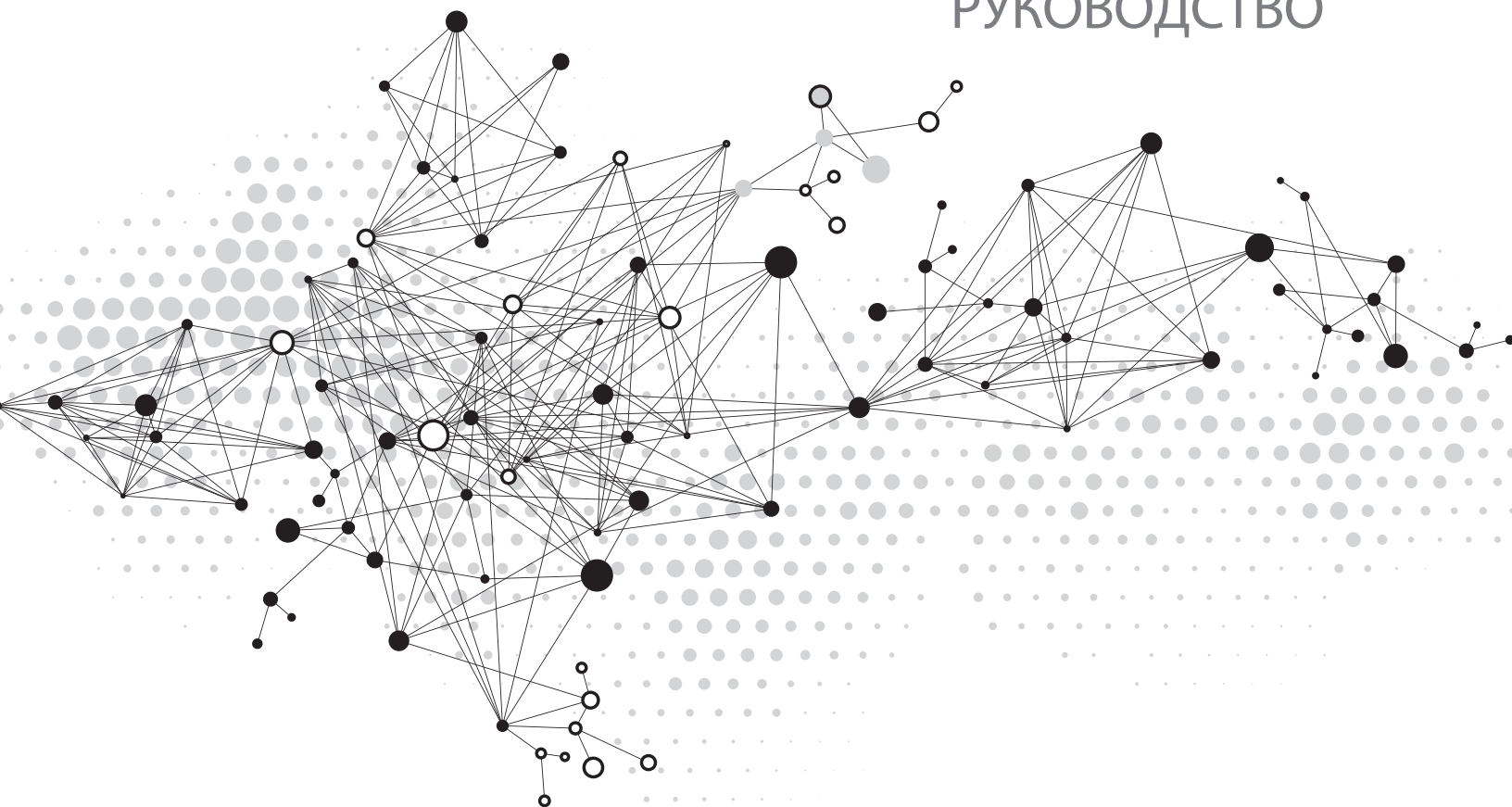


# РУКОВОДСТВО ПО СТАТИСТИКЕ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ФИНАНСОВ 2014 ГОДА

РУКОВОДСТВО



# РУКОВОДСТВО ПО СТАТИСТИКЕ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ФИНАНСОВ 2014 ГОДА

---

2014

М Е Ж Д У Н А Р О Д Н Ы Й   В А Л Ю Т Н Ы Й   Ф О Н Д

©International Monetary Fund. Not for Redistribution

© 2014 International Monetary Fund  
Перевод на русский язык © 2014 Международный валютный фонд  
*Издание на русском языке подготовлено Службой переводов МВФ*

**Cataloging-in-Publication Data**  
**Joint Bank-Fund Library**

Government finance statistics manual 2014. – Washington, D.C. : International Monetary Fund, 2014.

pages; cm.

Includes bibliographical references and index.

ISBN: 978-1-49834-376-3

1. Finance, Public – Statistics – Handbooks, manuals, etc. I. International Monetary Fund.

HJ131.M26 2014

ISBN: 978-1-4843-8361-2 (Paper)

978-1-4843-8364-3 (PDF)

978-1-4843-8362-9 (ePub)

978-1-4843-8363-6 (Mobi)

Оговорка: выраженные в данном издании взгляды отражают точку зрения авторов и не должны восприниматься как позиция Международного валютного фонда, его Исполнительного совета или органов государственного управления любого из его государств-членов.

Please send orders to:  
International Monetary Fund, Publication Services  
P.O. Box 92780, Washington, DC 20090, U.S.A.  
Tel.: (202) 623-7430 Fax: (202) 623-7201  
E-mail: [publications@imf.org](mailto:publications@imf.org)  
Internet: [www.elibrary.imf.org](http://www.elibrary.imf.org)  
[www.imfbookstore](http://www.imfbookstore)

# Оглавление

<b>Введение</b> .....	<b>.xxi</b>
<b>Предисловие</b> .....	<b>.xxiii</b>
<b>Главы</b>	
<b>1. Введение</b> .....	<b>1</b>
<i>Цель Руководства</i> .....	1
Развитие международных статистических принципов составления СГФ .....	2
История вопроса. ....	2
Обновление <i>РСГФ 2001 года</i> .....	3
Направления использования основы СГФ .....	3
Структура и характеристики основы СГФ .....	4
Методологические различия с <i>РСГФ 1986 года</i> .....	5
Охват .....	5
Основа учета экономических событий. ....	6
Стоимостная оценка .....	6
Балансы активов и пассивов .....	6
Интеграция потоков и позиций по запасам .....	6
Аналитическая основа .....	6
Согласование с другими методологиями .....	7
Внедрение системы СГФ .....	7
Структура <i>Руководства</i> .....	8
<b>2. Институциональные единицы и секторы</b> .....	<b>9</b>
Введение .....	9
Резидентная принадлежность .....	10
Институциональные единицы .....	13
Определение институциональной единицы .....	13
Виды институциональных единиц. ....	14
Домашние хозяйства .....	14
Юридические лица и общественные организации .....	15
Корпорации .....	15
Некоммерческие организации (НКО) .....	16
Единицы органов государственного управления. ....	17
Применение определения институциональной единицы к органам государственного управления .....	17
Институциональные секторы .....	19
Определение институциональных секторов .....	19
Сектор нефинансовых корпораций .....	20
Сектор финансовых корпораций .....	20
Сектор государственного управления .....	21



Сектор домашних хозяйств . . . . .	22
Сектор некоммерческих организаций, обслуживающих домашние хозяйства . . . . .	22
Использование подсекторов . . . . .	22
<b>Институциональный охват государственного сектора и его подсекторы . . . . .</b>	<b>23</b>
Разграничение сектора государственного управления и государственных корпораций . . . . .	23
Сектор государственного управления и его подсекторы . . . . .	26
Центральные органы управления (центральное правительство) . . . . .	28
Региональные органы управления . . . . .	30
Местные органы управления . . . . .	31
Фонды социального обеспечения . . . . .	32
Сектор государственных корпораций и его подсекторы . . . . .	33
Подсектор государственных корпораций . . . . .	33
Государственный контроль за корпорациями . . . . .	34
Виды государственных корпораций . . . . .	36
Подсектор государственных нефинансовых корпораций . . . . .	36
Подсектор государственных финансовых корпораций . . . . .	37
Государственные депозитные корпорации . . . . .	37
Центральный банк . . . . .	37
Государственные депозитные корпорации, кроме центрального банка . . . . .	38
Другие государственные финансовые корпорации . . . . .	38
Другие группы единиц государственного сектора . . . . .	38
Дерево решений для выделения секторов государственного сектора . . . . .	38
<b>Практическое применение принципов классификации секторов . . . . .</b>	<b>40</b>
Выделение квазикорпораций . . . . .	40
Разграничение головных офисов и холдинговых компаний . . . . .	41
Учреждения реструктуризации . . . . .	41
Программы финансовой защиты . . . . .	43
Структуры специального назначения . . . . .	43
Совместные предприятия . . . . .	44
Фонды погашения . . . . .	45
Пенсионные программы . . . . .	45
Сберегательные фонды . . . . .	46
Фонды национального благосостояния . . . . .	46
Органы регулирования рынка . . . . .	47
Фонды развития и/или инфраструктурные компании или структуры . . . . .	48
<b>3. Экономические потоки, позиции по запасам и правила учета . . . . .</b>	<b>50</b>
Введение . . . . .	50
Экономические потоки . . . . .	50
Операции . . . . .	50
Денежно-кредитные операции . . . . .	51
Неденежные операции . . . . .	53
Неденежные операции между двумя сторонами . . . . .	53
Внутренние операции . . . . .	54
Реорганизация некоторых операций . . . . .	54
Условное переотнесение (перемаршрутизация) . . . . .	54
Деление на части . . . . .	55
Перераспределение . . . . .	55
Другие экономические потоки . . . . .	55
Холдинговая прибыль и убытки . . . . .	56
Другие изменения в объеме активов/обязательств . . . . .	56

<b>Позиции по запасам</b> .....	<b>56</b>
Экономические выгоды .....	56
Владение .....	57
Определение активов и обязательств .....	57
Финансовые активы и обязательства .....	58
Нефинансовые активы .....	58
<b>Правила учета</b> .....	<b>59</b>
Вид системы учета .....	59
Время отражения потоков в учете .....	60
Альтернативные методы отражения в учете .....	61
Использование учета по методу начисления в <i>Отчете об операциях, Отчете о других экономических потоках</i> и <i>Балансе активов и пассивов</i> в основе СГФ .....	62
Применение принципов начисления .....	63
Время отражения в учете и изменение налогов и других обязательных трансфертов ....	63
Время отражения в учете дивидендов .....	65
Время отражения в учете операций с товарами, услугами и нефинансовыми активами ..	65
Время отражения в учете операций с финансовыми активами и обязательствами .....	66
Время отражения в учете других экономических потоков .....	67
Использование кассового метода учета в <i>Отчете об источниках и использовании денежных средств</i> .....	68
Стоимостная оценка .....	68
Общее правило .....	68
Стоимостная оценка операций .....	69
Стоимостная оценка позиций по запасам .....	70
Корректировки стоимостной оценки в особых случаях .....	71
Стоимостная оценка других экономических потоков .....	73
Холдинговая прибыль и убытки .....	74
Другие изменения в объеме активов .....	74
Валюта .....	74
Единица учета .....	74
Конверсия валюты .....	74
Национальная и иностранная валюта .....	75
Валюта номинала и валюта расчетов .....	75
Производные показатели .....	75
Сальдирование потоков и запасов .....	76
Консолидация .....	77
Определения .....	77
Причины консолидации .....	78
Концептуальные принципы .....	79
Проведение консолидации .....	79
Консолидация в других наборах данных .....	81
Система национальных счетов 2008 года .....	81
Финансовые отчеты .....	81
<b>4. Аналитическая основа статистики государственных финансов</b> .....	<b>82</b>
Введение .....	82
Аналитические цели .....	83
Построение аналитической основы: соотношение с <i>РСГФ 1986 года</i> .....	83
Компоненты и концепции аналитической основы .....	84
Отчет об операциях .....	86
Доходы и расходы .....	87

Операции с нефинансовыми активами .....	88
Операции с финансовыми активами и обязательствами .....	89
<b>Отчет об источниках и использовании денежных средств .....</b>	<b>90</b>
<b>Отчет о других экономических потоках .....</b>	<b>92</b>
<b>Баланс активов и пассивов .....</b>	<b>93</b>
Активы .....	94
Обязательства .....	94
<b>Отчет о совокупных изменениях в чистой стоимости активов .....</b>	<b>94</b>
<b>Сводный отчет о явных условных обязательствах и чистых неявных обязательствах по будущим пособиям по социальному обеспечению .....</b>	<b>94</b>
 <b>Дополнение. Использование СГФ в налогово-бюджетном анализе .....</b>	 <b>97</b>
Введение .....	97
Налогово-бюджетные показатели, которые могут быть сформированы на основе СГФ .....	97
Налогово-бюджетные показатели, для которых требуются дополнительные данные .....	98
 <b>5. Доходы .....</b>	 <b>105</b>
Определение доходов .....	105
Время отражения доходов в учете .....	106
Классификация доходов .....	108
Налоги (11) .....	110
Классификация налогов в СГФ в сравнении с другими базами статистических данных .....	110
Учет возвратов налогов и налоговых льгот .....	110
Закрепление налогов .....	112
Категории налогов .....	114
Налоги на доходы, прибыль и прирост капитала (111) .....	114
Налоги на фонд заработной платы и рабочую силу (112) .....	115
Налоги на собственность (113) .....	115
Налоги на товары и услуги (114) .....	117
Общие налоги на товары и услуги (1141) .....	117
Налоги на добавленную стоимость (11411) .....	118
Налоги с продаж (11412) .....	118
Налоги с оборота и другие общие налоги на товары и услуги (11413) .....	118
Налоги на финансовые операции и операции с капиталом (11414) .....	118
Акцизы (1142) .....	119
Прибыль фискальных монополий (1143) .....	119
Налоги на специфические услуги (1144) .....	120
Налоги на использование товаров и на разрешение на их использование или на осуществление деятельности (1145) .....	121
Граница с административными сборами .....	121
Граница с налогами на коммерческую деятельность, взимаемыми с различных объектов налогообложения .....	122
Границы с другими категориями налогов .....	122
Граница с приобретением или использованием актива .....	122
Прочие налоги на товары и услуги (1146) .....	124
Налоги на международную торговлю и операции (115) .....	124
Другие налоги (116) .....	127
Взносы/отчисления на социальные нужды [СГФ] (12) .....	127
Граница между взносами/отчислениями на социальные нужды и другими категориями налогов .....	128
Взносы/отчисления на социальное обеспечение [СГФ] (121) .....	128
Другие взносы/отчисления на социальные нужды [СГФ] (122) .....	129

Гранты (13) .....	129
Другие доходы (14) .....	131
Доходы от собственности [СГФ] (141) .....	131
Проценты [СГФ] (1411) .....	131
Дивиденды [СГФ] (1412) .....	132
Изъятия из доходов квазикорпораций [СГФ] (1413) .....	133
Доходы от собственности, связанные с выплатами инвестиционного дохода (1414) ....	134
Рента (1415) .....	134
Рента на землю .....	135
Рента на полезные ископаемые .....	135
Граница с арендой произведенных активов .....	136
Граница с налогами .....	136
Реинвестированные доходы от прямых иностранных инвестиций (1416) .....	136
Продажи товаров и услуг (142) .....	137
Штрафы, пени и неустойки (143) .....	139
Трансферты, не отнесенные к другим категориям (144) .....	139
Подлежащие получению премии, сборы и возмещения, связанные с программами страхования, кроме страхования жизни, и стандартизированных гарантий (145) .....	141
<b>6. Расходы .....</b>	<b>142</b>
<b>Определение расходов .....</b>	<b>142</b>
<b>Время отражения расходов в учете .....</b>	<b>143</b>
<b>Экономическая классификация расходов .....</b>	<b>143</b>
Оплата труда работников [СГФ] (21) .....	143
Заработная плата [СГФ] (211) .....	145
Заработная плата в денежной форме [СГФ] (2111) .....	145
Заработная плата в натуральной форме [СГФ] (2112) .....	147
Отчисления работодателей на социальные нужды [СГФ] (212) .....	148
Фактические взносы/отчисления работодателей на социальные нужды [СГФ] (2121) ..	148
Условно исчисленные отчисления работодателей на социальные нужды [СГФ] (2122) ..	148
Условно исчисленные отчисления работодателей на социальные нужды, относящиеся к непенсионным пособиям. ....	149
Условно исчисленные отчисления работодателей на социальные нужды, относящиеся к пенсионным пособиям, связанным с занятостью. ....	149
Использование товаров и услуг (22) .....	150
Граница между использованием товаров и услуг и оплатой труда работников .....	151
Граница между использованием товаров и услуг и трансфертами .....	152
Граница между использованием товаров и услуг и приобретением нефинансовых активов .	153
Другие границы, связанные с использованием товаров и услуг .....	154
Потребление основного капитала [СГФ] (23) .....	155
Проценты [СГФ] (24) .....	156
Индексируются только купонные платежи .....	160
Индексируется сумма, подлежащая уплате при наступлении срока погашения. ....	161
Субсидии (25) .....	162
Гранты (26) .....	167
Социальные пособия [СГФ] (27) .....	167
Другие расходы (28) .....	170
Расходы, связанные с собственностью, кроме процентов (281) .....	170
Дивиденды (2811) .....	170
Изъятия из доходов квазикорпораций (2812) .....	171
Расходы, связанные с собственностью, по выплатам инвестиционного дохода (2813) ..	171
Рента (2814) .....	172

Реинvestированные доходы от прямых иностранных инвестиций (2815) .....	172
Трансферты, не отнесенные к другим категориям (282) .....	173
Текущие трансферты, не отнесенные к другим категориям (2821) .....	173
Капитальные трансферты, не отнесенные к другим категориям (2822) .....	174
Премии, сборы и возмещения, подлежащие выплате в связи с программами страхования, кроме страхования жизни, и стандартизированных гарантий (283) .....	174
<b>Дополнение. Классификация функций органов государственного управления .....</b>	<b>176</b>
Введение .....	176
Структура классификации КФОГУ .....	176
Использование КФОГУ .....	178
Индивидуальные и коллективные товары и услуги .....	178
Единицы классификации .....	180
Проблемы, связанные с выделением функций органов государственного управления. ....	180
Разделение расходов (expenditure) .....	180
Административные расходы (expenditure) .....	180
Субсидии .....	181
Потребление основного капитала .....	181
Перекрестная классификация расходов (expenditure) .....	181
Детализированная классификация функций органов государственного управления. ....	181
Государственные службы общего назначения .....	182
Оборона .....	185
Общественный порядок .....	186
Экономические вопросы .....	187
Охрана окружающей среды .....	196
Жилищные и коммунальные услуги .....	198
Здравоохранение .....	200
Отдых, культура и религия .....	204
Образование .....	206
Социальная защита .....	208
<b>7. Баланс активов и пассивов .....</b>	<b>213</b>
Введение .....	213
Определение активов и обязательств .....	213
Собственность и граница активов .....	214
Формулирование определений активов и обязательств .....	216
Стоимостная оценка активов и обязательств .....	218
Данные наблюдения за стоимостью на рынках .....	219
Стоимость, получаемая путем накопления и переоценки операций .....	220
Приведенная стоимость будущих доходов .....	221
Классификация активов и обязательств .....	221
Нефинансовые активы (61) .....	221
Основные фонды (611) .....	222
Здания и сооружения (6111) .....	223
Жилые здания (61111) .....	223
Нежилые здания (61112) .....	224
Прочие сооружения (61113) .....	224
Улучшения земли (61114) .....	224
Машины и оборудование (6112) .....	225
Машины и оборудование, кроме транспортного оборудования (61122) .....	225



Информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование (ИКТ) (611221) .....	225
Машины и оборудование, не отнесенные к другим категориям (611222) .....	225
Другие основные фонды (6113) .....	226
Культивируемые биологические ресурсы (61131) .....	226
Продукты интеллектуальной собственности (61132) .....	227
Системы вооружения (6114) .....	229
Материальные оборотные средства (612) .....	230
Сырье и материалы (61221) .....	230
Незавершенное производство (61222) .....	231
Готовая продукция (61223) .....	231
Товары для переработки (61224) .....	231
Материальные оборотные средства военного назначения (61225) .....	232
Ценности (613) .....	232
Непроизведенные активы (614) .....	232
Земля (6141) .....	232
Минеральные и энергетические ресурсы (6142) .....	233
Другие природные активы (6143) .....	234
Нематериальные непроизведенные активы (6144) .....	235
Контракты, договоры аренды и лицензии (61441) .....	235
Допускающие переуступку договоры операционного лизинга (614411) .....	235
Разрешения на использование природных ресурсов (614412) .....	236
Разрешения на ведение определенных видов деятельности (614413) .....	236
Исключительные права на будущие товары и услуги (614414) .....	236
Гудвилл и маркетинговые активы (61442) .....	236
Финансовые активы (62) и обязательства (63) .....	237
Монетарное золото и специальные права заимствования (СДР) (6201, 6221, 6301, 6321) .....	239
Монетарное золото (62011, 62211) .....	239
Специальные права заимствования (СДР) (62012, 62212, 63012, 63212) .....	240
Наличная валюта и депозиты (6202, 6212, 6222, 6302, 6312, 6322) .....	240
Долговые ценные бумаги (6203, 6213, 6223, 6303, 6313, 6323) .....	242
Кредиты и займы (6204, 6214, 6224, 6304, 6314, 6324) .....	244
Акционерный капитал и акции инвестиционных фондов (6205, 6215, 6225, 6305, 6315, 6325) .....	246
Акционерный капитал (62051, 62151, 62251, 63051, 63151, 63251) .....	246
Акции и паи инвестиционных фондов (62052, 62152, 62252, 63052, 63152, 63252) .....	247
Программы страхования, пенсионного обеспечения и стандартизированных гарантий [СГФ] (6206, 6216, 6226, 6306, 6316, 6326) .....	248
Страховые технические резервы, кроме резервов по страхованию жизни (62061, 62161, 62261, 63061, 63161, 63261) .....	248
Права на получение выплат по страхованию жизни и аннуитетам (62062, 62162, 62262, 63062, 63162, 63262) .....	249
Права на пенсионные пособия [СГФ] (62063, 62163, 62263, 63063, 63163, 63263) .....	250
Требования пенсионных фондов к управляющим пенсионными программами (62064, 62164, 62264, 63064, 63164, 63264) .....	251
Резервы для покрытия требований в рамках программ стандартизированных гарантий (62065, 62165, 62265, 63065, 63165, 63265) .....	252
Производные финансовые инструменты и опционы на акции для работников (6207, 6217, 6227, 6307, 6317, 6327) .....	252
Производные финансовые инструменты (62071, 62171, 62271, 63071, 63171, 63271) .....	252
Опционы .....	253
Контракты форвардного типа .....	254

Другие вопросы, связанные с производными финансовыми инструментами . . . . .	254
Своп-контракты . . . . .	254
Кредитные производные инструменты (кредитные деривативы) . . . . .	255
Маржа (гарантийные взносы) . . . . .	255
Опционы на акции для работников (62072, 62172, 62272, 63072, 63172, 63272) . . . . .	256
Прочая дебиторская/кредиторская задолженность (6208, 6218, 6228, 6308, 6318, 6328) . . . . .	256
<b>Чистая стоимость активов . . . . .</b>	<b>257</b>
<b>Справочные статьи . . . . .</b>	<b>258</b>
Чистая стоимость финансовых активов (6М2) . . . . .	258
Долг . . . . .	259
Валовой долг . . . . .	259
Валовой долг по рыночной стоимости (6М3) . . . . .	259
Валовой долг по номинальной стоимости (6М4) . . . . .	259
Валовой долг по нарицательной стоимости (6М5) . . . . .	259
Чистый долг . . . . .	260
Льготные кредиты и займы . . . . .	260
Просроченная задолженность (6М5) . . . . .	260
Явные условные обязательства (6М6) . . . . .	261
Общий обзор . . . . .	261
Разовые (нестандартизированные) гарантии . . . . .	264
Чистые неявные обязательства по будущим пособиям по социальному обеспечению (6М7) . . . . .	265
Активы в форме необслуживаемых кредитов и займов по справедливой стоимости (6М8) . . . . .	265
<b>Классификация контрагентов по финансовым активам и обязательствам по институциональным секторам . . . . .</b>	<b>265</b>
<b>Классификация долговых обязательств и финансовых активов, корреспондирующих долговым инструментам, по срокам погашения . . . . .</b>	<b>266</b>
<b>8. Операции с нефинансовыми активами . . . . .</b>	<b>270</b>
Введение . . . . .	270
Издержки, связанные с передачей прав собственности . . . . .	271
Стоимостная оценка . . . . .	272
Время отражения в учете . . . . .	273
Потребление основного капитала . . . . .	274
Сальдирование операций . . . . .	274
<b>Классификация и отражение в учете операций с нефинансовыми активами . . . . .</b>	<b>274</b>
Основные фонды (311) . . . . .	274
Существенные улучшения в отличие от технического обслуживания и ремонта . . . . .	276
Здания и сооружения (3111) . . . . .	277
Машины и оборудование (3112) . . . . .	278
Другие основные фонды (3113) . . . . .	278
Культивируемые биологические ресурсы (31131) . . . . .	278
Продукты интеллектуальной собственности (31132) . . . . .	278
Издержки, связанные с передачей прав собственности на произведенные активы, кроме земли (31133) . . . . .	279
Системы вооружения (3114) . . . . .	279
Материальные оборотные средства (312) . . . . .	280
Ценности (313) . . . . .	283
Непроизведенные активы (314) . . . . .	283
Земля (3141) . . . . .	283
Минеральные и энергетические ресурсы (3142) . . . . .	284

Другие природные активы (3143) .....	284
Нематериальные произведенные активы (3144) .....	285
<b>9. Операции с финансовыми активами и обязательствами .....</b>	<b>286</b>
Введение .....	286
Стоимостная оценка .....	287
Время отражения в учете .....	289
Сальдирование и консолидация .....	289
Сальдирование .....	289
Консолидация .....	289
Просроченная задолженность .....	290
<b>Классификация операций с финансовыми активами и обязательствами</b>	
<b>по виду финансового инструмента и резидентной принадлежности .....</b>	<b>291</b>
Монетарное золото и специальные права заимствования (СДР) (3201, 3221, 3301, 3321) .....	292
Монетарное золото (32011, 32211) .....	292
Специальные права заимствования (32012, 33012, 33212) .....	292
Наличная валюта и депозиты (3202, 3212, 3222, 3302, 3322) .....	293
Долговые ценные бумаги (3203, 3213, 3223, 3303, 3323) .....	293
Долговые ценные бумаги, выпускаемые по номиналу .....	294
Долговые ценные бумаги, выпускаемые с дисконтом или премией .....	294
Индексируемые долговые ценные бумаги .....	294
Долговые ценные бумаги со встроенными производными инструментами .....	295
Кредиты/займы (3204, 3214, 3224, 3304, 3314, 3324) .....	295
Акционерный капитал и акции инвестиционных фондов (3205, 3215, 3225, 3305, 3315, 3325) .....	295
Акционерный капитал (32051, 32151, 32251, 33051, 33151, 33251) .....	295
Приватизация/национализация .....	297
Акции или паи инвестиционных фондов (32052, 32152, 32252, 33052, 33152, 33252) .....	297
Программы страхования, пенсионного обеспечения и стандартизированных гарантий [СГФ] (3206, 3216, 3226, 3306, 3316, 3326) .....	297
Страховые технические резервы, кроме резервов по страхованию жизни [СГФ] (32061, 32161, 32261, 33061, 33161, 33261) .....	298
Права на получение выплат по страхованию жизни и аннуитетам (32062, 32162, 32262, 33062, 33162, 33262) .....	298
Права на пенсионные пособия [СГФ] (32063, 32163, 32263, 33063, 33163, 33263) .....	298
Требования пенсионных фондов к управляющим пенсионными программами (32064, 32164, 32264, 33064, 33164, 33264) .....	300
Резервы на покрытие требований в рамках программ стандартизированных гарантий (32065, 32165, 32265, 33065, 33165, 33265) .....	300
Производные финансовые инструменты и опционы на акции для работников (3207, 3217, 3227, 3307, 3317, 3327) .....	300
Производные финансовые инструменты (32071, 32171, 32271, 33071, 33171, 33271) .....	300
Опционы на акции для работников (32072, 32172, 32272, 33072, 33172, 33272) .....	301
Прочая дебиторская/кредиторская задолженность (3208, 3218, 3228, 3308, 3318, 3328) .....	302
<b>Классификация операций с финансовыми активами и обязательствами по секторам и резидентной принадлежности .....</b>	<b>302</b>
<b>Классификация долговых обязательств и финансовых активов, соответствующих долговым инструментам, по срокам погашения .....</b>	<b>303</b>
<b>10. Другие экономические потоки .....</b>	<b>304</b>
Введение .....	304
Холдинговая прибыль .....	305
Холдинговая прибыль в общем случае .....	305

Холдинговая прибыль по отдельным видам активов .....	308
Основные фонды (411) .....	308
Материальные оборотные средства (412) .....	309
Ценности (413) .....	309
Нефинансовые активы, выбывшие в течение отчетного периода .....	309
Монетарное золото и специальные права заимствования (СДР) (4201, 4221, 4301, 4321) ....	310
Финансовые активы и обязательства с фиксированной денежной стоимостью .....	310
Долговые ценные бумаги (4203, 4213, 4223, 4303, 4323) .....	310
Акционерный капитал и акции инвестиционных фондов (4205, 4215, 4225, 4305, 4325) ....	311
Программы страхования, пенсионного обеспечения и стандартизированных гарантий (4206, 4216, 4226, 4306, 4316, 4326) .....	311
Производные финансовые инструменты и опционы на акции для работников (4207, 4217, 4227, 4307, 4317, 4327) .....	313
Финансовые активы, деноминированные в иностранных валютах .....	313
Долговые инструменты, на которые не начисляются проценты .....	313
<b>Другие изменения в объеме активов .....</b>	<b>313</b>
Возникновение или исчезновение существующих экономических активов .....	313
Влияние внешних событий на стоимость активов .....	317
Потери в результате катастроф. ....	317
Некомпенсированные конфискации .....	318
Другие изменения в объеме, не отнесенные к другим категориям .....	318
Основные фонды (511) .....	318
Исключительные потери материальных оборотных средств (512) .....	319
Права на получение выплат по страхованию жизни и аннуитетам (52062, 52162, 52262, 53062, 53162, 53262) .....	319
Права на пенсионные пособия (52063, 52163, 52263, 53063, 53163, 53263) ....	319
Резервы на покрытие требований в рамках программ стандартизированных гарантий (52065, 52165, 52265, 53065, 53165, 53265) .....	320
Изменения в классификации .....	320
Изменения в классификации и структуре секторов .....	320
Изменения в классификации активов и обязательств .....	321

## Приложения

<b>1. Изменения по сравнению с РСГФ 2001 года и РСГФ 1986 года .....</b>	<b>323</b>
Введение .....	323
Изменения по сравнению с РСГФ 2001 года .....	323
Глава 1 .....	323
Глава 2 .....	324
Глава 3 .....	325
Глава 4 .....	326
Глава 5 .....	326
Глава 6 .....	329
Глава 7 .....	331
Глава 8 .....	333
Глава 9 .....	334
Глава 10 .....	335
Сквозные изменения в терминологии .....	336
Изменения по сравнению с РСГФ 1986 года .....	337
Введение .....	337
Охват единиц .....	337

Время отражения в учете экономических событий .....	338
Охват событий .....	338
Стоимостная оценка .....	338
Отражение в учете потоков на валовой и чистой основе .....	338
Интеграция потоков и запасов .....	339
Определения и классификации .....	339
Балансирующие статьи .....	340
Гармонизация с другими статистическими системами .....	340
<b>2. Социальная защита .....</b>	<b>342</b>
Введение .....	342
Природа социальной защиты .....	342
Граница между социальной защитой и частным страхованием .....	345
Критерии классификации механизмов социальной защиты .....	346
Типология механизмов социальной защиты .....	348
Социальная помощь .....	349
Программы социального страхования .....	351
Программы социального обеспечения .....	352
Другие программы социального страхования, связанные с занятостью .....	353
Связанные с занятостью программы пенсий и других пенсионных пособий .....	355
Неавтономные пенсионные программы, связанные с занятостью .....	355
Автономные пенсионные программы, связанные с занятостью .....	357
Пенсионные программы с установленным размером пособий .....	358
Пенсионные программы с установленным размером взносов/отчислений .....	359
Принятие государством обязательств других институциональных единиц по связанным с занятостью пенсиям .....	360
Непенсионные программы социального страхования, связанные с занятостью .....	360
<b>3. Долг и связанные с долгом операции .....</b>	<b>363</b>
Введение .....	363
Реорганизация долга .....	363
Прощение долга .....	364
Переоформление и рефинансирование долга .....	364
Переоформление долга .....	365
Рефинансирование долга .....	365
Конверсия долга и досрочная выплата долга .....	366
Конверсия долга .....	366
Досрочная выплата долга .....	367
Принятие долга и платежи по долгу, производимые от имени других единиц .....	367
Принятие долга .....	367
Платежи по долгу, производимые от имени других единиц .....	368
Другие вопросы, касающиеся долга .....	370
Списания и частичные списания долга .....	370
Механизмы нового финансирования .....	370
Балансовое аннулирование долга .....	371
Льготное кредитование .....	371
Долг, возникающий вследствие операций экстренной помощи .....	371
Вопрос отнесения к секторам .....	372
Подход к отражению в статистике «вливаний капитала» .....	372
Долг структур специального назначения .....	375
Долг, возникающий вследствие секьюритизации .....	376



Долг, возникающий вследствие внерыночных свопов .....	379
Перекредитование заемных средств .....	380
Позиции по запасам (запасы) и связанные с ними потоки в отношении МВФ .....	381
Квоты .....	381
Резервная позиция в МВФ .....	382
Кредиты и займы от МВФ .....	382
Вознаграждение .....	383
Счет № 2 МВФ .....	383
Специальные права заимствования (СДР) .....	383
<b>4. Некоторые сквозные вопросы .....</b>	<b>385</b>
Введение .....	385
Договоры аренды, лицензии, разрешения и другие контракты .....	385
Введение .....	385
Договоры аренды .....	385
Договоры операционного лизинга .....	386
Договоры финансового лизинга .....	387
Договоры аренды природных ресурсов .....	388
Лицензии и разрешения на использование природных ресурсов .....	388
Диапазон радиочастот .....	390
Земля .....	390
Лесоматериалы .....	392
Рыба .....	393
Вода .....	393
Минеральные и энергетические ресурсы .....	393
Разделение собственности на активы .....	394
Разрешения на ведение определенного вида деятельности .....	394
Разрешения, выдаваемые государством .....	395
Условия для учета государственных разрешений как активов .....	397
Разрешения на использование природных ресурсов для приема отходов .....	397
Контракты на будущую продукцию .....	398
Договоры аренды как активы .....	398
<b>Государственно-частные партнерства .....</b>	<b>399</b>
Введение .....	399
Определение экономической собственности на активы, связанные с ГЧП .....	400
Подход к отражению в статистике .....	401
<b>Страхование и программы стандартизированных гарантий .....</b>	<b>403</b>
Введение .....	403
Виды страхования и программы стандартизированных гарантий .....	403
Определение терминологии, используемой в страховании .....	405
Подход к отражению в статистике страхования, кроме страхования жизни, и стандартизированных гарантий .....	406
Потоки и запасы, регистрируемые единицами государственного сектора как страховщиками, кроме страхования жизни, или гарантами .....	406
Потоки и запасы, отражаемые единицами государственного сектора как держателями полисов страхования, кроме страхования жизни, и стандартизированных гарантий .....	407
<b>5. Региональные договоренности .....</b>	<b>409</b>
Введение .....	409
Виды региональных договоренностей .....	409
Таможенные союзы .....	410
Назначенное ведомство налагает, собирает и распределяет выручку от пошлин .....	410

Назначенное ведомство налагает и распределяет пошлины, но страны-члены собирают пошлины от имени назначенного ведомства .....	411
Страны-члены имеют коллективное право налагать, собирать и распределять пошлины ...	412
Страны-члены имеют коллективное право налагать пошлины, но только одна страна-член собирает и распределяет пошлины .....	412
Экономические союзы. ....	412
Введение .....	412
Резидентная принадлежность в экономическом союзе .....	413
Отражение в учете некоторых конкретных операций, связанных с региональными организациями .....	413
Монетарные и валютные союзы .....	415
Использование статистической основы РСГФ в рамках региональных договоренностей .....	416
Требования для гармонизации СГФ в экономических или монетарных союзах .....	417
<b>6. СГФ и Международные стандарты учета в государственном секторе .....</b>	<b>420</b>
Введение .....	420
Сравнение МСУГС и руководящих принципов относительно отчетности по СГФ .....	421
Концептуальные различия между МСУГС и руководящими принципами относительно отчетности по СГФ .....	421
Цели .....	421
Отчитывающаяся организация. ....	423
Критерии признания .....	424
Основы проведения оценки (измерения) стоимости .....	425
Подходы к переоценке стоимости и другим изменениям в объеме .....	426
Различия в представлении и терминологии .....	427
Различные наименования отчетов. ....	427
Структуры классификации .....	428
Минимальная степень детализации .....	429
Раскрытие дополнительной информации .....	429
Перевод агрегированных показателей из финансовой отчетности по МСУГС в агрегированные показатели СГФ .....	429
Совокупные активы и совокупные обязательства. ....	429
Чистая стоимость активов. ....	430
Доходы и расходы. ....	430
Потребление основного капитала (активов). ....	431
Операционное сальдо .....	431
<b>7. СГФ и другие системы макроэкономической статистики .....</b>	<b>432</b>
Введение .....	432
Обзор сходств и различий .....	433
Охват и правила учета. ....	433
Сравнение аналитических основ СГФ и СНС. ....	434
Сопоставление счетов в СГФ и СНС. ....	436
Связи между СГФ и СНС. ....	439
Счета текущих операций .....	439
Счет производства .....	439
Счета распределения доходов .....	446
Счет первичного распределения доходов. ....	446
Счет образования доходов .....	446
Счет распределения первичных доходов .....	447
Счет вторичного распределения доходов. ....	449
Счет перераспределения доходов в натуральной форме .....	450

Счет использования располагаемого дохода . . . . .	451
Счета накопления . . . . .	453
Счет операций с капиталом . . . . .	453
Финансовый счет . . . . .	455
Счета других изменений в объеме активов . . . . .	455
Счет переоценки . . . . .	455
Баланс активов и пассивов . . . . .	456
<b>Сопоставление аналитических основ СГФ и платежного баланса и международной инвестиционной позиции . . . . .</b>	<b>456</b>
Сравнение счетов СГФ и платежного баланса и международной инвестиционной позиции . . . . .	456
Связи между СГФ и платежным балансом и международной инвестиционной позицией . . . . .	456
Платежный баланс . . . . .	458
Счет текущих операций . . . . .	458
Счет товаров и услуг . . . . .	458
Счет первичных доходов . . . . .	459
Счет вторичных доходов . . . . .	460
Счет операций с капиталом . . . . .	461
Финансовый счет . . . . .	463
Счет других изменений в финансовых активах и обязательствах . . . . .	463
Международная инвестиционная позиция . . . . .	464
<b>Сопоставление аналитических основ СГФ и денежно-кредитной и финансовой статистики . . . . .</b>	<b>464</b>
Сопоставление счетов СГФ и денежно-кредитной и финансовой статистики . . . . .	464
Связи между СГФ и денежно-кредитной и финансовой статистикой . . . . .	465
<b>Сопоставление аналитической основы СГФ с Центральной основой</b>	
<b>Системы эколого-экономического учета . . . . .</b>	<b>466</b>
Сопоставление счетов в СГФ и Центральной основе СЭЭУ . . . . .	466
Характер деятельности по охране окружающей среды и учета этой деятельности . . . . .	467
Связи между СГФ и Центральной основой СЭЭУ . . . . .	467
Экологические платежи в пользу органов государственного управления . . . . .	468
Экологические налоги . . . . .	468
Порядок учета налогов на добавленную стоимость . . . . .	469
Другие платежи органам государственного управления . . . . .	469
Рента . . . . .	470
Продажи товаров и услуг . . . . .	470
Штрафы и пени . . . . .	470
Экологические трансферты институциональных единиц, не относящихся к сектору государственного управления . . . . .	470
Разрешения на использование экологических активов . . . . .	470
Экологические платежи, производимые органами государственного управления . . . . .	471
Экологические субсидии и аналогичные трансферты . . . . .	471
<b>8. Классификации СГФ . . . . .</b>	<b>472</b>
<b>9. Глоссарий . . . . .</b>	<b>488</b>
<b>Таблицы</b>	
3.1. Детализированная классификация информации по контрагентам . . . . .	80
4.1. Отчет об операциях . . . . .	88
4.2. Отчет об источниках и использовании денежных средств . . . . .	91
4.3. Отчет о других экономических потоках . . . . .	92
4.4. Баланс активов и пассивов . . . . .	93
4.5. Отчет о совокупных изменениях в чистой стоимости активов . . . . .	95

4.6. Сводный отчет о явных условных обязательствах и чистых неявных обязательствах по будущим пособиям по социальному обеспечению.....	96
4A.1. Налогово-бюджетные показатели, которые могут быть сформированы на основе СГФ.....	99
4A.2. Налогово-бюджетные показатели, требующие дополнительных данных .....	103
5.1. Сводная классификация доходов .....	109
5.2. Детализированная классификация налогов на доходы, прибыль и прирост капитала (111) ...	115
5.3. Детализированная классификация общих налогов на товары и услуги (1141).....	118
5.4. Детализированная классификация налогов на использование товаров и на разрешение на их использование или на осуществление деятельности (1145) .....	123
5.5. Детализированная классификация налогов на международную торговлю и операции (115) ...	125
5.6. Детализированная классификация взносов/отчислений на социальные нужды [СГФ] (12) ...	127
5.7. Детализированная классификация грантов (13).....	130
5.8. Детализированная классификация процентов (1411) .....	132
5.9. Детализированная классификация дивидендов (1412).....	133
5.10. Детализированная классификация продаж товаров и услуг (142).....	137
5.11. Детализированная классификация трансфертов, не отнесенных к другим категориям (144) ...	139
5.12. Детализированная классификация подлежащих получению премий, сборов и возмещений, связанных с программами страхования, кроме страхования жизни, и стандартизированных гарантий (145) .....	141
6.1. Сводная экономическая классификация расходов.....	144
6.2. Детализированная классификация оплаты труда работников [СГФ] (21).....	145
6.3. Связь между материальными оборотными средствами (612) и использованием товаров (22) ..	150
6.4. Детализированная классификация потребления основного капитала [СГФ] (23) .....	155
6.5. Детализированная классификация процентов (24) .....	158
6.6. Детализированная классификация субсидий (25) .....	163
6.7. Детализированная классификация грантов (26).....	167
6.8. Детализированная классификация социальных пособий (27) .....	168
6.9. Детализированная классификация дивидендов (2811) .....	170
6.10. Детализированная классификация трансфертов, не отнесенных к другим категориям (282) ...	173
6.11. Детализированная классификация премий, сборов и возмещений, подлежащих выплате в связи с программами страхования, кроме страхования жизни, и стандартизированных гарантий (283).....	175
6A.1. Классификация расходов (expenditure) по функциям органов государственного управления в соответствии с разделами и группами.....	177
6A.2. Перекрестная классификация функциональной и экономической классификация расходов (expenditure) .....	182
7.1. Баланс активов и пассивов .....	214
7.2. Сводная классификация нефинансовых активов .....	221
7.3. Классификация зданий и сооружений.....	223
7.4. Классификация машин и оборудования .....	225
7.5. Классификация других основных фондов.....	226
7.6. Классификация материальных оборотных средств .....	230
7.7. Классификация других природных активов.....	234
7.8. Классификация нематериальных произведенных активов .....	235
7.9. Классификация финансовых активов и обязательств по инструментам и резидентной принадлежности контрагентов .....	238
7.10. Классификация справочных статей баланса активов и пассивов.....	258
7.11. Перекрестная классификация финансовых активов и обязательств по институциональным секторам контрагентов.....	267
7.12. Классификация долговых обязательств и финансовых активов, соответствующих долговым инструментам, по срокам погашения и видам долговых инструментов.....	268

8.1. Классификация операций с финансовыми активами .....	275
9.1. Чистое приобретение финансовых активов и чистое принятие обязательств, классификация по инструментам и резидентной принадлежности контрагента .....	290
9.2. Чистое приобретение финансовых активов и чистое принятие обязательств, классификация по резидентной принадлежности контрагента .....	303
10.1. Отчет о других экономических потоках (сокращенный) .....	304
10.2. Классификация других экономических потоков .....	306
A2.1. Иллюстрация отражения в учете потоков, связанных с социальной помощью .....	350
A2.2. Иллюстрация отражения в учете потоков, относящихся к программам социального обеспечения .....	354
A2.3. Иллюстрация отражения в учете потоков, относящихся к пенсионным программам, связанным с занятостью .....	356
A2.4. Иллюстрация отражения потоков, относящихся к связанным с занятостью непенсионным программам социального страхования .....	362
A3.1. Резюме подхода к отражению в статистике перекредитования заемных средств институциональной единицей А .....	380
A7.1. Основные отличия между СГФ и СНС .....	435
A7.2. Связи между Отчетом об операциях в СГФ и последовательностью счетов операций в СНС. . .	438
A7.3. Соответствие категорий операций с доходами в СГФ и СНС .....	440
A7.4. Соответствие категорий операций с расходами в СГФ и СНС .....	443
A7.5. Соответствие операций с категориями нефинансовых активов в СГФ и СНС .....	454
A7.6. Соответствие финансовых активов и обязательств в СГФ и СНС .....	457
A8.1. Классификация доходов .....	474
A8.2. Классификация расходов .....	476
A8.3. Классификации потоков и позиций по запасам активов и обязательств .....	477
A8.4. Классификации контрагентов по операциям и позициям по запасам финансовых активов и обязательств в разбивке по институциональным секторам .....	483
A8.5. Классификация долговых обязательств и финансовых активов, соответствующих долговым инструментам, по срокам погашения и по видам долговых инструментов .....	485
A8.6. Классификация расходов (expenditure) по функциям органов государственного управления в соответствии с разделами и группами .....	487

## Рисунки

2.1. Виды институциональных единиц и их связь с секторами экономики .....	20
2.2. Государственный сектор и его связь с другими институциональными секторами в экономике . .	23
2.3. Государственный сектор и его основные компоненты .....	24
2.4. Дерево решений для разделения государственных структур на секторы .....	39
4.1. Структура аналитической основы СГФ .....	85
7.1. Чистая стоимость активов в балансе активов и пассивов макроэкономической статистики. . .	258
7.2. Общий обзор обязательств и условных обязательств в макроэкономической статистике .....	263
8.1. Иллюстрация подхода к учету издержек, связанных с передачей прав собственности на произведенные активы .....	281
A2.1. Граница между социальной защитой и частным страхованием .....	344
A2.2. Типология социальной защиты .....	347
A3.1. Дерево принятия решений для отражения в статистике принятия долга .....	369
A3.2. Дерево принятия решений для отражения в статистике «вливания капитала» .....	373
A4.1. Иллюстрация подхода к учету лицензий и разрешений на использование природного ресурса .....	389
A7.1. Диаграмма последовательности счетов СНС .....	437
A8.1. Система классификационных кодов СГФ .....	473



**Вставки**

2.1. Государственный контроль над некоммерческими организациями .....	29
2.2. Государственный контроль над корпорациями. ....	35
4.1. Кредитование на цели государственной политики. ....	90
6.1. Расчет потребления основного капитала .....	157
6.2. Неявные субсидии центральных банков. ....	165
6.3. Операции с государственными корпорациями. ....	166
A4.1. Критерии для определения того, представляет ли собой лицензия продажу актива или ренту .....	391
A4.2. Отражение в статистике разрешений, выдаваемых государством: примеры .....	396
A4.3. Практический пример договоров аренды как активов .....	399
A4.4. Определение экономической собственности на активы, связанные с ГЧП. ....	401
A4.5. Способы практического применения концепции экономической собственности .....	402
A5.1. Региональные договоренности в контексте гармонизации СГФ. ....	419
A6.1. Краткое сравнение СГФ и МСУГС .....	422
A7.1. Операции в натуральной форме .....	445

<b>Предметный указатель .....</b>	<b>517</b>
-----------------------------------	------------

*This page intentionally left blank*

# Введение

В последние годы международный финансовый кризис, а также связанный с этим значительный бюджетный дефицит и рост уровня задолженности во многих странах подчеркнули важность надежных и своевременных статистических данных относительно сектора государственного управления и государственного сектора. Эти события демонстрируют важность сопоставимых на международном уровне данных, позволяющих выявлять источники уязвимости на ранних этапах и своевременно принимать корректирующие меры.

Одним из основных направлений работы МВФ является повышение доступности ключевых экономических показателей. С этой целью МВФ проводит ряд мероприятий, включая работу Статистического департамента МВФ по подготовке руководств, описывающих методологии, которые следует использовать для составления экономической и финансовой статистики. В этой связи я рада представить третье издание «Руководства по статистике государственных финансов». Оно займет свое место в ряду других руководств, подготовленных Статистическим департаментом, включая «Руководство по платежному балансу и международной инвестиционной позиции», «Руководство по денежно-кредитной и финансовой статистике», «Статистика долга государственного сектора: руководство для составителей и пользователей», а также «Руководство по квартальным национальным счетам». Как и другие руководства, это руководство согласовано с Системой национальных счетов 2008 года.

Это руководство представляет собой важный шаг вперед в разъяснении стандартов для составления и представления налогово-бюджетной статистики и вклад в общемировые усилия по совершенствованию отчетности и повышению прозрачности в государственном секторе. Статистика государственных финансов является основой для бюджетного анализа и играет жизненно важную роль в разработке и мониторинге надежных бюджетных программ и в проведении надзора за мерами экономической политики. Исполнительный совет МВФ утвердил использование системы статистики государственных финансов в качестве стандарта для представления фискальных данных Фонда. Поэтому я настоятельно призываю страны-члены принять принципы руководства в качестве основы для составления и распространения статистики государственных финансов и для предоставления этой информации Фонду.

Это руководство было подготовлено Статистическим департаментом в тесном взаимодействии с Консультативным комитетом по статистике государственных финансов, созданным для представления экспертных мнений широкого круга стран и международных организаций. Изменения к руководству и пересмотренный текст были размещены на веб-сайте МВФ для комментариев составителей и пользователей во всем мире. Процесс работы над пересмотром руководства демонстрирует дух международного сотрудничества и взаимодействия. Я хотела бы поблагодарить всех участвовавших экспертов за их неоценимую помощь и за их готовность к совместной работе для достижения общей цели.

Кристин Лагард,  
директор-распорядитель  
Международного валютного фонда

*This page intentionally left blank*



# Предисловие

«Руководство по статистике государственных финансов 2014 года» (РСГФ 2014 года) является частью серии международных руководящих документов по статистическим методологиям, выпущенных Международным валютным фондом. Оно обновляет «Руководство по статистике государственных финансов 2001 года» и является третьим изданием руководящих принципов, которые описывают специализированную основу макроэкономической статистики — систему статистики государственных финансов (СГФ), предназначенную для поддержки бюджетного анализа. Руководство было подготовлено Статистическим департаментом МВФ в соответствии с его миссией активного руководства процессом разработки и применения обоснованной статистической практики и публикуется с целью поддержки общемировой тенденции к повышению подотчетности и прозрачности в налогово-бюджетной сфере.

Руководство предназначено для использования составителями СГФ, бюджетными аналитиками и другими пользователями налогово-бюджетных данных. Оно также может служить составителям и пользователям другой макроэкономической статистики источником информации для понимания взаимосвязей между различными наборами макроэкономической статистики, в частности, для составителей национальных счетов, которые могут использовать СГФ в качестве источника данных в своей работе. Руководство также объясняет связь СГФ с признанными на международном уровне стандартами бухгалтерского учета и поэтому может быть полезным для тех, кто занимается реформированием систем государственного учета. Однако основное внимание в нем уделяется концептуальным описаниям определений, классификаций и концептуальных руководящих принципов для составления и распространения СГФ, поэтому оно не содержит описания методов, которые следует использовать для составления статистики.

РСГФ 2014 года дополняется практическими рекомендациями по составлению статистических данных, содержащимися в публикациях «Статистика государственных финансов: руководство по составлению для развивающихся стран» 2011 года и «Квартальная статистика государственных финансов: руководство для составителей и пользователей», а также посредством технической помощи и учебной работы с отдельными странами. Тем не менее, не предполагается, что текст этих практических руководств будет иметь преимущественную силу перед методологическими принципами, приводимыми в Руководстве. Помимо версии на английском языке, Руководство будет опубликовано на арабском, испанском, китайском, русском и французском языках.

Анализ государственных финансов продолжает развиваться в свете растущей сложности формулирования и оценки налогово-бюджетной политики. В частности, глобализация увеличивает потребность в сопоставимых на международном уровне данных, в то время как из-за озабоченности по поводу устойчивости налогово-бюджетной политики возрастает спрос на информацию о балансах органов государственного управления и более широкого государственного сектора. Кроме того, с учетом потребности в согласовании макроэкономических данных между секторами, концепции и принципы, изложенные в Руководстве, гармонизированы с концепциями и принципами «Системы национальных счетов 2008 года» (СНС 2008 года) и шестого издания «Руководства по платежному балансу и международной инвестиционной позиции» (РПБ6). Для обеспечения последовательности рекомендаций по вопросам, связанным с задолженностью, РСГФ 2014 года также дополняется публикациями «Статистика долга государственного сектора: руководство для составителей и пользователей» (Руководство по СДГС) и «Статистика внешнего долга: руководство для составителей и пользователей» 2013 года (Руководство по СВД 2013 года).



В РСГФ 2014 года рекомендуется распространять полностью интегрированные данные о потоках и позициях по запасам, отражаемые в учете по методу начисления, наряду с ведением данных о движении денежных средств, чтобы можно было оценить ограничения ликвидности органов государственного управления. При этом признается, что внедрение в полной мере интегрированной системы, описанной в Руководстве, займет некоторое время и его темпы должны определяться с учетом различных потребностей и условий соответствующей страны. В частности, многим странам необходимо будет пересмотреть свои базовые системы учета, чтобы отразить метод начисления и пересмотренные классификации.

## Выражение признательности

Подготовка Руководства представляла собой сложный процесс с участием большого числа людей с различными навыками, которые могли в течение длительного периода опираться на работу друг друга. Работа над РСГФ 2014 года проводилась под руководством двух директоров Статистического департамента: г-жи Адельхейд Бюрги-Шмельц (2009–2012 годы) и г-на Луи Марка Дюшарма (с 2013 года).

Работу курировали г-н Роберт Хит (заместитель директора), г-жа Клаудия Дзиобек (начальник отдела государственных финансов) и г-н Роберт Диппелсман (бывший заместитель начальника отдела государственных финансов), все из Статистического департамента. Г-жа Сахе де Клерк (старший экономист, Отдел государственных финансов Статистического департамента) была основным составителем, а также координировала и редактировала материалы для Руководства. Многие сотрудники Отдела государственных финансов внесли свой вклад в этот проект, в частности, г-н Мигель Алвес, г-н Тобиас (Мурто) Викенс, г-н Гари Джонс, г-жа Виера Каролова, г-жа Фебби Куфа, г-жа Кара Райдаут, г-н Майк Сейферлинг, г-н Филип Стокоу, г-н Деон Танзер, г-н Альберто Хименес де Люсио и г-жа Мажделин Эль-Райесс. В работе также участвовали бывшие сотрудники и эксперты по СГФ, в том числе г-н Исмаэль Ахамданеч-Зарко, г-жа Брижит Батчи, г-н Иоганн Бьоргвинссон, г-н Кор Горттер, г-жа Бетти Грубер, г-н Карлос Гутьеррес, г-н Киаран Джадж, г-жа Ирина Дубинина, г-н Жан-Пьер Дюпюи, г-н Пол Коттерелл, г-н Брукс Робинсон, г-н Винсент Мари, г-жа Паола де Рита, г-н Леонард Хаакман, и г-н Эктор Эрнандес. Г-жа Кэти Херстон и г-жа Шеридан Парсонсон оказывали поддержку в подготовке документов для обсуждения и готовили проекты для публикации. В проекте также участвовали нынешние и бывшие сотрудники других отделов Статистического департамента, включая Отдел платежного баланса (г-жа Рита Месиас и г-н Марсело Динензон), Отдел финансовых организаций (г-н Хосе Картас, г-н Томас Элькьяер и г-н Ричард Уолтон) и Отдел реального сектора (г-н Маник Шреста и г-н Даниэль Смит).

Свой вклад в составление Руководства внесли также нынешние и бывшие сотрудники других департаментов МВФ. В частности, мы хотели бы отметить сотрудничество между Статистическим департаментом и Департаментом по бюджетным вопросам МВФ. В числе участвовавших сотрудников Департамента по бюджетным вопросам были г-н Санджив Гупта, г-н Тим Ирвин, г-н Крис Кауфман, г-жа Чита Марзан, г-жа Дельфин Моретти, г-н Джереми Паломба, г-жа Изабель Риал, г-жа Кристин Ричмонд, г-н Шамсуддин Тарек, г-н Абдул Хан, г-н Ричард Хьюз и г-жа Адриенн Чисти. От Финансового департамента в работе участвовали г-жа Шейла Бассет, г-жа Елена Будрас, г-н Прит Бхуллар, г-н Клаудио Де Лука, г-н Карлос Джанада, г-жа Джейн Мбуру, г-жа Мэри Хоар и г-н Барри Юн. В работе также принимал участие сотрудник Исследовательского департамента (г-н Манмохан Сингх).

## Консультативный комитет по статистике государственных финансов

Работе над РСГФ 2014 года в значительной степени способствовали заседания Консультативного комитета по статистике государственных финансов, которые были созваны в феврале 2011 года и мае 2012 года. В РСГФ 2014 года были учтены обсуждения, письменные материалы и комментарии членов комитета и организаций, которые они представляли.

### *Члены комитета, представляющие страны*

*Австралия*

Майкл Дэвис, Австралийское бюро статистики

*Бразилия*

Фелипе Барделла, Министерство финансов

Фабиана Магалаеш Алмейда Родопулос, Министерство финансов

<i>Гана</i>	Нелли Миреку, Министерство финансов и экономического планирования
<i>Грузия</i>	Придон Асланикашвили, Министерство финансов
<i>Дания</i>	Сёрен Бродерсен, Статистическое управление Дании
<i>Канада</i>	Кара Райдаут, Статистическое управление Канады
<i>Катар</i>	Рифаат Басанти, Министерство экономики и финансов
<i>Кот-д'Ивуар</i>	Николя Каку, Министерство финансов
<i>Соединенное Королевство</i>	Филип Стокоу, Офис национальной статистики
<i>Соединенные Штаты</i>	Памела Келли, Бюро экономического анализа
<i>Филиппины</i>	Тереза Хабитан, Департамент финансов
<i>Чили</i>	Эктор Эрнандес, Министерство финансов
<i>Швейцария</i>	Андре Шваллер
<i>Южная Африка</i>	Майкл Адамс, Южноафриканский резервный банк
<i>Япония</i>	Хидехико Футакура, Канцелярия Кабинета министров
	Косуке Сузуки, Канцелярия Кабинета министров

*Представители международных организаций*

<i>Всемирный банк</i>	Шайда Бадие Нил Фантом Ибрагим Левент Эвис Ручай
<i>Европейский центральный банк</i>	Юлия Катц Реймунд Минк Габриэль Кирос Ханс Олссон Лука Асколи Денис Бенар Франсуа Лекийе Александр Макаронидис Лена Фрей Олссон Джон Верриндер
<i>Евростат</i>	
<i>Западноафриканский экономический и валютный союз</i>	Мохамед Дхехби
<i>Конференция ООН по торговле и развитию</i>	Баллирам Бабалл
<i>Организация экономического сотрудничества и развития</i>	Надим Ахмад Морис Неттли Ариндам Рой Андреас Бергманн Иэн Карратерс Бенсон Сим
<i>Секретариат Содружества Соединенного Королевства</i>	
<i>Совет по международным стандартам бухгалтерского учета в государственном секторе</i>	
<i>Статистический отдел ООН</i>	

Более ранний проект РСГФ 2014 года был распространен для комментариев по всему миру, и в окончательном тексте были учтены комментарии, полученные от экспертов из стран-членов и от других международных организаций. Статистический департамент МВФ с благодарностью отмечает значительный вклад комментариев, полученных в процессе завершения работы над РСГФ 2014 года.

Луи Марк Дюшарм,  
директор  
Статистического департамента  
Международного валютного фонда

*This page intentionally left blank*



# 1

## Введение

В настоящей главе излагается цель и описывается эволюция данного Руководства, направления использования статистики государственных финансов, структура системы статистики государственных финансов, ключевые методологические изменения по сравнению с предыдущими изданиями данного Руководства, внедрение методологии и структура данного Руководства.

### Цель Руководства

1.1. В «Руководстве по статистике государственных финансов 2014 года» (РСГФ 2014 года) — третьем издании этого Руководства<sup>1</sup> — приводится описание специализированной основы макроэкономической статистики (основы статистики государственных финансов — СГФ), разработанной для содействия проведению налогово-бюджетного анализа. Настоящее Руководство 1) содержит экономические принципы и принципы представления статистической отчетности, используемые при составлении статистики; 2) включает описание методических рекомендаций по представлению налогово-бюджетной статистики в рамках аналитической основы, включающей соответствующие балансирующие статьи<sup>2</sup>; и 3) гармонизировано с другими руководящими принципами макроэкономической статистики. Руководство не содержит систематического изложения практических аспектов составления статистики<sup>3</sup>.

<sup>1</sup>Первое издание было опубликовано в 1986 году под названием «Руководство по статистике государственных финансов», называемое в ссылках РСГФ 1986 года. Второе издание было опубликовано в 2001 году под названием «Руководство по статистике государственных финансов 2001 года», называемое в ссылках РСГФ 2001 года.

<sup>2</sup>Балансирующие статьи представляют собой итоговые чистые стоимостные показатели по тем видам деятельности, которые охватываются определенным набором учетных записей, например, чистая стоимость совокупных доходов за вычетом совокупных расходов. Аналитическая основа СГФ и ее балансирующие статьи подробно рассматриваются в главе 4.

<sup>3</sup>Указания по практике составления статистики приводятся в изданиях *Government Finance Statistics: Compilation Guide for Developing Countries, 2011* («Статистика государственных

1.2. **Налогово-бюджетная политика** представляет собой использование уровня и структуры расходов и доходов сектора государственного управления и государственного сектора — и соответствующее накопление государственных активов и обязательств — для достижения таких целей, как стабилизация экономики и перераспределение ресурсов и доходов. Главная цель РСГФ 2014 года заключается в том, чтобы обеспечить комплексную концептуальную и учетную основу, пригодную для анализа и оценки налогово-бюджетной политики, в особенности результатов деятельности сектора государственного управления и более широкого государственного сектора любой страны. Концепции секторов излагаются в главе 2. **Сектор государственного управления** можно кратко охарактеризовать как совокупность институциональных единиц-резидентов, которые выполняют функции государственного управления в качестве своей основной деятельности. Этот сектор включает все единицы органов государственного управления и все нерыночные некоммерческие институциональные единицы (НКО), которые контролируются единицами органов государственного управления. Функция единиц сектора государственного управления, в общих чертах, заключается в реализации государственной политики путем предоставления товаров и услуг преимущественно нерыночного характера и перераспределения доходов и имущества, причем оба указанных вида деятельности в основном опираются на обязательные сборы с других секторов. **Государственный сектор** включает все институциональные единицы-резиденты, прямо или косвенно контролируемые резидентными единицами органов государственного управления, то есть все единицы сектора государственного управления и государственные корпорации-резиденты.

финансов: руководство по составлению для развивающихся стран, 2011 год»), *Quarterly Government Finance Statistics: Guide for Compilers and Users*, («Квартальная статистика государственных финансов: руководство для составителей и пользователей») и других соответствующих материалах.

**1.3.** Налогово-бюджетная статистика традиционно используется для анализа размеров правительства; его вклада в совокупный спрос, инвестиции и сбережения; влияния налогово-бюджетной политики на экономику, включая использование ресурсов, состояние денежно-кредитной сферы и национальную задолженность; налогового бремени; тарифного протекционизма; а также системы социальной защиты. Кроме того, аналитиков все больше интересуют налогово-бюджетные правила, структурный дефицит, оценка эффективности государственных расходов на сокращение бедности, устойчивость налогово-бюджетной политики, чистый долг, чистое благосостояние и условные требования к органам государственного управления, включая обязательства по выплате пенсий в рамках системы социального обеспечения. Описание использования СГФ в налогово-бюджетном анализе приведено в приложении к главе 4.

**1.4.** *РСГФ 2014 года* служит основой для составления сопоставимой на международном уровне статистики по сектору государственного управления, государственному сектору и их подсекторам. Государственные корпорации — как нефинансовые, так и финансовые — могут проводить государственную налогово-бюджетную политику различными способами, и для анализа их налогово-бюджетной деятельности часто требуется статистика по всем осуществляемым ими видам деятельности, а не отдельные статистические данные по конкретным операциям. Даже в тех случаях, когда статистика составляется только по сектору государственного управления, требуется определенная информация по государственным корпорациям. Для отражения операций с государственными корпорациями следует регистрировать в учете изменения в уровне участия единиц сектора государственного управления в капитале государственных корпораций и степень подверженности рискам, связанным с предоставляемыми этим корпорациям гарантиями.

**1.5.** Основные концепции, классификации и определения, используемые в настоящем *Руководстве*, отражают экономические принципы, которые должны сохранять свою силу во всех случаях, независимо от условий их применения. Поэтому статистическая основа СГФ применима к экономике любого типа, вне зависимости от институциональной или правовой структуры органов государственного управле-

ния страны, уровня развития ее статистики, системы государственного финансового учета и отчетности или масштаба государственного участия в капитале коммерческих предприятий. Вместе с тем наличие существенных различий в институциональных и экономических структурах стран означает, что отдельные части настоящего *Руководства* не будут относиться в равной мере ко всем странам.

## Развитие международных статистических принципов составления СГФ

### История вопроса

**1.6.** Развитие международных статистических принципов составления СГФ началось в 1970-е годы в связи с подготовкой проекта «Руководства по статистике государственных финансов». Этот проект был распространен на английском, испанском и французском языках среди органов государственного управления, центральных банков, центральных статистических учреждений и международных организаций для получения комментариев, а также обсуждался на нескольких региональных семинарах. На основе полученных комментариев и опыта применения предыдущего проекта при составлении данных для «Ежегодника по статистике государственных финансов» МВФ было опубликовано «Руководство по статистике государственных финансов 1986 года» (*РСГФ 1986 года*). *РСГФ 1986 года* содержало методологические принципы составления СГФ, но не было непосредственно увязано с другими системами макроэкономической статистики.

**1.7.** «Руководство по статистике государственных финансов 2001 года» (*РСГФ 2001 года*) представляло собой обновленный вариант признанных на международном уровне руководящих принципов составления статистики, необходимой для налогово-бюджетного анализа, которые были установлены в *РСГФ 1986 года*. Пересмотренные руководящие принципы были гармонизированы, насколько это возможно, с соответствующими принципами других признанных на международном уровне руководств по макроэкономической статистике в соответствии с целью, заключающейся в содействии проведению налогово-бюджетного анализа. Кроме того, в пересмотренные руководящие принципы был впер-



вые включен интегрированный балансовый подход к составлению и представлению СГФ.

### Обновление РСГФ 2001 года

1.8. РСГФ 2014 года представляет собой обновленный вариант признанных на международном уровне руководящих принципов составления статистики, необходимой для налогово-бюджетного анализа, которые были установлены в РСГФ 2001 года. Пересмотренные руководящие принципы гармонизированы с обновленными вариантами других руководств и пособий по макроэкономической статистике. Этими руководствами по статистике являются всеобъемлющая «Система национальных счетов 2008 года» (СНС 2008 года)<sup>4</sup> и два специализированных руководства: шестое издание «Руководства по платежному балансу и международной инвестиционной позиции» (РПББ)<sup>5</sup> и «Руководство по денежно-кредитной и финансовой статистике» (РДФС)<sup>6</sup>. Обновленные варианты этих руководств опираются на текст СНС 2008 года во избежание предположения о том, что подразумевается иное толкование<sup>7</sup>. По вопросам, связанным с долгом, дополнением к РСГФ 2014 года служат издания «Статистика долга государственного сектора: руководство для составителей и пользователей» (Руководство по СДГС) и «Статистика внешнего долга: руководство для составителей и пользователей» 2013 года (Руководство по СВД 2013 года).

1.9. В пересмотренных руководствах и пособиях рассматриваются важные международные экономические изменения, произошедшие в последние годы, и принимаются во внимание усовершенствованные подходы к отражению в учете и методологии учета различных видов событий. Кроме того, разработка

Международных стандартов учета в государственном секторе и продолжающиеся усилия по гармонизации статистической и финансовой отчетности привели к внесению в РСГФ 2014 года дополнительных изменений. Изменения, внесенные в РСГФ 2014 года, в целом можно кратко обобщить следующим образом<sup>8</sup>:

- методологические изменения в СНС 2008 года;
- уточнение существующих методологических принципов;
- изменения в форме представления информации;
- редакционные изменения.

### Направления использования основы СГФ

1.10. Назначение статистической основы СГФ — обеспечивать статистические данные, позволяющие директивным органам и аналитикам изучать динамику финансовых операций и финансового состояния органов государственного управления. СГФ также позволяет последовательно и систематически оценивать ликвидность и устойчивость финансов сектора государственного управления или государственного сектора. Основа СГФ может быть использована для анализа операций органов государственного управления конкретного уровня, операций между различными уровнями органов государственного управления и операций государственного сектора.

1.11. Статистическая основа СГФ предоставляет сводную информацию об общих результатах деятельности и финансовом состоянии сектора государственного управления или государственного сектора путем использования балансирующих статей, таких как чистое операционное сальдо, чистое кредитование/чистое заимствование и изменение чистой стоимости активов. Эти балансирующие статьи определяются и измеряются в рамках интегрированной и комплексной основы представления отчетности по СГФ.

1.12. В отличие от сводных показателей, детализированные данные основы СГФ могут использоваться для изучения конкретных областей деятельности органов государственного управления. Например, может потребоваться информация о конкретных формах налогообложения, уровне расходов, понесенных в связи с предоставлением определенного вида

<sup>4</sup>Комиссия Европейских сообществ, Международный Валютный Фонд, Организация экономического сотрудничества и развития, Организация Объединенных Наций, Всемирный банк, «Система национальных счетов 2008 года» (Брюссель/Люксембург, Нью-Йорк, Париж, Вашингтон, 2009 год).

<sup>5</sup>Международный Валютный Фонд, «Руководство по платежному балансу и международной инвестиционной позиции», 6-е изд. (Вашингтон, 2009 год).

<sup>6</sup>«Руководство по денежно-кредитной и финансовой статистике» (Вашингтон, 2000 год) — переработанный вариант РДФС, издание 2000 года, на момент публикации РСГФ 2014 года находился в процессе подготовки также в целях введения этого руководства в соответствие с СНС 2008 года.

<sup>7</sup>Кроме того, настоящее Руководство опирается на издание Организации Объединенных Наций «Классификации расходов по целям» (Нью-Йорк, 2000 год) применительно к Классификации функций органов государственного управления, представленной в главе 6.

<sup>8</sup>Основные изменения более подробно изложены в приложении 1.



социальных услуг, или объеме заимствования у депозитных корпораций, осуществляемого органами государственного управления.

**1.13.** Согласование статистической основы СГФ с другими системами макроэкономической статистики означает, что данные СГФ могут использоваться в качестве исходных данных или в сочетании с данными других систем, для того чтобы оценивать динамику показателей сектора государственного управления или государственного сектора относительно остальной экономики. Аналогичным образом, применение признанных на международном уровне принципов статистики позволяет использовать СГФ для сравнительного анализа операций и позиций по запасам органов государственного управления в различных странах, например, для сопоставления уровней налогов, расходов или долга по отношению к валовому внутреннему продукту.

## Структура и характеристики основы СГФ

**1.14.** Основа СГФ относится к сектору государственного управления и государственному сектору в соответствии с определениями, приведенными в *СНС 2008 года* и главе 2 настоящего *Руководства*. Эти секторы определяются с помощью категорий институциональных единиц, представляющих собой экономические структуры, которые могут владеть активами, принимать обязательства и вести экономическую деятельность и операции с другими структурами от своего имени.

**1.15.** Позиции по запасам и экономические потоки в основе СГФ интегрированы и представляются в нескольких отчетах, как изложено в главе 4. В основе СГФ отражается два вида экономических потоков: операции и другие экономические потоки<sup>9</sup>. Операции по большей части представляют собой взаимодействия между двумя институциональными единицами, которые осуществляются по взаимному соглашению. В *Отчете об операциях* и *Отчете об источниках и использовании денежных средств* отражаются результаты всех операций, произведенных за отчетный период. Они классифицируются

как доходы, расходы, чистые инвестиции в нефинансовые активы, чистое приобретение финансовых активов или чистое принятие обязательств. Операции, в результате которых образуются доходы или производятся расходы, приводят к изменению чистой стоимости активов. Все остальные виды операций приводят к эквивалентным изменениям активов и/или обязательств и не приводят к изменению чистой стоимости активов.

**1.16.** Другие экономические потоки включают изменения цен и ряд других экономических событий, которые влияют на объем имеющихся активов и обязательств, таких как списание долга и потери в результате катастроф. Сводные данные о таких изменениях активов, обязательств и чистой стоимости активов приводятся в *Отчете о других экономических потоках*.

**1.17.** Баланс активов и пассивов сектора государственного управления или государственного сектора представляет собой отчет о принадлежащих соответствующему сектору запасах нефинансовых и финансовых активов, объеме требований других единиц к сектору государственного управления или государственному сектору в форме обязательств, а также чистой стоимости активов соответствующего сектора, которая равна общей стоимости всех активов за вычетом общей стоимости всех обязательств.

**1.18.** Помимо основных отчетов в СГФ включены два дополнительных отчета в силу их аналитической полезности. Для обеспечения четкого статистического разъяснения факторов, вызывающих изменения в чистой стоимости активов, результирующие показатели *Отчета об операциях* и *Отчета о других экономических потоках* сведены в *Отчет о совокупных изменениях в чистой стоимости активов*.

**1.19.** Условные обязательства, такие как гарантии по кредитам и неявные гарантии по предоставлению социальных пособий при возникновении различных потребностей, могут оказывать существенное экономическое влияние на экономику в целом, но не приводят к операциям или другим экономическим потокам, отражаемым в основе СГФ, до фактического наступления оговоренного события или условия. Второй дополнительный отчет — *Сводный отчет о явных условных обязательствах и чистых неявных обязательствах по будущим пособиям по социальному обеспечению* — содержит сводные данные о явных и некоторых неявных условных обязательствах.

<sup>9</sup>Экономические потоки отражают создание, преобразование, обмен, передачу или исчезновение экономической стоимости. Более подробные определения и описания операций и других экономических потоков приведены в главе 3.

**1.20.** Комплексный подход к учету операций и других экономических потоков в основе СГФ обеспечивает исчерпывающее разъяснение изменений между позициями по запасам в начальном и заключительном балансах активов и пассивов. Это означает, что позиция по запасам актива или обязательства определенного вида на начало отчетного периода плюс изменения этого актива или обязательства, отображенные в операциях и других экономических потоках, равны позиции по запасам на конец периода. Подобная интегрированная статистическая система позволяет полностью описывать и анализировать последствия мер экономической политики и конкретных экономических событий.

**1.21.** Для экономических потоков и позиций по запасам, которые отражаются в основе СГФ, используются различные виды классификаций. Например, каждая доходная операция классифицируется в зависимости от того, относится ли она к налогам или другим видам доходов; расходные операции классифицируются по целям (функциональная классификация) и экономическим видам (экономическая классификация); активы классифицируются в соответствии с тем, являются ли они финансовыми или нефинансовыми; а финансовые активы и обязательства классифицируются по видам инструментов, по срокам погашения и по секторам единиц, которые выпустили эти активы или являются держателями этих обязательств.

**1.22.** Несмотря на гармонизацию основы СГФ с *СНС 2008 года* между этими двумя статистическими системами существуют определенные различия, поскольку они служат различным аналитическим целям. Наиболее важное различие заключается в том, что в основе СГФ внимание заостряется на влиянии экономических событий — налогообложения, расходов, заимствования и кредитования — на государственные финансы, тогда как в *СНС 2008 года* большое внимание уделяется также производству и потреблению товаров и услуг. В результате порядок учета производственной деятельности органов государственного управления в СГФ существенно отличается от порядка учета такой деятельности в *СНС 2008 года*. Значительные различия связаны с порядком учета накопления капитала за счет собственных средств и степенью консолидации. Кроме того, отражение в учете пенсионных программ для государственных

служащих в ряде случаев может отличаться от соответствующего учета в *СНС 2008 года* (более подробная информация о связи между СГФ и другими системами макроэкономической статистики приведена в приложении 7).

**1.23.** Во многих случаях составление СГФ является первым этапом составления статистики по сектору государственного управления в национальных счетах. По этой причине некоторые данные, которые обычно отсутствуют в стандартном представлении СГФ, должны сохраняться в базовых учетных записях, поскольку они необходимы для составления национальных счетов. Например, подробная классификация субсидий в СГФ основана на характере получателя субсидии, тогда как классификация субсидий в *СНС 2008 года* основана на том, являются ли они субсидиями на продукты или на производство.

**1.24.** Определения концепций в основе СГФ совпадают с определениями *СНС 2008 года*, но охват отдельных категорий операций может несколько различаться. Например, оплата труда работников, которая в СГФ отражается как расходы, не включает оплату труда работников, участвующих в накоплении капитала за счет собственных средств, но может быть согласована с оплатой труда работников в *СНС 2008 года*, которая включает оплату труда всех работников. При этом определение и структура оплаты труда работников в обеих системах одинаковы. Для того чтобы выделить различия в охвате или каких-либо других аспектах между концепцией в СГФ и аналогичной концепцией в *СНС 2008 года*, после соответствующего названия в СГФ добавляется указатель «[СГФ]» и приводится разъяснение таких различий.

## Методологические различия с РСГФ 1986 года

**1.25.** Методология составления СГФ, изложенная в настоящем *Руководстве*, существенно отличается от методологии РСГФ 1986 года. Основные различия перечислены в нижеследующих пунктах. Подробные сведения приведены в приложении 1.

### Охват

**1.26.** Основа СГФ охватывает сектор государственного управления, определяемый в соответствии с *СНС 2008 года* на основе институциональных единиц. Для учета налогово-бюджетных операций

и видов деятельности, осуществляемых за пределами сектора государственного управления, следует также использовать основу СГФ для составления статистики по государственному сектору и его подсекторам. Охват *РСГФ 1986 года* определен на функциональной основе, в соответствии с которой данные по сектору государственного управления включают все соответствующие операции любой единицы, выполняющей функции органов государственного управления. Как следствие, отдельные операции единиц более широко определяемого государственного сектора, выполняющих функции органов государственного управления, включаются в данные по сектору государственного управления, в отличие от *РСГФ 2014 года*. Кроме того, в *РСГФ 1986 года* некоторые операции не включаются в данные по сектору государственного управления, так как они относятся к производству или рыночным торговым операциям.

### **Основа учета экономических событий**

**1.27.** В основе СГФ экономические потоки отражаются в учете по методу начисления, что означает отражение потоков в учете на момент создания, преобразования, обмена, передачи или исчезновения экономической стоимости. Однако эта основа также включает традиционный кассовый метод учета. В *РСГФ 1986 года* операции отражаются в учете только при получении или выплате денежных средств.

**1.28.** Использование учета по методу начисления также означает полную интеграцию операций, не носящих денежно-кредитного характера, в основе СГФ. *РСГФ 1986 года* предусматривает отражение в учете лишь отдельных операций, не носящих денежно-кредитного характера (в качестве справочных статей).

### **Стоимостная оценка**

**1.29.** В основе СГФ стоимостная оценка экономических потоков, а также активов, обязательств и чистой стоимости активов производится по текущим рыночным ценам. Информация о текущих рыночных ценах активов и обязательств, обращающихся на действующих рынках, легко доступна, тогда как для оценки активов и обязательств, которые не обращаются на рынках или обращаются лишь изредка, используется стоимостная оценка в соответствии с эквивалентами рыночной стоимости. В *РСГФ 1986 года* стоимостная оценка долговых ценных бумаг

производится по сумме, подлежащей выплате органами государственного управления при наступлении срока погашения долга ( нарицательной стоимости), которая может отличаться как от номинальной стоимости, так и от текущей рыночной стоимости.

### **Балансы активов и пассивов**

**1.30.** Основа СГФ содержит полные балансы активов и пассивов, которые включают все позиции по запасам нефинансовых и финансовых активов, обязательств и чистой стоимости активов. *РСГФ 1986 года* предусматривает отражение в учете позиций по запасам (запасов) только по некоторым видам долговых обязательств.

### **Интеграция потоков и позиций по запасам**

**1.31.** Комплексное отражение в учете операций и других экономических потоков обеспечивает возможность полной интеграции потоков и позиций по запасам и согласования различий между начальным и заключительным балансами активов и пассивов. В *СГФ 1986 года* такое согласование позиций по запасам долговых обязательств невозможно без сбора дополнительной информации.

### **Аналитическая основа**

**1.32.** В основе СГФ представлено несколько балансирующих статей. Наличие нескольких балансирующих статей облегчает анализ сектора государственного управления или государственного сектора с учетом различных аспектов, а не того или иного отдельного показателя. В *РСГФ 1986 года* центральное место в аналитической основе отводится единственной балансирующей статье — общему дефициту/профициту.

**1.33.** Использование в основе СГФ определений доходов и расходов как операций, которые приводят к изменению чистой стоимости активов, определяет иной порядок учета операций с нефинансовыми активами. В *РСГФ 1986 года* денежные операции с нефинансовыми активами учитывались как капитальные доходы и расходы, что влияло на общий дефицит/профицит. В основе СГФ разность между доходами и расходами представляет собой отдельную балансирующую статью — *чистое операционное сальдо*, которое служит показателем изменения чистой стоимости активов в результате операций, позволяя оценить устойчивость, до того как будет рассматри-

ваться возможность осуществления чистых инвестиций в нефинансовые активы.

**1.34.** В основе СГФ все операции, связанные с приобретением или выбытием финансовых активов, учитываются как финансовые операции, а *чистое кредитование (+)/чистое заимствование (-)* представляет собой балансирующую статью, рассчитываемую как *чистое операционное сальдо* минус *чистые инвестиции в нефинансовые активы*. Чистое кредитование/чистое заимствование также равно чистому приобретению всех финансовых активов за вычетом чистого принятия всех обязательств в результате операций. В РСГФ 1986 года чистое приобретение финансовых активов для целей экономической политики определяется как кредитование минус погашение и при расчете общего дефицита/профицита рассматривается как расходы. В основе СГФ 2014 года дополнительные налогово-бюджетные показатели включают расчет *общего бюджетного сальдо*, которое позволяет учитывать чистое приобретение отдельных финансовых активов аналогично чистому приобретению финансовых активов для целей экономической политики в РСГФ 1986 года (см. дополнение к главе 4).

### **Согласование с другими методологиями**

**1.35.** С учетом важных связей между СГФ и другими наборами макроэкономических данных настоящее *Руководство* более тесно согласовано с *СНС 2008 года* и *РПБ6*, чем РСГФ 1986 года. В тех случаях, когда существующие различия обусловлены различными аналитическими целями тех или иных наборов данных, приводятся методологические указания по согласованию наборов данных для обеспечения единообразного подхода (см. приложение 7). Кроме того, учитывая тесную связь, существующую между СГФ и стандартами бухгалтерского учета в государственном секторе, основанными на методе начисления, систематическое документирование сходств и различий между статистическими принципами и стандартами бухгалтерского учета послужило информационной основой для внесения изменений в обе эти системы. Таким образом, РСГФ 2014 года также более тщательно согласовано со стандартами бухгалтерского учета, чем РСГФ 1986 года (см. приложение 6).

## **Внедрение системы СГФ**

**1.36.** Некоторые страны, по крайней мере на начальном этапе, смогут составлять лишь часть статистики, которая предусматривается интегрированной основой СГФ. Нецелесообразно устанавливать общие приоритеты в области сбора данных, если экономические условия в разных странах могут весьма существенно различаться. Как правило, оптимальной практикой является установление приоритетов национальными органами, которые знакомы с ситуацией, потребностями и проблемами в своих странах.

**1.37.** Признано, что внедрение полностью интегрированной основы СГФ, представленной в настоящем *Руководстве*, займет определенное время. В частности, многим странам потребуется пересмотреть свои базовые системы учета, с тем чтобы включить в них принцип учета по методу начисления и полностью отразить пересмотренные классификации основы СГФ<sup>10</sup>.

**1.38.** Тем не менее, вероятно, что многие страны будут придерживаться сходного порядка внедрения основы СГФ. Например, возможно, что на первом этапе перехода страны введут пересмотренную классификационную структуру *Отчета об операциях* или *Отчета об источниках и использовании денежных средств* и внесут поправки в существующую статистику, составляемую по кассовому методу, с тем чтобы преодолеть известные недостатки такой статистики, например, путем включения в нее информации о просроченной задолженности по доходам или расходам. Еще одним этапом может стать сбор балансовой информации о финансовых активах и обязательствах, которая позволит получить приблизительные данные о других экономических потоках, связанных с этими финансовыми инструментами. Более трудным этапом, по-видимому, станет сбор полной информации о запасах нефинансовых активов, имеющих на определенный момент времени, и их оценка в текущих рыночных ценах. Конечным этапом может стать введение полностью разработанной системы учета по методу начисления, которая обеспечивает

<sup>10</sup>Несмотря на то что в основе СГФ используются некоторые термины бухгалтерского учета, важно помнить, что она является системой статистической отчетности, которая может по многим важным аспектам отличаться от базовой системы финансовой отчетности, на основе которой составляется значительная часть статистики СГФ (см. приложение 6).



возможность подготовки полноценных и полностью интегрированных балансов активов и пассивов.

**1.39.** В дополнение к надлежащему составлению данных важнейшее значение имеет надлежащая практика распространения данных. Наряду с предоставлением метаданных, аспекты надлежащей практики распространения данных включают предсказуемый график выпуска данных, легко доступные опубликованные данные и определение внутреннего доступа органов государственного управления к статистическим данным до их обнародования. В последние годы были разработаны международные руководящие принципы в отношении надлежащей практики распространения данных, а именно *Общая система распространения данных*, *Специальный стандарт распространения данных* и *Специальный стандарт распространения данных—Плюс*<sup>11</sup>.

## Структура *Руководства*

**1.40.** Оставшуюся часть настоящего *Руководства* можно подразделить на два общих тематических раздела. В главах со 2 по 4 разъясняются концепции, используемые в системе СГФ, а главы с 5 по 10 характеризуют применяемые классификации и виды экономических потоков или позиций по запасам, включаемых в каждую классификационную категорию.

**1.41.** В главе 2 приводится описание охвата сектора государственного управления и государственного сектора и их подсекторов. В главе 3 вначале разъясняются концепции операций, других экономических потоков и позиций по запасам активов и обязательств. Затем излагаются учетные правила, регламентирующие их отражение в учете, включая время отражения, стоимостную оценку и консолидацию. В главе 4 представлена аналитическая основа, которая является интегрированной формой представления операций, других экономических потоков и позиций по запасам таким образом, который позволяет рассчитывать агрегированные показатели и балансирующие статьи как сводные показатели деятельности сектора государственного управления и государственного сектора.

**1.42.** В главах с 5 по 10 описаны классификации операций, других экономических потоков и позиций по запасам активов и обязательств. Глава 5 посвящена доходным операциям, которые приводят к увеличению чистой стоимости активов. Глава 6 посвящена расходным операциям, которые приводят к уменьшению чистой стоимости активов. В главе 7 рассматриваются баланс активов и пассивов и классификация позиций по запасам активов и обязательств. В главе 8 представлена классификация операций с нефинансовыми активами, а в главе 9 — классификация операций с финансовыми активами и обязательствами. В главе 10 рассматриваются другие экономические потоки.

**1.43.** В дополнении к главе 4 обсуждается использование СГФ при составлении четко определенных показателей для налогового-бюджетного анализа, а в дополнении к главе 6 приводится *Классификация функций органов государственного управления (КФОГУ)*.

**1.44.** Настоящее *Руководство* содержит девять приложений. В приложении 1 рассматриваются методологические изменения, внесенные в настоящее *Руководство* по сравнению с *РСГФ 2001 года*, и отличия основы *РСГФ 2014 года* от *РСГФ 1986 года*. В приложении 2 характеризуются различные организационные структуры, используемые для предоставления социальной защиты, и соответствующая статистика, составляемая по сектору государственного управления и государственному сектору. Приложение 3 содержит рекомендации по отдельным вопросам долга государственного сектора. В приложении 4 приводится описание сквозных вопросов, таких как отражение в учете договоров аренды, лицензий, разрешений и других контрактов, государственно-частных партнерств, а также программ страхования и стандартизированных гарантий. В приложении 5 подробно рассматриваются последствия региональных соглашений для составления СГФ. В приложении 6 приводится описание взаимосвязи между СГФ и *Международными стандартами учета в государственном секторе*, а в приложении 7 охарактеризована взаимосвязь между СГФ и другими разделами макроэкономической статистики. В приложении 8 приведены классификационные коды, используемые в основе СГФ. Приложение 9 содержит глоссарий терминов, используемых в основе СГФ.

<sup>11</sup><http://dsbb.imf.org>.



# 2

## Институциональные единицы и секторы

*В настоящей главе определяются и описываются концепции резидентной принадлежности, институциональных единиц и секторов, а затем эти концепции используются для разграничения сектора государственного управления и государственного сектора и для обсуждения практического применения принципов классификации секторов.*

### Введение

**2.1.** В принципе, СГФ должна охватывать все единицы, которые существенно влияют на налогово-бюджетную политику. Как правило, налогово-бюджетная политика проводится создаваемыми в ходе политических процессов структурами, которые целиком и полностью предназначены для выполнения экономических функций органов государственного управления (см. пункт 2.38), такими как государственные министерства или муниципальные советы. Термин «органы государственного управления» часто используется в качестве коллективного наименования различных сочетаний структур в данной стране, занимающихся выполнением функций органов государственного управления, или делается ссылка на различные отдельные органы государственного управления страны. Например, страна может иметь один центральный орган управления (центральное правительство); несколько органов управления штатов, провинций или регионов; и множество местных органов управления. Могут также существовать некоммерческие организации, находящиеся под контролем государства. В дополнение к этим структурам роль в налогово-бюджетной политике могут играть предприятия, принадлежащие государству или контролируемые государством, которые занимаются определенными видами коммерческой деятельности (см. пункты 2.104–2.105). Эти принадлежащие государству предприятия, такие как центральный банк, почтовое отделение или железная дорога, которые часто называют государственными корпорациями, государственными предприятиями или полугосудар-

ственными предприятиями в юридическом смысле, могут быть частью сектора государственного управления или государственного сектора, и по всем таким предприятиям должны составляться статистические данные.

**2.2.** Определение охвата структур, включаемых в СГФ, требует определения экономической территории с использованием критериев резидентной принадлежности (см. пункт 2.6) до рассмотрения двух вопросов. Во-первых, что является статистической единицей, по которой возможно и целесообразно собирать статистические данные? Во-вторых, какие из этих статистических единиц должны включаться в СГФ?

**2.3.** Статистической единицей, используемой в классификации институциональных секторов в СГФ, является институциональная единица — та же самая единица, которая составляет основу *СНС 2008 года* и других наборов макроэкономических данных<sup>1</sup>. Поэтому в настоящей главе определяются (см. пункт 2.22) и описываются виды институциональных единиц (см. пункт 2.26).

**2.4.** В отношении охвата СГФ в наборах макроэкономических данных используются две основные конструкции. Во-первых, определяется сектор государственного управления, который в основном занимается нерыночной деятельностью (см. пункт 2.58). Во-вторых, определяется государственный сектор, с тем чтобы охватить также рыночную деятельность и квазифискальные операции государственных корпораций (см. пункт 2.63), таких как центральный банк и другие государственные корпорации. **Квазифискальные операции** — это государственные операции, осуществляемые институциональными единицами, отличными от единиц сектора государственного управления. Эти квазифискальные операции оказы-

<sup>1</sup>Ведение перечня или реестра таких единиц, классифицированных по секторам, обеспечит согласованную классификацию во всех наборах макроэкономических данных.



вают такое же налогово-бюджетное влияние на экономику, как и операции единиц сектора государственного управления (см. пункт 2.38). Определяется также ряд подсекторов сектора государственного управления и государственных секторов в силу их аналитической полезности.

**2.5.** В оставшейся части настоящей главы определяется концепция резидентной принадлежности для очерчивания границ экономики, и описываются институциональные единицы и виды институциональных единиц, которые существуют в макроэкономической статистике, затем определяются институциональные секторы. В данной главе эти концепции применяются для разграничения сектора государственного управления и государственного сектора. Наконец, обсуждается дерево решений, помогающее классифицировать структуры государственного сектора, и применение принципов классификации секторов на ряде примеров.

## Резидентная принадлежность

**2.6. Экономика** состоит из множества институциональных единиц-резидентов. Как и в случае других систем макроэкономической статистики, концепция резидентной принадлежности важна для определения охвата институциональных единиц и классификации операций. Кроме того, как описано в последующих главах (см. пункты 5.101–5.103, 6.93 и 7.264–7.265), некоторые виды потоков и позиций по запасам активов и обязательств единиц сектора государственного управления и государственного сектора классифицируются в СГФ на основе контрагентов по финансовым инструментам, причем одним из критериев классификации является резидентная принадлежность контрагента.

**2.7. Резидентная принадлежность** каждой институциональной единицы определяется экономической территорией, с которой она имеет наиболее сильную связь (то есть имеет центр преобладающего экономического интереса)<sup>2</sup>. В соответствии с международными статистическими принципами резидентная принадлежность не основана на гражданстве или правовых критериях, хотя она может быть аналогична концепциям резидентной принадлежности, используемым

во многих странах для целей валютного контроля, налогов или других целей. Нерезиденты представляют собой единицы, которые являются резидентами любой другой экономической территории, и для удобства они называются «остальным миром».

**2.8. Экономическая территория** в самом широком смысле может быть любой географической зоной или юрисдикцией, по которой требуются статистические данные. Наиболее часто используемой концепцией экономической территории является область, находящаяся под фактическим экономическим контролем одного правительства. В СГФ используется та же концепция экономической территории, что и в других наборах макроэкономических данных. Связь структур с определенной экономической территорией определяется исходя из таких аспектов, как физическое присутствие и подчиненность юрисдикции правительства этой территории. При этом экономическая территория не обязательно совпадает с физическими или политическими границами территории и может быть больше или меньше, как в случае валютного или экономического союза, или как часть страны, региона или мира в целом.

**2.9. Экономическая территория** включает:

- территорию суши;
- воздушное пространство;
- территориальные воды, включая области, на которые распространяется юрисдикция в отношении прав на рыбную ловлю и добычу топлива или минерального сырья;
- в случае морской территории — острова, которые относятся к этой территории;
- территориальные анклавов в остальном мире (такие как посольства, консульства, военные базы, научные станции, информационные или иммиграционные службы, агентства по оказанию помощи, представительства центральных банков с дипломатическим статусом).

**2.10. Территориальные анклавов** физически расположены на других территориях и используются правительствами, которые владеют ими или арендуют их, для дипломатических, военных, научных или иных целей в соответствии с официальным соглашением с правительствами тех территорий, на которых физически расположены эти земельные участки. Эти участки могут использоваться правительствами

<sup>2</sup>Резидентная принадлежность в основном определяется в пунктах 4.113–4.144 РПБ6, а также обсуждается в пунктах 4.10–4.15 и главе 26 СНС 2008 года.

совместно с другими организациями, однако возможность рассматривать такие участки в качестве анклага должна определяться значительной степенью свободы проводимых в них операций от требований национальных законов. Субъекты правительственной деятельности, которые полностью подчиняются законам принимающей страны, рассматриваются не в качестве анклавов, а в качестве резидентов принимающей страны. Напротив, экономическая территория страны не включает территориальные анклавы, физически расположенные в пределах географических границ этой страны, которые используются иностранными правительствами или международными организациями и которые не подпадают под действие законов этой принимающей страны.

**2.11.** Иногда правительство имеет отдельную физическую или юридическую зону, которая находится под его контролем, но к которой до некоторой степени применяются особые законы. Например, зона свободной торговли или офшорный финансовый центр могут быть освобождены от определенных налоговых или иных законов. В связи с необходимостью рассматривать экономику в целом для получения исчерпывающих глобальных данных и обеспечения сопоставимости с данными контрагентов эти специальные зоны должны всегда включаться в экономическую статистику той страны, которая осуществляет контроль над отдельной физической или юридической зоной<sup>3</sup>.

**2.12.** Институциональная единица имеет **центр преобладающего экономического интереса** на экономической территории, если на этой экономической территории существует определенное место — жилое помещение, производственный участок или другие объекты, — в котором или с которого эта единица осуществляет и намерена в дальнейшем осуществлять экономическую деятельность и проводить операции в значительных масштабах в течение неограниченного или ограниченного, но длительного периода времени. До тех пор пока это место остается в пределах экономической территории страны, оно не обязательно должно быть фиксированным. В качестве рабочего определения используется фактическое или предполагаемое местопребывание на территории в течение

одного года или дольше; хотя выбор одного года в качестве конкретного периода времени является несколько условным, он принимается во избежание неопределенности и облегчения согласованности на международном уровне.

**2.13. Условная единица-резидент** представляет собой единицу, выделяемую для статистических целей в качестве резидентного владельца недвижимого имущества, юридически принадлежащего нерезидентам. Недвижимые активы, такие как земля, другие природные ресурсы, здания и сооружения, всегда рассматриваются как принадлежащие единицам-резидентам. Если юридический владелец этих видов активов является нерезидентом, создается условная единица-резидент. Условная единица-резидент отражается в учете как единица, владеющая активом и получающая ренту или арендную плату, начисляемую по этому активу. Считается, что юридический владелец имеет эквивалентную долю в капитале условной единицы-резидента и получает доход от условной единицы-резидента в виде дохода от собственности, уплачиваемого за границу. Если здание или сооружение принадлежит частично единице-резиденту и частично одному или нескольким нерезидентам, создается одна условная единица-резидент. Каждый из владельцев имеет пропорциональную долю в капитале условной единицы-резидента. Земля и здания в экстерриториальных анклавах иностранных государств (таких как посольства, консульства и военные базы), которые подпадают под действие законов территории происхождения, а не территории, на которой они физически расположены, являются частью экономической территории страны происхождения (территории происхождения).

**2.14.** Исходя из определения резидентной принадлежности все единицы сектора государственного управления считаются резидентами своей собственной страны, независимо от их физического местонахождения. При этом государственные корпорации считаются резидентами тех стран, на территории которых они функционируют. Таким образом, единица сектора государственного управления, которая является резидентом одной страны, может владеть корпорацией, которая является резидентом другой страны. Корпорации, контролируемые органом государственного управления, который является резидентом другой страны, не относятся к категории государственных корпораций; они классифицируются как частные корпорации в стране, в которой они являются

<sup>3</sup>В тех случаях, когда это целесообразно с аналитической точки зрения, данные по таким зонам могут представляться отдельно до консолидации их с данными по остальной экономике.

резидентами. Это объясняется тем, что они не являются государственными корпорациями, связанными с правительством страны их резидентной принадлежности.

**2.15.** Особого рассмотрения требует случай «структур специального назначения» (ССН), «фиктивных компаний» или «компаний-оболочек». Эти структуры могут иметь незначительное физическое присутствие или не иметь физического присутствия в стране, в которой они юридически созданы или имеют юридический домициль (например, зарегистрированы или лицензированы), и любая существенная деятельность этой структуры может проводиться в другой стране. В таких случаях резидентная принадлежность относится к стране, в которой эта структура создана или, в отсутствие юридической регистрации, имеет юридический домициль. Тем не менее, налогово-бюджетная деятельность контролируемой органами государственного управления ССН-нерезидента должна отражаться в СГФ (см. пункты 2.136–2.139).

**2.16.** Экономическая территория международной организации, которая имеет все необходимые атрибуты институциональной единицы (см. пункт 2.22), состоит из территориальных анклавов, на которые распространяется ее юрисдикция. Международные организации имеют следующие особые характеристики.

- Членами международной организации являются либо национальные государства, либо другие международные организации, членами которых являются национальные государства; таким образом, они получают свои полномочия либо непосредственно от национальных государств, являющихся их членами, либо косвенно от них через другие международные организации.
- Они являются структурами, созданными в соответствии с официальными политическими соглашениями между их членами, которые имеют статус международных договоров; их существование признается законом в странах, которые являются их членами.
- Поскольку они создаются посредством международного соглашения, им предоставляется суверенный статус, то есть международные организации не подпадают под действие законов или норм страны или стран, в которых они расположены.
- Они создаются для различных целей, как то международные финансовые организации (например,

Международный валютный фонд, Всемирный банк и Банк международных расчетов), или для предоставления нерыночных услуг коллективного характера в интересах их государств-членов (например, операции по поддержанию мира, здравоохранение и регулирование определенных аспектов экономических отношений или интеграционных процессов между странами соответствующего региона).

Как следствие, международные организации не считаются резидентами какой-либо национальной экономики, в том числе страны, в которой они расположены или проводят свою деятельность.

**2.17.** Международные организации могут быть глобальными или региональными. Региональные организации создаются в результате заключения региональных соглашений, таких как таможенные союзы, экономические союзы и монетарные и валютные союзы<sup>4</sup>. Региональные организации состоят из учреждений, членами которых являются правительства или органы денежно-кредитного регулирования<sup>5</sup> стран, расположенных в определенном регионе мира. Они могут быть финансовыми, такими как региональные банки развития, или нефинансовыми, например, структуры, участвующие в управлении экономическими союзами. Региональные организации не являются резидентами какой-либо страны.

**2.18.** Некоторые региональные организации наделены полномочиями по сбору налогов или других обязательных взносов в пределах территорий стран, являющихся членами этой организации. Их иногда называют «наднациональными органами». Несмотря на то что они выполняют некоторые функции органов государственного управления в каждой из стран-членов, они не являются резидентами какой-либо страны.

**2.19.** Финансовые позиции между региональной организацией и институциональными единицами-

<sup>4</sup>Региональным центральным органом принятия решений в валютном союзе обычно является центральный банк валютного союза (см. пункт 2.21). Обсуждение валютных союзов и других региональных механизмов приведено в приложении 5, а также в приложении 3 РПБ6.

<sup>5</sup>Органы денежно-кредитного регулирования охватывают центральный банк (в состав которого входят другие институциональные единицы, включаемые в подсектор центрального банка, такие как валютные управления) и некоторые операции, обычно приписываемые центральному банку, но иногда осуществляемые другими государственными организациями или коммерческими банками, например, принадлежащие государству коммерческие банки.

резидентами за пределами сектора государственного управления или государственного сектора не включаются в статистику государственного сектора страны-члена, поскольку эти организации не являются резидентами этой страны. Когда СГФ составляется для региональных организаций, как если бы они составляли отдельное правительство, настоящее *Руководство* рекомендует классифицировать финансовые позиции по странам-членам, которые являются контрагентами, с тем чтобы дать отдельным странам возможность оценивать влияние региональных организаций на их экономику.

**2.20.** В отличие от региональных организаций, выполняющих функции органов государственного управления, могут существовать региональные предприятия, которые принадлежат двум или более правительствам и которые функционируют как рыночные производители. Если предприятие имеет юридические лица или отдельные филиалы в каждой стране, в которой оно осуществляет свою деятельность, идентификация этих единиц и определение резидентной принадлежности каждого филиала в принимающей стране является очевидным. Однако если они функционируют как нераздельная структура в нескольких странах, деятельность этого предприятия пропорционально распределяется между странами, так что они включаются в статистику государственного сектора национальной экономики, в которой они функционируют. Эти процедуры должны применяться согласованно с отражением данных в других системах макроэкономической статистики<sup>6</sup>.

**2.21.** Центральный банк валютного союза является международной финансовой организацией, которая выступает в качестве общего центрального банка для группы стран-членов. Центральный банк валютного союза представляет собой самостоятельную институциональную единицу, владеющую активами и обязательствами от своего собственного имени, и является нерезидентом любой страны-члена валютного союза, но резидентом валютного союза. Такой банк, как правило, имеет штаб-квартиру, расположенную в одной из стран валютного союза, и имеет национальные представительства в каждой стране-члене для выполнения определенных функций центрального банка. Каждое национальное представительство выступает в качестве центрального банка для этой страны

и рассматривается как институциональная единица-резидент в этой стране. При этом штаб-квартира является международной организацией.

## Институциональные единицы<sup>7</sup>

### Определение институциональной единицы

**2.22. Институциональная единица** — это экономическая структура, которая может от своего имени владеть активами, принимать обязательства и осуществлять экономическую деятельность и операции с другими структурами. Ниже перечислены некоторые важные характеристики институциональных единиц.

- Способность институциональной единицы владеть товарами или активами от своего имени означает, что она также может обмениваться правами собственности на товары или активы путем проведения операций с другими институциональными единицами.
- Институциональная единица может принимать экономические решения и осуществлять экономическую деятельность, за которую она сама несет непосредственную ответственность и отвечает по закону.
- Институциональная единица может принимать обязательства от своего имени, возлагать на себя иные обязанности или будущие обязательства, а также заключать контракты.
- Институциональная единица составляет полную последовательность счетов (комплект отчетов), включая баланс активов, обязательств и чистой стоимости активов, или представляется возможным и целесообразным как с экономической, так и с юридической точки зрения при необходимости составлять для институциональной единицы полную последовательность счетов.

**2.23.** Выделение институциональной единицы имеет важное значение для составления СГФ, поскольку это позволяет разделять экономику на секторы, идентифицировать контрагентов по операциям и позициям

<sup>6</sup>См. пункт 4.13 *СНС 2008 года* и пункты 4.41–4.44 *РПББ*.

<sup>7</sup>Определения и описания институциональных единиц полностью согласованы с соответствующими определениями и описаниями в главе 4 *СНС 2008 года*. В дальнейшем в некоторых случаях используется слово «единица» как сокращенная форма «институциональной единицы».



по запасам и проводить консолидацию<sup>8</sup>. Есть несколько причин для выбора институциональной единицы.

- Статистические данные по сектору государственного управления или государственному сектору могут быть гармонизированы с национальными счетами, платежным балансом, международной инвестиционной позицией и денежно-кредитной и финансовой статистикой, поскольку институциональные единицы и секторы, по которым составляется статистика, определяются одинаково (см. приложение 7).
- Эти институциональные единицы несут юридическую ответственность за свои действия и являются центрами принятия решений от своего имени.
- Статистика может быть основана на информации, полученной от структур, для которых может быть составлена полная последовательность счетов (комплект отчетов), включая балансы активов и пассивов.
- Исходные данные, необходимые для составления статистики, как правило, легко доступны или могут быть сделаны доступными.

**2.24. Заведение** представляет собой предприятие или часть предприятия, которое расположено в одном месте и в котором осуществляется только один вид производственной деятельности, или в котором на основную производственную деятельность приходится большая часть добавленной стоимости. Существует иерархическая связь между институциональными единицами и заведениями. Институциональная единица может содержать одно или несколько целых заведений, тогда как заведение может принадлежать только одной институциональной единице. Определение заведения предполагает, что, как минимум, имеется полный комплект бухгалтерских записей о его производственной деятельности, в том числе о стоимости выпускаемой им продукции и себестоимости производства этой продукции. Заведение может быть институциональной единицей, если оно удовлетворяет критериям, изложенным в пункте 2.22<sup>9</sup>. Идентифи-

<sup>8</sup>Консолидация — это метод представления статистики по набору институциональных единиц (или структур) таким образом, как если бы они составляли одну единицу (см. пункты 3.152–3.168).

<sup>9</sup>Если заведение устанавливает экономически значимые цены и удовлетворяет критериям для отнесения его к институциональным единицам, оно рассматривается как квазикорпорация (см. пункт 2.33).

кация заведений может представлять особый интерес при определении рыночного производства единиц сектора государственного управления (см. пункт 2.76).

**2.25. Предприятие** — это представление институциональной единицы как производителя товаров и услуг. Термин «предприятие» может относиться к корпорации, квазикорпорации, некоммерческой организации или предприятию без образования юридического лица<sup>10</sup>.

## Виды институциональных единиц

**2.26.** При составлении макроэкономических данных классификация институциональной единицы определяется ее целями и функциями и не всегда может вытекать из ее правового статуса или названия. Поэтому необходимо внимательно изучить цели и функции институциональной единицы, прежде чем решить, к какому виду единиц она относится.

**2.27.** Существует два основных вида институциональных единиц:

- лица или группы лиц в виде домашних хозяйств;
- юридические лица или общественные организации.

## Домашние хозяйства

**2.28. Домашнее хозяйство** представляет собой группу физических лиц, которые проживают совместно, полностью или частично объединяют свои доходы и имущество и совместно потребляют определенные виды товаров и услуг, главным образом жилье и продукты питания. Домашнее хозяйство может быть индивидуальным домашним хозяйством или институциональным домашним хозяйством. Последнее включает в себя группы лиц, проживающих в течение очень длительного или неопределенного периода времени, или лиц, которые, как можно ожидать, будут проживать в течение очень длительного или неопределенного периода времени в таких учреждениях, как больницы, дома престарелых, тюрьмы или религиозные общины, такие как обители, монастыри и женские монастыри.

**2.29.** Домашнее хозяйство может иметь одного члена или нескольких членов. В домашнем хозяйстве с несколькими членами отдельные члены не рассматриваются как самостоятельные институциональные единицы. Многие активы находятся в совместной собствен-

<sup>10</sup>Подробное описание предприятий приведено в пунктах 5.1–5.2 СНС 2008 года.

ности двух или более членов одного и того же домашнего хозяйства, и многие обязательства принимаются совместно двумя или более членами одного и того же домашнего хозяйства, и при этом некоторые или все доходы, получаемые отдельными членами одного и того же домашнего хозяйства, могут объединяться в интересах всех членов. Кроме того, многие решения о расходах, особенно касающиеся пищи или жилья, могут приниматься коллективно для домашнего хозяйства в целом. Поэтому может не быть возможности составлять полноценные балансы активов и пассивов или иные счета по отдельным членам домашнего хозяйства, в состав которого входят несколько членов. По этим причинам в качестве институциональной единицы надлежит рассматривать домашнее хозяйство в целом, а не отдельных лиц в домашнем хозяйстве.

## Юридические лица и общественные организации

**2.30. Юридическое лицо или общественная организация** — это лицо/организация, существование которого/которой признается законом или обществом независимо от лиц или других структур, которые могут владеть им/ею или контролировать его/ее. В качестве институциональных единиц признаются три вида юридических лиц или общественных организаций: корпорации и некоммерческие организации создаются, в первую очередь, для целей производства товаров или услуг; а единицы органов государственного управления создаются в результате политических процессов.

## Корпорации

**2.31. Корпорации** определяются как структуры, которые могут приносить прибыль или другую финансовую выгоду своим владельцам, признаются законом в качестве юридических лиц, обособленных от своих владельцев, и создаются для осуществления рыночного производства. Основным критерием отнесения единицы к категории корпораций в макроэкономической статистике является не ее правовой статус, а экономическая сущность характера рассматриваемой структуры. Законы, регулирующие создание, управление и деятельность созданных на законных основаниях корпораций и других структур, могут варьироваться в зависимости от страны, поэтому невозможно привести юридическое определение корпорации, которое было бы общезначимым. Поэтому в макроэкономической статистике термин «корпо-

рация» не обязательно используется таким же образом, как и в правовом смысле<sup>11</sup>.

**2.32.** Главный критерий для отнесения единицы к корпорациям в макроэкономической статистике — это представление о ней как о рыночном производителе (см. пункт 2.65). Особое значение имеют характеристики в части производства товаров и услуг для рынка по экономически значимым ценам, как разъясняется в пункте 2.66, и возможности служить источником прибыли или другой финансовой выгоды для владельцев. Некоторые некоммерческие организации и единицы сектора государственного управления имеют правовой статус корпорации, но не считаются корпорациями для целей макроэкономической статистики, поскольку они не являются рыночными производителями. Другие некоммерческие организации юридически являются корпорациями, которые производят товары для рынка, но они не могут быть источником финансовой выгоды для своих владельцев. Напротив, некоторые структуры с другими юридическими названиями, такие как партнерства или акционерные общества, можно было бы рассматривать в качестве корпораций для целей экономической статистики, когда они удовлетворяют определению корпораций.

**2.33. Квазикорпорация** представляет собой либо 1) предприятие без образования юридического лица, принадлежащее институциональной единице-резиденту, которое располагает достаточной информацией для составления полной последовательности счетов (комплекта отчетов), функционирует таким образом, как если бы оно было отдельной корпорацией, и отношение которого со своим владельцем фактически является таким же, как и отношение корпорации со своими акционерами, или 2) предприятие без образования юридического лица, принадлежащее институциональной единице-нерезиденту, которое считается институциональной единицей-резидентом, поскольку оно осуществляет производство в значительном объеме на экономической территории в течение длительного или неопределенного периода времени<sup>12</sup>. Эти структуры не явля-

<sup>11</sup>Всестороннее обсуждение характеристик корпораций приведено также в пунктах 4.38–4.50 *СНС 2008 года*.

<sup>12</sup>Предприятия без образования юридического лица, такие как некоторые почтовые отделения или национальные железные дороги, могут существовать в рамках государственных министерств. Когда такие предприятия без образования юри-

ются корпоративными или иным образом юридически обособленными, но функционируют так, как если бы они были корпорациями. Они рассматриваются как корпорации в СГФ (см. пункты 2.125–2.127).

**2.34.** В качестве квазикорпорации следует рассматривать заведение или группу заведений, занимающихся одними и теми же видами производственной деятельности, если удовлетворяются следующие критерии:

- заведение устанавливает цены на свою продукцию, которые являются экономически значимыми (см. пункт 2.66);
- заведение функционирует и управляется таким же образом, как и корпорация;
- заведение имеет полную последовательность счетов (комплект отчетов) или может составлять полную последовательность счетов (комплект отчетов), позволяющих обособленно идентифицировать и измерять его позиции по запасам и потоки.

**2.35.** Все корпорации являются частью сектора нефинансовых корпораций или сектора финансовых корпораций, в зависимости от характера их основной деятельности. Институциональные единицы, которые классифицируются как корпорации и контролируются единицами сектора государственного управления или другими государственными корпорациями, классифицируются как государственные корпорации (см. пункт 2.104).

### *Некоммерческие организации (НКО)*

**2.36. Некоммерческие организации (НКО)** — это юридические лица или общественные организации, которые созданы с целью производства или распределения товаров и услуг, но не могут быть источником доходов, прибыли или иной финансовой выгоды для институциональных единиц, создавших, контролирующих или финансирующих эти организации. На практике их производственная деятельность создает профицит или дефицит, но профицит не может быть ассигнован другим институциональным единицам. Учредительный договор, посредством которого

---

дического лица производят товары и услуги для продажи на рынке по экономически значимым ценам и формируют отдельную отчетность, они являются квазикорпорациями и классифицируются в составе государственных корпораций. Если эти условия не выполняются, они могут быть рыночными заведениями, как обсуждается в пункте 2.75.

они созданы, составлен таким образом, что институциональные единицы, которые контролируют НКО или управляют ими, не имеют права на получение доли любой приносимой ими прибыли или других доходов.

**2.37.** НКО могут осуществлять рыночное или нерыночное производство и создаваться домашними хозяйствами, корпорациями или органами государственного управления (см. пункт 2.83).

- НКО, занимающиеся рыночным производством, устанавливают экономически значимые цены на свои услуги (см. пункт 2.66). Школы, колледжи, университеты, клиники, больницы и т.д., созданные как НКО, являются рыночными производителями, если они взимают плату, которая основана на значительной части себестоимости производства и является достаточно высокой, чтобы оказывать существенное влияние на спрос на их услуги. Не существует акционеров, претендующих на прибыль или собственный капитал НКО. В силу своего статуса НКО также могут привлекать значительные дополнительные средства за счет пожертвований от физических лиц, корпораций или органов государственного управления. Тем не менее НКО, занимающиеся рыночным производством и контролируемые единицами сектора государственного управления, должны рассматриваться как государственные корпорации, при условии, что они производят товары и услуги для продажи на рынке по экономически значимым ценам.
- Некоторые рыночные НКО ограничивают свою деятельность обслуживанием определенной подгруппы других производителей на рынке. К ним относятся торгово-промышленные палаты, сельскохозяйственные, производственные или торговые ассоциации, организации работодателей, научно-исследовательские или испытательные лаборатории или другие организации или учреждения, которые участвуют в деятельности, представляющей общий интерес или приносящей выгоду группе предприятий, которые контролируют и финансируют их. Такие НКО, как правило, финансируются за счет взносов или подписных платежей группы заинтересованных предприятий. Эти платежи рассматриваются не как трансферты, а как плата за оказанные услуги, и потому эти НКО классифицируются как рыночные производители. Такие рыночные НКО, подобно корпорациям и квазикорпорациям, вхо-



дят в состав сектора нефинансовых корпораций или сектора финансовых корпораций.

- НКО, которые осуществляют нерыночное производство и контролируются органами государственного управления, рассматриваются как единицы сектора государственного управления (см. пункт 2.38 и вставку 2.1). Таким образом, школы, колледжи, университеты, клиники, больницы и т.д., созданные как НКО, являются нерыночными производителями, если они взимают плату, которая не является экономически значимой.
- Остальные НКО — те, которые производят товары и услуги, но не продают их по экономически значимым ценам и не контролируются органами государственного управления, классифицируются как особая группа единиц, называемых некоммерческими организациями, обслуживающими домашние хозяйства.

### *Единицы органов государственного управления*

**2.38. Единицы органов государственного управления** представляют собой уникальные виды юридических лиц, которые созданы в результате политических процессов и обладают законодательной, судебной или исполнительной властью по отношению к другим институциональным единицам, расположенным в пределах данной территории. Основными экономическими функциями единиц органов государственного управления являются следующие:

- принимать на себя ответственность за обеспечение общества в целом или отдельных домашних хозяйств товарами и услугами, преимущественно на нерыночной основе;
- перераспределять доходы и имущество при помощи трансфертов;
- осуществлять в основном нерыночное производство<sup>13</sup>;
- финансировать свою деятельность, главным образом, за счет налогов или других обязательных трансфертов<sup>14</sup>.

<sup>13</sup>Концепции рыночных и нерыночных производителей изложены в пункте 2.65.

<sup>14</sup>Требование о финансировании деятельности за счет обязательных трансфертов необходимо для проведения различия между органом государственного управления и некоммерческой организацией, которая может выполнять те же функции,

Единица органов государственного управления может также финансировать часть своей деятельности в определенный период времени путем осуществления заимствований или приобретения средств из других источников, помимо обязательных трансфертов, например, процентных доходов, эпизодических продаж товаров и услуг на рыночной основе или аренды ресурсов недр. Все единицы органов государственного управления являются составной частью сектора государственного управления.

### **Применение определения институциональной единицы к органам государственного управления**

**2.39.** В зависимости от сложности государственной организации, идентификация единиц сектора государственного управления может потребовать тщательного рассмотрения. Министерства, департаменты, учреждения, советы, комиссии, судебные органы, законодательные органы и другие структуры, входящие в состав органов государственного управления, не являются институциональными единицами, если они не имеют права владеть активами, принимать обязательства или осуществлять операции от своего имени. В целом все структуры, которые финансируются за счет ассигнований в соответствии с бюджетом, контролируемым законодательными органами, не являются отдельными институциональными единицами и рассматриваются как образующие единую институциональную единицу.

**2.40.** Географическое местоположение единицы органов государственного управления не всегда ограничивается одним местом в пределах экономической территории; например, отдельные министерства или департаменты определенного правительства могут быть намеренно рассредоточены по всей территории под юрисдикцией этого правительства. Тем не менее, они по-прежнему являются составной частью той же институциональной единицы. Аналогичным образом, конкретное министерство или департамент может иметь отделения или агентства во многих разных местах для удовлетворения местных потребностей. Эти отделения и агентства являются частью одной той же институциональной единицы.

что и орган государственного управления, но получает свои средства за счет добровольных трансфертов, доходов от собственности или продаж. Обязательные трансферты могут быть получены косвенным образом. Например, местный орган управления может финансировать свою деятельность за счет грантов, получаемых от центрального правительства.

**2.41.** Вместе с тем могут существовать структуры органов государственного управления, которые имеют самостоятельный юридический статус и пользуются существенной автономией, в том числе могут определять по своему усмотрению объем и структуру своих расходов и иметь прямой источник доходов, такой как целевые налоги. Такие структуры часто создаются для выполнения конкретных функций, таких как строительство дорог или нерыночное производство услуг здравоохранения или образования. Эти структуры должны рассматриваться как отдельные единицы сектора государственного управления (часто называемые внебюджетными единицами), если они удовлетворяют критериям для отнесения их к институциональным единицам (см. пункты 2.22 и 2.80).

**2.42.** Иногда органы государственного управления создают юридические лица, которые не могут действовать независимо и являются просто пассивными держателями активов и обязательств. Такая структура называется **искусственным дочерним предприятием** и не рассматривается в качестве отдельной институциональной единицы, за исключением случая, когда она является резидентом страны, отличной от страны материнской единицы (см. пункты 2.6–2.20). Искусственные дочерние структуры-резиденты классифицируются как компоненты того уровня государственного управления, который контролирует их (то есть как часть их материнской единицы или внебюджетных единиц материнской единицы).

**2.43.** Государственные искусственные дочерние предприятия-резиденты иногда создаются как ССН. Хотя эти искусственные дочерние предприятия-резиденты часто представляют собой юридически обособленные корпорации, в той мере, в которой эти структуры являются нерыночными производителями и контролируются другой единицей органов государственного управления, они должны классифицироваться в рамках сектора государственного управления либо как внебюджетные единицы органов государственного управления, либо вместе с материнской единицей органов государственного управления, которая контролирует эту ССН. ССН-резиденты, действующие независимо, приобретающие активы и принимающие обязательства от своего имени, а также принимающие на себя связанный с этим риск, рассматриваются как отдельные институциональные единицы и классифицируются по секторам в соответствии с их основной

деятельностью. Все ССН-нерезиденты рассматриваются в качестве отдельных институциональных единиц, являющихся резидентами той страны, в которой они созданы, но осуществляемая ими налогово-бюджетная деятельность отражается в отчетности того органа государственного управления, который их контролирует (см. пункты 2.136–2.139).

**2.44.** Другим примером искусственного дочернего предприятия-резидента является созданный правительством центральный орган по заимствованиям, который выглядит как государственная финансовая корпорация, но в действительности является частью единицы сектора государственного управления. Эти центральные органы по заимствованиям заимствуют на рынке, а затем предоставляют кредиты только материнской единице или другим единицам сектора государственного управления. Однако поскольку такие структуры не рассматриваются как отдельные институциональные единицы, а лишь оказывают содействие в осуществлении государственных заимствований, они должны классифицироваться в составе сектора государственного управления либо как внебюджетные единицы, либо вместе с единицей сектора государственного управления, которая контролирует центральный орган по заимствованиям. Если такой центральный орган по заимствованиям создается как резидент в стране, отличной от страны его материнской единицы, он должен классифицироваться как кэптивное (зависимое) финансовое учреждение (см. пункты 2.14 и 2.54) в составе сектора финансовых корпораций принимающей страны.

**2.45. Вспомогательная деятельность** — это сопутствующая деятельность по предоставлению услуг внутри предприятия для создания условий для осуществления основной или вторичной деятельности<sup>15</sup>. К подобным услугам относятся ведение учета, управление персоналом и оплата труда работников, уборка и чистка, текущий ремонт, транспортные услуги и обеспечение безопасности. Структура, выполняющая только вспомогательные виды деятельности, в общем случае не будет удовлетворять критериям для отнесения ее к институциональным единицам<sup>16</sup>.

<sup>15</sup>Вспомогательные виды деятельности в основном связаны с предоставлением услуг, но, в виде исключения, могут также обеспечивать производство товаров, которые не становятся физической частью рыночной продукции, производимой предприятием.

<sup>16</sup>Более подробная информация приведена в пунктах 5.35–5.45 СНС 2008 года.

**2.46.** Многие органы государственного управления выделяют значительные ресурсы на социальную защиту путем предоставления социальных пособий (см. пункты 6.96–6.105 и приложение 2) с целью защиты всего населения или отдельных категорий граждан от определенных социальных рисков. **Социальные риски** — это события или обстоятельства, которые могут негативно повлиять на имущественное положение соответствующих домашних хозяйств либо в связи с возникновением дополнительных потребностей в расходовании их ресурсов, либо в результате сокращения их доходов. Примерами социальных пособий являются оказание медицинских услуг, пособия по безработице и пенсии в рамках социального обеспечения. Ввиду масштабности программ социальной защиты во многих странах и различий в организационных структурах таких программ в приложении 2 описываются институциональные единицы, участвующие в этих программах, и их влияние на статистику сектора государственного управления.

**2.47.** Органы государственного управления обычно состоят из двух или более институциональных единиц и, как правило, одна единица контролирует другие единицы. Контролирующая единица в большинстве случаев включает законодательные органы, главу государства и судебные органы. В отличие от корпораций (см. пункт 2.107) одна единица сектора государственного управления контролирует другую единицу сектора государственного управления не путем участия в капитале, а путем назначения своих менеджеров и/или установления законов и нормативов, которые обеспечивают ее финансирование. Как правило, единицы сектора государственного управления не выпускают акции. ССН, фонды национального благосостояния или другие структуры правительства, которые юридически являются корпорациями, но не удовлетворяют статистическому определению корпорации, должны классифицироваться как единицы сектора государственного управления в составе одного из подсекторов сектора государственного управления. Как следствие, в консолидированном балансе активов и пассивов сектора государственного управления может возникнуть обязательство по статье «акционерный капитал и доли участия в инвестиционных фондах» (см. пункты 2.137 и 2.152–2.155)<sup>17</sup>.

<sup>17</sup>В связи с консолидацией разграничение институциональных единиц по подсекторам сектора государственного управления в СГФ не имеет особо важного значения, при условии, что все

**2.48.** Государственные корпорации, в отличие от единиц сектора государственного управления, представляют собой институциональные единицы, являющиеся потенциальными источниками финансовых доходов или убытков единиц сектора государственного управления, которые владеют или управляют ими. В некоторых случаях корпорация выпускает акции и, как следствие, финансовая прибыль или убыток в явном виде распределяются акционерам. В других случаях акции не выпускаются, но очевидно, что конкретная единица сектора государственного управления контролирует деятельность корпорации и несет финансовую ответственность за нее. В таких случаях ответственная единица сектора государственного управления также владеет капиталом и паями в инвестиционных фондах (см. пункты 7.164–7.177).

## Институциональные секторы<sup>18</sup>

**2.49.** Экономику страны можно разделить на институциональные секторы<sup>19</sup>. Поэтому необходимо определить институциональные секторы и идентифицировать существующие виды секторов.

### Определение институциональных секторов

**2.50.** В рамках **институционального сектора** группируются схожие виды институциональных единиц в соответствии с их экономическими целями, функциями и поведением. Каждый сектор состоит из ряда институциональных единиц, которые являются резидентами данной страны, и принципиально отличается от других секторов. Экономика страны делится на пять взаимоисключающих институциональных секторов. Все институциональные единицы-резиденты относятся к одному из этих институциональных секторов. Этими пятью институциональными секторами являются:

- сектор нефинансовых корпораций;
- сектор финансовых корпораций;
- сектор государственного управления;
- сектор домашних хозяйств;

единицы сектора государственного управления полностью охватываются статистикой.

<sup>18</sup>Определения и описания институциональных секторов полностью согласованы с соответствующими определениями и описаниями в главе 4 *СНС 2008 года*.

<sup>19</sup>Далее слово «сектор» часто будет использоваться как сокращенная форма для словосочетания «институциональный сектор».

Рисунок 2.1. Виды институциональных единиц и их связь с секторами экономики

Сектор нефинансовых корпораций	Сектор финансовых корпораций	Сектор государственного управления	Сектор домашних хозяйств	Сектор некоммерческих организаций, обслуживающих домашние хозяйства
Виды единиц	Домашние хозяйства	Корпорации	Некоммерческие организации	Единицы органов государственного управления
✓			✓	
✓	✓			
✓	✓	✓		✓
		✓		

✓ Единицы, включенные в сектор.

- сектор некоммерческих организаций, обслуживающих домашние хозяйства.

2.51. Взаимосвязь между этими секторами экономики и видами институциональных единиц (обсуждаемых в пунктах 2.26–2.48) изображена на рисунке 2.1.

### Сектор нефинансовых корпораций

2.52. Сектор нефинансовых корпораций состоит из институциональных единиц-резидентов, основная деятельность которых связана с производством рыночных товаров или нефинансовых услуг. Этот сектор включает государственные и частные корпорации, и в его состав входят:

- все нефинансовые корпорации-резиденты (в соответствии с определениями в пунктах 2.31–2.32), независимо от резидентной принадлежности их владельцев;
- филиалы предприятий-нерезидентов, которые занимаются производством нефинансовых товаров и услуг в пределах данной экономической территории на долгосрочной основе;
- все НКО-резиденты, которые являются рыночными производителями товаров или нефинансовых услуг.

### Сектор финансовых корпораций

2.53. Сектор финансовых корпораций состоит из корпораций-резидентов, основная деятельность которых связана с предоставлением финансовых услуг, включая услуги страхования и пенсионных фондов,

другим институциональным единицам. Оказание финансовых услуг является результатом финансового посредничества, управления финансовыми рисками, преобразования ликвидности или вспомогательных видов финансовой деятельности. Кроме того, этот сектор включает НКО, занимающиеся рыночным производством услуг финансового характера, например, те НКО, которые финансируются за счет взносов финансовых предприятий и роль которых заключается в том, чтобы содействовать этим предприятиям и служить их интересам.

2.54. Финансовые корпорации можно разделить на три большие класса: финансовые посредники, вспомогательные финансовые учреждения и экзитивные (зависимые) финансовые учреждения и ростовщики.

- **Финансовые посредники** — это институциональные единицы, которые принимают обязательства от своего имени с целью приобретения финансовых активов путем проведения финансовых операций на рынке. Активы и обязательства финансовых посредников преобразуются или реструктурируются с учетом сроков погашения, масштаба, риска и т.д. в процессе финансового посредничества. В ходе финансового посредничества средства передаются между третьими сторонами, имеющими избыток средств, и теми сторонами, которым требуются средства. Финансовый посредник не только выступает в качестве агента этих институциональных единиц, но и подвергает себя риску, приобретая финансовые активы и принимая



обязательства от своего имени. Финансовое посредничество ограничено операциями по приобретению активов и принятию обязательств, осуществляемыми с населением или определенными, относительно большими группами населения. В тех случаях, когда деятельность ограничивается небольшими группами, посредничество не осуществляется. Финансовые посредники включают депозитные корпорации, страховые корпорации и пенсионные фонды.

- **Вспомогательные финансовые учреждения** включают финансовые корпорации, основная деятельность которых связана с проведением операций с финансовыми активами и обязательствами или созданием нормативно-правовых условий для проведения таких операций, при этом переход в собственность вспомогательного финансового учреждения финансовых активов и обязательств, участвующих в операциях, не предполагается. Эти учреждения включают брокеров, менеджеров пенсионных фондов, паевых инвестиционных фондов и т.д. (но не фонды, которыми они управляют), пункты обмена валюты, а также центральные органы надзора.
- **Кэптивные (зависимые) финансовые учреждения и ссудодатели** — это институциональные единицы, предоставляющие финансовые услуги, кроме страховых, большая часть активов или обязательств которых не используется в операциях на открытых финансовых рынках. Эти структуры проводят операции в рамках лишь ограниченной группы единиц (таких как дочерние предприятия) или дочерних предприятий одной и той же холдинговой корпорации или структур, которые предоставляют кредиты за счет собственных средств, обеспечиваемых только одним спонсором. Исключением является кэптивное страхование, которое классифицируется как страховая корпорация.

**2.55.** Финансовых посредников можно разделить на семь подсекторов в соответствии с деятельностью посредника на рынке и ликвидностью его обязательств. Этими семью подсекторами являются центральный банк; депозитные корпорации, кроме центрального банка; фонды денежного рынка; инвестиционные фонды неденежного рынка; другие финансовые посредники, кроме страховых компаний и пенсионных фондов; страховые корпорации; и пенсионные фонды.

**2.56.** Как показано на рис. 2.3 и в таблице 7.11, в СГФ финансовые корпорации для аналитических целей представляются следующим образом:

- центральный банк;
- депозитные корпорации, кроме центрального банка;
- другие финансовые корпорации, включая всех финансовых посредников, кроме депозитных корпораций, вспомогательных финансовых учреждений и кэптивных (зависимых) финансовых учреждений и ростовщиков.

**2.57.** Сектор финансовых корпораций включает государственные и частные финансовые корпорации, в том числе:

- все финансовые корпорации-резиденты (как определено в пунктах 2.31–2.35), независимо от резидентной принадлежности их акционеров;
- филиалы предприятий-нерезидентов (см. пункт 2.20), которые занимаются финансовой деятельностью в пределах экономической территории на долгосрочной основе;
- Все НКО-резиденты, которые являются рыночными производителями финансовых услуг (см. пункт 2.36–2.37).

## Сектор государственного управления

**2.58. Сектор государственного управления** состоит из институциональных единиц-резидентов, которые выполняют функции органов государственного управления в качестве своей основной деятельности. Эти институциональные единицы выполняют основные экономические функции органов государственного управления, как указано в пункте 2.38, помимо выполнения своих политических обязанностей и своей роли органа регулирования экономики. Сектор государственного управления включает:

- все единицы центральных органов государственного управления (центрального правительства), органов управления штатов, провинций и регионов и местных органов управления, а также фонды социального обеспечения (см. пункты 2.76–2.103), создаваемые и контролируемые этими единицами;
- все нерыночные НКО, которые контролируются единицами органов государственного управления (см. пункт 2.83).

**2.59.** Сектор государственного управления не включает ни государственные корпорации, даже если весь акционерный капитал таких корпораций принадлежит единицам сектора государственного управления, ни квазикорпорации, которые принадлежат единицам сектора государственного управления и контролируются ими. При этом предприятия без образования юридического лица, принадлежащие единицам сектора государственного управления, которые не являются квазикорпорациями, остаются неотъемлемыми частями этих единиц и, следовательно, должны включаться в сектор государственного управления.

### Сектор домашних хозяйств

**2.60.** Сектор домашних хозяйств состоит из всех домашних хозяйств, которые являются резидентами (см. пункты 2.28–2.29). Домашние хозяйства могут быть любого размера и могут принимать различные формы в различных обществах или культурах. Все физические лица в стране должны принадлежать к одному и только одному домашнему хозяйству. Домашние хозяйства поставляют трудовые ресурсы, осуществляют конечное потребление и, в качестве предпринимателей, производят рыночные товары и оказывают нефинансовые (и, возможно, финансовые) услуги.

### Сектор некоммерческих организаций, обслуживающих домашние хозяйства (НКОДХ)

**2.61.** Сектор некоммерческих организаций, обслуживающих домашние хозяйства (НКОДХ) состоит из нерыночных некоммерческих организаций-резидентов (НКО), которые не контролируются органами государственного управления. Они предоставляют товары и услуги домашним хозяйствам бесплатно или по ценам, которые не являются экономически значимыми. Один из видов НКОДХ создается группами физических лиц для предоставления товаров или, чаще, услуг, в первую очередь, в интересах самих членов этой организации. Примерами являются профессиональные или научные общества, политические партии, профсоюзы, ассоциации потребителей, церкви или религиозные общества, а также социальные, культурные, рекреационные или спортивные клубы. Они не включают органы, выполняющие аналогичные функции, которые контролируются единицами сектора государственного управления. Религиозные организации, как

правило, исключаются из сектора государственного управления и классифицируются как НКОДХ, даже если они финансируются в значительной мере единицами сектора государственного управления, если эта значительная доля финансирования не рассматривается как расширение возможностей контроля со стороны органов государственного управления. Политические партии в странах с однопартийными политическими системами, которые контролируются единицами сектора государственного управления путем предоставления необходимых финансовых ресурсов, включаются в сектор государственного управления. Ко второму виду НКОДХ относятся благотворительные организации и агентства по оказанию помощи, которые создаются в благотворительных целях, а НКОДХ третьего вида предоставляют коллективные услуги, например, научно-исследовательские институты, которые открывают свободный доступ к результатам своих исследований, экологические группы и т.д. Принято считать, что нерыночные НКО, контролируемые иностранными правительствами, классифицируются как НКОДХ в принимающей стране.

### Использование подсекторов

**2.62.** Каждый сектор экономики может быть разделен на подсекторы, и эти подсекторы могут группироваться различными способами для формирования других секторов. Ни один из методов группировки подсекторов не может оптимально подходить для всех целей. Разделение экономики в целом на секторы и подсекторы повышает полезность данных для экономического анализа и позволяет проводить целенаправленный мониторинг отдельных групп институциональных единиц для целей политики. Например, сектор государственного управления можно разделить на подсекторы центрального правительства, региональных и местных органов управления, а фонды социального обеспечения могут представляться в виде отдельного подсектора или включаться в подсектор, который организует их и управляет ими. Подсектор нефинансовых корпораций можно разделить на государственные нефинансовые корпорации, контролируемые нерезидентами нефинансовые корпорации и национальные частные нефинансовые корпорации<sup>20</sup>. Разделение секторов на подсекторы зависит от вида проводимого ана-

<sup>20</sup> Аналогичным образом, финансовые корпорации можно разделить на государственные финансовые корпорации, контролируемые нерезидентами финансовые корпорации и национальные частные финансовые корпорации.

**Рисунок 2.2. Государственный сектор и его связь с другими институциональными секторами в экономике**

Сектор государственного управления	Сектор нефинансовых корпораций	Сектор финансовых корпораций	Сектор домашних хозяйств	Сектор некоммерческих организаций, обслуживающих домашние хозяйства
Центральное правительство	Государственные корпорации	Государственные корпорации		
Региональные органы управления	Частные корпорации	Частные корпорации	Частные	Частные
Местные органы управления				
Государственный сектор				

лиза, потребностей директивных органов, доступности данных, экономических условий и институциональных механизмов, существующих в стране. На рис. 2.2 показана взаимосвязь между сектором государственного управления, государственным сектором и другими основными секторами внутренней экономики.

### Институциональный охват государственного сектора и его подсекторы

**2.63. Государственный сектор** состоит из всех институциональных единиц-резидентов, прямо или косвенно контролируемых резидентными единицами сектора государственного управления, то есть всех единиц сектора государственного управления и государственных корпораций-резидентов. На рис. 2.3 иллюстрируются основные компоненты государственного сектора. Статистика должна составляться по сектору государственного управления и государственному сектору, а также по всем подсекторам сектора государственного управления и подсектора государственных корпораций.

#### Разграничение сектора государственного управления и государственных корпораций

**2.64.** Сектор государственного управления состоит из всех единиц органов государственного управ-

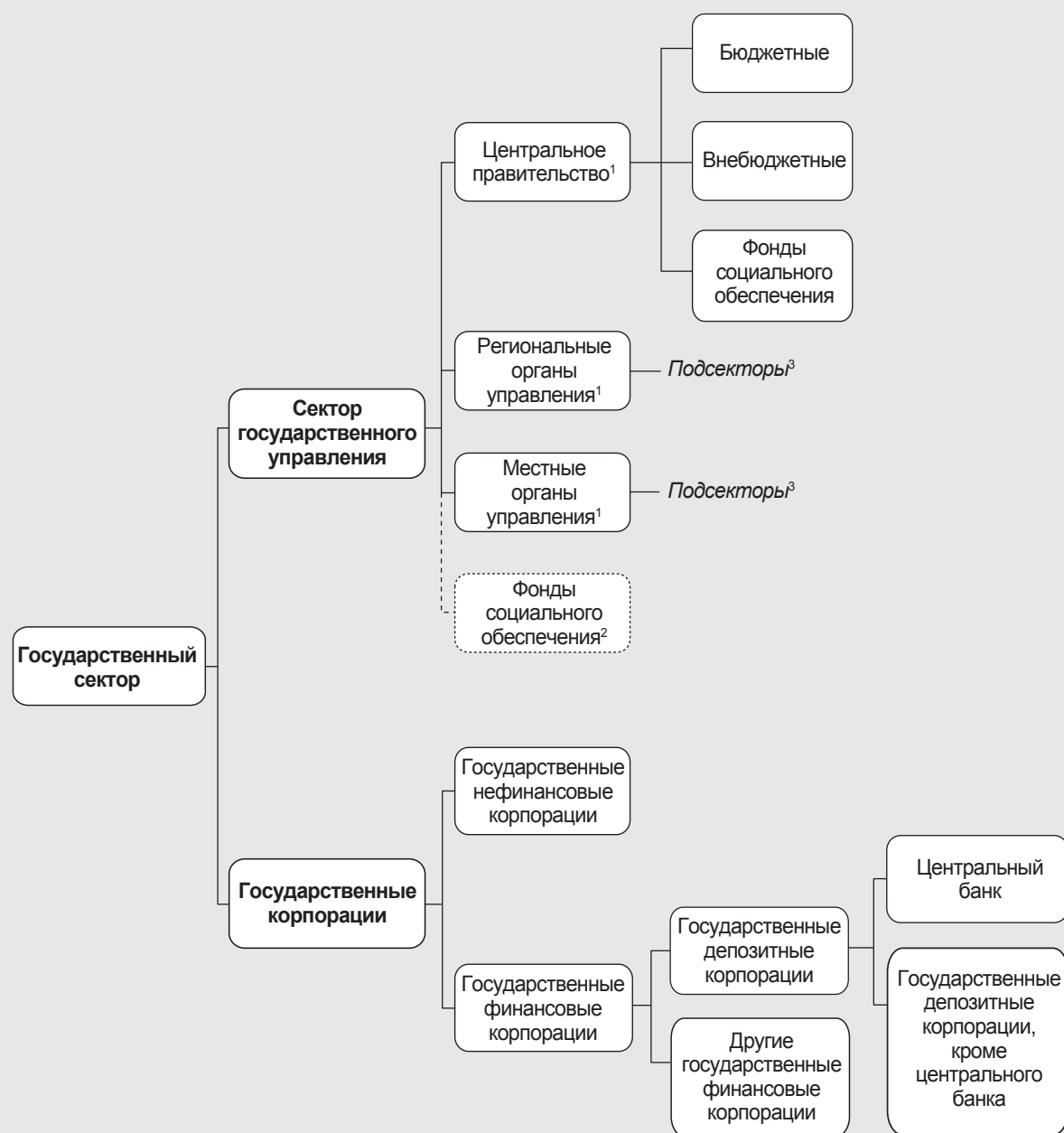
ления и всех нерыночных НКО-резидентов, которые контролируются единицами органов государственного управления, а подсектор государственных корпораций (см. пункт 2.104) состоит из всех корпораций, контролируемых единицами сектора государственного управления или другими государственными корпорациями. Сектор государственного управления также включает государственные предприятия, которые юридически созданы как корпорации, но не удовлетворяют статистическим критериям для того, чтобы рассматриваться в качестве корпораций (см. пункты 2.31–2.35)<sup>21</sup>. Для того чтобы определить, какие государственные предприятия следует рассматривать в качестве единиц сектора государственного управления, а какие — в качестве государственных корпораций, необходимо разграничить нерыночных и рыночных производителей.

**2.65. Рыночный производитель** — это институциональная единица, которая предоставляет весь объем или значительную часть своей продукции другим единицам по ценам, которые являются экономически значимыми. **Нерыночный производитель** предоставляет весь объем или значительную часть своей продукции другим единицам бесплатно или по ценам, которые не являются экономически значимыми.

<sup>21</sup>Государственные предприятия также часто называются предприятиями, принадлежащими государству, или полугосударственными предприятиями.



Рисунок 2.3. Государственный сектор и его основные компоненты



<sup>1</sup>Включают фонды социального обеспечения.

<sup>2</sup>В альтернативном варианте фонды социального обеспечения могут группироваться в отдельный подсектор, как показано в виде рамки с пунктирными линиями.

<sup>3</sup>Бюджетные единицы, внебюджетные единицы и фонды социального обеспечения также могут входить в состав региональных и местных органов управления.

**2.66. Экономически значимые цены** — это цены, которые оказывают существенное влияние на объемы продукции, которые производители готовы поставить,

и на объемы продукции, которые покупатели готовы приобрести. Эти цены обычно устанавливаются в следующих случаях.

- Производитель заинтересован в изменении объема предложения либо с целью получения прибыли в долгосрочной перспективе, либо, как минимум, покрытия капитальных и иных затрат.
- Потребители могут приобретать или не приобретать продукцию и основывать свой выбор на установленных ценах.

Эти условия, как правило, означают, что цены являются экономически значимыми, если продажи покрывают большую часть затрат производителя, а потребители могут решать, покупать ли и сколько покупать, на основе установленных цен.

**2.67.** Цена не является экономически значимой, если она оказывает незначительное влияние или не оказывает влияния на то, какой объем продукции производитель готов поставить и какое количество этой продукции требуется. Экономически незначимые цены могут устанавливаться для получения символических доходов и/или уменьшения, но не устранения, чрезмерного спроса, который может возникнуть, если товары и услуги предоставляются бесплатно. Экономически незначимая цена может устанавливаться по административным, социальным или политическим соображениям на товары или услуги, объем поставок которых фиксирован.

**2.68.** Можно предположить, что цены являются экономически значимыми, если производители являются частными корпорациями. Однако при наличии государственного контроля цены, устанавливаемые единицей, могут быть изменены в целях государственной политики. Это может вызвать трудности при определении того, являются ли устанавливаемые цены экономически значимыми. Государственные корпорации часто создаются для предоставления товаров и услуг в больших количествах, чем предоставила бы частная корпорация по той же продажной цене. Даже если продажи государственных корпораций покрывают значительную часть их расходов, можно предположить, что они реагируют на рыночные силы совершенно иначе, чем частные корпорации.

**2.69.** Хотя не существует нормативного количественного соотношения между стоимостью продаж (за вычетом налогов и субсидий на продукты) и себестоимостью производства, можно предположить, что стоимость продаж государственных корпораций в среднем должна составлять, как минимум, половину

себестоимости производства в течение непрерывного периода продолжительностью в несколько лет.

**2.70.** В принципе различие между рыночными и нерыночными производителями должно проводиться на индивидуальной основе. Отнесение производителя к категории рыночных или нерыночных производителей следует рассматривать в широком временном диапазоне<sup>22</sup>. После определения категории классификации вопрос о ее изменении следует рассматривать только в том случае, если изменение цен сохраняется в течение нескольких лет или ожидается, что оно сохранится в течение нескольких лет.

**2.71.** Вероятно, что корпорации, получающие значительную финансовую поддержку от правительства или использующие другие факторы снижения риска, такие как существенные государственные гарантии, будут реагировать на изменения экономических условий иначе, чем корпорации, не пользующиеся такими преимуществами, так как их бюджетные ограничения мягче, и поэтому более вероятно, что они будут классифицированы как нерыночные производители.

**2.72.** Возникает вопрос о том, как следует рассматривать принадлежащие государству структуры, поставляющие товары и услуги органам государственного управления, — в качестве рыночных или нерыночных производителей. Производитель этих товаров и услуг не является рыночным производителем, если он является специализированным поставщиком вспомогательных услуг (см. пункт 2.45). Такие структуры в общем случае не удовлетворяют критериям отнесения к институциональным единицам. Аналогичным образом, часто можно предположить, что производитель не является рыночным производителем, если единица предоставляет товары и услуги в условиях отсутствия конкуренции<sup>23</sup> с частными производителями, когда решение о том, чтобы стать поставщиком для органов государственного управления, не основано на цене. Это справедливо независимо от того, является ли данный поставщик единственным поставщиком, и от того, являются ли органы государственного управления единственным заказчиком данного поставщика.

<sup>22</sup>При необходимости отнесения вновь созданной единицы к тому или иному сектору классификация этой единицы в качестве рыночного или нерыночного производителя должна быть основана на ценах, которые она намеревается устанавливать на свои товары и услуги.

<sup>23</sup>Цены, устанавливаемые на конкурентном рынке, с большой вероятностью являются экономически значимыми.

**2.73.** Для определения того, является ли производитель рыночным производителем, необходимо провести сравнение между выручкой от продаж и затратами на производство проданных товаров и услуг. Продажи измеряются до прибавления любых налогов, применимых к соответствующим продуктам. Продажи не включают платежи, подлежащие получению от органов государственного управления, за исключением случая, когда они выплачиваются всем производителям, осуществляющим аналогичную деятельность. Производство для собственного использования, известное как производство за счет собственных средств, не приносит выручки от продаж и потому не рассматривается как часть продаж в данном контексте.

**2.74.** Производственные затраты рассчитываются как сумма оплаты труда работников, использования товаров и услуг, потребления основного капитала и других налогов на производство<sup>24</sup>. Эти концепции, используемые при расчете производственных затрат, исключают все затраты, связанные с накоплением капитала за счет собственных средств. Кроме того, если соответствующая единица рассматривается в качестве рыночного производителя, в производственные затраты включается прибыль на капитал. Подлежащие получению субсидии на производство не вычитаются из производственных затрат.

**2.75.** Институциональная единица сектора государственного управления, будучи нерыночным производителем, включает в основном нерыночные заведения (см. пункт 2.24), но может иметь одно или несколько рыночных заведений<sup>25</sup>. **Рыночное заведение** — это заведение, которое устанавливает экономически значимые цены. В случае если единица сектора государственного управления продает часть своей продукции по ценам, которые являются экономически значимыми, может существовать возможность выделения рыночных производителей. Рыночные заведения в составе органов государственного управления, которые удовлетворяют критериям для рассмотрения их в качестве отдельных институциональных единиц, являются квазикорпорациями (см. пункт 2.22) и отражаются в учете таким же образом, что и корпорации.

<sup>24</sup>Более подробная разбивка других налогов на производство приведена в пункте А7.41 и таблице А7.3.

<sup>25</sup>Продажи товаров и услуг (142) включают продажи рыночных заведений и продажи нерыночных заведений и выделяются в отдельные категории доходов (см. пункты 5.136–5.141).

Остальные рыночные заведения остаются неотъемлемой частью сектора государственного управления.

## **Сектор государственного управления и его подсекторы**

**2.76. Сектор государственного управления** состоит из институциональных единиц-резидентов, которые выполняют функции органов государственного управления в качестве своей основной деятельности. Этот сектор включает все единицы органов государственного управления и все нерыночные НКО, которые контролируются единицами сектора государственного управления. Для аналитических целей часто бывает необходимо или желательно разделять сектор государственного управления на подсекторы.

**2.77.** В зависимости от административных и правовых механизмов в стране может быть более одного уровня органов государственного управления, и статистику необходимо составлять по каждому уровню управления (которые называются также подсекторами). Однако ввиду этих различий в механизмах международное сопоставление данных по каждому подсектору сектора государственного управления следует проводить с некоторой осторожностью. В макроэкономической статистике предусматривается три подсектора сектора государственного управления: центральные органы управления (центральное правительство), региональные органы управления и местные органы управления. Не все страны имеют все три уровня; некоторые могут иметь только центральное правительство или центральное правительство и один нижестоящий уровень. Другие страны могут иметь более трех уровней. В этом случае различные единицы должны быть отнесены к одному из трех предложенных подсекторов. Помимо уровней органов государственного управления, наличие фондов социального обеспечения и их роль в налогово-бюджетной политике может требовать, чтобы статистика по всем фондам социального обеспечения составлялась в виде отдельного подсектора сектора государственного управления.

**2.78.** Полная классификация подсекторов сектора государственного управления позволяет выделять НКО и фонды социального обеспечения в рамках подсекторов центрального правительства, региональных и местных органов управления. Однако на практике фонды социального обеспечения обычно представля-

ются в составе одного из двух альтернативных наборов подсекторов, как показано на рис. 2.3<sup>26</sup>.

- Все фонды социального обеспечения могут быть объединены в отдельный подсектор, а остальные единицы сектора государственного управления могут классифицироваться согласно своим уровням. В этом случае подсекторы центрального правительства, региональных и местных органов управления будут включать все единицы сектора государственного управления, кроме фондов социального обеспечения; или
- Фонды социального обеспечения могут классифицироваться в соответствии с уровнем органов государственного управления, который организует их и управляет ими и, следовательно, объединяться с другими единицами сектора государственного управления соответствующих подсекторов. Таким образом, сектор государственного управления будет состоять из центрального правительства, региональных и местных органов управления, если предположить, что все эти три уровня государственного управления существуют. Для облегчения анализа фондов социального обеспечения в целом по ним могут предоставляться отдельные статистические данные в составе статистики по каждому уровню государственного управления.

Страны могут выбрать любую из этих форм представления данных.

**2.79.** Проблемы классификации могут возникать в ситуации, когда государственные операции осуществляются единицей сектора государственного управления, одновременно подотчетной органам государственного управления двух уровней<sup>27</sup>. Принятие решения относительно классификации может вызвать особые затруднения, если учреждение имеет свой собственный источник финансирования, такой как целевые налоги. В некоторых случаях НКО может контролироваться двумя или несколькими единицами органов государственного управления, находящимися

на разных уровнях государственного управления. Например, единица регионального органа управления может иметь право назначать большинство должностных лиц, управляющих НКО, но финансирование может обеспечиваться в основном центральным правительством. Единицы сектора государственного управления, находящиеся под двойным контролем, должны относиться к тому уровню органов государственного управления, который является преобладающим с точки зрения контроля в соответствии со всеми показателями контроля (см. вставки 2.1 и 2.2).

**2.80.** Подсекторы центрального правительства, региональных и местных органов управления, входящие в сектор государственного управления, состоят из институциональных единиц. Для каждого из этих подсекторов часто бывает аналитически целесообразно сгруппировать его единицы в соответствии с административными, законодательными или финансовыми механизмами. Например, органы государственного управления могут создавать специализированные советы, комиссии или агентства либо в рамках своих бюджетных счетов, либо как отдельные единицы. Может существовать возможность сформировать подсекторы на каждом уровне государственного управления исходя из того, финансируются ли единицы в данном подсекторе за счет законодательно утвержденных бюджетов данного уровня государственного управления или из внебюджетных источников, то есть провести различие между бюджетными и внебюджетными единицами (независимо от варианта представления фондов социального обеспечения средств, см. пункт 2.78). Бюджетный компонент может включать только основной (или общий) бюджет, а внебюджетный компонент — остальные структуры, составляющие этот уровень государственного управления, кроме фондов социального обеспечения. Такая группировка подсекторов позволяет провести прямое сравнение между бюджетными данными и СГФ. Как классифицируются единицы — как бюджетные или как внебюджетные — зависит от условий конкретной страны. Однако важно обеспечить полный охват сектора государственного управления, то есть статистика, составляемая по каждому уровню государственного управления, должна охватывать все единицы, которые составляют этот подсектор органов государственного управления (центральное правительство, региональные или местные органы управления).

<sup>26</sup> Альтернативные методы классификации подсекторов предназначены для удовлетворения различных аналитических потребностей. Решение о том, какой метод наиболее подходит данной стране, зависит от того, насколько значительными являются фонды социального обеспечения, и от того, в какой степени управление ими осуществляется независимо от единиц сектора государственного управления, с которыми они связаны.

<sup>27</sup> См. также обсуждение совместных предприятий в пунктах 2.140–2.142.



**2.81.** Во всех странах существует институциональная единица сектора государственного управления, имеющая особенно важное значение с точки зрения ее размера и полномочий, в частности, способности осуществлять контроль над многими другими единицами и структурами. **Бюджетное центральное правительство** зачастую представляет собой одну единицу центрального правительства, которая охватывает основные виды деятельности исполнительной, законодательной и судебной ветвей власти страны. Этот компонент сектора государственного управления обычно охватывается основным (или общим) бюджетом. Доходы и расходы бюджетного центрального правительства, как правило, регулируются и контролируются министерством финансов или его функциональным эквивалентом при помощи бюджета, утвержденного законодательным органом. Большинство министерств, ведомств, агентств, советов, комиссий, судебных органов, законодательных органов и других структур, входящих в состав бюджетного центрального правительства, не являются отдельными институциональными единицами. Это связано с тем, что они, как правило, не имеют права владеть активами, принимать обязательства или осуществлять операции от своего имени (см. пункт 2.42). Подсекторы региональных или местных органов управления имеют в своем составе компонент бюджетных региональных/местных органов управления, который включает основные исполнительные, законодательные и судебные ветви власти для этих уровней органов государственного управления.

**2.82.** Структуры сектора государственного управления, имеющие отдельные бюджеты, которые не полностью охватываются основным (или общим) бюджетом, считаются **внебюджетными**<sup>28</sup>. Эти структуры функционируют под руководством или контролем центрального правительства, региональных или местных органов управления. Внебюджетные структуры могут иметь свои собственные источники доходов, которые могут дополняться грантами (трансфертами) из общего бюджета или из других источников. Несмотря на то что их бюджеты, равно как и документы

<sup>28</sup>Эти структуры являются институциональными единицами, если они удовлетворяют критериям того, что позволило бы считать их отдельными институциональными единицами (см. пункт 2.22). Если структура не соответствует критериям институциональной единицы, она считается частью контролирующей ее единицы.

бюджетных единиц, возможно, подлежат утверждению законодательным органом, они по своему усмотрению могут определять объем и содержание своих расходов. Такие структуры могут создаваться для выполнения конкретных функций органов государственного управления, таких как строительство дорог или нерыночное производство услуг здравоохранения или образования. Бюджетные механизмы существенно различаются между странами, и для описания этих структур используются различные термины, но они часто называются «внебюджетными фондами» или «децентрализованными агентствами».

**2.83.** Нерыночные НКО, контролируемые органами государственного управления, как правило, классифицируются как внебюджетные единицы, если они удовлетворяют критериям для отнесения их к институциональным единицам. Более конкретно они относятся к тому уровню органов государственного управления, который их контролирует, а именно, к уровню центрального правительства, региональных или местных органов управления. Наиболее важные возможные факторы, которые необходимо учитывать при определении наличия государственного контроля над НКО, обсуждаются во вставке 2.1. Все НКО, относимые к сектору государственного управления, должны сохранять свою принадлежность к НКО в статистическом учете для облегчения анализа полного набора НКО.

**2.84.** В нижеследующих разделах продолжается определение подсекторов органов государственного управления. Эти определения применяются независимо от того, включаются ли фонды социального обеспечения в состав того уровня органов государственного управления, который организует их и управляет ими, или представляются как отдельный подсектор сектора государственного управления.

### Центральные органы управления (центральное правительство)

**2.85. Подсектор центрального правительства** состоит из институциональной единицы (институциональных единиц) центрального правительства и тех нерыночных НКО, которые контролируются центральным правительством. Политическая власть центрального правительства распространяется на всю территорию страны. Как следствие, центральное правительство может облагать налогами все резидентные институциональные единицы, а также нере-

### Вставка 2.1. Государственный контроль над некоммерческими организациями

**Контроль над НКО** — это возможность определять общую политику или программу НКО. Чтобы определить, находится ли НКО под контролем правительства, в качестве наиболее важных факторов, как правило, рассматриваются следующие пять показателей контроля.

- Назначение должностных лиц. Правительство может иметь право назначать должностных лиц, управляющих НКО, в соответствии с уставом НКО, ее учредительным договором или другим документом, обеспечивающим ее юридический статус.
- Другие положения документов, обеспечивающих юридический статус. Помимо положений о назначении должностных лиц, документ, обеспечивающий юридический статус, может содержать положения, которые фактически позволяют правительству определять значимые аспекты общей политики или программы НКО. Например, такой документ может определять или ограничивать функции, цели и другие аспекты деятельности НКО, что делает вопрос о назначении менеджеров менее важным или даже неактуальным. Документ, обеспечивающий юридический статус, может также предоставлять правительству право отстранять от должности ключевой персонал или налагать вето на предлагаемые назначения, требовать предварительного одобрения бюджетов или финансовых механизмов правительством или препятствовать НКО в изменении устава, самоликвидации или разрыве отношений с правительством без одобрения правительства.
- Контрактные соглашения. Наличие контрактного соглашения между правительством и НКО может позволить правительству определять ключевые аспекты общей политики или программы НКО. Пока НКО в конечном счете может в значительной степени определять свою политику или программу, например, быть в состоянии не выполнить контрактное соглашение и нести ответственность за последствия, изменить свой устав или самоликвидироваться без обязательного одобрения правительства, помимо того одобрения, которое требуется в соответствии с общими правилами, эта НКО не считается контролируемой правительством.
- Степень финансирования правительством. НКО, которые в основном финансируются правительством, могут контролироваться этим правительством. В общем случае, если НКО по-прежнему в состоянии в значительной степени определять свою политику или программу в соответствии с описанием предыдущего показателя, эта НКО не считается контролируемой правительством.
- Подверженность риску. Если правительство открыто позволяет подвергать себя, полностью или по большей части, финансовым рискам, связанным с деятельностью НКО, такой механизм представляет собой контроль.

В некоторых случаях для установления наличия контроля может быть достаточно одного показателя, но в других случаях на наличие контроля может указывать ряд отдельных показателей, вместе взятых. Решение, основанное на совокупности всех показателей, непременно будет субъективным по своему характеру, но очевидно, что в схожих случаях должны делаться аналогичные заключения.

зидентов, которые ведут экономическую деятельность в данной стране. В их политические обязанности входят национальная оборона, поддержание законности и правопорядка и отношения с иностранными правительствами. Они также стремятся обеспечить эффективное функционирование социально-экономической системы при помощи соответствующего законодательства и/или регулирования. Эти органы несут ответственность за предоставление коллективных услуг в интересах общества в целом и для этой цели производят расходы на оборону, государственное управление и т.д. Кроме того, они могут расходовать средства на предоставление услуг, таких как образование или здравоохранение, в первую очередь в интересах отдельных домашних хозяйств, и могут осуществлять трансферты другим институциональ-

ным единицам, в том числе органам государственного управления других уровней.

**2.86.** Составление статистики по центральному правительству имеет большое значение ввиду особого влияния, которое этот сектор оказывает на денежно-кредитную политику и экономический рост. Например, налогово-бюджетная политика воздействует на инфляционное или дефляционное давление в экономике в основном через финансы центрального правительства. Как правило, только на уровне центрального правительства директивные органы могут вырабатывать и реализовывать меры государственной политики, направленные на достижение общенациональных экономических целей. Органы государственного управления других уровней не ставят целью проведение общегосударственной эконо-



мической политики и не имеют доступа к кредитам центрального банка, которыми пользуется центральное правительство.

**2.87.** В большинстве стран центральное правительство является крупным и сложным подсектором. Тем не менее, как указано в пункте 2.80, в зависимости от административных механизмов, существующих в данной стране, оно, как правило, состоит из бюджетного центрального правительства, внебюджетных единиц и фондов социального обеспечения (если для фондов социального обеспечения не используется отдельный подсектор, как указано в пункте 2.78).

**2.88.** Хотя центральное правительство может также контролировать нефинансовые или финансовые корпорации, такие корпорации классифицируются вне сектора центрального правительства и сектора государственного управления и являются частью государственного сектора. Однако если институциональные единицы, контролируемые центральным правительством, юридически созданы как корпорации, но не являются рыночными производителями, они должны классифицироваться как часть сектора центрального правительства, а не сектора государственных корпораций. Аналогичным образом, контролируемые единицами центрального правительства предприятия без образования юридического лица, которые не удовлетворяют критериям для отнесения их к квазикорпорациям (см. пункт 2.34), должны оставаться составной частью указанных единиц и, как следствие, включаться в подсектор центрального правительства.

**2.89.** В некоторых странах центральное правительство может включать единицы, осуществляющие финансовые операции, которые в других странах проводились бы центральными банками. В частности, единицы центрального правительства могут отвечать за эмиссию валюты, поддержание международных резервов, деятельность фондов валютной стабилизации и операции с Международным валютным фондом. Когда рассматриваемые единицы остаются в финансовом отношении интегрированными с центральным правительством и находятся под его непосредственным контролем и надзором, они не могут рассматриваться как отдельные институциональные единицы. Соответственно, эти функции органов денежно-кредитного регулирования, осуществляемые центральным правительством, отражаются в рамках сектора государственного управления, а не сек-

тора финансовых корпораций. Однако поскольку для аналитических целей важно иметь отчетные данные по органам денежно-кредитного регулирования в целом, а также для обеспечения связи с другими системами макроэкономической статистики, такими как *СНС 2008 года*, *РПБ6* и *РДФС*, рекомендуется выделять в отдельную статью операции центральных органов управления, осуществляющих функции денежно-кредитного регулирования и депозитные функции, с тем чтобы при необходимости их можно было объединять с соответствующими функциями центрального банка и других депозитных корпораций в специальных таблицах.

## Региональные органы управления

**2.90. Региональные органы управления** состоят из институциональных единиц, осуществляющих некоторые из функций государственного управления на уровне ниже, чем центральное правительство, и выше, чем институциональные единицы органов государственного управления, существующие на местном уровне. Региональные органы управления отличаются тем, что их налогово-бюджетные полномочия распространяются на крупнейшие географические районы, на которые можно разделить всю страну в политических или административных целях. Они представляют собой институциональные единицы, налогово-бюджетные, законодательные и исполнительные полномочия которых распространяются только на отдельные «регионы», на которые можно разделить страну в целом. Эти регионы могут иметь различные названия в разных странах, и данный подсектор которых может состоять из органов управления штатов, провинций или регионов. Для простоты изложения далее этот уровень государственного управления будет именоваться региональными органами управления. Во многих странах, особенно небольших, региональные органы управления могут отсутствовать. Однако в странах с большой географической территорией, особенно тех, которые имеют федеративное устройство, региональные органы управления могут быть наделены значительными полномочиями и обязанностями.

**2.91.** Региональное правительство может состоять из множества институциональных единиц и, как правило, имеет фискальные полномочия по сбору налогов с институциональных единиц, которые являются резидентами или ведут экономическую деятельность или

операции на территории, находящейся в его ведении (но не на других территориях). Он также должен иметь право расходовать или распределять часть или, возможно, полную сумму налоговых или иных доходов, получаемых им в соответствии со своей собственной политикой в рамках общих правил, установленных законодательством данной страны, хотя некоторые трансферты, получаемые им от центрального правительства, могут быть увязаны с конкретными оговоренными целями. Региональное правительство также должно иметь возможность назначать собственных должностных лиц независимо от внешнего административного контроля. С другой стороны, если региональная единица полностью зависит от средств центрального правительства, которое также определяет способы расходования этих средств на региональном уровне, такая единица должна рассматриваться для статистических целей как ведомство центрального правительства, а не как отдельный уровень органов государственного управления.

**2.92.** В некоторых странах между центральным правительством и самыми мелкими институциональными единицами органов государственного управления на местном уровне существует более одного уровня управления; в таких случаях для целей классификации по секторам эти промежуточные уровни группируются с тем уровнем органов государственного управления — региональными или местными органами, — с которым они наиболее тесно связаны.

**2.93.** Если региональное правительство существует, его основные департаменты и министерства обычно составляют одну институциональную единицу, подобно бюджетной единице центрального правительства. Кроме того, могут существовать внебюджетные учреждения, функционирующие под началом регионального правительства и имеющие самостоятельный правовой статус и достаточную автономию для того, чтобы образовывать дополнительные институциональные единицы (см. пункт 2.39). Могут также существовать институциональные единицы, полномочия которых распространяются на два региона или более, но которые подотчетны соответствующим региональным органам управления. Такие единицы также должны включаться в подсектор региональных органов управления.

**2.94.** Региональные органы управления могут контролировать корпорации таким же образом, как

и центральное правительство. Они также могут иметь единицы без образования юридического лица, занимающиеся рыночным производством. Такие институциональные единицы должны рассматриваться как квазикорпорации в соответствии с принципами, изложенными в пункте 2.33. Эти корпорации и квазикорпорации должны классифицироваться за пределами подсектора региональных органов управления (и сектора государственного управления) в составе государственных корпораций.

## Местные органы управления

**2.95. Единицы местных органов управления** представляют собой институциональные единицы, налогово-бюджетные, законодательные и исполнительные полномочия которых распространяются на самые мелкие географические районы, выделяемые в административных и политических целях. Подсектор местных органов управления состоит из местных органов управления, которые являются отдельными институциональными единицами, и тех нерыночных НКО, которые контролируются местными органами управления. Объем их полномочий, как правило, значительно меньше, чем у центрального правительства или региональных органов управления, и они могут иметь право взимать налоги с институциональных единиц-резидентов в своих районах или не иметь такого права. Они часто во многом зависят от грантов (трансфертов) от более высоких уровней управления, а также могут действовать в определенной степени как агенты центральных или региональных органов управления. Кроме того, они должны иметь возможность назначать своих собственных должностных лиц, независимо от внешнего административного контроля. Даже тогда, когда местные органы управления в той или иной степени выступают в качестве агентов центральных или региональных органов управления, они могут рассматриваться как отдельный уровень управления, при условии, что они также могут привлекать и расходовать определенные средства по своей инициативе и под свою ответственность.

**2.96.** Местные органы управления находятся в наиболее тесном контакте с институциональными единицами, находящимися на их территории. Как правило, местные органы управления предоставляют широкий спектр услуг местным жителям, часть которых может финансироваться за счет грантов (трансфертов) от других уровней управления. Статистика по под-

сектору местных органов управления может охватывать широкий круг единиц сектора государственного управления, таких как округа, муниципалитеты, города, поселки городского типа, городские поселения, населенные пункты, школьные округа и водохозяйственные или санитарные районы. Нередко местные органы управления, имеющие различные функциональные обязанности, имеют полномочия в отношении одних и тех же географических районов. Например, отдельные единицы сектора государственного управления, представляющие поселок городского типа, округ и школьный округ, могут иметь полномочия в отношении одного и того же района. Кроме того, два (или более) местных органа управления смежных территорий могут создать единицу сектора государственного управления, обладающую региональными полномочиями, которая подотчетна местным органам управления. Такие единицы также должны включаться в подсектор местных органов управления.

**2.97.** Некоторые из наиболее типичных функций местных органов управления заключаются в предоставлении услуг, для которых размеры платы пользователей незначительны по сравнению с основными затратами, которые несут местные органы управления. Деятельность местных органов управления, как правило, связана со следующими учреждениями:

- учебные заведения;
- больницы и учреждения социального обеспечения, такие как детские сады, ясли и дома социального обеспечения;
- общественные службы канализации и связанные с ними структуры, такие как системы и станции по очистке воды, службы по уборке и утилизации мусора, кладбища и крематории;
- учреждения культуры, отдыха и спорта, такие как театры, концертные залы, мюзик-холлы, музеи, художественные галереи, библиотеки, парки и природные зоны.

**2.98.** К местным органам управления применяются те же правила, которые регулируют порядок учета производства товаров и услуг единицами центрального правительства и региональных органов управления. Если в составе местного органа управления может быть выделен рыночный производитель, который удовлетворяет критериям для отнесения его к корпорациям или квазикорпорациям (см. пункт 2.34), он классифицируется как государственная корпорация. Если

рыночные заведения<sup>29</sup> не удовлетворяют критериям для отнесения их к квазикорпорациям, они включаются в местные органы управления. Единицы, предоставляющие услуги на нерыночной основе, такие как услуги образования или здравоохранения, остаются составной частью единицы местного органа управления, который их контролирует.

**2.99.** Единицы сектора государственного управления, обслуживающие и региональный орган управления, и один или несколько местных органов управления, должны относиться к тому уровню государственного управления, на который приходится преобладающая часть операций и финансовых средств. В некоторых странах между центральным правительством и самыми мелкими институциональными единицами органов государственного управления на местном уровне существует более одного уровня управления. В таких случаях эти промежуточные уровни группируются с тем уровнем органов государственного управления (региональными или местными органами), с которым они наиболее тесно связаны. Для некоторых видов анализа может быть полезно объединить статистику по региональным и местным органам управления.

## Фонды социального обеспечения

**2.100. Фонд социального обеспечения** — это особая единица сектора государственного управления, предназначенная для управления одной или несколькими программами социального обеспечения<sup>30</sup>. Фонд социального обеспечения признается в макроэкономической статистике, если он отвечает критериям для того, чтобы считаться институциональной единицей, и если он:

- создан и управляется отдельно от другой деятельности единиц сектора государственного управления;
- владеет своими активами и обязательствами отдельно от других единиц сектора государственного управления;
- осуществляет финансовые операции от своего имени.

**2.101. Программы социального обеспечения** представляют собой программы социального страхования,

<sup>29</sup>Определение рыночных заведений приведено в пункте 2.75.

<sup>30</sup>В приложении 2 приведено подробное описание характера социальной защиты, включая социальное обеспечение.

охватывающие общество в целом или значительные сегменты общества; они создаются и контролируются единицами сектора государственного управления. **Программы социального страхования** обеспечивают социальную защиту и требуют формализованного участия бенефициаров, подтвержденного уплатой взносов (фактических или условно исчисленных). Как следствие, участие в программах социального обеспечения также подтверждается уплатой взносов/отчислений (фактических или условно исчисленных) бенефициарами. Эти программы охватывают широкий спектр программ и предоставляют пособия в денежной или натуральной форме по старости, инвалидности или смерти, пособия в связи с потерей кормильца, в случае болезни и по беременности и родам, пособия на случай производственных травм, безработицы, семейные пособия, пособия по здравоохранению и т.д. Между суммой взносов, уплачиваемых физическим лицом, и получаемыми пособиями не обязательно существует прямая связь.

**2.102.** При этом не все программы социального обеспечения организованы и управляются фондами социального обеспечения; например, программа социального обеспечения на случай болезни может управляться национальным министерством здравоохранения. При наличии автономного пенсионного фонда, связанного с занятостью (как отдельной институциональной единицы), для предоставления пенсий государственным служащим такой фонд должен исключаться из фондов социального обеспечения и классифицироваться как государственная финансовая корпорация, если он контролируется органами государственного управления, или, в противном случае, как частная финансовая корпорация (см. пункты A2.47–A2.53). Связанная с занятостью неавтономная пенсионная программа для государственных служащих, которая находится в ведении фонда социального обеспечения, продолжает относиться к фондам социального обеспечения. Однако если условия участия в программе и подлежащие выплате пособия, определенные трудовым договором, отличаются от соответствующих условий и пособий в программе социального обеспечения участников, не являющихся государственными служащими, такая программа является пенсионной программой, связанной с занятостью. В СГФ признаются обязательства по связанным с занятостью правам на получение пенсионных пособий. Таким образом, в рамках фонда социального обеспечения следует выделять эко-

номические потоки и позиции по запасам, связанные с этой пенсионной программой (см. пункты 6.25 и 7.194).

**2.103.** В соответствии с *СНС 2008 года* настоящее Руководство позволяет размещать фонды социального обеспечения в двух альтернативных наборах подсекторов сектора государственного управления, как указано в пункте 2.78.

### **Сектор государственных корпораций и его подсекторы**

#### **Подсектор государственных корпораций**

**2.104.** Подсектор государственных корпораций состоит из всех корпораций-резидентов, контролируемых единицами сектора государственного управления или другими государственными корпорациями. Возможно, что некоторые структуры, юридически оформленные как корпорации, не могут быть классифицированы как корпорации для статистических целей, если они не устанавливают экономически значимые цены. Государственные корпорации могут участвовать в проведении квазифискальных операций (то есть они осуществляют государственные операции по распоряжению единиц сектора государственного управления, которые их контролируют, см. пункт 2.4). Таким образом, государственные корпорации могут создаваться для того, чтобы служить инструментом государственной (или налогово-бюджетной) политики правительства. Государственная корпорация может напрямую выполнять определенные операции с целью осуществления деятельности органов государственного управления, например, предоставлять кредиты конкретным сторонам по ставкам ниже рыночных или продавать свою продукцию, например, электроэнергию, отдельным клиентам по сниженным тарифам. Однако в более общем случае государственная корпорация может проводить налогово-бюджетную политику, нанимая больше сотрудников, чем требуется, покупая дополнительные производственные ресурсы, оплачивая производственные ресурсы по ценам выше рыночных или продавая значительную часть своей продукции по ценам ниже того уровня, на котором находилась бы рыночная цена в случае участия в этой деятельности только частных производителей.

**2.105.** Государственные корпорации могут создаваться с целью получения прибыли для сектора государственного управления; защиты ключевых ресурсов; обеспечения конкуренции в тех случаях, когда барьеры



для вхождения в рынок высоки; и предоставления базовых услуг в тех случаях, когда расходы непомерно велики. Эти государственные корпорации часто являются крупными и/или многочисленными и могут оказывать существенное влияние на экономику, например:

- Государственные корпорации могут иметь особое значение для органов государственного управления, поскольку их масштабы или стратегическое положение могут оказывать существенное влияние на макроэкономические цели, такие как банковский кредит, совокупный спрос, заимствование за рубежом и платежный баланс.
- Многие государственные корпорации могут представлять собой крупные вложения национальных ресурсов со значительными альтернативными издержками.
- Государственные корпорации являются потенциальным источником налогово-бюджетного риска в той мере, в которой их обязательства могут быть явно или неявно гарантированы правительством, или могут представлять риски для репутации правительства.
- Государственные корпорации могут со временем становиться нерыночными единицами и переотноситься к сектору государственного управления и наоборот; составление статистики по государственному сектору позволяет избежать разрывов в рядах данных по сектору государственного управления, которые могут возникнуть в результате изменений в характере их деятельности.

**2.106.** Статистика по государственным корпорациям также может быть необходима для составления комплексной статистики по сектору государственного управления. СГФ по сектору государственного управления должна отражать все операции с государственными корпорациями, а изменения в чистой стоимости активов государственных корпораций отражаются в стоимости уставного капитала этих корпораций, принадлежащего единицам сектора государственного управления. Счета (отчетность) государственных корпораций помогают объяснить причины изменений в этих активах, и эта информация полезна для анализа устойчивости и других аспектов налогово-бюджетной политики.

### Государственный контроль над корпорациями

**2.107.** Корпорация является **государственной корпорацией**, если эта структура контролируется единицей

сектора государственного управления, другой государственной корпорацией или определенным сочетанием единиц сектора государственного управления и государственных корпораций. **Контроль над корпорацией** — это возможность определять общую корпоративную политику корпорации. В данном контексте выражение «общая корпоративная политика» в широком смысле означает основные меры финансовой и операционной политики, относящиеся к стратегическим целям корпорации как рыночного производителя.

**2.108.** Поскольку механизмы контроля над корпорациями могут существенно различаться, нежелательно и невозможно предписать исчерпывающий перечень факторов, которые необходимо принимать во внимание. При том что для установления контроля может быть достаточно одного показателя, в других случаях на наличие контроля может указывать ряд отдельных показателей, рассматриваемых вместе. Решение, основанное на совокупности всех показателей, непременно будет субъективным по своему характеру, но очевидно, что в схожих случаях должны делаться аналогичные заключения. Во вставке 2.2 приведены наиболее важные факторы, которые, как правило, следует рассматривать.

**2.109.** Органы государственного управления осуществляют суверенные полномочия посредством законодательных актов, постановлений, приказов и других механизмов, поэтому следует с осторожностью подходить к определению того, является ли осуществление таких полномочий установлением общей корпоративной политики конкретной корпорации и, следовательно, контроля над этой корпорацией. Законодательные и нормативные акты, применимые ко всем единицам как классу или к конкретной отрасли, не следует рассматривать как свидетельство контроля над этими единицами.

**2.110.** Возможность определять общую корпоративную политику не обязательно предполагает прямой контроль за повседневной деятельностью или операциями конкретной корпорации. Как правило, предполагается, что должностные лица в таких корпорациях управляют ими в соответствии с общими целями конкретной корпорации и для содействия достижению этих целей. Возможность определять общую корпоративную политику корпорации также не предполагает прямого контроля над любыми профессиональными, техническими или научными реше-



## Вставка 2.2. Государственный контроль над корпорациями

**Контроль над корпорациями** — это способность определять общую корпоративную политику корпорации. Для определения того, находится ли корпорация под контролем органов государственного управления, наиболее важными факторами, которые, как правило, необходимо учитывать, являются следующие восемь показателей контроля.

- **Владение большинством голосов.** Владение большинством голосов, как правило, обеспечивает контроль, если решения принимаются на основе «один голос на каждую акцию». Владение акциями может быть прямым или косвенным, и акции, принадлежащие всем остальным структурам государственного сектора, должны объединяться. Если решения не принимаются на основе «один голос на каждую акцию», классификация должна быть основана на том, обеспечивают ли акции, принадлежащие другим структурам государственного сектора, большинство голосов.
- **Контроль над советом директоров или другим управляющим органом.** Возможность назначать или смещать большинство членов совета директоров или другого руководящего органа в силу действующего законодательства, регулирования, договорных или иных механизмов, по всей вероятности, представляет собой контроль. Даже право налагать вето на предложенные назначения можно рассматривать как форму контроля, если оно влияет на выбор, который может быть сделан. Если за назначение директоров отвечает другой орган, необходимо изучить его структуру с точки зрения влияния государственного сектора. Если орган государственного управления назначает первый состав директоров, но не контролирует назначение последующих директоров, тогда этот орган является частью государственного сектора, до тех пор пока не истечет срок первоначальных назначений.
- **Контроль за назначением и смещением ключевого персонала.** При слабом контроле со стороны совета директоров или другого руководящего органа решающее значение может иметь назначение ключевых руководителей, таких как исполнительный директор, председатель и финансовый директор. Неисполнительные директора также могут иметь значение, если они входят в состав основных комитетов, таких как комитет по оплате труда, определяющий заработную плату сотрудников старшего звена.
- **Контроль над основными комитетами организации.** Основная операционная и финансовая политика организации может определяться подкомитетами совета директоров или другого руководящего органа. Если большинство членов этих подкомитетов представляют государственный сектор, это может быть показателем контроля. Такой порядок членства может быть установлен уставом или другим документом, определяющим юридический статус корпорации.
- **Золотые акции и опционы.** Орган государственного управления может владеть «золотой акцией», в частности, корпорации, которая была приватизирована. В ряде случаев такая акция обеспечивает органу государственного управления некоторые остаточные права по защите интересов населения, например, предотвращение продажи компанией определенных категорий активов или назначение специального директора, имеющего значительные полномочия в определенных обстоятельствах. Золотая акция сама по себе не свидетельствует о наличии контроля. Однако если полномочия, обеспечиваемые золотой акцией, действительно дают органу государственного управления возможность определять общую корпоративную политику данной структуры в определенных обстоятельствах, и эти обстоятельства уже имели место, тогда эта структура должна относиться к государственному сектору с соответствующей датой. Наличие у единицы сектора государственного управления или государственной корпорации опциона на покупку акций при определенных обстоятельствах также может быть в концептуальном отношении аналогично механизму золотой акции, который обсуждался выше. Если обстоятельства, в которых опцион может быть исполнен, существуют, необходимо рассмотреть вопрос о том, обеспечивают ли объем акций, которые могут быть приобретены в рамках этого опциона, и последствия такого действия «возможность определять общую корпоративную политику данной структуры» при исполнении этого опциона органом государственного управления. В общем случае статус структуры должен определяться тем, имеется ли у органа государственного управления возможность определять корпоративную политику в нормальных условиях, а не в исключительных экономических или иных обстоятельствах, таких как войны, гражданские беспорядки или стихийные бедствия.
- **Регулирование и контроль.** Может быть нелегко провести границу между регулированием, которое применяется ко всем структурам в пределах данного класса или группы отраслей, и контролем над отдельной корпорацией. Существует множество примеров вовлеченности органов государственного управления в работу организаций посредством регулирования, в частности, в таких областях, как монополии и приватизированные коммунальные услуги. Регулятивное участие может иметь место в таких важных областях, как установление цен, не обязательно с потерей контроля соответствующей структуры над ее общей корпоративной политикой. Принятие решения о том, чтобы начать или продолжать функционировать в среде с высокой степенью регулирования не означает, что данная структура находится под контролем. Когда регулирование является настолько жестким, что оно фактически диктует, каким образом структура должна вести свою деятельность, это может быть одной из форм контроля. Если структура сохраняет способность в одностороннем порядке решать, будет ли она принимать финансирование от структуры государственного сектора, взаимодействовать с ней на коммерческой основе или быть связанной с ней иным образом, эта структура, в конечном

**Вставка 2.2 (окончание)**

счете, имеет возможность определять свою корпоративную политику и не контролируется структурой государственного сектора.

- Контроль со стороны преобладающего клиента, входящего в государственный сектор, или группы клиентов, входящих в государственный сектор. Если корпорация продает всю свою продукцию одному клиенту из государственного сектора или группе клиентов из государственного сектора, налицо возможность для преобладающего влияния. Наличие миноритарного клиента из частного сектора и/или открытой конкуренции со стороны частных производителей в поставке товаров и услуг государственному сектору, как правило, подразумевает элемент независимого принятия решений корпорацией, так что эта структура не считается контролируемой. В целом, если имеются явные свидетельства того, что корпорация не могла принять решение о взаимодействии с клиентами вне государственного сектора из-за влияния государственного сектора, тогда подразумевается наличие государственного контроля.
- Контроль, связанный с заимствованием средств у органов государственного управления. Кредиторы часто устанавливают меры контроля как условия предоставления кредитов и займов. Если орган государственного управления установил контроль посредством предоставления кредитов или гарантий в большем объеме по сравнению с типичным случаем получения займов у банка устойчивой структурой частного сектора, это может указывать на наличие контроля. Аналогичным образом, контроль может подразумеваться, если кредиты данной корпорации готовы предоставлять только органы государственного управления.

Хотя для установления наличия контроля может быть достаточно одного показателя, в других случаях на наличие контроля может указывать ряд отдельных показателей, взятых вместе. Решение, основанное на совокупности всех показателей, непременно будет субъективным по своему характеру, но очевидно, что в схожих случаях должны делаться аналогичные заключения.

ниями, так как они обычно рассматриваются как часть основной сферы компетенции самой корпорации. Например, профессиональные или технические решения, принимаемые корпорацией, созданной для подтверждения летной годности воздушных судов, не будут считаться контролируемыми применительно к отдельным разрешениям и отказам. Однако более широкие аспекты операционной и финансовой политики, включая критерии летной годности, вполне могут определяться единицей сектора государственного управления в качестве составной части корпоративной политики данной корпорации.

**2.111.** Корпорации, подлежащие контролю со стороны нерезидентной единицы сектора государственного управления (или нерезидентной государственной корпорации), не относятся к категории государственных корпораций в принимающей стране, а являются частью подсектора частных корпораций в этой стране<sup>31</sup>.

**2.112.** Квазикорпорации и рыночные НКО (то есть НКО, осуществляющие рыночное производство), находящиеся под контролем органов государствен-

ного управления, классифицируются как государственные корпорации.

### Виды государственных корпораций

**2.113.** Государственные корпорации классифицируются как нефинансовые или финансовые корпорации в зависимости от характера их основной деятельности.

#### *Подсектор государственных нефинансовых корпораций*

**2.114.** Все нефинансовые корпорации-резиденты, контролируемые единицами сектора государственного управления или другими государственными корпорациями, являются частью **подсектора государственных нефинансовых корпораций**. **Нефинансовые корпорации** — это корпорации, основной деятельностью которых является производство рыночных товаров или нефинансовых услуг. Типовыми примерами государственных нефинансовых корпораций являются национальные авиакомпании, национальные компании электроснабжения и национальные железные дороги, если эти структуры устанавливают экономически значимые цены. Эта категория может также включать государственные некоммерческие организации, осуществляющие рыночное производство (такие как

<sup>31</sup>См. также обсуждение резидентной принадлежности в пунктах 2.6–2.21 настоящей главы и определение корпораций в пунктах 2.31–2.32.

больницы, школы или колледжи), если они являются отдельными институциональными единицами и устанавливают экономически значимые цены. При этом структуры, которые получают финансовую помощь от органов государственного управления, но не находятся под их контролем, не являются государственными корпорациями, а классифицируются как частные корпорации или НКОДХ.

### **Подсектор государственных финансовых корпораций**

**2.115.** Все финансовые корпорации-резиденты, контролируемые единицами сектора государственного управления или другими государственными корпорациями, являются частью **подсектора государственных финансовых корпораций**. **Финансовые корпорации** — это корпорации, которые занимаются в основном предоставлением финансовых услуг, в том числе страхования и услуг пенсионных фондов, другим институциональным единицам (см. пункты 2.53–2.57).

**2.116.** Подсектор финансовых корпораций можно далее подразделить на подсекторы в соответствии с деятельностью финансовых корпораций на рынке и ликвидностью их обязательств<sup>32</sup>. При этом для целей СГФ подсектор государственных финансовых корпораций можно подразделить на широкие категории государственных депозитных корпораций (центральный банк и государственные депозитные корпорации, кроме центрального банка) и других государственных финансовых корпораций. По сравнению с другими подсекторами государственного сектора, государственные финансовые корпорации могут, как правило, иметь относительно большие объемы финансовых активов и обязательств в связи с их ролью в финансовом посредничестве. Соответственно, может быть целесообразно составлять раздельные данные по государственным финансовым корпорациям помимо данных, консолидированных с другими компонентами государственного сектора.

### **Государственные депозитные корпорации**

**2.117. Государственные депозитные корпорации** — это финансовые корпорации, контролируемые единицами сектора государственного управления или другими государственными корпорациями, основной

деятельностью которых является финансовое посредничество и которые имеют обязательства в форме депозитов или финансовых инструментов, являющихся близкими заменителями депозитов. Можно выделить два вида государственных депозитных корпораций: центральный банк и государственные депозитные корпорации, кроме центрального банка.

### **Центральный банк**

**2.118. Центральный банк** представляет собой национальную финансовую организацию, которая осуществляет контроль над основными аспектами финансовой системы. В целом в рамках этого подсектора классифицируются следующие финансовые посредники:

- национальный центральный банк, в том числе в рамках системы центральных банков<sup>33</sup>;
- механизмы валютного управления или независимые валютные органы, которые осуществляют эмиссию национальной валюты, полностью обеспеченной резервами в иностранной валюте;
- центральные денежно-кредитные агентства в основном государственного происхождения (например, агентства, осуществляющие управление иностранной валютой или выпускающие банкноты и монеты), которые ведут полную последовательность счетов (составляют комплект отчетов), но не классифицируются как часть центрального правительства.

**2.119.** При условии что центральный банк представляет собой отдельную институциональную единицу, он всегда является частью подсектора финансовых корпораций, даже если можно утверждать, что он является прежде всего нерыночным производителем. Хотя центральный банк может пользоваться значительной независимостью в проведении своей деятельности, он является государственной корпорацией. Надзорные органы, которые в основном осуществляют надзор за финансовыми единицами и представляют собой обособленные от центрального банка институциональные единицы, включаются в категорию вспомогательных финансовых учреждений.

<sup>32</sup>Подробная разбивка этих подсекторов приведена в пунктах 2.53–2.57 и в пунктах 4.98–4.116 *СНС 2008 года*.

<sup>33</sup>В валютном союзе функции органа денежно-кредитного регулирования в каждой стране-члене могут выполняться национальным (резидентным) органом денежно-кредитного регулирования (см. пункт 2.21).

### *Государственные депозитные корпорации, кроме центрального банка*

**2.120. Государственные депозитные корпорации кроме центрального банка** включают все депозитные корпорации-резиденты, кроме центрального банка, которые контролируются единицами сектора государственного управления или другими государственными корпорациями. Примерами являются коммерческие банки, «универсальные» банки, «многоцелевые» банки, сберегательные банки, учреждения почтовых жиросчетов<sup>34</sup>, почтовые банки, сельские кредитные банки, сельскохозяйственные кредитные банки, экспортно-импортные банки и специализированные банки, если они принимают депозиты или выпускают близкие заменители депозитов.

### *Другие государственные финансовые корпорации*

**2.121. Другие государственные финансовые корпорации** включают все финансовые корпорации-резиденты, кроме государственных депозитных корпораций, контролируемые единицами сектора государственного управления или другими государственными корпорациями. Этот подсектор включает единицы, которые привлекают средства, отличные от депозитов, на финансовых рынках, и используют их для приобретения финансовых активов. Примерами единиц в этом подсекторе являются фонды денежного рынка, инвестиционные фонды неденежного рынка, страховые корпорации, пенсионные фонды и другие финансовые посредники (кроме страховых корпораций и пенсионных фондов). Кроме того, в этот подсектор включаются вспомогательные финансовые учреждения (включая надзорные органы, которые являются отдельными институциональными единицами) и кэптивные (зависимые) финансовые учреждения и ростовщики.

### *Другие группы единиц государственного сектора*

**2.122.** При составлении статистики по государственным корпорациям для аналитических целей может быть целесообразно выделять различные группы или подсекторы государственного сектора. На рис. 2.2 показаны четыре группы государственных

корпораций, которые обычно составляют основу для формирования других групп. К числу других возможных групп относятся:

- нефинансовый государственный сектор — сектор государственного управления государственного сектора плюс государственные нефинансовые корпорации;
- сектор государственного управления плюс центральный банк;
- государственный сектор центрального правительства — подсектор центрального правительства плюс государственные корпорации, контролируемые центральным правительством<sup>35</sup>.

**2.123.** Термин «суверенный» часто используется финансовыми рынками и аналитиками налогового-бюджетной сферы в контексте фискальных операций, заимствования и долга. В отличие от вышеуказанных групп государственного сектора, которые основаны на институциональных единицах, понятие «суверенный» определяется на функциональной основе и может использоваться различными способами. Во избежание путаницы и в помощь пользователям при представлении «суверенной статистики» следует указывать институциональный охват статистических данных и то, как он соотносится со стандартными определениями статистики сектора государственного управления и/или государственного сектора.

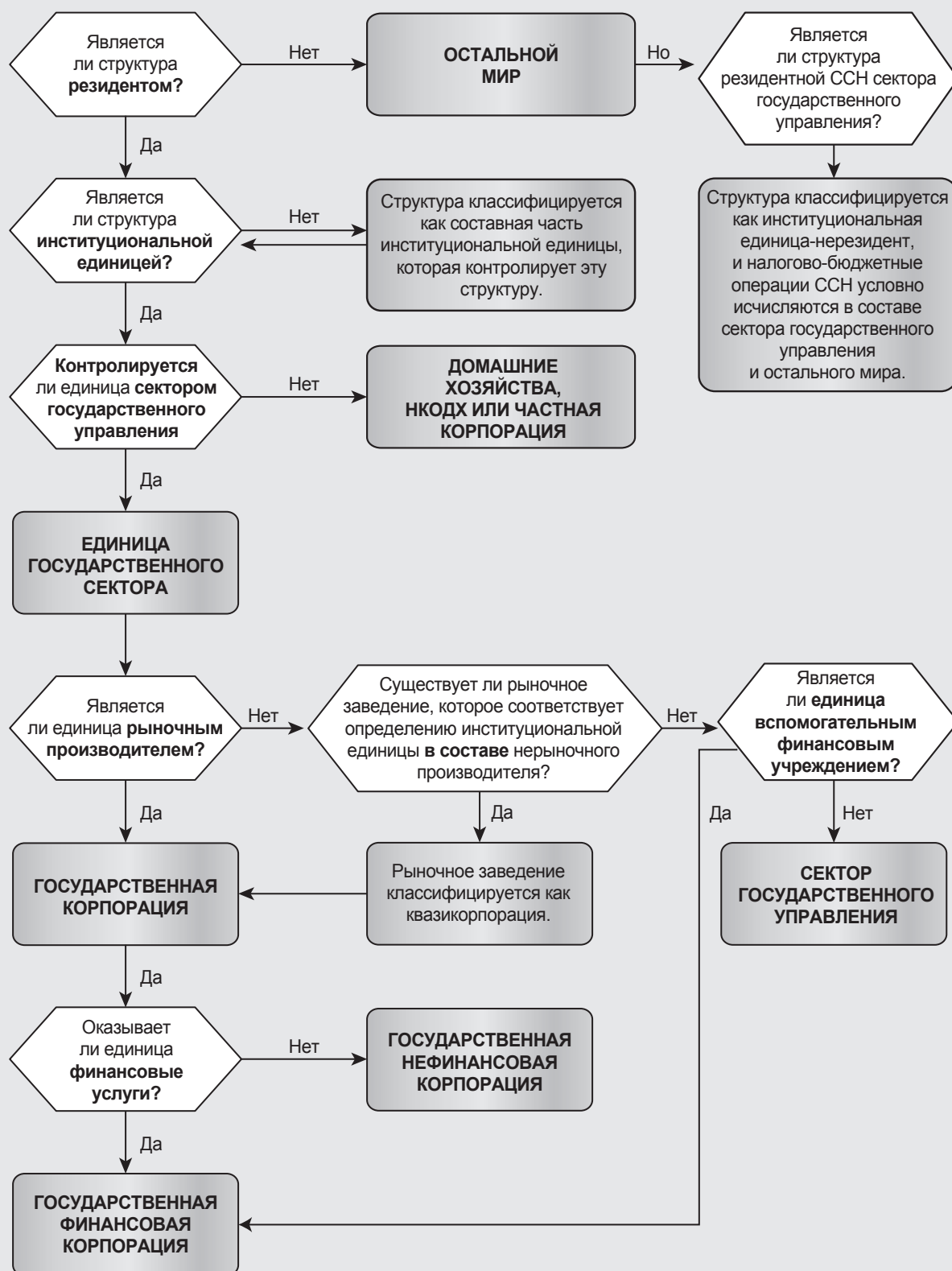
### *Дерево решений для выделения секторов государственного сектора*

**2.124.** На рис. 2.4 представлено дерево решений, в котором используются концепции резидентной принадлежности, институциональной единицы, контроля, и рыночных и нерыночных производителей для облегчения правильного разделения государственного сектора на подсекторы. Для определения того, какие структуры относятся к сектору государственного управления, а какие — к подсектору государственных корпораций, следует использовать это дерево решений путем ответа на вопросы в указанном порядке.

<sup>34</sup>Учреждения жиросчетов позволяют быстро и недорого переводить средства со счета на счет или между финансовыми организациями.

<sup>35</sup>СГФ по государственному сектору центрального правительства сопоставима с консолидированными финансовыми отчетами, которые готовятся в соответствии со стандартами финансовой отчетности для центрального правительства в тех случаях, когда оно не контролирует региональные и местные органы управления.

Рисунок 2.4. Дерево решений для разделения государственных структур на секторы





- Является структура резидентом или нерезидентом? Данные по структурам-нерезидентам отражаются в статистике по остальному миру (см. пункт 2.7).
- Является ли структура институциональной единицей? Если она является резидентом, ноне является институциональной единицей, она рассматривается как составная часть контролирующей ее институциональной единицы. Если она удовлетворяет критериям для отнесения ее к институциональным единицам, следует переходить к следующему этапу принятия решений (см. пункт 2.22).
- Контролируется ли институциональная единица сектором государственного управления или другой государственной корпорацией? Ответ на этот вопрос позволит отнести институциональную единицу к государственному или частному сектору (см. вставки 2.1 и 2.2).
- Является институциональная единица рыночным или нерыночным производителем? Ответ на этот вопрос позволит отнести институциональную единицу к сектору государственного управления или подсектору государственных корпораций (см. пункты 2.65–2.75).
- Если институциональная единица относится к сектору государственного управления, можно ли выделить в составе единицы сектора государственного управления какие-либо рыночные заведения, которые удовлетворяют критериям отнесения их к институциональным единицам? Такие рыночные заведения должны классифицироваться как квазикорпорации в составе подсектора государственных корпораций (см. пункты 2.33–2.34).
- Предоставляет ли институциональная единица вспомогательные финансовые услуги, например, выступая в качестве органов надзора за финансовыми посредниками и финансовыми рынками? Положительный ответ на этот вопрос позволит отнести институциональную единицу к подсектору государственных финансовых корпораций (см. пункт 2.54).
- Занимается ли государственная корпорация оказанием финансовых услуг? Ответ на этот вопрос позволит отнести институциональную единицу к подсектору государственных финансовых корпораций или подсектору государственных нефинансовых корпораций (см. пункты 2.114–2.121).

## Практическое применение принципов классификации секторов

### Выделение квазикорпораций

**2.125.** Квазикорпорации (согласно определению в пункте 2.33) удовлетворяют критериям для рассмотрения их в качестве отдельных институциональных единиц и функционируют так, как если бы они являлись корпорациями. Они рассматриваются в макроэкономической статистике таким образом, как если бы они являлись корпорациями, то есть как институциональные единицы, обособленные от единиц, которым они юридически принадлежат. Таким образом, квазикорпорации, принадлежащие единицам сектора государственного управления или контролируемые ими, группируются вместе с государственными корпорациями в составе сектора государственных нефинансовых корпораций или сектора государственных финансовых корпораций.

**2.126.** Наличие у предприятия полной последовательности счетов (комплекта отчетов), включая балансы активов и пассивов, или возможность их составления является необходимым условием для того, чтобы рассматривать структуру в качестве отдельной институциональной единицы. Кроме того, органы государственного управления должны предоставить руководству предприятия возможность функционировать так, как если бы оно было отдельной корпорацией. На практике эта возможность должна распространяться как на управление производственным процессом, так и на использование средств, включая поддержание собственных рабочих остатков на счетах и кредита на ведение хозяйственной деятельности и возможность финансировать, частично или полностью, накопление капитала за счет собственных сбережений, финансовых активов или займов. Возможность разграничивать потоки доходов и финансирования между квазикорпорациями и единицами сектора государственного управления подразумевает, что на практике их операционная и финансовая деятельность должны быть отделены от статистики государственных доходов или финансирования, несмотря на то что эти квазикорпорации не являются отдельными юридическими лицами.

**2.127.** Такие структуры, как национальные железные дороги, управления портов, почтовые отделения, государственные издательства, государственные

театры, музеи, плавательные бассейны, больницы, образовательные центры и другие организации, предоставляющие товары и услуги на рыночной основе, должны рассматриваться как государственные корпорации, если эти единицы удовлетворяют критериям для отнесения их к квазикорпорациям. Аналогичные рыночные производители, которые не удовлетворяют требованиям для признания их в качестве квазикорпорации, рассматриваются как рыночные заведения, интегрированные с единицей сектора государственного управления, которая их контролирует. В тех случаях, когда государственные производители аналогичных товаров и услуг реализуют свою продукцию по рыночным ценам, они остаются частью рыночной деятельности сектора государственного управления.

### **Разграничение головных офисов и холдинговых компаний**

**2.128.** Большие группы корпораций могут создаваться таким образом, что материнская компания (или орган государственного управления в случае государственных корпораций) контролирует несколько дочерних компаний, и некоторые из них могут контролировать свои собственные дочерние компании. Каждая отдельная корпорация, которая удовлетворяет критериям для отнесения ее к институциональным единицам, должна классифицироваться как отдельная институциональная единица, независимо от того, составляет ли она часть группы. Материнская корпорация в таких случаях часто называется холдинговой компанией. Существует два различных вида холдинговых компаний.

- Первый вид представляет собой головной офис, который активно участвует в производстве, осуществляя определенные аспекты управленческого контроля над своими дочерними компаниями. Этот класс корпораций включает контроль и управление другими единицами компании или предприятия; стратегическое или организационное планирование и принятие решений компании или предприятия; осуществление операционного контроля; и управление повседневными операциями связанных единиц. Такие единицы относятся к подсектору нефинансовых корпораций, за исключением случая, когда все дочерние компании или их большинство являются финансовыми корпорациями, и в этом случае они традиционно рассматриваются как вспомо-

гательные финансовые учреждения в составе сектора финансовых корпораций.

- Ко второму виду относится единица, которая является держателем активов дочерних корпораций, но не проводит никакой деятельности по управлению. Этот класс корпораций включает деятельность холдинговых компаний, то есть единиц, которые являются держателями активов (владеют пакетом акций на уровне контрольного) группы дочерних корпораций и основная деятельность которых заключается во владении этой группой. Холдинговые компании в данном случае не предоставляют никаких других услуг предприятиям, капиталом которых они владеют, то есть они не распоряжаются и не управляют другими единицами. Такие единицы относятся к подсектору финансовых корпораций и рассматриваются как экзистивные (зависимые) финансовые учреждения, даже если все дочерние корпорации являются нефинансовыми. При этом такие холдинговые компании следует отличать от искусственных дочерних компаний и учреждений реструктуризации (см. пункты 2.42 и 2.129, соответственно).

### **Учреждения реструктуризации**

**2.129. Агентства по реструктуризации** представляют собой структуры, создаваемые с целью продажи корпораций и других активов и для реорганизации компаний. Они также могут служить для балансового аннулирования проблемных активов или погашения обязательств неплатежеспособных структур, часто в контексте банковского кризиса. Эти структуры известны под разными названиями, такими как корпорации по реструктуризации, учреждения по приватизации, компании по управлению активами, ликвидационные корпорации, промежуточные банки или банки по урегулированию проблемных активов.

**2.130.** Некоторые институциональные единицы специализируются на реструктуризации корпораций, как нефинансовых, так и финансовых. Эти корпорации могут контролироваться или не контролироваться органами государственного управления. Агентства по реструктуризации могут быть постоянно действующими или создаваться специально для конкретной цели. Органы государственного управления могут финансировать операции по реструктуризации различными способами, либо напрямую путем вливания

капитала (капитальный трансферт, кредит или приобретение акций), либо косвенно, путем предоставления гарантий. Если агентство по реструктуризации находится под контролем органов государственного управления или другой государственной корпорации, оно классифицируется в составе государственного сектора (вставка 2.2). Вопрос о том, является единица по реструктуризации частью сектора государственного управления или государственной корпорацией, решается исходя из того, является она рыночным или нерыночным производителем. Учитывая, что критерии экономически значимых цен могут оказаться недостаточными для решения этого вопроса, следует учитывать следующие общие критерии<sup>36</sup>.

- Единица, которая обслуживает только органы государственного управления или преимущественно органы государственного управления, с большей вероятностью будет включаться в качестве нерыночного производителя в состав сектора государственного управления, чем единица, которая обслуживает также другие единицы.
- Единица, которая продает или покупает финансовые активы по стоимости, отличной от рыночной, с большей вероятностью будет относиться к сектору государственного управления, чем единица, которая использует рыночные цены.
- Единица, которая в меньшей степени подвержена риску, потому что она функционирует при значительной государственной финансовой поддержке и, в силу закона или фактически, от имени органов государственного управления, по всей вероятности, будет относиться к сектору государственного управления.

**2.131.** Ниже приведены два часто наблюдаемых примера, которые предоставляют дополнительное руководство по классификации агентств по реструктуризации.

- Агентство по реструктуризации может осуществлять реорганизацию структур государственного или частного сектора или косвенно управлять процессом приватизации. Может рассматриваться два случая:
  - Агентство по реструктуризации в действительности является холдинговой компанией,

которая контролирует группу дочерних предприятий и управляет ею, и лишь небольшая часть деятельности компании связана с переводом средств из одного дочернего предприятия в другое от имени органов государственного управления и для целей государственной политики. Эта единица с большей вероятностью будет являться рыночным производителем и классифицироваться как финансовая корпорация с условным переотнесением (перемаршрутизацией) операций, осуществляемых от имени органов государственного управления, к единице сектора государственного управления, которая использует оказываемые услуги<sup>37</sup>.

- Агентство по реструктуризации, независимо от его правового статуса, выступает в качестве прямого агента органов государственного управления и не является рыночным производителем. Его основной функцией является перераспределение национального дохода и имущества путем перевода средства от одной единицы к другой. Единица по реструктуризации должна классифицироваться в составе сектора государственного управления.
- Другим примером агентства по реструктуризации является единица, которая занимается в основном проблемными активами, главным образом в контексте банковского или финансового кризиса. Такое агентство по реструктуризации следует анализировать в соответствии со степенью риска, который оно принимает на себя, учитывая уровень финансирования, предоставляемого органами государственного управления. И здесь также может быть рассмотрено два случая.
  - Агентство по реструктуризации берет займы на рынке под свою ответственность для приобретения финансовых или нефинансовых активов, которыми оно активно управляет. В этом случае единица с большей вероятностью будет являться рыночным производителем и классифицироваться как финансовая корпорация.
  - Агентство по реструктуризации намеренно покупает активы по ценам выше рыночных при прямой или косвенной финансовой под-

<sup>36</sup>Это связано с тем, что единицы по реструктуризации в силу своего характера не производят практически никакой продукции.

<sup>37</sup>Условное переотнесение (перемаршрутизация) обсуждается в пункте 3.28.

держке органов государственного управления. Оно занимается в основном перераспределением национального дохода (и имущества), не функционирует независимо от органов государственного управления и не подвергает себя риску и, следовательно, не является рыночным производителем и должно относиться к сектору государственного управления.

### **Программы финансовой защиты**

**2.132.** Финансовая инфраструктура экономики может включать программы финансовой защиты для обеспечения защиты активов клиентов финансовых организаций. Эти программы часто называются программами гарантирования депозитов или программами страхования депозитов. Основные виды программ обеспечивают защиту вкладов или предохраняют держателей страховых полисов от банкротства программ страхования жизни и программ страхования, кроме страхования жизни. Такие структуры известны под разными названиями, но для определения их секторальной принадлежности необходимо рассматривать характер их деятельности на индивидуальной основе.

**2.133.** Программа финансовой защиты классифицируется как часть сектора государственного управления, государственная финансовая корпорация или частная финансовая корпорация за пределами государственного сектора в соответствии с теми же принципами разделения экономики на секторы, которые применяются к любым другим структурам, как указано ранее в настоящей главе (см. пункт 2.124).

**2.134.** Резидентная программа финансовой защиты может удовлетворять критериям для отнесения ее к институциональным единицам или не удовлетворять им. Если она не является институциональной единицей, она рассматривается в качестве составной части контролирующей ее институциональной единицы.

**2.135.** Если размеры взносов устанавливаются органом государственного управления, или если орган государственного управления или государственная корпорация осуществляют контроль над программой финансовой защиты при помощи других средств, такая программа должна включаться в государственный сектор. При определении того, является ли программа частью сектора государственного управления, следует учитывать следующие критерии.

- Если взносы, подлежащие уплате органу государственного управления за участие в такой программе защиты, являются обязательными, то есть если получатели не могут отказаться от участия в программе, эта программа должна включаться в сектор государственного управления (см. пункт 5.74).
- Если взносы, подлежащие уплате органу государственного управления, явно непропорциональны предоставляемой услуге (то есть они не определяются на основе соответствующих рисков, покрываемых программой), такая программа должна включаться в сектор государственного управления (см. пункт 5.74).
- Если взносы, подлежащие уплате органу государственного управления, не накапливаются в фонде или могут быть использованы для других целей, такая программа должна включаться в сектор государственного управления.
- Если взносы пропорциональны стоимости предоставляемых услуг, а программа является институциональной единицей, она классифицируется как страховая корпорация; управление фондом, который функционирует в соответствии с правилами страхования, может указывать на пропорциональность и наличие программы стандартизированных гарантий.

### **Структуры специального назначения**

**2.136.** Согласованного на международном уровне определения ССН не существует, однако некоторые характерные черты таких структур заключаются в том, что они имеют незначительное физическое присутствие, связаны с другой корпорацией или органом государственного управления и часто являются резидентами территории, отличной от территории резидентной принадлежности их материнской единицы<sup>38</sup>.

**2.137.** Органы государственного управления могут создавать ССН для удобства ведения финансовой деятельности. Например, ССН могут участвовать в фискальной или квазифискальной деятельности (включая секьюритизацию активов, заимствование и т.д.). ССН-резиденты<sup>39</sup>, которые функционируют лишь пассивно по отношению к сектору государственного управления и осуществляют фискальные и квазифискальные операции, не удовлетворяют

<sup>38</sup>ССН также обсуждаются в пунктах 4.55–4.58 *СНС 2008 года*.

<sup>39</sup>Определение единиц-резидентов и единиц-нерезидентов приведено в пунктах 2.6–2.15.



критериям институциональных единиц и, следовательно, не рассматриваются как отдельные институциональные единицы в макроэкономической статистике; независимо от их правового статуса они рассматриваются как часть сектора государственного управления. ССН-резиденты, которые функционируют независимо, приобретают активы и принимают обязательства от своего имени и берут на себя связанный с этим риск, рассматриваются как отдельные институциональные единицы и относятся к секторам в соответствии с их основной деятельностью.

**2.138.** ССН, являющиеся резидентами страны, отличной от страны контролирующего их органа государственного управления, всегда классифицируются как отдельные институциональные единицы в той стране, в которой они созданы. Когда такие структуры существуют, необходимо проявлять осторожность для точного отражения фискальной деятельности правительства. Все потоки и позиции по запасам между единицей сектора государственного управления и нерезидентной ССН должны отражаться в счетах сектора государственного управления и остального мира на тот момент, когда они происходят<sup>40</sup>.

**2.139.** Орган государственного управления может создать нерезидентную ССН для осуществления государственного заимствования или расходов органов государственного управления за границей в налогово-бюджетных целях. Даже если в связи с этой фискальной деятельностью между органами государственного управления и ССН не возникает никаких отражаемых в учете фактических экономических потоков, следует условно исчислять потоки и позиции по запасам в счетах (отчетах) как органов государственного управления, так и остального мира для отражения фискальной деятельности органов государственного управления, которую осуществляет ССН.

### **Совместные предприятия**

**2.140.** Многие единицы государственного сектора заключают соглашения с частными структурами (например, государственно-частные партнерства) или другими единицами государственного сектора для совместного ведения различных видов деятельности. Совместное предприятие может быть рыночным или нерыночным производителем. В широком плане

совместные операции могут быть организованы одним из трех способов: совместно контролируемые единицы, называемые здесь совместными предприятиями; совместно контролируемые операции; и совместно контролируемые активы.

**2.141. Совместное предприятие** предполагает создание корпорации, партнерства или другой институциональной единицы, в которой, в силу закона, каждая из сторон осуществляет совместный контроль над деятельностью единицы, являющейся совместным предприятием. Совместное предприятие функционирует так же, как и другие единицы, за исключением того, что юридическое соглашение между сторонами устанавливает совместный контроль над этой единицей. В качестве институциональной единицы совместное предприятие может заключать договоры от своего имени и привлекать финансирование для собственных целей. Такое совместное предприятие ведет собственный бухгалтерский учет.

**2.142.** Участниками совместного предприятия могут быть единицы государственного сектора и/или единицы частного сектора. Для правильного отнесения совместного предприятия к тому или иному сектору в макроэкономической статистике необходимо определить, какая единица осуществляет экономический контроль над совместным предприятием. Учитывая характер совместного предприятия (созданного на законных основаниях с совместным контролем), главный вопрос, который следует рассмотреть, заключается в том, какая именно единица — государственного или частного сектора — возникает в связи с осуществлением фактического экономического контроля над совместным предприятием.

- Если совместное предприятие функционирует как нерыночный производитель, тогда фактический контроль осуществляется органом государственного управления, и это предприятие классифицируется как часть сектора государственного управления.
- Если совместное предприятие является рыночным производителем, оно рассматривается как государственная или частная корпорация в зависимости от того, находится ли оно под контролем единицы сектора государственного управления. Как правило, для определения наличия контроля достаточно знать величину доли участия. Если государственные и частные единицы владеют одинаковыми долями участия в совместном пред-

<sup>40</sup>Примеры таких условных расчетов приведены во вставке 4.12 *Руководства по СДГС*.



приятии, необходимо рассмотреть другие показатели контроля (см. вставку 2.2).

**2.143.** Механизмы совместного функционирования могут принимать форму совместно контролируемых операций или совместно контролируемых активов. Когда единицы государственного сектора договариваются о совместной деятельности без создания отдельных институциональных единиц, тогда никакой классификации единиц не требуется; тем не менее, в учете должна отражаться соответствующая экономическая собственность на активы. Кроме того, любые механизмы распределения доходов и расходов должны отражаться в учете в соответствии с их экономическим характером, как определено положениями регулирующего договора. Например, две единицы могут договориться об ответственности за различные этапы совместного производственного процесса, или одна единица может владеть активом или комплексом связанных активов, но обе единицы договариваются о разделе доходов и расходов.

### **Фонды погашения**

**2.144.** Фонд погашения представляет собой отдельный счет, который может быть или не быть институциональной единицей. **Фонд погашения** состоит из обособленных отчислений, произведенных использующей этот фонд единицей (единицами) («материнской» единицей) для постепенного погашения долга материнской единицы. Фонд погашения также может быть создан для финансирования капитального ремонта или замены активов. Помимо осмотрительного и упорядоченного погашения в конечном итоге всего государственного долга, фонды погашения могут быть предназначены для создания доверия благодаря поддержанию рынка государственных ценных бумаг.

**2.145.** Фонды погашения в составе государственного сектора классифицируются по секторам в зависимости от того, являются ли они отдельными институциональными единицами<sup>41</sup> и, если они являются таковыми, предоставляют ли они свои услуги по экономически значимым ценам.

- Фонды погашения, которые являются отдельными институциональными единицами и предоставляют услуги как рыночные производители,

классифицируются как государственные финансовые корпорации.

- Фонды погашения, которые являются отдельными институциональными единицами и оказывают услуги как нерыночные производители, классифицируются как единицы сектора государственного управления. В частности, такие фонды погашения классифицируются как внебюджетные единицы контролирующей их единицы (например, центрального правительства).
- Фонды погашения, которые не являются отдельными институциональными единицами, классифицируются в составе контролирующей их единицы (то есть «материнской единицы»).

**2.146.** Существует различная практика в отношении функционирования фондов погашения и степени контроля, осуществляемого «материнской» единицей (например, органом государственного управления).

- Некоторые фонды погашают или приобретают только ценные бумаги материнской единицы, для которой они созданы. Такие фонды погашения, как правило, не являются отдельными институциональными единицами и классифицируются вместе с контролирующей их единицей.
- На некоторые фонды погашения могут возлагаться другие обязанности, такие как осуществление государственных программ кредитования или даже сбор целевых налогов. Такие фонды погашения, как правило, не являются отдельными институциональными единицами и классифицируются вместе с контролирующей их единицей.
- Другие фонды погашения могут приобретать и продавать ценные бумаги других органов государственного управления или организаций (внутренних или внешних дебиторов и кредиторов) — как правило, подбирая ценные бумаги, имеющие схожие сроки погашения. Такие фонды погашения вполне могут быть институциональными единицами, предоставляющими услуги на рыночной основе, и классифицируются как государственные финансовые корпорации.

### **Пенсионные программы**

**2.147.** Способы, при помощи которых пенсионные пособия предоставляются лицам, находящимся на пенсии, различаются между странами. Различные виды пенсий предоставляются единицами государственного сектора частным лицам посредством

<sup>41</sup>Определение институциональной единицы приведено в пункте 2.22.

социальной помощи, программ социального обеспечения, а также программ, связанных с занятостью, помимо социального обеспечения. В связи со сложностями, сопряженными с классификацией таких механизмов и отнесением их к секторам, подробное обсуждение приводится в приложении 2.

### **Сберегательные фонды**

**2.148.** Сберегательные фонды представляют собой программы обязательных сбережений, которые обеспечивают целостность взносов для индивидуальных участников. Некоторые органы государственного управления создают сберегательные фонды вместо предоставления пособий по социальному страхованию. В рамках механизмов сберегательного фонда обязательные взносы каждого участника и отчисления их работодателя от имени каждого участника помещаются на отдельный счет и могут быть сняты при определенных обстоятельствах, таких как выход на пенсию, безработица, инвалидность и смерть. Эти взносы затем управляются и инвестируются в целях получения прибыли для каждого участника.

**2.149.** В связи с созданием сберегательного фонда возникает вопрос о том, следует ли классифицировать фонд как программу социального обеспечения в составе сектора государственного управления, как государственную корпорацию или как единицу за пределами государственного сектора. Механизмы сберегательного фонда, как определено в предыдущем пункте, отличаются от программ социального обеспечения, поскольку для каждого вкладчика существуют обособленные активы, и не предполагается, что органы государственного управления могут изменить размер пособий. Как следствие, эти сберегательные фонды не включаются в программы социального обеспечения.

**2.150.** Классификация сберегательного фонда, находящегося под контролем органа государственного управления, в составе сектора государственного управления или подсектора финансовых корпораций определяется теми же принципами разделения экономики на секторы, которые применяются к любым другим структурам, как показано ранее в настоящей главе.

- Сберегательный фонд-резидент, находящийся под контролем органа государственного управления, который удовлетворяет определению институциональной единицы, классифицируется как государственная финансовая корпорация. Индивидуальные взносы определяют индивидуальные

пособия, и эта структура участвует в финансовом посредничестве, объединяя взносы множества домашних хозяйств и инвестируя их от имени домашних хозяйств аналогично случаю инвестиционных фондов и пенсионных фондов с установленным размером взносов (см. пункты 2.53–2.54). Таким образом, эти единицы классифицируются в составе подсектора государственных финансовых корпораций как рыночные производители.

- Сберегательный фонд-резидент, находящийся под контролем органа государственного управления, который не удовлетворяет критериям для отнесения его к институциональным единицам, классифицируется вместе с контролирующей его единицей сектора государственного управления.

**2.151.** Сберегательный фонд может быть создан таким образом, что он включает аспекты программы социального обеспечения (социального страхования), а также аспекты программы обязательных сбережений. В таких случаях этот фонд будет классифицироваться в соответствии с преобладающей программой, при этом также будут применяться принципы разделения экономики на секторы, изложенные в настоящей главе.

### **Фонды национального благосостояния**

**2.152.** Некоторые правительства создают государственные фонды специального назначения, как правило, называемые фондами национального благосостояния (ФНБ)<sup>42</sup>. ФНБ, создаваемые сектором государственного управления для макроэкономических целей и принадлежащие этому сектору, владеют активами, управляют и распоряжаются ими для достижения финансовых целей и используют набор инвестиционных стратегий, которые включают инвестирование средств в иностранные финансовые активы. Эти фонды, как правило, формируются за счет профицита платежного баланса, официальных операций в иностранной валюте, поступлений от приватизации, профицита бюджета и/или поступлений от экспорта биржевых товаров.

**2.153.** В связи с созданием ФНБ встает вопрос о том, следует ли классифицировать этот фонд как часть сектора государственного управления, как госу-

<sup>42</sup>Хотя такие фонды могут иметь различные названия, в настоящем разделе они для удобства пользования называются «фондами национального благосостояния».

дарственную корпорацию или как единицу за пределами государственного сектора. Классификация фонда национального благосостояния, находящегося под контролем органа государственного управления, в составе сектора государственного управления или подсекторов финансовых корпораций определяется теми же принципами разделения экономики на секторы, которые применяются к любым другим структурам, как показано ранее в настоящей главе (см. пункт 2.124).

**2.154.** ФНБ-резидент, контролируемый органом государственного управления, может удовлетворять или не удовлетворять определению институциональной единицы.

- Если ФНБ не является институциональной единицей, он классифицируется вместе с контролирующей его единицей.
- Если ФНБ-резидент является институциональной единицей, он классифицируется как:
  - государственная финансовая корпорация, если он оказывает финансовые услуги на рыночной основе;
  - единица сектора государственного управления (внебюджетный фонд или фонд социального обеспечения<sup>43</sup>), если он соответствует определению единицы сектора государственного управления (см. пункт 2.38) и является просто пассивным держателем активов и обязательств (см. пункт 2.42).

**2.155.** Если ФНБ представляет собой структуру, зарегистрированную в качестве корпорации за границей, или квазикорпорацию, расположенную за границей, он классифицируется как отдельная институциональная единица в составе подсектора финансовых корпораций той страны, в которой эта структура создана на законных основаниях, или в отсутствие юридической регистрации в качестве корпорации имеет юридический домициль. В таких ситуациях все операции и позиции по запасам сектора государственного управления с ФНБ должны отражаться в счете сектора государственного управления с указанием остального мира в качестве контрагента.

<sup>43</sup>ФНБ, который является держателем средств, предназначенных для предоставления социальных пособий, и управляет такими средствами, включается в фонды социального обеспечения.

## Органы регулирования рынка

**2.156.** Органы регулирования рынка действуют от имени органов государственного управления (или региональной организации, членами которой являются органы государственного управления) и оказывают прямое и/или косвенное влияние на рынки конкретных товаров и услуг. Эти органы могут оказывать прямое влияние на рынок, выступая в качестве покупателей и продавцов товаров или услуг, и могут влиять на рынок косвенно посредством нормативных положений, постановлений, законов о правомерном поведении или стандартов в целях воздействия на производство, цены и сбыт конкретных продуктов. Нормативные положения могут охватывать условия поставки товаров и услуг, в частности, цены, которые разрешено устанавливать, и/или то, кому надлежит предоставлять соответствующие товары и услуги. Наиболее распространенным видом деятельности органа регулирования является контроль сельскохозяйственной продукции, монопольных рынков или, в некоторых случаях, природных ресурсов.

**2.157.** Органы регулирования рынка могут различаться по своему характеру. Для того чтобы определить, к какому сектору относится данный орган в соответствии с принципами разделения экономики на секторы, необходимо изучить характер деятельности каждого органа. С одной стороны, некоторые органы лишь распределяют субсидии, некоторые могут осуществлять административные, консультативные, нормо- или ценообразующие или коллективные рекламные функции. С другой стороны, орган может иметь полный контроль над всеми аспектами процесса производства и распределения, в том числе быть единственным законным покупателем/продавцом продукции.

**2.158.** Согласно принципу резидентной принадлежности, органы регулирования рынка, которые соответствуют определению международной или региональной организации, не включаются в статистику по отдельным странам-членам, но их деятельность должна отражаться в региональной статистике (см. приложение 5). Органы финансового регулирования (надзора) традиционно рассматриваются в качестве финансовых корпораций, в частности, как вспомогательные финансовые учреждения, если они являются отдельными институциональными единицами. В отношении тех резидентных органов

регулирования рынка, деятельность которых связана с нефинансовыми товарами и услугами, применяются следующие методологические принципы.

- Те органы, которые не удовлетворяют критериям для отнесения их к институциональным единицам, остаются составной частью контролирующей их единицы сектора государственного управления. Это обычно относится к тем органам, которые исключительно или в основном занимаются распределением субсидий от имени органов государственного управления.
- Те органы, которые удовлетворяют критериям для отнесения их к институциональным единицам и в основном являются нерыночными производителями, например, те, которые выполняют некоторые административные функции, устанавливают стандарты или осуществляют контроль и регулирование производственного процесса, должны относиться к сектору государственного управления. Хотя страны-члены рынка, который обслуживает данный орган, могут принимать активное участие в его работе, наличие государственного контроля устанавливается в силу документов, определяющих его юридический статус, и нерыночного характера деятельности таких структур.
- Те органы, которые удовлетворяют критериям для отнесения их к институциональным единицам и в основном являются рыночными производителями, должны классифицироваться в составе подсектора нефинансовых корпораций. Единственным или основным видом деятельности этих органов регулирования рынка является приобретение, хранение и продажа товаров или услуг по экономически значимым ценам.

**2.159.** В тех случаях, когда органы регулирования рынка осуществляют различные виды деятельности, такие как распределение субсидий и приобретение, хранение и продажа товаров и услуг, для отнесения их к секторам может потребоваться тщательное изучение. Если возможно отдельно идентифицировать квазикорпорацию, которая осуществляет рыночную деятельность, ее следует отнести к подсектору нефинансовых корпораций. Нерыночные виды деятельности следует относить к сектору государственного управления. Если нет возможности разделить две институциональные единицы, отнесение структуры

к сектору должно производиться исходя из преобладающих видов ее деятельности.

### **Фонды развития и/или инфраструктурные компании или структуры**

**2.160.** Некоторые органы государственного управления создают специальные структуры/фонды для финансирования и развития экономики в целом, развития конкретных секторов экономики или модернизации конкретных объектов, таких как инфраструктура. Эти виды агентств/фондов могут быть задействованы в различных аспектах развития, начиная с одного только предоставления финансовых средств для осуществления деятельности в области развития и заканчивая участием во всех аспектах фактического развития и создания инфраструктуры или сооружения объектов. Для описания этих агентств используются различные термины, такие как «банки развития», «инвестиционные фонды», «фонды бюджетной стабилизации» или «инфраструктурные компании». Независимо от названия, отнесение этих агентств к секторам должно основываться не на описании, а на характере экономической деятельности таких структур.

**2.161.** Составители статистики, используя обычные критерии (см. пункт 2.22), должны определить, является структура отдельной институциональной единицей в государственном секторе или она не является институциональной единицей и должна классифицироваться как составная часть контролирующей ее единицы.

**2.162.** Создаваемые структуры могут иметь организационно-правовую форму корпорации, но необходимо решить, следует ли классифицировать их в качестве институциональных единиц. Механизмы финансирования этих структур, как правило, предусматривают выпуск долговых инструментов, но могут также включать некоторые другие источники финансирования. Клиенты, которых они обслуживают, механизмы финансирования, а также экономическая собственность на активы, созданные этими структурами, часто указывают на риски, принимаемые этими структурами, и помогают определить их статус как институциональной единицы. Применяются следующие методологические принципы.

- Если структура не может действовать независимо от своей материнской единицы и является пас-



сивным держателем активов и обязательств, она является искусственной дочерней единицей. Если эта единица является резидентом, она классифицируется как компонент того уровня государственного управления, который ее контролирует (то есть в составе материнской единицы). Эти структуры не рассматриваются как отдельные институциональные единицы, за исключением случаев, когда такие структуры являются резидентами страны, отличной от страны их материнской единицы (см. пункты 2.6–2.15).

- Если структура заимствует средства на рынке, а затем предоставляет кредиты исключительно единицам сектора государственного управления, она не участвует в финансовом посредничестве и должна рассматриваться как искусственная дочерняя единица-резидент (см. пункты 2.42–2.44).
- Если органы государственного управления приобретают право экономической собственности на созданные нефинансовые активы, это указывает на то, что фонд развития является лишь средством осуществления заимствований и приобретения активов, и такая структура должна

рассматриваться как искусственная дочерняя единица-резидент.

- Если эти структуры соответствуют определению институциональной единицы (см. пункт 2.22) и являются рыночными производителями товаров или услуг, контролируемые органами государственного управления, они должны классифицироваться как корпорации. Более конкретно, они являются государственной финансовой корпорацией только в том случае, когда они участвуют в предоставлении финансовых услуг (см. пункт 2.53)<sup>44</sup>. Рассматриваемые структуры являются государственными нефинансовыми корпорациями только в том случае, когда они производят и продают активы инфраструктуры по экономически значимым ценам посредством рыночных операций.

<sup>44</sup>Предоставление льготных кредитов не обязательно означает, что институциональная единица не является рыночным производителем (например, некоторые банки развития предоставляют льготные кредиты, но, тем не менее, считаются финансовыми посредниками).





# 3

## Экономические потоки, позиции по запасам и правила учета

*В настоящей главе рассматриваются экономические потоки и позиции по запасам в основе статистики государственных финансов и приводятся правила учета, используемые для определения всех аспектов их отражения в учете.*

### Введение

**3.1.** Учетные записи, отражаемые в СГФ, представляют собой либо **экономические потоки**, либо **позиции по запасам (запасы)**<sup>1</sup>. Потоки — это денежное выражение экономической деятельности и последствий событий, которые приводят к изменениям экономической стоимости в течение отчетного периода. Позиции по запасам измеряют экономическую стоимость на определенный момент времени. Более конкретно, позиции по запасам относятся к имеющимся у единицы активам и обязательствам на определенный момент времени и итоговой чистой стоимости активов этой единицы, которая равна разности между совокупными активами и совокупными обязательствами.

**3.2.** Потоки и позиции по запасам, отражаемые в статистической основе СГФ, носят интегрированный характер, что означает, что все изменения в позициях по запасам могут быть полностью объяснены потоками. Другими словами, для каждого вида позиций по запасам справедливо следующее соотношение:

$$S_0 + F = S_1,$$

где  $S_0$  и  $S_1$  — стоимость конкретного вида позиций по запасам на начало и конец отчетного периода, соответственно, а  $F$  представляет чистую стоимость всех потоков в течение этого периода, оказавших влияние на данную конкретную позицию по запасам. В более общем виде стоимость любой позиции по запасам,

имеющимся у институциональной единицы на данный момент времени, представляет собой кумулятивную стоимостную величину всех потоков, оказывающих влияние на эту позицию по запасам, которые имели место после изначального приобретения единицей этого актива или обязательства.

**3.3.** Основа СГФ включает самые разные экономические потоки. В настоящей главе сначала приводится описание ряда важных характеристик экономических потоков, которые лежат в основе их классификации и учета. Затем дается общее описание правил учета, используемых для отражения этих потоков и позиций по запасам в СГФ. Характеристики конкретных категорий потоков и позиций по запасам и применение общих правил к их отражению в учете обсуждаются в главах с 5 по 10.

### Экономические потоки

**3.4.** **Экономические потоки** отражают создание, преобразование, обмен, передачу или исчезновение экономической стоимости; они связаны с изменениями в объеме, структуре или стоимости активов, обязательств и чистой стоимости активов институциональной единицы. Поток может представлять собой разовое событие, например, покупку товаров, или кумулятивную стоимость совокупности событий, произошедших в течение отчетного периода, таких как непрерывное начисление расходов на выплату процентов по государственной облигации. Все потоки классифицируются либо как операции, либо как другие экономические потоки. Характеристика этих двух видов потоков приводится в следующих разделах.

### Операции

**3.5.** **Операция** — это экономический поток, который представляет собой взаимодействие между институциональными единицами на основе взаимного соглашения или в силу действующего законодатель-

<sup>1</sup>В макроэкономической статистике термин «потоки» часто будет использоваться как сокращенная форма «экономических потоков», а «запасы» часто будет использоваться как сокращенная форма «позиций по запасам».

ства, или действие, совершаемое внутри институциональной единицы, которое с аналитической точки зрения целесообразно рассматривать как операцию, нередко потому, что эта единица выступает в двух различных качествах<sup>2</sup>. Это определение операции предполагает, что взаимодействие между институциональными единицами происходит на основе взаимного соглашения. Взаимное соглашение означает предварительную осведомленность и согласие единиц, но не означает, что обе единицы участвуют в данной операции добровольно. Проведение некоторых операций, таких как уплата налогов, обусловлено в силу закона. Хотя отдельные единицы не вправе самостоятельно определять суммы уплачиваемых ими налогов, существует общее понимание и признание обществом обязанности платить налоги. Поэтому уплата налогов считается операцией, несмотря на то что она носит обязательный характер. Аналогичным образом, действия, необходимые для исполнения судебных или административных решений, могут не быть добровольными, однако они предпринимаются на основе предварительной осведомленности и с согласия участвующих сторон.

**3.6.** Порядок учета некоторых видов деятельности в СГФ отличается от *СНС 2008 года* с точки зрения учета тех же видов деятельности. В СГФ основное внимание уделяется влиянию экономических событий на финансы органов государственного управления. Напротив, в *СНС 2008 года* внимание сосредоточено на измерении производства, потребления, распределения доходов и инвестиций. Приложение 7 содержит полное описание последствий этих различных точек зрения. Несмотря на различные подходы к учету некоторых видов деятельности, обе статистические основы включают все потоки, которые приводят к изменению позиций по запасам, так что все изменения в балансе активов и пассивов могут быть объяснены потоками.

**3.7.** Операции могут принимать множество различных форм. В СГФ все операции классифицируются в зависимости от их экономического характера, а операции по расходам классифицируются также в соответствии с их функциями (см. главы 5, 6, 8 и дополнение к главе 6). Для обеспечения более высокой точности классификации операций необходимо дать системное описание характеристик операций.

<sup>2</sup>Например, *потребление основного капитала* (23) и использование материальных оборотных средств в производстве товаров и услуг (22) (см. пункты 6.27 и 6.53, соответственно).

## Денежно-кредитные операции

**3.8. Денежно-кредитной операцией** является операция, в которой одна институциональная единица производит платеж (получает платеж) другой институциональной единице (от другой институциональной единицы) или принимает обязательство (приобретает актив) перед другой институциональной единицей (у другой институциональной единицы), выраженные в денежных единицах. В СГФ все потоки отражаются в денежном выражении, но отличительной чертой денежно-кредитной операции является то, что стороны операции выражают свое согласие в денежной форме. Например, товары или услуги обычно покупаются или продаются за определенное количество денежных единиц в расчете на единицу товара или услуги, пособия по социальному обеспечению часто выплачиваются в фиксированном объеме денежных средств, а подлежащие получению налоги измеряются и уплачиваются в денежных единицах. Все денежно-кредитные операции представляют собой взаимодействия между двумя институциональными единицами, отражаемые в учете как *обмен* или *трансферт*.

**3.9. Обмен** — это операция, в которой одна единица предоставляет товар, услугу, актив или труд другой единице и взамен получает товар, услугу, актив или труд той же стоимостной величины<sup>3</sup>. Оплата труда работников, покупки товаров и услуг, начисление процентных расходов и продажа офисного здания представляют собой обмены.

**3.10. Трансферт** — это операция, в которой одна институциональная единица предоставляет товар, услугу или актив другой единице, не получая от нее товара, услуги или актива взамен в качестве прямого эквивалента. Операции такого рода также называются безвозмездными, односторонними или некомпенсирруемыми операциями. Трансферты могут также возникать в ситуации, когда стоимость, предоставляемая в обмен на данный объект, не является экономически значимой или значительно ниже его стоимости. Как правило, деятельность единиц сектора государственного управления связана с большим

<sup>3</sup>Выражение «предоставляет товар, услугу, актив...» означает, что одна единица позволяет другой единице использовать актив, принадлежащей первой единице, либо происходит переход права собственности на актив. Проценты и другие операции с доходами от собственности представляют собой обмены, так как они подлежат получению единицей в обмен на предоставление активов в распоряжение другой единицы.

количеством трансфертов, которые могут быть обязательными или добровольными. Налоги и большинство взносов/отчислений на социальное обеспечение являются обязательными трансфертами, установленными единицами сектора государственного управления для других единиц. Субсидии, гранты и пособия по социальной помощи являются трансфертами от единиц сектора государственного управления другим единицам. Государственные корпорации в меньшей степени участвуют в трансфертах: они могут получать субсидии или капитальные трансферты от органов государственного управления, а также могут участвовать в трансфертах, подлежащих уплате в связи с осуществлением ими квазифискальных операций.

**3.11.** Некоторые операции выглядят как обмен, но в действительности представляют собой сочетание обмена и трансферта. В таких случаях фактическая операция должна быть разделена и отражена в учете в виде двух операций, одна из которых является исключительно обменом, а другая — исключительно трансфертом. Например, единица сектора государственного управления может продать актив по цене, которая явно ниже рыночной стоимости этого актива, или может купить актив по цене, которая явно выше рыночной стоимости этого актива. Эта операция должна быть разделена на обмен по рыночной стоимости актива и трансферт, равный разнице между фактической стоимостью операции и рыночной стоимостью этого актива (см. пункт 3.107)<sup>4</sup>.

**3.12.** Обменные операции не включают права на получение коллективных услуг или пособий, которые считаются трансфертами. Величина коллективных услуг или пособий, которые могут в конечном итоге подлежать получению отдельной единицей, не пропорциональна сумме, уплаченной данной единицей. Налоги и страховые премии, кроме страхования жизни, являются примерами таких операций, классифицируемых как трансферты в связи с коллективным характером пособий (см. пункты 5.23 и 5.149, соответственно).

**3.13.** Налоги рассматриваются как трансферты, хотя единицы, производящие эти платежи, могут получать определенные выгоды от услуг, которые оказывает единица сектора государственного управления, являющаяся получателем налогов. Например, в прин-

ципе все без исключения участвуют в совместном использовании выгод, обеспечиваемых коллективными услугами, такими как общественная безопасность. Кроме того, налогоплательщик может даже иметь возможность потреблять определенные индивидуальные услуги, предоставляемые единицами сектора государственного управления. Однако обычно невозможно установить прямую связь между налоговыми платежами и выгодами, получаемыми отдельными институциональными единицами. Более того, стоимость услуг, получаемых той или иной единицей, обычно никак не связана с суммой налогов, выплачиваемых этой единицей.

**3.14.** В СГФ страховые премии и возмещения, кроме страхования жизни, также считаются трансфертами<sup>5</sup>. Премии по этому виду страхования обеспечивают уплачивающим премии институциональным единицам право на получение пособий только в случае наступления одного из событий, оговоренных в страховом полисе. Это означает, что одна единица производит платеж другой единице за то, чтобы последняя приняла на себя риск, связанный с возможностью наступления оговоренного события для первой единицы. Эти операции считаются трансфертами<sup>6</sup>, поскольку в силу характера страховой деятельности они распределяют доходы тем держателям полисов, которые предъявляют требования о возмещении, а не всем, кто уплачивает взносы. Неясно, получит ли уплачивающая взносы единица какие-либо пособия, а если получит, то они могут быть никак не связаны с суммой уплаченных ранее премий. Страхование, кроме страхования жизни, включает программы социального обеспечения и реализуемые работодателями программы социального страхования для государственных служащих, не предусматривающие выплаты пенсионных пособий. Таким образом, взносы/отчисления на социальное обеспечение, подлежащие получению единицами сектора государственного управления, и пособия по социальному обеспечению, подлежащие выплате этими единицами, в СГФ рассматриваются как трансферты.

<sup>5</sup>Предоплата премии представляет собой приобретение финансового актива застрахованным лицом (см. пункт A4.76), уменьшающегося по мере предоставления страхового покрытия.

<sup>6</sup>В СНС 2008 года страховые премии (кроме страхования жизни) делятся на продажу услуги и трансферт. В СГФ вся сумма премии считается трансфертом (см. пункт 5.149).

<sup>4</sup>Общие сведения о делении операций приведены в пункте 3.29.

**3.15.** Трансферты могут быть текущими или капитальными. Для разграничения текущих и капитальных трансфертов предпочтительно сосредоточить внимание на особых характеристиках капитальных трансфертов.

**3.16. Капитальные трансферты** представляют собой трансферты, в которых право собственности на актив (кроме денежных средств или материальных оборотных средств) переходит от одной стороны к другой, или которые обязывают одну или обе стороны приобрести или реализовать актив (кроме денежных средств или материальных оборотных средств), или при которых обязательство прощается кредитором. Трансферты в денежной форме, связанные с выбытием неденежных активов (кроме материальных оборотных средств) или приобретением неденежных активов (кроме материальных оборотных средств), также являются капитальными трансфертами. Капитальный трансферт приводит к соразмерному изменению позиции по запасам активов одной или обеих сторон операции. Капитальные трансферты обычно являются крупными и нечастыми, но они не могут определяться с точки зрения их размера или частоты. Трансферт в натуральной форме без оплаты является капитальным трансфертом, если он представляет собой передачу права собственности на нефинансовый актив (кроме материальных оборотных средств), и прощение обязательства кредитором без получения взамен соответствующей стоимости. Крупные единовременные выплаты компенсации за накопленные убытки или масштабные повреждения или серьезные травмы, не охватываемые страховыми полисами, также являются капитальными трансфертами. Трансферт в форме денежных средств является капитальным трансфертом, если он связан с приобретением или реализацией актива одной или обеими сторонами операции или обусловлен приобретением или реализацией актива.

**3.17. Текущие трансферты** состоят из всех трансфертов, которые не являются капитальными трансфертами. Текущие трансферты непосредственно влияют на уровень располагаемого дохода и оказывают влияние на потребление товаров или услуг. То есть текущие трансферты приводят к сокращению доходов и возможностей потребления донора и увеличению доходов и возможностей потребления получателя. Например, социальные пособия, субсидии

и продовольственная помощь представляют собой текущие трансферты.

**3.18.** Возможно, некоторые денежные трансферты будут рассматриваться как капитальные одной стороной операции и как текущие — другой стороной. Для того чтобы донор и получатель не учитывали одну и ту же операцию по-разному, трансферт должен классифицироваться как капитальный обеими сторонами, даже если он связан с приобретением или реализацией актива или активов только одной из сторон. Если есть сомнения в том, следует ли рассматривать трансферт как текущий или капитальный, он должен рассматриваться как текущий трансферт.

### Неденежные операции

**3.19. Неденежные операции** представляют собой операции, которые изначально не выражены в денежных единицах. К ним относятся все операции, которые не предусматривают каких-либо денежных потоков, такие как бартерные операции, операции в натуральной форме, а также некоторые внутренние операции. Подобным операциям должна быть присвоена денежная стоимость, поскольку в СГФ потоки и позиции по запасам отражаются в денежном выражении. Следовательно, соответствующие учетные записи представляют собой стоимостные значения, которые измеряются косвенно или оцениваются иным образом. Стоимостные значения неденежных операций имеют иной экономический смысл по сравнению с денежными выплатами того же размера, поскольку не относятся к свободно располагаемым денежным средствам. Тем не менее, для того чтобы иметь комплексную и интегрированную последовательность счетов (комплект отчетов), необходимо присвоить наилучшую оценку рыночной стоимости объектам, участвующим в неденежных операциях.

**3.20.** Неденежные операции могут быть либо операциями между двумя сторонами, либо действиями в рамках институциональной единицы, которые используются для построения внутренней операции.

### *Неденежные операции между двумя сторонами*

**3.21.** Эти неденежные операции могут представлять собой обмены или трансферты. Бартер, вознаграждение в натуральной форме и другие выплаты в натуральной форме являются неденежными обменами.



Трансферты в натуральной форме являются неденежными трансфертами.

**3.22. В бартерной операции** две единицы обмениваются товарами, услугами или активами (кроме денежных средств), имеющими равную стоимость. Например, единица сектора государственного управления может согласиться передать частной корпорации участок земли, расположенный в промышленной зоне, в обмен на другой участок земли, который органы государственного управления намерены превратить в национальный парк. Правительства разных стран могут совершить обмен стратегических природных ресурсов на другой вид продукции или услуг.

**3.23. Вознаграждение в натуральной форме** осуществляется, когда работник получает оплату в форме товаров, услуг или активов, отличных от денег. К видам вознаграждения, которое работодатели обычно предоставляют своим работникам бесплатно или по сниженным ценам, относятся еда и напитки, форменная одежда, жилищные услуги, транспорт и услуги по уходу за детьми (см. пункты 6.17–6.18).

**3.24. Выплаты в натуральной форме, помимо вознаграждения в натуральной форме,** имеют место, когда любой из широкого многообразия платежей производится в форме товаров и услуг, а не в денежной форме. Выплата в счет погашения обязательства может быть произведена в форме товаров, услуг или неденежных активов, а не в денежной форме. Например, единица сектора государственного управления может согласиться урегулировать требование по просроченным налогам за счет передачи налогоплательщиком правительству права собственности на землю или основные фонды, а налоги на наследство могут уплачиваться путем дарения картин или других ценностей органам государственного управления.

**3.25. Трансферты в натуральной форме** могут использоваться для повышения эффективности или для того, чтобы гарантировать потребление определенных товаров и услуг. Например, помощь после стихийного бедствия может оказаться более эффективной и может быть доставлена более оперативно, если она предоставляется в форме медикаментов, продовольствия и укрытий, а не в денежной форме. Кроме того, единица сектора государственного управления может предоставлять медицинские услуги и услуги в области образования в натуральной форме, чтобы обеспечить удовлетворение потребностей в этих услугах.

## Внутренние операции

**3.26. Внутренние операции или операции внутри** единицы имеют место тогда, когда одна единица выступает в двух различных качествах, и с аналитической точки зрения целесообразно отражать это действие в учете как операцию. Решение о том, какие внутренние действия следует учитывать как операции, зависит от цели отражения этих действий в учете. СГФ следует *СНС 2008 года*, учитывая потребление основного капитала как внутреннюю операцию, чтобы обеспечить возможность для расчета операционных затрат органов государственного управления. Аналогичным образом, перевод материалов и сырья из категории материальных оборотных средств в категорию использования товаров и услуг и другие внутренние изменения запасов материальных оборотных средств рассматриваются как внутренние операции (см. пункт 8.46–8.47)<sup>7</sup>.

## Реорганизация некоторых операций

**3.27.** Некоторые операции не отражаются в учете в той форме, в которой они проводятся. Вместо этого они модифицируются в макроэкономической статистике, чтобы более четко выделить лежащие в их основе экономические отношения. В СГФ применяется три вида реорганизации операций: условное переотнесение (перемаршрутизация), деление на части и перераспределение.

## Условное переотнесение (перемаршрутизация)

**3.28. При условном переотнесении (перемаршрутизации)** операция отражается в учете так, как если бы она осуществлялась по каналам, отличным от фактических, или как если бы она осуществлялась в экономическом смысле в отсутствие фактической операции. Условное переотнесение (перемаршрутизация) часто требуется, когда единица, которая является одной из сторон операции, не фигурирует в фактических учетных записях из-за определенных административных механизмов. Возможно два вида условного переотнесения (перемаршрутизации).

- В первом виде условного переотнесения (перемаршрутизации) прямая операция между единицами А и С отражается в учете таким образом,

<sup>7</sup>Описание внутренних операций приведено в пунктах 3.85–3.90 *СНС 2008 года*. В СГФ не отражаются все внутренние операции, относящиеся к производственным процессам.



как если бы она производилась косвенно через третью единицу В. Например, если государственные служащие участвуют в программе социального обеспечения или пенсионной программе, учетные записи могут показывать, что единица сектора государственного управления вносит платежи непосредственно в программу социального обеспечения или пенсионную программу от имени своих работников. Однако эти платежи составляют часть оплаты труда работников и должны отражаться в учете как выплачиваемые работнику. В таком случае необходимо произвести условное переотнесение (перемаршрутизацию) этих платежей, так чтобы представлялось, как будто орган государственного управления выплачивает средства служащим, которые затем вносят платежи на ту же сумму в программу социального обеспечения или пенсионную программу (см. пункт 6.19). Вследствие условного переотнесения (перемаршрутизации) эти взносы отражаются в учете как часть затрат органов государственного управления на рабочую силу. Условное переотнесение (перемаршрутизация) может также потребоваться при отражении в учете распределения прибыли фискальных монополий (см. пункт 5.68).

- Во втором виде условного переотнесения (перемаршрутизации) операция одного вида между единицами А и В отражается в учете с соответствующей операцией иного вида между единицами В и А. Например, когда созданная правительством структура специального назначения (ССН), являющаяся нерезидентом, заимствует средства за рубежом в фискальных целях, операции должны условно исчисляться для отражения в счетах (отчетах) этого правительства и ССН-нерезидента таким образом, как если бы ССН предоставила правительству кредит, а правительство инвестировало соответствующую сумму в ССН (см. пункты 2.136–2.139). Эта реорганизация операций отражает связь органа государственного управления с ССН-нерезидентом, которая в противном случае не нашла бы отражения в счетах (отчетах) сектора государственного управления.

### *Деление на части*

**3.29.** При делении на части операция, которая рассматривается участвующими в ней сторонами

как одна операция, отражается в учете как две или более классифицируемые по-разному операции. Например, когда единица сектора государственного управления приобретает актив по цене ниже или выше его текущей рыночной цены, примером является разделение фактической операции на обмен и трансферт (см. пункт 3.11).

### *Перераспределение*

**3.30.** При перераспределении в учете отражается операция, организуемая третьей стороной от имени двух других сторон так, как если бы она осуществлялась непосредственно двумя основными участвующими сторонами. Перераспределение требуется, когда одна единица организует проведение операции между двумя другими единицами, обычно в обмен на плату, получаемую от одной или обеих сторон операции. В этом случае одна единица выступает в качестве агента другой единицы. В таком случае операция отражается исключительно в отчетности двух сторон, участвующих в этой операции, но не в отчетности третьей стороны, организующей операцию. В отчетности агента показывается только плата, взимаемая за организацию предоставленной услуги. Например, перераспределение может проводиться, когда одна единица сектора государственного управления собирает налоги и затем переводит их частично или полностью другой единице сектора государственного управления. В некоторых механизмах такого рода единица, занимающаяся сбором налогов, удерживает небольшую долю собранного налога в оплату своей деятельности по сбору налога. Удержанная сумма рассматривается как продажа услуги единицей, занимающейся сбором налогов, а общая сумма собранных налогов показывается как доход единицы сектора государственного управления, являющейся получателем. Инструкции по перераспределению или закреплению налогов за органами государственного управления, занимающимися сбором налогов, или за органами государственного управления, которые являются получателями налогов, приведены в пунктах 5.33–5.38.

### *Другие экономические потоки*

**3.31.** Другие экономические потоки представляют собой изменения в объеме или стоимости активов или обязательств, которые не являются результатом операций. Эти другие экономические потоки не являются операциями, поскольку они не соответствуют

одной или нескольким характеристикам операций. Например, участвующие институциональные единицы могут не действовать по взаимному согласию, как в случае некомпенсируемого захвата активов или изменений вследствие природных явлений, таких как землетрясение или наводнение. Другими примерами являются изменение стоимости актива, выраженной в иностранной валюте, в результате изменения валютных курсов, или же изменение стоимости актива с течением времени.

**3.32.** Существует две основные категории других экономических потоков, определяемые как *холдинговая прибыль и убытки* и *другие изменения в объеме активов и обязательств*<sup>8</sup>.

### Холдинговая прибыль и убытки

**3.33. Холдинговая прибыль или убыток**<sup>9</sup> представляет собой изменение денежной стоимости актива или обязательства в результате изменений в уровне и структуре цен без учета количественных или качественных изменений этого актива или обязательства. Холдинговая прибыль и убытки по активам и обязательствам включают изменения в результате изменений валютных курсов. Теоретически холдинговая прибыль и убытки отражаются в учете непрерывно по мере изменения рыночных цен.

**3.34.** Холдинговая прибыль или убытки начисляются непрерывно, исключительно в результате владения активом или наличия обязательства в течение определенного времени без каких-либо его преобразований. Они могут возникать практически по любому виду активов или обязательств и могут начисляться на актив в течение любого отрезка времени в пределах отчетного периода. (Этот вопрос всесторонне рассматривается в пунктах 10.05–10.45.)

### Другие изменения в объеме активов/обязательств

**3.35. Другие изменения в объеме активов** представляют собой любые изменения в стоимости актива или обязательства, которые не являются результатом операции или холдинговой прибыли/убытка. Другие изменения в объеме активов охватывают широкий

спектр определенных событий. Эти события делятся на три основные категории<sup>10</sup>.

- Первая категория состоит из событий, которые связаны с появлением или исчезновением экономических активов, помимо операций. Другими словами, некоторые активы и обязательства вводятся в баланс активов и пассивов СГФ и выводятся из него в результате событий, отличных от операций. (Этот вопрос всесторонне рассматривается в пунктах 10.48–10.58.)
- Вторая группа состоит из воздействий внешних событий (исключительных и непредвиденных) на экономические выгоды, получаемые от активов и соответствующих обязательств. (Этот вопрос всесторонне рассматривается в пунктах 10.59–10.75.)
- Последняя группа состоит из изменений в классификации. (Этот вопрос всесторонне рассматривается в пунктах 10.76–10.84.)

### Позиции по запасам

**3.36. Позиция по запасам** — это имеющаяся на определенный момент времени общая сумма активов и/или обязательств. Позиции по запасам отражаются в балансе активов и пассивов основы СГФ (см. главу 7). Интегрированная основа СГФ отражает позиции по запасам на начало и конец отчетного периода. Позиции по запасам в эти два момента времени связаны потоками, происходящими в течение отчетного периода, так как изменения позиций вызываются операциями и другими экономическими потоками. Для обсуждения позиций по запасам необходимо определить границу активов в макроэкономической статистике, на основе которой определяются активы и обязательства. Охват активов в СГФ ограничен экономическими активами, от которых владельцы могут получать экономические выгоды.

### Экономические выгоды

**3.37.** Экономические выгоды возникают в связи с владением экономическими активами и их использованием. Экономические выгоды от собственности, как правило, включают право использовать, сдавать в аренду или получать доходы иным способом или право продать актив. Различные виды экономических

<sup>8</sup>Ссылки на изменения в стоимостной оценке или объеме активов также применимы к обязательствам.

<sup>9</sup>Холдинговая прибыль и убытки также называются переоценкой стоимости в *СНС 2008 года* и общепринятыми стандартами бухгалтерского учета.

<sup>10</sup>Это различие проводится только для описательных целей: статистическая основа и система классификации СГФ не обеспечивают возможности для такой разбивки.

выгод, которые могут быть получены от актива, включают следующие:

- возможность использовать активы, такие как здания или оборудование, в производстве;
- оказание услуг (например, сдача в аренду произведенных активов другой структуре);
- получение доходов от собственности (например, проценты и дивиденды, получаемые владельцами финансовых активов);
- возможность продать и тем самым реализовать холдинговую прибыль.

### Владение

**3.38.** В макроэкономической статистике можно выделить два вида владения собственностью: юридическая собственность и экономическая собственность. **Юридическим собственником** ресурсов, таких как товары и услуги, природные ресурсы, финансовые активы и обязательства, является институциональная единица, которая в силу закона имеет доказуемое в рамках законодательства право претендовать на выгоды, связанные с этим ресурсом. Иногда правительство может претендовать на юридическое право собственности на ресурсы от имени общества в целом. Для того чтобы быть признанным в СГФ, ресурс должен иметь юридического собственника либо на индивидуальной, либо на коллективной основе.

**3.39. Экономическим собственником** ресурсов, таких как товары и услуги, природные ресурсы, финансовые активы и обязательства, является институциональная единица, имеющая право претендовать на выгоды, связанные с использованием этих ресурсов, в силу принятия связанных с этим рисков. В большинстве случаев экономический собственник и юридический собственник ресурса являются одним и тем же лицом. В тех случаях, когда это не так, юридический собственник передал ответственность за риск, связанный с использованием ресурса в экономической деятельности, а также соответствующие выгоды экономическому собственнику. Взамен юридический собственник принимает другой набор рисков и выгод от экономического собственника. В СГФ при использовании терминов «собственность» или «собственник» в ситуации, когда юридический собственник и экономический собственник являются разными лицами, под этими терминами обычно следует понимать экономического собственника. В приложении 4 обсуждается

ряд случаев, когда юридический собственник и экономический собственник являются разными лицами.

**3.40.** Иногда правительство может предъявлять права юридической собственности на ресурсы, такие как территориальные воды, от имени общества в целом. В этом случае выгоды также получает правительство от имени общества в целом. Таким образом, правительство является одновременно юридическим и экономическим собственником этих ресурсов. При этом органы государственного управления могут использовать соответствующие выгоды совместно с другими структурами, но, поскольку они принимают на себя значительную долю рисков, они становятся экономическим собственником ресурса. Например, в случае государственно-частных партнерств орган государственного управления может быть наделен правом экономической собственности, когда он принимает на себя большинство рисков (см. пункты A4.58–A4.65).

**3.41.** Выгоды, заложенные в финансовых активах и обязательствах, редко передаются от юридического собственника к экономическому в точно таком же состоянии. Как правило, они преобразуются в новые формы финансовых активов и обязательств в результате посредничества финансового учреждения, которое принимает на себя часть риска и выгод при передаче финансового инструмента другим единицам.

### Определение активов и обязательств

**3.42. Актив** — это средство сохранения стоимости, приносящее экономическую выгоду или ряд экономических выгод экономическому собственнику актива в результате владения им или использования его в течение некоторого периода времени. Актив является средством переноса стоимости от одного отчетного периода к другому.

**3.43.** В системах макроэкономической статистики отражаются (то есть включаются в границы активов) только экономические активы, и они показываются в балансе активов и пассивов единицы, которая является экономическим собственником актива. **Экономические активы** — это ресурсы, в отношении которых обеспечивается соблюдение прав собственности и от которых владельцам могут поступать экономические выгоды. Личные качества, такие как репутация или навыки, которые иногда характеризуются как активы, не признаются как таковые в СГФ,

поскольку они не являются экономическими активами в соответствии с вышеприведенным определением. Проводится различие между нефинансовыми и финансовыми активами. Все финансовые активы имеют обязательства в качестве противоположной стороны, за исключением золотых слитков, хранимых в качестве резервного актива, которые, по установленному правилу, являются финансовым активом (7.128).

### Финансовые активы и обязательства

**3.44.** Особенно важным механизмом в экономике является средство, при помощи которого одна экономическая единица обменивается определенным набором выгод с другой экономической единицей за будущие платежи. На этой основе может быть определено финансовое требование и, как следствие, обязательство. В системе СГФ не признаются никакие нефинансовые обязательства и, таким образом, термин «обязательство» относится исключительно к обязательствам, которые по своему характеру являются финансовыми<sup>11</sup>.

**3.45. Обязательство** возникает, когда одна единица (дебитор) обязуется, при определенных обстоятельствах, предоставить средства или другие ресурсы другой единице (кредитору). Как правило, обязательство устанавливается посредством юридически обязательного договора, в котором указываются условия платежа (платежей), который должен быть произведен (которые должны быть произведены), и платеж в соответствии с договором носит безусловный характер. Обязательства, как правило, устанавливаются путем предоставления экономической ценности одной институциональной единицей (кредитором) другой единице (дебитору), обычно в рамках контрактной договоренности. Обязательства также могут создаваться в силу закона, а также в связи с событиями, которые требуют будущих трансфертных платежей. Во многих случаях обязательства (и соответствующие финансовые требования) явным образом определяются в официальных документах, представляющих отношения между дебиторами и кредиторами. В других случаях обязательства рассчитываются условно для отражения реальной экономической основы операции, как в случае создания условного кредита при приобретении актива в рамках финансового лизинга.

<sup>11</sup> Напротив, в стандартах бухгалтерского учета при определенных обстоятельствах признаются нефинансовые обязательства.

**3.46.** Обязательства, созданные в силу закона, включают связанные с налогами, штрафами (в том числе штрафы в связи с коммерческими контрактами) и судебными решениями на момент их вынесения. Обязательства, возникающие в связи с событиями, которые требуют будущих трансфертных платежей, включают требования к страховым компаниям, не занимающимся страхованием жизни, иски о возмещении ущерба, не связанные со страховыми компаниями, не занимающимися страхованием жизни, и требования, связанные с выигрышами в лотереи и азартные игры.

**3.47.** Во всех случаях, когда существует обязательство, кредитор имеет соответствующее финансовое требование к дебитору. **Финансовое требование** является активом, который обычно дает право владельцу актива (кредитору) получить денежные средства или другие ресурсы от другой единицы в соответствии с условиями обязательства. Как и обязательства, финансовые требования являются безусловными. Финансовое требование обеспечивает выгоды кредитору, например, выступая в качестве средства сохранения стоимости или принося проценты, другие доходы от собственности или холдинговую прибыль. Финансовые требования состоят из акций и паев в инвестиционных фондах, долговых инструментов, производных финансовых инструментов и опционов на акции для работников, а также монетарного золота в виде обезличенных золотых счетов (см. пункты 7.15, 7.127 и 7.139).

**3.48.** Финансовые активы включают финансовые требования и золото в слитках, хранимое органами денежно-кредитного регулирования в качестве резервного актива. Вопрос о финансовых активах и обязательствах всесторонне рассматривается в пунктах 7.118–7.227.

**3.49.** Настоящее *Руководство* следует СНС 2008 года в том, что гарантии, кроме производных финансовых инструментов и резервов для оплаты требований в рамках программ стандартизированных гарантий, не рассматриваются в качестве финансовых активов или обязательств. При этом рекомендуется представлять данные по этим гарантиям в качестве справочных статей к балансу активов и пассивов. (См. пункты 4.48 и 7.251–7.261.)

### Нефинансовые активы

**3.50. Нефинансовые активы** представляют собой экономические активы, отличные от финансовых



активов. Нефинансовые активы подразделяются на произведенные (основные фонды, материальные оборотные средства и ценности) и непроизведенные (земля, минеральные и энергетические ресурсы, другие природные активы и нематериальные непроизведенные активы). Полное описание характера нефинансовых активов приведено в пунктах 7.34–7.117.

## Правила учета

**3.51.** Все учетные записи в СГФ должны измеряться в денежном выражении. В некоторых случаях принимаемые к учету суммы представляют собой фактические платежи, которые являются частью потоков, а в других случаях принимаемые к учету суммы оцениваются путем соотнесения их с денежными значениями. Таким образом, денежные средства являются единицей учета, в которой отражаются все запасы и потоки.

**3.52.** В принципе отчетный период может охватывать любой период времени. Слишком короткие периоды имеют тот недостаток, что на статистические данные оказывают влияние случайные факторы, тогда как длительные периоды могут не обеспечивать адекватного и своевременного представления изменений в экономике. Простых сезонных эффектов можно избежать путем использования отчетного периода, охватывающего весь цикл регулярно повторяющихся экономических явлений. В общем случае календарные годы, финансовые годы и кварталы хорошо подходят для составления полного комплекта СГФ по консолидированному сектору государственного управления или государственному сектору, а месячные данные с максимально широким институциональным охватом обеспечивают хороший показатель налогово-бюджетных результатов с высокой периодичностью. Обстоятельства конкретных стран будут влиять на охват, частоту и периодичность налогово-бюджетной отчетности. Однако при принятии соответствующего решения следует также принимать во внимание руководящие принципы и стандарты представления данных, такие как *Общая система распространения данных* (ОСРД), *Специальный стандарт распространения данных* (ССРД), *ССРД–плюс* и *Кодекс надлежащей практики по обеспечению прозрачности в налогово-бюджетной сфере*<sup>12</sup>.

<sup>12</sup><http://dsbb.imf.org>.

**3.53.** Статистическая основа СГФ хорошо подходит для охвата всех видов экономической деятельности в том отношении, что отчеты СГФ можно составлять для отдельных единиц, группы единиц или всех единиц сектора государственного управления или государственного сектора. Чтобы обеспечить такую возможность, правила учета для отражения потоков и позиций по запасам в основе СГФ призваны обеспечить согласованность составляемых данных, а также соответствие принятым стандартам составления других видов макроэкономической статистики. За исключением консолидации, как отмечается далее в настоящей главе, правила учета в основе СГФ являются теми же, что и в *СНС 2008 года* (см. приложение 7). Существует также много общего между правилами, используемыми в статистической основе СГФ, и правилами, применяемыми коммерческими организациями и органами государственного управления при составлении своей финансовой отчетности<sup>13</sup>. В последующих разделах рассматривается вид используемой системы учета и излагаются правила, регламентирующие такие аспекты, как время отражения в учете и стоимостная оценка потоков и позиций по запасам.

## Вид системы учета

**3.54.** Отражение в учете экономических событий, лежащих в основе СГФ, определяется общими принципами ведения бухгалтерского учета. Для отражения в учете всех потоков используется принцип двойной записи. В **системе двойной записи** каждая операция отражается двумя равноценными записями, которые традиционно называются записями по кредиту и по дебету. Этот принцип гарантирует, что сумма всех записей по кредиту и всех записей по дебету для всех операций одинаковы, что позволяет проверять согласованность счетов СГФ по конкретной единице, подсектору или сектору. Другие экономические потоки также приводят к записям по дебету и по кредиту. Корреспондирующими записями по этим потокам являются непосредственно изменения чистой стоимости активов. Как следствие, система двойной

<sup>13</sup>Общее описание взаимосвязей со стандартами финансовой отчетности представлено в приложении 6. Рекомендуется, чтобы финансовые отчеты структур сектора государственного управления, подготовленные в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности для органов государственного управления, в максимально возможной степени были гармонизированы или, при сохранении различий, согласовывались с соответствующими отчетами СГФ.



записи обеспечивает фундаментальное тождество баланса активов и пассивов, то есть общая стоимость активов равна общей стоимости обязательств плюс чистая стоимость активов.

**3.55. Запись по дебету** — это увеличение актива, уменьшение обязательства или уменьшение чистой стоимости активов. Запись по **кредиту** — это уменьшение актива, увеличение обязательства или увеличение чистой стоимости активов. Доходные статьи, которые приводят к увеличению активов или уменьшению обязательств, что в конечном счете вызывает увеличение чистой стоимости активов, отражаются по кредиту. Наоборот, расходы приводят к уменьшению активов или увеличению обязательств, что в конечном счете вызывает уменьшение чистой стоимости активов, поэтому расходные статьи отражаются по дебету. Другие экономические потоки могут увеличивать или уменьшать активы и обязательства, тем самым непосредственно влияя на чистую стоимость активов. В случае изменения классификации активов или обязательств происходит изменение позиций по запасам двух категорий активов или обязательств без влияния на чистую стоимость активов (например, увеличение одной категории активов соответствует уменьшению другой категории активов).

**3.56. Баланс активов и пассивов** — это отчет о стоимости позиций по запасам активов, принадлежащих институциональной единице или группе единиц, или обязательств, принятых институциональной единицей или группой единиц, составленный на определенный момент времени. Основное тождество баланса активов и пассивов и бухгалтерского учета в целом заключается в том, что совокупная стоимость активов всегда равна совокупной стоимости обязательств плюс чистая стоимость активов. Использование системы двойной записи гарантирует выполнение данного тождества. Существует множество возможных сочетаний записей по дебету и кредиту, оказывающих влияние на активы, обязательства и чистую стоимость активов. Например, приобретение единицей сектора государственного управления услуги, оплата за которую должна быть произведена в течение 30 дней, отражается по методу начисления как *расходы* (дебет) и увеличение обязательств — *прочей кредиторской задолженности* (кредит). Таким образом, в результате этих расходов чистая стоимость активов уменьшается на ту же сумму, на которую увеличиваются обязательства, а активы остаются без изменений. Последующий

платеж по окончании 30-дневного периода отражается по методу начисления как уменьшение *валюты и депозитов* (кредит) и уменьшение *прочей кредиторской задолженности* (дебет). В этом случае как активы, так и обязательства уменьшаются на одинаковую величину, а чистая стоимость активов остается без изменений.

### **Время отражение потоков в учете**

**3.57.** После идентификации потока необходимо определить момент времени, в который этот поток имел место, чтобы можно было представить данные о результатах всех потоков в течение данного отчетного периода. Хотя в настоящем разделе рассматривается время, к которому относится отражение потоков, интегрированный характер статистической основы СГФ означает, что время отражения в учете потоков также оказывает влияние на отражаемые в балансе активов и пассивов позиции по запасам.

**3.58.** Одна из проблем, связанных с определением времени отражения операций в учете, заключается в том, что между началом действия и его окончательным завершением часто проходит значительный период времени. Например, многие закупки товаров начинаются с подписания договора между продавцом и покупателем, за которым следуют начало и завершение производства заказанной продукции, отгрузка с места нахождения продавца, доставка в место нахождения покупателя, подготовка и отправка по почте счета-фактуры, получение счета-фактуры, санкционирование платежа, начало начисления процентов за нарушение срока платежа или истечение срока действия скидки за немедленный платеж, подписание чека на оплату, отправка по почте чека покупателем, получение чека продавцом, депонирование чека в банке продавца и, наконец, оплата чека банком покупателя. Даже в этот момент операция может быть не завершена, поскольку покупатель может иметь право на возврат товара или подачу гарантийной рекламации. Каждый из перечисленных отдельных моментов времени является до некоторой степени экономически значимым, и результатом его может быть множество операций, отражаемых в СГФ, однако каждая операция может быть отнесена только к одному моменту времени.

**3.59.** Аналогичным образом, при анализе государственных расходов и приобретения нефинансовых активов можно выделить день, в который бюджет утвержден на голосовании законодательным органом,

день, в который министерство финансов предоставило определенному департаменту право выплатить соответствующие средства, день, когда конкретное обязательство принимается департаментами, день осуществления поставок и, наконец, день выписки платежных поручений и оплаты чеков. В отношении налогов, например, важными моментами являются день или период, в который возникает обязательство, момент окончательного определения налогового обязательства, день, когда наступает срок его оплаты без штрафных санкций, и день уплаты налога или перечисления возвратов.

**3.60.** Таким образом, при использовании метода начисления операции отражаются на момент перехода права экономической собственности на товары, непроектные нефинансовые активы и финансовые активы и обязательства — на момент предоставления услуг, а в случае распределительных операций — на момент возникновения соответствующих требований. С другой стороны, при использовании кассового метода учета потоки отражаются при получении и выплате денежных средств. Эти альтернативные основы отражения в учете рассматриваются более подробно в пунктах 3.61–3.68.

### Альтернативные методы отражения в учете

**3.61.** Хотя внесение учетных записей для всех последовательных этапов, различимых в рамках деятельности институциональных единиц, может быть возможно, это может чрезмерно перегрузить составителей, поэтому необходимо сделать выбор. В широком плане время отражения в учете может быть определено на основе четырех методов: метода начисления, метода учета на основе обязательств, метода учета на основе наступления срока платежа и кассового метода. На практике, однако, может существовать множество вариантов этих методов отражения в учете. В системах учета могут использоваться смешанные методы, например, налоговые доходы могут отражаться на кассовой основе, а другие операции — на основе метода начисления.

**3.62.** При ведении учета **по методу начисления** потоки отражаются на момент создания, преобразования, обмена, передачи или исчезновения экономической стоимости. Другими словами, результаты экономических событий отражаются в учете в тот период, когда они происходят, независимо от того, были ли получены или уплачены деньги или причитались ли

они к получению или уплате. Тем не менее, не всегда ясны моменты времени, в которые происходят экономические события. В общем случае момент, к которому относится событие, — это момент перехода права экономической собственности на товары, момент предоставления услуг, возникновения обязательства по уплате налогов, установления требования в отношении выплаты социального пособия или установления других безусловных требований.

**3.63.** Если экономическое событие предполагает последующий денежный поток, например, в связи с покупкой товаров и услуг в рассрочку, то период времени от момента, к которому относится данное событие в соответствии с методом начисления, до момента, когда имеет место кассовый поток, перекрывается путем отражения в учете *прочей дебиторской/кредиторской задолженности*. Например, когда единица сектора государственного управления приобретает товары в кредит, она отражает запись по дебету счета материальных оборотных средств и запись по кредиту счета *прочей кредиторской задолженности* на момент перехода права собственности на эти товары. При осуществлении платежа в денежной форме единица сектора государственного управления отражает запись по дебету счета *прочей кредиторской задолженности* и по кредиту счета *валюты и депозитов*.

**3.64.** Все события, которые ведут к созданию, преобразованию, обмену, передаче или исчезновению экономической стоимости, отражаются по методу начисления в *Отчете об операциях* или *Отчете о других экономических потоках* СГФ (см. пункты 4.16–4.31 и 4.36–4.38). Соответственно, все операции, относящиеся и не относящиеся к денежно-кредитным, включаются в статистику, составляемую по методу начисления.

**3.65.** При использовании метода **учета на основе обязательств** потоки отражаются на тот момент, когда институциональная единица принимает на себя обязательство по проведению операции. Данный метод учета часто применяется только к приобретению активов, товаров и услуг, а также к оплате труда работников. Временем отражения в учете, как правило, является момент утверждения закупки, который приводит к выделению средств на данную конкретную операцию. Потоки, в отношении которых метод учета на основе обязательств не применим, такие как доходы, должны отражаться с использованием одного из трех

других методов учета. Операции в натуральной форме при использовании данного метода могут либо отражаться, либо не отражаться в учете.

**3.66.** При использовании метода **учета на основе наступления срока платежа** потоки, порождающие денежные платежи, отражаются в учете на самую позднюю дату, когда они могут быть оплачены без начисления дополнительных сборов или штрафов, либо на дату денежного платежа, если он производится раньше<sup>14</sup>. Промежуток времени (если он имеет место) между наступлением срока платежа и фактическим платежом перекрывается путем отражения *прочей дебиторской/кредиторской задолженности*, как и при учете по методу начисления. Если платеж произведен до наступления срока платежа, тогда нет необходимости в отражении какой-либо дебиторской задолженности. Хотя метод на основе наступления срока платежа обеспечивает более полное описание денежных потоков, чем кассовый метод учета, в учете отражаются только потоки, выраженные в денежной форме, и, следовательно, учитываются не все экономические события.

**3.67.** При использовании **кассового метода учета** потоки отражаются на момент получения или выплаты денежных средств. Кассовый метод учета предоставляет полезную с аналитической точки зрения информацию об остатках ликвидных средств органов государственного управления, что позволяет управлять ликвидностью. Все события, приводящие к денежным потокам, отражаются в *Отчете об источниках и использовании денежных средств* СГФ (см. пункты 4.32–4.35). Неденежные потоки не отражаются, так как эти операции не связаны ни с какими денежными потоками. Как следствие, кассовый метод учета не обеспечивает полного отражения всей экономической деятельности и потоков ресурсов.

**3.68.** Денежные потоки определяют способность органов государственного управления оплачивать свои счета и, за счет влияния на ликвидность общества, вызывать или подкреплять спрос на товары и услуги в остальной части экономики. Традиционно данные о платежах составляют основу большинства государственных систем учета и часто представляют собой наиболее доступные оценки, которые можно полу-

чить из системы административного учета. Например, данные о платежах за поставки товаров и услуг часто могут быть более доступными, чем данные о времени поставки. Но при том, что статистические данные, основанные на денежных потоках, как таковые имеют аналитическую ценность, они не в полной мере удовлетворяют потребности органов государственного управления в отчетности. Таким образом, статистика по методу начисления должна считаться необходимой для надлежащего учета всех операций органов государственного управления.

**Использование учета по методу начисления в Отчете об операциях, Отчете о других экономических потоках и Балансе активов и пассивов в основе СГФ**

**3.69.** Использование учета по методу начисления обеспечивает наиболее полную информацию, поскольку при этом отражаются все экономические события и потоки ресурсов, включая внутренние операции, операции в натуральной форме и другие экономические потоки. Кроме того, только эта комплексная основа учета позволяет полностью интегрировать все потоки и позиции по запасам в балансе активов и пассивов. В целом учет на основе обязательств, на основе наступления срока платежа или по кассовому методу ограничивается отражением денежно-кредитных операций.

**3.70.** В интегрированной основе СГФ метод начисления применяется, главным образом, в связи с тем, что при этом методе время отражения в учете соответствует времени, когда фактические потоки ресурсов и экономические события имеют место. В результате учет по методу начисления обеспечивает наилучшую оценку макроэкономического воздействия налогово-бюджетной политики органов государственного управления. При использовании кассового метода учета время отражения в учете может существенно отстоять от времени осуществления соответствующей экономической деятельности и операций. Например, проценты, начисляемые по облигации с нулевым купоном, не отражаются в учете до наступления срока погашения облигации, что может произойти через много лет после того, как были понесены соответствующие расходы. При использовании метода учета на основе наступления срока платежа операции часто отражаются после того, как имели место потоки ресурсов, хотя те очень продолжительные задержки,

<sup>14</sup> Другой метод учета заключается в том, чтобы отражать потоки на момент завершения всех контрольных юридических процедур, необходимых для санкционирования платежа. Такой метод учета называется методом «причитающегося и подлежащего внесению платежа».

которые допускает учет по кассовому методу, в большинстве случаев сокращаются. При использовании метода учета на основе обязательств время отражения в учете предшествует фактическим потокам ресурсов.

**3.71.** Метод начисления также полностью отражает все суммы, подлежащие получению или выплате, по которым имеется просроченная задолженность. **Просроченная задолженность** определяется как суммы, которые не были выплачены и срок выплаты которых истек. Поскольку дата наступления срока платежа всегда совпадает с датой или следует по времени за датой, на которую относится поток при учете по методу начисления, в статистику, составляемую по методу начисления, просроченная задолженность включается в полном объеме. Однако без дополнительной информации может быть трудно оценить ту долю совокупной кредиторской задолженности, которая является просроченной, в отличие от той доли задолженности, которая является результатом обычных отсрочек платежей. В учете на основе наступления срока платежа по определению четко показывается просроченная задолженность, связанная с покупками в рассрочку, однако просроченная задолженность, образующаяся вследствие непогашения в установленные сроки долговых обязательств, таких как кредиты и займ, а также долговые ценные бумаги, не всегда будет четко видна без дополнительной информации. Учет на основе обязательств дает ту же информацию о просроченной задолженности, что и учет по методу начисления. При использовании кассового метода учета в счетах не отражается тот факт, что единица не оплачивает произведенные покупки или не соблюдает условия погашения долга. Таким образом, информация о просроченной задолженности будет отсутствовать, если данные для этого не составляются специально.

**3.72.** В системах учета по методу начисления обычно предусматривается составление отдельного отчета о движении денежных средств, который должен готовиться в рамках комплексного набора отчетов; таким образом, при внедрении систем учета по методу начисления обычно сохраняется определенная информация о денежных потоках. Управление ликвидностью имеет ключевое значение для функционирования любой институциональной единицы, и информация о денежных потоках помогает удовлетворить эту потребность. Вместе с тем, без использования метода начисления может быть трудно оценить платежеспособность и будущие потоки денежных средств ввиду

отсутствия информации о просроченной задолженности и *прочей кредиторской/дебиторской задолженности*, такой как торговые кредиты и авансы.

**3.73.** В счетах с использованием учета на основе наступления срока платежа, на основе обязательств или по кассовому методу различие между временем платежа, приобретением и использованием ресурсов не проводится. При использовании метода начисления приобретение нефинансовых активов отражается в учете отдельно, а расходы, связанные с использованием этих активов в операционной деятельности, относятся к периоду использования активов посредством потребления основного капитала.

**3.74.** Кроме того, метод начисления используется в других основных системах макроэкономической статистики (национальных счетах, платежном балансе, денежно-кредитной и финансовой статистике). Таким образом, благодаря совместному применению метода начисления во всех системах макроэкономической статистики согласованность статистических данных из различных систем существенно возрастает.

**3.75.** Несмотря на преимущества метода начисления при ведении учета, применение этого метода, вероятно, будет представлять большую трудность, чем при ведении учета при помощи других методов, и может потребовать дополнительных оценочных данных. Например, единице сектора государственного управления может быть трудно установить полную сумму налоговых доходов, на получение которых она имеет право, так как эти суммы могут зависеть от операций и других событий, в которых органы государственного управления не участвуют.

### Применение принципов начисления

**3.76.** Как правило, при использовании метода начисления поток отражается в учете тогда, когда происходит изменение экономической собственности или другое экономическое событие. Более конкретные указания относительно применения учета по методу начисления приведены в нижеследующих пунктах.

#### *Время отражения в учете и измерение налогов и других обязательных трансфертов*

**3.77.** Общий принцип заключается в том, что налоги и другие обязательные трансферты должны отражаться в учете тогда, когда имеют место деятель-



ность, операции или другие события, которые приводят к возникновению обязательства по уплате (то есть момент создания безусловного требования органов государственного управления в отношении налогов или других платежей) (см. пункты 5.10–5.20). Это время не обязательно является моментом наступления налогооблагаемого события. Например, обязательство по уплате налога на прирост капитала обычно возникает при продаже актива, а не в момент повышения его стоимости.

**3.78.** При оценке величины доходов от уплаты налогов и обязательных взносов/отчислений на социальное страхование необходимо принимать во внимание множество факторов неопределенности. Основной фактор неопределенности состоит в том, что единица сектора государственного управления, являющаяся получателем доходов, обычно не участвует в операции или другом событии, создающем обязательство по уплате налогов или обязательных взносов/отчислений на социальное страхование. Поэтому многие из таких операций и событий постоянно ускользают из поля зрения налоговых органов. В сумму доходов от налогов и взносов/отчислений на социальное страхование не должны включаться суммы, которые могли бы быть получены в результате таких неучтенных событий в случае, если бы органы государственного управления узнали о них. Другими словами, считается, что доходы единиц сектора государственного управления создаются за счет только тех налогов и взносов/отчислений на социальное страхование, которые фактически подтверждены начислениями налога и налоговыми декларациями, таможенными декларациями и другими аналогичными документами.

**3.79.** Кроме того, типичной является ситуация, при которой некоторые из начисленных налогов и взносов/отчислений на социальное страхование никогда не будут собраны. Налоги, которые не могут быть собраны, включают суммы, которые считаются безнадежными в связи с несоблюдением налогового законодательства или неплатежеспособностью налогоплательщиков. Из налогов также следует исключать опротестованные суммы начисленных налогов, которые рассматриваются как условные обязательства. Было бы нецелесообразно начислять в доходы те суммы, которые единица сектора государственного управления не ожидает получить исходя из реалистичных соображений. Таким образом, разность между расчетными суммами налогового обложения и ожи-

даемыми поступлениями представляет собой требование, которое не имеет реальной стоимости и не должно отражаться в учете как доходы (см. пункт 5.20). Сумма налогов и взносов/отчислений на социальное страхование, отражаемая как доходы, должна представлять собой сумму, которую предполагается получить исходя из реалистичных оценок. Однако фактическое поступление средств может иметь место в более позднем периоде, возможно, значительно позже.

**3.80.** Для того чтобы обеспечить равенство сумм налогов и взносов/отчислений на социальные нужды, отражаемых в учете по методу начисления, соответствующим суммам, фактически полученным в течение разумного промежутка времени, можно рассмотреть следующие возможности отражения налогов в учете по методу начисления.

- Суммы, подлежащие отражению в учете, представляют собой расчетные суммы налогового обложения, скорректированные при помощи коэффициентов, отражающих те оценочные суммы, которые, вероятно, не будут собраны. Коэффициенты рассчитываются на основе прошлого опыта и текущих ожиданий в отношении сумм налогового обложения, которые не будут собраны.
- Суммы денежных средств отражаются на счетах, но корректируются по времени с целью отнесения к тому периоду, когда имела место деятельность, в результате которой возникло данное обязательство.

**3.81.** Если налогами облагаются конкретные операции или события, они отражаются в учете на момент проведения налогооблагаемой операции или наступления налогооблагаемого события, хотя эти моменты могут не совпадать со временем фактической уплаты налога государству. Это означает, что налоги на продукты и импорт отражаются в учете на момент, когда рассматриваемые продукты произведены, импортированы или проданы, в зависимости от базы налогообложения. Примерами являются налоги с продаж, налоги на добавленную стоимость, импортные пошлины и налоги на наследство и дарение.

**3.82.** В принципе налоги на доходы и основанные на доходах взносы/отчисления на социальные нужды должны относиться к тому периоду, в котором эти доходы получены, хотя время, когда появляется возможность определить фактическое обязательство,



может существенно отстоять от момента окончания отчетного периода и времени, когда становится возможно определить фактическое обязательство. Однако на практике допускается некоторая гибкость. В частности, в качестве практического отступления от общего принципа налоги на доходы, взимаемые у источника, такие как налоги, которые взимаются по мере поступления доходов, и регулярная предоплата налогов на доходы, могут отражаться в учете в те периоды, в которые они уплачиваются, а любое окончательное обязательство по налогам на доходы — в тот период, в котором оно определяется.

**3.83.** Налогами на доходы обычно облагаются доходы, полученные за весь год. При составлении ежемессечной или ежеквартальной статистики в отсутствие месячных административных данных, составленных по методу начисления, для распределения годовых итоговых сумм по периодам можно использовать показатели сезонной активности или иные пригодные для этого показатели.

**3.84.** Налоги на владение конкретными видами имущества часто основаны на стоимости этого имущества на определенный момент времени, однако считается, что они непрерывно начисляются на протяжении всего года или той части года, в течение которой имело место владение этим имуществом, если период владения составляет менее года. Аналогичным образом, налоги на использование товаров или на разрешение на использование товаров или на осуществление деятельности обычно относятся к определенному временному периоду; примером может служить лицензия на ведение коммерческой деятельности в течение установленного периода.

**3.85.** Некоторые обязательные трансферты, такие как штрафы, пени и конфискации имущества, устанавливаются на определенный момент времени. Эти трансферты отражаются в учете, когда органы государственного управления приобретают безусловное законное право на эти средства или имущество, что обычно происходит при вынесении судебного решения или опубликовании административного постановления. Если такое решение или постановление подлежит дальнейшему обжалованию, то временем отражения в учете является момент урегулирования апелляции.

**3.86.** Определение времени отражения в учете грантов и других добровольных трансфертов зависит от широкого диапазона разных условий, которые

имеют различную юридическую силу. В некоторых случаях потенциальный получатель гранта имеет законное право требования, если выполнены конкретные условия, такие как предшествующие расходы на определенные цели или принятие определенного законодательства. Эти трансферты отражаются в учете получателем и донором тогда, когда выполнены все условия. В других случаях получатель гранта не имеет требования к донору, и трансферт должен относиться к тому времени, когда производится платеж в денежной форме или ко времени доставки товаров или оказания услуг (см. пункт 5.105).

### *Время отражения в учете дивидендов*

**3.87.** Дивиденды и изъятия доходов квазикорпораций представляют собой распределительные операции, время отражения в учете которых зависит от решения единицы относительно времени распределения доходов (см. пункты 5.111–5.119). Уровень дивидендов не однозначно соотносится с доходами за определенный период, и дивиденды должны отражаться в учете на тот момент, когда соответствующая доля доходов начинает называться «доходы после вычета дивидендов». Изъятия доходов квазикорпораций отражаются в учете на ту дату, в которую платеж фактически производится.

### *Время отражения в учете операций с товарами, услугами и нефинансовыми активами*

**3.88.** Временем отражения в учете операций (включая бартер, платежи в натуральной форме и трансферты в натуральной форме)<sup>15</sup> с товарами и нефинансовыми активами, в принципе, является момент перехода права экономической собственности, который обусловлен положениями договора купли-продажи (см. пункты 8.13–8.17). Если точно определить момент перехода права собственности невозможно, время отражения операции в учете партнерами по этой операции<sup>16</sup> может указывать на момент смены физического обладания или перехода права контроля. Например, при финансовом лизинге моментом перехода права собственности условно считается момент, когда актив поступает в распоряжение арендатора.

<sup>15</sup>При чисто кассовом методе учета эти операции исключаются.

<sup>16</sup>Для сохранения симметричности системы макроэкономической статистики время отражения в учете должно быть одинаковым для обеих сторон операции.

**3.89.** Операции с услугами обычно следует отражать в учете на момент оказания этих услуг. Если какие-либо услуги, например транспортные услуги, предоставляются в определенный момент времени, то операция отражается в учете на тот же момент времени. Некоторые услуги предоставляются или имеют место непрерывно. Например, услуги страхования или аренды жилья представляют собой непрерывные потоки услуг, которые должны отражаться в учете непрерывно в течение всего периода, пока они предоставляются. На практике стоимость услуг, относимых к отчетному периоду, основывается на оказанном за этот период количестве услуг, а не на причитающихся платежах.

**3.90.** К потокам, которые имеют место непрерывно или на протяжении длительных периодов времени, относится еще несколько видов операций. Например, операционный лизинг и потребление основного капитала начисляются непрерывно в течение всего периода, пока используется данный объект основных фондов, а проценты<sup>17</sup> начисляются непрерывно в течение периода существования финансового требования. Эти потоки отражаются в учете так, как если бы они осуществлялись непрерывно в течение всего периода действия контракта или доступности актива.

**3.91.** Материальные оборотные средства могут представлять собой материалы и сырье, хранимые в качестве вводимых ресурсов для производства товаров и услуг, незавершенное производство или готовые изделия, предназначенные для перепродажи или распределения. Прирост запасов материальных оборотных средств отражается в учете, когда имеют место покупка, изготовление или иное приобретение продукции. Изъятия из запасов материальных оборотных средств отражаются тогда, когда продукция продается, полностью используется в производстве или иным образом отчуждается. Прирост незавершенного производства отражается в учете постоянно по мере выполнения работ. После завершения производства накопленная к этому моменту себестоимость производства переносится на запасы готовой продукции.

<sup>17</sup>Корреспондирующей записью для начисления процентных расходов является одновременное увеличение суммы непогашенного обязательства. Периодические платежи уменьшают начисленное обязательство и не являются расходными операциями.

**3.92.** Использование *товаров или услуг* отражается в учете на тот момент, когда товар или услуга поступает в процесс производства; этот момент отличается от времени их приобретения. В случае товаров момент поступления в производство может существенно отличаться от момента их приобретения. В период между этими двумя моментами времени товары классифицируются как материальные оборотные средства.

### ***Время отражения в учете операций с финансовыми активами и обязательствами***

**3.93.** Операции со многими видами финансовых активов и обязательств, такими как долговые ценные бумаги, кредиты и займы, валюта и депозиты, отражаются в учете на момент перехода права экономической собственности (см. пункты 9.13–9.16). Эта дата может указываться в соответствии с контрактом, чтобы обеспечить соответствие учетных записей обеих сторон. Если точная дата не установлена, определяющим фактором является дата получения кредитором платежа или какого-либо другого финансового требования. Например, получение средств по кредиту отражается в учете на момент фактического поступления средств и создания финансовых требований, что не обязательно совпадает со временем подписания договора. С практической точки зрения в обязательствах государственного сектора может быть принято во внимание время отражения в учете с точки зрения единицы государственного сектора.

**3.94.** В некоторых случаях стороны, участвующие в операции, могут считать моментом перехода права собственности разные даты, поскольку они получают документы, подтверждающие совершение операции, в разное время. Причинами подобных расхождений обычно являются процесс клиринга или время, в течение которого чеки находятся в почтовой пересылке. Суммы, составляющие такие «средства в расчетах», могут быть значительными в случае переводных (ликвидных) депозитов и *прочей дебиторской или кредиторской задолженности*. Если две единицы расходятся во мнениях относительно какой-либо операции, датой ее отражения в учете является дата, на которую эта операция была полностью завершена, то есть дата, на которую с точки зрения кредитора имел место переход права собственности; этой датой может быть дата получения кредитором платежа или какого-либо иного финансового требования.

**3.95.** Некоторые финансовые требования или обязательства, в частности, различные виды *прочей кредиторской и дебиторской задолженности*, такие как торговые кредиты и авансы, общая кредиторская задолженность и подлежащая выплате заработная плата, являются результатом нефинансовой операции и иным образом не подтверждаются. В этих случаях финансовое требование возникает при совершении эквивалентной операции (такой как приобретение товара в кредит или предоставление рабочей силы).

**3.96.** В случае ценных бумаг дата операции (то есть время перехода права собственности на ценные бумаги) может предшествовать дате расчетов (то есть времени поставки ценных бумаг). Обе стороны должны отражать операции в учете на момент изменения права собственности, а не на момент поставки финансового актива, лежащего в основе операции. Любая существенная разница между датами операции и расчета приводит к возникновению *прочей кредиторской или дебиторской задолженности*. На практике, когда промежуток времени между операцией и расчетом является коротким, приемлемой приблизительной датой может считаться время расчета.

**3.97.** В соответствии с учетом по методу начисления выплата долга отражается в учете на момент погашения (например, при выплате, переносе сроков или прощении кредитором). В случае возникновения просроченной задолженности никакие операции не должны исчисляться условно, но просроченная задолженность должна по-прежнему включаться в тот же инструмент вплоть до погашения обязательства. Если контрактом предусмотрено изменение характеристик финансового инструмента при переходе в разряд просроченной задолженности, это изменение должно отражаться как переклассификация в счете других изменений в объеме финансовых активов и обязательств. Переклассификация относится к ситуациям, когда первоначальный контракт сохраняется, но содержащиеся в нем условия изменяются (например, процентные ставки, сроки погашения и т.д.)<sup>18</sup>. Если заключается новый контракт или характер инструмента меняется с одной категории инструмента на другую (например, облигации становятся акциями), следует регистрировать в учете опе-

рации, отражающие погашение старого инструмента и создание нового инструмента.

### **Время отражения в учете других экономических потоков**

**3.98.** Другие изменения в объеме активов, как правило, представляют собой дискретные события, которые происходят или начисляются в определенные моменты или в течение довольно коротких периодов времени (см. пункты 10.46–10.47). Например, уничтожение актива в результате пожара происходит в определенный момент времени, а влияние стихийного бедствия может быть отнесено к определенному периоду времени.

**3.99.** Изменения цен часто носят более продолжительный характер, в частности, в отношении активов, для которых существуют активные рынки. На практике рассчитывается холдинговая прибыль или убытки за период между двумя моментами времени. Отправной точкой будет момент, в который:

- начинается отчетный период;
- собственность приобретает у других единиц (путем покупки или операции в натуральной форме);
- производится актив.

Конечной точкой во времени будет момент, в который:

- заканчивается отчетный период;
- право собственности на актив передается (путем продажи или операции в натуральной форме);
- актив потребляется в производственном процессе.

**3.100.** Холдинговая прибыль и убытки не начисляются в течение периода, начинающегося в момент, когда две единицы соглашаются на взаимный обмен активами. Вместо этого расчет холдинговой прибыли и убытков начинается тогда, когда приобретает экономическая собственность на активы. Подписание контракта фиксирует рыночную цену операции. Единица может получить холдинговую прибыль или понести убытки только по тем активам и обязательствам, в отношении которых она имеет право экономической собственности. Это означает, что в период между подписанием контракта и датой поставки активов первой стороной вторая сторона не может принимать на себя какие-либо ценовые риски по этому контракту; вторая сторона не владеет активами, кото-

<sup>18</sup>Применение штрафной процентной ставки по просроченной задолженности, предусмотренной в первоначальном контракте, само по себе не является причиной для переклассификации долга.

рые будут поставлены, и не имеет требований к первой стороне, которые должны отражаться в финансовой отчетности<sup>19</sup>.

**3.101.** Другие изменения в объеме, в том числе переклассификации, отражаются по мере того, как эти изменения происходят. Интегрированная система потоков и запасов требует, чтобы удаление существующего актива или обязательства из первоначальной категории и его включение в новую категорию отражались в учете одновременно.

**3.102.** Переклассификации должны отражаться в учете тогда, когда происходит изменение в характере актива, обязательства или структуры. Хотя может возникнуть желание накапливать значительные переклассификации в течение ряда лет и внести их в отчетность единожды в конце этого периода, такая процедура не соответствует принципам начисления в СГФ, которые направлены на постоянную корректировку оценочных данных. Учет переклассификаций позволяет, при необходимости, восстановить дополнительные временные ряды, основываясь на ситуации до переклассификации.

### Использование кассового метода учета в *Отчете об источниках и использовании денежных средств*

**3.103.** СГФ включает *Отчет об источниках и использовании денежных средств*. Для этого отчета статистические данные о денежных потоках должны быть основаны на операциях, в максимально возможной степени приближенных к стадии оплаты/получения средств. Эти статистические данные, основанные на денежных выплатах/поступлениях, позволяют определить совокупное влияние органов государственного управления на состояние ликвидности в экономике (см. пункт 3.67). Хотя эти основанные на кассовом методе данные не позволяют интегрировать потоки с позициями по запасам, они дополняют данные на основе метода начисления и составляют неотъемлемую часть полноценной статистической основы СГФ.

**3.104.** В случае расходов и приобретения нефинансовых активов данные на этапе оплаты путем факти-

ческой выплаты денежных средств или выписки чеков или ордеров представляют собой наиболее желательную основу для отражения в учете данных на кассовой основе<sup>20</sup>. В случае доходов должны указываться данные, представляющие собой налоговые платежи, полученные органами государственного управления, за вычетом возвратов, выплаченных в течение рассматриваемого периода. Эти данные включают налоги, уплаченные после первоначальной оценки, уплаченные налоги или возвраты, вычитаемые из налогов после последующих оценок, и уплаченные налоги или вычитаемые возвраты после любого последующего повторного открытия счетов. При представлении данных о налоговых доходах информация о произведенных платежах часто является первой оптимальной оценкой для отчета о денежных средствах.

**3.105.** В случае государственных заимствований кассовый метод учета позволяет отражать займы на момент получения средств органами государственного управления или на момент, когда кредиторы перечисляют средства государственным поставщикам от имени органов государственного управления. Государственное кредитование должно отражаться в учете на момент, когда органы государственного управления производят оплату или когда средства предоставляются заемщику.

**3.106.** Тем не менее, данные о платежах должны быть скорректированы на основе метода начисления, чтобы обеспечить возможность для измерения производства, доходов, потребления, накопления капитала и финансов в национальных счетах. Для согласования данных, составленных на кассовой основе, с данными, которые формируются по методу начисления, денежные потоки должны быть скорректированы на величину начисленных, но еще не полученных доходов и начисленных, но еще не выплаченных расходов, соответственно.

### Стоимостная оценка

#### Общее правило

**3.107.** Измерение всех потоков и запасов должно производиться по рыночным ценам. **Рыночные цены** относятся к текущей стоимости обмена, то есть сто-

<sup>19</sup>Например, контракт на продажу стоимостью 100 заключается в день 1, когда рыночная цена операции равна 100, с доставкой в день 5. В день 5 цена, преобладающая на рынке, равна 102, — покупатель отражает операцию по цене 100 и одновременно переоценивает приобретенный объект.

<sup>20</sup>Кассовый метод учета, который допускает датирование операций задним числом (известное как дополнительные периоды), может искажать фактические потоки денежных средств. Необходимо раскрывать информацию о таком отражении денежных операций.



имости, по которой товары, услуги, рабочая сила или активы фактически обмениваются или могут быть обменены на деньги (валюту или переводные депозиты). Стоимостная оценка потоков, отражаемых в *Отчете об операциях*, должна производиться по рыночным ценам, по которым осуществляются эти потоки, а потоки, отражаемые в *Отчете об источниках и использовании денежных средств*, следует оценивать по стоимости денежных потоков. Стоимостная оценка позиций по запасам должна производиться по рыночным ценам на дату составления баланса активов и пассивов. Оценка конкретных видов потоков и запасов обсуждается более подробно в оставшейся части этого раздела.

### Стоимостная оценка операций

**3.108. Рыночные цены в операциях** определяются как суммы денежных средств, которые покупатели готовы платить за приобретение того или иного объекта у готовых продать его продавцов; обмен осуществляется между независимыми сторонами исключительно на основе коммерческих соображений, что иногда называется «принципом независимости сторон». Таким образом, согласно этому строгому определению, рыночная цена относится только к цене одного конкретного обмена в соответствии с установленными условиями. Второй обмен идентичного объекта, даже при почти таких же обстоятельствах, может привести к другой рыночной цене. Рыночная цена, определенная таким образом, должна четко отличаться от цены, котируемой на рынке, цены мирового рынка, текущей цены, справедливой рыночной цены или любой цены, которая призвана выражать общность цен для класса предположительно идентичных обменов, вместо цены, фактически относящейся к конкретному обмену. Кроме того, рыночная цена не обязательно должна интерпретироваться как эквивалент цены свободного рынка; то есть рыночная операция не должна интерпретироваться как возникающая исключительно в чисто конкурентной ситуации на рынке. В действительности рыночная операция может иметь место в монопольной, монополистической или любой другой рыночной структуре. Действительно, рынок может быть настолько узким, что он состоит из единственной операции такого рода между независимыми сторонами.

**3.109.** Когда цена согласована обеими сторонами до проведения операции, эта согласованная или кон-

трактная цена является рыночной ценой данной операции, независимо от цен, которые преобладают на момент осуществления операции.

**3.110.** В большинстве случаев предполагается, что фактические стоимости обмена в денежном выражении представляют собой рыночные цены. В пункте 3.122 рассматриваются ситуации, когда фактические стоимости обмена не представляют собой рыночные цены. Операции, которые связаны с демпингом и продажей по сниженным ценам, представляют собой рыночные цены. Цены операций с товарами и услугами включают соответствующие налоги и субсидии. Рыночная цена — это цена, подлежащая уплате покупателем, с учетом любых скидок, возвратов, корректировок и т.д. со стороны продавца.

**3.111.** Операции с финансовыми активами и обязательствами отражаются в учете по ценам, по которым они приобретены или реализованы. Операции с финансовыми активами и обязательствами должны отражаться в учете за вычетом любых платежей за услуги, комиссионных, сборов, налогов и аналогичных платежей за услуги, которые необходимы для приобретения актива или принятия обязательства. Эти издержки, связанные с передачей права собственности, исключаются независимо от того, взимаются ли они в явном виде, включаются в цену покупателя или вычитаются из доходов продавца. Причина этого в том, что дебиторы и кредиторы должны отражать в учете одинаковую сумму по одному и тому же финансовому инструменту. Комиссионные, сборы и/или налоги должны отражаться отдельно от операции с финансовым активом и обязательством по соответствующим категориям доходов или расходов. Стоимостная оценка финансовых инструментов, которая не включает комиссионные сборы, отличается от оценки нефинансовых активов (кроме земли), которая включает любые расходы, связанные с передачей прав собственности. Расходы на передачу права собственности на землю включаются в стоимость улучшений земли (см. пункты 8.6–8.8).

**3.112.** При отсутствии наблюдаемых рыночных цен операций, как в случае некоторых бартерных операций или трансфертов в натуральной форме, приближенный показатель рыночных цен обеспечивается стоимостной оценкой с использованием эквивалентов рыночных цен. В таких случаях рыночные цены эквивалентных или аналогичных объектов, когда такие

цены существуют, обеспечивают хорошую основу для применения принципа рыночных цен. Как правило, рыночные цены должны исходить от рынков, где одинаковые или аналогичные объекты в настоящее время продаются в достаточных количествах и при аналогичных обстоятельствах. Если не существует подходящего рынка, на котором в настоящее время продается конкретный товар или услуга, стоимостная оценка операции с этим товаром или услугой может быть получена на основе рыночных цен на аналогичные товары и услуги с поправкой на качество и другие различия.

### Стоимостная оценка позиций по запасам

**3.113.** Позиции по запасам должны оцениваться по **рыночной стоимости**, то есть так, как если бы они были приобретены в результате рыночных операций на дату составления баланса активов и пассивов (отчетную дату). Рыночные цены легко доступны в отношении активов и обязательств, которые обращаются на активных рынках, чаще всего в отношении определенных финансовых активов и соответствующих им обязательств. Рыночная стоимость других активов и обязательств должна оцениваться аналогично стоимости неденежных потоков, как указано в пунктах 3.118–3.125 и 7.20–7.33.

**3.114.** Для оценки стоимости активов и обязательств, которые не обращаются на рынках или обращаются нечасто, стоимостную оценку необходимо проводить с использованием эквивалента рыночной стоимости. Для этих активов и обязательств необходимо оценить стоимостные значения, которые фактически приближаются к рыночным ценам (см. пункт 3.125)<sup>21</sup>.

**3.115.** В некоторых случаях может быть также аналитически целесообразно и уместно использовать альтернативные методы стоимостной оценки и сравнивать их с рыночной стоимостью. Следует отличать рыночную стоимость, справедливую стоимость и номинальную стоимость от таких понятий, как аморти-

тизированная стоимость, нарицательная стоимость, балансовая стоимость и первоначальная стоимость.

- **Справедливая стоимость** представляет собой значение, эквивалентное рыночной стоимости, которое определяется как сумма, по которой можно обменять актив или погасить обязательство в ходе операции между осведомленными, независимыми и добровольно действующими сторонами. Таким образом, она представляет собой оценку стоимости, которую можно было бы получить, если бы владелец продал актив или должник погасил обязательство.
- **Номинальная стоимость** в любой момент времени — это сумма, которую дебитор должен кредитору. Она отражает стоимость инструмента при его создании и последующие экономические потоки, такие как операции, изменения стоимостной оценки (за исключением изменений рыночной цены) и другие изменения, такие как изменения валютных курсов. В случае финансовых инструментов, кроме долговых ценных бумаг, акций и производных финансовых инструментов, отсутствие общедоступных показателей рыночной стоимости означает, что эти значения оцениваются с использованием номинальной стоимости.
- **Амортизированная стоимость** кредита/займа отражает постепенное сокращение обязательства путем регулярных платежей в течение оговоренного периода времени. На дату каждого запланированного платежа амортизированная стоимость совпадает с номинальной стоимостью, но она может отличаться от номинальной стоимости на другие даты, поскольку номинальная стоимость включает начисленные проценты.
- **Нарицательная стоимость** долгового инструмента — это недисконтированная величина основного долга, подлежащая выплате при наступлении срока погашения (или раньше)<sup>22</sup>. Использование нарицательной стоимости в качестве приближенного номинального значения при измерении запаса валового долга может привести к несогласованности подходов по всем инструментам и не рекомендуется. Например, нарицательная стоимость облигаций с большим дисконтом

<sup>21</sup>В международных статистических руководствах принимается, что в случае необращающихся инструментов подходящим приближенным показателем рыночной стоимости является номинальная стоимость (см. пункт 7.30). Тем не менее, развитие рынков, например, кредитных производных финансовых инструментов (кредитных деривативов), привязанных к кредитному риску отдельных структур, повышает возможность оценки рыночных цен даже для необращающихся инструментов. По мере расширения этих рынков следует рассмотреть возможность составления дополнительной информации о рыночной стоимости необращающихся долговых обязательств.

<sup>22</sup>В некоторых статистических базах данных нарицательная стоимость также называется номинальной стоимостью. Однако в СГФ под номинальной стоимостью понимается величина, отличная от нарицательной стоимости, кроме как на дату наступления срока погашения инструмента.

и бескупонных облигаций включает проценты, которые еще не начислены, что идет вразрез с принципами начисления.

- **Остаточная восстановительная стоимость** — это текущая цена приобретения эквивалентного нового актива за вычетом накопленного потребления основного капитала, амортизации или истощения.
- **Балансовая стоимость**, как правило, относится к стоимости, отражаемой в учетных записях организаций. Балансовая стоимость может иметь различные значения, так как она зависит от стандартов, правил и политики учета, сроков приобретения, слияния компаний, частоты переоценок стоимости, а также налоговых и других норм.
- **Первоначальная (историческая) стоимость** в строгом значении термина отражает стоимость на момент приобретения, но иногда может также отражать эпизодические переоценки стоимости.

**3.116.** Стоимостная оценка активов и обязательств, основанная на стандартах учета, может не в полной мере отражать рыночные цены активов и обязательств. В таких случаях исходные данные для СГФ должны быть скорректированы с учетом, насколько это возможно, рыночной стоимости активов и обязательств<sup>23</sup>.

**3.117.** Некоторые финансовые активы и обязательства, такие как облигации, имеют номинальную стоимость, нарицательную стоимость и рыночную стоимость, и для некоторых целей могут быть полезны дополнительные данные о номинальной и нарицательной стоимости позиций по запасам<sup>24</sup>. Однако операции с этими активами и обязательствами должны оцениваться по фактически уплаченным ценам. Аналогичным образом, для обеспечения интеграции между запасами и потоками позиции по запасам долговых ценных бумаг должны оцениваться по их рыночной стоимости при занесении их на баланс.

### Корректировки стоимостной оценки в особых случаях

**3.118.** Когда единица продает инструмент и не ожидает получения оплаты в течение необычно долгого

времени, или соответствующий платеж не причитается в течение необычно долгого времени<sup>25</sup>, стоимость основного долга (отраженная в прочей кредиторской/дебиторской задолженности) уменьшается на величину, которая отражает время до погашения с использованием соответствующей ставки дисконтирования, например, договорной ставки по аналогичным долговым инструментам. Если платеж не причитается в течение необычно долгого времени, это уменьшение производится путем деления рыночной стоимости приобретенного инструмента на части, которые равны уменьшенной сумме основного долга и начисленным процентам с учетом предположения о том, что сумма к выплате в принципе может включать проценты. Если платеж не ожидается в течение необычно долгого времени, например, в связи с обстоятельствами дебитора, уменьшение основной суммы долга к выплате отражается путем изменения стоимостной оценки прочей кредиторской/дебиторской задолженности с учетом процентов, начисляемыми на уменьшенную основную сумму, которые отражают задержку платежа. В обоих случаях, охарактеризованных в этом пункте, проценты должны начисляться до тех пор, пока не будет внесен платеж; начисление осуществляется по ставке, которая используется для дисконтирования основной суммы.

**3.119.** Стоимость потоков и позиций по запасам, выраженных в иностранной валюте, пересчитывается в национальную валюту по курсу, существующему на момент их принятия к учету, то есть на момент, когда совершаются операции и другие потоки, а позиции по запасам пересчитываются по курсу, существующему на дату составления баланса активов и пассивов. Следует использовать среднее значение курсов покупки и продажи, чтобы исключить плату за услуги. При использовании системы множественных обменных курсов стоимостная оценка должна быть основана на курсе, применимом к тому виду актива, о котором идет речь. Стоимостная оценка в национальной валюте покупки или продажи в кредит, выраженной в иностранной валюте, может отличаться от стоимости последующего денежного платежа в национальной валюте ввиду изменения обменного курса в период между этими событиями. Обе операции должны

<sup>23</sup>Более подробная информация о правилах стоимостной оценки и количественные примеры содержатся в пунктах 2.115–2.123 *Руководства по СДГС* и в *Руководстве по СВД 2013 года*.

<sup>24</sup>В *Руководстве по СДГС* рекомендуется оценивать долговые инструменты по номинальной стоимости, а долговые ценные бумаги также должны оцениваться по рыночной стоимости.

<sup>25</sup>Что именно составляет необычно долгое время в данном контексте, зависит от обстоятельств. Например, для любого заданного периода времени, чем выше уровень процентных ставок или длительнее задержка платежа, тем больше альтернативные издержки отсроченного платежа.

оцениваться по текущей рыночной стоимости на даты их фактического проведения, а холдинговая прибыль или убытки в результате изменения обменного курса должны отражаться в учете за тот период или периоды, в которые они имели место.

**3.120.** В случае некоторых операций с товарами контракты предусматривают период котировки часто через несколько месяцев после того, как товары переходят из рук в руки. В таких случаях необходимо изначально оценить приблизительную рыночную стоимость на момент перехода прав собственности на товар, а затем пересмотреть ее на основе реальной рыночной стоимости, когда она станет известна. Рыночная стоимость определяется договорной ценой, даже если она неизвестна на момент смены владельца.

**3.121.** Трансферты в натуральной форме должны оцениваться по рыночным ценам, определяющим суммы к получению в случае, если бы эти ресурсы были проданы на рынке. При отсутствии рыночной цены мнение донора об условно исчисленной стоимости операции часто весьма отличается от мнения получателя. Предлагаемое эмпирическое правило заключается в том, чтобы в качестве основы отражения операции в учете использовать значение стоимости, установленное донором.

**3.122.** В некоторых случаях фактическая стоимость обмена может не отражать рыночные цены. Примерами могут служить операции, связанные с трансфертными ценами между аффилированными единицами, манипулятивные соглашения с третьими сторонами, а также некоторые некоммерческие операции. Цены в счетах-фактурах могут быть занижены или завышены, и в этом случае необходима оценка с использованием эквивалента рыночной цены. Несмотря на то что с концептуальной точки зрения корректировка должна проводиться тогда, когда фактическая стоимость обмена не отражает рыночные цены, во многих случаях практическая возможность для такой корректировки может отсутствовать. В некоторых случаях трансфертное ценообразование может быть мотивировано распределением доходов или накоплением или изъятием акционерного капитала. Замена балансовой стоимости эквивалентами рыночной стоимости, в принципе, желательна, когда искажения велики и когда имеющиеся данные (например, корректировки, вносимые таможенными или налоговыми органами или странами-партнерами) обеспечивают воз-

можность для этого. Отбор лучших эквивалентов рыночной стоимости для замены балансовой стоимости — задача, требующая осмотрительного и обоснованного решения. Во многих случаях составители статистики могут не иметь иного выбора, кроме принятия стоимостной оценки на основе прямых затрат, понесенных при производстве, или любых других значений стоимости, установленных единицей.

**3.123.** Хотя некоторые нерыночные операции, такие как гранты в натуральной форме, не имеют рыночной цены, другие нерыночные операции могут проводиться по подразумеваемым ценам, которые включают некоторый элемент гранта или льготы, так что эти цены также не являются рыночными (см. пункты 3.10–3.11). К числу примеров таких операций могут относиться согласованные обмены товарами между органами государственного управления и льготное кредитование, осуществляемое органами государственного управления. Хотя не существует четкого определения льготных кредитов, обычно принято считать, что они имеют место, когда единицы предоставляют кредиты другим единицам, а процентная ставка по условиям договора намеренно устанавливается ниже рыночной процентной ставки, которая применялась бы в противном случае. Льготный характер кредита может быть усилен при помощи льготных периодов (см. пункт 6.69), частоты платежей и установления срока погашения, благоприятного для дебитора. Так как условия льготного кредита являются более выгодными для дебитора, чем в противном случае позволили бы рыночные условия, льготные кредиты фактически включают в себя трансферт от кредитора дебитору. Однако за исключением случая льготных кредитов государственным служащим (см. пункт 6.17 и главу 6, сноска 11) и льготного кредитования, осуществляемого центральными банками (вставка 6.2), способы учета влияния льготного кредитования в СГФ еще не вполне разработаны. Соответственно, до тех пор пока не будет разработан надлежащий порядок учета льготного долга, данные о льготном долге должны предоставляться в качестве дополнительной информации (см. пункт 7.246).

**3.124.** Когда одна сумма, подлежащая уплате/получению, относится более чем к одной категории операций, единые потоки должны делиться на части и отражаться в учете по отдельности (см. пункт 3.29). В таком случае общая стоимость отдельных операций



после деления должна быть равна рыночной стоимости обмена, который фактически произошел.

**3.125.** Необходимо проводить оценку стоимости потоков, которые изначально не отражены по рыночной стоимости, например, бартерные операции. Кроме того, по многим позициям по запасам могут отсутствовать данные о рыночной стоимости, и она должна оцениваться приблизительно. В приведенном ниже перечне предлагается несколько возможных методов составления таких оценок. Решение о том, какой из методов избрать в конкретных обстоятельствах, зависит от имеющейся информации.

- Допускается возможность оценки стоимости операций на основе стоимостных показателей, полученных от рынков, на которых проводятся аналогичные операции в аналогичных условиях. Стоимость определенных запасов, главным образом финансовых активов, также может быть оценена с использованием данных о рыночных операциях с аналогичными активами, которые проводятся в конце отчетного периода.
- Стоимость потоков и позиций по запасам, связанных с существующими основными фондами, может оцениваться с использованием рыночных цен на аналогичные новые товары с необходимой поправкой на потребление основного капитала и другие события, которые могли произойти со времени их производства.
- При отсутствии соответствующего рынка, на котором в настоящее время свободно обращался бы конкретный товар или услуга, стоимостная оценка потока, связанного с данным товаром или услугой, может быть получена на основе рыночных цен на аналогичные товары и услуги с поправкой на качество и другие различия.
- Стоимость потоков и позиций по запасам активов может оцениваться на основе первоначальной стоимости или стоимости приобретения актива данной категории с поправкой на все изменения, произошедшие со времени его приобретения или производства, такие как потребление основного капитала, холдинговая прибыль или убытки, истощение, исчерпание, ухудшение качества, непредвиденное устаревание и исключительные потери<sup>26</sup>.

<sup>26</sup>Эта оценка также называется стоимостью «текущего приобретения с учетом списаний».

- Стоимость товаров и услуг может оцениваться исходя из себестоимости их производства в текущем отчетном периоде. В случае рыночных производителей рыночная стоимость нефинансового актива, оцененная таким образом, должна включать надбавку, которая отражает чистую операционную прибыль, начисляемую производителю. Однако в случае нерыночных товаров и услуг, произведенных единицами сектора государственного управления или некоммерческими организациями, обслуживающими домашние хозяйства (НКОДХ), при расчете рыночной цены никакой поправки с учетом чистой операционной прибыли не делается.
- Активы могут оцениваться по дисконтированной текущей стоимости ожидаемых будущих доходов от этих активов. Данный метод особенно подходит для целого ряда финансовых активов, природных активов и нематериальных активов. Для некоторых финансовых активов текущая рыночная стоимость устанавливается путем приведения будущих платежей или поступлений к настоящему моменту при помощи дисконтирования по рыночной процентной ставке. Поэтому, если может быть произведена достаточно надежная оценка потока будущих доходов, которые поступят от этого актива, и используется подходящая ставка дисконтирования, этот метод позволяет получить оценку приведенной стоимости. Однако может быть трудно с адекватной степенью уверенности определить будущие доходы, учитывая, что для этого необходимы также допущения о сроке службы актива и применяемой ставке дисконтирования. Из-за этих неопределенностей, прежде чем прибегать к такому методу, следует полностью использовать другие возможные источники стоимостной оценки, изложенные в предыдущих пунктах.

### Стоимостная оценка других экономических потоков

**3.126.** Помимо операций, изменение стоимости активов и обязательств между моментами окончания двух периодов связано также с холдинговой прибылью и убытками и другими изменениями в объеме активов и обязательств. Стоимостная оценка упомянутых других экономических потоков обсуждается в оставшейся части настоящего раздела.

### *Холдинговая прибыль и убытки*

**3.127.** Холдинговая прибыль и убытки начисляются непрерывно и применимы как к нефинансовым, так и к финансовым активам и обязательствам. Поскольку всем финансовым активам, за исключением золота в слитках, соответствуют обязательства либо во внутренней экономике, либо в остальном мире, важно, чтобы холдинговая прибыль/убытки отражались в учете симметрично. Холдинговая прибыль возникает при увеличении стоимости актива или уменьшении стоимости обязательства; холдинговый убыток возникает при уменьшении стоимости актива или увеличении стоимости обязательства. Холдинговая прибыль и убытки в течение отчетного периода представляются отдельно для активов и обязательств. На практике стоимостная величина холдинговой прибыли и убытков рассчитывается для каждого актива и обязательства между двумя моментами времени: началом периода или временем приобретения актива или принятия обязательства и концом периода или временем продажи актива или погашения обязательства.

### *Другие изменения в объеме активов*

**3.128.** Для того чтобы определить стоимостную оценку других изменений в объеме нефинансовых активов, обычно необходимо определить рыночную стоимость актива до и после экономического события, такого как появление, исчезновение, потеря в результате катастрофы или переклассификация актива (см. пункты 10.46–10.84). Стоимость других изменений в объеме рассчитывается как разница в рыночной стоимости актива непосредственно до и после соответствующего события.

**3.129.** Другие изменения в объеме финансовых активов и обязательств отражаются в учете по рыночным ценам или по эквивалентам рыночных цен аналогичных инструментов. Для списания стоимости обращающихся на рынке финансовых инструментов, которые оцениваются по их рыночной стоимости, стоимость, отраженная в счете других изменений в объеме активов, должна соответствовать рыночной стоимости финансовых инструментов до списания. В случае нерыночных финансовых инструментов, которые отражаются в учете по номинальной стоимости, стоимость, отраженная в счете других изменений в объеме активов, должна соответствовать номинальной стоимости финансовых инструментов до списания.

Для всех переклассификаций активов и обязательств стоимостные значения новых и старых инструментов должны быть одинаковыми.

## **Валюта**

### **Единица учета**

**3.130.** Составление СГФ, в частности, по операциям с нерезидентами и соответствующим позициям по запасам, осложняется тем, что стоимостные значения изначально могут быть выражены в различных валютах или, возможно, в других стандартах стоимости, таких как специальные права заимствования (СДР). Пересчет стоимости этих операций и позиций по запасам, выраженных в другой валюте, или биржевого товара в эталонную единицу учета, является необходимым условием для составления согласованной и аналитически содержательной статистики. Если финансовые активы или обязательства выражены в единицах иностранной валюты, для составления содержательной статистики необходимы данные в единой денежной единице.

**3.131.** С точки зрения составителя национальной статистики выбор единицы национальной валюты для измерения операций и запасов является очевидным. Такой способ номинирования операций и позиций по запасам в государственных финансах совместим с национальными счетами и большинством других видов экономической статистики страны. Если для расчетов по внутренним операциям используется иностранная валюта, например, в «долларизованных» экономиках, эта иностранная валюта может быть соответствующей денежной единицей для составления СГФ.

### **Конверсия валюты**

**3.132.** Наиболее подходящим обменным курсом, используемым для пересчета операций и позиций по запасам, является рыночный (спотовый) курс, действующий на дату операции или дату составления баланса активов и пассивов. Следует использовать среднее значение между курсами покупки и продажи.

**3.133.** В случае операций с долгом для пересчета валют, в принципе, следует использовать фактический обменный курс, применимый к каждой операции. Как правило, хороший приблизительный показатель обеспечивается использованием ежедневного сред-

него обменного курса по операциям. Если дневные курсы не могут быть применены, следует использовать средние курсы за кратчайший период. Некоторые операции осуществляются на постоянной основе, например, начисление процентов в течение определенного периода времени. Поэтому для таких потоков при пересчете валют следует использовать средний обменный курс за период, в который имеют место эти потоки. Более подробная информация о пересчете валют приведена в пунктах 3.104–3.108 РПБ6.

### Национальная и иностранная валюта

**3.134.** Применительно к отдельной стране различаются национальная валюта и иностранная валюта. **Национальная валюта** является законным платежным средством в данной стране и выпускается органами денежно-кредитного регулирования этой страны, то есть либо этой отдельной страны, либо, в случае валютного союза, общей валютной зоны, в которую входит эта страна. Все остальные валюты являются **иностранными валютами**.

**3.135.** Согласно этому определению, страна, которая использует в качестве законного средства платежа валюту, выпускаемую органами денежно-кредитного регулирования другой страны, такую как доллары США, или валюту общей валютной зоны, в которую она не входит, должна классифицировать эту валюту как иностранную валюту, даже если внутренние операции проводятся в этой валюте. Обезличенные золотые счета и прочие обезличенные счета драгоценных металлов, дающие право требовать поставки золота или драгоценных металлов, рассматриваются как деноминированные в иностранной валюте.

**3.136.** СДР считаются иностранной валютой во всех случаях, в том числе для стран, которые выпускают валюты, входящие в корзину СДР. Любые другие денежные единицы, выпускаемые международной организацией, кроме как в контексте валютного союза, рассматриваются как иностранные валюты.

### Валюта номинала и валюта расчетов

**3.137.** В статистике долга следует проводить различие между валютой номинала и валютой расчетов. Валюта номинала определяется как валюта, в которой зафиксирована стоимость потоков и позиций по запасам в соответствии с контрактом между сторонами. Соответственно, все денежные потоки определяются

с использованием валюты номинала и, при необходимости, конвертируются в национальную валюту или другую расчетную единицу в целях осуществления расчетов или составления счетов (отчетов). Валюта номинала имеет важное значение для разграничения стоимости операций и холдинговой прибыли и убытков.

**3.138.** Валюта расчетов может отличаться от валюты номинала. Использование в расчетах валюты, которая отличается от валюты номинала, попросту означает, что конвертация валюты производится каждый раз, когда осуществляется расчет. Валюта расчетов имеет существенное значение для международной ликвидности и измерения потенциальных оттоков иностранной валюты.

**3.139.** Расчеты по финансовому инструменту могут производиться в национальной валюте, при этом и сумма, подлежащая уплате при наступлении срока погашения, и все периодические платежи (например, купоны) могут быть привязаны к иностранной валюте (индексированы по иностранной валюте). В этом случае валютой номинала является иностранная валюта. Некоторые инструменты деноминированы более чем в одной валюте. Однако если суммы, подлежащие выплате, привязаны к одной конкретной валюте, обязательство должно относиться к той же валюте.

### Производные показатели

**3.140.** Производные показатели включают агрегаты и балансирующие статьи. Они являются важными аналитическими инструментами, позволяющими представить в обобщенной форме стоимостные значения по определенным потокам или запасам, каждый из которых отражается в статистической основе СГФ по отдельности. Эти производные показатели измеряются как сумма или сальдо двух или более потоков или позиций по запасам.

**3.141. Агрегаты (агрегированные показатели)** — это итоги суммирования отдельных статей и элементов по той или иной категории потоков или позиций по запасам. Они позволяют организовать эти данные управляемым и аналитически полезным образом. Например, налоговые доходы представляют собой сумму всех потоков, классифицируемых как налоги, а данные по фондам социального обеспечения представляют собой агрегированные показатели по всем институциональным единицам, классифицируемым

как фонды социального обеспечения. Агрегированные показатели и классификации тесно связаны между собой, поскольку классификации разрабатываются для составления агрегированных показателей, которые считаются наиболее полезными. С концептуальной точки зрения стоимостное значение каждого агрегированного показателя представляет собой сумму стоимостных значений всех статей в соответствующей категории. Однако в связи с недостаточностью исходных данных, например, отсутствием информации по отдельным операциям и другим экономическим потокам, неполными или вовсе отсутствующими данными о позициях по активам и обязательствам, могут потребоваться оценки некоторых агрегированных показателей.

**3.142. Балансирующие статьи** — это экономические конструкции, полученные путем вычитания одного агрегированного показателя из другого. Например, чистое операционное сальдо получается путем вычитания агрегированного показателя общих расходов из агрегированного показателя общих доходов. Чистая стоимость активов является балансирующей статьёй, равной разности между общей суммой активов и общей суммой обязательств (см. главу 4).

### **Сальдирование потоков и запасов**

**3.143.** Многие категории потоков и позиций по запасам могут представляться как на валовой, так и на чистой основе. Статья, представляемая на чистой основе, рассчитывается как сумма одного набора потоков или позиций по запасам минус сумма аналогичного второго набора. Например, совокупные налоговые доходы могут быть представлены на валовой основе как общая сумма всех начисленных налогов, либо на чистой основе как разность между валовой суммой и налоговыми возвратами. Аналогичным образом, проценты могут быть представлены на валовой основе как процентные доходы и процентные расходы, соответственно, и при этом можно рассчитать величину чистых процентов. Выбор зависит от категории потоков или позиций по запасам, характера статей, которые могут вычитаться для получения чистой стоимостной величины, и аналитической полезности валовых и чистых стоимостных величин. Варианты представления данных на валовой и чистой основе,

которые используются в статистической основе СГФ, обсуждаются в пунктах 3.144–3.151.

**3.144.** В СГФ категории доходов представляются без вычета расходов по тем же или связанным категориям, и аналогичным образом представляются категории расходов. В частности, процентные доходы и процентные расходы представляются на валовой основе, а не только как чистые процентные расходы или чистые процентные доходы. Аналогичным образом, на валовой основе представляются социальные пособия и взносы/отчисления на социальные нужды, доходы и расходы в форме грантов, а также рентные доходы и расходы. Кроме того, продажа товаров и услуг представляется без вычета расходов, понесенных в процессе их производства.

**3.145.** В случае корректировки ошибочных или несанкционированных операций категории доходов представляются за вычетом возврата соответствующих доходов, а категории расходов представляются за вычетом обратного притока тех же расходов. Например, возврат налогов на доходы может осуществляться тогда, когда сумма налога, удержанная или иным образом уплаченная авансом до окончательного расчета, превышает фактически причитающуюся к уплате сумму налога. Такой возврат налогов отражается как отрицательные налоговые доходы. Аналогичным образом, если возвращаются ошибочно выплаченные социальные пособия, то такие случаи возврата отражаются как отрицательные расходы.

**3.146.** Приобретение и выбытие нефинансовых активов, кроме материальных оборотных средств, представляются на валовой основе. Например, приобретение земли показывается отдельно от выбытия земли. В аналитической форме представления данных может быть предпочтительнее отражать чистое приобретение каждой категории нефинансовых активов, которое может быть легко рассчитано.

**3.147.** Представление некоторых конкретных категорий операций в СГФ, например, *изменения запасов материальных оборотных средств*, подразумевает сальдирование. Изменения по каждому виду материальных оборотных средств представляются на чистой основе вместо ежедневного отслеживания пополнений и изъятий. То есть изменение в запасах сырья и материалов показывается как чистая стоимость пополнений за вычетом изъятий. Однако при полном учете материальных оборотных средств



может допускаться отражение всех изменений в запасах материальных оборотных средств на валовой основе в исходных записях административного учета. Аналогичным образом, налоговые доходы представляются за вычетом неуплачиваемых налоговых кредитов (см. пункты 5.29–5.32).

**3.148.** Приобретение и выбытие каждой категории финансовых активов/обязательств также сальдируются в статистической основе СГФ для отражения характера этих финансовых потоков. Например, представляется только чистое изменение в авуарах активов, относящихся к валюте и депозитам, а не валовые поступления и выплаты денежных средств. Аналогичным образом, увеличение обязательств в форме *кредитов и займов* представляется за вычетом погашения. Однако в силу аналитических и административных соображений может быть полезно наладить получение отдельных категорий исходных данных о валовом приобретении и валовом выбытии каждого финансового инструмента.

**3.149.** Другие экономические потоки представляются на чистой основе. Это означает, что представляется чистая холдинговая прибыль по каждому активу и обязательству, а не валовая холдинговая прибыль и валовые холдинговые убытки. Аналогичным образом, другие изменения в объеме финансовых активов и обязательств представляются на чистой основе, вместо того чтобы отражать увеличение и уменьшение объема на валовой основе.

**3.150.** Позиции по запасам финансового инструмента одного и того же вида, которые имеются и в числе активов, и в числе обязательств, представляются на валовой основе. Например, имеющиеся у институциональной единицы *долговые ценные бумаги*, которые являются ее финансовыми активами, представляются отдельно от ее обязательств по выпущенным *долговым ценным бумагам*.

**3.151.** В основе СГФ термины «валовый» и «чистый» используются весьма специфическим образом. Помимо балансирующих статей «*чистая стоимость активов*», «*чистое операционное сальдо*» и «*чистое кредитование/чистое заимствование*», слова «валовый» и «чистый» в классификации СГФ используются для указания стоимостного значения операционного сальдо и вложений в нефинансовые активы до или после вычета потребления основного капитала. В основе СГФ термин «чистый» также используется для ука-

зания на то, что *чистое приобретение финансовых активов* представляет собой как приобретение, так и выбытие активов, а *чистое принятие обязательств* представляет собой как принятие, так и погашение обязательств.

### Консолидация

**3.152.** Консолидированный набор счетов (отчетов) по группе единиц, подсекторов или секторов составляется, в первую очередь, путем агрегирования всех потоков и позиций по запасам в рамках аналитической основы СГФ, а затем аннулирования, в принципе, всех потоков и позиций по запасам, которые представляют собой отношения между консолидируемыми единицами или структурами. Другими словами, консолидация устраняет двойной счет, так как поток или позиция по запасам одной единицы объединяется попарно с соответствующим потоком или позицией по запасам, отраженными в учете другой единицы, с которой первая единица консолидируется, и оба потока и/или позиции по запасам аннулируются. Например, если одна единица сектора государственного управления владеет облигацией, выпущенной другой единицей сектора государственного управления, и данные по этим единицам консолидируются, тогда позиции по запасам облигаций в активах и обязательствах консолидированной единицы представляются равными нулю (то есть как если бы позиции по облигациям между ними не существовало). Одновременно консолидируются связанные с этой облигацией проценты, так что процентные доходы и расходы консолидированного счета (отчета) не включают проценты, уплаченные единицей сектора государственного управления, являющейся дебитором, единице сектора государственного управления, являющейся кредитором. Аналогичным образом, продажи товаров и услуг между консолидированными единицами также исключаются<sup>27</sup>.

### Определения

**3.153. Консолидация** — это метод представления статистики по некоторому набору институциональных единиц (или структур) таким образом, как если бы они составляли одну единицу. В основе СГФ данные, представляемые по группе институциональных единиц, обычно консолидируются. В частности, на консолиди-

<sup>27</sup>Примеры консолидации приведены во вставке 8.1 и таблице 8.2 *Руководства по СДГС*.

рованной основе представляется статистика сектора государственного управления и каждого из его подсекторов. Когда в представляемые данные включаются единицы государственного сектора, данные по государственным корпорациям должны представляться двумя способами: в качестве отдельных подсекторов финансовых и нефинансовых государственных корпораций и вместе с единицами сектора государственного управления в случае консолидированного государственного сектора. В обоих случаях в рамках каждой группы статистика должна представляться на консолидированной основе.

**3.154.** При составлении статистики по сектору государственного управления и государственному сектору могут потребоваться два вида консолидации, а именно, внутрисекторная консолидация и межсекторная консолидация.

**3.155. Внутрисекторная консолидация** — это консолидация в рамках конкретного подсектора, проводимая для получения консолидированных статистических данных по этому подсектору, например, в рамках подсектора центрального правительства или подсектора государственных нефинансовых корпораций. Такую консолидацию может потребоваться проводить в два этапа. Одна институциональная единица может требовать консолидации, когда эта единица имеет несколько фондов и счетов для проведения операций и между этими фондами осуществляются потоки и имеются позиции по запасам. Например, страна может иметь основную институциональную единицу центрального правительства, которая имеет один или несколько ведомственных счетов, а также специальные фонды и счета, созданные для конкретных целей. Между этими счетами и фондами часто осуществляются потоки и имеются позиции по запасам, которые на валовой основе отражаются в учете на соответствующих счетах. Если эти трансферты не аннулировать, увеличение агрегированных показателей будет результатом механизма учета, а не взаимодействия с единицами за пределами центрального правительства.

**3.156. Межсекторная консолидация** — это консолидация между подсекторами государственного сектора для получения консолидированных статистических данных по конкретной группе единиц государственного сектора, например, консолидации между центральным правительством, региональными и мест-

ными органами управления, а также между сектором государственного управления и государственными нефинансовыми корпорациями.

**3.157.** Внутрисекторная консолидация всегда проводится до межсекторной консолидации, например, в том случае, когда в рамках центрального правительства существует более одного фонда социального обеспечения, данные по всем фондам социального обеспечения должны консолидироваться до представления консолидированных данных по социальному обеспечению как подсектору центрального правительства. После этого будет проводиться межсекторная консолидация данных по всем подсекторам центрального правительства для получения данных по консолидированному центральному правительству.

### Причины консолидации

**3.158.** Основная причина консолидации заключается в аналитической полезности консолидированной статистики: консолидация устраняет искажающее воздействие на агрегированные показатели различных административных механизмов между странами или с течением времени. Основным последствием консолидации для статистики является воздействие на величину агрегированных показателей. Для того чтобы увязать агрегированные показатели по органам государственного управления с показателями по экономике в целом (например, соотношение доходов, расходов или долга с валовым внутренним продуктом (ВВП)), лучше устранить внутренние изменения экономической стоимости и включать только те потоки и позиции по запасам, которые фактически пересекают границы с другими секторами или нерезидентами. Те же аргументы применимы для объяснения того, почему следует консолидировать статистику по государственным корпорациям и государственному сектору.

**3.159.** Поскольку консолидация устраняет все встречные потоки и запасы между консолидируемыми единицами, в результате измеряются только потоки или позиции по запасам консолидируемых единиц по отношению к единицам вне границ консолидации. Консолидация позволяет исключить экономические взаимодействия в рамках группы институциональных единиц и представлять только те потоки или запасы, которые связаны со взаимодействиями со всеми другими институциональными единицами в экономике и остальном мире.

**3.160.** Консолидация позволяет избежать двойного учета потоков или запасов между членами группы институциональных единиц и, таким образом, получать статистические данные без учета этих внутренних потоков или позиций по запасам. Именно исключение двойного счета обеспечивает повышенную аналитическую полезность консолидированной статистики в тех случаях, когда целесообразно рассматривать консолидированную группу, действующую так, как если бы она была единой структурой.

### Концептуальные принципы

**3.161.** В концептуальном отношении консолидация приводит к исключению всех потоков внутри органов государственного управления и между ними, а также всех дебиторско-кредиторских отношений между объединяемыми единицами или структурами. Консолидация требует пересмотра консолидируемых счетов для выявления потоков и позиций по запасам между секторами и внутри секторов. Цель состоит в том, чтобы в согласованном порядке исключить потоки и позиции по запасам, которые оказывают существенное влияние на окончательные показатели. Вместе с тем, существует два вида операций, которые представляются как операции между двумя единицами сектора государственного управления, но никогда не консолидируются в связи с их условным переотнесением (перемаршрутизацией) в СГФ (см. пункт 3.28).

- Отчисления работодателей на социальные нужды, выплачиваемые в фонды социального обеспечения или государственные пенсионные фонды, учитываются как выплачиваемые работникам в сектор домашних хозяйств как часть оплаты труда, а затем вносимые работниками в систему социального обеспечения.
- Налоги, удержанные единицами сектора государственного управления из фонда оплаты труда работников, такие как налоги, взимаемые по мере поступления доходов, и выплачиваемые другим единицам сектора государственного управления, должны рассматриваться как уплачиваемые непосредственно работниками. Государственный работодатель является просто агентом по сбору налогов для другой единицы сектора государственного управления и выступает от имени работников в секторе домашних хозяйств.

**3.162.** Консолидация охватывает целый ряд категорий потоков, которые могут значительно различаться по важности. Основные операции в вероятном порядке значимости охватывают:

- гранты (текущие и капитальные) между единицами или структурами сектора государственного управления;
- процентные доходы/расходы;
- налоги, уплаченные одной единицей сектора государственного управления или структурой другой единицы или структуре (за исключением налогов, взимаемых от имени сектора домашних хозяйств);
- покупки/продажи товаров и услуг;
- приобретение/выбытие нефинансовых активов.

**3.163.** Консолидации подлежат нижеследующие основные операции, другие экономические потоки и позиции по запасам финансовых активов и обязательств в вероятном порядке значимости:

- кредиты и займы;
- долговые ценные бумаги;
- прочая дебиторская/кредиторская задолженность.

**3.164.** В случае государственного сектора помимо вышеупомянутых финансовых инструментов следует также исключать (в принципе) следующие потоки и запасы в порядке как внутрисекторной, так и межсекторной консолидации.

- акции и паи в инвестиционных фондах;
- валюта и депозиты;
- программы страхования, пенсионного обеспечения и стандартизированных гарантий.

### Проведение консолидации

**3.165.** В настоящем *Руководстве* рекомендуется, на основе таблицы 3.1, выделять информацию о потоках и позициях по запасам контрагентов, которая будет исключаться при консолидации. Но следует учитывать практические соображения: ресурсы, направляемые на консолидацию, и уровень детализации, применяемый при консолидации, должны находиться в прямой зависимости от их значимости с точки зрения государственных финансов. Предлагается следующая последовательность анализа.

**Таблица 3.1. Детализированная классификация информации по контрагентам**

Код	Сектор <sup>1</sup>
	Сектор государственного управления
	Центральное правительство
	Региональные органы управления
	Местные органы управления
	Фонды социального обеспечения <sup>2</sup>
	Корпорации
	Частные корпорации
	Частные нефинансовые корпорации
	Частные финансовые корпорации
	Государственные корпорации
	Государственные нефинансовые корпорации
	Государственные финансовые корпорации

<sup>1</sup>Дальнейшая разбивка или строки «в том числе» могут позволить идентифицировать подсекторы и отдельные единицы.

<sup>2</sup>Фонды социального обеспечения представляются как подсектор только в том случае, когда данные по ним исключаются из данных того уровня государственного управления, на котором они были созданы (см. пункт 2.78)

- Все мероприятия по консолидации следует начинать с анализа соответствующих счетов (отчетов), с тем чтобы определить наличие внутренних по отношению к данной единице (единицам) потоков или позиций по запасам, которые надлежит консолидировать. Это будет зависеть от информации о связях между участвующими единицами. Производят ли некоторые единицы расходы или получают доходы от других единиц? Предоставляют ли некоторые единицы кредиты другим единицам? Покупают ли они долговые ценные бумаги, выпущенные другими единицами? Имеют ли они валюту и депозиты, хранимую другими единицами?
- После того как эти связи установлены, составители статистики должны определить, можно ли измерить или оценить внутри- и/или межсекторные потоки и позиции по запасам и будут ли полученные величины существенными с точки зрения аналитической значимости.
- Если суммы, скорее всего, будут значительными, достаточно ли они велики, чтобы оправдать

усилия по сбору данных и другой информации для целей консолидации? Усилия и затраты по определению суммы, подлежащей консолидации, должны быть прямо пропорциональны ожидаемой сумме и ее влиянию на агрегированные показатели.

- Как правило, используется «одностороннее» эмпирическое правило. А именно, если есть убедительные доказательства со стороны одной институциональной единицы в том, что такой поток или запас существует, он должен быть отнесен к контрагенту путем условного исчисления. Условно исчисленное значение должно отражаться в учете даже при отсутствии записи об этом потоке или запасе в счетах контрагента. Когда такая корректировка производится в данных единицы, для которой потоки или позиции по запасам не могут быть идентифицированы непосредственно, необходимо обеспечить соответствующее изменение учетных записей, относящихся к этой единице.
- В случае потоков и позиций по запасам финансовых активов и обязательств обычно можно ожидать, что кредитор будет вести наиболее достоверные учетные записи. В случае кредитов и займов единица-кредитор, как правило, ведет наиболее полные записи, но, учитывая международное внимание к надлежащему учету долга, записи единицы-дебитора могут быть в равной степени надежными. В случае долговых ценных бумаг, особенно инструментов на предъявителя, только кредитор может иметь информацию, необходимую для консолидации. Например, когда центральное правительство выпускает ценные бумаги на предъявителя, и некоторые из них приобретаются государственными корпорациями, центральное правительство может не иметь непосредственной информации о том, кто является держателем ценных бумаг, особенно если их можно приобрести на вторичном рынке. Поэтому необходимо полагаться на записи кредитора.
- В некоторых случаях имеются существенные расхождения между данными двух консолидируемых единиц. Есть много причин для таких расхождений, например, охват, время отражения в учете, стоимостная оценка и классификация. Устранение этих расхождений будет способствовать надлежащей консолидации и улучшению общего качества составляемой СГФ. Однако если



расхождение не может быть устранено, необходимо принять решения о том, какие единицы или группы единиц имеют наиболее достоверные исходные данные. Как правило, считается, что органы государственного управления более высокого уровня имеют более достоверные учетные записи по сравнению с органами государственного управления более низкого уровня.

- Для обеспечения согласованности с другими наборами макроэкономических данных компоненты данных по государственному сектору должны представляться таким образом, чтобы отражать данные до и после консолидации. Это позволит обеспечить согласованность неконсолидированных данных с данными, требующимися в национальных счетах и других наборах данных, которые представляются до консолидации (см. пункт 3.168).

**3.166.** Консолидация не влияет на балансирующие статьи. Другими словами, балансирующие статьи, которые рассчитываются путем простого агрегирования, являются такими же, как и балансирующие статьи, которые определяются в результате консолидации. Это обеспечивается симметричностью процесса консолидации, в котором две стороны консолидационной корректировки входят в один и тот же раздел аналитической основы. Если расчеты на основе консолидированных данных и на основе неконсолидированных данных приводят к получению разных балансирующих статей, то в учетных данных имеются ошибки. Поэтому при наличии разницы в консолидируемых показателях внутри- или межсекторных потоков и позиций по запасам у соответствующих единиц или подсекторов необходимо выбрать такой метод консолидации, который не влияет на балансирующие статьи (см. пункт 3.165).

### Консолидация в других наборах данных

#### *Система национальных счетов 2008 года*

**3.167.** В принципе в *СНС 2008 года* рекомендуется не проводить консолидацию статистики по институциональным единицам в национальных счетах, но консолидированные счета могут составляться дополнительно для целей представления и анализа статистики. Даже в этом случае операции, представленные в разных национальных счетах, не консолидируются. Различие между *СНС 2008 года* и настоящим

*Руководством* обусловлено разными направлениями использования статистических данных. Основа СГФ предназначена для составления статистики, пригодной для использования в анализе связей между органами государственного управления и остальной экономикой на чистой основе. В частности, оценка общего воздействия государственных операций на экономику в целом или долгосрочной устойчивости государственных операций является более эффективной, когда измерение государственных операций производится на основе набора консолидированных статистических данных, а не на основе неконсолидированной статистики. Кроме того, основа СГФ не предусматривает составления показателя производства. Напротив, *СНС 2008 года* предназначена для ряда других направлений использования, в том числе для составления комплексных показателей производства и взаимосвязей между всеми секторами экономики.

#### *Финансовые отчеты*

**3.168.** В финансовой отчетности, составляемой в соответствии со стандартами учета и отчетности, учетные записи часто представляются на консолидированной основе по представляющей отчетность структуре и по всем контролируемым ею структурам. Это делается независимо от того, являются ли контролируемые структуры единицами сектора государственного управления или государственными корпорациями согласно их определениям в настоящем *Руководстве*, или того, являются контролируемые структуры резидентами или нерезидентами. При таком использовании консолидации преследуется цель представить операции и финансовую позицию материнской единицы и ее дочерних предприятий таким образом, как если бы эта группа предприятий была одной институциональной единицей. Например, финансовый отчет по единице регионального органа управления охватывает все государственные корпорации, контролируемые этим органом управления, но не включает статистику по каким-либо другим региональным органам управления. Напротив, консолидированная статистика по подсектору региональных органов управления в статистической основе СГФ включает все институциональные единицы региональных органов управления, но исключает все государственные корпорации, принадлежащие региональным органам управления или контролируемые ими.



# 4

## Аналитическая основа статистики государственных финансов

*В настоящей главе дается введение в аналитическую основу статистики государственных финансов<sup>1</sup>, приводится описание взаимосвязей между ее элементами и рассматриваются вопросы использования статистики государственных финансов в налогово-бюджетном анализе.*

### Введение

**4.1.** Единицы органов государственного управления и государственные корпорации осуществляют множество различных видов деятельности. Для управления внутренними операциями органов государственного управления и оценки их воздействия на экономику эти виды деятельности, выраженные в операциях и других экономических потоках, необходимо организовать в систему, в рамках которой их можно представлять в сводном виде и анализировать. Для целей отчетности эти виды деятельности могут быть систематизированы по осуществляющим их единицам органов государственного управления. Для целей управления или планирования эти виды деятельности могут быть систематизированы по видам закупаемых/продаваемых предметов или предоставляемых/получаемых услуг. Для целей выставления счетов и контроля эти виды деятельности могут быть систематизированы по конкретным видам контрагентов, с которыми органы государственного управления осуществляют операции. С другой стороны, основа СГФ предназначена для облегчения налогово-бюджетного анализа в более широком макроэкономическом контексте. Несмотря на очевидную тесную связь между данными бухгалтерского учета и макроэкономической статистикой, они служат разным целям и могут отли-

чаться с точки зрения подхода к учету конкретных статей<sup>2</sup>.

**4.2.** Традиционно органы государственного управления вели учет своих операций по кассовому методу, что нашло отражение в аналитической основе РСГФ 1986 года. Включение в учет только кассовых доходов и расходов имеет то преимущество, что внимание органов государственного управления сосредотачивается на ограничении финансирования/ликвидности, которое традиционно рассматривалось в качестве их наиболее обязательного приоритета. Однако в связи с ослаблением ограничений на ликвидность органов государственного управления при проведении налогово-бюджетной политики и появлением у них больших возможностей для отделения момента налогово-бюджетных действий от момента их оплаты кассовые операции перестали адекватным образом отражать как время осуществления деятельности, так и ее воздействие на экономику. Как следствие, во всем мире возрастало осознание необходимости внедрения системы учета на основе метода начисления, которая включает отчет о движении денежных средств для оценки налогово-бюджетной политики<sup>3</sup>.

**4.3.** Аналитическая основа СГФ, введенная в РСГФ 2001 года и обновленная в настоящем Руководстве, отражает эти изменения и представлена в виде комплекта взаимосвязанных отчетов, составленных на основе метода начисления. Эти отчеты гармонизированы с СНС 2008 года, в рамках которой в интегри-

<sup>1</sup> Аналитическая основа СГФ относится к структуре счетов (отчетов) и взаимосвязям между ними как комплексу идей, тогда как термин «основа СГФ» («статистическая основа СГФ») относится в более общем плане к основе составления и распространения данных СГФ.

<sup>2</sup> Подробное описание связей между СГФ и международными стандартами финансовой отчетности приведено в приложении 6, а связи между СГФ и другими системами макроэкономической статистики охарактеризованы в приложении 7.

<sup>3</sup> Например, см. модуль 11, часть III издания Международной федерации бухгалтеров «Government Financial Reporting: Accounting Issues and Practices» («Финансовая отчетность органов государственного управления: проблемы и практика бухгалтерского учета») (Нью-Йорк, 2000 год) и Рекомендации МФБ, подготовленные к совещанию Группы 20-ти, Нью-Йорк, 2010 и 2012 год.

рованной форме представляются потоки и позиции по запасам, и дополняются отчетом о движении денежных средств. Аналитическая основа СГФ облегчает проведение более комплексной оценки экономического воздействия, которое оказывают деятельность органов государственного управления и вызываемые ею изменения на ликвидность, и соответствующих последствий для долгосрочной устойчивости налогово-бюджетной политики. Говоря более конкретно, использование отчетов, составленных по методу начисления, и интеграция балансов активов и пассивов с потоками соответствуют необходимости определять поведение органов государственного управления в контексте динамического бюджетного ограничения. Например, меры государственной политики не будут устойчивыми в долгосрочном плане, если они ведут к значительному снижению чистой стоимости активов. Кроме того, эта аналитическая основа обеспечивает усовершенствованную базу для мониторинга эффективности распределения и использования всех государственных ресурсов. Аналитическая основа, изложенная в настоящем *Руководстве*, включает традиционную бюджетную отчетность, составляемую на кассовой основе, для содействия проведению анализа ликвидности.

## Аналитические цели

4.4. Аналитическая основа СГФ является количественным инструментом, содействующим проведению налогово-бюджетного анализа. Чтобы обеспечить возможность для эффективного анализа налогово-бюджетной политики, основа СГФ должна облегчать идентификацию, измерение, мониторинг и оценку воздействия на экономику, которое оказывают меры экономической политики и другая деятельность органов государственного управления.

4.5. Для достижения поставленных аналитических целей основа СГФ должна обеспечивать получение данных, которые:

- являются достаточно подробными и эффективно организованными, для того чтобы позволять оценивать решения в области управления и экономической политики;
- тесно связаны с другими системами макроэкономической статистики (национальными счетами, платежным балансом и международной инвестиционной позицией, а также денежно-кредитной и финансовой статистикой);

- позволяют аналитикам оценивать финансовую устойчивость сектора государственного управления и государственного сектора теми же методами, какие обычно применяются в отношении других организаций в экономике данной страны<sup>4</sup>;
- позволяют оценивать устойчивость в долгосрочной перспективе;
- позволяют оценивать ограничения ликвидности и потребности в финансировании.

## Построение аналитической основы: соотношение с РСГФ 1986 года

4.6. Аналитическая основа настоящего Руководства развивает систему РСГФ 1986 года и расширяет ее путем введения дополнительных элементов, полезных для оценки налогово-бюджетной политики. Вносятся три вида изменений.

- Определения отдельных статистических переменных более тесно увязаны с экономическими концепциями. Важным примером является подход к учету нефинансовых активов, продажа которых в нынешней системе не включается в доходы, а их приобретение не включается в расходы.
- Концепции гармонизированы с СНС 2008 года. К числу изменений относятся переход от функционального определения органов государственного управления и государственного сектора к определению, основанному на институциональных единицах (см. пункты 2.22–2.48); переход от использования исключительно кассового метода учета к системе счетов, в которой используется учет по методу начисления, с сохранением отчета о движении денежных средств (см. пункты 3.70–3.72); и полная интеграция потоков и позиций по запасам (см. пункты 3.2–3.3).
- Основа РСГФ 1986 года была расширена за счет включения в нее операций, не носящих денежно-кредитного характера, таких как операции в натуральном выражении и условно исчисленные операции (см. пункты 3.19–3.20), потоков, отличных от операций (см. пункты 3.31–3.35), и баланса активов и пассивов (см. пункты 3.36–3.50).

<sup>4</sup>Организации в других секторах экономики отражают свои операции в форме интегрированных систем учета, включающих отчеты о прибылях и убытках, балансы активов и пассивов и отчеты о потоках денежных средств.

4.7. В принципе, охват СГФ включает все институциональные единицы, которые оказывают существенное влияние на налогово-бюджетную политику. Как следствие, используются два главных компонента, для которых должна составляться СГФ. Сектор государственного управления охватывает те институциональные единицы, которые в основном проводят нерыночные операции органов государственного управления, а государственный сектор охватывает все операции государственных корпораций, включая проводимые ими рыночные и квазифискальные операции (см. главу 2). Если институциональная единица отнесена к конкретному сектору, все относящиеся к ней потоки и позиции по запасам отражаются в учете по этому сектору. Таким образом, наряду со статистикой сектора государственного управления следует также составлять статистику государственного сектора. Аналитическая основа, изложенная в настоящей главе, может применяться к обоим секторам и их подсекторам.

## Компоненты и концепции аналитической основы

4.8. Центральную часть аналитической основы составляет набор из четырех финансовых отчетов. Три из этих отчетов можно объединить, чтобы показать, что все изменения в запасах связаны с потоками (см. рис. 4.1 и пункт 3.4). К ним относятся:

- отчет об операциях;
- отчет о других экономических потоках;
- баланс активов и пассивов.

Кроме того, в целях обеспечения ключевой информации о ликвидности центральная часть аналитической основы включает *Отчет об источниках и использовании денежных средств*.

4.9. В *Отчете об операциях* представлены сводные данные об операциях сектора или подсектора за данный отчетный период. По существу операции представляют собой изменения в позициях по запасам, связанные с взаимно согласованными действиями между институциональными единицами, такими как продажа товара или услуги одной институциональной единицей и их покупка другой единицей (см. пункт 3.5). Кроме того, в рамках этой основы признается, что с точки зрения экономического интереса одна единица может действовать в двух качествах и учитывать в числе опе-

раций ряд статей, не предполагающих наличие второй институциональной единицы. Например, в связи с потреблением основного капитала признается, что институциональная единица является одновременно и владельцем основных фондов, и потребителем услуг, производимых с помощью этих фондов. В совокупности операции составляют основную часть деятельности по реализации налогово-бюджетной политики. Как показано в следующем разделе, операции классифицируются, с тем чтобы продемонстрировать, каким образом единицы сектора государственного управления и государственного сектора получают доходы и тратят их, и показать воздействие решений в рамках налогово-бюджетной политики на чистую стоимость активов сектора, его потребность в заимствованиях и способность инвестировать средства в активы.

4.10. В *Отчете о других экономических потоках* в табличной форме отражаются изменения в активах, обязательствах и чистой стоимости активов, источником которых не являются операции. В частности, *холдинговая прибыль* представляет собой изменения в запасах вследствие колебаний цен, включая колебания обменного курса<sup>5</sup>. Другие изменения в объеме активов связаны с изменениями позиций по запасам в результате таких событий, как открытие новых активов/обязательств (например, месторождений минеральных ресурсов), износ или разрушение активов или изменение в классификации активов/обязательств.

4.11. В *Балансе активов и пассивов* отражаются позиции по запасам активов и обязательств, а также чистая стоимость активов сектора или подсектора на конец каждого отчетного периода.

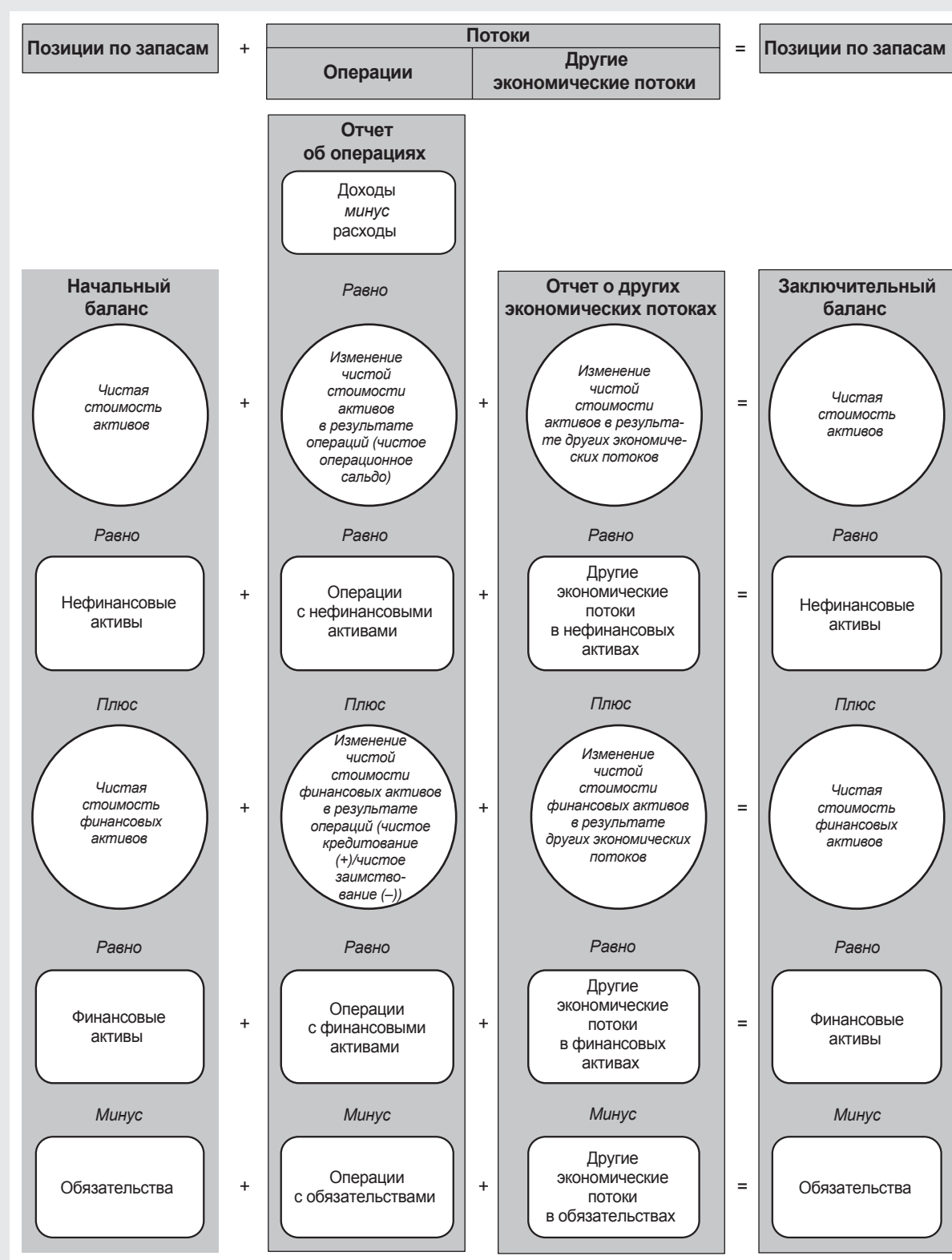
4.12. В *Отчете об источниках и использовании денежных средств* отражаются поступления и выплаты денежных средств с использованием классификации, которая аналогична применяемой в *Отчете об операциях*, но с уделением основного внимания чистому изменению за отчетный период потоков денежных средств, связанных с операциями.

4.13. Помимо основных отчетов в основу СГФ включается два дополнительных отчета в связи с их аналитической полезностью. Это следующие отчеты:

<sup>5</sup> «Холдинговая прибыль» используется в качестве сокращенной формы более общего термина «холдинговая прибыль и убытки».



Рисунок 4.1. Структура аналитической основы СГФ



- *Отчет о совокупных изменениях в чистой стоимости активов; и*
- *Сводный отчет о явных условных обязательствах и чистых неявных обязательствах по будущим пособиям по социальному обеспечению.*

**4.14.** *Отчет о совокупных изменениях в чистой стоимости активов* объединяет доходные и расходные операции *Отчета об операциях* с *Отчетом о других экономических потоках* в единый отчет. Этот дополнительный отчет, имеющий сводную форму, служит для иллюстрации совокупных изменений в чистой стоимости активов органов государственного управления.

**4.15.** В *Сводном отчете о явных условных обязательствах и чистых неявных обязательствах по будущим пособиям по социальному обеспечению* в сводной форме представляются явные и неявные невыплаченные гарантии. Условные обязательства создают налогово-бюджетные риски и могут быть связаны с преднамеренной государственной политикой или с непредвиденными событиями. Позиции по запасам явных и некоторых неявных условных обязательств отражаются в учете как справочные статьи баланса активов и пассивов СГФ (см. пункты 7.251–7.261). Подробная информация об отражении в учете условных обязательств содержится также в пунктах 7.251–7.259 и *Руководстве по СДГС*, пункты 4.3–4.26.

## Отчет об операциях

**4.16.** В *Отчете об операциях* (см. таблицу 4.1) представлены подробные сведения об операциях по доходам, расходам, а также чистым инвестициям в нефинансовые активы, чистому приобретению финансовых активов и чистому принятию обязательств<sup>6</sup>.

<sup>6</sup>Как объясняется в пункте 3.69, предполагается, что в целях составления *Отчета об операциях* операции должны учитываться по методу начисления. В то же время признается, что многие органы государственного управления в течение некоторого времени могут составлять статистику только кассовым методом или с применением частичного метода начисления. Если имеются только кассовые данные, следует использовать классификацию кассовых потоков, приведенную в таблице 4.2. В иных случаях, когда имеются исходные данные на основе метода начисления или частичного метода начисления (некассовые), следует использовать классификацию операций, приведенную в таблице 4.1. За исключением потребления основного капитала, операций в натуральном выражении и условно исчисленных операций, а также прочей дебиторской/кредиторской задолженности, все статьи в таблице 4.1 могут использоваться для составления данных как на кассовой основе, так и по методу начисления.

Доходы определяются как увеличение чистой стоимости активов в результате операций, а расходы — как уменьшение чистой стоимости активов в результате операций. Чистые инвестиции в нефинансовые активы равны приобретению минус выбытие основных фондов минус потребление основного капитала плюс изменение запасов материальных оборотных средств плюс чистое приобретение (приобретение минус выбытие) ценностей и произведенных активов.

**4.17.** В *Отчете об операциях* определяются две важные для анализа сальдовые величины. Доходы за вычетом расходов составляют *чистое операционное сальдо*, которое отражает общее изменение чистой стоимости активов в результате операций. Последующий вычет из этой величины чистых инвестиций в нефинансовые активы формирует *чистое кредитование (+)/чистое заимствование (-)*, которое также равно чистому результату операций с финансовыми активами и обязательствами. Помимо этих сальдовых величин, в дополнении к главе 4 приводится ряд других важных налогово-бюджетных показателей, которые могут определяться на основе СГФ и которые используются в налогово-бюджетном анализе.

**4.18.** *Чистое операционное сальдо* представляет собой сводный показатель устойчивости операций сектора или подсектора, по которому составляется отчетность. Оно сопоставимо с концепцией национальных счетов «сбережение плюс чистые капитальные трансферты к получению». Чистое операционное сальдо в соответствии с приведенным здесь определением не включает прибыль и убытки, связанные с изменением уровня цен и другими изменениями в объеме активов. Компонент изменения чистой стоимости активов в результате операций в основном может быть непосредственно отнесен к мерам государственной политики, поскольку органы государственного управления осуществляют прямой контроль над решениями, которые ведут к взаимодействию с другими единицами по взаимному соглашению. Это не всегда можно сказать о других компонентах общего изменения чистой стоимости активов. Например, изменения рыночных цен или события, которые влияют на объем активов и обязательств, не находятся под прямым контролем органов государственного управления. Тем не менее,

ления. Однако преимущества полностью интегрированной основы СГФ могут быть реализованы только при использовании учета по методу начисления.

необходимо вести мониторинг таких рисков, чтобы органы государственного управления могли регулировать их в упреждающем порядке для минимизации их потенциального воздействия на бюджет.

**4.19.** *Чистое кредитование (+)/чистое заимствование (–)* представляет собой сводный показатель масштаба предоставления органами государственного управления финансовых ресурсов в распоряжение других секторов экономики или других стран либо использования ими финансовых ресурсов, генерируемых другими секторами экономики или другими странами. Таким образом, данная статья может рассматриваться как показатель финансового воздействия деятельности органов государственного управления на остальную экономику и остальной мир. Хотя эта балансирующая статья в концептуальном отношении равнозначна соответствующей категории *СНС 2008 года*, величины, представляемые как чистое кредитование/чистое заимствование, могут отличаться в той мере, в которой органы государственного управления обеспечивают своих работников пенсионной программой, не предусматривающей создания специальных фондов (см. пункты 5.95, 7.192–7.193 и приложения 2 и 7).

**4.20.** *Валовое операционное сальдо*, представленное в *Отчете об операциях*, отличается от чистого операционного сальдо тем, что оно не включает потребление основного капитала в качестве расходов. На практике могут возникать сложности с измерением *потребления основного капитала*, и может оказаться невозможным получить его приемлемую оценку. В этой ситуации валовое операционное сальдо может оказаться более полезным для анализа, чем чистое операционное сальдо<sup>7</sup>. Однако в принципе предпочтительно использовать чистое операционное сальдо, поскольку в нем учитываются все связанные с операциями текущие издержки в течение отчетного периода.

**4.21.** *Расходы (expenditure)* — это сумма расходов (expense) и чистых инвестиций в нефинансовые активы, представленная как дополнительный агрегированный показатель в *Отчете об операциях*. Уровень

потребления основного капитала не оказывает влияния на данный агрегированный показатель, и потому он подходит для проведения международных сопоставлений между странами, даже если они не в состоянии достоверным образом измерять потребление основного капитала.

**4.22.** Как показано в таблице 4.1, *Отчет об операциях* состоит из трех разделов, в которых представлены доходные и расходные операции; операции с нефинансовыми активами; и операции с финансовыми активами и обязательствами. В последующих пунктах описание различных категорий операций приводится в соответствии с указанной структурой. Эти определения и описания не претендуют на то, чтобы быть исчерпывающими. В каждом разделе приведены ссылки на главы, которые содержат более подробную информацию.

## Доходы и расходы

**4.23.** *Доходы* — это увеличение чистой стоимости активов в результате операций<sup>8</sup>. Основными видами доходов являются *налоги* (11), *взносы/отчисления на социальные нужды* (12), *гранты* (13) и *другие доходы* (14)<sup>9</sup>. Подробная классификация доходов приведена в главе 5. Выбытие нефинансовых активов путем продажи или бартерных операций не относится к доходам, так как оно не оказывает влияния на чистую стоимость активов. В отличие от доходов, выбытие нефинансовых активов изменяет структуру баланса активов и пассивов за счет обмена одного актива (нефинансового актива) на другой (средства, вырученные от продажи). Аналогичным образом, суммы к получению в связи с погашением кредитов и займов и фактическим предоставлением кредитов и займов не являются доходами. Согласно разъяснениям, приведенным в главах 8 и 9, указанные операции относятся к операциям с активами и обязательствами.

<sup>7</sup>Наличие данных о *потреблении основного капитала* не влияет на чистое кредитование/чистое заимствование. Корреспондирующей записью для расходов на потребление основного капитала является уменьшение стоимости инвестиций в основные фонды, в связи с чем влияние на *чистое кредитование/чистое заимствование* нейтрализуется.

<sup>8</sup>В общем случае операции, которые ведут к увеличению чистой стоимости активов, являются результатом текущей деятельности. Исключение составляют капитальные трансферты. Капитальные трансферты определяются в пункте 3.16. В СГФ капитальные трансферты, подлежащие получению, классифицируются как доходы, поскольку они ведут к увеличению чистой стоимости активов получателя, и по воздействию на операции органов государственного управления их часто невозможно отличить от текущих трансфертов.

<sup>9</sup>Числа в скобках после каждой классификационной категории представляют собой классификационные коды СГФ. В приложении 8 приведены все классификационные коды, используемые в системе СГФ.

Таблица 4.1. Отчет об операциях

<b>Операции, влияющие на чистую стоимость активов</b>	
<b>1</b>	<b>Доходы</b>
11	Налоги
12	Взносы/отчисления на социальные нужды [СГФ]
13	Гранты
14	Другие доходы
<b>2</b>	<b>Расходы (expense)</b>
21	Оплата труда работников [СГФ]
22	Использование товаров и услуг
23	Потребление основного капитала [СГФ]
24	Проценты [СГФ]
25	Субсидии
26	Гранты
27	Социальные пособия [СГФ]
28	Другие расходы
<b>NOB/GOB</b>	<b>Чистое/валовое операционное сальдо (1–2)<sup>1</sup></b>
<b>Операции с нефинансовыми активами</b>	
31	Чистые/валовые инвестиции в нефинансовые активы <sup>2</sup>
311	Основные фонды
312	Материальные оборотные средства
313	Ценности
314	Непроизведенные активы
<b>2M</b>	<b>Расходы (expenditure) (2+31)</b>
<b>NLB</b>	<b>Чистое кредитование (+)/чистое заимствование (–) [СГФ] (1–2–31 = 1–2M = 32–33)</b>
<b>Операции с финансовыми активами и обязательствами (финансирование)</b>	
32	Чистое приобретение финансовых активов
321	Внутренние <sup>3</sup>
322	Внешние <sup>3</sup>
33	Чистое принятие обязательств
331	Внутренние <sup>3</sup>
332	Внешние <sup>3</sup>

<sup>1</sup>Чистое операционное сальдо равно доходам за вычетом расходов. Валовое операционное сальдо равно доходам за вычетом расходов, кроме потребления основного капитала.

<sup>2</sup>Чистые инвестиции в нефинансовые активы равны приобретению за вычетом выбытия и потребления основного капитала. Валовые инвестиции в нефинансовые активы равны приобретению за вычетом выбытия.

<sup>3</sup>Классифицируются по инструментам и секторам контрагентов (см. таблицы 9.1 и 9.2).

**4.24. Расходы** — это уменьшение чистой стоимости активов в результате операций<sup>10</sup>. Основными видами

<sup>10</sup>Как и в случае доходов, операции, которые ведут к уменьшению чистой стоимости активов, в основном являются

расходов являются *оплата труда работников* (21), *использование товаров и услуг* (22), *потребление основного капитала* (23), *проценты* (24), *субсидии* (25), *гранты* (26), *социальные пособия* (27) и *другие расходы* (28). Кроме того, расходы могут быть классифицированы по функциям органов государственного управления, например, здравоохранение или социальная защита. Экономическая и функциональная классификации расходов приведены в главе 6. Приобретение нефинансовых активов путем покупки или бартерных операций не относится к расходам, так как оно не оказывает влияния на чистую стоимость активов. В отличие от расходов, приобретение нефинансовых активов изменяет структуру баланса активов и пассивов за счет приобретения одного актива (нефинансового актива) и выбытия/уменьшения другого актива или за счет принятия обязательства (подлежащего выплате за этот актив). Аналогичным образом, суммы к уплате в связи с предоставлением кредитов и займов, а также погашение задолженности по кредитам и займам не классифицируются как расходы. Согласно разъяснениям, приведенным в главах 8 и 9, указанные операции относятся к операциям с активами или обязательствами.

### Операции с нефинансовыми активами<sup>11</sup>

**4.25.** Во втором разделе *Отчета об операциях* (см. таблицу 4.1) отражаются операции, которые приводят к изменениям чистых инвестиций в нефинансовые активы, производимых органами государственного управления. **Нефинансовые активы** — это экономические активы, отличные от финансовых активов. Нефинансовые активы представляют собой средства

результатом текущей деятельности. Исключение составляют капитальные трансферты, подлежащие выплате или связанные иными обязательствами. См. сноску 8.

<sup>11</sup>В настоящем разделе рассматриваются только чистые инвестиции в нефинансовые активы (приобретение минус выбытие нефинансовых активов, минус потребление основного капитала), осуществляемые единицей или сектором, по которым составляется отчетность. Институциональные единицы сектора государственного управления или государственного сектора могут также содействовать накоплению капитала в государственном секторе путем перевода средств другим органам государственного управления или государственным корпорациям с требованием о том, что эти средства будут использованы для приобретения нефинансовых активов. Вместо того чтобы рассматривать эти операции как операции с нефинансовыми активами, они включаются в *капитальные трансферты* как *капитальные гранты* или *другие расходы*, в зависимости от того, что применимо.



сохранения стоимости, которые обеспечивают получение выгод либо путем использования этих активов в производстве товаров и услуг, либо в форме доходов от собственности и холдинговой прибыли. Эти активы классифицируются по следующим категориям: *основные фонды* (311), *материальные оборотные средства* (312), *ценности* (313) и *непроизведенные активы* (314). Классификация нефинансовых активов приведена в главе 7, а операции с нефинансовыми активами обсуждаются в главе 8.

### **Операции с финансовыми активами и обязательствами**

**4.26.** В третьем разделе *Отчета об операциях* (см. таблицу 4.1) отражаются финансовые операции, которые приводят к изменению объема имеющихся у органов государственного управления финансовых активов и обязательств (определения финансовых активов и обязательств приведены в пунктах 3.48 и 3.45, соответственно). Классификация финансовых активов и обязательств приведена в главе 7, а операции с финансовыми активами и обязательствами обсуждаются в главе 9.

**4.27.** Операции с финансовыми активами могут классифицироваться разнообразными способами; для простоты представления в таблице 4.1 приводится только классификация финансовых активов, исходящая из того, принято ли соответствующее активу обязательство резидентом (категория обозначена в таблице как «внутренние») или нерезидентом («внешние»), и аналогично для классификации обязательств.

**4.28.** В СГФ также используются дополнительные классификации финансовых активов и обязательств. Первая классификация основана на видах финансовых инструментов, участвующих в операциях. Этими инструментами являются *монетарное золото и СДР; валюта и депозиты; долговые ценные бумаги; кредиты и займы; акции и паи или доли в инвестиционных фондах; программы страхования, пенсионного обеспечения и стандартизированных гарантий; производные финансовые инструменты и опционы на акции для работников; и прочая дебиторская/кредиторская задолженность* (см. таблицу 9.1). Вторая классификация основана на секторе контрагента по операциям с финансовыми инструментами. Это означает, что операции с обязательствами классифицируются по сектору институциональной единицы, проводящей

корреспондирующую операцию с финансовыми активами, то есть согласно тому, является эта единица финансовой корпорацией, нефинансовой корпорацией, домашним хозяйством или некоммерческой организацией, обслуживающей домашние хозяйства (см. таблицу 9.2).

**4.29.** Еще одна возможная классификация финансовых активов и обязательств основана на том, были ли они приобретены или реализованы для целей государственной политики или управления ликвидностью. В *Отчете об операциях* подобное разделение не проводится, однако оно используется для определения *общего бюджетного сальдо*, как изложено в дополнении к главе 4, таблица 4A.2.

**4.30.** Активы или обязательства, связанные с проведением государственной политики (называемые также кредитованием на цели политики, см. вставку 4.1), могут приобретаться для самых различных целей, например для поддержки новых отраслей, оказания помощи испытывающим финансовые затруднения государственным корпорациям или содействия конкретным предприятиям, оказавшимся в неблагоприятной экономической ситуации. Подобные операции могут принимать различные формы, такие как кредиты и займы, ценные бумаги, обеспечивающие участие в капитале, и долговые ценные бумаги. Учитывая, что в таких операциях часто присутствует льготный компонент, полезно выделять эти операции в самостоятельную категорию, с тем чтобы при проведении некоторых видов анализа можно было отдельно оценивать воздействие этих связанных с проведением политики операций с активами на бюджет<sup>12</sup>.

**4.31.** Предполагается, что все остальные операции с финансовыми активами проводятся для целей управления ликвидностью или других целей. Это означает, что активы приобретаются для получения дохода по рыночной ставке при сохранении достаточного количества средств для финансирования ежедневных операций или для удовлетворения долгосрочных потребностей общества, например, при помощи государственного фонда специального назначения.

<sup>12</sup>В РСГФ 1986 года чистое приобретение финансовых активов для целей политики называлось «кредитованием минус погашение» и часто упоминалось как «чистое кредитование». Эти термины не следует путать с термином «чистое кредитование/чистое заимствование», используемым в настоящем *Руководстве*.

### Вставка 4.1. Кредитование на цели государственной политики

Решение о том, следует ли считать, что приобретение финансового актива или принятие обязательства служит целям государственной политики, управления ликвидностью, или другим целям, во многом зависит от оценки конкретной цели приобретения данного инструмента<sup>1</sup>.

К числу мер налогово-бюджетной политики, которые могут привести к приобретению права собственности на финансовые требования, относятся поддержка новых отраслей, оказание помощи испытывающим финансовые затруднения государственным корпорациям или содействие конкретным предприятиям, которые оказались в неблагоприятной экономической ситуации. Например, единица органов государственного управления может предоставить кредиты по выгодным ставкам конкретным отраслям экономики, приобрести акции корпорации, функционирующей в определенном географическом регионе или в области специализации, которую правительство хочет развивать, или продать акции государственной корпорации по цене ниже их рыночной стоимости.

В свою очередь, управление ликвидностью связано с действиями, предпринимаемыми для обеспечения доступности финансовых активов для удовлетворения потребностей в краткосрочных средствах и создания условий для того, чтобы такие средства приносили максимально возможную отдачу. Разумное финансовое управление требует, чтобы единицы органов государственного управления в процессе проведения операций по финансированию приобретали и реализовывали финансовые активы. Основанием для этих операций является эффективное управление финансами.

К числу других целей приобретения финансовых активов, и, возможно, принятия соответствующих обязательств относится необходимость создания долгосрочных резервов для общества, например, путем приобретения финансовых активов за счет продажи природных ресурсов с целью хранения в государственном фонде специального назначения.

Ниже приведен ряд факторов, которые следует учитывать при определении финансовых инструментов, относящихся к проведению политики.

- Необращающиеся финансовые активы, как правило, хранятся для целей политики, равно как и обращающиеся финансовые требования, выпущенные органами государственного управления более низкого уровня и имеющиеся в распоряжении органов государственного управления более высокого уровня.
- Финансовые активы, выпущенные государственной корпорацией, — например, акции и другие инструменты участия в капитале, долговые ценные бумаги или кредиты и займы, — и имеющиеся в распоряжении органов государственного управления, как правило, хранятся для целей государственной политики.
- Заявление правительства о приобретении финансового актива может указывать на то, что цель такого приобретения связана с проведением политики.
- Некоммерческие условия, благоприятные для заемщика, обычно указывают на цели, связанные с проведением политики, например, льготные процентные ставки по кредитам или механизмы погашения, которые не соответствуют обычным коммерческим стандартам.
- Активы, приобретенные в результате действий единицы органов государственного управления как гаранта, вероятно, связаны с проведением политики.
- Активы, приобретенные посредством национализации, связаны с проведением политики.
- Авуары монетарного золота, СДР, валюты, а также страховых технических резервов, кроме страхования жизни, всегда связаны с управлением ликвидностью.
- Депозиты могут приобретаться для целей проведения политики или управления ликвидностью.

<sup>1</sup>Как разъясняется в пункте 6.91 и вставке 6.3, при определенных обстоятельствах «капитальные вложения или вливания капитала» считаются расходами (в том случае, когда они не приводят к возникновению фактического финансового требования к дебитору).

## Отчет об источниках и использовании денежных средств

4.32. Для оценки ликвидности сектора государственного управления и государственного сектора

важное значение имеет информация об источниках и направлениях использования денежных средств. В *Отчете об источниках и использовании денежных средств* (см. таблицу 4.2) показана общая сумма денеж-

ных средств, созданных или потребленных вследствие текущей операционной деятельности, операций с нефинансовыми активами и операций, в которых задействованы финансовые активы и обязательства, за исключением финансового актива «валюта и депозиты» (денежные средства) как такового. Чистое изменение запаса денежных средств представляет собой сумму чистых денежных средств, полученных из этих трех источников.

**4.33.** Чистое изменение запаса денежных средств относится к финансовому активу «валюта и депозиты» (3202). **Валюта** включает банкноты и монеты, которые имеют фиксированную номинальную стоимость и выпускаются или разрешаются к выпуску центральным банком или правительством. **Депозиты** — это все документально подтвержденные требования к депозитным корпорациям (включая центральный банк) и, в некоторых случаях, к сектору государственного управления или другим институциональным единицам. Классификация этого финансового актива изложена в главе 7, а соответствующие операции рассматриваются в главе 9.

**4.34.** В *Отчете об источниках и использовании денежных средств* (таблица 4.2) операции отражаются с применением кассового метода учета. Это, по существу, означает, что операции регистрируются только в тот момент, когда имеет место получение денежных средств или производятся денежные выплаты (см. пункты 3.68 и 3.103–3.105).

**4.35.** Дополнительную полезную информацию для налогового-бюджетного анализа можно получить, проведя анализ расхождений между суммами, представленными в *Отчете об операциях* и *Отчете об источниках и использовании денежных средств*. Имеются некоторые широкие категории операций, которые отражаются в таблице 4.1, но отсутствуют в таблице 4.2:

- Расходные операции, расчет по которым будет произведен денежными средствами в будущем. При учете по методу начисления покупка товаров и услуг признается в момент перехода права собственности на товары или оказания услуг. Связанная с этим выплата денежных средств может не произойти до следующего отчетного периода, и в этом случае она не будет включена в таблицу 4.2 в тот же период, в который она отражается в таблице 4.1. С точки зрения последствий для бюджета такие различия в отчетных сум-

**Таблица 4.2. Отчет об источниках и использовании денежных средств**

<b>Потоки денежных средств в связи с операционной деятельностью</b>	
<b>C1</b>	<b>Потоки денежных средств — доходы</b>
C11	Налоги
C12	Взносы/отчисления на социальные нужды
C13	Гранты
C14	Другие поступления
<b>C2</b>	<b>Потоки денежных средств — расходы (expense)</b>
C21	Оплата труда работников
C22	Покупка товаров и услуг
C24	Проценты
C25	Субсидии
C26	Гранты
C27	Социальные пособия
C28	Другие платежи
<b>CЮ</b>	<b>Чистый приток денежных средств от операционной деятельности (C1–C2)</b>
<b>Потоки денежных средств в связи с операциями с нефинансовыми активами</b>	
C31	Чистый отток денежных средств в результате инвестиций в нефинансовые активы <sup>1</sup>
C311	Основные фонды
C312	Материальные оборотные средства <sup>2</sup>
C313	Ценности
C314	Непроизведенные активы
<b>C2M</b>	<b>Потоки денежных средств — расходы (expenditure) (C2+C31)</b>
<b>CSD</b>	<b>Профицит денежных средств (+)/ дефицит денежных средств (–) (C1–C2–C31 = C1–C2M = C32–C33)</b>
<b>Потоки денежных средств в связи с операциями с финансовыми активами и обязательствами (финансированием)</b>	
C32x	Чистое приобретение финансовых активов, помимо денежных средств
C321x	Внутренние <sup>3</sup>
C322x	Внешние <sup>3</sup>
C33	Чистое принятие обязательств
C331	Внутренние <sup>3</sup>
C332	Внешние <sup>3</sup>
<b>NFB</b>	<b>Чистый приток денежных средств от операций по финансированию (C33–C32x)</b>
<b>NCB</b>	<b>Чистое изменение запаса денежных средств (CSD+NFB = C3202 = C3212+C3222)</b>

<sup>1</sup>Чистый отток денежных средств в результате инвестиций в нефинансовые активы равен покупкам за вычетом продаж.

<sup>2</sup>При учете на кассовой основе категория «материальные оборотные средства» (C312) ограничена изменениями стратегических запасов. Согласно определению кассового метода учета, прочие материальные оборотные средства считаются расходами при их приобретении.

<sup>3</sup>Классифицируются по инструментам и/или секторам контрагентов (см. таблицы 9.1 и 9.2).

мах могут указывать на более высокую потребность в ликвидности в будущем для обеспечения выплат начисленных расходов.

- Доходные операции, расчет по которым был произведен денежными средствами, но доходы по которым будут получены в будущем. Доходы могут быть получены в денежной форме до того, как они будут заработаны в результате поставки товаров или оказания услуг покупателю. Кроме того, налоги и другие обязательные доходы могут быть начислены, но не оплачены, и расчеты по ним будут производиться в будущем. С точки зрения последствий для бюджета такие различия могут указывать на более высокую потребность в оказании услуг в будущем или на необходимость оценки эффективности мер по сбору налогов.
- Могут также иметь место операции с активами и обязательствами, расчет по которым будет произведен денежными средствами в будущие периоды, например, начисление процентов в связи с амортизацией дисконта по облигации с нулевым купоном или иной облигации с дисконтом. Могут иметь место бюджетные последствия с точки зрения управления ликвидностью.
- Существуют операции, не имеющие денежного характера. Потребление основного капитала, условно исчисленные операции, бартер, другие операции в натуральном выражении, а также прощение и списание долга являются неденежными операциями и потому не отражаются в *Отчете об источниках и использовании денежных средств*. Разница между двумя рассматриваемыми отчетами в данном случае будет указывать на объем экономической деятельности, не измеряемой в денежном выражении.

## Отчет о других экономических потоках

**4.36.** В *Отчете о других экономических потоках* (см. таблицу 4.3) представлены изменения в активах, обязательствах и чистой стоимости активов, которые не являются результатом операций. Они классифицируются как изменения либо в стоимости, либо в объеме активов, обязательств и чистой стоимости активов. Балансирующей статьей данного отчета является **изменение чистой стоимости активов в результате других экономических потоков**, которое определяется как сумма изменения чистой стоимости активов

**Таблица 4.3. Отчет о других экономических потоках**

<b>9</b>	<b>Изменение чистой стоимости активов в результате других экономических потоков (4+5)<sup>1</sup></b>
<b>4</b>	<b>Изменение чистой стоимости активов в результате холдинговой прибыли и убытков</b>
41	Нефинансовые активы
411	Основные фонды
412	Материальные оборотные средства
413	Ценности
414	Непроизведенные активы
42	Финансовые активы <sup>2</sup>
43	Обязательства <sup>2</sup>
<b>5</b>	<b>Изменение чистой стоимости активов в результате других изменений в объеме активов и обязательств</b>
51	Нефинансовые активы
511	Основные фонды
512	Материальные оборотные средства
513	Ценности
514	Непроизведенные активы
52	Финансовые активы <sup>2</sup>
53	Обязательства <sup>2</sup>

<sup>1</sup>Подробная классификация других экономических потоков приведена в таблице 10.2.

<sup>2</sup>Классифицируются по резидентной принадлежности, инструментам и/или секторам контрагентов (см. таблицы 9.1 и 9.2).

в результате холдинговой прибыли или убытков и изменения чистой стоимости активов в результате других изменений в объеме активов. В соответствии с интегрированным подходом другие экономические потоки классифицируются по видам затрагиваемых ими активов и обязательств. *Другие экономические потоки* охарактеризованы в главе 10.

**4.37. Изменение чистой стоимости активов в результате холдинговой прибыли или убытков** определяется как сумма положительной или отрицательной холдинговой прибыли и холдинговых убытков по всем активам и обязательствам. К их числу относятся все изменения в стоимости активов, обязательств и чистой стоимости активов, вызываемые исключительно ценовыми эффектами. Они могут быть следствием изменений в общем уровне цен или в относительных ценах. Изменения обменного курса приводят к образованию холдинговой прибыли или убытков по финансовым активам и обязательствам, выраженным в иностранной валюте (см. пункт 10.44).



**4.38. Изменение чистой стоимости активов в результате других изменений в объеме активов и обязательств** определяется как сумма других положительных и отрицательных изменений в объеме активов и обязательств. Эти изменения в объеме активов и обязательств, не относящиеся к изменениям в результате операций и ценовых эффектов, могут быть вызваны самыми разными причинами. Они могут быть охарактеризованы как изменения, связанные с возникновением или исчезновением существующих ресурсов как экономических активов, последствиями исключительных и непредвиденных внешних событий и изменениями в классификации (см. пункты 10.46–10.84).

### Баланс активов и пассивов

**4.39. Баланс активов и пассивов** — это отчет, содержащий данные о стоимости позиций по запасам активов, принадлежащих институциональной единице или группе единиц, и обязательств, принятых институциональной единицей или группой единиц, составленный на определенный момент времени. В *Балансе активов и пассивов*, представленном в таблице 4.4, приведены позиции по запасам активов и обязательств на конец отчетного периода в сопоставлении с соответствующими позициями по запасам на начало отчетного периода<sup>13</sup>. Основной балансирующей статьей баланса активов и пассивов является *чистая стоимость активов*. **Чистая стоимость активов** институциональной единицы (или группы единиц) — это совокупная стоимость ее активов за вычетом совокупной стоимости ее обязательств. Изменение чистой стоимости активов (включающее изменение чистой стоимости активов в результате операций с доходами и расходами и изменение чистой стоимости активов в результате других экономических потоков) является налогово-бюджетным показателем для оценки долгосрочной устойчивости налогово-бюджетной деятельности.

**4.40.** В случае государственных корпораций следует с осторожностью подходить к использованию изменений чистой стоимости активов в качестве налогово-бюджетного показателя для оценки устойчивости. Поскольку акционерный капитал включается в расчет чистой стоимости активов в качестве обязательства, интерпретация чистой стоимости активов

<sup>13</sup>В таблице 7.1 баланс активов и пассивов представлен в другом формате.

Таблица 4.4. Баланс активов и пассивов

		Начальный баланс	Заключительный баланс
<b>6</b>	<b>Чистая стоимость активов (61+62–63)</b>		
<b>61</b>	<b>Нефинансовые активы</b>		
611	Основные фонды		
612	Материальные оборотные средства		
613	Ценности		
614	Непроизведенные активы		
<b>62</b>	<b>Финансовые активы</b>		
621	Внутренние <sup>1</sup>		
622	Внешние <sup>1</sup>		
<b>63</b>	<b>Обязательства</b>		
631	Внутренние <sup>1</sup>		
632	Внешние <sup>1</sup>		
	Справочные статьи <sup>2</sup>		
	...		

<sup>1</sup>Классифицируются по инструментам и/или секторам контрагентов (см. таблицы 7.9 и 7.11).

<sup>2</sup>Перечень стандартных справочных статей, которые должны включаться в баланс активов и пассивов, приведен в главе 7.

применительно к государственным корпорациям может противоречить здравому смыслу. В тех случаях, когда рыночная стоимость акций и инструментов участия в капитале государственных корпораций возрастает в большей степени, чем рыночная стоимость признанных активов за вычетом обязательств, в СГФ (и других системах макроэкономической статистики) чистая стоимость активов государственных корпораций уменьшается. Как следствие, в случае государственных корпораций собственные средства (включающие стоимость *акций и других инструментов участия в капитале и чистую стоимость активов*) могут представлять собой более полезный налогово-бюджетный показатель, чем чистая стоимость активов как таковая (см. пункты 7.229–7.232, в которых приводится более подробная информация о собственных средствах).

**4.41** В тех случаях, когда информация о рыночной стоимости некоторых нефинансовых активов отсут-

ствуется или недостоверна, используется чистая стоимость финансовых активов, которая служит еще одним налогово-бюджетным показателем устойчивости. **Чистая стоимость финансовых активов** институциональной единицы (или группы единиц) — это общая стоимость ее финансовых активов за вычетом общей стоимости ее обязательств.

4.42. В *Балансе активов и пассивов* представлены позиции по запасам активов и обязательств. (Определения и классификации активов и обязательств приведены в главе 7.)

### Активы

4.43. Активы, включаемые в *Баланс активов и пассивов*, представляют собой **экономические активы**, определяемые как ресурсы, в отношении которых реализуются права собственности и от которых собственникам могут поступать экономические выгоды. Экономические выгоды связаны с владением активами и использованием их в течение некоторого времени. В данную категорию не включаются активы, которые не принадлежат единицам или секторам, по которым составляется отчетность, и не контролируются ими, а также активы, не имеющие экономической стоимости.

4.44 Как показано в таблице 4.4, позиции по запасам активов классифицируются так же, как и операции с активами и другие экономические потоки, связанные с активами. Активы могут быть нефинансовыми или финансовыми. Нефинансовые активы затем подразделяются на основные фонды, материальные оборотные средства, ценности и непроектные активы. Финансовые активы классифицируются по резидентной принадлежности контрагента и по видам инструментов. Финансовые активы могут также классифицироваться по секторам контрагентов и по срокам погашения.

### Обязательства

4.45. **Обязательство** возникает тогда, когда одна единица (дебитор) обязуется при определенных обстоятельствах предоставить средства или другие ресурсы другой единице (кредитору). Большинство классификаций, применяемых к финансовым активам, применимо также к обязательствам. Обязательства классифицируются по резидентной принадлежности контрагента и по видам инструментов. Обязательства могут также классифицироваться по секторам контрагентов и по срокам погашения.

## Отчет о совокупных изменениях в чистой стоимости активов

4.46. *Отчет о совокупных изменениях в чистой стоимости активов* (см. таблицу 4.5) объединяет результаты доходных и расходных операций *Отчета об операциях* с результатами *Отчета о других экономических потоках* в единый отчет. Этот отчет обеспечивает четкое статистическое разъяснение факторов, вызывающих изменение в чистой стоимости активов органов государственного управления. В нем разъясняются источники изменений в активах и обязательствах от одного отчетного периода к другому с точки зрения операций с доходами и расходами и других экономических потоков. Этот дополнительный отчет, имеющий сводную форму, служит для иллюстрации совокупных изменений в чистой стоимости активов органов государственного управления<sup>14</sup>.

## Сводный отчет о явных условных обязательствах и чистых неявных обязательствах по будущим пособиям по социальному обеспечению

4.47. В *Сводном отчете о явных условных обязательствах и чистых неявных обязательствах по будущим пособиям по социальному обеспечению* отражаются явные и некоторые неявные условные обязательства. **Условные обязательства** — это обязательства, возникающие только в том случае, если в будущем происходит определенное дискретное событие (события). Такие случайные ситуации создают бюджетные риски и могут быть связаны с преднамеренной государственной политикой или непредвиденными событиями. Позиции по запасам условных обязательств отражаются в виде справочной статьи к балансу активов и пассивов (см. пункт 7.255). В данном отчете отражаются некоторые подробные сведения о характере и структуре этих условных обязательств (см. таблицу 4.6)<sup>15</sup>.

4.48. В СГФ чистые неявные обязательства по будущим пособиям по социальному обеспечению (кроме пенсионных пособий, связанных с занятостью) не при-

<sup>14</sup>Такой формат приближает представление данных к форме представления, которая используется в финансовых отчетах, составляемых в соответствии с *Международными стандартами финансовой отчетности для государственного сектора* (см. приложение 6).

<sup>15</sup>Более подробная информация содержится в *Руководстве по СДГС*, пункты 4.3–4.26.

**Таблица 4.5. Отчет о совокупных изменениях в чистой стоимости активов**

<b>Операции, влияющие на чистую стоимость активов</b>	
1	Доходы
2	Расходы
<b>NOB</b>	<b>Чистое операционное сальдо (1–2)<sup>1</sup></b>
<b>Изменение чистой стоимости активов в результате других экономических потоков<sup>2</sup></b>	
91	Нефинансовые активы
41	Холдинговая прибыль
51	Другие изменения в объеме нефинансовых активов
92	Финансовые активы
42	Холдинговая прибыль
52	Другие изменения в объеме финансовых активов
93	Обязательства
43	Холдинговая прибыль
53	Другие изменения в объеме обязательств
<b>9</b>	<b>Совокупные другие экономические потоки (91+92–93)</b>
<b>CNW</b>	<b>Совокупное изменение чистой стоимости активов (NOB+9)</b>

<sup>1</sup>Чистое операционное сальдо равно доходам за вычетом расходов.

<sup>2</sup>Классифицируется по категориям активов и обязательств по мере необходимости.

знаются в качестве обязательств (см. приложение 2)<sup>16</sup>. Взносы/отчисления на социальное обеспечение классифицируются как доходы (и, следовательно, как увеличение чистой стоимости активов), а подлежащие выплате пособия по социальному обеспечению — как расходы (уменьшение чистой стоимости активов). Данный порядок учета соответствует традиционному налогово-бюджетному анализу. С другой стороны, в рамках полной динамической основы взносы/отчисления на социальное обеспечение могут рассматриваться как категория, более близкая к накоплению активов (в результате произведенных взносов/отчислений), которые связаны с будущими обязательствами органов государственного управления. Аналогичным образом, многие выплаты пособий по социальному обеспечению могут рассматриваться как погашение ранее принятых обязательств органов государствен-

<sup>16</sup>Эти неявные обязательства не включают суммы, которые становятся просроченными после выполнения всех критериев для получения пособий, — в СГФ они включаются в прочую кредиторскую задолженность как обязательства.

ного управления. Данный подход не применяется в основных таблицах СГФ, поскольку считается, что программы социального обеспечения, кроме пенсионных программ, связанных с занятостью, не ведут к образованию договорных обязательств органов государственного управления — то есть нет прямой связи между произведенными взносами/отчислениями и выплачиваемыми в конечном счете пособиями.

**4.49.** Действительно, нередко органы государственного управления в одностороннем порядке меняют структуру пособий в программах социального обеспечения (например, путем изменения условий, при которых начинается выплата пособий, или размеров пособий). Кроме того, в большинстве случаев эти пособия начинают выплачиваться только при наступлении определенных непредвиденных событий, таких как болезнь или потеря работы. Тем не менее, важно, чтобы органы государственного управления учитывали условные обязательства, образующиеся в связи с их программами социального обеспечения. В таких условных обязательствах учитывается приведенная стоимость будущих пособий, которые, согласно действующему законодательству и нормативным актам, считаются уже начисленными, за вычетом приведенной стоимости будущих взносов/отчислений в эту программу согласно действующему законодательству и нормативным актам. Как следствие, в *Баланс активов и пассивов* включается справочная статья, и в данном отчете раскрывается более подробная информация об этих чистых обязательствах (см. таблицу 4.6).

**4.50.** Неявные условные обязательства в рамках программ социального обеспечения не включают обязательства, относящиеся к пенсионным программам, связанным с занятостью, включая те случаи, когда пенсионные пособия, связанные с занятостью, предоставляются через программу социального обеспечения. В СГФ считается, что условно исчисленные обязательства, принятые в рамках пенсионных программ для государственных служащих, не предусматривающих создания специальных фондов, связаны с договорным обязательством единицы сектора государственного управления или государственного сектора перед своими работниками. Как следствие, считается, что фактические или условно исчисленные взносы/отчисления, подлежащие получению такими программами, связанными с занятостью, приводят к принятию обязательства, а выплата пенсионных пособий представляет собой уменьшение этого обязательства (см. пункт 6.25).

**Таблица 4.6. Сводный отчет о явных условных обязательствах и чистых неявных обязательствах по будущим пособиям по социальному обеспечению**

<b>6M6</b>	<b>Совокупные явные условные обязательства</b>
6M61	Гарантированный государством долг <sup>1</sup>
6M62	Другие разовые гарантии <sup>2</sup>
6M63	Явные условные обязательства, не отнесенные к другим категориям
	Исковые требования
	Гарантии возмещения убытков
	Невостребованный акционерный капитал
	...
<b>6M7</b>	<b>Чистые неявные обязательства по будущим пособиям по социальному обеспечению</b>
	Приведенная стоимость неявных обязательств по будущим пособиям по социальному обеспечению
	<i>Минус</i> приведенная стоимость будущих взносов/отчислений в программы социального обеспечения

<sup>1</sup>Рекомендуется представлять подробные данные о гарантированном государством долге (то есть гарантиях по кредитам и займам и другим долговым инструментам) по срокам погашения и видам долговых инструментов по номинальной стоимости.

<sup>2</sup>Например, кредитные гарантии и другие аналогичные условные обязательства (такие как кредитные линии и обязательства по предоставлению кредитов и займов), обусловленные гарантии «доступности кредита» и обусловленные кредитные механизмы.



# Дополнение. Использование СГФ в налогово-бюджетном анализе

В настоящем дополнении приводится описание использования СГФ при формировании налогово-бюджетных показателей.

## Введение

4.51. В настоящем дополнении представлен обзор применения аналитической основы СГФ для формирования общепринятых налогово-бюджетных показателей<sup>1</sup>. Одни показатели могут наблюдаться или выводиться непосредственно на основе СГФ, другие могут выводиться с использованием сочетания СГФ с другими макроэкономическими данными.

4.52. Налогово-бюджетные показатели могут составляться по сектору государственного управления и государственному сектору (см. главу 2). С учетом децентрализованного характера налогово-бюджетных функций в экономике налогово-бюджетные показатели могут также составляться по подсекторам сектора государственного управления и государственного сектора. Использование данных, формируемых в рамках аналитической основы СГФ, улучшает сопоставимость статистики по странам (см. пункт 1.13), что имеет существенное значение для получения обоснованных аналитических результатов.

## Налогово-бюджетные показатели, которые могут быть сформированы на основе СГФ

4.53. Аналитическая основа СГФ позволяет составлять налогово-бюджетные показатели с учетом информации об операциях, других экономических потоках, позициях по запасам, агрегированных показателях

или балансирующих статьях. Например, в *Отчете об операциях* основным показателем бюджетного сальдо является *чистое кредитование/чистое заимствование*, измеряемое на основе информации «над чертой» как *доходы* минус *расходы (expenditure)* (причем расходы (*expenditure*) складываются из *расходов (expense)* и *чистых инвестиций в нефинансовые активы*). Это бюджетное сальдо может быть измерено иначе, на основе информации «под чертой» как разность между операциями с *финансовыми активами* и *обязательствами*, которые также называются операциями по финансированию. С точки зрения операций «над чертой» СГФ предоставляет подробную информацию об источниках доходов и структуре расходов (*expenditure*), тогда как подход на основе операций «под чертой» обеспечивает подробную информацию о том, каким образом органы государственного управления инвестируют профицит или финансируют дефицит.

4.54. В *Балансе активов и пассивов* приводятся данные о регулярно используемых налогово-бюджетных показателях, относящихся к позициям по запасам, например, валовой и чистый долг, а также о позициях по запасам и структуре различных категорий активов и обязательств (см. пункты 7.14–7.19). Дополнительные агрегированные показатели, такие как позиции по запасам денежных средств и структура других финансовых инструментов в разбивке по срокам погашения, полезны для анализа ликвидности. Балансирующие статьи, такие как *чистая стоимость активов* и *чистая стоимость финансовых активов*, позволяют анализировать имущественное положение органов государственного управления.

4.55. Анализ устойчивости ситуации с валовым долгом требует определения первичного сальдо, которое может быть получено путем исключения *процентных расходов* из расчета *чистого кредитования/чистого заимствования* или *профицита/дефицита денежных средств*. При проведении такого анализа в отношении чистого долга первичное сальдо следует рассчитывать путем исключения влияния *процентных расходов* и *процентных доходов*. Аналогичным образом, налогово-бюджетное бремя — показатель обязательных платежей органам государственного

<sup>1</sup>Сборник «Международная финансовая статистика» и издание «Ежегодник статистики государственных финансов» содержат широкую и комплексную базу данных макроэкономической статистики, включая СГФ. См. также «Кодекс по обеспечению прозрачности в налогово-бюджетной сфере» МВФ на сайте по адресу: [www.imf.org/external/np/fad/trans/](http://www.imf.org/external/np/fad/trans/). Впервые опубликованные в 1998 году и обновленные в 2007 и 2014 году, «Кодекс надлежащей практики по обеспечению прозрачности в налогово-бюджетной сфере» МВФ и сопровождающие его *Руководство* и *Справочник* занимают центральное место в глобальном своде норм и стандартов в области прозрачности в налогово-бюджетной сфере.

управления — может определяться на основе операций, связанных с налогами и взносами/отчислениями на социальные нужды.

**4.56.** В таблице 4A.1 приведен перечень некоторых налогово-бюджетных показателей, которые могут быть получены непосредственно из СГФ или определены на основе СГФ.

### **Налогово-бюджетные показатели, для которых требуются дополнительные данные**

**4.57.** Некоторые налогово-бюджетные показатели требуют дополнительной информации. Например, *общее бюджетное сальдо* отражает *чистое кредитование/чистое заимствование* после корректировки операций с активами и обязательствами с учетом операций, которые, как предполагается, служат целям государственной политики (также называемых «кредитование на цели политики»). Следует отметить, что все поступления в рамках приватизации (включая поступления от продажи основных фондов) учитываются как финансовые статьи, а кредитование на цели политики рассматривается так, как если бы оно представляло собой расходы, а не операцию с финансовыми активами. Например, поступления от приватизации или погашение кредитов, связанных с проведением государственной политики, рассматриваются как финансирование, а вливания капитала или кредиты государственным корпорациям (кредитование на цели политики) суммируются с расходами при расчете общего бюджетного сальдо. Таким образом, при расчете общего бюджетного сальдо необходимо различать операции с финансовыми активами/обязательствами, проводимые в целях государственных политики, и соответствующие операции, проводимые в целях управления ликвидностью (см. пункт 4.29 и вставку 4.1).

**4.58.** Другими примерами налогово-бюджетных показателей, по которым необходимо собирать информацию из различных наборов данных, являются сальдовые показатели, скорректированные с учетом циклических факторов, и структурные сальдо. Эти более сложные бюджетные сальдо рассчитываются

в стремлении измерить налогово-бюджетные позиции без учета циклических и других временных эффектов, принимая во внимание воздействие экзогенных факторов на бюджетное сальдо. Примеры таких более сложных сальдовых показателей также приведены в таблице 4A.2. Сальдовые показатели, скорректированные с учетом циклических факторов, — это показатели налогово-бюджетной позиции органов государственного управления в экономике с учетом предположения о том, что экономика функционирует на уровне, соответствующем потенциальному валовому внутреннему продукту (ВВП). Эти сальдовые показатели могут быть рассчитаны путем корректировки концепции СГФ «*чистое кредитование/чистое заимствование*» (или других бюджетных сальдо в основе СГФ) с учетом воздействия разности между фактическим и потенциальным ВВП на доходы и расходы. Структурные сальдо дополняют сальдо, скорректированные с учетом циклических факторов, посредством корректировки с учетом более широкого диапазона факторов, таких как цены на биржевые товары, которые могут приводить к завышению или занижению результатов исполнения бюджета.

**4.59.** В странах, обеспеченных природными ресурсами, аналитики при оценке результатов исполнения бюджета часто учитывают изменчивость цен на биржевые товары (которая влияет на бюджетные сальдо, но находится вне прямого контроля органов государственного управления). Для расчета сальдо без учета природных ресурсов необходимо вычесть чистые доходы и расходы (expenditure), относящиеся к природным ресурсам, из чистого кредитования/чистого заимствования (или других показателей бюджетного сальдо). Статьи, относящиеся к природным ресурсам, отсутствуют в основных классификациях СГФ, но могут быть предусмотрены в составе базовых исходных данных.

**4.60.** В таблице 4A.2 представлен перечень налогово-бюджетных показателей, которые составляются с использованием СГФ и дополнительных данных. Эти налогово-бюджетные показатели для удобства пользователей представляются как процентное изменение или как соотношения агрегированных показателей, таких как ВВП.

**Таблица 4А.1. Налогово-бюджетные показатели, которые могут быть сформированы на основе СГФ**

Налогово-бюджетный показатель	Эквивалентный термин в статистической методологии	Коды СГФ
<b>Бюджетные сальдо</b>		
Сальдо денежных средств (также называемое дефицитом/профицитом)	Профицит денежных средств (+)/дефицит денежных средств (–) (CSD) равен чистому притоку денежных средств от операционной деятельности минус чистый отток денежных средств в результате инвестиций в нефинансовые активы. Профицит денежных средств/дефицит денежных средств также равен совокупным потокам денежных средств в связи с операциями по финансированию.	C1–C2–C31, или C1–C2M, или  NFB+NCB
Чистое операционное сальдо (NOB)	Доходы минус расходы (expense). Чистое операционное сальдо также равно изменению чистой стоимости активов в результате операций.	1–2
Валовое операционное сальдо (GOB)	Доходы минус расходы (expense) за вычетом потребления основного капитала.	1–2+23
Чистое кредитование/чистое заимствование (NLB)	Доходы минус расходы (expense) минус чистые инвестиции в нефинансовые активы; или Доходы минус расходы (expenditure); или Чистое операционное сальдо минус чистые инвестиции в нефинансовые активы; или Валовое операционное сальдо минус валовые инвестиции в нефинансовые активы. Чистое кредитование/чистое заимствование также равно совокупному финансированию.	1–2–31, или 1–2M, или NOB–31, или GOB–31.1+31.2 32–33
Первичное сальдо денежных средств	Профицит денежных средств/дефицит денежных средств за вычетом процентных расходов или чистых процентных расходов. Для анализа устойчивости ситуации с валовым долгом следует использовать профицит денежных средств/дефицит денежных средств за вычетом процентных расходов. Для анализа устойчивости ситуации с чистым долгом следует использовать профицит денежных средств/дефицит денежных средств за вычетом чистых процентных расходов.	CSD+C24  CSD+C24–C1411
Первичное операционное сальдо	Чистое операционное сальдо за вычетом процентных расходов или чистых процентных расходов. Для анализа устойчивости ситуации с валовым долгом следует использовать чистое операционное сальдо за вычетом процентных расходов. Для анализа устойчивости ситуации с чистым долгом следует использовать чистое операционное сальдо за вычетом чистых процентных расходов.	NOB+24  NOB+24–1411
Первичное сальдо	Чистое кредитование/чистое заимствование за вычетом процентных расходов или чистых процентных расходов. Для анализа устойчивости ситуации с валовым долгом следует использовать чистое кредитование/чистое заимствование за вычетом процентных расходов. Для анализа устойчивости ситуации с чистым долгом следует использовать чистое кредитование/чистое заимствование за вычетом чистых процентных расходов.	NLB+24  NLB+24–1411
<b>Другие макроэкономические налогово-бюджетные показатели</b>		
Операции «над чертой»	Все операции с доходами, расходами и чистыми инвестициями в нефинансовые активы. (Основная балансирующая статья, как то «профицит денежных средств/дефицит денежных средств» или «чистое кредитование/чистое заимствование», служит в качестве «черты»).	1, 2 и 31, или C1, C2 и C31

**Таблица 4А.1. Налогово-бюджетные показатели, которые могут быть сформированы на основе СГФ (продолжение)**

Налогово-бюджетный показатель	Эквивалентный термин в статистической методологии	Коды СГФ
<b>Другие макроэкономические налогово-бюджетные показатели (продолжение)</b>		
Операции «под чертой»	Все операции с чистым приобретением финансовых активов и чистым принятием обязательств, называемые также операциями по финансированию. (Основная балансирующая статья, как то «профицит денежных средств/дефицит денежных средств» или «чистое кредитование/чистое заимствование», служит в качестве «черты»).	32 и 33, или NFB и NCB
Налогово-бюджетное бремя	Доходы в форме налогов плюс взносы/отчисления на социальные нужды. (В принципе, в этот показатель должны включаться только обязательные взносы/отчисления на социальные нужды; если добровольные взносы/отчисления на социальные нужды значительны, они должны исключаться из расчета налогово-бюджетного бремени, и в этом случае данный показатель становится налогово-бюджетным показателем, требующим дополнительных данных).	11+12, или 11+121+122
Налоговое бремя	Доходы в форме налогов.	11
Прямые налоги	Налоги, учитывающие обстоятельства отдельно взятых налогоплательщиков (например, налоги на доходы физических лиц и налоги на доходы корпораций).	111+1131+1132+1136
Косвенные налоги	Налоги, не учитывающие обстоятельства отдельно взятых налогоплательщиков (например, налоги, которыми облагаются товары и услуги).	112+114+115+116
Налоги на капитал	Налоги на капитал — это налоги, взимаемые нерегулярно и с редкой периодичностью со стоимости активов или чистой стоимости активов, принадлежащих институциональным единицам, или со стоимости активов, передаваемых между институциональными единицами в связи с наследованием, дарением или другими трансфертами.	1133+1135
Расходы на конечное потребление органов государственного управления	Приближенным значением является оплата труда работников плюс использование товаров и услуг плюс потребление основного капитала плюс покупки товаров и услуг для прямой передачи их домашним хозяйствам (в основном, социальные пособия в натуральном выражении) минус продажи товаров и услуг.	21+22+23+282–142
Валовое сбережение	Валовое операционное сальдо за вычетом подлежащих получению чистых капитальных трансфертов (капитальные трансферты, включая чистые капитальные гранты и налоги на капитал); или  Чистое кредитование/чистое заимствование за вычетом валовых инвестиций в нефинансовые активы и за вычетом подлежащих получению чистых капитальных трансфертов (капитальные трансферты, включая чистые капитальные гранты и налоги на капитал).	GOB–(1133+1135+1312+1322+1332+1442+1452–2612–2622–2632–2822–2832), или NLB+31+23–(1133+1135+1312+1322+1332+1442+1452–2612–2622–2632–2822–2832)
Капитальные платежи	Чистые инвестиции в нефинансовые активы равны приобретению нефинансовых активов минус выбытие нефинансовых активов минус потребление основного капитала.	31.1–31.2–31.3
Валовые инвестиции в нефинансовые активы	Чистое приобретение нефинансовых активов равно приобретению нефинансовых активов минус выбытие нефинансовых активов. Чистые инвестиции в нефинансовые активы плюс потребление основного капитала.	31.1–31.2, или 31+23



**Таблица 4А.1. Налогово-бюджетные показатели, которые могут быть сформированы на основе СГФ (продолжение)**

Налогово-бюджетный показатель	Эквивалентный термин в статистической методологии	Коды СГФ
<b>Другие макроэкономические налогово-бюджетные показатели (продолжение)</b>		
Валовое накопление капитала	Приобретение минус выбытие произведенных нефинансовых активов, которые включают основные фонды, материальные оборотные средства и ценности.	311.1–311.2+312+313
Валовое накопление основного капитала	Приобретение минус выбытие основных фондов.	311.1–311.2
Чистые процентные расходы	Процентные расходы минус процентные доходы.	24–1411
Социальные платежи	Приближенная оценка составляется на основе функциональной классификации расходов на жилищные услуги, здравоохранение, образование и социальную защиту.	706+707+709+710
Совокупные расходы (expenditure) или ассигнования	Расходы (expense) плюс чистые инвестиции в нефинансовые активы; или расходы (expenditure).	2+31, или 2М
Трансфертные платежи, кроме грантов	Трансферты корпорациям, домашним хозяйствам и некоммерческим организациям, обслуживающим домашние хозяйства, которые включают субсидии, социальные пособия, трансферты, не отнесенные к другим категориям, а также премии, сборы и возмещения, связанные с программами страхования, кроме страхования жизни, и стандартизированных гарантий.	25+27+282+283
<b>Показатели финансирования</b>		
Совокупное финансирование	Операции с финансовыми активами минус операции с обязательствами.	32–33, или 82–83
Внутреннее финансирование	Операции с финансовыми активами минус операции с обязательствами, и те, и другие — с институциональными единицами-резидентами (внутренними дебиторами/кредиторами).	321–331, или 821–831
Внешнее финансирование	Операции с финансовыми активами минус операции с обязательствами, и те, и другие — с институциональными единицами-нерезидентами (внешними дебиторами/кредиторами).	322–332, или 822–832
Внутреннее банковское финансирование	Операции с финансовыми активами и обязательствами, осуществляемые с центральным банком и депозитными корпорациями-резидентами, кроме центрального банка.	8212+8213–8312–8313
Внутреннее небанковское финансирование	Операции с финансовыми активами и обязательствами, осуществляемые институциональными единицами-резидентами, исключая центральный банк и депозитные корпорации-резиденты, кроме центрального банка; или Операции с финансовыми активами и обязательствами, осуществляемые с единицами сектора государственного управления и относящимися к резидентам другими финансовыми корпорациями, нефинансовыми корпорациями, домашними хозяйствами и некоммерческими организациями, обслуживающими домашние хозяйства.	(821–8212–8213)–(831–8312–8313), или 8211+8214+8215+8216–8311–8314–8315–8316
<b>Показатели имущественного положения и долга</b>		
Кредиторская задолженность	Позиция по запасам прочей кредиторской задолженности, которая включает торговые кредиты и авансы, а также различные прочие статьи, подлежащие выплате.	6318
Просроченная задолженность	Позиция по запасам невыплаченных сумм, сроки выплаты которых истекли.	6М5

**Таблица 4А.1. Налогово-бюджетные показатели, которые могут быть сформированы на основе СГФ (окончание)**

Налогово-бюджетный показатель	Эквивалентный термин в статистической методологии	Коды СГФ
<b>Показатели имущественного положения и долга (продолжение)</b>		
Условные обязательства	Обязательства, которые возникают только при наступлении определенного дискретного события (событий) в будущем.	6М6
Совокупные обязательства по пенсионному обеспечению и страхованию	Позиция по запасам обязательств в рамках программ страхования, пенсионного обеспечения и стандартизированных гарантий плюс чистые обязательства по выплате пособий по социальному обеспечению.	6306+6М7
Валовой долг	Позиция по запасам финансовых требований, которые требуют выплаты (выплат) дебитором процентов и/или основного долга кредитору на определенную дату или даты в будущем. Включает все обязательства, имеющиеся в форме долговых инструментов (то есть совокупные обязательства за исключением акций и паев в инвестиционных фондах, а также производных финансовых инструментов и опционов на акции для работников).	63–6305–6307, или 6301+6302+6303+6304+6306+6308
Чистый долг	Валовой долг минус позиция по запасам финансовых активов, соответствующих долговым инструментам. Включает все имеющиеся в распоряжении финансовые активы/обязательства в форме долговых инструментов (то есть финансовые активы/обязательства за исключением акций и паев в инвестиционных фондах, а также производных финансовых инструментов и опционов на акции для работников).	(63–6305–6307)–(62–6205–6207), или 6301+6302+6303+6304+6306+6308–6201–6202–6203–6204–6306–6308
Валовой долг без учета высоколиквидных активов	Валовой долг минус имеющиеся в распоряжении финансовые активы в форме наиболее ликвидных финансовых инструментов. В большинстве стран ликвидные активы в основном состоят из валюты и депозитов. (В тех случаях, когда высоколиквидными активами считаются другие активы, этот показатель становится налогово-бюджетным показателем, требующим дополнительных данных).	63–6305–6307–6201, или 6301+6302+6303+6304+6306+6308–6201
Чистая стоимость финансовых активов	Чистая стоимость финансовых активов равна позиции по запасам финансовых активов минус позиция по запасам обязательств.	62–63, или 6М1
Чистая стоимость активов	Позиция по запасам активов минус позиция по запасам обязательств на конец отчетного периода.	61+62–63, или 6
Совокупное изменение чистой стоимости активов	Чистая стоимость активов на конец текущего отчетного периода минус чистая стоимость активов на конец предыдущего отчетного периода. (С аналитической точки зрения полезно также разграничивать изменение чистой стоимости активов в результате операций (то есть чистое операционное сальдо) и изменение чистой стоимости активов в результате других экономических потоков).	6 <sub>t1</sub> –6 <sub>ю</sub> , или (61+62–63) <sub>t1</sub> –(61+62–63) <sub>ю</sub> , или NOV+9

Таблица 4А.2. Налогово-бюджетные показатели, требующие дополнительных данных

Налогово-бюджетный показатель	Соответствующий термин в статистической методологии
Доходы от природных ресурсов	Подлежащие получению доходы, связанные с природными ресурсами. Эти подлежащие получению доходы могут быть связаны с различными видами налогов, субсидий, дивидендов, контрактов, аренды и лицензий, ренты или других трансфертов.
Расходы, связанные с природными ресурсами	Подлежащие выплате расходы, связанные с природными ресурсами. Эти подлежащие выплате расходы могут быть связаны с различными видами расходов, такими как субсидии, расходы, относящиеся к собственности, и трансферты.
Операционное сальдо, не связанное с природными ресурсами	Совокупные доходы за вычетом доходов, связанных с природными ресурсами, минус совокупные расходы за вычетом расходов, связанных с природными ресурсами.
Первичное операционное сальдо, не связанное с природными ресурсами	Операционное сальдо, не связанное с природными ресурсами, за вычетом процентных расходов для анализа экономической приемлемости (устойчивости) валового долга или за вычетом чистых процентных расходов для анализа экономической приемлемости (устойчивости) чистого долга.
Чистое кредитование/чистое заимствование, не связанное с природными ресурсами	Операционное сальдо, не связанное с природными ресурсами, минус чистые инвестиции в нефинансовые активы, не связанные с природными ресурсами.
Первичное чистое кредитование/чистое заимствование, не связанное с природными ресурсами	Чистое кредитование/чистое заимствование, не связанное с природными ресурсами, за вычетом процентных расходов для анализа экономической приемлемости (устойчивости) валового долга или за вычетом чистых процентных расходов для анализа экономической приемлемости (устойчивости) чистого долга.
Общее бюджетное сальдо	Чистое кредитование/чистое заимствование, скорректированное путем реорганизации операций с активами и обязательствами, которые, как считается, служат целям государственной политики (также называемым кредитованием/заимствованием на цели политики). Кредитование на цели политики прибавляется к расходам. Поступления от приватизации в результате продажи нефинансовых активов и погашение кредитов, предоставленных на цели политики (см. вставку 4.1), включаются в учет как операции с финансовыми инструментами при расчете общего бюджетного сальдо.
Общее первичное сальдо	Общее бюджетное сальдо за вычетом процентных расходов или чистых процентных расходов. Для анализа экономической приемлемости (устойчивости) валового долга следует использовать общее бюджетное сальдо за вычетом процентных расходов. Для анализа экономической приемлемости (устойчивости) чистого долга следует использовать общее бюджетное сальдо за вычетом чистых процентных расходов.
Сальдо, скорректированное с учетом циклических факторов	Трендовое сальдо в течение экономического цикла, которое представляет собой бюджетное сальдо, за исключением воздействия циклических изменений в доходах и расходах (в случае органов государственного управления обычно исключаются только подлежащие выплате пособия по безработице).
Первичное сальдо, скорректированное с учетом циклических факторов	Трендовое сальдо в течение экономического цикла, которое представляет собой первичное бюджетное сальдо, за исключением воздействия циклических изменений в доходах и расходах (в случае органов государственного управления обычно исключаются только подлежащие выплате пособия по безработице).

Таблица 4А.2. Налогово-бюджетные показатели, требующие дополнительных данных (окончание)

Налогово-бюджетный показатель	Соответствующий термин в статистической методологии
Структурное сальдо	Базовое или постоянное бюджетное сальдо, которое представляет собой бюджетное сальдо, за исключением воздействия циклических изменений в доходах и расходах и последствий необычных или разовых событий.
Структурное первичное сальдо	Базовое или постоянное первичное бюджетное сальдо, которое представляет собой первичное бюджетное сальдо после устранения воздействия циклических изменений в доходах и расходах и последствий необычных или разовых событий.
Фискальный импульс	Изменение структурного первичного сальдо между двумя отчетными периодами. (Часто рассчитывается также с использованием [общего] структурного сальдо или [первичного] сальдо, скорректированного с учетом циклических факторов.)
Валовые потребности в финансировании	Чистое кредитование/чистое заимствование в течение определенного отчетного периода плюс долг, срок погашения которого наступает в этом отчетном периоде. (Эта концепция является перспективным показателем, который не следует путать с совокупным финансированием.)
Льготные кредиты и займы	Кредиты и займы, которые обеспечивают заемщику определенные льготы. Оценка разовой льготы в момент предоставления кредита/займа может рассчитываться как эквивалент разности между номинальной стоимостью долга и его приведенной стоимостью с использованием соответствующей рыночной ставки дисконтирования.)
Расходы на цели развития	Представляют собой производимые органами государственного управления расходы на развитие страны и включают операции по приобретению нефинансовых активов, как правило, относящихся к инфраструктуре. Расходы на цели развития часто финансируются за счет конкретных специализированных источников (таких как иностранные кредиты/займы, иностранные гранты, поступления от приватизации, разовые налоги.)
Квазифискальные операции	Квазифискальные операции — это государственные операции, осуществляемые институциональными единицами, помимо единиц сектора государственного управления (например, центральными банками и другими государственными корпорациями). Квазифискальные операции охватывают широкий круг видов деятельности, которые оказывают то же налогово-бюджетное воздействие на экономику, что и операции органов государственного управления.





# 5

## Доходы

В настоящей главе определяется концепция доходов и излагается подход к их классификации.

### Определение доходов

**5.1. Доходы** (1) представляют собой увеличение чистой стоимости активов в результате операций. Согласно определению в СГФ, доходным операциям соответствуют корреспондирующие записи в виде либо увеличения активов, либо уменьшения обязательств — и то, и другое увеличивает чистую стоимость активов. Единицы сектора государственного управления имеют доходы четырех видов: 1) обязательные сборы в виде налогов и некоторых видов взносов/отчислений на социальные нужды; 2) доходы от собственности, связанные с владением активами; 3) доходы от продажи товаров и услуг; и 4) прочие трансферты, подлежащие получению от других единиц. Основным источником доходов для большинства единиц сектора государственного управления являются обязательные сборы и трансферты. Государственные корпорации не взимают налоги, а получают свои доходы от всех остальных источников, из которых основными являются доходы от собственности и от продажи товаров и услуг.

**5.2. Налоги** (11)<sup>1</sup> представляют собой обязательные, безвозмездные суммы, подлежащие получению единицами сектора государственного управления от институциональных единиц. Налоги могут уплачиваться в денежной<sup>2</sup> или натуральной<sup>3</sup> форме. По своему характеру только единицы сектора государственного управления могут получать доходы в виде налогов. Если налоги собирает институциональная единица, отличная от единицы сектора государственного управления, эти налоги должны распределяться в соответ-

ствии с руководящими принципами закрепления налогов (см. пункты 5.33–5.40). Налоговые доходы считаются безвозмездными, так как органы государственного управления ничего не предоставляют напрямую отдельной единице в обмен на уплаченный налог. Органы государственного управления могут использовать налоговые доходы для предоставления товаров или услуг другим единицам на индивидуальной или коллективной основе, или же обществу в целом. Определенные виды обязательных платежей к получению, таких как штрафы, пени и большинство взносов/отчислений на социальные нужды, не считаются налогами (см. пункт 5.23). Эти виды доходов включают, при определенных условиях, элемент обмена и потому не классифицируются как налоги.

**5.3.** Все остальные виды доходов часто объединяются в общую неоднородную категорию неналоговых доходов. Однако в настоящем *Руководстве* различные виды доходов, не относящихся к налогам, идентифицируются по отдельности и подразделяются на взносы/отчисления на социальные нужды, гранты и прочие доходы.

**5.4. Взносы/отчисления на социальные нужды [СГФ]<sup>4</sup>** (12) представляют собой фактические или условно исчисленные доходы, подлежащие получению программами социального страхования для создания резервов на выплату пособий по социальному страхованию<sup>5</sup>. Взносы/отчисления на социальные нужды могут производиться работодателями от имени своих работников, работниками, самостоятельно занятыми лицами или незанятыми лицами, перечисляющими средства от своего имени. Такие взносы/отчисления обеспечивают право на получение социальных пособий лицам, производящим взносы/отчисления, их иждивенцам или пережившим их наследникам при возникновении определенных социальных рисков.

<sup>1</sup>Числа в скобках после каждой категории классификации представляют собой классификационные коды СГФ.

В приложении 8 приведены все классификационные коды, используемые в основе СГФ.

<sup>2</sup>Использование термина «денежный» не указывает на применение кассового метода учета, а относится к денежному характеру расчетов.

<sup>3</sup>При использовании кассового метода доходы, подлежащие получению в натуральной форме, не отражаются в учете, поскольку они не связаны с потоками денежных средств (см. пункт 3.67).

<sup>4</sup>[СГФ] указывает на то, что данная статья имеет в *СНС 2008 года* то же наименование, но иную сферу охвата.

<sup>5</sup>Доходы от взносов/отчислений на социальные нужды [СГФ] не включают взносы/отчисления, подлежащие получению в рамках пенсионных программ, связанных с занятостью, и других пенсионных программ, в рамках которых создается обязательство по выплате будущих пособий (см. пункты 4.50 и 5.95).

Эти взносы/отчисления могут быть обязательными или добровольными (см. пункт 5.94 и приложение 2).

**5.5. Гранты** (13) представляют собой трансферты, подлежащие получению единицами сектора государственного управления от других единиц сектора государственного управления, являющихся резидентами или нерезидентами, или международных организаций, которые не подпадают под определение налога, субсидии, взноса/отчисления на социальные нужды. При составлении статистики по сектору государственного управления гранты от других внутренних единиц сектора государственного управления исключаются при консолидации, так что в отчетности органов государственного управления остаются только гранты от правительств иностранных государств и международных организаций. Гранты могут классифицироваться как капитальные или текущие и могут предоставляться в денежной или натуральной форме (см. пункты 5.103–5.105).

**5.6. Другие доходы** (14) представляют собой все подлежащие получению доходы без учета налогов, взносов/отчислений на социальные нужды и грантов. К другим доходам относятся: 1) доходы от собственности; 2) продажи товаров и услуг; 3) штрафы, пени, неустойки; 4) трансферты, не отнесенные к другим категориям; и 5) премии, сборы и возмещения, связанные программами страхования, кроме страхования жизни, и стандартизированных гарантий (см. пункты 5.106–5.151).

**5.7.** Возвраты (см. пункт 5.27) и корректировки ошибочно взысканных доходов — это операции, которые уменьшают чистую стоимость активов единицы сектора государственного управления, получающей эти доходы. Точнее, они представляют собой поправки, которые позволяют скорректировать чрезмерное увеличение чистой стоимости активов, отраженное в учете ранее. Эти операции по возврату отражаются как уменьшение доходов с соответствующим уменьшением финансовых активов или увеличением обязательств<sup>6</sup>.

**5.8.** Некоторые операции представляют собой обмен активами и/или обязательствами и не должны отражаться в учете как доходы. Выбытие нефинансового актива, кроме материальных оборотных средств<sup>7</sup>,

путем продажи или бартера не оказывает влияния на чистую стоимость активов, и эти операции не являются доходами. Они представляют собой операции с нефинансовыми активами, как указано в пунктах 8.3–8.4. Однако если право собственности на актив приобретается без необходимости предоставить какой-либо объект соизмеримой стоимости взамен, чистая стоимость активов единицы увеличивается. Это увеличение активов имеет корреспондирующую запись в виде увеличения доходов и должно отражаться как один из видов капитальных трансфертов к получению, например, как капитальный грант. Погашение кредитов/займов, ранее предоставленных другим институциональным единицам, а также получение средств в рамках предоставленных кредитов/займов не является доходами. Такие перечисления являются операциями с финансовыми активами или обязательствами, как указано в пунктах 9.3–9.4.

**5.9.** Для целей налогового-бюджетного анализа можно рассчитывать дополнительные агрегированные показатели доходов, такие как налоговое бремя, прямые и косвенные налоги и доходы, связанные с природными ресурсами. Эти дополнительные налоговые-бюджетные показатели и их применение в налоговом-бюджетном анализе обсуждаются в дополнении к главе 4.

## Время отражения доходов в учете

**5.10.** В *Отчете об операциях* доходы должны отражаться в соответствии с методом начисления. При использовании метода начисления операции отражаются в учете на момент, когда имеют место соответствующие виды деятельности, операции или другие события, которые приводят к возникновению безусловного требования на получение налогов или других видов доходов (см. пункты 3.69–3.102). Применение общего правила к различным видам доходов указывается в каждом разделе классификации по мере необходимости.

**5.11.** В *Отчете об источниках и использовании денежных средств* денежные поступления от операционной деятельности отражаются в соответствии с кассовым методом учета. При использовании кассового метода учета операции отражаются на момент получения денежных платежей по соответствующим категориям доходов (см. пункты 3.103–3.104).

**5.12.** В соответствии с принципами начисления, применяемыми в СГФ, налоги на доходы и рассчитыв-

<sup>6</sup>Аналогичным образом, возвраты расходов отражаются как сокращение расходов, а не как доходы (см. пункт 6.4).

<sup>7</sup>Порядок учета материальных оборотных средств изложен в пунктах 8.44–8.47.

ваемые на основе доходов взносы/отчисления на социальные нужды следует относить к тому периоду, в котором доходы были получены, даже если между окончанием отчетного периода и моментом, в котором становится возможно определить фактическое обязательство налогоплательщика, может пройти значительное время.

**5.13.** Теоретически, при использовании метода начисления время между моментами начисления доходной операции и получения платежа (или выплаты средств в случае возвратов) перекрывается путем отражения в учете операции с финансовыми активами или обязательствами (см. пункт 7.224). В тех случаях, когда органы государственного управления получают предоплату в счет доходов, охватывающих два или более отчетных периода, орган государственного управления должен отразить в учете увеличение обязательств, обычно в составе *прочей кредиторской задолженности* (3308), по доходам, которые причитаются к получению в будущие периоды. По существу, предоплата является финансовым авансом, выплаченным органу государственного управления плательщиком. Данный аванс представляет собой обязательство для органа государственного управления и актив для плательщика. Указанное обязательство погашается в будущие периоды по мере наступления сроков получения доходов.

**5.14.** При этом на практике допускается некоторая гибкость, так как метод начисления может быть трудно применять для учета доходов, поскольку в системе учета органов государственного управления доходы часто отражаются только на кассовой основе. Особенно это касается налогов. Кроме того, даже если начисленные налоги оцениваются на основе расчетных сумм налогового обложения, подлежащих уплате, может существовать риск завышения или занижения налоговых доходов. В оставшейся части этого раздела приведено дополнительное практическое руководство относительно надлежащего времени отражения налогов в учете.

**5.15.** В качестве практического отступления от общего принципа налоги на доходы, взимаемые у источника, например, налоги, уплачиваемые по мере получения доходов, а также регулярные предоплаты налогов на доходы могут отражаться в те периоды, в которых они уплачены, а любое конечное обязательство по налогам на доходы может отражаться в том периоде, в котором определено это обязательство.

**5.16.** Органы государственного управления также могут получать денежные суммы до приобретения безусловного требования на них<sup>8</sup>. К числу таких обстоятельств относятся авансы за предоставление товаров и услуг, которые должны быть поставлены в будущем, и гранты на строительство основных фондов в течение нескольких периодов. При использовании метода начисления эти денежные поступления не могут быть признаны как доходы, до тех пор пока орган государственного управления не приобретет безусловное требование на эту сумму. Однако при использовании кассового метода учета полная сумма дохода признается в том периоде, в котором эти денежные суммы были получены, независимо от того, была ли предоставлена услуга, произведена поставка или соблюдены условия в прошлом или это произойдет в будущем.

**5.17.** За исключением налогов и взносов/отчислений на социальные нужды, суммой доходов, которая должна отражаться в учете по методу начисления, является вся сумма, в отношении которой единица сектора государственного управления имеет безусловное требование. В случае налогов и взносов/отчислений на социальные нужды считается, что доходами единиц сектора государственного управления являются только те суммы, которые подтверждаются налоговыми расчетами и декларациями, таможенными декларациями и тому подобными документами.

**5.18.** Как указано в пункте 3.78, при отражении суммы налогов и взносов/отчислений на социальные нужды следует принимать во внимание тот факт, что единица сектора государственного управления, являющаяся получателем дохода, обычно не участвует в операции или другом событии, которое создает обязательство по уплате налогов или взносов/отчислений на социальные нужды. Поэтому многие из таких операций и событий постоянно остаются вне поля зрения налоговых органов. Сумма доходов от налогов и взносов/отчислений на социальные нужды не должна включать суммы, которые могли бы быть получены в результате таких неучтенных событий, если бы органы государственного управления узнали о них, и которые вместо этого постоянно остаются вне поля зрения налоговых органов.

**5.19.** Кроме того, в некоторых странах, а также в случае некоторых налогов, суммы налогов, уплачи-

<sup>8</sup>Эти поступления также называются «доходами будущих периодов» или «авансами» (см. также пункт 7.225).



ваемых в конечном счете, могут существенно и систематически отклоняться от сумм, подлежащих уплате. Было бы неправильно начислять доходы в части тех сумм, которые единица сектора государственного управления реально не рассчитывает получить. На суммы, которые реально ожидаются к получению, иногда оказывают влияние налоговые амнистии. Органы государственного управления используют налоговые амнистии с целью получения некоторых начисленных, но не уплаченных налогов, ускорения уплаты налогов, а также для сбора доходов от операций или событий, которые ранее находились вне поля зрения налоговых органов. Время отражения в учете и измерение доходов, связанных с такими налоговыми амнистиями, зависят от точного характера амнистии и от того, был ли этот доход начислен ранее. Корректировка при занижении или завышении налоговых доходов рассматривается ниже.

**5.20.** Характерно, что некоторые из налогов и взносов/отчислений на социальное страхование, которые были рассчитаны и начислены, никогда не будут собраны. Таким образом, разница между оценочными суммами, основанными на указанных расчетах, и ожидаемыми доходами представляет собой требование, которое не имеет реальной стоимости и не должно отражаться как доходы. Если по таким налогам (и другим доходам) отражаются операции, которые завышают сумму подлежащих получению доходов, в СГФ должна отражаться соответствующая поправка. Это требует корректировки, которая позволяет исправить чрезмерное увеличение чистой стоимости активов, отраженное в учете ранее<sup>9</sup>. Согласно методу начисления (см. пункт 3.79), такая корректировка должна производиться в том периоде, в котором произошло завышение подлежащих получению доходов. Однако в тех случаях, когда нет возможности определить время завышения, корректировка отражается в учете на тот момент, когда была выявлена необходимость в корректировке. Таким образом, в учете должна отражаться корректировка с целью уменьшения доходов с соответствующей корректировкой (уменьшением) *прочей дебиторской задолженности* (3208). Сумма налогов и взносов/отчислений на социальное страхование, отражаемая как доходы, должна пред-

ставлять собой сумму, которая реально ожидается к получению. Однако фактически доходы могут быть получены лишь позднее, возможно, намного позднее.

## Классификация доходов

**5.21.** Доходы состоят из разнородных элементов, классифицируемых в соответствии с различными характеристиками в зависимости от вида доходов. Схема классификации налогов в основном определяется объектом налогообложения. Доходы, отличные от налогов, классифицируются по характеру экономических потоков, а в некоторых случаях по источникам получения доходов. Сводная классификация доходов в СГФ приведена в таблице 5.1, и в оставшейся части настоящей главы подробно рассматривается каждая категория доходов.

**5.22.** Хотя структура сводной классификации доходов СГФ предоставляет ориентир по минимальным требованиям к сопоставимым на международном уровне классификациям доходов, для аналитических целей могут потребоваться дополнительные детализированные классификации, содержащие подстатьи, добавляемые в формы представления национальных данных. Дополнительные подстатьи, представляемые либо в виде исчерпывающей разбивки стандартных статей, либо в виде строк «в том числе», могут использоваться для выделения необходимых статей:

- в целях облегчения консолидации — например, разбивка статей по подсекторам и институциональным единицам сектора государственного управления (см. пункт 3.152);
- в качестве исходных данных для составления других наборов макроэкономических данных в целях повышения согласованности с этими данными — например, разбивка процентов для выделения получателей по принципу резидентной принадлежности и по секторам (см. пункт 7.264);
- для облегчения расчета дополнительных агрегированных показателей или сальдо, используемых в налогово-бюджетном анализе в качестве налогово-бюджетных показателей, — например, выделение всех доходов, связанных с конкретным ресурсом, может позволить рассчитать сальдо органов государственного управления в отсутствие дохода от таких ресурсов (см. пункт 4.59), а выделение всех связанных с охраной окружающей среды доходов и платежей органам государ-

<sup>9</sup>Эти корректировки операций, отражаемые в учете по подлежащим получению доходам, следует отличать от случая, когда конкретный дебитор считается банкротом, а подлежащие получению суммы считаются безнадежными (см. пункт 10.57).



Таблица 5.1. Сводная классификация доходов

1	Доходы	12	Взносы/отчисления на социальные нужды [СГФ]
11	Налоги	121	Взносы/отчисления на социальное обеспечение [СГФ]
111	Налоги на доходы, прибыль и прирост капитала	1211	Взносы работников [СГФ]
1111	Уплачиваемые физическими лицами	1212	Отчисления работодателей [СГФ]
1112	Уплачиваемые корпорациями и другими предприятиями	1213	Отчисления лиц, работающих не по найму, или незанятых [СГФ]
1113	Прочие налоги на доходы, прибыль и прирост капитала <sup>1</sup>	1214	Не распределяемые по категориям взносы/отчисления [СГФ]
112	Налоги на фонд заработной платы и рабочую силу	122	Другие взносы/отчисления на социальные нужды [СГФ]
113	Налоги на собственность	1221	Взносы работников [СГФ]
1131	Периодические налоги на недвижимое имущество	1222	Отчисления работодателей [СГФ]
1132	Периодические налоги на чистую стоимость имущества	1223	Условно исчисленные взносы/отчисления [СГФ]
1133	Налоги на наследуемое имущество, наследство и дарение	13	Гранты
1135	Сборы по операциям с капиталом	131	От правительств иностранных государств
1136	Прочие периодические налоги на собственность	1311	Текущие
114	Налоги на товары и услуги	1312	Капитальные
1141	Общие налоги на товары и услуги	132	От международных организаций
11411	Налоги на добавленную стоимость	1321	Текущие
11412	Налоги с продаж	1322	Капитальные
11413	Налоги с оборота и другие общие налоги на товары и услуги	133	От других единиц сектора государственного управления <sup>1</sup>
11414	Налоги на операции с капиталом и финансовые операции	1331	Текущие
1142	Акцизы	1332	Капитальные
1143	Прибыль фискальных монополий	14	Другие доходы
1144	Налоги на специфические услуги	141	Доходы от собственности [СГФ]
1145	Налоги на использование товаров и на разрешение на их использование или на осуществление деятельности	1411	Проценты [СГФ] <sup>1</sup>
11451	Налоги на автотранспортные средства	1412	Дивиденды <sup>1</sup>
11452	Прочие налоги на использование товаров и на разрешение на их использование или на осуществление деятельности <sup>1</sup>	1413	Изъятия из доходов квазикорпораций
1146	Прочие налоги на товары и услуги	1414	Доходы от собственности, связанные с выплатами инвестиционного дохода
115	Налоги на международную торговлю и операции	1415	Рента
1151	Таможенные и другие импортные пошлины	1416	Реинвестированные доходы от прямых иностранных инвестиций
1152	Налоги на экспорт	142	Продажа товаров и услуг
1153	Прибыль экспортных или импортных монополий	1421	Продажи, осуществляемые рыночными заведениями
1154	Курсовая прибыль	1422	Административные сборы
1155	Налоги на операции с иностранной валютой	1423	Рыночные продажи, осуществляемые нерыночными заведениями
1156	Прочие налоги на международную торговлю и операции	1424	Условно исчисленные продажи товаров и услуг
116	Другие налоги	143	Штрафы, пени и неустойки
1161	Уплачиваемые только коммерческими предприятиями	144	Трансферты, не отнесенные к другим категориям
1162	Уплачиваемые другими предприятиями, кроме коммерческих, или неидентифицируемые	1441	Текущие трансферты, не отнесенные к другим категориям
		14411	Субсидии <sup>1</sup>
		14412	Прочие текущие трансферты, не отнесенные к другим категориям <sup>1</sup>
		1442	Капитальные трансферты, не отнесенные к другим категориям
		145	Премии, сборы и возмещения, связанные с программами страхования, кроме страхования жизни, и стандартизированных гарантий <sup>1</sup>
		1451	Премии, сборы и текущие возмещения <sup>1</sup>
		1452	Капитальные возмещения

<sup>1</sup>Указывает на то, что для целей анализа может быть полезна дополнительная разбивка, которая представлена в детализированных таблицах.

ственного управления может облегчить составление экологических счетов (см. пункт A7.107).

### Налоги (11)

**5.23. Налоги** представляют собой обязательные, безвозмездные суммы, подлежащие получению единицами сектора государственного управления от институциональных единиц. В СГФ налоги классифицируются в основном в зависимости от объекта налогообложения. Как правило, направление поступлений от налога на целевое использование не оказывает влияния на его классификацию. Исключение составляет разграничение, проводимое между налогами на фонд заработной платы и рабочую силу и взносами/отчислениями на социальное обеспечение. Если поступления от налога на фонд заработной платы или рабочую силу предназначены для использования в системе социального обеспечения, они классифицируются как взносы/отчисления на социальное обеспечение (см. пункты 5.45 и 5.96). В ином случае они классифицируются как налоги на фонд заработной платы и рабочую силу. Налоги также не включают обязательные платежи, подлежащие получению органами государственного управления в качестве взносов/отчислений в пенсионные программы, связанные с занятостью. Поскольку эти обязательные взносы/отчисления связаны с ожидаемыми будущими пособиями, подлежащими выплате, они не являются налоговыми доходами, подлежащими получению, а отражаются как принятие обязательства по выплате пенсионных пособий (см. пункты 9.63–9.67).

**5.24.** В принципе, проценты, начисленные по просроченным налогам, или штрафы и пени, наложенные за попытку уклонения от уплаты налогов, должны отражаться как *проценты* (1411) или *штрафы, пени и неустойки* (143), а не как налоги. Однако может оказаться невозможно отделить подлежащие получению проценты, штрафы или иные санкции от налогов, к которым они относятся, поэтому на практике они обычно объединяются с соответствующим налогом, подлежащим получению (см. также пункт 6.82).

**Классификация налогов в СГФ в сравнении с другими базами статистических данных**

**5.25.** Охват, время отражения в учете и стоимостная оценка налоговых доходов в СГФ и *СНС 2008 года* идентичны, однако существуют различия в системах классификации. В *СНС 2008 года* налоги классифи-

цируются по их роли в экономической деятельности, а именно 1) налоги на производство и импорт (D2); 2) текущие налоги на доходы, имущество и т.п. (D5); и 3) налоги на капитал (D91). Как следствие, некоторые категории налогов в СГФ необходимо распределить между двумя налоговыми категориями СНС в зависимости от того, уплачиваются они производителями или конечными потребителями, или от того, являются они текущими налогами или налогами на капитал<sup>10</sup>. В СГФ налоги группируются в шесть основных категорий: 1) налоги на доходы, прибыль и прирост капитала; 2) налоги на фонд заработной платы и рабочую силу; 3) налоги на собственность; 4) налоги на товары и услуги; 5) налоги на международную торговлю и операции; и 6) другие налоги. Эти категории рассматриваются в различных разделах, посвященных соответствующим категориям налогов.

**5.26.** Классификация налогов в настоящем *Руководстве* во многом аналогична классификации, используемой в издании *Revenue Statistics* («Статистика доходов»), ежегодно публикуемом Организацией экономического сотрудничества и развития. Два основных различия в структуре классификации состоят в том, что в «Статистике доходов» обязательные взносы/отчисления на социальное обеспечение отражаются как налоги, а категории налогов на товары и услуги и налогов на международную торговлю и операции объединены в одну. Кроме того, на детализированном уровне классификации «Статистика доходов» отличается по следующим аспектам: 1) подлежащие уплате налоговые кредиты отражаются как отрицательные налоги в той мере, в которой эти подлежащие уплате налоговые кредиты компенсируют существующие налоги на доходы, подлежащие получению; 2) в «Статистику доходов» не включаются условно исчисленные налоги или субсидии, связанные с установлением центральным банком процентных ставок, отличных от рыночных; и 3) в «Статистику доходов» не включаются условно исчисленные налоги или субсидии, связанные с функционированием систем множественных обменных курсов.

**Учет возвратов налогов и налоговых льгот**

**5.27. Возвраты налогов** представляют собой корректировки завышенных оценок налогов, подлежащих

<sup>10</sup>Подробное описание связей между категориями налогов в СГФ и *СНС 2008 года* приведено в приложении 7.

уплате, или возмещения налогоплательщикам переплат. Возвраты обычно учитываются как сокращение суммы по соответствующей налоговой категории. При использовании метода начисления возвраты относятся к тому периоду, в котором имело место событие, вызвавшее завышение расчетной суммы налога или переплату. Однако в тех случаях, когда нет возможности определить время завышения оценки, корректировка отражается на тот момент, когда была выявлена необходимость в такой корректировке. При использовании кассового метода учета такие корректировки должны отражаться на момент осуществления платежа. В случае налога на добавленную стоимость налогоплательщики, кроме конечных потребителей, обычно имеют право на возврат налогов, уплаченных с покупок. Даже если эти возвраты превышают сумму налогов, уплаченных данным налогоплательщиком, чистый возврат отражается как сокращение суммы по соответствующей налоговой категории.

**5.28. Меры по облегчению налогового бремени** представляют собой льготы, которые уменьшают сумму налога, причитающегося к уплате институциональной единицей. Налоговые льготы могут принимать форму налоговых скидок, освобождений от уплаты налога, налоговых вычетов или налоговых кредитов. Налоговые скидки, освобождения от уплаты налога и вычеты удерживаются из налогооблагаемой базы до расчета налогового обязательства — то есть налогооблагаемая сумма сокращается до расчета суммы налога. Эти меры по облегчению налогового бремени также называются налоговыми расходами. **Налоговые расходы** — это скидки или освобождения от уплаты налога в рамках «нормальной» структуры налогов, которые уменьшают сумму доходов, собираемых органами государственного управления. В СГФ налоговые расходы не отражаются как потоки. Однако поскольку цели государственной политики могут достигаться альтернативным способом при помощи субсидий или других прямых расходов (outlays), в целях обеспечения налогово-бюджетной прозрачности информация о всех налоговых расходах должна представляться во вспомогательных отчетах.

**5.29. Налоговый кредит** представляет собой сумму, которая вычитается непосредственно из налогового обязательства, причитающегося к уплате домашним хозяйством-бенефициаром или корпорацией-бенефициаром после того, как это обязательство рассчитано. Налоговые кредиты могут подлежать или не под-

лежать уплате. Налоговые кредиты могут подлежать уплате в том смысле, что любая сумма кредита, превышающая налоговое обязательство, выплачивается бенефициару. В системе налоговых кредитов, подлежащих уплате, кредиты могут выплачиваться бенефициарам, не являющимся налогоплательщиками, а также налогоплательщикам. Напротив, налоговые кредиты, не подлежащие уплате (которые иногда называются «потерянными» налоговыми кредитами), по большей части ограничены размером налогового обязательства налогоплательщика.

**5.30.** Налоговые льготы, предусмотренные в системе налогообложения, уменьшают сумму налогов, причитающихся к получению от налогоплательщика, и, следовательно, уменьшают налоговые доходы органов государственного управления. Это касается налоговых скидок, освобождений и вычетов, поскольку они непосредственно принимаются в расчет налогового обязательства. Налоговые льготы, предоставленные в форме не подлежащих уплате налоговых кредитов, также должны отражаться как уменьшение по соответствующей налоговой категории.

**5.31.** Вместе с тем, если налоговые льготы предоставляются в форме подлежащих уплате налоговых кредитов, они должны отражаться на валовой основе: общая сумма налога, подлежащего получению, должна отражаться как налоговые доходы органов государственного управления, а общие суммы подлежащих уплате налоговых кредитов должны отражаться как расходы. Подлежащие уплате налоговые кредиты часто не связаны с оценкой налогооблагаемого события и должны представляться как текущие трансферты, классифицируемые в соответствии с целью кредита и характером получателя.

- Трансферт является *субсидией* (25), если подлежит получению предприятием исходя из уровня его производственной деятельности или количества или стоимости товаров или услуг, которые оно производит, продает, экспортирует или импортирует (см. пункт 6.84).
- Трансферт является *неявным пособием по социальной помощи* (272), если подлежит получению домашними хозяйствами в целях удовлетворения потребностей, возникающих в связи с определенными событиями или обстоятельствами (см. пункт 6.101), или

- Трансферт классифицируется как *трансферты, не отнесенные к другим категориям* (282), если подлежит получению физическими лицами, частными некоммерческими организациями, негосударственными фондами, корпорациями или единицами сектора государственного управления, и характер этого трансферта не позволяет включить его в другие категории трансфертов (см. пункт 6.122).

**5.32.** Подлежащие уплате налоговые кредиты должны отражаться по полной стоимости в момент признания налогового требования органами государственного управления, независимо от времени его оплаты в денежной форме органами государственного управления или принятия в расчет для уменьшения суммы налогов, которые должны быть уплачены органам государственного управления. Учет подлежащих уплате налоговых кредитов на валовой основе позволяет отразить в СГФ экономическую сущность государственного вмешательства в экономику<sup>11</sup>. Этот порядок учета отличается от системы условного исчисления налога на доходы корпораций (см. пункт 5.44).

### Закрепление налогов<sup>12</sup>

**5.33.** В ряде случаев сбор налогов осуществляется одной единицей сектора государственного управления, которая затем частично или полностью переводит их другой единице сектора государственного управления или международной организации. В зависимости от действующего механизма налоги, переводимые второй единице сектора государственного управления, могут быть перераспределены с отнесением их к налоговым доходам этой единицы, или они могут отражаться в учете как налоговые доходы единицы, осуществляющей сбор налогов, и как грант от этой единицы другой единице сектора государственного управления.

**5.34.** Налог закрепляется за единицей сектора государственного управления, которая 1) реализует свои полномочия по взиманию налога (либо в качестве принципала, либо в результате делегирования ей пол-

номочий принципала); и 2) имеет право самостоятельно принимать окончательное решение об установлении и изменении налоговой ставки.

**5.35.** Если сумма собрана одной единицей сектора государственного управления в пользу и от имени другой единицы сектора государственного управления, и эта вторая единица сектора государственного управления обладает полномочиями взимать налог, устанавливать и изменять его ставку, то первая единица сектора государственного управления действует как агент второй. Полная сумма полученного налога закрепляется в качестве налогового дохода за единицей сектора государственного управления, от имени которой был проведен сбор. Любые суммы, которые удерживаются в качестве платы за сбор налога единицей сектора государственного управления, осуществляющей сбор налогов, должны отражаться как плата за услугу и относиться к соответствующей категории *продаж товаров и услуг* (142). Такая же сумма отражается как *расход на использование товаров и услуг* (22) другой стороной. Любые другие суммы, удерживаемые единицей сектора государственного управления, осуществляющей сбор налогов, например, в рамках механизма распределения налоговых поступлений, должны учитываться как *текущие гранты* (1331), подлежащие получению, с отражением у второй единицы сектора государственного управления *текущих грантов* (2631), подлежащих выплате. Если единице сектора государственного управления, осуществляющей сбор налогов, были делегированы полномочия на установление и изменение ставки налога, тогда собранная сумма должна отражаться как налоговые доходы этой единицы сектора государственного управления.

**5.36.** В тех случаях, когда различные единицы сектора государственного управления совместно и на равных основаниях устанавливают ставку налога, и при этом ни одна единица сектора государственного управления не имеет верховных полномочий в данной области, налоговые доходы закрепляются за каждой единицей сектора государственного управления в соответствии с ее долей поступлений<sup>13</sup>. Если действующий механизм позволяет одной единице

<sup>11</sup> Например, когда налоговые кредиты по таможенным и другим импортным пошлинам (1151) на сырье используются для поддержки производителей экспортной продукции, в учете должна отражаться полная сумма таможенных и других импортных пошлин (1151), а также субсидия (25) производителям экспортной продукции.

<sup>12</sup> Аналогичные принципы закрепления могут применяться к субсидиям или социальным пособиям.

<sup>13</sup> Эти соответствующие доли поступлений должны отражать базовое налогооблагаемое экономическое событие. Если в рамках механизма распределения налоговых поступлений эти доли оказываются больше или меньше базового налогооблагаемого экономического события, в учете должен отражаться трансферт, равный разности между этими значениями.



сектора государственного управления осуществлять верховные полномочия в данной области, тогда все налоговые доходы закрепляются за этой единицей.

**5.37.** Кроме того, возможна ситуация, когда налог взимается в соответствии с конституционными или иными полномочиями единицы сектора государственного управления или международной организации<sup>14</sup>, однако участвующие единицы самостоятельно устанавливают ставку налога в рамках своей юрисдикции. Поступления от налогов, собранных в рамках юрисдикции каждой участвующей единицы сектора государственного управления, закрепляются в качестве налоговых доходов этой единицы.

**5.38.** Когда налоги собираются институциональной единицей, не являющейся единицей сектора государственного управления, такие налоги всегда перераспределяются в пользу единицы сектора государственного управления, которая позволила негосударственной единице выступать в качестве агента по сбору налогов (см. пункт 5.2). Например, государственная корпорация может выступать в качестве агента по сбору определенного налога от имени единицы сектора государственного управления. В этом случае налоги, собранные государственными корпорациями, должны отражаться как операции с финансовыми активами и обязательствами агента по сбору налогов, а полная сумма собранных налогов должна отражаться как налоговые доходы, подлежащие получению единицей сектора государственного управления. Суммы, удерживаемые единицей по сбору налогов в качестве платы за сбор, должны отражаться как плата за услугу, подлежащая получению единицей по сбору налогов и подлежащая уплате единицей сектора государственного управления.

**5.39.** Закрепление церковных налогов или налогов «закят» требует дополнительного рассмотрения. Порядок учета этих налогов зависит от секторной классификации религиозных организаций, являющихся институциональными единицами (см. пункт 2.61). В тех странах, где некоторые виды деятельности религиозных организаций финансируются за счет целевых налогов, взимаемых сектором государственного управления, таких как церковные налоги или налоги «закят», поступления от этих налогов включаются в налоговый компонент государственных доходов при

условии, что они соответствуют определению налогов, изложенному в пунктах 5.2 и 5.23. База, которая облагается такими налогами, связанными с религией, может быть различной в разных странах (наиболее типичными случаями являются доходы, собственность или чистая стоимость имущества). Эти налоги должны относиться к той налоговой категории, которая лучше всего описывает налоговую базу, с которой они взимаются.

**5.40.** Если религиозные организации не входят в состав сектора государственного управления<sup>15</sup>, взносы в религиозные организации могут, тем не менее, собираться через налоговые органы в силу исторических и административных причин. В этом случае такие взносы должны отражаться в учете как финансовые операции, классифицируемые в составе *прочей кредиторской задолженности* (3308). Суммы, удержанные налоговым органом в качестве платы за сбор, должны отражаться как *продажа товаров и услуг* (142), подлежащая получению от религиозных организаций. Собранные суммы не являются налогами и потому не включаются в налоговые доходы, если выполняются любые из нижеследующих условий.

- Физические лица могут отказаться платить «налог», формально заявив налоговым органам о своем желании выйти из религиозных организаций.
- Органы государственного управления выступают в качестве агентства по сбору платежей от имени религиозных организаций.
- Органы государственного управления не реализуют полномочие устанавливать обязательный взнос, или
- Органы государственного управления имеют ограниченные возможности по своему усмотрению устанавливать и изменять ставку взносов или не имеют такой возможности<sup>16</sup>.

<sup>15</sup>Полномочие по сбору налогов является исключительным правом единиц сектора государственного управления. Как следствие, если религиозные организации не входят в состав сектора государственного управления, при составлении национальных счетов «налоги», связанные с религией, классифицируются как трансферты домашних хозяйств религиозным организациям.

<sup>16</sup>Если физические лица не могут отказаться от выполнения обязательства по уплате налога, или если органы государственного управления налагают такие взносы и устанавливает ставки по ним, это может служить достаточным указанием на то, что такие взносы в религиозные организации действительно являются налогом.

<sup>14</sup>Закрепление налогов в случае наднациональных органов и регионального сотрудничества обсуждается в приложении 5.

## Категории налогов

### *Налоги на доходы, прибыль и прирост капитала (111)*

**5.41. Налоги на доходы, прибыль и прирост капитала (111)** складываются из налогов, рассчитываемых на основе фактических или предполагаемых доходов институциональных единиц. К ним относятся налоги на собственность, землю или недвижимое имущество, когда эти активы используются как основа для оценки доходов их владельцев. Эти налоги, часто называемые налогами на доходы, включают нижеследующие.

- *Налоги на доходы физических лиц или домашних хозяйств* состоят из подоходных налогов с физических лиц, включая те, которые вычитаются работодателями (налоги, автоматически вычитаемые из оплаты труда), и дополнительных налогов. Такие налоги обычно взимаются с общих заявленных или предполагаемых доходов из всех источников соответствующего лица, таких как оплата труда работников (например, заработная плата, чаевые, гонорары, комиссионные, дополнительные социальные выплаты), доходы от собственности (например, проценты, дивиденды, арендная плата, роялти) и пенсии (налогооблагаемая часть социального обеспечения, пенсий, аннуитетов, страхования жизни и иных пенсионных пособий) и т.д., за вычетом определенных льгот в соответствии с налоговым законодательством. В эту категорию включаются также налоги на доходы владельцев некorporированных предприятий<sup>17</sup>. Кроме того, включаются налоги с доходов от семейных имений и трастов, бенефициарами которых являются физические лица.
- *Налоги на доходы корпораций* состоят из налогов на доходы корпораций, налогов на прибыль корпораций, дополнительных налогов на корпорации и т.д. Такие налоги, как правило, рассчитываются на основе общих доходов корпораций (в соответствии с концепцией корпораций в макроэкономической статистике). Эта статья включает налоги на доходы таких единиц, как партнерства, индивидуальные предприниматели, имения<sup>18</sup> и некоторые трасты, которые признаются в учете как корпорации. Эта категория охва-

тывает доходы из всех источников, а не только прибыль, полученную от производства. Включаются также налоги на доходы трастов, бенефициарами которых являются корпорации.

- *Налоги на прирост капитала* включают налоги на прирост капитала (в том числе распределения прироста капитала инвестиционных фондов) физических лиц или корпораций, которые становятся подлежащими уплате в текущий отчетный период, независимо от того, в какие периоды был начислен этот прирост. Как правило, эти налоги подлежат уплате с номинальной, а не реальной стоимости прироста капитала и с реализованного, а не нереализованного прироста капитала.
- *Налоги на выигрыши в лотереях или азартных играх* подлежат уплате с сумм к получению выигравшими лицами. Они не включают налоги с оборота производителей, занимающихся организацией азартных игр и лотерей, которые отражаются как налоги на товары и услуги.

**5.42. Налоги на доходы, прибыль и прирост капитала** закрепляются как подлежащие уплате *физическими лицами (1111) или корпорациями и другими предприятиями (1112)*. Эти лица, корпорации и другие предприятия являются институциональными единицами, которые могут быть резидентами или нерезидентами. Налоги на доходы, прибыль и прирост капитала классифицируются как *прочие налоги на доходы, прибыль и прирост капитала (1113)*, если эти налоги подлежат уплате единицами сектора государственного управления или когда отсутствует информация, необходимая для определения того, следует ли закреплять эти налоги за физическими лицами, корпорациями или единицами сектора государственного управления. В том случае, когда налогами данной категории облагаются единицы сектора государственного управления, эти налоги должны классифицироваться в рамках данной категории и относиться к соответствующему подсектору налогоплательщика, с тем чтобы обеспечить возможность для консолидации (см. пункты 6.122–6.123). Аналогичным образом, налоги, уплачиваемые государственными корпорациями, подлежат консолидации и должны относиться к подкатегории налогов, уплачиваемых корпорациями (таблица 5.2). Налоги на доходы трастов, имений, прирост капитала или выигрыши в лотереях и азартных играх могут учитываться как налоги на доходы, *подлежащие уплате физическими лицами (1111)*, под-

<sup>17</sup>Определение и обсуждение некorporированных предприятий приведено в пунктах 2.32–2.33.

<sup>18</sup>Эти виды имений признаются в учете как квазикорпорации и обычно классифицируются как кэптивные (зависимые) финансовые учреждения.

**Таблица 5.2. Детализированная классификация налогов на доходы, прибыль и прирост капитала (111)**

111	Налоги на доходы, прибыль и прирост капитала
1111	Уплачиваемые физическими лицами
1112	Уплачиваемые корпорациями и другими предприятиями <sup>1,2</sup>
1113	Прочие налоги на доходы, прибыль и прирост капитала
11131	Уплачиваемые сектором государственного управления <sup>1,2</sup>
11132	Не распределяемые по категориям налоги на доходы, прибыль и прирост капитала

<sup>1</sup>Дополнительная разбивка/строки «в том числе» могут позволить выделить подсекторы и отдельные единицы (см. таблицу 3.1).

<sup>2</sup>Дополнительная разбивка/строки «в том числе» могут позволить выделить налоги, относящиеся к конкретным видам природных ресурсов, или экологические налоги.

лежащие уплате корпорациями и другими предприятиями (1112), или прочие налоги на доходы, прибыль и прирост капитала (1113), в зависимости от институциональной единицы, получившей выгоды от этих доходов (см. пункт 5.41). Налоги на доходы, которые подлежат уплате некоммерческими организациями, обслуживающими домашние хозяйства, или корпорациями, отражаются как налоги на корпорации. Эти налоги могут взиматься с фактических или предполагаемых доходов и прибыли и, как правило, только с реализованного прироста капитала. Сумма дохода, подлежащего налогообложению, обычно меньше валового дохода в связи с различными разрешенными вычетами. Налог на прибыль взимается с доходов, уменьшенных на сумму допустимых вычетов.

**5.43.** При использовании метода начисления налогами на доходы обычно облагаются доходы, полученные в течение всего года. При отсутствии исходных данных высокой периодичности для составления месячной или квартальной статистики могут использоваться показатели сезонной активности или другие соответствующие показатели, позволяющие распределять годовые итоговые суммы. При использовании кассового метода учета налоги на доходы отражаются на момент получения налогового платежа.

**5.44.** В системах условного исчисления налога на доходы корпораций акционеры полностью или частично освобождаются от обязательства по уплате налога на доходы от дивидендов, которые выплачива-

ются корпорацией из доходов или прибыли, подлежащих обложению налогом на доходы корпораций. Такое освобождение обычно называется налоговым кредитом, хотя фактически оно представляет собой способ распределения налога между налогоплательщиками. Если сумма освобождения превышает общее налоговое обязательство акционера, сумма превышения может подлежать выплате акционеру. Поскольку данный «налоговый кредит» является неотъемлемой частью системы условного исчисления налога на доходы корпораций, любая чистая выплата акционерам отражается как отрицательный налог, а не как расходы. Такой порядок учета отличается от общего порядка учета налоговых кредитов, изложенного в пункте 5.29. Общая сумма налога, уплаченного корпорацией, закрепляется за *корпорациями и другими предприятиями* (1112). Соответствующий налоговый кредит относится к акционерам.

### **Налоги на фонд заработной платы и рабочую силу (112)**

**5.45. Налоги на фонд заработной платы (112)** представляют собой уплачиваемые предприятиями налоги, которые устанавливаются либо в процентах от выплаченной заработной платы, либо как фиксированная сумма в расчете на одного занятого. К ним не относятся:

- платежи, направляемые целевым назначением в программы социального обеспечения, которые классифицируются как *взносы/отчисления на социальное обеспечение* (121);
- налоги, уплачиваемые самими работниками из заработной платы, которые классифицируются как *налоги на доходы, прибыль и прирост капитала, уплачиваемые физическими лицами* (1111).

### **Налоги на собственность (113)**

**5.46. Налоги на собственность (113)** представляют собой налоги на использование имущества, владение имуществом или передачу имущества. Эти налоги могут взиматься регулярно, одновременно или при переходе права собственности.

**5.47.** Налоги на владение или использование конкретных видов собственности часто основаны на стоимости этой собственности в определенный момент времени, однако при использовании метода начисления считается, что они непрерывно начисляются

в течение всего года или, если период владения меньше года, в течение той части года, когда имело место владение этой собственностью<sup>19</sup>. Налоги на передачу имущества отражаются в учете на момент передачи, а некоторые налоги на владение или использование собственности, такие как единовременный налог на чистую стоимость имущества, отражаются в учете на определенную дату. При использовании кассового метода учета эти налоги на собственность отражаются в учете на момент получения денежных средств.

**5.48.** Налоги на собственность подразделяются на пять категорий: 1) периодические налоги на недвижимое имущество; 2) периодические налоги на чистую стоимость имущества; 3) налоги на наследуемое имущество, наследство и дарения; 4) сборы с капитала; и 5) прочие периодические налоги на собственность.

**5.49. Периодические налоги на недвижимое имущество** (1131) охватывают налоги, регулярно взимаемые за использование недвижимого имущества или владение им, включая землю, здания и другие сооружения. Эти налоги могут взиматься с владельцев, арендаторов или и с тех, и с других. Сумма этих налогов обычно составляет определенный процент от оценочной стоимости собственности, которая определяется на основе условного арендного дохода, продажной цены, капитализированного дохода или иных характеристик, таких как размер или местоположение. В отличие от *периодических налогов на чистую стоимость имущества* (1132), при начислении этих налогов обязательства по данной собственности, как правило, не принимаются во внимание.

**5.50. Периодические налоги на чистую стоимость имущества** (1132) охватывают налоги, регулярно взимаемые с чистой стоимости имущества, которая обычно определяется как стоимость широкого диапазона движимого и недвижимого имущества за вычетом обязательств по данному имуществу.

**5.51. Налоги на наследуемое имущество, наследство и дарение** (1133)<sup>20</sup> охватывают налоги на передачу

собственности в случае смерти и на дарение, включая дарения между живущими членами одной и той же семьи в целях ухода от налогов на наследство или минимизации налогового платежа. Налоги на передачу собственности в случае смерти включают налоги на наследуемое имущество, которые обычно основаны на общем размере наследуемой массы, и налоги на наследство, которые могут определяться суммой, полученной бенефициарами, и/или степени их родственной близости к умершим.

**5.52. Сборы с капитала** (1135)<sup>21</sup> охватывают налоги на стоимость принадлежащих институциональным единицам активов или чистую стоимость их активов, которые взимаются нерегулярно и очень редко. Сборы с капитала отражаются как исключительные налоги соответствующими институциональными единицами и органами государственного управления. Они могут подлежать уплате домашними хозяйствами или предприятиями. Сборы с капитала включают налоги на чистую стоимость имущества, взимаемые для покрытия непредвиденных расходов или перераспределения имущества; налоги на собственность, такие как налоги на благоустройство, которые представляют собой налоги на увеличение стоимости сельскохозяйственных земель в связи с планируемым предоставлением единицами сектора государственного управления разрешения на освоение земли в целях коммерческого или жилищного строительства; налоги на переоценку стоимости капитала; а также любые другие исключительные налоги на определенные виды собственности.

**5.53. Прочие периодические налоги на собственность** (1136) включают все периодические налоги на собственность, кроме налогов на недвижимое имущество или чистую стоимость имущества. К этой категории относятся периодические валовые налоги на личную собственность, драгоценности, крупный рогатый скот, другой скот, прочие определенные виды собственности, а также внешние признаки наличия

<sup>19</sup>При составлении данных СГФ высокой периодичности применение метода начисления требует распределения подлежащих получению сумм налогов по всему периоду налогового облагаемого владения собственностью (см. пункт 3.84).

<sup>20</sup>Налоги на наследуемое имущество, наследство и дарения (1133) являются одной из двух категорий налогов, которые считаются капитальными налогами в СНС 2008 года. Другой категорией являются сборы с капитала (1135). Налоги на капитал представляют собой налоги, взимаемые нерегулярно и очень редко со стоимости активов или чистой стоимости активов, принадлежащих

институциональным единицам, или со стоимости активов, передаваемых между институциональными единицами в результате наследования, дарения или других трансфертов.

<sup>21</sup>Для обеспечения соответствия с кодами, используемыми в РСГФ 2001 года, этот код не следует непосредственно за кодом предыдущей категории налогов. Налоги на операции с капиталом и финансовые операции (1134 в РСГФ 2001 года) были переклассифицированы в 11414, одну из категорий налогов на товары и услуги (114), с целью повышения согласованности с СНС 2008 года.



имущества. Налоги на использование определенных видов движимого имущества, таких как автотранспортные средства и огнестрельное оружие, классифицируются как *налоги на использование товаров и на разрешение на их использование или на осуществление деятельности* (1145).

**5.54.** Следующие виды налогов имеют схожие с налогами на собственность характеристики, однако они относятся к другим категориям.

- Налоги на недвижимое имущество, взимаемые на основе предполагаемых чистых доходов, должны отражаться в учете как *налоги на доходы, прибыль и прирост капитала* (111).
- Налоги на использование собственности для проживания, подлежащие уплате либо владельцем, либо арендатором, величина которых зависит от индивидуальных обстоятельств конкретного пользователя, например, от размера чистого дохода или числа иждивенцев, отражаются в учете как *налоги на доходы, прибыль и прирост капитала* (111).
- Налоги на строительство, расширение или перестройку всех или только тех зданий, стоимость или интенсивность использования которых превышает определенный пороговый уровень, включаются в *налоги на использование товаров и на разрешение на их использование или на осуществление деятельности* (1145).
- Налоги на использование личной собственности в особых коммерческих целях, таких как продажа алкоголя, табака или мяса, должны отражаться в учете по категории *налогов на использование товаров и на разрешение на их использование или на осуществление деятельности* (1145).
- Налоги на эксплуатацию природных ресурсов, таких как земля и ресурсы недр, не принадлежащие единицам сектора государственного управления, включая налоги на добычу и эксплуатацию минеральных и иных ресурсов, отражаются в учете по категории *прочих налогов на товары и услуги* (1146). Платежи единице сектора государственного управления как владельцу земли и ресурсов недр за эксплуатацию таких природных ресурсов (часто называемых «роялти») отражаются в учете по категории *рента* (1415). Платежи за лицензии, разрешающие бенефициару заниматься эксплуатацией земли и ресурсов недр, классифицируются как *налоги на использо-*

*вание товаров и на разрешение на их использование или на осуществление деятельности* (1145).

- Налоги на прирост капитала в результате продажи собственности включаются в *налоги на доходы, прибыль и прирост капитала* (111).

### **Налоги на товары и услуги (114)**

**5.55. Налоги на товары и услуги** (114) представляют собой налоги, которые становятся подлежащими уплате в связи производством, продажей, передачей, арендой или доставкой товаров и оказанием услуг или в результате использования их для собственного потребления или накопления капитала за счет собственных средств. *Налоги на товары и услуги* подразделяются на шесть категорий, как указано в пунктах 5.57–5.82.

- *Общие налоги на товары и услуги* (1141), взимаемые на уровне изготовления/производства, оптовой торговли или розничной торговли, включая одноступенчатые налоги и кумулятивные многоступенчатые налоги, где «ступень» относится к стадии производства или распределения:
- *акцизы* (1142);
- *прибыль фискальных монополий* (1143);
- *налоги на специфические услуги* (1144);
- *налоги на использование товаров и на разрешение на их использование или на осуществление деятельности* (1145), включающие различные виды лицензий на использование автотранспортных средств и других товаров или на осуществление определенных видов деятельности;
- *прочие налоги на товары и услуги* (1146), включающие налоги на добычу, переработку или производство минералов и других продуктов.

**5.56.** Данная категория не включает *налоги на международную торговлю и операции* (115), но включает налоги, взимаемые при импортировании продукции или при пересечении ею границы, если соответствующее налоговое обязательство не связано исключительно с тем обстоятельством, что данные товары пересекли границу, а применимо также к внутренним товарам или операциям.

### **Общие налоги на товары и услуги (1141)**

**5.57. Общие налоги на товары и услуги** (1141) взимаются с производства, аренды, доставки, продажи,

покупки или иной формы передачи прав собственности на широкий диапазон товаров и с предоставления широкого спектра услуг (см. таблицу 5.3). Общие налоги на товары и услуги могут взиматься независимо от того, были данные товары или услуги произведены внутри страны или импортированы, и могут налагаться на любой стадии производства или распределения. В данную категорию включаются корректировки, внесенные в связи с этими налогами при пересечении товарами границы. И наоборот, возвраты таких налогов при экспортировании товаров отражаются как уменьшение суммы налогов в рамках данной категории. В эту статью не включаются *таможенные и прочие импортные пошлины* (1151) и *налоги на экспорт* (1152). Когда налогами облагается ограниченный перечень, а не широкий диапазон товаров, такие налоги включаются в категорию *акцизов* (1142). Решения относительно пограничных случаев принимаются с учетом доминирующей характеристики налога.

### **Налоги на добавленную стоимость (11411)**

**5.58. Налоги на добавленную стоимость** (НДС) (11411) — это налоги на товары или услуги, которые поэтапно собираются предприятиями, но в итоге полностью взимаются с конечных покупателей. Этот налог называют вычитаемым налогом, поскольку от производителей обычно не требуется выплачивать органам государственного управления полную сумму налога, которую они выставляют в счетах своим клиентам, так как им разрешается вычитать из нее ту сумму налога, которая была выставлена при покупке ими товаров или услуг для промежуточного потребления или накопления основного капитала (то есть в учете отражается только чистая сумма НДС после вычета возвратов, см. пункт 5.27). НДС обычно рассчитывается на основе цены товара или услуги, включая любые другие налоги на данную продукцию. Кроме того, НДС может взиматься с импорта товаров или услуг в дополнение к любым импортным пошлинам или иным налогам на импорт.

### **Налоги с продаж (11412)**

**5.59. Налоги с продаж** (11412) представляют собой все общие налоги, взимаемые только на одной стадии — либо на стадии изготовления или производства, либо на стадии оптовой или розничной торговли.

**Таблица 5.3. Детализированная классификация общих налогов на товары и услуги (1141)**

1141	Общие налоги на товары и услуги
11411	Налоги на добавленную стоимость <sup>1,2</sup>
11412	Налоги с продаж <sup>1,2</sup>
11413	Налоги с оборота и другие общие налоги на товары и услуги <sup>1,2</sup>
11414	Налоги на финансовые операции и операции с капиталом <sup>1,2</sup>

<sup>1</sup>Дополнительная разбивка/строки «в том числе» могут позволить выделить подсекторы и отдельные единицы (см. таблицу 3.1).

<sup>2</sup>Дополнительная разбивка/строки «в том числе» могут позволить выделить налоги, относящиеся к конкретным видам природных ресурсов, или экологические налоги.

### **Налоги с оборота и другие общие налоги на товары и услуги (11413)**

**5.60. Налоги с оборота и другие общие налоги на товары и услуги (11413)** представляют собой многоступенчатые кумулятивные налоги и налоги, в которых элементы налогов на потребление сочетаются с многоступенчатыми налогами. Эти налоги взимаются каждый раз, когда производится какая-либо операция, без вычета сумм налогов, уплаченных за вводимые ресурсы. Многоступенчатые налоги могут сочетаться с элементами налогов на добавленную стоимость или налогов с продаж.

### **Налоги на финансовые операции и операции с капиталом (11414)<sup>22</sup>**

**5.61. Налоги на финансовые операции и операции с капиталом** (11414) представляют собой налоги на переход права собственности, за исключением случаев, классифицируемых как дарение, наследство или операции с наследуемым имуществом. Эти налоги отражаются как налоги на услуги институциональной единицы, продающей актив. В эту категорию включаются налоги на покупку и продажу нефинансовых или финансовых активов (включая иностранную валюту или ценные бумаги), налоги на чеки и иные формы платежа, а также налоги, взимаемые с определенных юридических операций, таких как подтверждение контрактов и продажа недвижимого имущества. Данная категория не включает *налоги на использование товаров* (часть категории 1145); *налоги на при-*

<sup>22</sup>В РСГФ 2001 года эта статья классифицировалась под номером 1134 (см. сноску 21).

*рост капитала* (часть категории 111); *периодические налоги на чистую стоимость имущества* (1132); *сборы с капитала* (1135); сборы, уплачиваемые для покрытия судебных издержек, сборы за выдачу свидетельств о рождении, браке или смерти, включаемые в *административные сборы* (1422); *налоги с продаж* (11412) и общие гербовые сборы (часть категории 116).

### Акцизы (1142)

**5.62. Акцизы (1142).** Акцизы представляют собой налоги, взимаемые с единицы продукции конкретного вида из заранее определенного ограниченного перечня продуктов. Акцизы обычно взимаются по дифференцированным ставкам с товаров, не являющихся предметами первой необходимости, или предметов роскоши, алкогольных напитков, табачных изделий и энергоресурсов. Акцизы могут налагаться на любой стадии производства или распределения и обычно начисляются как специфическая плата за единицу товара, исходя из таких характеристик, как стоимость, вес, концентрация или количество продукта. В данную категорию включаются специальные налоги на отдельные продукты, такие как сахар, сахарная свекла, спички и шоколад; налоги, взимаемые с определенного круга товаров по различным ставкам; а также налоги, которыми облагаются табачные изделия, спиртные напитки, моторное топливо и углеводородные масла. Если налог, взимаемый преимущественно с импортируемых товаров, в соответствии с тем же законом применяется (или может быть применен) также к сопоставимым товарам, произведенным внутри страны, тогда доходы от него классифицируются как доходы, полученные от акцизов, а не от импортных пошлин. Этот принцип применяется даже в отсутствие сопоставимой продукции, произведенной внутри страны, или при отсутствии возможности производства такой продукции. Налоги на использование коммунальных услуг, таких как водоснабжение, электроснабжение, газоснабжение и энергоносители, рассматриваются не как *налоги на специфические услуги* (1144), а как акцизы. Акцизы не включают налоги, взимаемые как *общие налоги на товары и услуги* (1141), *прибыль фискальных монополий* (1143), *таможенные и другие импортные пошлины* (1151) или *налоги на экспорт* (1152).

### Прибыль фискальных монополий (1143)

**5.63. Прибыль фискальных монополий (1143)** охватывает ту часть прибыли фискальных монопо-

лий, которая перечисляется органам государственного управления. Фискальные монополии — это государственные корпорации, государственные квазикорпорации или принадлежащие государству некорпорированные предприятия, которым предоставлены монопольные права в отношении производства или распределения определенного вида товара или услуги в целях сбора доходов, а не в целях содействия интересам государственной экономической или социальной политики. Такие монополии обычно занимаются производством товаров и услуг, которые в других странах могут облагаться налогами по высоким ставкам, например, спиртные напитки, табачные изделия, спички, нефтепродукты, соль, игральные карты, лотереи, азартные игры и т.д. Для органов государственного управления реализация монопольных прав представляет собой попросту иной способ получения доходов, нежели более открытая процедура налогообложения частного производства таких продуктов. В таких случаях считается, что цены на продукты, продаваемые монополиями, включают невидимые налоги.

**5.64.** В принципе, отражать в качестве налога следует только ту величину, на которую монопольная прибыль превышает некоторую условно принятую «нормальную» прибыль, и рассматривать эту «нормальную» прибыль как *дивиденды* (1412) или *изъятия из доходов квазикорпораций* (1413). Однако признано, что оценить эту величину может быть трудно, и на практике сумму налогов следует считать равной сумме прибыли, фактически подлежащей перечислению фискальными монополиями органам государственного управления. При этом исключаются любые резервы, создаваемые фискальными монополиями. Такие налоги отражаются в учете на момент платежа, а не на момент получения прибыли.

**5.65.** Если монопольные права предоставлены государственному предприятию в рамках целенаправленной экономической или социальной политики в связи с особым характером товара, услуги или технологии производства (примерами являются государственные коммунальные услуги, почтовые службы и средства телекоммуникаций, железные дороги), такое предприятие не должно считаться фискальной монополией. Доходы от собственности, перечисляемые такими государственными предприятиями органам государственного управления, отражаются как *дивиденды* (1412) или *изъятия из доходов квазикорпораций* (1413). Прибыль экспортных или импортных монополий, под-

лежащая получению от сбытовых объединений производителей или других предприятий, ведущих международную торговлю, аналогична прибыли фискальных монополий, но классифицируется как *прибыль экспортных или импортных монополий* (1153).

**5.66.** Особого упоминания заслуживает порядок учета лотерей и других азартных игр. Концепция фискальной монополии распространяется на государственные лотереи и другие азартные игры в той мере, в которой они являются средством получения доходов, а не служат интересам экономической и социальной политики, даже если они конкурируют с другими лотереями и азартными играми, организуемыми частным сектором. Как и в случае других фискальных монополий (см. пункт 5.64), в принципе, «нормальная» прибыль должна рассматриваться как *дивиденды* (1412) или *изъятия из доходов квазикорпораций* (1413), а суммы превышения должны отражаться как налог, классифицируемый по категории «*прибыль фискальных монополий*» (1143). Однако на практике оценить величину «нормальной» прибыли может быть трудно, и сумму налогов следует считать равной сумме прибыли, фактически подлежащей перечислению органам государственного управления.

**5.67.** Органы государственного управления, которые имеют монопольные права на проведение лотерей и других азартных игр, часто делегируют полномочия по организации этих мероприятий некоммерческим организациям, обслуживающим домашние хозяйства, с целью конечного распределения полученной прибыли посредством социальных трансфертов. Эта передача функций обычно требует, чтобы некоммерческая организация проводила такую деятельность силами специализированного подразделения. Если такие подразделения имеют характеристики институциональной единицы (как указано в пункте 2.22), они могут классифицироваться как государственные корпорации (см. пункт 2.104), которые представляют собой фискальную монополию.

**5.68.** В зависимости от административных механизмов распределение полученной прибыли может производиться двумя способами: 1) фискальная монополия передает свою прибыль единице сектора государственного управления (и эта прибыль классифицируется как налог в категории *прибыль фискальных монополий* (1143)), а затем единица сектора государственного управления передает эту прибыль населению; или

2) фискальная монополия передает прибыль непосредственно населению (как правило, исходя из установленных законом критериев). В последнем случае требуется условное переотнесение (перемаршрутизация), так как единица сектора государственного управления не является стороной данной операции в фактических учетных записях. Условное переотнесение (перемаршрутизация) означает, что эта операция отражается в учете так, как если бы монополия передала свою прибыль единице сектора государственного управления, как указано в пункте 1) (см. пункт 3.28).

## Налоги на специфические услуги (1144)

**5.69. Налоги на специфические услуги** (1144) взимаются с платежей за определенные услуги. Этими налогами облагаются платежи за такие услуги, как транспорт (включая аэропортовые сборы и другие налоги с пассажиров)<sup>23</sup>, страхование, банковские услуги, развлечения, рестораны и реклама. Кроме того, в данную категорию входят налоги на азартные игры и ставки на тотализаторе на скачках, в футбольных пулах, лотереях и т.п. Налоги на вход в казино, на скачки и т.п. также классифицируются как налоги на специфические услуги.

**5.70.** Эта категория также включает неявные налоги, связанные с установлением центральным банком процентных ставок, отличных от рыночных. Основная функция центрального банка заключается в разработке и проведении денежно-кредитной политики в рамках экономической политики. Поэтому он часто действует иначе, чем другие финансовые корпорации, и обычно получает от правительства полномочия на принудительное проведение своей политики. В тех случаях, когда центральный банк использует свои особые полномочия устанавливать процентные ставки, которые не соответствуют рыночным ставкам, эта разница приводит к возникновению неявного налога и субсидии (см. пункт 6.89 и вставку 6.2, в которых проиллюстрировано отражение в учете этих косвенных налогов и субсидий). Эта процедура аналогична и согласуется с порядком учета разницы между рыночным обменным курсом и альтернативным обменным курсом, устанавливаемым центральным банком в качестве косвенного налога или субсидии (см. пункт 5.89).

<sup>23</sup>Если базой этих налогов являются только международные поездки, они классифицируются как *прочие налоги на международную торговлю и операции* (1156) (см. пункт 5.92).



5.71. В данную категорию не включаются:

- налоги, включаемые в *общие налоги на товары и услуги* (1141);
- налоги на доходы, получаемые физическими лицами от футбольных пулов, или другие доходы от азартных игр, которые классифицируются как *налоги на доходы, прибыль и прирост капитала* (111);
- прибыль, перечисляемая органам государственного управления государственными лотереями и другими заведениями азартных игр, рассматривается как *прибыль фискальных монополий* (1143), *дивиденды* (1412) или *изъятия из доходов квазикорпораций* (1413);
- налоги на чеки, а также на выпуск, перевод или погашение ценных бумаг, классифицируемые как *налоги на финансовые операции и операции с капиталом* (11414);
- гербовые сборы, которые не могут быть отнесены к налогам на услуги или на другие операции и которые классифицируются как *другие налоги* (116);
- налоги на использование коммунальных услуг, таких как водоснабжение, электроснабжение, газоснабжение и энергоресурсы, которые включаются в *акцизы* (1142).

Налоги на использование товаров и на разрешение на их использование или на осуществление деятельности (1145)

5.72. *Налоги на использование товаров и на разрешение на их использование или на осуществление деятельности* (1145) представляют собой плату за выдачу лицензии или разрешения, которая не соизмерима со стоимостью регулирующей функции органов государственного управления. В некоторых случаях органы государственного управления выдают что-либо отдельной единице непосредственно в обмен на платеж в форме предоставляемого разрешения или свидетельства. В таких случаях платеж является частью обязательного процесса, обеспечивающего надлежащее признание собственности или гарантирующего, что соответствующие виды деятельности осуществляются законно. Граница между ситуациями, когда такие платежи должны отражаться в учете как налог, и когда они должны отражаться как продажа услуги или продажа актива органами госу-

дарственного управления, требует дополнительных методологических указаний.

### Граница с административными сборами

5.73. Одна из регулирующих функций органов государственного управления состоит в установлении запретов на владение определенными видами товаров или их использование, или на осуществление определенных видов деятельности без специального разрешения в форме лицензии или иного свидетельства, за которые требуется уплата определенного сбора. Для того чтобы определить, относится ли такой сбор к данной категории налогов, или он является *административными сборами* (1422), применяются нижеследующие рекомендации.

- Платеж отражается в учете как налог, если лицензия или разрешение автоматически выдается органом государственного управления как обязательное условие осуществления данного вида деятельности или приобретения актива. Единица сектора государственного управления не предпринимает практически никаких действий помимо минимальной проверки правоспособности получателя разрешения (например, подтверждения того, что заявитель не был осужден за совершение преступления). В этом случае уплата сбора не соизмерима с затратами на осуществление регулирующей функции органов государственного управления.
- Платеж отражается в учете как продажа услуги в том случае, когда выдача лицензии или разрешения связана с осуществлением органом государственного управления соответствующей регулирующей функции путем контроля за данным видом деятельности, проверки компетентности или квалификации соответствующего лица и т.д. В таком случае считается, что сумма платежа пропорциональна издержкам, которые связаны с предоставлением этой услуги, для всех единиц, получающих выгоды от таких услуг, и эти издержки несут получатели услуг. Платеж отражается как налог только в том случае, когда он не сопоставим с издержками, связанными с предоставлением этих услуг.

5.74. Более конкретно, налогами считаются следующие виды сборов:

- сборы, плательщики которых не являются выгодополучателями, например, сборы, взимаемые

с мясобоен для финансирования предоставляемых фермерам услуг;

- сборы, при взимании которых государство не предоставляет взамен какую-либо определенную услугу, даже если плательщику выдается лицензия, например, лицензия на охоту, рыбную ловлю или отстрел без права использования определенных принадлежащих государству природных ресурсов;
- сборы, при которых выгодополучателями являются только плательщики этих сборов, но при этом выгода, получаемая каждым отдельным лицом, не обязательно пропорциональна производимым платежам, например, сбытовой сбор с молока, уплачиваемый фермерами и используемый для пропаганды потребления молока;
- сборы, уплачиваемые органам государственного управления в рамках программ страхования депозитов и других гарантий, если они являются обязательными, то есть если бенефициары не могут отказаться от участия в программе, если платежи явно не сопоставимы с предоставляемой услугой, если платежи не накапливаются в соответствующем фонде или если платеж может быть использован в других целях<sup>24</sup>.

5.75. Несмотря на то что налогами, относящимися к данной категории, облагается использование товаров, а не владение или передача товаров, регистрация прав собственности на товары может повлечь за собой возникновение обязательства по уплате налога. Например, регистрация прав собственности на животных или автотранспортные средства может стать событием, приводящим к начислению налога на их использование. Налоги на использование товаров могут применяться даже к функционально непригодным для использования товарам, таким как антикварные автомобили или огнестрельное оружие.

<sup>24</sup>Если сборы пропорциональны стоимости предоставляемых услуг, они представляют собой плату за операции типа страхования и в этом случае классифицируются как премия по категории премий, сборов и возмещений, связанных с программами страхования, кроме страхования жизни, и стандартизированных гарантий (145). Критерий пропорционального соотношения платежей и предоставляемых услуг типа страхования (включая платежи за элемент риска) должен применяться на индивидуальной основе. Существование институциональной единицы с полным комплектом отчетов, управляющей фондом, который функционирует по правилам страхования, может указывать на то, что этот платеж является платой за услугу типа страхования.

### **Граница с налогами на коммерческую деятельность, взимаемыми с различных объектов налогообложения**

5.76. Пограничные случаи возникают в связи с налогами на ведение коммерческой деятельности, которые взимаются с объединенного объекта налогообложения, в который входят доходы, фонд заработной платы или оборот. Если существует возможность составить оценку поступлений, относящихся к каждому объекту, то итоговую сумму следует распределять между этими объектами. Если определить отдельные суммы невозможно, но при этом известно, что большая часть поступлений приходится на один объект, то все поступления классифицируются по этому объекту.

### **Границы с другими категориями налогов**

5.77. Пограничные случаи возникают в связи с налогами на собственность или использование собственности, которые могут быть классифицированы как *периодические налоги на недвижимое имущество* (1131), *периодические налоги на чистую стоимость имущества* (1132) или *другие периодические налоги на собственность* (1136). В отличие от налогов, относящихся к данной статье (категория 1145), категория 1131 включает только налоги на владение недвижимым имуществом на правах собственности или найма, и размер таких налогов обычно представляет собой определенный процент от стоимости собственности. Налоги, включаемые в статьи 1132 и 1136, относятся только к праву собственности на активы, а не к использованию активов, применяются к группам активов, а не к отдельным товарам, и основаны на стоимости активов.

### **Граница с приобретением или использованием актива**

5.78. Пограничные случаи возникают в связи с платежами за лицензии на использование природных ресурсов. Если природный ресурс можно квалифицировать как актив, и органы государственного управления контролируют его от имени общества, платежи за лицензии могут отражаться в учете как выбытие актива, если органы государственного управления уступают право экономического контроля над этим активом, и срок действия лицензии равен сроку службы актива. Если лицензионное соглашение отражается как продажа актива как такового, в учете должно отражаться выбытие актива по категории

«контракты, договора аренды и лицензии» (31441). Лицензия на использование самого природного ресурса в течение конечного периода времени не отражает выбытие актива и должна классифицироваться как *рента* (см. пункт 5.124). Лицензии на использование природных ресурсов, не находящихся под контролем органов государственного управления, учитываются как налог (классифицируемый по этой статье) во всех остальных случаях, за исключением ситуации, когда лицензия юридически и фактически может быть передана третьему лицу, и в этом случае она должна классифицироваться как актив по категории «контракты, договора аренды и лицензии» (см. пункты A4.54–A4.55).

**5.79. Налоги на использование товаров и на разрешение на их использование или на осуществление деятельности (1145)** подразделяются на *налоги на автотранспортные средства* (11451) и *прочие налоги на использование товаров и на разрешение на их использование или на осуществление деятельности* (11452), причем в последней категории налогов выделяется несколько подкатегорий (см. таблицу 5.4).

**5.80. Налоги на автотранспортные средства** (11451) включают налоги на использование автотранспортных средств или на разрешение использовать автотранспортные средства. В эту категорию не включаются налоги на автотранспортные средства как на собственность или чистую стоимость имущества или сборы за использование автодорог, мостов и туннелей.

**5.81. Прочие налоги на использование товаров и на разрешение на их использование или на осуществление деятельности** (11452) включают лицензии на ведение коммерческой и профессиональной деятельности, которые складываются из налогов, уплачиваемых предприятиями для получения лицензии на ведение конкретного вида коммерческой и профессиональной деятельности, и налогов, уплачиваемых физическими лицами за разрешение вести определенные виды деятельности. В эту категорию включаются следующие налоги.

- Общие налоги или лицензии на коммерческую деятельность, которые взимаются либо как фиксированная сумма, либо по определенной шкале в зависимости от конкретного вида деятельности, либо рассчитываются на базе различных показателей, таких как размер площади, установлен-

**Таблица 5.4. Детализированная классификация налогов на использование товаров и на разрешение на их использование или на осуществление деятельности (1145)**

1145	Налоги на использование товаров и на разрешение на их использование или на осуществление деятельности (1145)
11451	Налоги на автотранспортные средства <sup>1</sup>
11452	Прочие налоги на использование товаров и на разрешение на их использование или на осуществление деятельности <sup>1</sup>
114521	Лицензии на коммерческую и профессиональную деятельность <sup>1</sup>
114522	Налоги на загрязнение окружающей среды <sup>1</sup>
114523	Лицензии на радио- и телевидение <sup>1</sup>
114524	Лицензии и разрешения, выдаваемые домашним хозяйствам <sup>1</sup>
114525	Прочие налоги на использование товаров и на разрешение на их использование или на осуществление деятельности, не отнесенные к другим категориям <sup>1</sup>

<sup>1</sup>Дополнительная разбивка/строки «в том числе» могут позволить выделить конкретные товары или виды деятельности, а также показать, как эти налоги соотносятся с определенными видами природных ресурсов или экологическими налогами.

ная мощность в лошадиных силах, капитал или тоннаж грузовых транспортных средств. В данную категорию не входят налоги на коммерческую деятельность, взимаемые с валового объема продаж, которые классифицируются как *общие налоги на товары и услуги* (1141).

- Налоги или лицензии на конкретные виды коммерческой деятельности, включая разрешения на продажу товаров или оказание услуг, могут взиматься на регулярной основе, одновременно или каждый раз, когда товары используются. Сюда включается взимаемая с предприятий плата за лицензии на коммерческую деятельность, например, такси, казино, горнодобывающая промышленность, эксплуатация земли и ресурсов недр или вещание. Эта категория также включает все случаи, когда органы государственного управления выдают лицензии для ограничения количества единиц, действующих в определенной области, причем этот лимит устанавливается произвольно и не зависит от квалификационных критериев. Когда органы государственного управления ограничивают количество автомобилей,

которые могут использоваться в качестве такси, или ограничивают количество разрешенных казино путем выдачи лицензий, они по существу создают монопольную прибыль для утвержденных операторов и получают часть этой прибыли в качестве сбора. Эти лицензионные сборы также должны отражаться в учете как налоги в рамках этой категории. В принципе, если лицензия действительна в течение нескольких лет, платеж за нее должен отражаться на основе метода начисления с внесением записи по статье «прочая кредиторская задолженность» (3308) на сумму предоплаты лицензионных сборов, покрывающих будущие годы. Однако если органы государственного управления не признают в учете обязательство по возмещению сбора за лицензию в случае ее отмены, вся сумма уплаченного сбора отражается как один налоговый платеж на тот момент, когда он произведен.

- В эту категорию включаются налоги на загрязнение окружающей среды, взимаемые за эмиссию или выброс в окружающую среду вредных газов, жидкостей или других вредных веществ. При использовании метода начисления доходы, подлежащие получению за выдачу органами государственного управления разрешений на выбросы в рамках системы ограничения и торговли квотами на выбросы, должны отражаться по этой категории на момент, в который имели место выбросы. Доходы от разрешений, предоставляемых органами государственного управления бесплатно, в учете не отражаются. Разница во времени между получением денежных средств органами государственного управления за разрешения и выбросами представляет собой предоплату налога и приводит к возникновению финансового обязательства (*прочей кредиторской задолженности*) органов государственного управления. Разность между суммой предоплаченного налога за разрешение и рыночной стоимостью этого разрешения представляет собой обращающийся на рынке контракт (непроизведенный нефинансовый актив) для его держателя (см. пункты A4.48–A4.49). Суммы, подлежащие уплате органам государственного управления за сбор и утилизацию отходов или вредных веществ, исключаются из этой категории налогов, поскольку они представляют собой продажу услуг, отражаемую как *продажи товаров и услуг* (142).

- Относящиеся к этой категории налоги, кроме лицензий на ведение коммерческой и профессиональной деятельности, включают налоги, уплачиваемые физическими лицами или домашними хозяйствами за лицензии на такие виды отдыха как охота, отстрел или ловля рыбы, и налоги на владение домашними животными в тех случаях, когда подлежащая уплате сумма не соизмерима с административными издержками. В эту категорию включаются также оплачиваемые пользователями лицензии на радио- и телевизионное вещание, за исключением случаев, когда государственные органы ведут радио- и телевещание для всего населения, и тогда имеет место не налог, а плата за услугу.

## Прочие налоги на товары и услуги (1146)

**5.82. Прочие налоги на товары и услуги (1146)** включают налоги на добычу полезных ископаемых, ископаемого топлива и других невозобновляемых ресурсов из месторождений, находящихся в частной собственности или в собственности другой единицы сектора государственного управления, а также любые иные налоги на товары или услуги, не включенные в категории 1141–1145. Налоги на добычу невозобновляемых ресурсов обычно взимаются в форме фиксированной суммы в расчете на единицу количества или веса, но могут взиматься и как процент от стоимости. Эти налоги отражаются в учете тогда, когда происходит добыча ресурсов. Платежи за валку леса и добычу невозобновляемых ресурсов из месторождений, принадлежащих единице сектора государственного управления, которая является получателем этих платежей, классифицируются как *рента* (1415) (см. пункт 5.129).

## Налоги на международную торговлю и операции (115)

**5.83. Налоги на международную торговлю и операции (115)** — это налоги, которые становятся подлежащими выплате при пересечении товарами национальных или таможенных границ экономической территории или при осуществлении операций по оказанию услуг между резидентами и нерезидентами. Эти налоги классифицируются по различным подкатегориям, а также согласно тому, относится соответствующая обменная операция к экспорту или импорту (см. таблицу 5.5).



**Таблица 5.5. Детализированная классификация налогов на международную торговлю и операции (115)**

115	Налоги на международную торговлю и операции <sup>1</sup>
1151	Таможенные и другие импортные пошлины
1152	Налоги на экспорт
1153	Прибыль экспортных или импортных монополий
1154	Курсовая прибыль
1155	Налоги на операции с иностранной валютой
1156	Прочие налоги на международную торговлю и операции

<sup>1</sup>Дополнительная разбивка/строки «в том числе» могут позволить выделить конкретные товары или виды деятельности и показать, как эти налоги соотносятся с конкретными налогами на природные ресурсы или экологическими налогами.

**5.84. Таможенные и другие импортные пошлины** (1151) охватывают доходы от всех сборов и пошлин, подлежащих уплате за товары определенного вида, ввозимые в страну, или услуги, оказываемые резидентам нерезидентами. Эти налоги могут взиматься в целях получения доходов или для создания отрицательных стимулов к импорту в целях защиты отечественных производителей тех же товаров или услуг. Размеры пошлин могут определяться на индивидуальной или адвалорной основе, но по закону они должны распространяться только на импортируемую продукцию. В данную категорию также входят сборы, налагаемые в соответствии с перечнем таможенных тарифов и дополнениями к нему, включая налоговые надбавки, основанные на перечне тарифов, консульские сборы, тоннажные сборы, статистические сборы, фискальные сборы и те налоговые надбавки, которые не основаны на перечне таможенных тарифов. Эта категория охватывает налоги, которые распространяются только на импортируемые товары. Импортируемые товары, которые включаются в более широкую категорию налогооблагаемых товаров, должны отражаться в учете как *общие налоги на товары и услуги* (1141) или *акцизы* (1142). Если акцизы взимаются с импортируемых товаров в рамках того же законодательного акта, что и сопоставимые товары отечественного производства, тогда доходы от налога должны классифицироваться как связанные с акцизами, а не с импортными пошлинами (см. пункт 5.62).

**5.85. Налоги на экспорт** (1152) включают все виды сборов, которые становятся подлежащими уплате

за товары, вывозимые из страны, или услуги, оказываемые резидентами нерезидентам. Возвраты налогов на экспортируемые товары, представляющие собой возвраты ранее уплаченных общих налогов на потребление, акцизов или импортных пошлин, вычитаются из валовых сумм, подлежащих получению по соответствующим налогам, а не из сумм, подлежащих получению по данной категории.

**5.86. Прибыль экспортных или импортных монополий** (1153) включает прибыль созданных органами государственного управления предприятий с внутренним монопольным правом на экспорт или импорт определенных товаров и/или на контроль за услугами, предоставляемыми нерезидентам или оказываемыми нерезидентами. Реализация монопольных прав является альтернативным способом получения доходов, которые могли быть собраны путем взимания налогов на экспорт, импорт или на операции с иностранной валютой. В тех случаях, когда такие экспортные или импортные монополии существуют, прибыль, перечисляемая органам государственного управления монопольными предприятиями или сбытовыми объединениями производителей, считается налогом, который классифицируется как *прибыль экспортных или импортных монополий* (1153). При том что в принципе налогами должна считаться только сумма превышения монопольной прибыли над некоторым условным «нормальным» уровнем прибыли, оценить эту сумму трудно, и на практике стоимостная величина налогов должна приниматься равной сумме прибыли, фактически уплачиваемой органам государственного управления экспортными или импортными монополиями. Этот налог отражается в учете на момент его уплаты органам государственного управления, а не на момент получения прибыли, и он не включает резервы, формируемые этими предприятиями или сбытовыми объединениями потребителей<sup>25</sup>.

**5.87. Доходы от собственности**, подлежащие получению от экспортных или импортных предприятий или сбытовых объединений производителей, которые не являются монопольной прибылью, отражаются в учете как *дивиденды* (1413) или *изъятия из доходов*

<sup>25</sup>Если предприятие такого типа получает прибыль от экспортируемой или импортируемой им продукции, а орган государственного управления предоставляет субсидию на другую продукцию, то в учете, по мере возможности, следует отражать эти налоги и субсидии по отдельности, а не только чистую разность между ними.

*квазикорпораций* (1413). Прибыль фискальных монополий, перечисляемая государственными предприятиями или сбытовыми объединениями потребителей, которые осуществляют операции с биржевыми товарами внутри страны, не принимая участия в международной торговле, отражается в учете как *прибыль фискальных монополий* (1143).

**5.88. Курсовая прибыль** (1154) включает прибыль, возникающую в тех случаях, когда монопольные права органов государственного управления или органов денежно-кредитного регулирования реализуются для получения маржи между покупной и продажной ценой иностранной валюты, кроме тех случаев, когда это делается для покрытия административных издержек. Полученные доходы представляют собой обязательный сбор, взыскиваемый как с покупателя, так и с продавца иностранной валюты. Аналогичным образом, применение режима множественных обменных курсов центральным банком или другим официальным учреждением приводит к неявному налогу. Такой налог представляет собой распространенный эквивалент импортных и экспортных пошлин, взимаемых в рамках системы единого валютного курса, или налога на продажу или покупку иностранной валюты. Подобно прибыли экспортных или импортных монополий, эти доходы представляют собой механизм реализации монопольных прав в целях налогообложения и включаются в налоговые доходы при получении их органами государственного управления.

**5.89.** При режиме множественных обменных курсов к различным категориям операций может применяться несколько курсов (два или более); эти курсы благоприятны для одних категорий операций, но не благоприятны для других. Чистые поступления от этих операций рассчитываются как неявные налоги или субсидии (см. пункт 6.89). Сумма неявного налога или субсидии по каждой операции может быть рассчитана как разность между стоимостной оценкой операции в национальной валюте по фактическому обменному курсу и стоимостной оценкой операции по единому курсу, который рассчитывается как средневзвешенное значение всех официальных курсов, используемых во внешних операциях.

**5.90.** Курсовая прибыль часто включается в единовременную выплату средств органами денежно-кредитного регулирования органам государственного управления. Такая единовременная выплата должна

дезагрегироваться в соответствии с экономическим характером ее компонентов, и каждый компонент должен классифицироваться в соответствии с его характером. Эти единовременные выплаты могут включать компоненты дивидендов, курсовой прибыли, процентов и/или изъятий из капитала. К данной категории курсовой прибыли не должны относиться никакие выплаты органам государственного управления реализованной курсовой прибыли помимо той, которая была реализована в связи с поддержанием дифференциала обменных курсов. Кроме того, в эту категорию не включаются любые выплаты органам государственного управления нереализованной прибыли от переоценки стоимости, которая по своему характеру является для владельца учетной записью, связанной с переоценкой иностранной валюты или авуаров золота. Как обсуждается в пункте 5.115, такие выплаты органам государственного управления, основанные на холдинговой прибыли, классифицируются как изъятие капитала, а не как налог. Любая операционная прибыль, перечисленная органам государственного управления, должна классифицироваться как *дивиденды* (1412) (см. пункт 5.111).

**5.91. Налоги на операции с иностранной валютой** (1155) охватывают налоги, которыми облагается продажа или покупка иностранной валюты, производимая либо по единому валютному курсу, либо по различным курсам. В данной категории отражаются также налоги на переводы средств за границу, если эти налоги взимаются с покупки переводимой иностранной валюты. Налоги на переводы средств за границу, которые не взимаются с покупки иностранной валюты, отражаются по категории «*другие налоги на международную торговлю и операции*» (1156).

**5.92. Прочие налоги на международную торговлю и операции** (1156) включают прочие налоги, взимаемые в связи с различными аспектами международной торговли и операций, кроме налогов, уплачиваемых производителями. Эта статья включает налоги, которыми облагаются исключительно заграничные поездки, налоги на страхование или инвестиции за границей, налоги на переводы средств за границу, кроме налогов, взимаемых за покупку переводимой за границу иностранной валюты, которые включаются в *налоги на операции с иностранной валютой* (1155).

## Другие налоги (116)

**5.93. Другие налоги (116)** охватывают доходы от налогов, взимаемых, главным образом, с объекта или объектов, не отнесенных к другим категориям, и от неидентифицированных налогов. Данная статья подразделяется на *другие налоги, уплачиваемые только коммерческими предприятиями (1161)*, и *другие налоги, уплачиваемые другими предприятиями, кроме коммерческих, или неидентифицируемые (1162)*. Эта статья включает налоги с физических лиц, не основанные на доходах (или предполагаемых доходах), иногда называемые подушными налогами. Налоги с физических лиц, основанные на фактически полученных или предполагаемых доходах, отражаются в учете как *налоги на доходы, прибыль и прирост капитала (111)*. В данную категорию также включаются гербовые сборы, которые не приходится исключительно или преимущественно на одну категорию операций или видов деятельности, охватываемых *налогами на финансовые операции и операции с капиталом (11414)*. Примерами могут служить доходы от продажи марок, которые требуется наклеить на контракты. Доходы от продажи марок, которые могут быть отнесены к какой-либо одной категории товаров, например спиртные напитки и сигареты, отражаются как налоги на эти продукты — либо как *акцизы (1142)*, либо как *налоги на специфические услуги (1144)*. Аналогичным образом, гербовые сборы в связи с финансовыми операциями отражаются как *налоги на финансовые операции и операции с капиталом (11414)*. Кроме того, в эту категорию включается налог на расходы, который взимается с покупок, но индивидуализируется посредством индивидуальных вычетов и льгот. По этой категории представляются также доходы от налогов, взимаемых с объединенной налоговой базы или нескольких баз, когда не представляется возможным распределить доходы по каждой налоговой базе или отнести их к одной преобладающей налоговой базе.

## Взносы/отчисления на социальные нужды [СГФ] (12)

**5.94. Взносы/отчисления на социальные нужды [СГФ] (12)** представляют собой фактические или условно исчисленные доходы, подлежащие получению программами социального страхования в целях создания резервов для выплаты пособий по социальному страхованию. *Взносы/отчисления на социальные нужды [СГФ] (12)* не включают взносы/отчисления,

**Таблица 5.6 . Детализированная классификация взносов/отчислений на социальные нужды [СГФ] (12)**

12	Взносы/отчисления на социальные нужды [СГФ] <sup>1</sup>
121	Взносы/отчисления на социальное обеспечение [СГФ]
1211	Взносы работников [СГФ]
1212	Отчисления работодателей [СГФ]
1213	Взносы самостоятельно занятых или незанятых [СГФ]
1214	Взносы/отчисления, не распределяемые по категориям [СГФ]
122	Другие взносы/отчисления на социальные нужды [СГФ]
1221	Взносы работников [СГФ]
1222	Отчисления работодателей [СГФ]
1223	Условно исчисленные взносы/отчисления [СГФ]

<sup>1</sup>Дополнительная разбивка/строки «в том числе» могут позволить выделить взносы/отчисления в денежной и натуральной форме и провести различие между обязательными и добровольными взносами/отчислениями.

подлежащие получению в рамках пенсионных программ, связанных с занятостью, и других пенсионных программ, в рамках которых создается обязательство по выплате будущих пособий. Взносы/отчисления на социальные нужды дополнительно подразделяются в соответствии с характером плательщика и характером программы, получающей эти взносы/отчисления (см. таблицу 5.6). Эти взносы/отчисления представляют собой поступления от работодателей, осуществляющих перечисления от имени своих работников, от работников, от лиц, работающих не по найму, или незанятых лиц, осуществляющих перечисления от собственного имени, в целях обеспечения прав на получение социальных пособий в денежной и натуральной форме лицам, производящим взносы/отчисления, их иждивенцам или пережившим их наследникам<sup>26</sup>. Эти взносы/отчисления обычно являются обязательными, но могут быть и добровольными. Добровольные взносы/отчисления обычно производятся в рамках механизма, включающего проверку нуждаемости, которая позволяет установить, могут ли вкладчики быть освобождены от обязательных взносов/отчисле-

<sup>26</sup>Участвующие институциональные единицы, классификация и отражение в учете потоков и позиций по запасам, связанных с социальной защитой, охарактеризованы в приложении 2.

ний, но при этом иметь право участвовать в программе по собственному выбору. Если какие-либо взносы/отчисления производятся добровольно, для расчета показателя налогового бремени и иных аналитических целей полезно представить их общую сумму в качестве справочной статьи. Взносы/отчисления на социальные нужды классифицируются как *взносы/отчисления на социальное обеспечение* (121) или как *другие взносы/отчисления на социальные нужды* (122), в зависимости от вида программы, в которую они поступают.

**5.95.** Охват категории «взносы/отчисления на социальные нужды» в системе СГФ носит более ограниченный характер, чем в *СНС 2008 года*. В СГФ *взносы/отчисления на социальные нужды* [СГФ] (12) включают только те суммы, которые представляют собой доходы, то есть исключают операции, которые приводят к созданию признаваемого в учете обязательства. В СГФ взносы/отчисления на социальные нужды не включают взносы/отчисления в автономные и неавтономные пенсионные фонды и в не предусматривающие создания специальных фондов программы, связанные с занятостью, в рамках которых предоставляются пенсии и другие пенсионные пособия. Эти операции должны отражаться в СГФ как принятие обязательств по выплате будущих пенсий и других пенсионных пособий. В *СНС 2008 года* они отражаются и как взносы/отчисления на социальные нужды, и как принятие обязательств, и этот двойной учет нейтрализуется путем внесения в счет использования доходов поправки с учетом изменения прав на получение пенсионных пособий<sup>27</sup>.

#### Граница между взносами/отчислениями на социальные нужды и другими категориями налогов

**5.96.** Обязательные трансферты могут классифицироваться либо как налог, либо как взнос/отчисление

<sup>27</sup>В *СНС 2008 года* допускается определенная гибкость в отношении учета прав на получение пенсионных пособий в рамках пенсионных программ, не предусматривающих создания специальных фондов, которые финансируются органами государственного управления для всех работников. Учитывая различия в институциональных механизмах в странах, при использовании этого гибкого подхода лишь некоторые из этих прав на пенсионные выплаты могут отражаться в основной последовательности счетов (ключевых счетах). Однако в таких случаях следует представлять дополнительную таблицу с информацией о той части пенсионного обеспечения, которая охватывается ключевыми счетами, и приблизительными оценками обязательств, возникающих в связи с остальными программами (см. пункт 17.193 *СНС 2008 года*).

на социальные нужды. Взносы/отчисления на социальные нужды включают платежи, осуществляемые застрахованными лицами или их работодателями, для обеспечения прав на получение социальных пособий. Взносы/отчисления взимаются в зависимости от величины доходов, фонда заработной платы или численности работников. Когда в качестве приближенного показателя валовой заработной платы используются доходы, как в случае лиц, работающих не по найму, соответствующие поступления относятся к взносам/отчислениям на социальные нужды. Обязательные платежи, которые взимаются в качестве налога, начисленного по другому объекту налогообложения, и предназначаются для финансирования программ социальной защиты, классифицируются по соответствующей категории налогов, а не как взносы/отчисления на социальные нужды. В частности, поступления на основе чистого дохода с индивидуальными корректировками на вычеты и льготы, получаемые конкретным лицом, классифицируются как *налоги на доходы, прибыль и прирост капитала* (111), даже если эти поступления предназначены для выплаты социальных пособий. Обязательные платежи, взимаемые с предприятий в зависимости от доходов, фонда заработной платы или количества работников, которые не приводят к созданию резерва для выплаты пособий по социальному обеспечению, классифицируются как *налоги на фонд заработной платы или рабочую силу* (112). Аналогичным образом, обязательные сборы за использование топлива классифицируются как *акцизы* (1142), хотя некоторые из них могут быть предназначены для финансирования социальных пособий жертвам дорожно-транспортных происшествий. В этих случаях, если единица сектора государственного управления, взимающая налог, отлична от единицы сектора государственного управления, предоставляющей социальные пособия, впоследствии в учете должен отражаться грант единице, предоставляющей социальные пособия.

#### Взносы/отчисления на социальное обеспечение [СГФ] (121)

**5.97.** *Взносы/отчисления на социальное обеспечение* [СГФ] (121) представляют собой фактические доходы, подлежащие получению программами социального обеспечения, которые организуются и управляются единицами сектора государственного управления в интересах вкладчиков. Эти взносы/отчисления



классифицируются по источнику взносов/отчислений, которым могут быть работодатели или сектор домашних хозяйств (подразделяемый в соответствии с тем, являются участвующие лица наемными работниками, лицами, работающими не по найму, или незанятыми). *Взносы работников* (1211) уплачиваются непосредственно работниками или вычитаются из заработной платы работников и перечисляются от их имени работодателем. *Отчисления работодателей* (1212) уплачиваются непосредственно работодателями от имени своих работников. *Отчисления лиц, работающих не по найму или незанятых* (1213) вносятся плательщиками, не являющимися наемными работниками. *Не распределяемые по категориям взносы/отчисления* (1214) — это взносы/отчисления, для которых не представляется возможным определить источник их поступления. Суммы, уплачиваемые работодателями в секторе государственного управления, при консолидации не исключаются, если единицы, являющиеся плательщиками и получателями, относятся к одному и тому же сектору или подсектору, поскольку считается, что эти отчисления подлежат условному переотнесению («перемаршрутизации»), как указано в пункте 3.28.

### Другие взносы/отчисления на социальные нужды [СГФ] (122)

**5.98. Другие взносы/отчисления на социальные нужды [СГФ] (122)** представляют собой фактические и условно исчисленные взносы/отчисления в программы социального страхования, реализуемые работодателями от имени своих работников. Как правило, в отличие от программ социального обеспечения, в программах социального страхования для работников уровень пособий непосредственно увязан с уровнем взносов/отчислений. Такие программы обычно реализуются единицами сектора государственного управления для своих работников, но они могут реализовываться также одной единицей от имени работников многих единиц сектора государственного управления или даже государственных корпораций. Эти взносы/отчисления могут поступать от работников или от работодателей.

**5.99. Взносы работников** (1221) включают суммы, уплачиваемые непосредственно работниками или вычитаемые из заработной платы и перечисляемые работодателями от имени работников. *Отчисления работодателей* (1222) включают суммы, уплачиваемые работодателями от имени своих работников. Как

и в случае отчислений работодателей в программы социального обеспечения, эти отчисления при консолидации не исключаются, если единицы сектора государственного управления, являющиеся плательщиками и получателями, относятся к одному и тому же сектору или подсектору.

**5.100. Условно исчисленные взносы/отчисления** (1223) представляют собой доходы, которые имеют место, если органы государственного управления как работодатели предоставляют непенсионные пособия непосредственно своим работникам, бывшим работникам или их иждивенцам из своих собственных средств без участия страховой компании и без создания специального фонда или обособленного резерва для этой цели<sup>28</sup>. Как подробно разъясняется в пунктах A2.64–2.66, в этом случае считается, что нынешние работники защищены от различных оговоренных потребностей или обстоятельств, даже если не создается никаких резервов для обеспечения выплаты будущих пособий. Как следствие, условно рассчитывается *оплата труда работников* (2122) (см. пункт 6.22), равная сумме взносов/отчислений на социальные нужды, которая потребовалась бы для обеспечения фактических прав работников на получение накопленных ими социальных пособий. Одновременно в учете отражается операция между сектором домашних хозяйств и органами государственного управления по подлежащим получению *условно исчисленным взносам* домашних хозяйств (1223).

### Гранты (13)

**5.101. Гранты** (13) представляют собой трансферты, подлежащие получению единицами сектора государственного управления от других единиц сектора государственного управления (резидентов и нерезидентов) или от международных организаций, которые не соответствуют определению налога, субсидии или взноса/отчисления на социальные нужды. Как указано в пункте 3.10, трансферт представляет собой операцию, посредством которой одна институциональная единица предоставляет товар, услугу или актив другой единице, не получая от нее взамен никаких товаров, услуг или активов в качестве прямого эквивалента. Гранты обычно предоставляются

<sup>28</sup> Доходы от условно исчисленных взносов/отчислений не включают условно исчисленные взносы/отчисления в связанные с занятостью пенсионные программы, которые отражаются как принятие обязательства.

в денежной форме, но могут также принимать форму товаров или услуг (предоставляться в натуральной форме). Гранты, подлежащие получению, классифицируются сначала по типу единицы, предоставляющей грант, а затем в зависимости от того, является ли этот грант текущим или капитальным.

**5.102.** В СГФ выделяется три источника грантов: *гранты от правительств иностранных государств* (131), *гранты от международных организаций* (132) и *гранты от других единиц сектора государственного управления* (133). При консолидации отчетности по сектору государственного управления эти операции должны исключаться. Поэтому гранты от других единиц сектора государственного управления (133) имеют ненулевое значение только при составлении статистики по какому-либо подсектору сектора государственного управления. Чтобы обеспечить возможность для консолидации, может быть полезно также выделять гранты, подлежащие получению от других единиц сектора государственного управления, в соответствии с подсекторами контрагентов (см. таблицу 5.7).

**5.103. Текущие гранты** (1311/1321/1331) — это текущие трансферты, подлежащие получению единицами сектора государственного управления от других единиц сектора государственного управления (резидентов или нерезидентов) или международных организаций, которые не соответствуют определению налога, субсидии или взноса/отчисления на социальные нужды. Текущие гранты — это те подлежащие получению трансферты (см. пункт 3.17), которые не являются капитальными. **Капитальные гранты** (1312/

1322/1332) представляют собой капитальные трансферты, подлежащие получению единицами сектора государственного управления от других единиц сектора государственного управления (резидентов или нерезидентов) или международных организаций, которые не соответствуют определению налога, субсидии или взноса/отчисления на социальные нужды (см. пункт 3.16). При наличии сомнений в отношении характера гранта обеим сторонам следует классифицировать его согласованно (см. пункт 3.18).

**5.104.** Грант в натуральной форме связан с предоставлением товара или услуги без оплаты или с передачей права собственности на существующий в счетах донора нефинансовый актив без получения взамен какой-либо соизмеримой стоимости. Потребляемые товары и услуги, такие как продовольственные пожертвования, одеяла, медицинские и спасательные услуги и средства, классифицируются как текущие гранты. Помощь капитального характера, подлежащая получению от единиц сектора государственного управления (резидентов или нерезидентов) и международных организаций, классифицируется как капитальные гранты. Гранты в натуральной форме должны оцениваться по текущим рыночным ценам. При отсутствии информации о рыночных ценах в качестве стоимости грантов следует принимать явные издержки, понесенные в связи с предоставлением соответствующих ресурсов, или суммы, которые были бы получены от продажи этих ресурсов. Капитальный грант в натуральной форме обязательно связан с переходом права собственности на продукт, ранее отраженный в качестве нефинансового актива в счетах правительства-донора. В этом случае чистое кредитование/чистое заимствование не изменяется, поскольку корреспондирующая запись для положительного изменения чистой стоимости активов (трансферта имущества, подразумеваемого доходами от гранта) представляет собой операцию с нефинансовыми активами (приобретение актива, передаваемого донором). В некоторых случаях донор и получатель могут рассматривать стоимость нефинансового актива совершенно по-разному. Для обеспечения согласованности в системе макроэкономической статистики операции должны отражаться в учете с использованием стоимостной оценки с точки зрения донора. Если рыночная стоимость актива в балансе получателя актива отличается от этой оценки, получатель должен отраз-

**Таблица 5.7. Детализированная классификация грантов (13)**

13	Гранты
131	От правительств иностранных государств
1311	Текущие
1312	Капитальные
132	От международных организаций
1321	Текущие
1322	Капитальные
133	От других единиц сектора государственного управления <sup>1</sup>
1331	Текущие
1332	Капитальные

<sup>1</sup>Дополнительная разбивка/строки «в том числе» могут позволить выделить подсекторы и отдельные единицы (см. таблицу 3.1).

ить в учете последующую холдинговую прибыль или убыток по этому активу (см. пункт 10.5).

**5.105.** При использовании метода начисления время отражения грантов в учете зависит от того, имеет ли получатель требование к донору. Во многих случаях получатель гранта не имеет требования к донору, и грант должен относиться на тот момент времени, когда производится платеж в денежной форме или когда товары или услуги предоставляются донором. Если требование существует, гранты отражаются в учете на тот момент, когда выполнены все требования и условия их получения, а единица-получатель имеет безусловное требование, отражаемое по категории «прочая дебиторская задолженность» (3208). В некоторых случаях потенциальный получатель гранта имеет законное право требования, если выполнены определенные условия, например, произведенные ранее расходы на конкретные цели, или если произошло определенное событие, например, принятие конкретного законодательного акта. Определение такого момента времени может быть сложной задачей, поскольку существуют самые разные условия приобретения прав на получение грантов, имеющие различную юридическую силу, поэтому гранты наиболее часто отражаются на момент их получения. В системе кассового учета гранты в натуральной форме не отражаются.

### Другие доходы (14)

**5.106.** *Другие доходы* (14) представляют собой все подлежащие получению доходы, помимо налогов, взносов/отчислений на социальные нужды и грантов. В эту категорию доходов включаются доходы от собственности, доходы от продажи товаров и услуг и разные прочие виды доходов.

### Доходы от собственности [СГФ] (141)

**5.107.** *Доходы от собственности* [СГФ] (141) представляют собой доходы, подлежащие получению в случае предоставления финансовых активов и природных ресурсов в распоряжение других единиц<sup>29</sup>. Доходы, относимые к данной категории, могут принимать форму процентов, распределенного дохода корпораций, инвестиционного дохода и ренты. Распределенные доходы корпораций включают дивиденды,

изъятия из доходов квазикорпораций и реинвестированную прибыль от прямых иностранных инвестиций. Инвестиционные доходы включают доходы от собственности, связанные с выплатами инвестиционного дохода, и доходы держателей долей в инвестиционных фондах.

### Проценты [СГФ] (1411)

**5.108.** *Проценты* [СГФ] (1411) — одна из форм инвестиционного дохода, подлежащего получению владельцами определенных видов финансовых активов (СДР, депозитов, долговых ценных бумаг, кредитов и займов и прочей дебиторской задолженности) за предоставление этих финансовых активов и других ресурсов в распоряжение другой институциональной единицы<sup>30</sup>. Все финансовые активы, приводящие к созданию процентов, являются требованиями кредиторов к дебиторам. При использовании метода начисления сумма непогашенного долга увеличивается по мере непрерывного начисления процентов в течение периода существования финансового актива, а сумма, причитающаяся к уплате кредитору, уменьшается по мере выплаты долга дебитором. Сумма, которую дебитор должен выплатить кредитору, называется основной суммой долга. Процентные доходы также включают условно исчисленные проценты, которые связаны с упущенными процентными доходами работодателей, предоставляющих кредиты работникам по сниженной или даже нулевой ставке в качестве вознаграждения в натуральной форме, получаемого работниками сектора государственного управления и государственного сектора (см. пункт 6.17).

**5.109.** Проценты могут представлять собой предварительно определенную сумму денег или фиксированную или переменную долю в процентном отношении от непогашенной основной суммы долга. Если часть процентов или полная сумма процентов, начисляемых кредитору, не выплачивается в течение рассматриваемого периода, она должна быть добавлена к сумме непогашенного основного долга. Однако проценты могут не обязательно подлежать уплате до наступления более поздней даты, а иногда и до наступления срока погашения кредита или иного финансового инструмента. В той мере, в которой начисленные проценты не уплачиваются, общая

<sup>29</sup>Категория *доходов от собственности* [СГФ] (141) отличается в связи с порядком учета услуг финансового посредничества, измеряемых косвенным образом (УФПИК) в составе категории *процентов* [СГФ] (1411).

<sup>30</sup>Категория *процентов* [СГФ] (1411) отличается в связи с порядком учета УФПИК (см. пункт 6.81 и приложение 7).

сумма обязательства дебитора перед кредитором увеличивается. При использовании метода начисления любые периодические или иные платежи уменьшают общую сумму обязательства, но не являются доходными операциями.

**5.110.** При определении суммы процентных доходов, подлежащей отражению в учете или исключению при консолидации, необходимо принимать во внимание множество соображений. Во избежание повторов проценты рассматриваются более подробно в пунктах 6.62–6.83. Кроме того, проценты следует отражать в учете по подсекторам контрагентов, чтобы обеспечить возможности для консолидации данных по сектору государственного управления и государственному сектору (см. таблицу 5.8).

### Дивиденды (1412)

**5.111.** *Дивиденды* (1412) представляют собой распределенную прибыль, перечисляемую единицам сектора государственного управления или государственного сектора как владельцам акционерного капитала, за предоставление средств в распоряжение корпораций<sup>31</sup>. Привлечение средств путем выпуска акций является альтернативным способом привлечения средств по сравнению с заимствованием. Акционерный капитал не приводит к созданию обязательства, фиксированного в денежном выражении, и не обеспечивает держателям права на фиксированный или предварительно определенный доход. Совет директоров или

другие руководители корпорации должны объявить о выплате дивидендов по их собственной воле. Дивиденды не включают выпуски бонусных акций, которые попросту представляют собой переклассификацию собственных средств, резервов и нераспределенной прибыли.

**5.112.** Хотя дивиденды представляют собой часть доходов, полученных в течение значительного периода времени, нередко шести или 12 месяцев, дивиденды не отражаются в СГФ на момент создания экономической стоимости. В случае государственных корпораций, в которых орган государственного управления или другая государственная корпорация является единственным акционером, и акции которых не котируются на бирже, дивиденды отражаются на тот момент, когда они становятся подлежащими уплате. Котируемые акции «исключая дивиденды» означают, что дивиденды подлежат выплате владельцу на указанную дату. Другими словами, право на получение дивидендов имеет тот, кто является владельцем акционерного капитала на дату «исключения дивидендов», а не тот, кто является владельцем на дату, когда дивиденды стали подлежащими выплате. Поэтому акция, проданная «исключая дивиденды», стоит меньше, чем акция, проданная без такого ограничения. В этом случае временем отражения дивидендов в учете является момент, в который цена акции начинает котироваться как цена «исключая дивиденды», а не как цена, которая включает дивиденд.

**5.113.** Единицы сектора государственного управления могут получать дивиденды от частных или государственных корпораций, как резидентов, так и нерезидентов (см. таблицу 5.9). В исключительных случаях созданные на законных основаниях корпорации, которые классифицируются как единицы сектора государственного управления, также могут распределять дивиденды, поэтому дивиденды могут также подлежать получению от других единиц сектора государственного управления (хотя они должны консолидироваться). Сектор контрагента по получению дивидендов должен выделяться отдельно для обеспечения возможности для консолидации данных по сектору государственного управления и государственному сектору.

**5.114.** Распределение прибыли государственными корпорациями может происходить нерегулярно и может не называться дивидендами явным образом. Тем

**Таблица 5.8. Детализированная классификация процентов [СГФ] (1411)**

1411	Проценты [СГФ]
	Проценты [СНС]
	Минус: УФПИК
14111	От нерезидентов
14112	От резидентов, кроме сектора государственного управления <sup>1</sup>
14113	От других единиц сектора государственного управления <sup>1</sup>

<sup>1</sup>Дополнительная разбивка/строки «в том числе» могут позволить выделить подсекторы и отдельные единицы (см. таблицу 3.1).

<sup>31</sup>Единицы сектора государственного управления или государственного сектора, выступающие в качестве акционеров, в некоторых случаях также могут приобретать акционерный капитал путем передачи нефинансовых активов корпорации.



**Таблица 5.9. Детализированная классификация дивидендов (1412)**

1412	Дивиденды
14121	От нерезидентов
14122	От резидентов <sup>1</sup>

<sup>1</sup>Дополнительная разбивка/строки «в том числе» могут позволить выделить подсекторы и отдельные единицы (см. таблицу 3.1).

не менее, дивиденды включают все распределения прибыли корпорациями своим акционерам или владельцам, как бы они не назывались, включая прибыль центральных банков, перечисленную единицам сектора государственного управления, прибыль, перечисленную или распределенную в связи с выполнением функций органа денежно-кредитного регулирования, помимо центрального банка, и прибыль, перечисленную государственными лотереями, которые конкурируют с другими лотереями, организованными в частном порядке. При этом распределение *прибыли фискальных монополий* (1143) и *прибыли экспортных или импортных монополий* (1153) классифицируется как налоги, как указано в пунктах 5.63 и 5.86.

**5.115.** Дивиденды условно выплачиваются из операционной прибыли за текущий период. Однако корпорации нередко выравнивают выплаты дивидендов, иногда выплачивая несколько меньше величины операционной прибыли, а иногда — немного больше, особенно когда операционная прибыль сама по себе является весьма нестабильной. По практическим соображениям попытки выровнять выплаты дивидендов с прибылью не предпринимаются, за исключением одной ситуации. Исключение делается тогда, когда дивиденды непропорционально велики по сравнению с уровнем дивидендов и прибыли в последнее время. Такие несоразмерно большие и нерегулярные платежи, часто называемые «супер-дивидендами», нередко бывают связаны с накопленными резервами, поступлениями от приватизации, другими продажами активов или холдинговой прибылью. Любые объявленные дивиденды, значительно превышающие уровень дивидендов и прибыли в последнее время, должны отражаться в учете как операции с финансовыми активами, а именно как изъятия из собственного капитала корпораций (см. пункт 9.49).

**5.116.** Для того чтобы определить, являются ли «супер-дивиденды» непропорционально большими, полезно ввести понятие распределяемого дохода. **Распределяемый доход** корпорации равен предпринимательскому доходу, плюс все текущие трансферты, подлежащие получению, минус все текущие трансферты, подлежащие выплате, минус поправка на изменение пенсионных выплат, относящихся к пенсионной программе этой корпорации (см. также 7.131 СНС 2008 года). Исходя из этого можно рассмотреть отношение дивидендов к распределяемому доходу в течение последних периодов и оценить вероятность того, что текущий уровень объявленных дивидендов соответствует практике прошлых лет. На практике заменяющим показателем распределяемого дохода может служить *чистое операционное сальдо* (ЧОС) за вычетом дивидендов, подлежащих выплате, и чистых капитальных трансфертов. Рекомендуется определять, соответствуют ли дивиденды практике прошлых лет, для всех корпораций, включая центральный банк.

**5.117.** Промежуточные дивиденды представляют собой выплаты дивидендов в течение отчетного периода до того, как становятся известны окончательные результаты операционной деятельности корпорации. Если имеются свидетельства того, что такие дивиденды не относятся к операционной прибыли текущего периода, промежуточные выплаты дивидендов должны отражаться как финансовый аванс акционеру в рамках операций с финансовыми активами и обязательствами.

### **Изъятия из доходов квазикорпораций (1413)**

**5.118.** *Изъятия из доходов квазикорпораций* (1413) включают ту часть распределяемого дохода<sup>32</sup>, которую изымает владелец квазикорпорации. По определению, квазикорпорации<sup>33</sup> не могут распределять доходы в форме дивидендов, однако владелец может принять решение об изъятии (частичном или полном) средств из распределяемого дохода. Теоретически изъятия из таких доходов эквивалентны распределению доходов корпорации через дивиденды и учитываются точно так же. Сумма дохода, которую владелец квазикорпорации решает изъять, в значительной степени

<sup>32</sup>Распределяемый доход обсуждается в пункте 5.116.

<sup>33</sup>Критерии идентификации квазикорпораций изложены в пункте 2.33.

зависит от объема располагаемого дохода до вычета налогов. Все подобные изъятия отражаются в учете на дату фактического совершения платежа.

**5.119.** Как и в случае дивидендов, изъятия из доходов квазикорпораций не включают изъятия средств, вырученных от продажи или иного выбытия активов квазикорпорации. Изъятия средств, полученных в результате такой продажи, должны отражаться в учете как выбытие нефинансовых активов в счетах квазикорпорации и уменьшение стоимости собственного капитала квазикорпораций, принадлежащего единицам сектора государственного управления. Аналогичным образом, средства, отчисляемые при ликвидации крупных сумм накопленной нераспределенной прибыли или других резервов квазикорпорации, учитываются как изъятия средств из собственного капитала.

#### ***Доходы от собственности, связанные с выплатами инвестиционного дохода (1414)***

**5.120.** *Доходы от собственности, связанные с выплатами инвестиционного дохода (1414)*, включают доходы от собственности, вмененные держателям страховых полисов и держателям паев в инвестиционных фондах<sup>34</sup>. Страховые компании имеют технические резервы в форме средств, полученных в предоплату премий, резервов на покрытие непогашенных требований о страховом возмещении и актуарных резервов на покрытие имеющихся рисков в связи с полисами страхования жизни. Эти резервы представляют собой обязательства перед бенефициарами, в том числе любыми единицами сектора государственного управления или государственного сектора, которые являются держателями полисов. Любые доходы, подлежащие получению от инвестирования соответствующих активов, также должны классифицироваться как доходы от собственности держателей полисов или бенефициаров. Однако в том случае, когда держателями полисов являются единицы сектора государственного управления, связанные с этой статьей доходы обычно неизвестны и, вероятно, должны будут рассчитываться только в контексте экономики в целом;

<sup>34</sup>По определению, выплаты инвестиционного дохода включают также инвестиционный доход, вмененный участникам пенсионных программ. Однако институциональные единицы государственного сектора не имеют прав на получение пенсионных пособий и, как следствие, эта подкатегория выплат инвестиционного дохода не может использоваться как категория доходов с точки зрения СГФ.

поэтому эта статья доходов не включается в СГФ и, как следствие, представляет собой корректировочную статью для согласования между СГФ и национальными счетами (см. приложение 7). Этот вид доходов от собственности более подробно рассматривается в пунктах 6.113–6.119 в связи с соответствующими расходами.

**5.121.** Инвестиционный доход, вмененный держателям паев или долей в инвестиционных фондах, включает две отдельные статьи. Первая представляет собой дивиденды, распределяемые держателям паев в инвестиционных фондах. Вторая представляет собой нераспределенную прибыль, вмененную держателям паев в инвестиционных фондах. Прирост стоимости паев или долей в инвестиционных фондах, кроме холдинговой прибыли и убытков, отражается в учете так, как если бы он распределялся держателям паев или долей и реинвестировался ими в соответствующий финансовый инструмент.

#### ***Рента (1415)***

**5.122.** *Рента (1415)* — это доход, подлежащий получению владельцем природного ресурса (арендодателем или собственником земли) за предоставление его в распоряжение другой институциональной единицы (арендополучателя или арендатора) для использования в производстве. Как правило, подлежащая получению рента связана с договором аренды земли, ресурсов недр и других природных ресурсов. По условиям договора, владелец может продлевать или приостанавливать разрешение на продолжение использования актива от года к году. Согласно этому договору, законный владелец природного ресурса, имеющего, как считается, неограниченный срок службы, предоставляет его арендатору в обмен на регулярный платеж, который отражается в учете как доходы от собственности и характеризуется как рента<sup>35</sup>.

**5.123.** Согласно методу начисления, рента начисляется владельцу актива непрерывно в течение всего периода действия контракта. Таким образом, рента, отражаемая в учете за конкретный отчетный период, равна величине накопленной ренты, подлежащей выплате в течение этого отчетного периода, и может отличаться от суммы ренты, срок платежа по кото-

<sup>35</sup>Граница между альтернативными направлениями использования природных ресурсов более подробно рассматривается в связи с обсуждением договоров аренды, лицензий, разрешений и других контрактов на использование природных ресурсов в приложении 4.

рой наступил или которая фактически уплачивается в течение данного периода.

**5.124.** Рента не включает платежи, подлежащие получению владельцами природных ресурсов, если такие платежи позволяют использовать этот ресурс до его исчезновения: такая деятельность рассматривается как продажа (см. пункты 8.54 и A4.19) и, возможно, истощение (см. пункт 10.52) произведенного актива. Кроме того, в ренту не включаются суммы, подлежащие получению владельцами природных ресурсов, если они позволяют использовать этот ресурс в течение длительного времени таким образом, что, по существу, пользователь контролирует использование этого ресурса в течение этого времени с незначительным вмешательством со стороны юридического владельца или без такого вмешательства. Этот вариант приводит к тому, что для пользователя в учете отражается операция с активом, классифицируемым как *контракты, договоры аренды и лицензии* (31441), отдельно от самого ресурса (см. пункты 8.56 и A4.19).

**5.125.** Ниже подробно охарактеризованы два вида ренты за природные ресурсы: рента за землю и рента за полезные ископаемые. Рента за другие природные ресурсы учитывается в соответствии с образцом, изложенным для этих двух видов. Граница между рентой за природные ресурсы и арендой произведенных активов рассматривается в пунктах 5.131–132.

### Рента за землю

**5.126.** Рента за землю отражается в учете как рента, начисляемая владельцу земли непрерывно на протяжении всего срока действия договора аренды. Рента может уплачиваться в денежной или натуральной форме. При испольной системе «дележки урожая» или аналогичных системах величина ренты, подлежащей уплате, не устанавливается заранее в денежном выражении, а определяется стоимостью сельскохозяйственной продукции в основных ценах<sup>36</sup>, которую арендаторы обязаны поставить единице сектора государственного управления, являющейся землевладельцем, по условиям заключенного между ними договора.

**5.127.** Рента за землю включает также платежи единицам сектора государственного управления за использование внутренних вод и рек (за право исполь-

зовать такие водные ресурсы для рекреационных или других целей, включая рыбную ловлю) или некультивируемых земель (за право на заготовку древесины на таких землях). В случае разрешений, которые позволяют вести лесозаготовительные работы в естественном лесу, обычно такие вырубki разрешается проводить в рамках жестких лимитов, с уплатой сбора за единицу объема срубленной древесины (попенной платы). Как правило, эти лимиты устанавливаются таким образом, чтобы урожай древесины был устойчивым, и потому такие платежи также должны отражаться как *рента* (1415). Однако если институциональная единица получила разрешение на вырубку определенной площади естественного леса или на вырубку по своему усмотрению без каких-либо ограничений по срокам, платежи владельцу представляют собой продажу актива. В случае тех лесов, которые являются произведенными активами, добыча древесины рассматривается как продажа продукта.

**5.128.** Землевладелец может быть обязан платить налоги на землю или производить определенные расходы по содержанию исключительно вследствие владения землей. Традиционно такие налоги или расходы отражаются в учете как подлежащие уплате арендатором, который вычитает их из ренты и которые он в ином случае был бы обязан уплатить владельцу земли. Рента за вычетом указанных налогов или других расходов, которые обязан уплатить владелец земли, называется «рентой после уплаты налогов». Применение этого правила отражает действительный экономический характер операций, включаемых в счета обеих сторон.

### Рента за полезные ископаемые

**5.129.** Право собственности на полезные ископаемые в форме месторождений минеральных полезных ископаемых или ископаемого топлива (угля, нефти или природного газа) зависит от того, как такие права собственности определяются законом, а также международными соглашениями, если такие месторождения находятся под международными водами. В одних случаях эти активы могут находиться в собственности владельца земли, в недрах которой находятся полезные ископаемые, а в других случаях они могут находиться в собственности единицы сектора государственного управления на центральном или местном уровне.

<sup>36</sup>Основные цены — это цены до прибавления налогов на продукты и вычета субсидий на продукты.

**5.130.** Единицы сектора государственного управления могут сдавать активы в аренду, предоставляя другим институциональным единицам возможность зарабатывать соответствующие месторождения в течение оговоренного периода времени в обмен на платеж или ряд платежей. Такие платежи нередко называются «роялти», однако по сути — это рента, которая начисляется владельцам природных ресурсов в обмен на предоставление этих активов в распоряжение других институциональных единиц на определенный срок. Рента может принимать форму периодических выплат фиксированных сумм, независимо от нормы извлечения ресурсов, однако чаще всего она определяется количеством, объемом или стоимостью извлеченного ресурса. Предприятия, занимающиеся разведкой полезных ископаемых на государственной земле, могут выплачивать единицам сектора государственного управления суммы в обмен на право производить пробное бурение скважин или иным образом исследовать наличие и местонахождение полезных ископаемых. Такие платежи следует также отражать в учете как ренту, даже если извлечения ресурсов не происходит.

#### Граница с арендой произведенных активов

**5.131.** Ренту не следует путать с платежами за аренду произведенных активов, которые отражаются по категории *продаж товаров и услуг* (142)<sup>37</sup>. Арендная плата представляет собой платежи, производимые в рамках операционного лизинга в целях использования основных фондов, принадлежащих институциональной единице, при котором владелец проводит техническое обслуживание и замену по мере необходимости и предоставляет основные фонды в распоряжение арендаторов по требованию. Различие в порядке учета обусловлено тем, что арендодатели произведенных активов участвуют в производственном процессе, в рамках которого они оказывают арендаторам услуги, такие как содержание запасов основных фондов, которые могут быть сданы в аренду в короткий срок, а также текущий ремонт и техническое обслуживание сданных в аренду основных фондов. В частности, арендные платежи, выплачиваемые единицами сектора государственного управления как арендаторами, отражаются как платежи за оказание услуг по предо-

ставлению зданий или жилья. Рента — это доходы, подлежащие получению владельцами природных ресурсов за предоставление этих активов в распоряжение других единиц.

**5.132.** Один платеж может покрывать как ренту, так и арендную плату, если институциональная единица в рамках одного договора сдает в аренду землю и расположенные на ней объекты благоустройства и здания, и в этом договоре эти два вида платежа не указываются по отдельности. При отсутствии объективной основы для распределения платежа между рентой за землю и арендной платой за произведенные активы рекомендуется учитывать всю сумму как ренту, если считается, что стоимость земли превышает стоимость зданий и других произведенных активов, и как арендную плату в противном случае.

#### Граница с налогами

**5.133.** Ренту также не следует путать с налогами на добычу полезных ископаемых, коммерческими лицензиями или другими налогами. Налогами на добычу полезных ископаемых облагается добыча минерального сырья и ископаемого топлива из земли, находящейся в частной собственности или принадлежащей другой единице сектора государственного управления. Если такой платеж входит в сумму налогов на прибыль, он должен классифицироваться в составе *налогов на доходы, прибыль и прирост капитала* (111). Платежи, относящиеся к валовой стоимости продукции, должны классифицироваться в составе *других налогов на товары и услуги* (1146). Платежи за лицензию или разрешение на добычу должны классифицироваться как *налоги на использование товаров и на разрешение на их использование или на осуществление деятельности* (1145).

#### Реинвестированные доходы от прямых иностранных инвестиций (1416)

**5.134.** Реинвестированные доходы представляют собой долю прямого инвестора в нераспределенной прибыли предприятия прямого инвестирования<sup>38</sup>. Единица сектора государственного управления или государственная корпорация могут

<sup>37</sup> Арендная плата, уплачиваемая арендаторами зданий, учитывается как платежи за осуществление операций с недвижимым имуществом или предоставление жилищных услуг.

<sup>38</sup> Прямые инвестиции представляют собой категорию трансграничных инвестиций, связанных с тем, что резидент одной экономики осуществляет контроль или оказывает значительное влияние на управление предприятием, которое является резидентом другой экономики (см. пункты 6.8 и 11.40–11.47 РПБ6).



иметь прямые иностранные инвестиции в нерезидентных структурах специального назначения (ССН) или нерезидентных филиалах или дочерних предприятиях государственных корпораций. Фактические выплаты, подлежащие получению из распределяемого дохода таких единиц-нерезидентов, должны отражаться в учете как *дивиденды* (1412) или *изъятия из доходов квазикорпораций* (1413). Кроме того, эти структуры могут оставлять у себя часть своей прибыли, не распределяя ее. Нераспределенная прибыль корпорации или квазикорпорации равна распределяемому доходу<sup>39</sup> минус подлежащие выплате дивиденды или изъятия из доходов корпорации или квазикорпорации, соответственно.

**5.135.** Нераспределенную прибыль предприятия прямого иностранного инвестирования следует отражать в учете так, как если бы она была распределена прямым иностранным инвесторам пропорционально их долевого участию в капитале данного предприятия, а затем реинвестирована ими<sup>40</sup>. Условно исчисленное перечисление средств из этой нераспределенной прибыли должно отражаться в учете как реинвестированная прибыль от прямых иностранных инвестиций, а корреспондирующая запись об условно исчисленном реинвестировании должна отражаться как *приобретение акционерного капитала и паев в инвестиционных фондах* (3205). Такая процедура учета связана с тем, что, поскольку предприятие прямого иностранного инвестирования по определению подлежит контролю или влиянию прямого иностранного инвестора или инвесторов, решение оставить часть прибыли у предприятия представляет собой инвестиционное решение со стороны прямого иностранного инвестора (инвесторов) (см. пункт 6.120)<sup>41</sup>.

### Продажи товаров и услуг (142)

**5.136. Продажи товаров и услуг** (142) включают продажи, осуществляемые рыночными заведениями, административные сборы, взимаемые за услуги, рыночные продажи, осуществляемые нерыночными заведениями, и условно исчисленные продажи товаров и услуг. Продажи товаров и услуг отражаются в учете

<sup>39</sup>Распределяемый доход обсуждается в пункте 5.116.

<sup>40</sup>Порядок учета нераспределенной прибыли других корпораций изложен в пункте 10.33.

<sup>41</sup>Программа исследований по вопросам СНС 2008 года включает предложение распространить порядок учета распределения нераспределенной прибыли на владельцев других корпораций, в частности, государственных корпораций.

**Таблица 5.10. Детализированная классификация продаж товаров и услуг (142)**

142	Продажи товаров и услуг <sup>1</sup>
1421	Продажи, осуществляемые рыночными заведениями
1422	Административные сборы
1423	Рыночные продажи, осуществляемые нерыночными заведениями
1424	Условно исчисленные продажи товаров и услуг

<sup>1</sup>Подробные данные о секторах контрагентов могут отсутствовать. В тех случаях, когда такие данные имеются, дополнительная разбивка/строки «в том числе» могут позволить выделить подсекторы для консолидации. Для целей анализа также может быть полезно указывать характер соответствующих проданных товаров и услуг раздельно.

как доходы без вычета расходов, понесенных в процессе создания этих доходов. Продажи товаров и услуг классифицируются также в зависимости от того, относятся они к рыночному или нерыночному производству (см. таблицу 5.10). Вполне возможно, что единицы сектора государственного управления продают свою продукцию по ценам ниже себестоимости их производства (которая рассчитывается как сумма оплаты труда работников, использования товаров и услуг, потребления основного капитала и налогов (за вычетом субсидий) на производство). Действительно, большинство единиц сектора государственного управления в качестве нерыночных производителей распределяет свою продукцию без взимания платы или по ценам, которые не являются экономически значимыми. Эти цены покрывают часть издержек или могут частично устранять избыточный спрос, который существовал бы в ином случае. Напротив, корпорации продают свою продукцию по экономически значимым ценам.

**5.137. Продажи, осуществляемые рыночными заведениями** (1421), представляют собой продажи заведения, которое является частью предприятия (см. пункт 2.75), расположенного в одном месте, где осуществляется только один вид производственной деятельности или где на основную производственную деятельность приходится большая часть добавленной стоимости. Рыночное заведение в составе единицы сектора государственного управления представляет собой заведение, которое продает или иным образом реализует всю свою продукцию или ее большую часть по экономически значимым ценам. В данную

категорию входят продажи, осуществляемые всеми рыночными заведениями, являющимися частью тех институциональных единиц, по которым составляется статистика. Поскольку к государственным корпорациям относятся в основном рыночные заведения, их продажи включаются в данную категорию при составлении статистики по государственному сектору, за исключением случаев, когда эти продажи относятся к специфическому виду, отражаемому по другим категориям, например, страховые премии и административные сборы. Платежи за аренду произведенных активов учитываются как продажи услуг и включаются в данную категорию. Продажи нефинансовых активов, кроме материальных оборотных средств, представляют собой выбытие нефинансовых активов (как указано в главе 8), а не продажи товаров и услуг.

**5.138. Административные сборы (1422)** включают сборы за выдачу обязательных лицензий и другие административные сборы, которые представляют собой продажи услуг. Примерами являются водительские права, паспорта, визы, судебные сборы и лицензии на радио- и телевидение, если органы государственной власти ведут радио- и телевидение для всего населения. В эту категорию включаются также сборы, уплачиваемые за добровольное участие в программах страхования депозитов или других гарантий, которые не удовлетворяют критериям для отнесения их к программам стандартизированных гарантий. Эти сборы рассматриваются как продажа услуги, если, к примеру, выдача лицензии или разрешения представляет собой некоторую регулирующую функцию органов государственного управления. В этом случае принимается, что платеж пропорционален стоимости предоставления услуги. Подробное описание границы между налогами и приобретением услуг приведено в пункте 5.74. Если платеж явно несопоставим со стоимостью предоставления услуги, то данный сбор классифицируется как *налоги на использование товаров и на разрешение на их использование или на осуществление деятельности* (1145).

**5.139. Рыночные продажи, осуществляемые нерыночными заведениями (1423)**, охватывают продажи товаров и услуг, осуществляемые нерыночными заведениями единиц сектора государственного управления, кроме административных сборов. В нее входят продажи, которые не являются характерными с точки зрения обычной социальной или общественной деятельности государственных ведомств и учреж-

дений, такие как продажи продуктов, изготовленных в профессионально-технических училищах, семян, полученных в экспериментальных хозяйствах, продажи почтовых открыток и художественных репродукций музеями, плата за услуги в государственных больницах и клиниках, плата за обучение в государственных школах и плата за вход в государственные музеи, парки, учреждения культуры и места отдыха и развлечений, которые не являются государственными корпорациями.

**5.140. Условно исчисленные продажи товаров и услуг (1424)** отражаются в учете тогда, когда институциональная единица производит товары и услуги для использования их в качестве оплаты труда работников в натуральном выражении. Данная единица выступает в двух качествах: как работодатель и как обычный производитель товаров и услуг. Чтобы показать общую сумму оплаты труда работников, необходимо представить выплаченную в натуральном выражении сумму так, как если бы она была выплачена в денежной форме в качестве заработной платы, а затем работники использовали эти доходы для покупки товаров и услуг. В данную категорию включается совокупная стоимость этих условно исчисленных продаж. Заработная плата в натуральной форме более подробно рассматривается в пунктах 6.17–6.18. В случае пенсионной программы с установленным размером взносов/отчислений эта категория включает также условно исчисленную продажу оказанных услуг, если работодатель самостоятельно реализует эту программу. В этом случае стоимостная величина затрат на реализацию программы отражается в учете как условно исчисленный взнос, подлежащий выплате работнику как часть оплаты труда работников. Корреспондирующая запись для этой суммы должна отражаться как условно исчисленная продажа финансовой услуги сектору домашних хозяйств (см. пункт 6.25).

**5.141.** При использовании метода начисления продажи товаров отражаются в учете на момент перехода юридических прав собственности. Если точно определить этот момент невозможно, операция может быть отражена в учете на момент физической смены владельца или права контроля. Операции с услугами обычно отражаются в учете на дату оказания услуг. Некоторые услуги предоставляются или имеют место на непрерывной основе. Например, услуги аренды представляют собой непрерывные потоки и, в прин-

ципе, отражаются в учете непрерывно, пока они предоставляются.

### Штрафы, пени и неустойки (143)

**5.142. Штрафы и пени** являются обязательными текущими трансфертами, налагаемыми на институциональные единицы судами или квазисудебными органами за нарушения законов или административных норм. В данную категорию включаются также внесудебные соглашения. **Неустойки** представляют собой суммы, которые были внесены на депозит в пользу единицы сектора государственного управления вплоть до окончания судебного или административного разбирательства и переведены единице сектора государственного управления по решению, принятому в результате такого разбирательства.

**5.143.** В принципе, штрафы и пени, взимаемые за просрочку налоговых платежей, или пени, наложенные за уклонение от уплаты налогов, должны отражаться в учете по этой категории, а не как налоги. Однако может оказаться невозможно отделить выплаты штрафов или других пеней от налогов, с которыми они связаны. В этом случае штрафы и пени, связанные с конкретным налогом, отражаются в учете вместе с этим налогом, а штрафы и пени, связанные с неидентифицируемыми налогами, классифицируются как *другие налоги* (116).

**5.144.** Большинство штрафов, пеней и неустоек определяется на конкретный момент времени. Эти трансферты отражаются в учете по методу начисления на момент, когда единица сектора государственного управления получает безусловное право требования средств, что может иметь место при вынесении судебного решения или при опубликовании административного постановления, либо в том случае, когда несвоевременный платеж или другое нарушение автоматически приводят к наложению штрафа или взиманию пени. Штрафы также включают залог, установленный судом, в случае нарушения условий залога. При установлении суммы залога полученные суммы, подлежащие возврату, должны отражаться в учете как *прочая кредиторская задолженность* (3308) и должны отражаться как доходы только в случае, если условия залога были нарушены. В случаях, когда при установлении залога никаких фактических платежей не производится, орган государственного управления приобретает условное требование. Такое условное тре-

бование не отражается в СГФ, до тех пор пока не будут выполнены условия.

### Трансферты, не отнесенные к другим категориям (144)

**5.145. Трансферты, не отнесенные к другим категориям** (144), подлежащие получению, включают субсидии, а также дарения и трансферты от физических лиц, частных некоммерческих организаций, негосударственных фондов, корпораций и из любых других источников, кроме единиц сектора государственного управления и международных организаций. Эти трансферты могут быть классифицированы по секторам контрагентов, а также в зависимости от того, являются они текущими или капитальными трансфертами (см. таблицу 5.11). Если существуют сомнения относительно того, является данный трансферт текущим или капитальным, он должен классифицироваться согласованно обеими сторонами (см. пункт 3.18). *Трансферты, не отнесенные к другим категориям* (144), включают *текущие трансферты, не отнесенные к другим категориям* (1441) (включая *субсидии* (14411) и *прочие текущие трансферты, не отнесенные к другим категориям* (14412)), а также *капитальные трансферты, не отнесенные к другим категориям* (1442).

**5.146. Субсидии** (14411) представляют собой текущие безвозмездные трансферты, выплачиваемые единицами сектора государственного управления

**Таблица 5.11. Детализированная классификация трансфертов, не отнесенных к другим категориям (144)**

144	Трансферты, не отнесенные к другим категориям
1441	Текущие трансферты, не отнесенные к другим категориям
14411	Субсидии <sup>1,2,3</sup>
14412	Прочие текущие трансферты, не отнесенные к другим категориям <sup>1,3</sup>
1442	Капитальные трансферты, не отнесенные к другим категориям <sup>1,3</sup>

<sup>1</sup>Дополнительная разбивка/строки «в том числе» могут позволить выделить подсекторы и отдельные единицы (см. таблицу 3.1).

<sup>2</sup>Дополнительная разбивка/строки «в том числе» могут также позволить определить, являются ли эти субсидии субсидиями на продукты или на производство.

<sup>3</sup>Дополнительная разбивка/строки «в том числе» могут также позволить определить, относятся ли эти трансферты к конкретным доходам от природных ресурсов или окружающей среды.

предприятиям исходя из уровня их производственной деятельности или объема или стоимости производимых, продаваемых, экспортируемых или импортируемых ими товаров и услуг. Эти суммы подлежат получению в качестве доходов, в основном, государственными корпорациями. В редких случаях субсидии могут получать единицы сектора государственного управления и некоммерческие организации, обслуживающие домашние хозяйства, когда подлежащий получению трансферт обусловлен общими правилами, регулирующими программу субсидий, которые применимы ко всем производителям, как рыночным, так и нерыночным. Субсидии рассматриваются более подробно в пунктах 6.84–6.91.

**5.147. Прочие текущие трансферты, не отнесенные к другим категориям** (14412) представляют собой дарения и трансферты текущего характера (кроме грантов и субсидий) от физических лиц, частных некоммерческих организаций, негосударственных фондов или корпораций. Эти трансферты могут выплачиваться в денежной или натуральной форме, например, в порядке предоставления органам государственного управления продовольствия, одежды и медицинских препаратов для оказания помощи.

**5.148. Капитальные трансферты, не отнесенные к другим категориям** (1442) представляют собой дарения и трансферты капитального характера (кроме грантов) от физических лиц, частных некоммерческих организаций, негосударственных фондов или корпораций. Примерами трансфертов, включаемых в эту категорию, являются:

- крупные неперiodические выплаты компенсации за значительный ущерб или серьезные травмы, не покрываемые страховыми полисами. Эти платежи могут присуждаться судами или урегулироваться во внесудебном порядке. Они включают компенсации за ущерб, причиненный крупными взрывами, разливами нефти и т.д.;
- международная помощь капитального характера, подлежащая получению после стихийных бедствий от нерезидентов, кроме международных организаций и правительств иностранных государств<sup>42</sup>;

<sup>42</sup>Международная помощь, подлежащая получению от единиц сектора государственного управления (резидентов и нерезидентов) и международных организаций, классифицируется как гранты (см. пункт 5.101).

- платежи, подлежащие получению за ущерб имуществу, кроме выплат страхового возмещения (выплаты страхового возмещения включаются в *страховые возмещения, подлежащие получению* (14513 или 1452));
- трансферты, подлежащие получению государственными корпорациями от единиц сектора государственного управления, для покрытия крупного операционного дефицита, накопленного за два года или более<sup>43</sup>;
- наследства или крупные дарения, подлежащие получению единицами сектора государственного управления или государственного сектора, включая дарения в виде земельных участков, зданий или активы НИОКР, такие как патенты и авторские права;
- исключительно крупные пожертвования домашних хозяйств или предприятий единицам государственного сектора для финансирования валового накопления основного капитала: например, трансферты на строительство или приобретение больниц, школ, музеев, театров и культурных центров, или дарения университетам для покрытия затрат на строительство новых колледжей-интернатов, библиотек, лабораторий и т.д.;
- капитальные трансферты от корпораций, квазикорпораций, некоммерческих организаций, обслуживающих домашние хозяйства, домашних хозяйств и нерезидентов, кроме органов государственного управления и международных организаций (см. пункт 5.103) для аннулирования или принятия долга по взаимному соглашению с органами государственного управления без принятия органами государственного управления фактического обязательства перед ними<sup>44</sup>;
- полученные суммы, превышающие ожидаемую стоимость обязательств, принятых в связи с предоставлением прав на пенсионные пособия<sup>45</sup>;

<sup>43</sup>В тех случаях, когда можно реалистически ожидать, что такие суммы будут возмещены, на что указывают определенные критерии (см. вставку 6.3), операция должна классифицироваться как приобретение финансового актива. Регулярный трансферт, покрывающий операционный дефицит, отражается в учете как субсидия.

<sup>44</sup>Подробные сведения об аннулировании долга, принятии долга и других операциях с государственным долгом приведены в приложении 3 и в главе 4 *Руководства по СДГС*.

<sup>45</sup>Подлежащие получению суммы в пределах ожидаемой стоимости обязательств должны отражаться в учете как операции с финансовыми активами и обязательствами (то есть как принятие обязательства) (см. пункт 9.67).



- активы, построенные на общественные средства, ответственность за эксплуатацию которых впоследствии была принята единицей государственного сектора.

Подлежащие получению премии, сборы и возмещения, связанные с программами страхования, кроме страхования жизни, и стандартизированных гарантий (145)

**5.149. Подлежащие получению премии, сборы и возмещения, связанные с программами страхования, кроме страхования жизни, и стандартизированных гарантий (145)** включают страховые премии, кроме страхования жизни, подлежащие получению<sup>46</sup> программами страхования для обеспечения прав на получение страхования от рисков; страховые возмещения, подлежащие получению от программ страхования бенефициарами; и сборы, подлежащие получению за предоставление стандартизированных гарантий. Хотя премии и сборы всегда носят текущий характер, подлежащие получению возмещения могут носить как капитальный, так и текущий характер. Виды программ страхования и стандартизированных гарантий, страховая терминология и статистический учет связанных с ними потоков и позиций по запасам приведены в приложении 4. Чтобы обеспечить возможность для консолидации данных по сектору государственного управления и государственному сектору, эти доходы следует классифицировать по секторам контрагентов (см. таблицу 5.12)<sup>47</sup>.

**5.150. Подлежащие получению премии, сборы и текущие возмещения (1451)** включают доходы от страховых премий, кроме страхования жизни, и сборы, подлежащие получению за предоставление стандартизированных гарантий, а также доходы от выплат страхового возмещения, которые не носят исключительного характера. При использовании

<sup>46</sup>В СНС 2008 года подлежащие получению страховые премии, кроме страхования жизни, дробятся на продажу услуги и трансферт. В СГФ вся сумма премии считается трансфертом.

<sup>47</sup>В приложении 4 проиллюстрировано отражение в учете операций и позиций по запасам, относящихся к страхованию, включая стандартизированные гарантии.

**Таблица 5.12. Детализированная классификация подлежащих получению премий, сборов и возмещений, связанных с программами страхования, кроме страхования жизни, и стандартизированных гарантий (145)**

145	Подлежащие получению премии, сборы и возмещения, связанные с программами страхования, кроме страхования жизни, и стандартизированных гарантий
1451	Подлежащие получению премии, сборы и текущие возмещения
14511	Подлежащие получению премии <sup>1</sup>
14512	Подлежащие получению сборы, связанные с программами стандартизированных гарантий <sup>1</sup>
14513	Подлежащие получению текущие премии <sup>1</sup>
1452	Подлежащие получению капитальные премии <sup>1</sup>

<sup>1</sup>Дополнительная разбивка/строки «в том числе» могут позволить выделить подсекторы и отдельные единицы (см. таблицу 3.1).

метода начисления подлежащие получению премии и сборы должны включать только те, которые обеспечивают страховое покрытие в отчетном периоде. Поступления от предоплаты премий и сборов не следует признавать в учете как доходы, и они должны отражаться как принятие обязательства в форме страховых технических резервов (см. пункты 7.183 и А4.79).

**5.151. Подлежащие получению капитальные возмещения (1452)** включают исключительно крупные выплаты страхового возмещения, подлежащие получению после катастрофического события или стихийного бедствия. Сторонам может быть трудно последовательно выделять эти исключительно крупные выплаты страхового возмещения, поэтому для упрощения все страховые возмещения, кроме страхования жизни, классифицируются как текущие трансферты, за исключением случаев, когда необходимо отразить в учете капитальный трансферт для обеспечения соответствия с национальными счетами.



# 6

## Расходы

*В настоящей главе определена концепция расходов и описан способ их классификации.*

### Определение расходов

**6.1. Расходы** (1) представляют собой уменьшение чистой стоимости активов в результате операций. Согласно определению в СГФ, корреспондирующими записями для расходных операций являются либо уменьшение активов, либо увеличение обязательств — и то, и другое приводит к уменьшению чистой стоимости активов. Сектор государственного управления выполняет две общие экономические функции: 1) отвечает за предоставление обществу определенных видов товаров и услуг на нерыночной основе; и 2) перераспределяет доходы и имущество посредством трансфертов (см. пункт 2.38). Эти функции реализуются, главным образом, при помощи расходных операций, для которых в системе СГФ используется два вида классификации: экономическая и функциональная.

**6.2. В экономической классификации расходов** выделяются виды расходов, понесенных в связи с соответствующими экономическими процессами. При предоставлении обществу товаров и услуг единица сектора государственного управления может сама производить эти товары и услуги и распределять их, приобретать их у третьей стороны и распределять их, или передавать денежные средства домашним хозяйствам, чтобы они могли самостоятельно приобретать эти товары и услуги. Например, заработная плата работников, использование товаров и услуг и потребление основного капитала относятся на себестоимость производства нерыночных (и в некоторых случаях рыночных) товаров и услуг, осуществляемого органами государственного управления. Субсидии, гранты, социальные пособия и трансферты, кроме грантов, относятся к трансфертам в денежной или натуральной форме, и они призваны перераспределять доходы и имущество.

**6.3. Функциональная классификация расходов** дает информацию о назначении понесенных расходов.

Примерами функций являются образование, здравоохранение и охрана окружающей среды. Функциональная классификация излагается в дополнении к настоящей главе<sup>1</sup>. Кроме того, экономическая и функциональная классификации могут применяться для перекрестной классификации, чтобы показать, какие виды операций были осуществлены для выполнения конкретной функции (см. дополнение к главе 6, пункты 6.126–6.148).

**6.4.** Возвраты, возмещения переплаченных сумм и ошибочных платежей и иные подобные операции являются операциями, увеличивающими чистую стоимость активов. Точнее, они представляют собой поправки, корректирующие ранее отраженное в учете излишнее уменьшение чистой стоимости активов. Эти операции учитываются в качестве сокращения расходов, с соответствующим сокращением обязательств или увеличением финансовых активов.

**6.5.** Некоторые операции представляют собой обмены активами и/или обязательствами и не должны отражаться в учете как расходы. Приобретение нефинансового актива путем покупки или бартера не оказывает влияния на чистую стоимость активов, и такие операции не являются расходными. Как показано в пункте 8.3, они представляют собой операции с нефинансовыми активами. Однако в случае отказа от права собственности на актив без получения взамен какой-либо сопоставимой стоимости, чистая стоимость активов институциональной единицы уменьшается. Это уменьшение активов имеет компенсирующую запись в виде увеличения расходов и должно отражаться в учете в качестве одного из видов капитальных трансфертов, подлежащих выплате, например, капитального гранта. Суммы, выплачиваемые при предоставлении кредитов и займов и при погашении полученных кредитов и займов, также не являются расходами. Они представляют собой операции

<sup>1</sup>В СГФ функциональная классификация применяется к расходам (expenditure) — то есть сумме операций по расходам (expense) и чистых инвестиций в нефинансовые активы.

с финансовыми активами и обязательствами, как указано в пункте 9.3.

## Время отражения расходов в учете

**6.6.** В *Отчете об операциях* расходы должны отражаться в соответствии с методом начисления. Согласно методу начисления, операции отражаются в учете на тот момент, когда имеют место деятельность, операции или другие события, в результате которых создается безусловное обязательство по внесению платежей или отчуждению средств иным способом (см. пункт 3.62). В отсутствие полной системы учета материальных оборотных средств (см. пункт 8.46) возникают затруднения при учете приобретения и последующего использования товаров. Теоретически, покупка товаров, которые не используются немедленно тем или иным образом, представляет собой прирост материальных оборотных средств, а не расходы. Когда эти товары потребляются в процессе производства или используются каким-либо иным образом, в учете должно отражаться уменьшение материальных оборотных средств, а также расходы или увеличение какой-либо иной категории активов, в зависимости от того, каким образом были использованы эти товары<sup>2</sup>. Однако на практике, как показано в пунктах 8.45–8.47, изменение материальных оборотных средств часто не отражается по каждой операции, а рассчитывается по остаточному принципу на основе информации о позициях по запасам и потокам материальных оборотных средств. Другие случаи применения метода начисления в отношении конкретных категорий расходных операций указываются в каждом разделе экономической классификации, соответственно.

**6.7.** В *Отчете об источниках и использовании денежных средств* расходные операции должны отражаться в соответствии с кассовым методом начисления, по возможности, на момент, ближайший к оплате (см. пункт 3.103).

## Экономическая классификация расходов

**6.8.** В таблице 6.1 представлена в сводной форме экономическая классификация расходов, а в остав-

шейся части настоящей главы подробно рассматривается каждая категория<sup>3</sup>. При том что структура сводной классификации расходов СГФ обеспечивает руководящие принципы относительно минимальных требований к сопоставимым на международном уровне классификациям расходов, аналитические потребности могут вызвать необходимость в добавлении более детализированных классификаций в виде подстатей в национальных формах представления данных. Эти дополнительные подстатьи могут представляться либо в виде исчерпывающей разбивки стандартных статей, либо как строки «в том числе». Необходимость в таких статьях обычно возникает при консолидации данных по сектору государственного управления или государственному сектору как исходной информации для других наборов макроэкономических данных или статей, которые позволяют рассчитывать дополнительные агрегированные показатели или сальдо (см. пункт 5.22).

## Оплата труда работников [СГФ]4 (21)<sup>5</sup>

**6.9.** Оплата труда работников представляет собой полное вознаграждение в денежной или натуральной форме, подлежащее выплате лицу в рамках отношения между работодателем и наемным работником за работу, выполненную в течение отчетного периода. Эти суммы подлежат выплате в порядке обмена за предоставляемые физическими лицами услуги физического или умственного труда, используемые в процессе производства, который осуществляется институциональной единицей. *Оплата труда работников [СГФ] (21)*<sup>6</sup> не включает суммы, связанные с накоплением капитала за счет собственных средств (см. таблицу 6.2). В СГФ оплата труда работников, подлежащая выплате работникам, занятым накоплением капитала за счет собственных средств, которое представляет собой производство нефинансовых активов для собственного использования, отражается в учете непосредственно как компонент стоимости приобре-

<sup>2</sup>В тех случаях, когда эти товары используются для накопления капитала за счет собственных средств с целью создания другого актива, например, основных фондов или иной категории материальных оборотных средств, они отражаются в учете как часть стоимости приобретения такого актива. Однако в тех случаях, когда товары потребляются в процессе предоставления услуги, в учете отражаются расходы.

<sup>3</sup>Подробные классификации приведены также в таблице A8.2 приложения 8.

<sup>4</sup>[СГФ] указывает на то, что данная статья имеет в *СНС 2008 года* то же название, но другой охват.

<sup>5</sup>Числа в скобках после каждой классификационной категории представляют собой классификационные коды СГФ. Полный перечень классификационных кодов, используемых в основе СГФ, приведен в приложении 8.

<sup>6</sup>Оплата труда работников рассматривается в пунктах 7.28–7.70 *СНС 2008 года*.

Таблица 6.1. Сводная экономическая классификация расходов

2	Расходы	27	Социальные пособия [СГФ] <sup>1</sup>
21	<b>Оплата труда работников [СГФ]<sup>1</sup></b>	271	Пособия по социальному обеспечению [СГФ]
211	Заработная плата [СГФ]	2711	Пособия по социальному обеспечению в денежной форме
2111	2111 Заработная плата в денежной форме [СГФ]	2712	Пособия по социальному обеспечению в натуральной форме
2112	2112 Заработная плата в натуральной форме [СГФ]	272	Пособия по социальной помощи [СГФ]
212	Отчисления работодателей на социальные нужды [СГФ]	2721	Пособия по социальной помощи в денежной форме [СГФ]
2121	Фактические отчисления работодателей на социальные нужды [СГФ]	2722	Пособия по социальной помощи в натуральной форме [СГФ]
2122	Условно исчисленные отчисления работодателей на социальные нужды [СГФ]	273	Социальные пособия, связанные с занятостью [СГФ]
22	<b>Использование товаров и услуг</b>	2731	Социальные пособия, связанные с занятостью, в денежной форме [СГФ]
23	<b>Потребление основного капитала [СГФ]<sup>1</sup></b>	2732	Социальные пособия, связанные с занятостью, в натуральной форме [СГФ]
24	<b>Проценты [СГФ]<sup>1</sup></b>	28	<b>Другие расходы</b>
241	Нерезидентам [СГФ]	281	Расходы, связанные с собственностью, кроме процентов
242	Резидентам, кроме сектора государственного управления [СГФ]	2811	Дивиденды <sup>1</sup>
243	Другим единицам сектора государственного управления [СГФ]	2812	Изъятия из доходов квазикорпораций
25	<b>Субсидии<sup>1</sup></b>	2813	Расходы, связанные с собственностью, по выплатам инвестиционного дохода
251	Государственным корпорациям	2814	Рента
252	Частным предприятиям	2815	Реинвестированные доходы от прямых иностранных инвестиций
253	Другим секторам	282	Трансферты, на включенные в другие категории
26	<b>Гранты<sup>1</sup></b>	2821	Текущие трансферты, на включенные в другие категории
261	Правительствам иностранных государств	2822	Капитальные трансферты, на включенные в другие категории
2611	Текущие	283	Премии, сборы и возмещения, связанные с программами страхования, кроме страхования жизни, и стандартизированных гарантий <sup>1</sup>
2612	Капитальные	2831	Премии, сборы и текущие возмещения
262	Международным организациям	2832	Капитальные возмещения
2621	Текущие		
2622	Капитальные		
263	Другим единицам сектора государственного управления		
2631	Текущие		
2632	Капитальные		

<sup>1</sup>Указание на то, что для целей анализа может быть полезна дополнительная разбивка, которая представлена в детализированных таблицах.

тения нефинансовых активов. *Оплата труда работников [СГФ]* (21) также не включает суммы, уплачиваемые вне отношения между работодателем и работником, например, подрядчикам и лицам, работающим не по найму. Такие суммы, подлежащие выплате, классифицируются как *использование товаров и услуг* (22). Описание границы между оплатой труда работников и использованием товаров и услуг приведено в пункте 6.33.

**6.10.** При использовании метода начисления оплата труда работников измеряется величиной вознаграждения в денежной и/или натуральной форме, которое работник имеет право получить от работодателя за работу, выполненную в течение соответствующего периода, и которое выплачивается авансом, по мере выполнения работы или после ее завершения. Не произведенные платежи за уже выполненную работу должны отражаться единицей сектора госу-



дарственного управления как *кредиторская задолженность* (3308) (см. пункты 7.224–7.227 и 9.83)<sup>7</sup>. С другой стороны, платежи, произведенные до выполнения самой работы, должны отражаться как *прочая дебиторская задолженность* (3208) до момента завершения работы. При использовании кассового метода учета оплата труда работников отражается на тот момент, когда имеет место поток денежных средств, невзирая на то, когда выполняется работа. Заработная плата в натуральной форме не отражается в учете на кассовой основе в связи с отсутствием потоков денежных средств.

**6.11.** Оплата труда работников включает *заработную плату* (211) и *отчисления работодателей на социальные нужды* (212), подлежащие уплате работодателями от имени работников в программы социального страхования.

### Заработная плата [СГФ] (211)

**6.12. Заработная плата** — это оплата труда работников, выплачиваемая в денежной и/или натуральной форме, за вычетом выплачиваемых работодателями отчислений на социальные нужды. Как указано в таблице 6.2, *заработная плата* [СГФ] (211) не включает суммы, связанные с накоплением капитала за счет собственных средств. Заработная плата включает суммы, удерживаемые из заработной платы работодателем по соображениям административного удобства или по другим причинам, такие как взносы/отчисления на социальные нужды, налоги на доходы и другие вычеты, подлежащие уплате работником. Эти вычитаемые суммы часто уплачиваются напрямую программам социального страхования, налоговым органам и т.д. от имени работников. Заработная плата может выплачиваться различными способами, в том числе в виде товаров и услуг, предоставляемых работникам в качестве вознаграждения в натуральной форме вместо вознаграждения в денежной форме или в дополнение к нему. Включение вознаграждения в натуральной форме позволяет измерять полную цену рабочей силы в СГФ.

### Заработная плата в денежной форме [СГФ] (2111)

**6.13. Заработная плата в денежной форме**<sup>8</sup> представляет собой суммы, подлежащие выплате работ-

<sup>7</sup>В той мере, в которой *оплата труда работников* не выплачивается в оговоренную дату платежа, эта *кредиторская задолженность* является просроченной начиная с даты, в которую причитался платеж (см. пункты 9.20 и 7.226).

<sup>8</sup>Использование термина «денежный» не следует

**Таблица 6.2. Детализированная классификация оплаты труда работников [СГФ] (21)**

21	Оплата труда работников [СГФ] <sup>1</sup>
	Оплата труда наемных работников [СНС] Минус: связанная с накоплением капитала за счет собственных средств
211	Заработная плата [СГФ]
	Заработная плата [СНС] Минус: связанная с накоплением капитала за счет собственных средств
2111	Заработная плата в денежной форме [СГФ]
	Заработная плата в денежной форме [СНС] Минус: связанная с накоплением капитала за счет собственных средств
2112	Заработная плата в натуральной форме [СГФ]
	Заработная плата в натуральной форме [СНС] Минус: связанная с накоплением капитала за счет собственных средств
212	Отчисления работодателей на социальные нужды [СГФ]
	Отчисления работодателей на социальное страхование [СНС] Минус: связанные с накоплением капитала за счет собственных средств
2121	Фактические отчисления работодателей на социальные нужды [СГФ]
	Фактические отчисления работодателей на социальное страхование [СНС] Минус: связанные с накоплением капитала за счет собственных средств
2122	Условно исчисленные отчисления работодателей на социальные нужды [СГФ]
	Условно исчисленные отчисления работодателей на социальное страхование [СНС] Минус: связанные с накоплением капитала за счет собственных средств

<sup>1</sup> Дополнительная разбивка/строки «в том числе» могут позволить выделить виды оплаты труда работников, подлежащей выплате.

никам в форме денежных средств или любых иных финансовых инструментов, используемых в качестве средства платежа, в обмен на выполненную работу. Как указано в таблице 6.2, *заработная плата в денежной форме* [СГФ] (2111) не включает суммы, связанные

рассматривать как указание о применении кассового метода учета — он означает денежное вознаграждение.

с накоплением капитала за счет собственных средств. В данную категорию включаются следующие виды вознаграждения:

- базовая заработная плата, выплачиваемая регулярно раз в неделю, месяц или иные промежутки времени, включая оплату по результатам и сдельную оплату; дополнительную плату или специальные надбавки за сверхурочную работу, работу в ночные часы или в выходные дни или другие виды ненормированного рабочего времени; надбавки за работу вдали от дома или в неприятных или опасных условиях; надбавки в связи с экспатриацией при работе за границей и т.д.;
- дополнительные надбавки, выплачиваемые регулярно, такие как пособия на жилье или для оплаты проезда к месту работы и обратно, за исключением социальных пособий, выплачиваемых работодателями (см. пункт 6.16);
- заработная плата, подлежащая выплате работникам, не работающим в течение коротких промежутков времени, например, находящимся в отпусках или в связи с временной остановкой производства, за исключением отсутствия в связи с болезнью, травмой и т.п. (см. пункт 6.16);
- годовые дополнительные выплаты, такие как премии и «тринадцатая зарплата»;
- разовые премии или другие исключительные выплаты, связанные с общими результатами работы предприятия, в рамках программ поощрения;
- комиссионные, наградные и чаевые, полученные работниками, должны включаться в платежи за услуги, предоставленные единицей, в которой трудоустроен работник, даже если они выплачиваются работнику третьей стороной напрямую. Таким образом, считается, что такие суммы выплачиваются работнику работодателем<sup>9</sup>.

**6.14.** В некоторых случаях выгоды, такие как автомобиль или дополнительные пенсионные взносы, не могут предоставляться работнику бесплатно (то есть они не предоставляются без альтернативных издержек для работника). Выгода может быть «куплена» у работодателя за счет отказа от определенной части заработной платы. Привлекательность таких программ часто связана с налоговыми преиму-

<sup>9</sup>Суммы, напрямую выплачиваемые работнику, должны быть условно переотнесены к доходам работодателя, связанным с предоставленной услугой, а затем вычитаться как расходы на заработную плату.

ществами, которыми работник может пользоваться путем реструктуризации сумм заработной платы. В этих случаях полная заработная плата должна включать «купленные» выгоды работников и отражаться в учете как заработная плата, выплаченная в денежной форме: стоимость приобретения выгоды рассматривается как расходы работника.

**6.15.** Заработная плата в денежной форме не включает возмещение органом государственного управления расходов, понесенных его работниками для того, чтобы они могли занять свои рабочие места или выполнять свою работу, например:

- возмещение расходов на поездки, переезд или связанных с ними расходов, производимых работниками, когда они заступают на новые рабочие места, или по требованию работодателя переселяются в другие части страны или в другую страну;
- возмещение понесенных работниками расходов на инструменты, оборудование, спецодежду или другие предметы, которые необходимы исключительно или в первую очередь для того, чтобы они могли выполнять свою работу. В этих случаях возмещенные суммы отражаются в учете как *использование товаров и услуг* (22). В той мере, в которой работники, которые обязаны, в соответствии с их трудовым договором, приобретать инструменты, оборудование, спецодежду и т.д., не получают возмещение в полном объеме, остающиеся понесенные ими расходы должны вычитаться из сумм, подлежащих получению в виде заработной платы, а использование товаров и услуг органом государственного управления, соответственно, увеличивается.

**6.16.** Заработная плата также не включает социальные пособия, подлежащие выплате органами государственного управления своим работникам в виде:

- пособий на детей, супруга/супругу, семейных пособий, пособий на образование или других пособий, относящихся к иждивенцам;
- выплаты, в полном или уменьшенном объеме, заработной платы работникам, отсутствующим на работе по причине болезни, случайной травмы, беременности и родов и т.д.<sup>10</sup>;

<sup>10</sup>Если трудно разделить выплаты заработной платы работникам за короткие периоды отсутствия на работе в связи с болезнью, авариями и т.д. от других выплат заработной платы, выплаты за короткие периоды отсутствия следует продолжать включать в заработную плату.

- выходные пособия работникам (или пережившим их членам семьи), потерявшим работу в связи с сокращением, потерей трудоспособности, смертью от несчастного случая и т.д.

Эти социальные пособия отражаются как *условно исчисленные отчисления работодателей на социальные нужды* (2122), подлежащие выплате домашним хозяйствам, а также последующие *условно исчисленные взносы на социальные нужды* (1223), подлежащие выплате этими домашними хозяйствами работодателю, до включения их в *социальные пособия, связанные с занятостью* (273) (см. пункт 6.104).

### **Заработная плата в натуральной форме [СГФ] (2112)**

**6.17. Заработная плата в натуральной форме** представляет собой суммы, подлежащие выплате в форме товаров, услуг, упущенных процентов и акций, выданных работникам в обмен на выполненную работу. Как указано в таблице 6.2, *заработная плата в натуральной форме [СГФ] (2111)* не включает суммы, связанные с накоплением капитала за счет собственных средств. Эта категория состоит из товаров и услуг, предоставляемых бесплатно или по сниженным ценам. При их предоставлении по сниженным ценам стоимостное значение заработной платы в натуральной форме определяется разницей между полной стоимостью товаров и услуг и суммой, уплачиваемой работниками. Эти товары и услуги, предоставляемые в натуральной форме органами государственного управления своим работникам, не обязательно предназначены для того, чтобы работники могли выполнять свою работу. Работники могут использовать их в подходящее для них время по своему усмотрению для удовлетворения собственных потребностей или желаний, или потребностей или желаний других членов их домашних хозяйств. В качестве заработной платы в натуральной форме могут предоставляться почти любые виды товаров или услуг. Ниже приведены наиболее распространенные виды товаров и услуг, предоставляемых бесплатно или по сниженным ценам:

- еда и напитки, предоставляемые на регулярной основе, в том числе любые элементы субсидирования учрежденческих столовых (по практическим причинам нет необходимости рассчитывать оценки еды и напитков, потребляемых во время официально организованных развлекательных мероприятий или служебных командировок);

- одежда и обувь, которые работники могут часто носить вне рабочего места и на работе;
- жилищные услуги или жилье, которые могут быть использованы всеми членами домашнего хозяйства, к которому относится работник;
- услуги транспортных средств или других товаров длительного пользования, предоставленных для личного пользования сотрудников;
- товары и услуги, производимые работодателем, такие как бесплатный проезд на государственных самолетах или поездах;
- спортивные сооружения, объекты для проведения досуга или базы отдыха для работников и членов их семей;
- перевозка до места работы и обратно, бесплатная или субсидированная парковка, за которую в противном случае пришлось бы платить;
- детские сады и ясли для детей сотрудников;
- стоимостное значение процентного дохода<sup>11</sup>, недополученного работодателями, если они предоставляют ссуды работникам по сниженным или даже нулевым процентным ставкам для целей покупки дома, транспортного средства, мебели и других товаров или услуг (эти суммы также отражаются в учете как проценты, подлежащие получению, как указано в пункте 5.108);
- в случае государственных корпораций заработная плата в натуральной форме также может включать премиальные акции или опционы на акции<sup>12</sup>, распределяемые работникам.

**6.18.** Некоторые из этих услуг, такие как перевозка к месту работы и обратно, парковка, а также услуги по уходу за детьми, могут иметь некоторые характеристики использования товаров и услуг работником. Однако если органы государственного управления обязаны предоставлять эти льготы в целях привлечения и удержания рабочей силы, они аналогичны дру-

<sup>11</sup>Это стоимостное значение можно оценить как сумму, которую пришлось бы уплатить работнику, если бы с него взимался эквивалент рыночной процентной ставки, минус сумма фактически уплаченных процентов. Соответствующие суммы могут быть большими, если номинальные процентные ставки очень высоки, но в остальных случаях они могут быть слишком малыми или неопределенными, чтобы имело смысл составлять их оценку.

<sup>12</sup>В рамках соглашения об опционе на акции работодатель выдает работнику опцион на покупку акций или долей по оговоренной цене в будущую дату (см. пункты 9.77–9.81).

гим формам оплаты труда работников и должны отражаться в учете как таковые. Если одни и те же виды льгот предоставляются в связи с характером производственного процесса или физических условий, в которых работники должны работать, они должны отражаться как *использование товаров и услуг* (22) в составе расходов работодателя.

### Отчисления работодателей на социальные нужды [СГФ] (212)

**6.19. Отчисления работодателей на социальные нужды** представляют собой отчисления на социальные нужды, выплачиваемые работодателями в фонды социального обеспечения, связанные с занятостью пенсионные фонды или другие связанные с занятостью программы социального страхования с целью обеспечить своим работникам право на получение социальных пособий. Отчисления работодателей на социальные нужды выплачиваются работодателями в пользу своих работников и потому они отражаются в учете как компонент оплаты труда работников. *Отчисления работодателей на социальные нужды [СГФ] (212)* не включают суммы, связанные с накоплением капитала за счет собственных средств (таблица 6.2). Социальная защита рассматривается в приложении 2.

**6.20.** Некоторые взносы/отчисления на социальные нужды уплачиваются непосредственно единицей сектора государственного управления, которая является работодателем, другой единице сектора государственного сектора, как правило, фонду социального обеспечения или государственной финансовой корпорации. С административной точки зрения более эффективно, когда работодатель производит отчисления от имени своих работников, вместо внесения индивидуальных взносов каждым работником. Административные механизмы не должны заслонять основополагающую экономическую реальность, а именно тот факт, что единица сектора государственного управления несет расходы по оплате труда работников, подлежащей выплате домашним хозяйствам, а работник выплачивает взносы в программу социального страхования<sup>13</sup>. При консолидации эти опера-

ции не исключаются, поскольку, как указано в пункте 3.28, производится их условное переотнесение сначала к работникам, а затем от работников — в программы социального страхования, с тем чтобы лучше отразить экономический характер этой операции.

### *Фактические взносы/отчисления работодателей на социальные нужды [СГФ] (2121)*

**6.21. Фактические взносы/отчисления работодателей на социальные нужды** состоят из фактических взносов/отчислений, подлежащих уплате фондам социального обеспечения, связанным с занятостью пенсионным фондам или другим связанным с занятостью программам социального страхования с целью обеспечить работникам право на получение социальных пособий. Эта категория состоит из фактических взносов/отчислений, подлежащих уплате страховым компаниям, фондам социального обеспечения или другим институциональным единицам, отвечающим за организацию и управление программами социального страхования или связанными с занятостью пенсионными программами. Как указано в таблице 6.2, *фактические отчисления работодателей на социальные нужды [СГФ] (2121)* также не включают суммы, связанные с накоплением капитала за счет собственных средств.

### *Условно исчисленные отчисления работодателей на социальные нужды [СГФ] (2122)*

**6.22. Условно исчисленные отчисления работодателей на социальные нужды** представляют собой суммы, рассчитываемые и прибавляемые к фактическим отчислениям, которые достаточны для того, чтобы обеспечить точное соответствие расширению прав на получение социальных пособий работниками. Эти условно исчисленные отчисления работодателей на социальные нужды могут относиться к пенсионным и непенсионным пособиям. *Условно исчисленные отчисления работодателей на социальные нужды [СГФ] (2122)* не включают суммы, связанные с накоплением капитала за счет собственных средств (см. таблицу 6.2).

<sup>13</sup>Эта ситуация аналогична ситуации, в которой налоги на доходы, подлежащие уплате работниками, вычитаются работодателями из заработной платы и уплачиваются непосредственно налоговым органам. Прямые выплаты социальных взносов или налогов на доходы единицами сектора государственного управления как работодателями другим единицам сектора государственного управления, таким как программы социального обеспечения,

другие связанные с занятостью программы социального страхования или налоговые органы, являются попросту ускоренной процедурой, используемой по соображениям административного удобства и эффективности.



### Условно исчисленные отчисления работодателей на социальные нужды, относящиеся к непенсионным пособиям

**6.23.** Некоторые единицы сектора государственного управления предоставляют связанные с занятостью непенсионные социальные пособия непосредственно своим работникам, бывшим работникам или их иждивенцам из своих собственных средств без участия страховой компании (см. пункт 6.16, в котором приведены примеры видов выплачиваемых пособий). В этой ситуации может считаться, что работникам предоставлена защита на случай возникновения различных оговоренных потребностей или обстоятельств, даже если резервы для обеспечения будущих прав на пособия не создаются. Следует условно рассчитать оплату труда работников в форме отчислений работодателей на социальные нужды, равных по стоимости сумме социальных отчислений, которые были бы необходимы для обеспечения фактических прав на получение пособий. В этих суммах учитываются любые фактические отчисления/взносы, произведенные работодателем или работником, и они зависят не только от уровня пособий, подлежащих выплате в настоящее время, но и от того, каким образом обязательства работодателей в рамках таких программ, по всей вероятности, изменятся в будущем в результате действия таких факторов, как ожидаемые изменения в численности, возрастной структуре и продолжительности жизни их нынешних и прежних работников. Таким образом, стоимостные значения отчислений, которые следует условно рассчитывать, в принципе должны быть основаны на тех же актуарных соображениях, которые определяют уровни премий, взимаемых страховыми компаниями.

**6.24.** На практике, однако, может быть трудно определить величину таких условно исчисленных отчислений. Единица сектора государственного управления может делать оценки, возможно, исходя из размера взносов/отчислений, подлежащих уплате в аналогичные обеспеченные резервами программы, для расчета своих вероятных будущих обязательств, и такие оценки могут использоваться, когда они имеются. В противном случае единственной практической альтернативой может быть использование не предусматривающих создания специальных фондов непенсионных пособий, подлежащих выплате единицей в тот же отчетный период, в качестве оценки условно исчисленных расходов, которые потребовались бы

для покрытия условно исчисленных взносов/отчислений (см. пункт 6.104).

### Условно исчисленные отчисления работодателей на социальные нужды, относящиеся к пенсионным пособиям, связанным с занятостью

**6.25.** Условный расчет отчислений работодателей на социальные нужды, относящиеся к пенсионным пособиям, связанным с занятостью, определяется видом пенсионной программы, которой управляет единица сектора государственного управления.

- В целом в случае программ социального обеспечения в учете не признаются никакие условно исчисленные отчисления для целей социального страхования. Однако в тех случаях, когда связанные с занятостью пенсии находятся в ведении такой программы социального обеспечения, по этим пенсионным обязательствам следует отражать условно исчисленные отчисления.
- В случае пенсионной программы с установленным размером взносов/отчислений не признаются никакие условно исчисленные отчисления, если только единица-работодатель сама не управляет этой программой. В этом случае стоимость затрат на управление программой отражается в учете как условно исчисленные отчисления, подлежащие выплате работнику как часть оплаты труда работников.
- В случае пенсионной программы с установленным размером пособий признаются условно исчисленные отчисления в размере, равном увеличению пособий, подлежащих выплате в связи занятостью в текущем периоде, плюс затраты на управление программой, минус сумма фактического вклада органа государственного управления и сумма любых взносов работников<sup>14</sup>.

**6.26.** Некоторые программы можно в целом охарактеризовать как не предусматривающие взносов/отчислений, так как работники не производят ника-

<sup>14</sup>Некоторые пенсионные программы с установленным размером пособий могут иметь финансовые активы, которые превышают обязательства программы перед нынешними и прошлыми работниками. Возможно, что в этом случае орган государственного управления может перестать производить фактические отчисления в течение одного или нескольких периодов. Тем не менее, условно исчисленные отчисления органа государственного управления должны рассчитываться и отражаться в учете (см. пункт A2.46).

ких фактических взносов. Тем не менее, в случае программ, связанных с занятостью, проводится условный расчет отчислений работодателя, и этот условный расчет должен проводиться для целей СГФ, как указано выше. Тот факт, что установленная величина условно исчисленных отчислений для программы, не предусматривающей взносов/отчислений, может быть равна стоимостной величине подлежащих выплате пособий, не означает, что сами пособия отражаются в учете как часть оплаты труда работников. Напротив, работник имеет пенсионный актив, который уменьшается при выплате пособий. Если управляющим пенсионной программы является единица, отличная от администратора, и ответственность за любой дефицит или требования в отношении любых излишков лежит на управляющем пенсионной программы, корреспондирующая запись о таких требованиях включается в условно исчисленные отчисления в программы социального обеспечения на чистой основе (то есть расходы, связанные с увеличением обязательства, и сокращение расходов в случае уменьшения обязательства или приобретения актива органом государственного управления. См. пункт 7.199).

### Использование товаров и услуг (22)

**6.27. Использование товаров и услуг (22)** представляет собой стоимость товаров и услуг, используемых для производства рыночных и нерыночных товаров и услуг<sup>15</sup>. В данную категорию не включаются:

- *потребление основного капитала (23)*;
- использование товаров и услуг для накопления капитала за счет собственных средств, которое должно отражаться в учете как приобретение нефинансовых активов (см. пункт 8.3);
- товары, приобретенные и распределенные без преобразования, которые должны отражаться в учете как один из видов трансфертов в натуральной форме; эти трансферты классифицируются как *субсидии (25)*, *гранты (26)*, *социальные пособия (27)* или *текущие трансферты, не отнесенные к другим категориям (2821)*.

**6.28. В Отчете об операциях** стоимость используемых товаров и услуг отражается в учете на момент

<sup>15</sup>Использование товаров и услуг тесно связано с промежуточным потреблением в *СНС 2008 года*. Связь между этими двумя концепциями разъясняется в приложении 7. Промежуточное потребление рассматривается в пунктах 6.213–6.239 *СНС 2008 года*.

фактического использования этих товаров или услуг, а не на дату их приобретения или оплаты. На практике эти два момента часто совпадают в случае используемых в процессе производства услуг, но не в случае товаров, которые могут приобретаться заранее и использоваться позднее. Стоимость товаров, приобретаемых и хранимых для перепродажи, отражается в учете как использование товаров и услуг в момент их продажи.

**6.29.** На практике единицы сектора государственного управления, как правило, непосредственно не отражают в учете фактическое использование товаров в производстве. Вместо этого в учете отражается приобретение сырья и материалов, предназначенных для использования в производстве в качестве вводимых ресурсов, а также любые изменения материальных оборотных средств в форме этих товаров. Получить оценку использования товаров и услуг в течение определенного отчетного периода можно косвенным путем, учитывая приобретенные товары и услуги и изменения материальных оборотных средств<sup>16</sup>, как показано в таблице 6.3.

**6.30. Использование товаров и услуг (22)** отражается в учете на валовой основе. Сборы и платежи,

**Таблица 6.3. Связь между материальными оборотными средствами (612) и использованием товаров и услуг (22)**

612 <sub>10</sub>	Начальная позиция по запасам материальных оборотных средств Плюс: покупки товаров и услуг Минус: используемые в накоплении капитала за счет собственных средств Минус: товары, распределенные непосредственно как трансферты в натуральной форме
412	Плюс/минус: холдинговая прибыль/убытки
512	Плюс/минус: другие изменения в объеме активов
612 <sub>н</sub>	Минус: заключительная позиция по запасам материальных оборотных средств
22	<b>Равно: использование товаров и услуг</b>

<sup>16</sup>Как указано в пункте 7.75, материальные оборотные средства могут включать материалы и сырье, незавершенное производство, готовую продукцию, товары для перепродажи и материальные оборотные средства военного назначения. Операции с материальными оборотными средствами обсуждаются в пунктах 8.44–8.47.

собранные за товары и услуги, предоставляемые единицами сектора государственного управления, например, за некоторые виды социальных пособий или административных услуг, таких как выдача лицензий и паспортов, должны отражаться в качестве доходов, а не вычитаться из расходов.

**6.31.** В *Отчете об источниках и использовании денежных средств* приобретение товаров и услуг отражается как можно ближе к стадии оплаты. Стоимость этих товаров и услуг включает все денежные платежи за товары и услуги в течение отчетного периода, независимо от того, были ли использованы эти товары или услуги в течение отчетного периода. Эта сумма не включает стоимость товаров, которые были оплачены в предыдущие периоды, но используются в текущем периоде.

**6.32.** Границы между использованием товаров и услуг и другими статьями расходов, такими как оплата труда работников, трансферты или приобретение нефинансовых активов, разъясняются более подробно в пунктах 6.33–6.52.

#### Граница между использованием товаров и услуг и оплатой труда работников

**6.33.** Оплата труда работников не включает суммы, подлежащие уплате подрядчикам, самостоятельно занятым работникам и другим работникам, которые не являются работниками, нанятыми единицами сектора государственного управления или государственного сектора. Любые такие суммы должны отражаться в учете как *использование товаров и услуг* (22). Отношение между работодателем и работником существует, если заключено письменное или устное соглашение, которое может быть формальным или неформальным, между структурой и физическим лицом, обычно вступающим в него на добровольной основе, в результате которого физическое лицо работает на предприятии в обмен на вознаграждение в денежной форме или в натуральной форме. Вознаграждение, как правило, основано либо на времени, проведенном на работе, либо на другом объективном показателе объема выполненной работы. Если физическое лицо по условиям договора обязано выполнить одну конкретную задачу, это говорит о том, что отношений между работодателем и работником не существует, а имеет место договорное отношение по оказанию услуги между структурой и самостоятельно занятым лицом.

**6.34.** Признаком отношений между работодателем и работником является наличие контроля. Право контролировать или управлять выполняемой работой и то, как она должна выполняться, является убедительным признаком существования отношений между работодателем и работником. Метод измерения или организации оплаты не имеет значения, пока работодатель осуществляет эффективный контроль над методом и результатом работы, выполняемой физическим лицом. Вместе с тем определенный контроль за выполняемой работой также может существовать в случае приобретения услуг, например, при заключении договоров по субподряду. Таким образом, для более четкого определения отношений между работодателями и работниками следует использовать также другие критерии. То обстоятельство, что физическое лицо несет полную ответственность за уплату взносов на социальные нужды, позволяет предположить, что это физическое лицо является самостоятельно занятым поставщиком услуг. Напротив, уплата отчислений на социальные нужды работодателем является признаком наличия отношений между работодателем и работником. Право данного лица на получение тех же видов пособий (например, надбавок, отпускных и больничных), которые обычно предоставляются структурами своим работникам, также указывает на отношения между работодателем и работником. Уплата налогов за оказание услуг (например, налога с продаж или налога на добавленную стоимость) физическим лицом является признаком того, что это физическое лицо является самостоятельно занятым поставщиком услуг.

**6.35.** Некоторые товары и услуги не используются органами государственного управления непосредственно в процессе производства, но потребляются работниками, занятыми в этом процессе. В общем случае, когда товары или услуги используются работниками во внерабочее время и по их собственному усмотрению для непосредственного удовлетворения их потребностей или желаний, они представляют собой вознаграждение в натуральной форме (см. пункт 6.17). Однако если такое использование товаров или услуг работниками необходимо для выполнения ими своей работы, оно должно отражаться в учете как использование товаров и услуг. Примерами последнего случая являются следующие виды использования товаров и услуг:

- инструменты или оборудование, применяемые исключительно или главным образом на работе;

- одежда или обувь, которую обычные потребители не покупают и не носят и которые носят исключительно или главным образом на работе, например защитная одежда, спецодежда или униформа;
- жилищные услуги на месте работы, которыми не могут пользоваться члены семей работников, например казармы, бытовки, общежития и бараки;
- специальная еда и напитки, необходимость потребления которых вызвана особыми условиями труда, потребляемые по время деловых поездок или еда и напитки, предоставляемые работникам, находящимся при исполнении обязанностей;
- раздевалки, туалетные, душевые и ванны комнаты и т.д., необходимые в силу характера работы;
- медпункты, медицинские осмотры или другие проверки состояния здоровья, обусловленные характером работы.

**6.36.** Иногда на работников может возлагаться обязанность самостоятельно приобретать вышеперечисленные товары или услуги с последующим возмещением их расходов работодателем. Такие возмещения отражаются в учете как использование товаров и услуг, а не как заработная плата.

### Граница между использованием товаров и услуг и трансфертами

**6.37.** Все трансферты товаров и услуг другим институциональным единицам, кроме товаров и услуг, производимых единицей сектора государственного управления, которая является донором, отражаются как *гранты* (26) или *трансферты, не отнесенные к другим категориям* (282). Такие трансферты могут включать передачу основных фондов, принадлежащих органам государственного управления, передачу товаров, хранящихся в качестве материальных оборотных средств, сооружение основных фондов либо приобретение основных фондов или товаров и услуг с их одновременной передачей для текущего потребления. Примерами являются передача продуктов питания, одежды, одеял и медикаментов в качестве чрезвычайной помощи при стихийных бедствиях; передача машин и другого оборудования; непосредственное ведение строительства зданий или других сооружений; и передача военной техники любых видов.

**6.38.** Товары и услуги, используемые единицей сектора государственного управления, являющейся доно-

ром, для производства нерыночных товаров и услуг, которые потребляются другими органами государственного управления и международными организациями, включаются в категорию «использование товаров и услуг». Примерами могут служить товары и услуги, приобретенные для того, чтобы государственные служащие могли проводить операции по оказанию помощи на территории другой страны после стихийного бедствия. Цель такого порядка учета состоит в том, чтобы отразить в СГФ уменьшение денежных средств или увеличение прочей кредиторской задолженности с внесением записи по соответствующим статьям расходов, которые составляют себестоимость производства нерыночных товаров и услуг, предоставляемых единицей сектора государственного управления<sup>17</sup>.

**6.39.** Использование товаров и услуг включает также все товары и услуги, потребляемые единицей сектора государственного управления для производства нерыночных товаров и услуг, которые предоставляются как социальные пособия в натуральной форме или распределяются домашним хозяйствам при определенных обстоятельствах, таких как стихийное бедствие. Подобные социальные пособия могут распределяться через программы социального обеспечения; программы социального страхования, функционирующие для государственных служащих, их иждивенцев или наследников, или через программы социальной помощи. Одна из типичных разновидностей социальных пособий, которые обычно предоставляются единицами сектора государственного управления и распределяются в натуральной форме, связана с услугами здравоохранения, такими как медицинское и стоматологическое лечение, хирургические операции, содержание в больницах, уход на дому и иные подобные услуги. Пособия для государственных служащих и их иждивенцев обычно включают медицинские услуги общего характера, не связанные с работой этого служащего<sup>18</sup>, санаторное лечение, дома для престарелых,

<sup>17</sup>В СНС 2008 года применяется другой порядок учета, так как цель национальных счетов состоит в расчете объема производства, трансфертов и потребления. Как следствие, подход СНС предусматривает отражение в учете себестоимости производства и условно исчисленной продажи товаров и услуг конечному получателю как пользователю товаров и услуг. Кроме того, в СНС также отражается трансферт, который, как считается, используется получателем для оплаты условно исчисленной продажи (см. пункты 8.43–8.51 СНС 2008 года).

<sup>18</sup>Если эти пособия связаны с трудовым договором, они включаются в *оплату труда работников* (21).



услуги в области образования и предоставление права пользования местами для отдыха и проведения отпусков. Любые номинальные платежи, производимые получателями услуг единице сектора государственного управления, распределяющей эти товары и услуги, не должны вычитаться из расходов на использование товаров и услуг и должны отражаться по соответствующей категории *продаж товаров и услуг* (142).

**6.40.** Товары и услуги, которые не были произведены единицей сектора государственного управления, являющейся донором, но предоставляются в качестве социальных пособий в натуральной форме или распределяются домашним хозяйствам при определенных обстоятельствах, классифицируются как *социальные пособия* (27), а не как использование товаров и услуг. Подобные распределения включают передачу товаров, хранящихся в качестве материальных оборотных средств, приобретение товаров и услуг у рыночных производителей и их одновременную передачу, и возмещение единицей сектора государственного управления расходов домашних хозяйств на приобретение определенных товаров или услуг, таких как продукты питания, услуги образования, лекарства, медицинское или стоматологическое лечение, оплату больничных счетов и расходов, связанных с коррекцией зрения.

**6.41.** Иногда единицы сектора государственного управления осуществляют трансферты экономической стоимости путем приобретения товаров и услуг по ценам, значительно превышающим их рыночную стоимость. Как указано в пункте 3.9, при выявлении таких операций их следует дробить на покупку товаров и услуг по их действительной рыночной стоимости и на трансферт, отражаемый в учете по соответствующей категории.

**6.42.** Членские взносы и плата за подписку должны отражаться в учете как расходы по категории *использование товаров и услуг* (22), если происходит обмен платежа на тот или иной вид услуги. К ним относятся оплата государственными корпорациями членских взносов или подписки, перечисляемая рыночным некоммерческим организациям (НКО), обслуживающим предприятия, таким как торговые палаты или торговые ассоциации, поскольку они являются платежами за оказанные услуги и не являются трансфертами. В редких случаях рыночные заведения, включенные в сектор государственного управления, могут уплачивать аналогичные членские взносы или вно-

сить плату за подписку рыночным НКО, обслуживающим хозяйственные предприятия. Некоторые членские взносы и плата за подписку отличаются по своему характеру и не включаются в использование товаров и услуг.

- В некоторых случаях членские взносы и плата за подписку, подлежащие уплате международным организациям, отражаются в учете как приобретение *акционерного капитала* (32051), когда есть возможность (даже если это маловероятно) погашения в полном объеме. В этих случаях получатель платежа также имеет право на долю активов при роспуске международной организации.
- Членские взносы и плата за подписку отражаются в учете как трансферты, если операция является безвозмездной; если получатель является международной организацией, иностранным правительством или другой единицей сектора государственного управления, этот трансферт классифицируется как *грант* (26) или, в противном случае, как *текущие трансферты, не отнесенные к другим категориям* (2821).

### Граница между использованием товаров и услуг и приобретением нефинансовых активов

**6.43.** Товары, приобретенные для использования в качестве основных фондов или ценностей или для использования в накоплении капитала за счет собственных средств, классифицируются как приобретение основных фондов или ценностей. Затраты на недорогие товары длительного пользования, такие как мелкий/ручной инструмент, отражаются как *использование товаров и услуг* (22), когда такие расходы производятся регулярно и они невелики по сравнению с понесенными затратами на приобретение машин и оборудования (см. пункты 7.40 и 7.52). Исключение мелкого/ручного инструмента обусловлено практическими, а не концептуальными соображениями. Некоторые товары могут использоваться в производстве неоднократно или непрерывно в течение многих лет, но при этом могут быть небольшими, недорогими и использоваться для выполнения сравнительно простых операций. Примерами являются ручные инструменты, такие как пилы, лопаты, ножи, топоры, молотки, отвертки, гаечные и разводные ключи. Если расходы на такие инструменты производятся относительно постоянно, и если их стоимость мала по срав-

нению с суммами, уплачиваемыми за более сложные машины и оборудование, может быть целесообразно учитывать инструменты как сырье или материалы в рамках категории *использование товаров и услуг* (22). Однако необходимо подходить к этому гибко, в зависимости от относительной важности таких инструментов. В тех странах, где они составляют значительную часть стоимости общего запаса машин и оборудования, они могут рассматриваться как основные фонды, и их приобретение и реализация единицами государственного сектора могут отражаться в учете в составе чистого приобретения нефинансовых активов.

**6.44.** Товары и услуги, приобретенные для увеличения запасов сырья и материалов, незавершенного производства, готовой продукции и товаров для перепродажи, включаются в *изменение запасов материальных оборотных средств* (312) в качестве одного из видов нефинансовых активов (см. пункт 7.75).

**6.45.** Товары и услуги, потребляемые в процессе обычного технического обслуживания и ремонта основных фондов, являются использованием товаров и услуг. Однако капитальный ремонт, реконструкция или расширение существующих основных фондов отражаются как приобретение основных фондов. Дополнительная информация о разграничении этих видов деятельности приведена в пунктах 8.25–8.27.

**6.46.** Товары и услуги, используемые в научных исследованиях и разработках, отражаются как приобретение основных фондов по категории *продукты интеллектуальной собственности* (31132), за исключением случаев, когда очевидно, что эта деятельность не приносит каких-либо будущих экономических выгод своему владельцу, и в этом случае они отражаются в учете как использование товаров и услуг. Описание критериев признания продуктов интеллектуальной собственности приведено в пунктах 8.37–8.41.

**6.47.** Товары и услуги, используемые при разведке и оценке полезных ископаемых, не отражаются как использование товаров и услуг. Вне зависимости от успеха, они необходимы для приобретения новых резервов и потому все они классифицируются как приобретение основных фондов, отражаемое в учете как *продукты интеллектуальной собственности* (31132).

**6.48.** Материалы для производства монет или банкнот национальной валюты, или суммы, уплачиваемые подрядчикам за производство денежных знаков, включаются в использование товаров и услуг. Выпуск монет

или банкнот является финансовой операцией, которая не связана с доходами или расходами. Памятные монеты, которые фактически не поступают в обращение в качестве средства платежа, классифицируются как нефинансовые активы (см. пункт 7.135).

**6.49.** Расходы на военную технику, включая крупные системы вооружений и бронетехнику, приобретаемые полицией и внутренними службами безопасности, учитываются как приобретение соответствующих категорий основных фондов, а именно как *системы вооружений* (3114) или *машины и оборудование* (3112). Расходы на военные товары, например, оружие одноразового применения (боеприпасы, снаряды, ракеты, бомбы, торпеды) и запасные части, должны отражаться в учете в составе материальных оборотных средств до момента их использования, после чего они отражаются как *использование товаров и услуг* и изъятия из *материальных оборотных средств* (см. пункты 7.74 и 7.86).

#### Другие границы, связанные с использованием товаров и услуг

**6.50.** Существует значительное концептуальное различие между арендой основных фондов в рамках операционного лизинга и приобретением актива в рамках финансового лизинга. При операционном лизинге (см. пункт A4.6) арендодатель остается экономическим владельцем основных фондов, а платежи арендатора отражаются в учете как плата за услугу и, следовательно, включаются в использование товаров и услуг. При финансовом лизинге (см. пункты 8.17 и A4.10) арендатор становится экономическим владельцем основных фондов, и платежи отражаются в учете как уплата процентов и выплата основной суммы долга арендатором арендодателю и, таким образом, не влияют на использование товаров и услуг (см. также пункты A4.6–A4.15).

**6.51.** Суммы, подлежащие выплате за пользование непроизведенных природных активов, таких как земля, классифицируются как *рента* (2814), а не как *использование товаров и услуг* (22). Описание этой границы приведено в пунктах 5.131–5.132.

**6.52.** Платежи за финансовые услуги, производимые в явной форме, всегда должны классифицироваться как использование товаров и услуг. Однако некоторые операции включают неявную плату за финансовые услуги, которая не отражается отдельно в СГФ. Эти

неявные сборы могут быть рассчитаны только в контексте анализа всей экономики или отрасли. Как указано в пункте 6.81, составители национальных счетов обычно могут лишь косвенно оценивать услуги финансового посредничества, измеряемые косвенным образом (УФПИК). Аналогичным образом, плата за обслуживание, подразумеваемая страховыми премиями, кроме страхования жизни, может быть оценена только путем рассмотрения всех операций и затрат страховой индустрии (см. пункт 6.125).

### **Потребление основного капитала [СГФ] (23)**

**6.53. Потребление основного капитала** представляет собой уменьшение в течение отчетного периода текущей стоимости запаса основных фондов, принадлежащих единице сектора государственного управления и используемых ею, в результате физического износа, морального износа или случайных повреждений<sup>19</sup>. Концепция потребления основного капитала идентична концепции, используемой в *СНС 2008 года*. Однако отражаемая в СГФ сумма расходов на *потребление основного капитала [СГФ] (23)* может отличаться от суммы, отражаемой в счете производства *СНС 2008 года* в связи с порядком учета в СГФ накопления капитала за счет собственных средств (см. таблицу 6.4). Когда нефинансовые активы производятся за счет собственных средств, связанное с этим производственным процессом потребление основного капитала отражается в СГФ как часть стоимости приобретения основных фондов, а не как расходы (см. пункт А7.25).

**6.54.** Потребление основного капитала может существенно отличаться от величины амортизации, отражаемой в финансовом учете органов государственного управления. Потребление основного капитала является ориентированным на будущее показателем, который определяется на основе будущих, а не прошедших событий, — он определяется выгодами, которые институциональные единицы ожидают получить от использования активов в производстве в течение оставшегося срока их службы. Поэтому потребление основного капитала основано на текущей рыночной стоимости или восстановительной стоимости актива. Амортизация обычно представляет собой распределение первоначальной стоимости основных фондов на протяжении последующих отчетных периодов. Потребле-

**Таблица 6.4. Детализированная классификация потребления основного капитала [СГФ] (23)**

23	Потребление основного капитала [СГФ] <sup>1</sup>
	Потребление основного капитала [СНС] <sup>1</sup>
	Минус: связанное с накоплением капитала за счет собственных средств

<sup>1</sup>Дополнительная разбивка/строки «в том числе» могут позволить выделить категории потребляемых основных фондов. Выделение видов активов необходимо для интеграции запасов и потоков по каждому виду активов (см. таблицу 7.2).

ние основного капитала рассчитывается на основе оцениваемых альтернативных издержек использования активов в то время, в которое они используются, а не на основе цен, по которым они были приобретены. Даже если использованные основные фонды фактически не замещаются, сумма потребления основного капитала, относимая на себестоимость производства, должна быть достаточна, чтобы при необходимости обеспечить возможность для замены активов.

**6.55.** Потребление основного капитала оценивается для всех основных фондов, принадлежащих единицам сектора государственного управления, но не для ценностей (драгоценных металлов, драгоценных камней и т.д.), которые приобретаются именно потому, что их стоимость в реальном выражении, как ожидается, не снизится с течением времени. Потребление основного капитала не распространяется на истощение или деградацию природных активов, таких как земля, месторождения минерального или иного сырья, уголь, нефть или природный газ и контракты, договора аренды и лицензии, которые отражаются как другие изменения в объеме активов (см. пункт 10.52).

**6.56.** Расчет потребления основного капитала отражает предположения о нормальных темпах физического износа, морального износа и случайных повреждений. Хотя может представляться, что некоторые основные фонды, такие как дороги или железнодорожные пути, могут иметь бесконечные сроки службы при надлежащей эксплуатации, их стоимость, тем не менее, может уменьшаться из-за снижения спроса на предоставляемые ими услуги в результате технического прогресса и появления заменителей. Многие основные фонды демонтируются или уничтожаются только потому, что они морально устаревают. Следовательно, потребление основного капитала должно вклю-

<sup>19</sup>Потребление основного капитала рассматривается в пунктах 6.240–6.257 *СНС 2008 года*.

чать поправку на ожидаемое моральное устаревание. Любая разница между нормальным ожидаемым темпом морального устаревания и фактическим темпом морального устаревания в течение данного периода должна отражаться как другие изменения в объеме активов (см. пункт 10.66).

**6.57.** Потери основных фондов в связи с нормальными или ожидаемыми уровнями случайного повреждения (то есть ущерб, причиненный используемым в производстве активам, в результате их подверженности риску пожаров, штормов, несчастных случаев из-за человеческих ошибок и т.д.) также включаются в потребление основного капитала. Когда эти виды повреждений происходят с предсказуемой регулярностью, они учитываются при расчете среднего срока службы соответствующих активов. Любая разница между нормальным ожидаемым и фактическим случайным повреждением в течение данного периода должна отражаться в учете как другие изменения в объеме активов (см. пункт 10.67).

**6.58.** Потребление основного капитала не включает потери стоимости при уничтожении основных фондов в результате военных действий, стихийных бедствий и других чрезвычайных событий, которые происходят очень редко. Кроме того, оно не включает потери, связанные с непредвиденным технологическим прогрессом, который может значительно сократить срок службы существующего объекта основных фондов. Эти события отражаются как другие экономические потоки и относятся к другим изменениям в объеме активов (см. пункт 10.66). Холдинговая прибыль и убытки в связи с изменением цены актива также должны исключаться из потребления основного капитала. Такие изменения цен должны отражаться как холдинговая прибыль или убытки, согласно пунктам 10.5 и 10.15.

**6.59.** Для расчета потребления основного капитала необходимо переоценить стоимость основных фондов, приобретенных в прошлом и до сих пор используемых, по средним ценам базисного периода и принять допущения в отношении оставшегося срока службы каждого актива и предполагаемого темпа снижения их эффективности. Потребление основного капитала должно рассчитываться исходя из предположения об адекватных по продолжительности сроках службы. Наиболее часто принимаются линейные или геометрические траектории снижения стоимости

или то или иное их сочетание<sup>20</sup>. Более полное объяснение расчета потребления основного капитала приведено во вставке 6.1.

**6.60.** Теоретически, издержки, связанные с передачей прав собственности на приобретение нефинансовых активов, должны быть списаны как потребление основного капитала за период, в течение которого данный актив, как ожидается, будет находиться во владении покупателя, а не за весь срок службы актива. Этот подход отражает предположение о том, что выгоды, обеспечиваемые активом, должны быть достаточны для того, чтобы покрыть как стоимость актива, так и затраты на передачу прав собственности. Стоимость передачи прав собственности в связи с выбытием актива отражается аналогично, так как предполагается, что выгоды, принесенные активом за время его использования в производстве, должны покрывать такие расходы. Стоимость передачи прав собственности в связи с выбытием нефинансового актива оценивается на момент приобретения актива и списывается в течение периода, в который владелец предполагает владеть данным активом, за исключением затрат на вывод актива из эксплуатации, которые подлежат списанию за весь срок службы актива. Если актив выбывает до того, как издержки, связанные с передачей прав собственности, полностью списаны, оставшаяся часть этих расходов должна отражаться в учете как другие изменения в объеме активов (см. пункт 10.68).

**6.61.** В *Отчете об источниках и использовании денежных средств* расходные операции отражаются только на момент движения денежных средств. Поскольку потребление основного капитала не связано ни с какими денежными потоками, в этот отчет не вносятся никакие записи для этой концепции, относящейся к методу начисления (см. пункт 3.67).

### Проценты [СГФ] (24)

**6.62.** Проценты представляют собой одну из форм инвестиционного дохода, получаемого владельцами определенных видов финансовых активов (СДР, депозитов, долговых ценных бумаг, кредитов и займов

<sup>20</sup>Методы оценки запасов капитала и потребления основного капитала подробно обсуждаются в издании Организации экономического сотрудничества и развития *Measuring Capital—OECD Manual: Measurement of Capital Stocks, Consumption of Fixed Capital and Capital Services* («Количественное измерение капитала. Руководство ОЭСР по измерению запасов капитала, потребления основного капитала и капитальных услуг») (Paris, 2009).



**Вставка 6.1. Расчет потребления основного капитала**

Потребление основного капитала должно отражать лежащие в его основе затраты ресурсов и относительный спрос в то время, когда осуществляется производство. Поэтому его следует рассчитывать с использованием фактических или расчетных цен и эквивалентной стоимости аренды основных фондов, существующей в это время, а не в то время, когда товары были первоначально приобретены. Рекомендуется составлять независимые оценки потребления основного капитала, наряду с оценками запасов капитала. Такие оценки могут быть составлены на основе данных о приобретении основных фондов в прошлом, а также оценок темпов снижения эффективности основных фондов в течение их срока службы.

По возможности первоначальной стоимостью новой единицы основных фондов должна быть стоимость ее приобретения. Если на рынке регулярно продаются активы, имеющие различные сроки службы и характеристики, их цены следует использовать для оценки стоимости каждого актива по мере его старения. Однако информация о ценах на поддерживаемые активы редко бывает доступна, поэтому надлежит применять более теоретический подход к определению цены активов по мере их старения.

Теоретически, рыночный механизм должен обеспечивать эквивалентность между ценой покупки новой единицы основных фондов и приведенной стоимостью будущих выгод, которые могут быть получены от нее. Поэтому, учитывая первоначальную рыночную цену и информацию о характеристиках соответствующего актива, можно прогнозировать поток будущих выгод и постоянно обновлять их остаточную приведенную стоимость. Этот метод составления оценок запасов капитала и их изменения с течением времени известен как метод непрерывной инвентаризации (МНИ). Оценки потребления основного капитала являются побочным продуктом МНИ.

Если реестр активов с соответствующими стоимостными оценками активов отсутствует, МНИ предполагает необходимость получения оценки запаса основных фондов, находящихся в распоряжении сектора государственного управления или государственных корпораций. На первом этапе оценивается, какая часть основных фондов, приобретенных в предыдущие годы, продолжает использоваться в текущем периоде. Для этой цели к прошлым инвестициям могут применяться показатели среднего срока службы или функции долговечности, основанные на наблюдениях или технических исследованиях. Таким образом, основные фонды, приобретенные в прошлом по различным ценам, следует переоценивать по ценам текущего периода с использованием соответствующих индексов цен на основные фонды. Построение подходящих индексов цен, охватывающих длительные периоды времени, создает сложные концептуальные и практические проблемы, но эти технические проблемы измерения цен должны быть решены в любом случае при определении балансовых стоимостей активов. Запасы основных фондов, которые представляют собой прошлые инвестиции и продолжают использоваться в настоящее время, переоцененные по ценам покупателей текущего периода, но до вычета потребления основного капитала, часто называются также валовыми запасами капитала.

Выгоды, получаемые от использования определенного объекта основных фондов, как правило, уменьшаются с течением времени. Темп снижения эффективности может различаться от одного вида основных фондов к другому. Простейший пример для рассмотрения — ситуация, когда эффективность основных фондов остается постоянной до момента их выбытия, как в случае с электрической лампочкой. Другие простые примеры включают случаи, когда эффективность снижается линейно или экспоненциально на протяжении срока службы актива. При других методах применяется гиперболический темп снижения эффективности с относительно небольшим снижением в первые годы, но все более крутым снижением с течением времени. Однако на практике расчеты обычно проводятся не по отдельным активам, а по классам активов со сходными сроками службы и характеристиками. Отдельные активы в составе группы могут выводиться из эксплуатации в разное время, но соотношение сроков службы и эффективности внутри группы, как правило, имеет выпуклую траекторию по отношению к началу координат.

Траектории эффективности основных фондов определяют траектории выгод, которые они приносят в течение срока их службы. После определения траекторий выгод, которые приносят основные фонды в течение срока их службы, становится возможно рассчитать потребление основного капитала по периодам. Потребление основного капитала определяется как уменьшение приведенной стоимости остающихся выгод, как объяснялось ранее. Это уменьшение и темп, с которым оно происходит с течением времени, следует четко отличать от снижения эффективности самих основных фондов. Хотя эффективность актива и, следовательно, выгоды от него могут оставаться постоянными от периода к периоду до момента его выбытия, стоимость актива снижается с течением времени. Из этого также следует, что потребление основного капитала не является постоянной величиной.

Потребление основного капитала не следует оценивать в отрыве от выведения набора данных о позициях по запасам основных фондов. Такие данные необходимы для баланса активов и пассивов, как показано в главе 7.

и прочей дебиторской задолженности)<sup>21</sup> за предоставление этих финансовых и других ресурсов в распоряжение другой институциональной единицы. *Проценты [СГФ]* (24) не корректируются на величину платы за услуги в связи с УФПИК (см. пункт 6.81). Обязательства, порождающие процентные расходы, представляют собой все требования кредиторов к дебиторам. Обязательства, генерирующие проценты, могут быть связаны с предложением финансовых или нефинансовых ресурсов (как и в случае финансового лизинга). Как указано в таблице 6.5, проценты должны отражаться в учете по подсекторам контрагентов, с тем чтобы обеспечить возможность для консолидации сектора государственного управления и государственного сектора. Сумма обязательства, причитающегося к уплате кредитору, снижается по мере выплаты задолженности дебитором и увеличивается по мере начисления процентов.

**6.63.** Проценты подлежат выплате единицами, которые принимают на себя обязательства в результате заимствования средств у другой единицы. Проценты являются расходами, которые единица-дебитор несет в связи с использованием непогашенной основной суммы долга, то есть экономической стоимости, предоставленной кредитором. Проценты могут выплачиваться различными способами и не всегда явным образом представляются как проценты (см. пункт 6.71). С другой стороны, чистые платежи по расчетам в рамках свопов или соглашений о форвардной процентной ставке (возможно, указываемые как «проценты» в договоре) не рассматриваются в качестве процентов и должны отражаться в учете как операции с производными финансовыми инструментами (см. пункты 6.79 и 9.71).

**6.64.** Проценты отражаются в учете так, как если бы они начислялись кредитору непрерывно на непогашенную сумму в течение соответствующего периода времени. В зависимости от контрактных договоренностей, ставка, по которой производится начисление процентов, может представлять собой процент от непогашенной суммы, заранее установленную сумму денег, переменную сумму, зависящую от определенного показателя, либо определяться с использованием того или иного сочетания указанных методов. Проценты обычно не причитаются к уплате до начисления рас-

<sup>21</sup> Финансовые активы и их классификация рассматриваются в главе 7.

**Таблица 6.5. Детализированная классификация процентов (24)**

24	Проценты [СГФ] <sup>1</sup>
	Проценты [СНС] <sup>1</sup>
	Плюс: УФПИК
241	Нерезидентам
242	Резидентам, кроме сектора государственного управления <sup>1</sup>
243	Другие единицам сектора государственного управления <sup>1</sup>

<sup>1</sup> Дополнительная разбивка/строки «в том числе» могут позволить выделить подсекторы и отдельные единицы (см. таблицу 3.1).

ходов. То есть если проценты по кредиту/займу подлежат уплате ежемесячно, уплаченная сумма, как правило, представляет собой расходы, начисленные за предыдущий месяц. При учете по методу начисления совокупные обязательства дебитора перед кредитором по мере начисления процентов увеличиваются на сумму начисленных, но еще не уплаченных процентных расходов. То есть по мере начисления процентов по государственной облигации стоимость облигации увеличивается. Таким образом, с точки зрения метода начисления то, что обычно называют выплатой процентов, представляет собой сокращение существующего обязательства дебитора, часть которого была создана путем начисления процентных расходов.

**6.65.** В рамках кассового метода учета периодические платежи по обслуживанию долга, отражаемые в *Отчете об источниках и использовании денежных средств*, подразделяются на выплаты процентов («купоны» или «купонные (периодические) платежи») или выплаты основной суммы долга. При использовании кассового метода учета выплаты процентов отражаются как расходные операции на момент, когда имеют место денежные потоки. В этом случае только платежи в погашение основной суммы долга приводят к уменьшению обязательства дебитора. Изначально предоставленная или полученная в кредит сумма также называется первоначальной основной суммой долга.

**6.66.** В макроэкономической статистике проценты рассчитываются с использованием метода дебитора<sup>22</sup>. Согласно этому методу, проценты равны сум-

<sup>22</sup> Существует три метода определения и измерения процентов по обращающимся долговым инструментам: метод дебитора, метод кредитора и метод приобретения (см. пункты 11.52–11.53 РПБ6).

мам, которые дебиторы должны выплатить своим кредиторам сверх выплаты сумм, предоставленных кредитором. В случае инструментов с фиксированной ставкой такой подход предполагает, что процентные расходы определяются на весь срок действия финансового инструмента по условиям, установленным на дату начала действия соответствующего финансового инструмента. Начисление процентов, таким образом, определяется с использованием первоначальной доходности к погашению. Единая фактическая норма доходности, установленная на момент выпуска ценной бумаги, используется для расчета суммы начисленных процентов за каждый период до погашения. Начисленные проценты должны рассчитываться по методу сложных процентов<sup>23</sup>.

**6.67.** В простейшем случае заимствуется сумма денег, производятся периодические выплаты, равные процентным расходам, начисленным в предыдущий период, и в конце срока действия контракта производится окончательная выплата процентов вместе с погашением первоначально заимствованной суммы. Сумма процентных расходов, понесенных в каждом периоде, равна процентной ставке, указанной в контракте, умноженной на сумму займа.

**6.68.** Когда конец отчетного периода не совпадает с моментом периодического платежа, общая сумма обязательства на конец периода включает определенную сумму начисленных, но еще не уплаченных процентов. По окончании каждого периода сумма основного долга увеличивается по мере начисления процентных расходов. Любые периодические выплаты начисленных процентов уменьшают основную сумму долга до первоначально заимствованной суммы.

**6.69.** По некоторым долговым инструментам может предоставляться льготный период<sup>24</sup>, в течение которого процентные платежи не производятся. Для тех долговых инструментов, в отношении которых контракт требует начисления процентов в течение льготного периода (то есть соответствующая процентная ставка, применяемая в течение льготного периода, больше нуля), начисление процентов должно отражаться в учете в соответствии с контрактом, что увеличивает сумму основного долга. С другой стороны, если

дебитор может погасить ту же сумму основного долга в конце льготного периода, что и в начале (то есть соответствующая процентная ставка, применяемая в течение льготного периода, равна нулю), никакие затраты на выплату процентов в течение льготного периода не начисляются<sup>25</sup>. Это остается верным даже в том случае, когда процентная ставка, применяемая во втором и/или последующих периодах, корректируется (например, повышается) так, что конечная норма доходности приблизительно равна той норме, которая действовала бы при нормальных условиях на протяжении всего срока действия инструмента. Этот порядок применяется в отношении кредитов и займов и депозитов, но не долговых ценных бумаг.

**6.70.** Проценты по кредитам и займам с повышающейся процентной ставкой должны начисляться в любой период по договорной процентной ставке, а не по внутренней норме доходности<sup>26</sup> кредита/займа. С другой стороны, проценты по долговым ценным бумагам с повышающейся процентной ставкой должны начисляться по первоначальной ставке доходности до погашения в течение срока действия ценной бумаги<sup>27</sup>.

**6.71.** Некоторые финансовые инструменты, такие как краткосрочные векселя и облигации с нулевым купоном, не требуют, чтобы дебитор производил платежи кредитору до наступления срока погашения обязательства. По сути дела, обязательство дебитора погашается одним платежом, охватывающим как первоначально заимствованную сумму средств, так и проценты, начисленные и накопленные за весь срок действия обязательства. Инструменты такого типа называются дисконтированными, так как первоначально заимствованная сумма меньше, чем сумма, подлежащая погашению. Разница между суммой, подлежащей погашению в конце срока действия контракта, и первоначально заимствованной суммой представляет собой проценты, которые при исполь-

<sup>23</sup>Примеры расчета процентов приведены во вставке 2.3 *Руководства по СДГС* и пунктах 2.65–2.77 *Руководства по СВД 2013 года*.

<sup>24</sup>Льготный период — это период с момента фактического предоставления средств по кредиту до первой выплаты, которую обязан произвести дебитор.

<sup>25</sup>Если за досрочное погашение уплачивается сбор или штраф, он должен классифицироваться как плата за услугу по категории «использование товаров и услуг» (22), а не как проценты.

<sup>26</sup>См. пункт 2.98 и вставку 2.4 *Руководства по СВД 2013 года*, где обсуждается внутренняя норма прибыли.

<sup>27</sup>Первоначальная ставка доходности к погашению представляет собой ставку, при которой приведенная стоимость будущих выплат процентов и основной суммы равна цене размещения облигации — то есть доходности ценной бумаги в момент ее выпуска.

зовании метода начисления должны распределяться по отчетным периодам между моментами начала и окончания срока действия контракта. Проценты, начисляемые в каждый период, отражаются так, как если бы они уплачивались дебитором, а затем заимствовались в качестве дополнительной суммы того же обязательства. Таким образом, процентные расходы и увеличение обязательства отражаются в каждом периоде. При расчете нескольких отчетных периодов существует ряд способов распределить общую сумму процентов между соответствующими периодами. Наиболее распространенный и простой метод — предположить, что процентная ставка является постоянной в течение всего срока действия контракта. При использовании кассового метода учета полная сумма разности между суммой, подлежащей погашению в конце срока действия контракта, и первоначально заимствованной суммой отражается как проценты на момент погашения, то есть по окончании действия контракта при наступлении срока погашения инструмента.

**6.72.** Несколько сложнее обстоит дело в случае облигации с большим дисконтом, представляющей собой дисконтный инструмент, предусматривающий также периодические купонные платежи. В подобных случаях начисленные расходы на уплату процентов равны величине подлежащего периодической выплате купона плюс сумма начисляемых в каждом периоде процентов, относимая на разницу между ценой погашения и ценой выпуска данного инструмента. Как и в предыдущем случае, наиболее распространенное допущение состоит в том, чтобы на протяжении всего срока контракта считать процентную ставку постоянной. Эта процентная ставка такова, что сумма всех будущих платежей, дисконтированных по этой ставке, равняется первоначальной сумме займа.

**6.73.** В некоторых случаях долговые ценные бумаги выпускаются с премией, а не с дисконтом. Определение расходов на уплату процентов в этом случае производится тем же методом, что и для инструментов с дисконтом, за исключением того, что премия (разность между ценой погашения и ценой выпуска) (см. пункт 9.40) амортизируется в течение срока действия инструмента и уменьшает (а не увеличивает) сумму процентов, начисляемых в каждом периоде. Поэтому эти премии отражаются как увеличение денежных поступлений с корреспондирующей записью в прочей кредиторской задолженности по незаработанной части пре-

мии. Как следствие, в учете отражается сокращение расходов на уплату процентов с соответствующим сокращением прочей кредиторской задолженности за период действия контракта. При использовании кассового метода полная сумма премий признается в учете как сокращение расходов на уплату процентов на момент выпуска долгового инструмента.

**6.74.** Кредиты и займы часто структурируются таким образом, что периодические платежи включают как выплату процентов, так и погашение части основной суммы долга. Сумма, на которую периодический платеж превышает величину начисленных процентов, уменьшает размер первоначальной основной суммы долга. С течением времени доля начисленных процентов в платежах становится все меньше, а доля средств, направляемых на погашение первоначальной основной суммы долга, возрастает.

**6.75.** Индексируемые ценные бумаги — это финансовые инструменты, для которых величина периодических платежей (процентов) или непогашенной основной суммы долга, или и того, и другого, привязана к другому показателю, например, к индексу цен, процентной ставке или цене какого-либо товара (см. пункт 7.153). Как правило, именно этот показатель изменяется с течением времени в ответ на давление рынка. Стоимостные значения показателей неизвестны заранее. В случае долговых ценных бумаг с индексируемой суммой, подлежащей выплате при наступлении срока погашения, эти значения могут стать известны только в момент погашения. Как следствие, совокупные потоки процентов нельзя установить с определенностью до момента погашения. Для оценки процентов, начисленных до того, как становятся известны стоимостные значения базовых показателей, полезно выделить различные виды механизмов.

#### Индексируются только купонные платежи

**6.76.** Если к индексу привязаны только купонные платежи, как в случае среднесрочных облигаций с плавающей ставкой, вся сумма, связанная с индексацией, отражается в учете как проценты. Когда данные составляются после даты купонного платежа, стоимостное значение индекса является известным и может быть использовано для оценки величины платежа. Если данные составляются до даты купонного платежа, расчет начисленных процентов может проводиться на основе динамики индекса в течение той части отчетного периода, которую охватывают имеющиеся данные.



## Индексируется сумма, подлежащая уплате при наступлении срока погашения

**6.77.** Если сумма, подлежащая уплате при наступлении срока погашения, также привязана к индексу, сумму начисленных процентов определить нельзя, так как неизвестна стоимость инструмента при погашении; в некоторых случаях срок погашения может наступать через несколько лет. Может применяться два подхода, в зависимости от того, основан индекс на широком или узком базовом показателе<sup>28</sup>.

- Если сумма, подлежащая выплате при наступлении срока погашения, и купонные платежи индексируются по индексу с широкой базой (например, индексу потребительских цен), проценты, начисляемые за отчетный период, могут рассчитываться путем суммирования двух элементов:
  - суммы, полученной в результате индексации купонного платежа (как указано в пункте 6.76), относимого на отчетный период;
  - изменения стоимостного значения суммы непогашенной задолженности между концом и началом отчетного периода в результате изменения соответствующего индекса.

Этот подход целесообразен при использовании индекса на широкой базе, поскольку предполагается, что такая индексация будет изменяться относительно равномерно с течением времени.

- Если сумма, подлежащая выплате при наступлении срока погашения, или купонные платежи и суммы, подлежащие выплате при наступлении срока погашения, индексируются по индексу с узкой базой (например, индексу золота), который включает в себя фактор холдинговой прибыли, начисляемые проценты могут быть определены путем фиксации доходности к погашению (ставки начисления) в момент размещения инструмента. Соответственно, проценты начисляются в течение срока действия инструмента по ставке, которая увязывает разницу между ценой размещения и рыночными ожиданиями на момент выпуска по всем платежам, которые дебитор должен будет произвести в течение срока действия инструмента. Любое отклонение базового индекса от первоначально ожидаемой траектории приводит к холдинговой прибыли или убыт-

кам, которые не обязательно взаимопогашаются в течение срока действия инструмента.

Этот подход целесообразен, когда индексация суммы, подлежащей уплате при наступлении срока погашения инструмента, сочетает в себе стимулы к получению процентного дохода и холдинговой прибыли (примерами являются цены на биржевые товары, цены на акции или цены на золото). Порядок учета индексации ценных бумаг также обсуждается в пункте 9.41.

**6.78.** Долговые инструменты, у которых и сумма, подлежащая выплате при наступлении срока погашения, и купонные платежи индексируются по иностранной валюте, отражаются в учете так, как если бы они были выражены в этой иностранной валюте. Проценты, другие экономические потоки и позиции по запасам для этих инструментов должны рассчитываться с использованием тех же принципов, которые применяются к инструментам, деноминированным в иностранной валюте (см. пункт 9.11).

**6.79.** В случае долговых ценных бумаг с встроенными производными инструментами начисленные проценты по финансовому инструменту отражаются в учете так же, как и в случае ценных бумаг, которые не имеют таких характеристик. По самому производному инструменту проценты не начисляются (см. пункт 9.43).

**6.80.** В случае просроченной задолженности, возникшей из долгового соглашения, проценты должны начисляться по той же процентной ставке, которая применяется к первоначальному долгу, если только в первоначальном долговом соглашении не предусматривалась иная процентная ставка, — в этом случае следует использовать эту предусмотренную процентную ставку. Предусмотренная ставка может включать штрафную ставку в дополнение к процентной ставке на первоначальный долг. Если какой-то предмет/объект приобретает в кредит и дебитор не в состоянии погасить задолженность в пределах срока, оговоренного в момент покупки, любые понесенные дополнительные расходы должны рассматриваться как проценты и начисляться, пока долг не будет погашен.

**6.81.** Отражаемые в СГФ расходы на выплату процентов, подлежащих уплате финансовым посредникам, отличаются от суммы, отражаемой в *СНС 2008 года. Проценты [СГФ]* (24) не предусматривают дробление

<sup>28</sup>Эти подходы обсуждаются более подробно в пунктах 17.274–17.282 *СНС 2008 года* и пунктах 11.59–11.65 *РПБ6*.

процентов для раздельного отражения платы за услугу. Финансовый посредник устанавливает свои процентные ставки для вкладчиков и заемщиков на уровнях, которые обеспечивают достаточно большую маржу, позволяющую, как минимум, покрыть расходы, связанные с оказанием услуг вкладчикам и заемщикам без взимания явных сборов. Проценты могут дробиться для раздельного отражения в учете компонента, подлежащего уплате в обмен на средства, которые были поставлены в распоряжение заемщика, а также неявной платы за услугу. Теоретически, стоимость услуг, предоставленных финансовыми посредниками единице-заемщику, должна отражаться как расходы на использование товаров и услуг. Для обеспечения такого порядка учета фактические расходы на выплату процентов, подлежащих уплате финансовым посредникам, должны уменьшаться на величину платы за услуги<sup>29</sup>. Эти сборы, известные как УФПИК, могут оцениваться составителями национальных счетов лишь косвенно, так как для этого требуются данные по всем вкладчикам и заемщикам финансовых посредников.

**6.82.** В принципе, проценты, подлежащие уплате по просроченным налогам, должны отражаться как *проценты* (24). Однако может оказаться невозможно отделить выплаты процентов, пени или иные штрафы от налогов, к которым они относятся, поэтому на практике они обычно объединяются с соответствующим налогом, подлежащим уплате (см. также пункт 5.24). Если этот налог, который включает проценты по просроченным налогам, уплачивается единицей сектора государственного управления или государственного сектора, он классифицируется как налог, подлежащий уплате одной единицей сектора государственного управления другой единице, и классифицируется как компонент *трансфертов, не отнесенных к другим категориям* (282) (см. пункт 6.122). Для целей консолидации следует выделять соответствующие единицы сектора государственного управления в качестве контрагентов по операциям.

**6.83.** Общая сумма процентов, подлежащих уплате, подразделяется на проценты, уплачиваемые *нерезидентам* (241), проценты, уплачиваемые *резидентам, кроме сектора государственного управления* (242),

и проценты, уплачиваемые *другим единицам сектора государственного управления* (243). Проценты, уплачиваемые другим единицам сектора государственного управления, имеют ненулевое значение только при составлении статистики по какому-либо подсектору сектора государственного управления или по государственным корпорациям. В случае сектора государственного управления все подобные операции исключаются при консолидации. Чтобы обеспечить возможность для консолидации данных по сектору государственного управления и государственному сектору, можно дополнительно подразделить их по получателям процентов.

### **Субсидии (25)<sup>30</sup>**

**6.84.** *Субсидии* (25) представляют собой текущие безвозмездные трансферты, перечисляемые единицами сектора государственного управления предприятиям исходя из объема их производственной деятельности либо количества или стоимости товаров или услуг, которые они производят, продают, экспортируют или импортируют. Субсидии получают производители и импортеры, которые являются резидентами и, в исключительных случаях, производители товаров и услуг, которые являются нерезидентами. Целью субсидий может быть воздействие на уровень производства, цены, по которым продается их продукция, или получаемую предприятиями прибыль. Субсидии включают подлежащие уплате налоговые кредиты, получаемые предприятиями для этих целей (см. пункт 5.31). В силу характера субсидий расходы в такой форме несут только единицы сектора государственного управления. Если расходы по выплате субсидии несет институциональная единица, отличная от единицы сектора государственного управления, от имени единицы сектора государственного управления, такая субсидия должна быть закреплена в соответствии с методологическими принципами закрепления аналогично закреплению налогов (см. пункты 5.32–5.39). Если институциональная единица при распределении субсидий выступает от имени другой единицы, такие субсидии должны отражаться в учете распределяющим субсидии агентством как финансовые операции. Подлежащие выплате субсидии должны отражаться только в счетах той структуры, которая осуществляет контроль над программой субсидий.

<sup>29</sup> Аналогичным образом, любые проценты, подлежащие получению от финансовых посредников, необходимо увеличить на величину неявной платы за услуги, которая уменьшает сумму процентов, подлежащих получению.

<sup>30</sup> Субсидии рассматриваются в пунктах 7.98–7.106 *СНС 2008 года*.

**6.85.** Субсидии выплачиваются только производителям, а не конечным потребителям, и являются только текущими, но не капитальными трансфертами. Трансферты, перечисляемые единицами сектора государственного управления непосредственно домашним хозяйствам как потребителям, и большая часть трансфертов некоммерческим организациям, обслуживающим домашние хозяйства, отражаются либо как *социальные пособия* (27), либо как *трансферты, не отнесенные к другим категориям* (282), в зависимости от основания для производства платежа. Большинство трансфертов единицам сектора государственного управления относится к *грантам* (26).

**6.86.** В некоторых случаях единицы сектора государственного управления, некоммерческие организации, обслуживающие домашние хозяйства, и домашние хозяйства могут получать субсидии как производители. Для того чтобы классифицироваться в качестве субсидий, такие платежи должны быть обусловлены общими правилами программы субсидий, которые распространяются на всех производителей, как рыночных, так и нерыночных. Например, единица сектора государственного управления может выплачивать субсидию всем работодателям (в том числе единицам сектора государственного управления и/или некоммерческим организациям), принимающим на работу людей определенной профессии или инвалидов определенной категории. Субсидии, выплачиваемые домашним хозяйствам, включают только суммы, подлежащие выплате домашним хозяйствам как производителям, и, как следствие, они включают только суммы, подлежащие выплате тем некорпоративным домашним хозяйствам, которые не удовлетворяют критериям для отнесения их к квазикорпорациям. На практике многие программы, называемые «субсидиями», предоставляют социальные пособия домашним хозяйствам.

**6.87.** Как указано в таблице 6.6, субсидии могут классифицироваться по институциональным секторам получателей. Субсидии *государственным корпорациям* (251) и *частным предприятиям* (252) подразделяются на субсидии нефинансовым и финансовым корпорациям и предприятиям. *Субсидии другим секторам* (253) включают субсидии, выплачиваемые другим единицам сектора государственного управления, некоммерческим организациям, обслуживающим домашние хозяйства, и домашним хозяйствам, выступающим

**Таблица 6.6. Детализированная классификация субсидий (25)**

25	Субсидии <sup>1</sup>
251	Государственным корпорациям
2511	Государственным нефинансовым корпорациям
2512	Государственным финансовым корпорациям
252	Частным предприятиям
2521	Частным нефинансовым предприятиям
2522	Частным финансовым предприятиям
253	Другим секторам <sup>2</sup>

<sup>1</sup>Дополнительная разбивка/строки «в том числе» могут позволить определить, являются ли эти субсидии субсидиями на продукты или на производство.

<sup>2</sup>Дополнительная разбивка/строки «в том числе» могут позволить выделить подсекторы и отдельные единицы (см. таблицу 3.1).

в качестве производителей. Чтобы обеспечить возможность для консолидации данных по сектору государственного управления и государственному сектору, необходимо дополнительно подразделить их по подсекторам контрагентов.

**6.88.** В *СНС 2008 года* субсидии дополнительно подразделяются исходя из того, выплачиваются они на конкретные виды продуктов или на производство в целом, в зависимости от того, как рассчитывается стоимость субсидии, хотя в классификационной структуре СГФ такая разбивка непосредственно не используется. Дополнительная разбивка кодов СГФ могла бы позволить проводить такое различие.

**6.89. Субсидия на продукты** — это субсидия, выплачиваемая в расчете на единицу товара или услуги. Такая субсидия может представлять собой определенную денежную сумму в расчете на единицу количества товара или услуги, либо может исчисляться как определенный процент от общей стоимости или цены за единицу товара или услуги. Кроме того, субсидия может исчисляться как разность между установленной плановой ценой и рыночной ценой, фактически уплачиваемой покупателем. Субсидия на продукт обычно становится подлежащей выплате в момент производства, продажи, экспорта или импорта товара или услуги; однако она может выплачиваться и при других обстоятельствах, таких как передача, сдача в аренду, поставка или использование товара для собственного потребления или для накопления капитала за счет собственных средств.

К таким субсидиям относятся следующие:

- Прямые внешнеторговые субсидии, такие как субсидии на импортируемые или экспортируемые товары и услуги, которые становятся подлежащими выплате, когда товары пересекают границу экономической территории страны или когда услуги предоставляются институциональным единицам-резидентам (например, субсидии на импорт) или единицам-нерезидентам (например, субсидии на экспорт)<sup>31</sup>.
- Неявные субсидии, связанные с функционированием официальной системы множественных валютных курсов (см. пункт 5.89) или с подлежащими уплате налоговыми кредитами (см. пункт 5.31).
- Убытки государственных торговых организаций, функция которых заключается в том, чтобы покупать продукты, а затем продавать их по более низким ценам резидентам или нерезидентам, если они понесены в результате целенаправленной государственной экономической или социальной политики<sup>32</sup>.
- Субсидии, выплачиваемые производителям-резидентам в связи с производством продукции, которая используется или потребляется в пределах экономической территории.
- Регулярные трансферты, подлежащие выплате корпорациям и квазикорпорациям, предназначенные для компенсации периодических убытков (то есть отрицательного операционного профицита), которые понесены в связи с их производственной деятельностью в результате установления цен на уровне ниже средней себестоимости производства в качестве целенаправленной государственной экономической или социальной политики<sup>33</sup>.

<sup>31</sup>Субсидии на экспорт не включают возврат на таможенной границе налогов, ранее уплаченных за товары или услуги в то время, когда они находились внутри экономической территории. Они также не включают освобождение от налогов, которые причитались бы к уплате, если бы товары были проданы или использованы внутри экономической территории, а не проданы на экспорт. Эти налоговые расходы/кредиты не отражаются отдельно в СГФ (см. пункт 5.86).

<sup>32</sup>В этих случаях субсидия рассчитывается как разность между ценами покупки и продажи.

<sup>33</sup>Трансферты корпорациям и квазикорпорациям, которые предназначены для покрытия крупных операционных дефицитов, накопленных за два года или более, отражаются в учете как *капитальные трансферты, не отнесенные к другим категориям* (2822).

- Субсидии, связанные с принятием центральным банком процентных ставок, которые ниже преобладающих рыночных ставок (см. вставку 6.2).

**6.90. Другие субсидии на производство** — это субсидии, которые предприятия получают в связи со своей производственной деятельностью и которые не связаны с конкретными видами продукции. К ним относятся:

- Субсидии на фонд оплаты труда или численность рабочей силы, которые подлежат выплате исходя из общей величины фонда оплаты труда, общей численности рабочей силы или наличия в штате определенных категорий лиц, имеющих физические недостатки или не имевших работы в течение долгого времени; субсидии могут быть также предназначены для покрытия части или всех затрат на программы подготовки кадров, организуемые или финансируемые предприятиями.
- Субсидии на снижение уровня загрязнения окружающей среды, которые представляют собой трансферты, предназначенные для покрытия части или всех затрат на проведение дополнительной обработки в целях снижения или прекращения выброса вредных веществ в окружающую среду.

**6.91. Субсидии не включают:**

- Выплату процентов или других расходов по обслуживанию долга от имени других единиц-производителей без приобретения фактического требования к первоначальным дебиторам: эти платежи отражаются как капитальные трансферты и в зависимости от характера получателя учитываются либо как *капитальные гранты* (26), либо как *капитальные трансферты, не отнесенные к другим категориям* (2822).
- Трансферты от органов государственного управления другим единицам, резидентам или нерезидентам, для полного или частичного финансирования затрат на приобретение ими нефинансовых активов, помимо материальных оборотных средств: эти платежи отражаются либо как *капитальные гранты* (26), либо как *капитальные трансферты, не отнесенные к другим категориям* (2822).
- Чрезвычайные платежи в фонды социального страхования, в той мере, в которой эти платежи предназначены для увеличения актуарных резер-



## Вставка 6.2. Неявные субсидии центральных банков

Основная функция центрального банка заключается в разработке и осуществлении денежно-кредитных аспектов экономической политики. Как следствие, его деятельность часто отличается от деятельности других финансовых корпораций и, как правило, он имеет полученные от правительства полномочия на обеспечение своего мандата правовой санкцией. В тех случаях, когда центральный банк производит платежи, которые явно служат целям политики, а не коммерческим целям, например, когда он устанавливает ставки выше рыночных в условиях давления на внешнюю стоимость валюты, или когда он выступает в качестве банка развития, предоставляя кредиты и займы приоритетным отраслям по ставкам ниже рыночных, можно утверждать, что предоставляются неявные субсидии. Эта процедура аналогична и соответствует практике учета разницы между рыночным обменным курсом и альтернативным обменным курсом, устанавливаемым центральным банком в качестве неявной субсидии (обсуждается в пункте 5.89).

Если процентные ставки центрального банка не соответствуют ставкам коммерческих банков, разница между потоками, рассчитываемыми с использованием базисной ставки и фактической ставки, установленной центральным банком, должны отражаться как неявные налоги, подлежащие получению (см. пункт 5.70), и субсидии, подлежащие выплате органами государственного управления. Эти операции отражаются следующим образом.

- Ставки ниже рыночных по резервным депозитам. Предположим, что центральный банк платит только 3 процента коммерческому банку по резервным депозитам, при том что рыночная ставка составляет 5 процентов. Это отражается в СГФ следующим образом:
  - Хотя коммерческий банк фактически получает только 3 процента, операция отражается в учете так, как если бы он получал 5 процентов от центрального банка и уплачивал 2 процента органам государственного управления в виде *налогов на специфические услуги* (1144) (см. пункт 5.69).
  - Орган государственного управления отражает в учете *субсидию* (25) центральному банку.
- Ставки выше рыночных для поддержки валюты. Предположим, что центральный банк платит 7 процентов коммерческому банку в течение ограниченного периода, когда валюта находится под давлением, тогда как рыночная ставка составляет 5 процентов. Это отражается в учете следующим образом:
  - Хотя коммерческий банк фактически получает 7 процентов, операция отражается в учете так, как если бы он получал 5 процентов и получал дополнительные 2 процента от органов государственного управления в виде *субсидии* (25).
  - Орган государственного управления отражает в учете налог в размере 2 процентов, получаемый от центрального банка, который относится к *налогам на специфические услуги* (1144) (см. пункт 5.69).
- Ставки ниже рыночных для приоритетных отраслей. Предположим, что центральный банк взимает только 3 процента с приоритетной отрасли, тогда как рыночная ставка составляет 5 процентов. Это отражается в учете следующим образом:
  - Хотя приоритетная отрасль фактически платит только 3 процента, операция отражается в учете так, как если бы она уплачивала 5 процентов и получала 2 процента от органов государственного управления в виде *субсидии* (25).
  - Орган государственного управления отражает в учете налог в размере 2 процентов, получаемый от центрального банка, который относится к *налогам на специфические услуги* (1144) (см. пункт 5.69).

вов этих фондов. Эти платежи отражаются либо в виде *капитальных грантов другим единицам сектора государственного управления* (2632), либо в виде *капитальных трансфертов, не отнесенных к другим категориям* (2822).

- Трансферты единиц сектора государственного управления корпорациям и квазикорпорациям для покрытия крупного операционного дефицита, накопленного за два года или более, или исключительных потерь в результате действия факторов, находящихся вне контроля предпри-

ятия: эти платежи отражаются как *капитальные трансферты, не отнесенные к другим категориям* (2822) (вставка 6.3).

- Аннулирование долговых обязательств институциональных единиц перед единицами сектора государственного управления (например, в связи с кредитами и займами, предоставленными единицей сектора государственного управления нефинансовому предприятию, которое не имеет возможности выплатить их из-за торговых убытков, накопленных в течение несколь-

### Вставка 6.3. Операции с государственными корпорациями

Владельцы корпорации могут предоставлять ей значительную финансовую поддержку на цели капитализации или рекапитализации. Такая финансовая поддержка может принимать различные правовые формы и иметь неодинаковое экономическое содержание (см. рис. А3.2). Эти платежи от единицы сектора государственного управления, часто называемые «вливанием капитала», могут отражаться в учете следующим образом:

- как расходы в виде субсидий или капитальных трансфертов, или
- как операция с финансовыми активами/обязательствами в виде дополнения к акционерному капиталу или предоставления кредита, или выпуска ценных бумаг, кроме акций.

#### Отражение в учете в качестве расходов

Если предприятие контролируется государством и регулярно (ежегодно) имеет дефицит в связи с целями государственной экономической или социальной политики, и этот дефицит покрывается за счет регулярных трансфертов, перечисляемых ему органом государственного управления в размере, соответствующем этому дефициту, такой платеж рассматривается как субсидия (см. пункт 6.89). Если платеж органа государственного управления предназначен для покрытия крупных операционных дефицитов, накопленных за два года или более, или исключительных убытков в результате действия факторов, находящихся вне контроля предприятия, он отражается как капитальный трансферт (см. пункт 6.124). Аналогичным образом, если орган государственного управления инвестирует средства в государственную корпорацию, не имея обоснованных ожиданий получить реалистичную норму прибыли на свои инвестиции или не получая никакой равнозначной стоимости взамен, такие инвестиции также отражаются как капитальный трансферт. Последнее включает инвестиции в квазикорпорации с отрицательным условно исчисленным собственным капиталом (см. пункт А3.53).

#### Отражение в учете в качестве операций с финансовыми активами/обязательствами

Бывают ситуации, когда владельцы соглашаются предоставить новое финансирование, чтобы обеспечить возможность для расширения, и такое финансирование создает фактическое требование к государственной корпорации. Такое финансирование может состоять из средств, используемых предприятием в соответствии с его потребностями, включая приобретение основных фондов, накопление материальных оборотных средств, приобретение финансовых активов или погашение обязательств. Если существует подтвержденное контрактное соглашение о финансировании, эти платежи могут представлять собой выпуск конкретных финансовых активов, таких как кредиты и займы, для органов государственного управления и принятие соответствующего долгового обязательства государственными корпорациями. Если подтвержденного контрактного соглашения о финансировании нет, такие платежи должны включаться в учет как приобретение акционерного капитала в государственной корпорации, даже если в связи с предоставленным финансированием не выпущены никакие новые акции. В таком случае орган государственного управления, действующий в том же качестве, что и частный акционер, предоставляет средства, получая, согласно контракту, равноценную замену (например, в виде увеличения стоимости его акционерного капитала) и рассчитывает получить достаточную норму прибыли на свои инвестиции в форме дивидендов (как прибыль на акционерный капитал). Порядок учета этих платежей как увеличения акционерного капитала зависит от подтвержденной рентабельности корпорации и ее способности выплачивать дивиденды в будущем.

ких финансовых лет). Эти операции отражаются как *капитальные гранты другим единицам сектора государственного управления* (2632) или как *капитальные трансферты, не отнесенные к другим категориям* (2822), если получатель является единицей, не входящей в сектор государственного управления.

- Платежи, произведенные сектором государственного управления, за убытки или ущерб, нанесенный капитальным товарам в результате военных действий, других политических событий или стихийных бедствий. Эти платежи отражаются как *капитальные гранты другим единицам сектора государственного управления* (2632) или как *капи-*

*тальные трансферты, не отнесенные к другим категориям* (2822).

- Трансферты домашним хозяйствам (часто называемые «субсидиями»), предназначенные для пополнения доходов или покрытия расходов домашнего хозяйства. Эти трансферты не связаны с производственной деятельностью и, следовательно, должны включаться в соответствующую категорию *социальных пособий* (27).
- Увеличение акционерного капитала в корпоративных предприятиях сектора государственного управления. Отражается как операции с финансовыми инструментами по категории *акции и паи в инвестиционных фондах* (3205), если они свя-

заны с фактическим приобретением финансового требования (вставка 6.3).

- Трансферты единиц сектора государственного управления, которые приняли на себя обязательства по пенсионным требованиям к государственным предприятиям. Эти платежи отражаются как *капитальные трансферты, не отнесенные к другим категориям* (2822).
- Платежи единиц сектора государственного управления рыночным производителям для полной или частичной платы за товары и услуги, которые предоставляются этими рыночными производителями непосредственно и на индивидуальной основе домашним хозяйствам в связи с социальными рисками или нуждами и на которые эти домашние хозяйства имеют право. Эти платежи отражаются как *социальные пособия* (27).

### Гранты (26)

**6.92. Гранты (26)** представляют собой трансферты, подлежащие выплате единицами сектора государственного управления другим единицам сектора государственного управления, как резидентам, так и нерезидентам, или международным организациям, и которые не соответствуют определению налога, субсидии или взноса/отчисления на социальные нужды (см. пункт 3.10). Гранты, как правило, выплачиваются в денежной форме, но могут также принимать форму предоставления товаров или услуг (натуральную форму). Подлежащие выплате гранты классифицируются сначала по видам единиц, получающих гранты, а затем — согласно тому, является грант текущим или капитальным.

**6.93.** В системе СГФ выделяется три вида получателей грантов: *гранты правительствам иностранных государств* (261), *гранты международным организациям* (262) и *гранты другим единицам сектора государственного управления* (263). Категория грантов, подлежащих выплате единицами сектора государственного управления другим единицам сектора государственного управления, имеет ненулевое значение только при составлении статистики по подсектору сектора государственного управления. Эти операции исключаются при консолидации данных по сектору государственного управления. Чтобы обеспечить возможность для консолидации, необходимо выделить гранты, подлежащие выплате другим единицам

**Таблица 6.7. Детализированная классификация грантов (26)**

26	Гранты
261	Правительствам иностранных государств
2611	Текущие
2612	Капитальные
262	Международным организациям
2621	Текущие
2622	Капитальные
263	Другим единицам сектора государственного управления
2631	Текущие <sup>1</sup>
2632	Капитальные <sup>1</sup>

<sup>1</sup>Дополнительная разбивка/строки «в том числе» могут позволить выделить подсекторы и отдельные единицы (см. таблицу 3.1).

сектора государственного управления, по подсекторам контрагентов (см. таблицу 6.7).

**6.94.** Гранты, подлежащие выплате, делятся на *текущие гранты* (2611/2621/2631) и *капитальные гранты* (2612/2622/2632). Различие между текущими и капитальными грантами описано в пункте 5.103. Если есть сомнения относительно типа гранта, его следует классифицировать как текущий грант. Характеристики грантов в натуральной форме, время отражения грантов в учете и их стоимостная оценка рассматриваются в пунктах 5.104–5.105.

**6.95.** В *Отчете об источниках и использовании денежных средств* стоимостное значение грантов будет ограничено грантами, выплаченными в денежной форме. Гранты в натуральной форме в этом отчете не признаются, так как во время операций в натуральной форме не отражаются никакие денежные потоки. Однако любые денежные выплаты в связи с собственным производством товаров или услуг, предоставляемых в натуральной форме, включаются в соответствующие статьи расходов (то есть в оплату труда работников и покупку товаров и услуг).

### Социальные пособия [СГФ] (27)<sup>34</sup>

**6.96. Социальные пособия** представляют собой текущие трансферты, получаемые домашними хозяйствами с целью удовлетворения потребностей, связанных с социальными рисками — например, болезнью, безработицей, выходом на пенсию, жильем, образова-

<sup>34</sup>Институциональные единицы, классификация и отражение в учете потоков и позиций по запасам, связанных с социальной защитой, рассматриваются в приложении 2.

нием или семейными обстоятельствами. Эти пособия выплачиваются в денежной или натуральной форме для защиты общества в целом или отдельных сегментов общества от определенных социальных рисков. **Социальные риски** — это события или обстоятельства, которые могут оказать негативное воздействие на имущественное положение домашних хозяйств либо в связи с возникновением дополнительных потребностей в средствах, либо в результате сокращения их доходов. Примерами социальных пособий являются оказание медицинских услуг, предоставление пособий по безработице и пенсий по социальному обеспечению. Социальная защита подробно рассматривается в приложении 2.

**6.97.** Не все социальные пособия, согласно определению в *СНС 2008 года*, классифицируются в СГФ как расходы (см. таблицу 6.8). *Социальные пособия [СГФ] (27)* не включают:

- выплату пенсий и других пенсионных пособий по программам социального обеспечения, связанным с занятостью, которая отражается в СГФ как уменьшение обязательств<sup>35</sup>;
- товары и услуги, произведенные органами государственного управления и предоставленные домашним хозяйствам, являются расходными операциями, но не классифицируются как социальные пособия. Эти расходные операции отражаются как производственные расходы в составе оплаты труда работников, использования товаров и услуг и потребления основного капитала, соответственно<sup>36</sup>.

<sup>35</sup>В *СНС 2008 года* все выплаты пенсий и других пенсионных пособий отражаются как трансфертные платежи: те, которые оплачиваются за счет программ социального обеспечения, являются исключительно трансфертными платежами, а платежи по программам, связанным с занятостью, кроме социального обеспечения (программы с установленным размером взносов/отчислений или установленным размером пособий) сначала отражаются как трансферты домашним хозяйствам в счете использования доходов, а затем как изменение прав на пенсионные выплаты в финансовом счете. Впоследствии уменьшение обязательств отражается как корректировочная запись, вносимая с целью устранения любых несоответствий между пособиями и изменением обязательств.

<sup>36</sup>В *СНС 2008 года*, когда единица сектора государственного управления производит товары и услуги, которые распределяются как социальные пособия, статьи расходов, связанные с себестоимостью их производства, такие как оплата труда работников, являются теми же, что и в настоящем *Руководстве*. Однако в отличие от настоящего *Руководства*, в *СНС 2008 года* стоимость произведенных товаров и услуг также включается в учет в качестве социальных пособий.

**Таблица 6.8. Детализированная классификация социальных пособий (27)**

27	Социальные пособия [СГФ] <sup>1</sup>
	Социальные пособия [СНС]
	Минус: социальные пособия, связанные с уменьшением обязательств
	Минус: затраты, связанные с собственным производством товаров и услуг, передаваемых домашним хозяйствам
271	Пособия по социальному обеспечению [СГФ]
2711	Пособия по социальному обеспечению в денежной форме [СГФ]
2712	Пособия по социальному обеспечению в натуральной форме [СГФ]
272	Пособия по социальной помощи [СГФ]
2721	Пособия по социальной помощи в денежной форме [СГФ]
2722	Пособия по социальной помощи в натуральной форме [СГФ]
273	Социальные пособия, связанные с занятостью [СГФ]
2731	Социальные пособия, связанные с занятостью, в денежной форме [СГФ]
2732	Социальные пособия, связанные с занятостью, в натуральной форме [СГФ]

<sup>1</sup>В соответствующих случаях аналогичная разбивка может производиться для других подкатегорий социальных пособий.

**6.98.** Социальные пособия подразделяются сначала в зависимости от вида механизма социальной защиты, регулирующего их выплату, на социальное обеспечение, социальную помощь или программы социального страхования, связанные с занятостью, а затем в соответствии с тем, в какой форме была произведена выплата — в денежной или натуральной. Эти пособия делятся на пенсии и непенсионные пособия.

**6.99. Пособия по социальному обеспечению [СГФ] (271)** — это социальные пособия, выплачиваемые домашним хозяйствам в денежной или натуральной форме в рамках программ социального обеспечения (см. пункт А2.33). Типичными примерами *пособий по социальному обеспечению в денежной форме [СГФ] (2711)* служат пособия по болезни и инвалидности, пособия по беременности и родам, пособия семьям с детьми, пособия по безработице, пенсии по старости и по случаю потери кормильца, а также пособия по случаю смерти.

**6.100. Пособия по социальному обеспечению в натуральной форме [СГФ] (2712)**, как правило, состоят



из товаров и услуг, приобретенных у рыночного производителя от имени домашних хозяйств, а также пособий, связанных с возмещением расходов домашних хозяйств на приобретение товаров и услуг<sup>37</sup>. Данные пособия обычно включают медицинское или стоматологическое лечение, хирургические операции, содержание в больницах, оплату очков или контактных линз, фармацевтические препараты, уход на дому и иные подобные товары и услуги.

**6.101. Пособия по социальной помощи [СГФ] (272)** представляют собой трансферты в денежной или натуральной форме, выплачиваемые домашним хозяйствам для удовлетворения тех же нужд, что и пособия по социальному страхованию, но осуществляемые вне программы социального страхования. Право на получение таких пособий не зависит от принятия решения участвовать в таких программах, продемонстрированного уплатой взносов. Таким образом, пособия по социальной помощи не включают никакие пособия, выплачиваемые фондами социального обеспечения.

**6.102.** Пособия по социальной помощи могут включать пособия, выплачиваемые при одном из нижеследующих обстоятельств.

- Не существует программы социального страхования, охватывающей рассматриваемые обстоятельства.
- Хотя программа социального страхования существует или может существовать, рассматриваемые домашние хозяйства не участвуют в ней и не имеют прав на получение пособий по социальному страхованию.
- Взносы/отчисления в программы социального страхования производятся от имени домашних хозяйств, которые в противном случае не могут участвовать в этой программе, с тем чтобы обеспечить им право на получение пособий по данной программе.
- Пособия по социальному страхованию считаются недостаточными для удовлетворения конкретных нужд, поэтому пособия по социальной помощи выплачиваются в дополнение к ним.

<sup>37</sup> Хотя эти возмещения (частичные или полные), как правило, выплачиваются в денежной форме, они отражаются как социальные пособия в натуральной форме, так как предполагается, что они производятся непосредственно фондом социального обеспечения в то время, когда домашнее хозяйство совершает покупку.

- Были выплачены неявные пособия по социальной помощи в связи с подлежащими уплате налоговыми кредитами (см. пункт 5.31).

- В рамках общей социальной политики.

**6.103.** Пособия по социальной помощи не включают трансферты в связи с событиями или обстоятельствами, которые обычно не покрываются программами социального страхования, например в связи со стихийными бедствиями. Такие трансферты отражаются в учете как *трансферты, не отнесенные к другим категориям* (282).

**6.104. Социальные пособия, связанные с занятостью [СГФ] (273),** — это социальные пособия в денежной или натуральной форме, которые выплачиваются единицами сектора государственного управления или государственного сектора своим работникам или работникам других единиц сектора государственного управления или государственного сектора, участвующим в данной программе (или наследникам и иждивенцам работников, имеющих право на получение таких платежей). По своему виду предоставляемые пособия относятся к непensionным пособиям и аналогичны тем, которые были перечислены применительно к программам социального обеспечения: начисление заработной платы в периоды отсутствия на работе по причине болезни, несчастного случая, беременности и родов и т.д.; пособия семьям с детьми, на образование и другие подобные выплаты; выходные пособия при увольнении по сокращению штатов, неспособности продолжать работу или смерти от несчастного случая; расходы на медицинские услуги общего характера, не связанные с выполняемой работой; оплата пребывания в санаториях и домах престарелых.

**6.105.** Выплата работодателем социальных пособий часто производится за счет собственных средств органов государственного управления без участия страховой компании или автономного или неавтономного пенсионного фонда. Чтобы отразить действительный экономический характер операции и обеспечить сопоставимость с аналогичными платежами, производимыми через программы социального обеспечения, проводится условный расчет *отчислений работодателей на социальные нужды [СГФ] (2122)* (см. пункт 6.22) на стороне расходов, отражаемых как оплата труда работников (21), а также на стороне доходов, отражаемых как *условно исчисленные взносы/отчисления*

на социальные нужды (1223). Эти условно исчисленные значения равны стоимости выплачиваемых социальных пособий, связанных с занятостью, в данной статье.

**6.106.** При использовании метода начисления выплата пенсий и других пенсионных пособий через связанные с занятостью пенсионные программы отражается как уменьшение обязательств (см. пункт 7.189). Однако при использовании кассового метода учета обязательство не накапливалось за счет условно исчисленных взносов/отчислений, отраженных в учете ранее, и все выплаты этих связанных с занятостью пенсий должны отражаться как *социальные пособия, связанные с занятостью* [СГФ] (2731).

### Другие расходы (28)

**6.107.** Другие расходы включают *расходы, связанные с собственностью, кроме процентов* (281), *трансферты, не отнесенные к другим категориям* (282), и суммы, выплачиваемые в связи с *подлежащими выплате премиями, сборами и возмещениями, связанными с программами страхования, кроме страхования жизни, и стандартизированных гарантий* (283).

Расходы, связанные с собственностью, кроме процентов (281)

**6.108. Расходы, связанные с собственностью (281),** представляют собой расходы, выплачиваемые владельцам финансовых активов или природных ресурсов, когда они предоставляют их в распоряжение другой единицы. Расходы, связанные с собственностью, представляют собой сумму инвестиционных расходов и ренты. Одним из видов инвестиционных расходов являются *проценты* [СГФ] (24), которые в СГФ классифицируются отдельно. Расходы, связанные с собственностью, кроме процентов, могут принимать форму *дивидендов* (2811); *изъятий из доходов квазикорпораций* (2812); *расходов, связанных с собственностью, по выплатам инвестиционного дохода* (2813); *ренты* (2814); и *реинвестированных доходов от прямых иностранных инвестиций* (2815). Дивиденды и изъятия из доходов квазикорпораций как расходы относятся прежде всего к государственным корпорациям и прямым иностранным инвестициям государственного сектора.

### Дивиденды (2811)

**6.109. Дивиденды (2811)** представляют собой распределенные доходы, получаемые единицами сектора

**Таблица 6.9. Детализированная классификация дивидендов (2811)**

2811	Дивиденды
28111	Нерезидентам
28112	Резидентам <sup>1</sup>

<sup>1</sup>Дополнительная разбивка/строки «в том числе» могут позволить выделить подсекторы и отдельные единицы (см. таблицу 3.1).

государственного управления или государственного сектора как собственниками капитала, за предоставление средств в распоряжение корпораций. Как показано в таблице 6.9, выделение плательщиков дивидендов в государственных корпорациях позволило бы консолидировать статистику государственного сектора. Выплата дивидендов не обязательна; совет директоров или другие руководители корпорации должны объявить о подлежащих выплате дивидендах по своему усмотрению. Распределение прибыли государственными корпорациями может происходить нерегулярно и может в явном виде не называться дивидендами. Тем не менее, за исключением распределений, производимых фискальными, экспортными или импортными монополиями, дивиденды включают все распределения прибыли государственными корпорациями своим акционерам или собственникам<sup>38</sup>. Время отражения в учете дивидендов представляет собой момент, в который цена акции начинает котироваться как цена «после вычета дивидендов». Дивиденды описаны более подробно в пунктах 5.111–5.117.

**6.110.** Дивиденды теоретически выплачиваются из операционной прибыли текущего периода, хотя корпорации часто выравнивают платежи дивидендов, иногда выплачивая меньше величины операционной прибыли, а иногда — больше, особенно когда операционная прибыль как таковая является очень низкой. Дивиденды, которые непропорционально велики по сравнению с последним уровнем дивидендов, и доходы, часто называемые «дополнительными дивидендами (супер-дивидендами)», требуют особого рассмотрения. Описание порядка учета этих «дополнительных дивидендов (супер-дивидендов)» в контексте

<sup>38</sup>Распределение прибыли фискальными, экспортными или импортными монополиями отражается в учете как налоги, подлежащие уплате (см. пункты 5.63–5.68 и 5.86). Как следствие, на стороне расходов эти подлежащие выплате суммы классифицируются как *трансферты, не отнесенные к другим категориям* (282).

соответствующих статей доходов приведено в пунктах 5.115–5.116.

### ***Изъятия из доходов квазикорпораций (2812)***

**6.111. Изъятия из доходов квазикорпораций (2812)** состоят из той части распределяемого дохода, которую владельцы изымают из средств квазикорпорации. По определению, квазикорпорации не могут распределять доходы в форме дивидендов, однако владелец может принять решение об изъятии (частичном или полном) средств из доходов квазикорпорации. Теоретически, изъятия таких доходов эквивалентны распределению доходов корпорации посредством дивидендов и учитываются точно так же. Сумма дохода, которую владелец квазикорпорации решает изъять, в значительной степени зависит от объема чистых доходов квазикорпорации. Все подобные изъятия отражаются в учете на дату фактического совершения платежа. Отражение в учете соответствующей статьи доходов обсуждается в пунктах 5.118–5.119.

**6.112.** Как и в случае дивидендов, изъятия из доходов квазикорпораций не включают изъятия средств, вырученных от продажи или иного выбытия активов квазикорпорации. Средства, изъятые в результате ликвидации крупных сумм накопленной нераспределенной прибыли или других резервов квазикорпорации, отражаются как изъятия из капитала. Продажа материальных оборотных средств, основных фондов, земли или других непроизведенных активов с целью изъятия средств, отражаются в счетах квазикорпорации как выбытие соответствующей категории активов (см. пункты 7.34–7.117), а органы государственного управления отражают в учете изъятие средств из их акционерного капитала.

### ***Расходы, связанные с собственностью, по выплатам инвестиционного дохода (2813)***

**6.113. Расходы, связанные с собственностью, по выплатам инвестиционного дохода (2813)** включают доходы от собственности, вмененные держателям страховых полисов, лицам, имеющим право на получение пенсионных пособий и держателям паев в инвестиционных фондах (см. пункты 7.174 и 7.178). Государственные корпорации могут быть страховыми компаниями или могут управлять пенсионными программами. В этом случае они имеют технические

резервы в форме резервов на покрытие рисков в связи с полисами страхования жизни и с полисами страхования, кроме страхования жизни, а также резервы для обеспечения выплат в связи с правами на получение пенсионных и непенсионных пособий и требованиями в рамках программ стандартизированных гарантий. Эти резервы представляют собой обязательства перед держателями страховых полисов или бенефициарами. Любые доходы, получаемые от инвестирования соответствующего актива, должны классифицироваться как доходы держателей страховых полисов или бенефициаров, связанные с собственностью, и поэтому в учете отражаются расходы, связанные с собственностью, для отражения увеличения обязательств.

**6.114.** Менее вероятным является случай, когда единицы сектора государственного управления реализуют программы страхования, однако если это происходит, и если единицы сектора государственного управления поддерживают отдельные резервы, то расходы, связанные с собственностью, вмененные держателям страховых полисов, отражаются в учете так же, как и в случае государственных корпораций. Если единица сектора государственного управления не поддерживает отдельных резервов, инвестиционные доходы не создаются, и расходы, связанные с собственностью, вмененные держателям страховых полисов, в учете не отражаются<sup>39</sup>.

**6.115.** Единицы сектора государственного управления, управляющие программой стандартизированных гарантий за плату, также могут получать инвестиционный доход от резервов программы, и такой доход должен отражаться как расходы, связанные с собственностью, распределяемые единицам, производящим плату (которые могут не быть теми же единицами, которые получают выгоды от этих гарантий). В приложении 4 рассматривается отражение в учете операций, связанных с программами стандартизированных гарантий.

**6.116.** Как указано в приложении 2, права на получение пенсионных пособий возникают по одному из двух видов пенсионных программ: по программе с установленным размером взносов/отчислений и по программе с установленным размером пособий. В рамках

<sup>39</sup>Описание потоков и позиций по запасам, связанных с программами страхования и стандартизированных гарантий, приведено в пунктах A4.66–A4.80.

обоих видов программ единица, управляющая программой, отражает расходы, связанные с собственностью, вменяемые держателям страховых полисов, с тем чтобы отразить изменения в непогашенном обязательстве по выплате пенсионных пособий, на которые получатели имеют право. Эти изменения могут возникать в результате инвестиционного дохода и изменения стоимости с течением времени.

**6.117.** В программах с установленным размером пособий будущие пенсионные пособия определяются при помощи некоторой формулы, в которой обычно учитывается стаж работы участников и ставки заработной платы. Номинальный размер будущих пенсионных пособий определяется на основе актуарных оценок таких параметров, как ожидаемый возраст выхода на пенсию, коэффициенты смертности, ожидаемые темпы инфляции и ожидаемое повышение заработной платы. Затем номинальные значения могут быть приведены к текущему моменту с использованием соответствующей ставки дисконтирования. Со временем общая сумма обязательств пенсионной программы изменяется в связи получением дополнительных взносов и доходов от собственности, выплатой пособий, изменениями в актуарных допущениях, а также с течением времени. Расходы, связанные с собственностью, вменяемые держателям полисов пенсионного фонда, равны увеличению обязательства в результате доходов от собственности, начисляемых на активы пенсионного фонда, которые размещаются от имени бенефициаров, и в результате течения времени, потому, что будущие выгоды дисконтируются за меньшее число отчетных периодов.

**6.118.** В программах с установленным размером взносов/отчислений работодатель гарантирует не размер пособий, а уровень взносов/отчислений в фонд. Все программы с установленным размером взносов/отчислений предусматривают создание специальных фондов (см. пункт A2.55), и обязательство программы с установленным размером взносов/отчислений равно текущей рыночной стоимости активов фонда. Следовательно, расходы, связанные с собственностью, вменяемые держателям страховых полисов, равны доходам от собственности, полученным в результате инвестирования активов программы. Любая холдинговая прибыль, полученная по активам программы, отражается как равный ей по величине холдинговый

убыток по обязательствам единицы, осуществляющей данную программу, перед бенефициарами.

**6.119.** Увеличение/уменьшение стоимости акций (или паев) в инвестиционных фондах в результате потоков, кроме других экономических потоков, отражается как доходы, связанные с собственностью, распределенные держателям акций (или паев) или реинвестированные держателями в акции (или паи).

### *Рента (2814)*

**6.120.** *Рента* (2814) представляет собой расходы, подлежащие выплате собственникам природного ресурса (арендодателю или владельцу) за предоставление природных ресурсов в распоряжение другой институциональной единицы (арендатора или арендополучателя) для использования этих природных ресурсов в производстве. Уплачиваемая рента, как правило, связана с арендой ресурсов земли, недр и других природных ресурсов. Рента начисляется владельцу актива непрерывно на протяжении всего срока действия контракта и может выплачиваться в денежной или натуральной форме. Виды ренты за природные ресурсы и граница между рентой за ресурсы, арендной платой за произведенные активы и налогами подробно описаны в пунктах 5.124–5.132 применительно к соответствующим статьям доходов.

### *Реинвестированные доходы от прямых иностранных инвестиций (2815)*

**6.121.** Реинвестированные доходы представляют собой долю прямого инвестора в нераспределенной прибыли предприятия прямого инвестирования. Государственные корпорации могут иметь прямых иностранных инвесторов. Фактические распределения таким прямым иностранным инвесторам-нерезидентам могут производиться из распределяемого дохода в виде дивидендов или изъятий из доходов квазикорпораций. Однако макроэкономическая статистика также требует, чтобы нераспределенная прибыль предприятия прямого иностранного инвестирования отражалась в учете так, как если бы она распределялась и перечислялась прямым иностранным инвесторам пропорционально их доле в собственном капитале предприятия, а затем реинвестировалась ими путем дополнительных вложений в собственный капитал. Условно исчисленное перечисление этой нераспределенной прибыли классифицируется как одна из форм распределенного дохода, которая



отлична от любых фактических выплат дивидендов или изъятий из доходов квазикорпораций и дополняет их. Такой порядок учета предполагает, что решение об удержании части доходов предприятия должно представлять собой намеренное инвестиционное решение со стороны прямого иностранного инвестора. Реинвестированные доходы подробно рассматриваются в пунктах 5.134–5.135 в контексте соответствующих статей доходов.

### Трансферты, не отнесенные к другим категориям (282)

**6.122.** Подлежащие выплате *трансферты, не отнесенные к другим категориям* (282), включают ряд дарений и трансфертов физическим лицам, частным некоммерческим организациям, негосударственным фондам, корпорациям или единицам сектора государственного управления, которые не включаются в другие группы трансфертов и служат совершенно иным целям. *Трансферты, не отнесенные к другим категориям* (282), подразделяются на *текущие трансферты, не отнесенные к другим категориям* (2821), и *капитальные трансферты, не отнесенные к другим категориям* (2822). Может быть целесообразно с аналитической точки зрения классифицировать эту группу операций по получателям, например, резидентам и нерезидентам. Также может представлять интерес классификация трансфертов резидентам в соответствии с тем, являются ли они домашними хозяйствами, некоммерческими организациями, обслуживающими домашние хозяйства, государственными нефинансовыми корпорациями, государственными финансовыми корпорациями или частными корпорациями (см. таблицу 6.10).

**Таблица 6.10. Детализированная классификация трансфертов, не отнесенных к другим категориям (282)**

282	Трансферты, не отнесенные к другим категориям <sup>1</sup>
2821	Текущие трансферты, не отнесенные к другим категориям
2822	Капитальные трансферты, не отнесенные к другим категориям

<sup>1</sup>Дополнительная разбивка/строки «в том числе» могут позволить выделить подсекторы и отдельные единицы (см. таблицу 3.1).

### Текущие трансферты, не отнесенные к другим категориям (2821)

**6.123.** Наиболее важными видами включаемых в эту категорию текущих трансфертов являются следующие.

- Текущие трансферты некоммерческим организациям, обслуживающим домашние хозяйства. Эти трансферты обычно состоят из денежных средств в виде членских взносов, платы за подписку и добровольных пожертвований, производимых на регулярной или нерегулярной основе<sup>40</sup>. Такие трансферты предназначены для покрытия производственных затрат некоммерческих организаций, обслуживающих домашние хозяйства, или для выделения средств, из которых могут выплачиваться текущие трансферты домашним хозяйствам в виде пособий по социальной помощи. Эта категория охватывает также трансферты благотворительным организациям в натуральной форме в виде продуктов питания, одежды, одеял и лекарств для распределения среди домашних хозяйств.
- Текущие налоги, обязательные сборы и штрафы, наложенные единицей сектора государственного управления или государственной корпорацией на другую единицу сектора государственного управления или государственную корпорацию. Эти трансферты подлежат исключению при консолидации.
- Чистые не подлежащие уплате налоговые кредиты. В тех случаях, когда из-за разницы во времени сумма не подлежащего уплате налогового кредита превышает сумму налога, в противном случае подлежащего получению от налогоплательщиков в отчетном периоде, и этот излишек выплачивается налогоплательщику, чистый платеж должен отражаться как расходы, а не как отрицательный налог.
- Валовые подлежащие уплате налоговые кредиты, кроме кредитов, которые классифицируются как субсидии или социальные пособия. Эти суммы связаны с налоговыми кредитами, подлежащими уплате независимо от того, подлежат ли налоги уплате, и отражаются на валовой основе, так что общая сумма, подлежащая уплате, отражается как расходы (см. пункты 5.29–5.32).

<sup>40</sup>Членские взносы и плата за подписку отражаются как расходы по категории «использование товаров и услуг» (22), если имеет место обмен платежа на услугу в той или иной форме (см. пункт 6.42).

- Штрафы и пени, наложенные судами или квазисудебными органами.
- Выплата компенсации за травмы физическим лицам или за ущерб имуществу, причиненный единицами сектора государственного управления или государственного сектора, за исключением выплаты страховых возмещений, кроме страхования жизни. Эти платежи могут быть либо обязательными по решению суда, либо добровольными в рамках внесудебных соглашений.
- Стипендии и другие пособия на образование, выплачиваемые домашним хозяйствам, которые не связаны с социальными рисками.
- Приобретение у рыночных производителей товаров и услуг, которые распределяются непосредственно среди населения для конечного потребления, кроме социальных пособий.

#### **Капитальные трансферты, не отнесенные к другим категориям (2822)**

**6.124.** Наиболее важными видами капитальных трансфертов, включаемых в данную категорию, являются следующие.

- Налоги на капитал (см. пункт 5.51), взимаемые одной единицей сектора государственного управления с другой единицы сектора государственного управления или государственной корпорации. Эти трансферты подлежат исключению при консолидации.
- Крупные, непериодические, исключительные выплаты компенсаций за значительный ущерб или серьезные травмы, например, в результате катастроф, не покрываемые страховыми полисами, относятся к капитальным трансфертам.
- Капитальные трансферты корпорациям, квазикорпорациям, некоммерческим организациям, обслуживающим домашние хозяйства, домашним хозяйствам и нерезидентам в денежной или натуральной форме для полного или частичного финансирования затрат на приобретение нефинансовых активов, и для аннулирования или принятия долга по взаимному соглашению с дебитором без приобретения фактического финансового требования к первоначальному дебитору (вставка 6.3)<sup>41</sup>.

<sup>41</sup>Эта категория расходов не включает суммы, подлежащие выплате за приобретение акционерного капитала (см. пункт 9.49).

- Трансферты, подлежащие выплате корпорациям и квазикорпорациям для покрытия крупного операционного дефицита, накопленного в течение двух или более лет<sup>42</sup>.
- Выплата процентов или иные расходы по обслуживанию долга от имени других единиц-производителей без приобретения фактического требования к первоначальному дебитору.
- Суммы, подлежащие выплате сверх стоимости обязательств по предоставлению прав на пенсионные пособия, принятых на себя другими единицами<sup>43</sup>.

#### **Премии, сборы и возмещения, подлежащие выплате в связи с программами страхования, кроме страхования жизни, и стандартизированных гарантий (283)**

**6.125.** *Премии, сборы и возмещения, подлежащие выплате в связи с программами страхования, кроме страхования жизни, и стандартизированных гарантий (283)* включают страховые премии, кроме премий страхования жизни, подлежащие уплате страховым программам/корпорациям для получения права на страхование от рисков, возмещения, подлежащие выплате программами страхования бенефициарам, и сборы, подлежащие уплате для получения стандартизированных гарантий. Чтобы обеспечить возможность для консолидации сектора государственного управления и государственного сектора, эти расходы также должны классифицироваться по подсекторам контрагентов (см. таблицу 6.11). Проводится различие между *премиями, сборами и текущими возмещениями, подлежащими выплате (2831)*, и *подлежащими выплате капитальными возмещениями (2832)*:

- **Премии, сборы и текущие возмещения, подлежащие выплате (2831)** включают расходы на уплату страховых премий, кроме премий страхования жизни, и сборы, подлежащие уплате за предоставление стандартизированных гарантий, а также расходы на урегулирование страховых

<sup>42</sup>В тех случаях, когда имеются реалистичные ожидания относительно выплаты подобных сумм, на что указывают определенные критерии (вставка 6.3), операция должна классифицироваться как приобретение финансового актива. Регулярный трансферт для покрытия операционного дефицита отражается как субсидия.

<sup>43</sup>Подлежащие выплате суммы в размере принятого обязательства должны отражаться как операции с финансовыми активами и обязательствами (то есть уменьшение обязательств) (см. пункты 9.66–9.67).

**Таблица 6.11. Детализированная классификация премий, сборов и возмещений, подлежащих выплате в связи с программами страхования, кроме страхования жизни, и стандартизированных гарантий (283)**

283	Премии, сборы и возмещения, подлежащие выплате в связи с программами страхования, кроме страхования жизни, и стандартизированных гарантий
2831	Премии, сборы и текущие возмещения, подлежащие выплате
28311	Премии, подлежащие выплате <sup>1</sup>
28312	Сборы, подлежащие выплате в программы стандартизированных гарантий
28313	Текущие возмещения, подлежащие выплате <sup>1</sup>
2832	Капитальные возмещения, подлежащие выплате <sup>1</sup>

<sup>1</sup>Дополнительная разбивка/строки «в том числе» могут позволить выделить подсекторы и отдельные единицы (см. таблицу 3.1).

претензий, которые не являются исключительными. Премии и сборы выплачиваются программам страхования и корпорациям для получения страхования от различных событий или несчастных случаев. Такие суммы всегда отражаются как текущие трансферты<sup>44</sup>. Включаются также стра-

ховые возмещения, кроме возмещений страхования жизни, выплачиваемые программами страхования, управляемыми единицей сектора государственного управления или государственной страховой корпорацией в порядке урегулирования претензий, сроки оплаты которых наступают в текущий отчетный период. Возмещения подлежат выплате при наступлении события, которое приводит к обоснованной претензии, независимо от того, оплачиваются, урегулируются или отражаются ли они в отчетный период. Такие страховые возмещения, которые не являются исключительными, отражаются как текущие трансферты (см. также пункт А4.79, в котором рассматривается отражение в учете программ стандартизированных гарантий).

- **Подлежащие выплате капитальные возмещения** (2832) включают исключительно крупные страховые возмещения, подлежащие выплате в результате катастрофического события или стихийного бедствия. Для этих исключительно крупных возмещений, подлежащих выплате, например, после катастроф, некоторая часть возмещений может отражаться как капитальные трансферты, а не как текущие трансферты. Единицам, участвующим в операциях, может быть сложно правильно идентифицировать эти события, поэтому для упрощения принимается, что все страховые возмещения, кроме возмещений страхования жизни, классифицируются как текущие трансферты, за исключением случаев, когда необходимо отразить в учете капитальный трансферт для обеспечения соответствия с национальными счетами.

<sup>44</sup>В СНС 2008 года подлежащие уплате страховые премии, кроме страхования жизни, дробятся на приобретение услуги и трансферт. В СГФ вся сумма премии считается трансфертом, так как держатель страхового полиса не может отделить компонент услуги от компонента трансферта.

# Дополнение. Классификация функций органов государственного управления

В настоящем дополнении приводится описание классификации расходов (*expenditure*) по функциям органов государственного управления.

## Введение

**6.126. Классификация функций органов государственного управления** (КФОГУ) представляет собой подробную классификацию функций (то есть социально-экономических задач), которые намереваются решить единицы сектора государственного управления путем осуществления различных видов расходов (*expenditure*). КФОГУ является неотъемлемой частью представления данных СГФ. Это одна из четырех классификаций, называемых «классификациями расходов (*expenditure*) по целям»<sup>45</sup>. КФОГУ обеспечивает классификацию расходов (*outlays*) органов государственного управления по функциям, которая, как показывает опыт, представляет широкий интерес и может быть использована для решения разнообразных аналитических задач. Например, статистику по здравоохранению, образованию, социальной защите и охране окружающей среды можно использовать для изучения эффективности государственных программ в этих областях. Напротив, Классификация деятельности по охране окружающей среды (КДОС) является функциональной классификацией, охватывающей более ограниченную, специализированную область деятельности<sup>46</sup>.

**6.127.** Хотя КФОГУ, используемая в настоящем *Руководстве*, полностью согласуется с классификацией

ОЭСР/ООН, в СГФ данная концепция применяется несколько иначе. Понятие конечных расходов (*final outlays*) используется ОЭСР/ООН в широком смысле и, как следствие, включает в себя гранты, кредиты и займы и/или субсидии. В СГФ КФОГУ применяется только к расходам (*expenditure*), включающим расходы (*expense*) и чистые инвестиции в нефинансовые активы. Операции с финансовыми активами и обязательствами, такими как кредиты и займы, исключаются при составлении данных КФОГУ для целей представления статистики СГФ. Применительно к сектору государственного управления операции с финансовыми активами и обязательствами, как правило, являются взаимозаменяемыми, поэтому функциональная классификация этих видов финансовой деятельности может быть менее полезной.

## Структура классификаций КФОГУ

**6.128.** Классификационные коды КФОГУ несколько отличаются от структуры других классификационных кодов СГФ. Функции классифицируются по трехуровневой схеме. Выделяется 10 категорий первого уровня, или категорий с двузначным кодом, которые называются разделами. Примерами разделов являются *здравоохранение* (раздел 07) и *социальная защита* (раздел 10). В рамках каждого раздела выделяется несколько групп, или категорий с трехзначным кодом, таких как *услуги больниц* (073) и *заболевания и нетрудоспособность* (101). Каждая группа состоит из одного или нескольких классов, или категорий с четырехзначным кодом, таких как *услуги санаториев и домов для выздоравливающих* (0734) и *нетрудоспособность* (1012). В настоящем дополнении воспроизводятся все три уровня классификации и дается подробное описание содержания каждого класса. В таблице 6А.1 перечислены разделы и группы данной классификации. В основе СГФ к кодам КФОГУ — для их согласования с другими классификационными кодами СГФ — добавлен префикс «7».

**6.129.** Все расходы (*expenditure*), связанные с выполнением определенной функции, объединяются в одну категорию КФОГУ независимо от способа осуществ-

<sup>45</sup>КФОГУ разработана Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) и опубликована, наряду с тремя другими классификациями, в издании Организации Объединенных Наций «Классификации расходов по целям» (Нью-Йорк, 2000 год). Другими классификациями являются Классификация индивидуального потребления по целям (КИПЦ), Классификация целей некоммерческих организаций, обслуживающих домашние хозяйства (КЦНО) и Классификация расходов производителей по целям (КРПЦ).

<sup>46</sup>КДОС представляет собой одну из классификаций и перечней, содержащихся в центральной основе Системы эколого-экономического учета (СЭЭУ). Описание связей между СГФ и СЭЭУ приведено в приложении 7. Более подробные сведения о КДОС содержится в *Классификации деятельности по охране окружающей среды и расходов на эту деятельность (КДРОС)* (UN, 2000с).



**Таблица 6А.1. Классификация расходов (expenditure) по функциям органов государственного управления в соответствии с разделами и группами**

<b>7</b>	<b>Совокупные расходы</b>		
<b>701</b>	<b>Государственные службы общего назначения</b>	<b>706</b>	<b>Жилищные и коммунальные услуги</b>
7011	Исполнительные и законодательные органы, бюджетно-финансовые вопросы, международные отношения	7061	Жилищное строительство
7012	Иностранная экономическая помощь	7062	Коммунальное развитие
7013	Общие службы	7063	Водоснабжение
7014	Фундаментальные исследования	7064	Освещение улиц
7015	НИОКР, связанные с государственными службами общего назначения	7065	НИОКР в области жилищного и коммунального хозяйства
7016	Государственные службы общего назначения, не отнесенные к другим категориям	7066	Жилищные и коммунальные услуги, не отнесенные к другим категориям
7017	Операции, связанные с государственным долгом	<b>707</b>	<b>Здравоохранение</b>
7018	Трансферты общего характера между органами государственного управления различного уровня	7071	Медицинские изделия, приборы и оборудование
<b>702</b>	<b>Оборона</b>	7072	Амбулаторные услуги
7021	Вооруженные силы	7073	Услуги больниц
7022	Гражданская оборона	7074	Услуги общественного здравоохранения
7023	Иностранная военная помощь	7075	НИОКР в области здравоохранения
7024	НИОКР в области обороны	7076	Вопросы здравоохранения, не отнесенные к другим категориям
7025	Вопросы обороны, не отнесенные к другим категориям	<b>708</b>	<b>Отдых, культура и религия</b>
<b>703</b>	<b>Общественный порядок и безопасность</b>	7081	Услуги по организации отдыха и занятий спортом
7031	Полицейские службы	7082	Услуги в области культуры
7032	Пожарная охрана	7083	Услуги, связанные с радио- и телевизионным вещанием и издательским делом
7033	Суды	7084	Услуги, связанные с религией, и другие общественные услуги
7034	Тюрьмы	7085	НИОКР в области отдыха, культуры и религии
7035	НИОКР, связанные с вопросами общественного порядка и безопасности	7086	Вопросы отдыха, культуры и религии, не отнесенные к другим категориям
7036	Вопросы общественного порядка и безопасности, не отнесенные к другим категориям	<b>709</b>	<b>Образование</b>
<b>704</b>	<b>Экономические вопросы</b>	7091	Дошкольное и начальное образование
7041	Общие экономические и коммерческие вопросы, и вопросы, относящиеся к рабочей силе	7092	Среднее образование
7042	Сельское хозяйство, лесное хозяйство, рыболовство и охота	7093	Продолженное среднее образование
7043	Топливо и энергетика	7094	Высшее образование
7044	Горнодобывающая промышленность, обрабатывающая промышленность и строительство	7095	Образование, не подразделенное по ступеням
7045	Транспорт	7096	Вспомогательные услуги в системе образования
7046	Связь	7097	НИОКР в области образования
7047	Другие отрасли экономической деятельности	7098	Вопросы образования, не отнесенные к другим категориям
7048	НИОКР, связанные с экономическими вопросами	<b>710</b>	<b>Социальная защита</b>
7049	Экономические вопросы, не отнесенные к другим категориям	7101	Заболевания и нетрудоспособность
<b>705</b>	<b>Охрана окружающей среды</b>	7102	Старость
7051	Сбор и удаление отходов	7103	Иждивенцы, оставшиеся без кормильца
7052	Удаление и очистка сточных вод	7104	Семья и дети
7053	Борьба с загрязнением окружающей среды	7105	Безработица
7054	Защита биоразнообразия и охрана ландшафта	7106	Жилье
7055	НИОКР в области охраны окружающей среды	7107	Вопросы социальной неустroенности, не отнесенные к другим категориям
7056	Вопросы охраны окружающей среды, не отнесенные к другим категориям	7108	НИОКР в области социальной защиты
		7109	Вопросы социальной защиты, не отнесенные к другим категориям

Примечание. НИОКР = научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки.

вления расходов (expenditure). Иными словами, в одну и ту же категорию включаются выплаты трансфертов в денежной форме, предназначенных для использования в рамках выполнения определенной функции, приобретение товаров и услуг у рыночного производителя для передачи домашним хозяйствам в рамках выполнения той же функции, производство товаров и услуг единицей сектора государственного управления и/или чистые инвестиции в тот или иной нефинансовый актив для выполнения той же функции.

## Использование КФОГУ

**6.130.** КФОГУ позволяет исследовать динамику государственных расходов (expenditure) на реализацию определенных функций или целей с течением времени. Традиционные счета (отчетность) органов государственного управления для этого, как правило, непригодны, поскольку они отражают организационную структуру органов государственного управления. Временные ряды могут искажаться не только в силу организационных изменений, но и из-за того, что в определенный момент времени некоторые организации могут отвечать за выполнение сразу нескольких функций, а обязанность по реализации одной функции может быть распределена между несколькими организациями. Например, если органы государственного управления создают новый департамент, объединяющий некоторые функции, которые ранее находились в ведении нескольких департаментов или нескольких уровней органов государственного управления, то традиционные счета (отчетность) органов государственного управления, как правило, становится невозможно использовать для сопоставления расходов (expenditure) на данные цели в различные периоды времени.

**6.131.** КФОГУ применяется также для международных сопоставлений степени вовлеченности органов государственного управления в выполнение экономических и социальных функций. КФОГУ позволяет избежать не только проблем организационных изменений в рамках отдельных органов государственного управления, но и организационных различий между странами. Например, в одной стране все функции, связанные с водоснабжением, может выполнять одно государственное учреждение, тогда как в другой стране они могут быть распределены между департаментами, занимающимися охраной окружающей среды, жилым фондом и промышленным развитием.

**6.132.** КФОГУ обеспечивает основные агрегированные показатели (агрегаты), которые могут использоваться в качестве показателей или измерителей результатов в конкретных видах анализа. Например, в исследованиях по вопросам социальной помощи информация о прошлых расходах (expenditure) на функцию социальной защиты может указывать на изменения в поддержке, предоставляемой органами государственного управления на цели социальной помощи населению. Аналогичным образом, анализ воздействия экономического роста на окружающую среду может потребовать информации о расходах (expenditure) на охрану окружающей среды.

## Индивидуальные и коллективные товары и услуги

**6.133.** Органы государственного управления могут предоставлять обществу услуги на индивидуальной или коллективной основе. КФОГУ используется для разделения индивидуальных и коллективных услуг, оказываемых единицами сектора государственного управления. Функции в КФОГУ определены таким образом, что они представляют либо индивидуальное, либо коллективное потребление, но не то и другое одновременно.

**6.134. Коллективная услуга** — это услуга, предоставляемая одновременно всем членам общества или всем членам определенной части общества, например, всем домашним хозяйствам, проживающим в конкретном регионе. Другие характеристики коллективных услуг можно кратко изложить следующим образом.

- Использование таких услуг, как правило, носит пассивный характер и не требует явного согласия или активного участия всех заинтересованных лиц.
- Предоставление коллективной услуги одному лицу не приводит к уменьшению количества услуг, доступного другим членам того же общества или части общества. Соперничество в потреблении этих услуг отсутствует.

**6.135. Товарами или услугами индивидуального потребления** являются те товары или услуги, которые приобретаются домашним хозяйством и используются для удовлетворения потребностей или желаний членов этого домашнего хозяйства. Индивидуальные товары и услуги по существу носят «частный» характер, в отличие от «общественных» товаров и услуг. Они имеют следующие характеристики.

- Должна быть обеспечена возможность наблюдать и отражать в учете приобретение товара или услуги отдельным домашним хозяйством или его членом, а также время, в которое это приобретение имело место.
- Домашнее хозяйство должно было согласиться принять предоставление товара или услуги и предпринять все необходимые шаги, чтобы сделать его возможным, например, путем посещения школы или больницы.
- Товары или услуги должны быть такими, чтобы их приобретение одним домашним хозяйством или лицом, или, возможно, небольшой и ограниченной группой лиц, исключало возможность их приобретения другими домашними хозяйствами или лицами.

**6.136.** Важной характеристикой индивидуального товара или индивидуальной услуги является то, что его/ее приобретение одним домашним хозяйством, лицом или группой лиц не приносит выгоды остальной части общества (или приносит очень мало выгоды). Граница между индивидуальными товарами и услугами и коллективными услугами не всегда ясна. Хотя предоставление определенных индивидуальных услуг здравоохранения или образования (например, вакцинации или иммунизации) может принести определенные внешние выгоды остальной части общества, в целом основную выгоду получают заинтересованные лица. Когда единица сектора государственного управления несет расходы (expenditure) по предоставлению индивидуальных товаров или услуг, она должна принимать решения не только о том, сколько потратить в общей сложности, но и о том, как распределять или распространять товары или услуги между отдельными членами общества. В противоположность этому в случае коллективных услуг выгоды от таких услуг получают все члены общества.

**6.137.** Расходы (expenditure), понесенные органами государственного управления в связи с индивидуальными услугами, такими как здравоохранение и образование, должны рассматриваться как коллективные услуги, если они связаны с разработкой и проведением государственной политики, установлением и обеспечением соблюдения государственных стандартов, регулированием, лицензированием или надзором за производителями и т.д. Например, расходы (expenditure), понесенные министерствами здравоохранения или образования на национальном уровне, должны вклю-

чаться в коллективные расходы (expenditure) на потребление, так как они связаны с общими вопросами политики, стандартов и регулирования. С другой стороны, любые накладные расходы, связанные с управлением или функционированием группы больниц, школ, колледжей или подобных учреждений, должны включаться в индивидуальные расходы (expenditure). Например, если группа частных больниц имеет центральное подразделение, которое обеспечивает определенные общие услуги, такие как закупки, лаборатории, машины скорой помощи или другие объекты, стоимость этих общих услуг будет учитываться в ценах, взимаемых с пациентов. Тому же принципу надлежит следовать, когда больницы являются нерыночными производителями: все затраты, связанные с предоставлением услуг конкретным лицам, в том числе затраты любых центральных подразделений, предоставляющих общие услуги, должны включаться в стоимость расходов (expenditure) на индивидуальные услуги.

**6.138.** Все классы с 701 по 706 являются коллективными услугами, как и разделы 7075 и 7076 здравоохранения; разделы 7083 к 7086 отдыха, культуры и религии; разделы 7097 и 7098 образования; и разделы 7108 и 7109 социальной защиты. Эти разделы охватывают расходы (expenditure) на общее руководство, регулирование, научные исследования, которые не отражаются в учете как инвестиции в нефинансовые активы, и так далее. Остальные разделы здравоохранения, отдыха, культуры и религии, образования и социальной защиты (которые преобладают в каждом из классов) считаются индивидуальными услугами.

**6.139.** В настоящем дополнении каждый класс помечен символами «КУ» или «ИУ», чтобы обозначить, что он относится к коллективным услугам или индивидуальным услугам, соответственно. Это различие используется для расчета расходов (expenditure) на конечное потребление и фактического конечного потребления сектора государственного управления и сектора домашних хозяйств в национальных счетах, как изложено в пунктах А7.53–А7.62. Приобретение товаров и услуг, которые предоставляются отдельным домашним хозяйствам или физическим лицам, в *СНС 2008 года* отражается как социальные трансферты в натуральной форме, что позволяет рассчитать фактическое конечное потребление органов государственного управления и домашних хозяйств в дополнение к величине их расходов (expenditure) на конечное потребление. Таким образом, статистика, состав-

ленная по каждому экономическому виду расходов (expenditure) и по функциональному признаку, необходима для составления национальных счетов в соответствии с *СНС 2008 года*.

## Единицы классификации

**6.140.** Теоретически, классифицируемыми объектами должны быть отдельные операции. Каждой покупке товаров и услуг, выплате заработной платы, трансферту и другим расходам (expenditure) должен присваиваться код КФОГУ в зависимости от функции, реализации которой служит данная операция. Однако для многих расходов (expenditure), как правило, невозможно использовать операции в качестве первичных объектов классификации, а институциональные единицы не обязательно могут выполнять одну функцию. Вместо этого оптимальным подходом может быть присвоение кодов КФОГУ единицам самого низкого уровня, независимо от их статуса как институциональных единиц. Зачастую функции необходимо присваивать всем операциям агентств, учреждений, программ, бюро и тому подобных единиц более низкого уровня в структуре департаментов или министерств органов государственного управления.

**6.141.** Если для классификации используются не операции, а структуры органов государственного управления на более низких уровнях, может оказаться, что структуры, выделяемые в государственных счетах (отчетности) на самом нижнем уровне, выполняют более одной функции по КФОГУ. Расходы (expenditure) многофункциональных структур следует по возможности распределять по функциям КФОГУ с использованием подходящего физического индикатора, такого как затраты рабочего времени. При этом может существовать возможность только для отнесения всех расходов (expenditure) многофункциональных структур — с какой бы целью они не производились — к той функции, на которую приходится наибольшая часть общих расходов (expenditure).

**6.142.** Какая-либо одна классификация не может удовлетворять всем аналитическим целям. Выбор функций в КФОГУ не является однозначным. Охват каждой из функций мог бы быть шире или уже, и в классификацию можно было бы включить и совершенно иные функции. Например, в КФОГУ расходы (expenditure) медицинских учебных заведений классифицируются по категории образования, а не

здравоохранения. Научные исследования и опытно-конструкторские разработки (НИОКР) могли бы быть выделены в самостоятельную функцию, однако в КФОГУ расходы (expenditure) на НИОКР относятся к той функции, выполнению которой в наибольшей степени способствует цель исследований. Поэтому статистику по КФОГУ следует использовать с осторожностью, с тем чтобы обеспечить желаемый охват данных, соответствующий конкретной аналитической цели.

## Проблемы, связанные с выделением функций органов государственного управления

### Разделение расходов (expenditure)

**6.143.** Государственные министерства обычно отвечают за выработку, управление, координацию и текущее наблюдение за реализацией общей политики, планов, программ и бюджетов; разработку (в некоторых странах) и обеспечение выполнения законодательных актов; подготовку и распространение общей информации, технической документации и статистики. Соответственно, расходы (expenditure) этих министерств следует разбивать по классам, за которые они несут ответственность. Например, расходы (expenditure) министерства транспорта следует разделять между категориями «*автодорожный транспорт*» (70451), «*водный транспорт*» (70452), «*железнодорожный транспорт*» (70453), «*воздушный транспорт*» (70454) и «*трубопроводы и другие транспортные системы*» (70455).

### Административные расходы (expenditure)

**6.144.** Административные расходы (expenditure) министерств или входящих в их состав институциональных единиц на функционирование служб общего назначения, таких как кадровые службы, службы снабжения и закупок, бухгалтерские и аудиторские службы, вычислительные службы и службы обработки данных, следует классифицировать как можно более подробно. Если административные расходы (expenditure) относятся к двум или более классам одновременно, нужно стремиться распределить их по этим классам. Если это не представляется возможным, всю сумму следует относить к тому классу, на долю которого приходится наибольшая часть общих расходов (expenditure).



## Субсидии

**6.145.** Особые затруднения могут вызвать субсидии. Главной целью такой государственной помощи может быть, например обеспечение мощностей для строительства военно-морских судов, считающихся жизненно важными для обороны страны; поддержание уровня жизни значимых социальных групп, таких как фермеры или шахтеры; или обеспечение занятости работников не полностью загруженных больниц. Эти политические цели не следует путать с функциями в том смысле, как они понимаются в КФОГУ. Поэтому государственная субсидия судоверфям классифицируется по категории «обрабатывающая промышленность» (70442), а гранты больницам относятся в категорию «услуги больницы» (7073), независимо от их конечных целей. Исключением из этого правила являются субсидии и гранты, направленные главным образом на расширение возможностей для занятости в целом. Поскольку такие программы не ограничиваются какой-либо одной отраслью промышленности, все они классифицируются по категории «общие вопросы, относящиеся к рабочей силе» (70412).

## Потребление основного капитала

**6.146.** Распределение потребления основного капитала по функциям может вызвать затруднения, особенно в том случае, когда составляются только агрегированные данные по совокупному запасу капитала и потреблению основного капитала органами государственного управления. При таких обстоятельствах могут использоваться приближенные оценки. Одним из способов может быть распределение потребления основного капитала с использованием данных об отражаемой в бухгалтерском учете амортизации по балансовой стоимости, если имеются подробные данные по структурным единицам органов государственного управления. Другой подход состоит в распределении потребления основного капитала по функциям пропорционально чистому приобретению основных фондов за ряд предыдущих лет.

**6.147.** Еще одно замечание относительно использования статистики по КФОГУ касается чистых инвестиций в нефинансовые активы. Расходы (expenditure), классифицированные в соответствии с КФОГУ, включают потребление основного капитала в качестве расходов, которое включается в расчет чистых вложений в нефинансовые активы (вычитаемых из приобретения минус выбытия), поэтому в данных по КФОГУ

потребление основного капитала будет вычитаться. Однако при составлении функциональной классификации только по статьям расходов этот показатель будет включать потребление основного капитала, которое является частью стоимости ресурсов, связанной с использованием ранее приобретенных основных фондов.

## Перекрестная классификация расходов (expenditure)

**6.148.** Как показано в таблице 6А.2, возможна перекрестная классификация экономической и функциональной классификаций расходов (expenditure). Перекрестная классификация КФОГУ со всеми категориями экономической классификации полезна с аналитической точки зрения. Перекрестная классификация позволяет анализировать:

- вводимые ресурсы, которые показывают, как органы государственного управления выполняют свои функции, и конечные продукты, которые показывают, что делают органы государственного управления;
- как органы государственного управления выполняют свои функции в области политики государственных расходов (expenditure) для достижения социальных целей;
- изменения в структуре расходов (expenditure) с течением времени для конкретных целей политики;
- сравнение методов выполнения конкретных функций различными органами государственного управления.

**6.149.** Таблица 6А.2 включает графы для всех основных экономических видов расходов и чистых инвестиций в нефинансовые активы. Как указано выше, эта классификация необходима для составления данных по фактическому потреблению сектора государственного управления и домашних хозяйств (см. пункт 6.139).

## Детализированная классификация функций органов государственного управления

**6.150.** Как указано выше, полная Классификация функций органов государственного управления (КФОГУ) имеет три уровня детализации: разделы,

Таблица 6А.2. Перекрестная классификация функциональной и экономической классификаций расходов (expenditure)

	Оплата труда работников [СГФ]	Исполь- зование товаров и услуг	Потребление основного капитала [СГФ]	Проценты [СГФ]	Субсидии	Гранты	Социальные пособия [СГФ]	Прочие расходы	Чистые инвестиции в нефинансо- вые активы
Государственные службы общего назначения									
Оборона									
Общественный порядок и безопасность									
Экономические вопросы									
Охрана окружаю- щей среды									
Жилищные и коммунальные услуги									
Здравоохранение									
Отдых, культура и религия									
Образование									
Социальная защита									

<sup>1</sup>Потребление основного капитала представляет собой затраты (расходы (expense)) для единицы сектора государственного управления, снижающие стоимость нефинансовых активов. Таким образом, чистое воздействие потребления основного капитала на совокупные расходы (expenditure) равно нулю.

группы и классы. Разделы могут рассматриваться как общие цели органов государственного управления, тогда как группы и классы указывают на средства, с помощью которых достигаются эти общие цели. Классификационные номера были несколько видоизменены для согласования с системой кодов настоящего *Руководства*. Ко всем кодам добавлен префикс «7», и удалена вся пунктуация, разделяющая разделы, группы и классы. Кроме того, по мере необходимости делаются ссылки на расходы (expenditure), а не расходы (outlays). В остальном эти описания совпадают с соответствующими описаниями Статистического отдела ООН<sup>47</sup>.

<sup>47</sup>См. <http://unstats.un.org/unsd/cr/registry/regcst.asp?Cl=4&Top=1&Lg=1>.

## 701 ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СЛУЖБЫ ОБЩЕГО НАЗНАЧЕНИЯ

### 7011 ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЕ И ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ ОРГАНЫ, БЮДЖЕТНО-ФИНАНСОВЫЕ ВОПРОСЫ, МЕЖДУНАРОДНЫЕ ОТНОШЕНИЯ

#### 70111 Исполнительные и законодательные органы (КУ)

- Руководство и управление исполнительными и законодательными органами или оказание им поддержки.

*Включает:* аппарат главы исполнительной власти на всех административных уровнях — аппарат монарха, генерал-губернатора, президента, премьер-мини-

стра, губернатора, мэра и т.д.; законодательные органы на всех административных уровнях — парламенты, палаты депутатов, сенаты, ассамблеи, муниципалитеты и т.д.; консультативных, административных и политических сотрудников, обслуживающих такие аппараты и законодательные органы; библиотеки и другие справочные службы, обслуживающие главным образом органы исполнительной и законодательной власти; материальные средства, предоставляемые в распоряжение представителей высшей исполнительной и законодательной власти и их помощников; постоянные или специальные комиссии и комитеты, созданные представителями высшей исполнительной и законодательной власти или действующие от их имени.

*Не включает:* ведомственные органы, аппарат начальников отделов местных органов управления, межведомственные комитеты и т.д., выполняющие конкретную функцию (классифицируются в соответствии с выполняемой функцией).

### **70112 Бюджетно-финансовые вопросы (КУ)**

- Руководство бюджетно-финансовой деятельностью и связанными с ней услугами; распоряжение государственными фондами и управление государственным долгом; управление системой налогообложения;
- управление казначейством или министерством финансов, бюджетным управлением, внутренней системой сбора государственных доходов, таможенными органами, бухгалтерией и аудиторской службой;
- подготовка и распространение информации общего характера, технической документации и сбор статистических данных по бюджетно-финансовым вопросам и связанным с ними услугам.

*Включает:* бюджетно-финансовые вопросы и связанные с ними услуги на всех административных уровнях.

*Не включает:* издержки, связанные с гарантированием правительственных займов или их размещением, и выплату процентов по займам (70170); контроль за банковской системой (70411).

### **70113 Международные отношения (КУ)**

- Руководство вопросами международных отношений и связанными с ними услугами;
- управление министерством иностранных дел и дипломатическими и консульскими миссиями,

размещенными за границей или при международных организациях; управление информационными и культурными службами, предназначенными для ведения внешней деятельности, или оказание им поддержки; управление библиотеками, читальнями и справочными службами, размещенными за границей, или оказание им поддержки;

- регулярная подписка и специальные взносы для обеспечения общих текущих расходов международных организаций.

*Не включает:* экономическую помощь развивающимся странам и странам с переходной экономикой (70121); миссии по оказанию экономической помощи, аккредитованные при иностранных правительствах (70121); вклад в программы помощи, осуществляемые международными или региональными организациями (70122); воинские подразделения, размещенные за границей (70210); военную помощь другим странам (70230); общие внешнеэкономические и коммерческие вопросы (70411); вопросы туризма и связанные с ними услуги (70473).

## **7012 ИНОСТРАННАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ПОМОЩЬ**

### **70121 Экономическая помощь развивающимся странам и странам с переходной экономикой (КУ)**

- Руководство вопросами экономического сотрудничества с развивающимися странами и странами с переходной экономикой;
- управление миссиями по оказанию экономической помощи, аккредитованными при иностранных правительствах; управление программами технической помощи и подготовки кадров, включая программы выплаты стипендий, или оказание им поддержки;
- экономическая помощь в виде грантов (в денежной или натуральной форме) или кредитов (независимо от взимаемых по ним процентов).

*Не включает:* взносы в фонды экономического развития международных или региональных организаций (70122); военную помощь другим странам (70230).

### **70122 Экономическая помощь, оказываемая через международные организации (КУ)**

- Руководство вопросами экономической помощи, оказываемой через международные организации;

- взносы в денежной или натуральной форме в фонды экономического развития международных, региональных или других многонациональных организаций.

*Не включает:* оказание помощи международным операциям по поддержанию мира (70230).

## 7013 ОБЩИЕ СЛУЖБЫ

Данная группа охватывает услуги, не связанные с выполнением конкретной функции, которые, как правило, оказывают центральные органы на различных административных уровнях. Она также охватывает услуги, связанные с выполнением конкретной функции, которые оказывают такие центральные органы. Например, сюда входит сбор статистических данных по отраслям экономической деятельности, охране окружающей среды, здравоохранению или образованию, осуществляемый центральным статистическим органом.

### 70131 Общие вопросы кадрового обслуживания (КУ)

- Руководство и управление общими вопросами кадрового обслуживания, включая разработку и осуществление общей кадровой политики и процедур, охватывающих вопросы отбора работников и повышения их в должности, тарификации, описания, оценки и классификации должностей, контроль за соблюдением норм, регулирующих государственную гражданскую службу, и т.п.

*Не включает:* кадровую деятельность и услуги, связанные с выполнением конкретной функции (классифицируются в соответствии с выполняемой функцией).

### 70132 Службы планирования и статистические службы общего назначения (КУ)

- Руководство и управление службами экономического и социального планирования и статистическими службами общего назначения, включая разработку экономических и социальных, а также статистических планов и программ общего назначения, их координацию и постоянный контроль за их осуществлением.

*Не включает:* службы социального и экономического планирования и статистические службы, связанные с выполнением конкретной функции (классифицируются в соответствии с выполняемой функцией).

### 70133 Другие общие службы (КУ)

- Руководство и управление другими общими службами и услугами, такими как службы по централизованным закупкам и снабжению, учет и хранение государственной документации и архивов, эксплуатация принадлежащих правительству или занимаемых им зданий, центральных автопарков, государственных типографий, централизованные компьютерные службы и службы по обработке данных и т.д.

*Не включает:* другие общие службы, связанные с выполнением конкретной функции (классифицируются в соответствии с выполняемой функцией).

## 7014 ФУНДАМЕНТАЛЬНЫЕ ИССЛЕДОВАНИЯ

Фундаментальные исследования — это экспериментальная, или теоретическая деятельность, предпринимаемая, главным образом, для получения новых знаний об основах явлений и наблюдаемых фактов, не преследующая какой-либо конкретной прикладной или практической цели.

### 70140 Фундаментальные исследования (КУ)

- Руководство и управление государственными учреждениями, занимающимися фундаментальными исследованиями;
- предоставление грантов, кредитов или субсидий для поддержки фундаментальных исследований, осуществляемых неправительственными организациями, такими как научно-исследовательские институты и университеты.

*Не включает:* прикладные исследования и экспериментальные разработки (классифицируются в соответствии с выполняемой функцией).

## 7015 НИОКР, СВЯЗАННЫЕ С ГОСУДАРСТВЕННЫМИ СЛУЖБАМИ ОБЩЕГО НАЗНАЧЕНИЯ

Прикладные исследования — это оригинальная исследовательская деятельность, предпринимаемая для получения новых знаний, но направленная, главным образом, на достижение конкретной практической цели.

Экспериментальная разработка — это систематическая работа, основанная на использовании имеющихся знаний, полученных в результате научных исследований и практического опыта, которая направлена на создание новых материалов, изделий и устройств; на внедрение новых процессов, систем и услуг; или на значительное усовершенствование



уже имеющихся материалов, изделий и устройств или процессов, систем и услуг.

**70150 НИОКР, связанные с государственными службами общего назначения (КУ)**

- Руководство и управление государственными учреждениями, занимающимися прикладными исследованиями и экспериментальными разработками, связанными с государственными службами общего назначения;
- предоставление грантов, кредитов или субсидий для поддержки прикладных исследований и экспериментальных разработок, связанных с государственными службами общего назначения, которые осуществляются неправительственными организациями, такими как научно-исследовательские институты и университеты.

*Не включает:* фундаментальные исследования (70140).

**7016 ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СЛУЖБЫ ОБЩЕГО НАЗНАЧЕНИЯ, НЕ ОТНЕСЕННЫЕ К ДРУГИМ КАТЕГОРИЯМ**

**70160 Государственные службы общего назначения, не отнесенные к другим категориям (КУ)**

- Руководство и управление государственными службами общего назначения, ведающими такими вопросами, как регистрация избирателей, проведение выборов и референдумов, а также делами самоуправляющихся и подопечных территорий и т.д., или оказание им поддержки.

*Включает:* государственные службы общего назначения, которые не могут быть отнесены к группам (7011), (7012), (7013), (7014) или (7015).

*Не включает:* операции, связанные с государственным долгом (7017); трансферты общего характера между органами государственного управления различного уровня (7018).

**7017 ОПЕРАЦИИ, СВЯЗАННЫЕ С ГОСУДАРСТВЕННЫМ ДОЛГОМ**

**70170 Операции, связанные с государственным долгом (КУ)**

- Выплата процентов и издержки, связанные с гарантированием правительственных займов или их размещением.

*Не включает:* административные расходы, связанные с управлением государственным долгом (70112).

**7018 ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА МЕЖДУ ОРГАНАМИ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ РАЗЛИЧНОГО УРОВНЯ**

**70180 Трансферты общего характера между органами государственного управления различного уровня (КУ)**

- Трансферты между органами государственного управления различного уровня, которые носят общий характер и не могут быть отнесены к конкретной функции.

**702 ОБОРОНА**

**7021 ВООРУЖЕННЫЕ СИЛЫ**

**70210 Вооруженные силы (КУ)**

- Руководство вопросами и услугами в области вооруженных сил и обороны;
- управление силами наземной, морской, противовоздушной и космической обороны; управление инженерными и транспортными войсками, войсками связи, разведкой, службами кадров и другими нестроевыми службами; управление резервистами и вспомогательными силами оборонного назначения или оказание им поддержки.

*Включает:* аппараты военных атташе за границей; полевые госпитали.

*Не включает:* миссии по оказанию военной помощи (70230); эвакуационные госпитали (7073); военные школы и училища, учебная программа которых соответствует программе гражданских учебных заведений, хотя их контингент может ограничиваться только военнослужащими и членами их семей (7091), (7092), (7093) или (7094); программы пенсионного обеспечения военнослужащих (7102).

**7022 ГРАЖДАНСКАЯ ОБОРОНА**

**70220 Гражданская оборона (КУ)**

- Руководство вопросами гражданской обороны и связанными с ней услугами; разработка планов действий при различных вариантах обстановки; проведение учений с привлечением гражданских организаций и населения;

- управление силами гражданской обороны или оказание им поддержки.

*Не включает:* службы защиты гражданского населения (70320); закупку и хранение продовольствия, оборудования и других ресурсов для использования в чрезвычайных ситуациях в мирное время (71090).

## **7023 ИНОСТРАННАЯ ВОЕННАЯ ПОМОЩЬ**

### **70230 Иностранная военная помощь (КУ)**

- Руководство вопросами военной помощи и управление миссиями по оказанию военной помощи, аккредитованными при иностранных правительствах или приданными международным военным организациям или союзам;
- военная помощь в виде грантов (в денежной или натуральной форме), кредитов (независимо от взимаемых по ним процентов) или предоставление оборудования на заимообразной основе; участие в содержании международных сил по поддержанию мира, включая предоставление воинских контингентов.

## **7024 НИОКР В ОБЛАСТИ ОБОРОНЫ**

Определения фундаментальных и прикладных исследований и экспериментальных разработок приведены в группах (7014) и (7015).

### **70240 НИОКР в области обороны (КУ)**

- Руководство и управление государственными учреждениями, осуществляющими прикладные исследования и экспериментальные разработки, связанные с обороной;
- Предоставление грантов, кредитов или субсидий для поддержки прикладных исследований и экспериментальных разработок, связанных с обороной, которые осуществляются неправительственными организациями, такими как научно-исследовательские институты и университеты.

*Не включает:* фундаментальные исследования (70140).

## **7025 ВОПРОСЫ ОБОРОНЫ, НЕ ОТНЕСЕННЫЕ К ДРУГИМ КАТЕГОРИЯМ**

### **70250 Вопросы обороны, не отнесенные к другим категориям (КУ)**

- Руководство, управление или поддержка в отношении таких видов деятельности, как разработка общей политики, планов, программ и бюджетов,

связанных с обороной, руководство ими, их координация и контроль за их осуществлением; разработка и обеспечение выполнения законов, связанных с обороной; подготовка и распространение информации общего характера, технической документации и сбор статистических данных по вопросам обороны; и т.д.

*Включает:* вопросы обороны и связанные с ними услуги, которые не могут быть отнесены к группам (7021), (7022), (7023) или (7024).

*Не включает:* управление делами ветеранов войны (7102).

## **703 ОБЩЕСТВЕННЫЙ ПОРЯДОК И БЕЗОПАСНОСТЬ**

### **7031 ПОЛИЦЕЙСКИЕ СЛУЖБЫ**

#### **70310 Полицейские службы (КУ)**

- Руководство деятельностью полиции и связанными с ней услугами, включая регистрацию иностранцев, выдачу рабочих и проездных документов иммигрантам, ведение документации на арестованных и связанной с работой полиции статистики, регулирование дорожного движения и контроль за ним, предупреждение контрабандной деятельности и контроль за морским и океаническим рыболовным промыслом;
- управление регулярными и вспомогательными полицейскими силами, портовой, пограничной и береговой охраной и другими специальными полицейскими силами, которые содержатся органами государственной власти; управление криминалистическими лабораториями; управление программами подготовки кадров для полиции или оказание им помощи.

*Включает:* инспекторов дорожного движения.

*Не включает:* полицейские колледжи, которые помимо профессиональной подготовки дают общее образование (7091), (7092), (7093) или (7094).

## **7032 ПОЖАРНАЯ ОХРАНА**

### **70320 Пожарная охрана (КУ)**

- Руководство деятельностью по борьбе с пожарами и их предупреждению и связанными с этой деятельностью услугами;
- управление регулярными и вспомогательными пожарными командами и другими службами

по борьбе с пожарами и их предупреждению, которые содержатся государственными органами власти; управление программами подготовки кадров по борьбе с пожарами и их предупреждению или оказание им помощи.

*Включает:* службы защиты гражданского населения, такие как горноспасательная служба, служба наблюдения за пляжами, служба эвакуации с затопленных территорий и т.д.

*Не включает:* гражданскую оборону (70220); специально подготовленные и оснащенные команды, предназначенные для борьбы с лесными пожарами и их предупреждения (70422).

## 7033 СУДЫ

### 70330 Суды (КУ)

- Руководство и управление деятельностью гражданских и уголовных судов и судебной системы, включая взыскание по суду штрафов и приведение в исполнение вынесенных судом решений, или оказание поддержки и управление системами условно-досрочного освобождения и условного осуждения;
- юридическое представительство и консультации от имени правительства или других органов, когда правительство финансирует или обеспечивает эти услуги.

*Включает:* административные трибуналы, омбудсменов и т.п.

*Не включает:* руководство тюрьмами (70340).

## 7034 ТЮРЬМЫ

### 70340 Тюремные (КУ)

- Руководство и управление тюрьмами и другими местами заключения или исправления лиц, совершивших преступления, такими как тюрьмы-фермы, тюрьмы-мастерские, исправительные дома, борстальские учреждения, лечебницы для душевнобольных преступников и т.д., или оказание им поддержки.

## 7035 НИОКР, СВЯЗАННЫЕ С ВОПРОСАМИ ОБЩЕСТВЕННОГО ПОРЯДКА И БЕЗОПАСНОСТИ

Определения фундаментальных и прикладных исследований и экспериментальных разработок приводятся в группах (7014) и (7015).

## 70350 НИОКР, связанные с вопросами общественного порядка и безопасности (КУ)

- Руководство и управление государственными учреждениями, осуществляющими прикладные исследования и экспериментальные разработки, связанные с вопросами общественного порядка и безопасности;
- предоставление грантов, кредитов и субсидий для поддержки прикладных исследований и экспериментальных разработок, связанных с вопросами общественного порядка и безопасности, которые осуществляются неправительственными организациями, такими как научно-исследовательские институты и университеты.

*Не включает:* фундаментальные исследования (70140).

## 7036 ВОПРОСЫ ОБЩЕСТВЕННОГО ПОРЯДКА И БЕЗОПАСНОСТИ, НЕ ОТНЕСЕННЫЕ К ДРУГИМ КАТЕГОРИЯМ

### 70360 Вопросы общественного порядка и безопасности, не отнесенные к другим категориям (КУ)

- Руководство, управление или оказание поддержки в отношении такой деятельности, как разработка общей политики, планов, программ и бюджетов, связанных с вопросами общественного порядка и безопасности, руководство ими, их координация и контроль за их осуществлением; разработка и обеспечение выполнения законов и норм по вопросам общественного порядка и безопасности; подготовка и распространение информации общего характера, технической документации и сбор статистических данных по вопросам общественного порядка и безопасности.

*Включает:* вопросы общественного порядка и безопасности и связанные с ними услуги, которые не могут быть отнесены к группам (7031), (7032), (7033), (7034) или (7035).

## 704 ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ

### 7041 ОБЩИЕ ЭКОНОМИЧЕСКИЕ И КОММЕРЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ, И ВОПРОСЫ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К РАБОЧЕЙ СИЛЕ

#### 70411 Общие экономические и коммерческие вопросы (КУ)

- Руководство общими экономическими и коммерческими вопросами и услугами, включая общие

внешнеэкономические и коммерческие вопросы; разработка и осуществление общей экономической и коммерческой политики; обеспечение связи между различными государственными учреждениями и между правительством и деловыми кругами;

- регулирование или оказание поддержки общей экономической и коммерческой деятельности, такой как экспорт и импорт в целом, товарный рынок и рынок ценных бумаг, общий контроль над доходами, общие вопросы содействия развитию торговли, общее регулирование деятельности монополий и других ограничений в отношении торговли и доступа на рынок и т.д.; контроль за банковской системой;
- управление учреждениями, ведающими выдачей патентов, товарных знаков, вопросами авторского права, регистрацией компаний, метеопрогнозами, стандартами, проведением гидрологических обследований, геодезических изысканий и т.д., или оказание им поддержки;
- предоставление грантов, кредитов или субсидий для содействия осуществлению общей экономической и коммерческой политики и программ.

*Включает:* просвещение и защиту потребителей.

*Не включает:* экономические и коммерческие вопросы, касающиеся конкретной отрасли (отнесенные, соответственно, к группам (7042)–(7047)).

#### **70412 Общие вопросы, относящиеся к рабочей силе (КУ)**

- Руководство общими вопросами и услугами, относящимися к рабочей силе; разработка и осуществление общей политики в области рабочей силы; контроль за условиями труда (продолжительность рабочего дня, размер заработной платы, техника безопасности и т.д.) и их регулирование; обеспечение связи между различными государственными учреждениями и между правительством и всеми промышленными, предпринимательскими и профсоюзными организациями;
- управление общими программами или планами, направленными на повышение мобильности рабочей силы, уменьшение дискриминации по полу, расе, возрасту и другим признакам, снижение уровня безработицы в экономически слабых или находящихся в неблагоприятном положении районах, содействие занятости

обездоленных или других групп населения, для которых характерен высокий уровень безработицы и т.д., или оказание им поддержки; функционирование биржи труда; управление арбитражными и посредническими услугами или оказание им содействия;

- подготовка и распространение информации общего характера, технической документации и сбор статистических данных по общим вопросам и услугам, относящимся к рабочей силе;
- предоставление грантов, кредитов или субсидий для содействия осуществлению общей политики и программ, связанных с рабочей силой.

*Не включает:* вопросы рабочей силы, касающиеся конкретной отрасли, отнесенные соответственно к группам (7042)–(7047); предоставление безработным социальной защиты в виде пособий в денежной и натуральной форме (71050).

### **7042 СЕЛЬСКОЕ ХОЗЯЙСТВО, ЛЕСНОЕ ХОЗЯЙСТВО, РЫБОЛОВСТВО И ОХОТА**

#### **70421 Сельское хозяйство (КУ)**

- Руководство вопросами и услугами в области сельского хозяйства; сохранение, мелиорация или увеличение площадей пахотных земель; аграрная реформа и заселение земель; контроль над сельскохозяйственным производством и его регулирование;
- строительство или эксплуатация систем борьбы с наводнениями, ирригационных и дренажных систем, включая предоставление грантов, кредитов или субсидий для проведения таких работ;
- управление программами или планами стабилизации или повышения цен на сельскохозяйственную продукцию и доходов фермеров либо оказание им поддержки; управление услугами в области агропропаганды или ветеринарными услугами, оказываемыми фермерам, услугами по борьбе с сельскохозяйственными вредителями, проверке качества семян и их сортировке или оказание содействия;
- подготовка и распространение информации общего характера, технической документации и сбор статистических данных по сельскохозяйственным вопросам и услугам;
- предоставление компенсаций, грантов, кредитов или субсидий фермерам в связи с сельско-



хозяйственной деятельностью, включая выплаты для ограничения или поощрения производства конкретных культур или за необработку земель.

*Не включает:* проекты многоцелевого развития (70474).

### **70422 Лесное хозяйство (КУ)**

- Руководство вопросами и услугами в области лесного хозяйства; сохранение, расширение и рациональное использование лесных ресурсов; контроль за эксплуатацией лесных ресурсов и выдачей лицензий на рубку леса и их регулирование;
- управление работами по лесовосстановлению, услугами по борьбе с вредителями и болезнями, услугами по борьбе с пожарами и их предупреждению и услугами по распространению знаний, предоставляемыми лицам и организациям, занимающимся лесным хозяйством, или оказание им содействия;
- подготовка и распространение информации общего характера, технической документации и сбор статистических данных по вопросам и услугам в области лесного хозяйства;
- предоставление грантов, кредитов или субсидий для поддержки коммерческой деятельности в области лесного хозяйства.

*Включает:* сбор урожая лесных культур в дополнение к заготовкам древесины.

### **70423 Рыболовство и охота (КУ)**

Данный класс охватывает рыболовство и охоту как в коммерческих, так и в спортивных целях. Перечисленные ниже вопросы и услуги в области рыболовства и охоты относятся к видам деятельности, осуществляемым за пределами природных парков и заповедников.

- Руководство вопросами и услугами в области рыболовства и охоты; охрана, разведение и рациональное использование рыбных запасов и поголовья диких животных; контроль за рыболовством в речных, прибрежных и морских водах, разведением рыбы, охотой на диких животных и выдачей лицензий на рыбную ловлю и охоту и их регулирование;
- управление рыбопитомниками, услугами по распространению знаний, деятельностью по заселению территорий животными или по селекционному отстрелу и т.д. или оказание им поддержки;

- подготовка и распространение информации общего характера, технической документации и сбор статистических данных по вопросам и услугам в области рыболовства и охоты;
- предоставление грантов, кредитов или субсидий для поддержки коммерческого рыболовства и охоты, включая создание или содержание рыбопитомников.

*Не включает:* контроль за морским и океаническим рыболовным промыслом (70310); руководство и управление природными парками и заповедниками или оказание им поддержки (70540).

## **7043 ТОПЛИВО И ЭНЕРГЕТИКА**

### **70431 Уголь и другие виды твердого минерального топлива (КУ)**

Данный класс охватывает все виды угля, бурого угля и торфа, независимо от метода их добычи или обогащения, а также превращения этих видов топлива в другие виды, такие как кокс или газ.

- Руководство вопросами и услугами, относящимися к твердому минеральному топливу; сохранение, разведка, разработка и рациональное использование ресурсов твердого минерального топлива; контроль за добычей, переработкой, распределением и использованием твердого минерального топлива и регулирование этих вопросов;
- подготовка и распространение информации общего характера, технической документации и сбор статистических данных по вопросам и услугам в области твердого минерального топлива;
- предоставление грантов, кредитов или субсидий для поддержки производства твердого минерального топлива, производства кокса и брикетов или промышленного газа.

*Не включает:* вопросы транспортировки твердого минерального топлива (отнесены к соответствующему классу группы 7045).

### **70432 Нефть и природный газ (КУ)**

Данный класс охватывает природный газ, сжиженные нефтяные газы и нефтезаводские газы, а также нефть, получаемую из скважин или других источников, таких как сланец или битуминозный песчаник, и вопросы управления городской газовой сетью, независимо от состава газа.

- Руководство вопросами и услугами, связанными с нефтью и природным газом; сохранение, раз-

ведка, разработка и рациональное использование нефтяных ресурсов и ресурсов природного газа; контроль за добычей, переработкой, распределением и использованием нефти и природного газа и регулирование этих вопросов;

- подготовка и распространение информации общего характера, технической документации и сбор статистических данных по вопросам и услугам, касающимся нефти и природного газа;
- предоставление грантов, кредитов или субсидий для поддержки нефтедобывающей отрасли и отраслей очистки сырой нефти и соответствующих жидких и газообразных продуктов.

*Не включает:* вопросы транспортировки нефти или газа (отнесены к соответствующему классу группы 7045).

### **70433 Ядерное топливо (КУ)**

- Руководство вопросами и услугами в области ядерного топлива; сохранение, разведка, разработка и рациональное использование ресурсов ядерного топлива; контроль за добычей и переработкой ядерного топливного сырья, а также за производством, распределением и использованием топливных элементов и регулирование этих вопросов;
- подготовка и распространение информации общего характера, технической документации и сбор статистических данных по вопросам и услугам в области ядерного топлива;
- предоставление грантов, кредитов или субсидий для поддержки отрасли добычи ядерных материалов и отраслей переработки таких материалов.

*Не включает:* вопросы транспортировки ядерного топлива (отнесены к соответствующему классу группы 7045); захоронение радиоактивных отходов (70510).

### **70434 Другие виды топлива (КУ)**

- Руководство вопросами и услугами в области таких видов топлива, как спирт, древесина и древесные отходы, багасса и другие некоммерческие виды топлива;
- подготовка и распространение информации общего характера, технической документации и сбор статистических данных о наличии, производстве или использовании таких видов топлива;
- предоставление грантов, кредитов или субсидий в целях содействия использованию таких видов топлива для производства энергии.

*Не включает:* управление лесным хозяйством (70422); энергию ветра и солнечную тепловую энергию (70435) или (70436); геотермальные ресурсы (70436).

### **70435 Электроэнергия (КУ)**

Данный класс охватывает как традиционные источники электроэнергии, такие как тепловые электростанции и гидроэлектростанции, так и новые источники, такие как энергия ветра или солнечная тепловая энергия.

- Руководство вопросами и услугами в области электроэнергии; сохранение, разработка и рациональное использование электроэнергетических ресурсов; контроль за производством, передачей и распределением электроэнергии и регулирование этих вопросов;
- строительство или эксплуатация некоммерческих систем электроснабжения;
- подготовка и распространение информации общего характера, технической документации и сбор статистических данных по вопросам и услугам в области электроэнергетики;
- предоставление грантов, кредитов или субсидий для поддержки электроэнергетики, включая расходы (expenditure) на строительство плотин и других сооружений, предназначенных главным образом для производства электроэнергии.

*Не включает:* энергию, за исключением электроэнергии, вырабатываемую с помощью ветра или солнечного тепла (70436).

### **70436 Энергия, за исключением электроэнергии (КУ)**

- Руководство вопросами и услугами в области энергетики, за исключением электроэнергии, которые главным образом касаются производства, распределения и использования тепла в виде пара, горячей воды или горячего воздуха;
- строительство или управление некоммерческими системами энергоснабжения, за исключением электроснабжения;
- подготовка и распространение информации общего характера, технической документации и сбор статистических данных о наличии, производстве и использовании энергии, за исключением электроэнергии;
- предоставление грантов, кредитов или субсидий для содействия использованию энергии, за исключением электроэнергии.

*Включает:* геотермальные ресурсы; энергию, за исключением электроэнергии, вырабатываемую с помощью ветра или солнечного тепла.

#### **7044 Горнодобывающая промышленность, обрабатывающая промышленность и строительство**

##### **70441 Добыча минеральных ресурсов, за исключением минерального топлива (КУ)**

Данный класс охватывает вопросы добычи металло-содержащих минералов, песка, глины, камня, химического сырья и удобрений, соли, драгоценных камней, асбеста, гипса и т.д.

- Руководство вопросами и услугами, относящимися к горнодобывающей промышленности и минеральным ресурсам; сохранение, разведка, разработка и рациональное использование минеральных ресурсов; контроль за разведкой, добычей, сбытом и другими аспектами добычи минеральных ресурсов и регулирование этих вопросов;
- подготовка и распространение информации общего характера, технической документации и сбор статистических данных по вопросам и услугам, относящимся к горнодобывающей промышленности и минеральным ресурсам;
- предоставление грантов, кредитов или субсидий для поддержки коммерческой деятельности по добыче минеральных ресурсов.

*Включает:* выдачу лицензий, заключение арендных договоров, регулирование темпов добычи, инспектирование шахт на соответствие правилам техники безопасности и т.д.

*Не включает:* уголь и другие виды твердого топлива (70431), нефть и природный газ (70432) и ядерное топливо (70433).

##### **70442 Обрабатывающая промышленность (КУ)**

- Руководство вопросами и услугами, относящимися к обрабатывающей промышленности; развитие, расширение или совершенствование деятельности обрабатывающей промышленности; контроль за строительством и эксплуатацией предприятий обрабатывающей промышленности и их регулирование; обеспечение связи с ассо-

циациями производителей и другими организациями, занимающимися вопросами и услугами в области производства готовых промышленных изделий;

- подготовка и распространение информации общего характера, технической документации и сбор статистических данных о деятельности обрабатывающей промышленности и о ее продукции;
- предоставление грантов, кредитов или субсидий для поддержки предприятий обрабатывающей промышленности.

*Включает:* инспектирование производственных помещений предприятий обрабатывающей промышленности на соответствие правилам техники безопасности, защиту потребителей от приобретения опасных продуктов и т.д.

*Не включает:* вопросы и услуги, относящиеся к углебогатительной отрасли (70431), нефтеочистке (70432) или производству ядерного топлива (70433).

##### **70443 Строительство (КУ)**

- Руководство вопросами и услугами, относящимися к строительству; контроль за строительной промышленностью; разработка строительных стандартов и контроль за их соблюдением;
- подготовка и распространение информации общего характера, технической документации и сбор статистических данных по вопросам и услугам, относящимся к строительству.

*Включает:* выдачу свидетельств, удостоверяющих право аренды, инспектирование строительных площадок на соответствие правилам техники безопасности и т.д.

*Не включает:* предоставление грантов, кредитов или субсидий на строительство жилья, промышленных зданий, улиц, коммунальных предприятий, культурных учреждений и т.д. (классифицируются в соответствии с выполняемой функцией); разработку стандартов по жилищным вопросам и контроль за их соблюдением (70610).

#### **7045 ТРАНСПОРТ**

##### **70451 Автодорожный транспорт (КУ)**

- Руководство вопросами и услугами, касающимися эксплуатации, использования, строительства, технического обслуживания и ремонта систем автодорожного транспорта и соответствующих

сооружений (дороги, мосты, туннели, стоянки, автовокзалы и т.д.);

- контроль за деятельностью пользователей автодорожного транспорта и ее регулирование (регистрация автомобилей и выдача водительских прав, проверка технического состояния автомобилей, спецификация размеров и нагрузки для пассажирского и грузового автодорожного транспорта, установление продолжительности рабочего дня для водителей рейсовых и междугородных автобусов и грузовых автомобилей и т.д.); контроль за работой систем автодорожного транспорта и ее регулирование (предоставление привилегий, установление тарифов на грузовые перевозки и платы за проезд на пассажирском транспорте, графиков и интервалов движения транспорта и т.д.); контроль за строительством, техническим обслуживанием и ремонтом дорог и регулирование этих вопросов;
- строительство или эксплуатация некоммерческих систем автодорожного транспорта и относящихся к ним сооружений;
- подготовка и распространение информации общего характера и технической документации; сбор статистических данных о работе систем автодорожного транспорта и дорожном строительстве;
- предоставление грантов, кредитов или субсидий для содействия эксплуатации, строительству, техническому обслуживанию и ремонту или модернизации систем автодорожного транспорта и относящихся к ним сооружений.

*Включает:* автострады, городские дороги, улицы, дорожки для велосипедистов и пешеходные дорожки.

*Не включает:* контроль за дорожным движением (70310); предоставление грантов, кредитов и субсидий производителям автотранспортных средств (70442); уборку улиц (70510); возведение шумоизолирующих насыпей, изгородей и других шумозащитных сооружений, включая замену мостовых на участках городских автомагистралей специальным понижающим уровнем шума покрытием (70530); освещение улиц (70640).

#### **70452 Водный транспорт (КУ)**

- Руководство вопросами и услугами, касающимися эксплуатации, использования, строительства, технического обслуживания и ремонта систем внутреннего, прибрежного и морского водного транспорта и относящихся к ним сооружений

(порты, доки, навигационные средства и оборудование, каналы, мосты, туннели, фарватеры, волноломы, пирсы, верфи, терминалы и т.д.);

- контроль за деятельностью пользователей водного транспорта и ее регулирование (регистрация, лицензирование и инспектирование судов и команд, правила, касающиеся безопасности пассажиров и грузов, и т.д.); контроль за работой систем водного транспорта и ее регулирование (предоставление привилегий, установление фрахтовых и пассажирских тарифов, времени движения транспортных средств и частоты рейсов и т.д.); контроль за строительством, техническим обслуживанием и ремонтом сооружений водного транспорта и регулирование этих вопросов;
- строительство или эксплуатация некоммерческих систем и средств водного транспорта (таких как паромы);
- подготовка и распространение информации общего характера, технической документации и сбор статистических данных о работе систем водного транспорта и строительстве сооружений водного транспорта;
- предоставление грантов, кредитов или субсидий для содействия эксплуатации, строительству, техническому обслуживанию и ремонту или модернизации систем водного транспорта и относящихся к ним сооружений.

*Включает:* радио- и спутниковые навигационные средства; аварийно-спасательную службу и службу буксировки.

*Не включает:* предоставление грантов, кредитов и субсидий судостроителям (70442).

#### **70453 Железнодорожный транспорт (КУ)**

- Руководство вопросами и услугами, касающимися эксплуатации, использования, строительства или технического обслуживания и ремонта систем железнодорожного транспорта и относящихся к ним сооружений (железнодорожное полотно, вокзалы, туннели, мосты, насыпи, выемки для прокладки железнодорожного пути и т.д.);
- контроль за деятельностью пользователей железнодорожного транспорта и ее регулирование (состояние подвижного состава, состояние железнодорожного полотна, безопасность пассажиров и грузов и т.д.); контроль за работой систем железнодорожного транспорта и ее регулирова-



ние (предоставление привилегий, установление тарифов на грузовые и пассажирские железнодорожные перевозки, времени движения транспортных средств и частоты рейсов и т.д.); контроль за строительством, техническим обслуживанием и ремонтом железных дорог и регулирование этих вопросов;

- строительство или эксплуатация некоммерческих систем железнодорожного транспорта и относящихся к ним сооружений;
- подготовка и распространение информации общего характера, технической документации и сбор статистических данных о работе систем железнодорожного транспорта и строительстве железных дорог;
- предоставление грантов, кредитов или субсидий для содействия эксплуатации, строительству, техническому обслуживанию и ремонту или модернизации систем железнодорожного транспорта и относящихся к ним сооружений.

*Включает:* системы железнодорожного транспорта, связанные с междугородними железнодорожными перевозками на большие расстояния, скоростным городским транзитным обслуживанием и трамвайными сетями; приобретение и техническое обслуживание и ремонт подвижного состава.

*Не включает:* предоставление грантов, кредитов и субсидий изготовителям подвижного состава (70442); возведение шумоизолирующих насыпей, изгородей и других шумозащитных сооружений, включая замену покрытия участков железнодорожного полотна специальным понижающим уровень шума покрытием (70530).

#### **70454 Воздушный транспорт (КУ)**

- Руководство вопросами и услугами, касающимися эксплуатации, использования, строительства, технического обслуживания и ремонта систем воздушного транспорта и относящихся к ним сооружений (аэропорты, взлетно-посадочные полосы, аэровокзалы, ангары, аэронавигационные средства и оборудование, средства контроля за полетами и т.д.);
- контроль за деятельностью пользователей воздушного транспорта и ее регулирование (регистрация, лицензирование и инспектирование воздушных судов, пилотов, экипажей и наземных команд, правила безопасности пассажиров, рас-

следование происшествий на воздушном транспорте и т.д.); контроль за работой систем воздушного транспорта и ее регулирование (распределение трасс, установление тарифов на грузовые и пассажирские авиаперевозки, частоты рейсов и уровней обслуживания и т.д.); контроль за строительством, техническим обслуживанием и ремонтом сооружений воздушного транспорта и регулирование этих вопросов;

- строительство или эксплуатация некоммерческих служб и сооружений общественного воздушного транспорта;
- подготовка и распространение информации общего характера, технической документации и сбор статистических данных о работе систем воздушного транспорта и о строительстве сооружений, относящихся к воздушному транспорту;
- предоставление грантов, кредитов или субсидий для содействия эксплуатации, строительству, техническому обслуживанию и ремонту или модернизации систем воздушного транспорта и относящихся к ним сооружений.

*Включает:* радио- и спутниковые навигационные средства; аварийно-спасательные службы; регулярные и нерегулярные грузовые и пассажирские воздушные перевозки; регулирование полетов, выполняемых частными лицами, и контроль за ними.

*Не включает:* предоставление грантов, кредитов и субсидий изготовителям самолетов (70442).

#### **70455 Трубопроводы и другие транспортные системы (КУ)**

- Руководство вопросами и услугами, касающимися эксплуатации, использования, строительства, технического обслуживания и ремонта трубопроводов и других транспортных систем (фуникулеры, канатные и подвесные дороги и т.д.);
- контроль за деятельностью пользователей трубопроводов и других транспортных систем и ее регулирование (регистрация, выдача лицензий, проверка оборудования, квалификация операторов и их подготовка, правила техники безопасности и т.д.); контроль за работой трубопроводов и других транспортных систем и ее регулирование (предоставление привилегий, установление тарифов, частоты и уровней обслуживания и т.д.); контроль за строительством, техническим обслуживанием и ремонтом трубопроводов и других транспортных систем;

- строительство или эксплуатация некоммерческих трубопроводов и других транспортных систем;
- подготовка и распространение информации общего характера, технической документации и сбор статистических данных об эксплуатации и строительстве трубопроводов и других транспортных систем;
- предоставление грантов, кредитов или субсидий для содействия эксплуатации, строительству, техническому обслуживанию и ремонту или модернизации трубопроводов и других транспортных систем.

## 7046 СВЯЗЬ

### 70460 Связь (КУ)

- Руководство вопросами и услугами, касающимися строительства, расширения, совершенствования, эксплуатации, технического обслуживания и ремонта систем связи (систем почтовой, телефонной, телеграфной, беспроводной и спутниковой связи);
- регулирование работы систем связи (предоставление привилегий, присвоение частот, определение обслуживаемых рынков и тарифов, по которым должна производиться оплата услуг, и т. д.);
- подготовка и распространение информации общего характера, технической документации и сбор статистических данных по вопросам и услугам в области связи;
- предоставление грантов, кредитов или субсидий для содействия строительству, эксплуатации, техническому обслуживанию и ремонту или модернизации систем связи.

*Не включает:* радио- и спутниковые навигационные средства для водного транспорта (70452) и воздушного транспорта (70454); системы радио- и телевидения (70830).

## 7047 ДРУГИЕ ОТРАСЛИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

### 70471 Оптовая и розничная торговля, хранение и складирование (КУ)

- Руководство вопросами и услугами, относящимися к оптовой и розничной торговле, хранению и складированию;

- контроль за оптовой и розничной торговлей и их регулирование (выдача лицензий, правила торговли, маркировка упакованных продовольственных и других товаров, предназначенных для потребления домохозяйствами, проверка весов и других взвешивающих устройств и т.д.) и контроль за хранением и складированием и их регулирование (включая выдачу лицензий и контроль за деятельностью государственных таможенных складов, и т.д.);
- управление вопросами контроля над ценами и схемами рационирования, применяемыми на уровне розничной и оптовой торговли, независимо от вида вовлеченных в них товаров или предполагаемого потребителя; регулирование вопросов продовольственных и других подобных субсидий и их предоставление широким слоям населения;
- подготовка и распространение информации о ценах, наличии товаров и других аспектах розничной и оптовой торговли, а также хранения и складирования среди предприятий торговли и среди общественности; сбор и публикация статистических данных по розничной и оптовой торговле, хранению и складированию;
- предоставление грантов, кредитов или субсидий для поддержки оптовой и розничной торговли, хранения и складирования.

*Не включает:* управление вопросами контроля над ценами и других видов контроля, применяемых к производителю (классифицируется в соответствии с выполняемой функцией); продовольственные и другие подобные субсидии, применяемые в отношении определенных групп населения или отдельных лиц (710).

### 70472 Гостиницы и рестораны (КУ)

- Руководство вопросами и услугами, касающимися строительства, расширения, улучшения состояния, эксплуатации, содержания и ремонта гостиниц и ресторанов;
- контроль за деятельностью гостиниц и ресторанов и ее регулирование (правила, регулирующие цены, санитарные нормы и правила обслуживания, выдача лицензий на содержание гостиниц и ресторанов и т.д.);
- подготовка и распространение информации общего характера, технической документации и сбор статистических данных по вопросам и услугам,

относящимся к содержанию гостиниц и ресторанов;

- предоставление грантов, кредитов или субсидий для содействия строительству, эксплуатации, техническому обслуживанию и ремонту или модернизации гостиниц и ресторанов.

### **70473 Туризм (КУ)**

- Руководство вопросами и услугами в области туризма; реклама и развитие туризма; обеспечение связи с транспортными предприятиями, гостиницами и ресторанами и другими отраслями, получающими доход от туризма;
- Управление туристическими бюро в своей стране и за рубежом и т.д.; организация рекламных кампаний, включая выпуск и распространение рекламной и тому подобной литературы;
- Сбор и публикация статистических данных по туризму.

### **70474 Проекты многоцелевого развития (КУ)**

Проекты многоцелевого развития, как правило, включают комплексные средства для производства электроэнергии, борьбы с наводнениями, ирригации, навигации и организации отдыха.

- Руководство вопросами и услугами, касающимися сооружения, расширения, улучшения, эксплуатации и технического обслуживания многоцелевых проектов;
- подготовка и распространение информации общего характера, технической документации и сбор статистических данных по вопросам и услугам, относящимся к проектам многоцелевого развития;
- предоставление грантов, кредитов или субсидий для содействия сооружению, эксплуатации, техническому обслуживанию или модернизации проектов многоцелевого развития.

*Не включает:* проекты с одной главной функцией, все другие функции которых являются второстепенными (классифицируются в соответствии с главной функцией).

### **7048 НИОКР, СВЯЗАННЫЕ С ЭКОНОМИЧЕСКИМИ ВОПРОСАМИ**

Определения фундаментальных исследований, прикладных исследований и экспериментальных разработок приведены в группах (7014) и (7015).

### **70481 НИОКР, связанные с общими экономическими и коммерческими вопросами, включая общие вопросы, относящиеся к рабочей силе (КУ)**

- Руководство и управление государственными учреждениями, осуществляющими прикладные исследования и экспериментальные разработки, связанные с общими экономическими и коммерческими вопросами, включая общие вопросы, относящиеся к рабочей силе;
- предоставление грантов, кредитов или субсидий для поддержки прикладных исследований и экспериментальных разработок, связанных с общими экономическими и коммерческими вопросами, включая общие вопросы, относящиеся к рабочей силе, которые осуществляются неправительственными организациями, такими как научно-исследовательские институты и университеты.

*Не включает:* фундаментальные исследования (70140).

### **70482 НИОКР в области сельского хозяйства, лесного хозяйства, рыболовства и охоты (КУ)**

- Руководство и управление государственными учреждениями, осуществляющими прикладные исследования и экспериментальные разработки, связанные с сельским хозяйством, лесным хозяйством, рыболовством и охотой;
- предоставление грантов, кредитов или субсидий для поддержки прикладных исследований и экспериментальных разработок в области сельского хозяйства, лесного хозяйства, рыболовства и охоты, которые осуществляются неправительственными организациями, такими как научно-исследовательские институты и университеты.

*Не включает:* фундаментальные исследования (70140).

### **70483 НИОКР в области топлива и энергетики (КУ)**

- Руководство и управление государственными учреждениями, осуществляющими прикладные исследования и экспериментальные разработки, связанные с топливом и энергетикой;
- предоставление грантов, кредитов или субсидий для поддержки прикладных исследований и экспериментальных разработок в области топлива и энергетики, которые осуществляются неправительственными организациями, такими как

научно-исследовательские институты и университеты.

*Не включает:* фундаментальные исследования (70140).

**70484 НИОКР, связанные с горнодобывающей промышленностью, обрабатывающей промышленностью и строительством (КУ)**

- Руководство и управление государственными учреждениями, осуществляющими прикладные исследования и экспериментальные разработки, связанные с горнодобывающей промышленностью, обрабатывающей промышленностью и строительством;
- предоставление грантов, кредитов или субсидий для поддержки прикладных исследований и экспериментальных разработок, связанных с горнодобывающей промышленностью, обрабатывающей промышленностью и строительством, которые осуществляются неправительственными организациями, такими как научно-исследовательские институты и университеты.

*Не включает:* фундаментальные исследования (70140).

**70485 НИОКР в области транспорта (КУ)**

- Руководство и управление государственными учреждениями, осуществляющими прикладные исследования и экспериментальные разработки, связанные с транспортом;
- предоставление грантов, кредитов или субсидий для поддержки прикладных исследований и экспериментальных разработок в области транспорта, которые осуществляются неправительственными организациями, такими как научно-исследовательские институты и университеты.

*Не включает:* фундаментальные исследования (70140).

**70486 НИОКР в области связи (КУ)**

- Руководство и управление государственными учреждениями, осуществляющими прикладные исследования и экспериментальные разработки, относящиеся к связи;
- предоставление грантов, кредитов или субсидий для поддержки прикладных исследований и экспериментальных разработок в области связи, которые осуществляются неправительственными организациями, такими как научно-исследовательские институты и университеты.

*Не включает:* фундаментальные исследования (70140).

**70487 НИОКР, связанные с другими отраслями экономической деятельности (КУ)**

- Руководство и управление государственными учреждениями, осуществляющими прикладные исследования и экспериментальные разработки, связанные с другими секторами экономики;
- предоставление грантов, кредитов или субсидий для поддержки прикладных исследований и экспериментальных разработок, связанных с другими секторами экономики, которые осуществляются неправительственными организациями, такими как научно-исследовательские институты и университеты.

*Включает:* оптовую и розничную торговлю, хранение и складирование; гостиницы и рестораны; туризм и проекты многоцелевого развития.

*Не включает:* фундаментальные исследования (70140).

**7049 ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ, НЕ ОТНЕСЕННЫЕ К ДРУГИМ КАТЕГОРИЯМ**

**70490 Экономические вопросы, не отнесенные к другим категориям (КУ)**

- Руководство, управление или поддержка в отношении деятельности, связанной с общими экономическими вопросами и вопросами отдельных секторов экономики, которые не могут быть отнесены ни к одной из следующих групп: (7041), (7042), (7043), (7044), (7045), (7046), (7047) или (7048).

**705 ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ**

Разбивка вопросов охраны окружающей среды основана на Классификации деятельности по охране окружающей среды (СЕРА), разработанной Европейской системой по сбору экономической информации об окружающей среде (SERIEE) Статистического бюро Европейских сообществ (Евростат).

**7051 СБОР И УДАЛЕНИЕ ОТХОДОВ**

Данная группа охватывает вопросы сбора, обработки и удаления отходов.

Сбор отходов включает уборку улиц, площадей, дорог, рынков, городских садов, парков и т.д.; сбор всех видов отходов, как сортируемых по типу продуктов, так и несортируемых, и их транспортировку к месту обработки или удаления.



Обработка твердых отходов включает любой метод или процесс, предназначенный для изменения физических, химических или биологических свойств или состава любых отходов, с тем чтобы нейтрализовать их, сделать их безопасными для здоровья, более безопасными для транспортировки, удобными для утилизации или хранения либо уменьшить их объем.

Удаление отходов включает окончательное размещение отходов, которые больше не предполагается использовать в будущем, путем вывоза их на мусорную свалку, помещения в контейнеры, захоронения в землю, сброса в море или с помощью другого соответствующего метода удаления.

#### **70510 Организация сбора и удаления отходов (КУ)**

- Управление системами по сбору, обработке или удалению отходов, контроль за ними, их инспектирование, эксплуатация или оказание им содействия;
- предоставление грантов, кредитов или субсидий для содействия эксплуатации, сооружению, техническому обслуживанию и ремонту или модернизации таких систем.

*Включает:* сбор, обработку и захоронение ядерных отходов.

#### **7052 УДАЛЕНИЕ И ОЧИСТКА СТОЧНЫХ ВОД**

Данная группа охватывает вопросы эксплуатации систем канализации и обработки сточных вод.

Эксплуатация системы канализации включает управление системой коллекторов, трубопроводов, водоводов и насосов для откачки любых сточных вод (дождевой воды, бытовых и любых других сточных вод) с места их образования либо до станции очистки сточных вод, либо до пункта сброса сточных вод в поверхностные воды и сооружение такой системы.

Обработка сточных вод включает любой механический и биологический процесс их очистки и доочистки, с тем чтобы обеспечить их соответствие принятым экологическим стандартам или другим нормам качества.

#### **70520 Удаление и очистка сточных вод (КУ)**

- Управление системами канализации и обработки сточных вод, контроль за ними, их инспектирование, эксплуатация или оказание им содействия;

- предоставление грантов, кредитов или субсидий для содействия эксплуатации, сооружению, техническому обслуживанию и ремонту или модернизации таких систем.

### **7053 БОРЬБА С ЗАГРЯЗНЕНИЕМ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ**

Данная группа охватывает различные виды деятельности, связанные с защитой окружающего воздуха и климата, охраной почв и грунтовых вод, борьбой с шумом и вибрацией и радиационной защитой.

Эти виды деятельности включают создание, техническое обслуживание и ремонт и эксплуатацию систем и станций мониторинга (кроме метеорологических станций); возведение противозумных насыпей, изгородей и других шумозащитных сооружений, включая замену покрытий участков городских автомагистралей и железнодорожного полотна специальными понижающими уровень шума покрытиями; меры по очистке водоемов от загрязняющих веществ; меры по контролю за выбросами парниковых газов и загрязняющих веществ, оказывающих негативное воздействие на качество воздуха, или их предупреждению; строительство, техническое обслуживание и ремонт и эксплуатацию установок для очистки загрязненных почв и сооружений для хранения загрязняющих веществ и материалов; транспортировку таких веществ и материалов.

#### **70530 Борьба с загрязнением окружающей среды (КУ)**

- Руководство деятельностью по борьбе с загрязнением окружающей среды и контролю за уровнем загрязнения, надзор за этой деятельностью, ее инспектирование, управление ею или оказание ей поддержки;
- предоставление грантов, кредитов или субсидий для поддержки деятельности, связанной с борьбой с загрязнением окружающей среды и контролем за уровнем загрязнения.

### **7054 ЗАЩИТА БИОРАЗНООБРАЗИЯ И ОХРАНА ЛАНДШАФТА**

Данная группа охватывает различные виды деятельности, связанные с охраной растительных и животных видов (включая реинтродукцию исчезнувших видов и восстановление видов, находящихся под угрозой исчезновения), защитой мест обитания (включая

рациональное использование природных парков и заповедников) и охраной ландшафтов в целях сохранения их эстетической ценности (включая восстановление поврежденных ландшафтов в целях повышения их эстетической ценности и восстановление территорий, занятых заброшенными шахтами и каменоломнями).

#### **70540 Защита биоразнообразия и охрана ландшафта (КУ)**

- Руководство деятельностью, связанной с защитой биоразнообразия и охраной ландшафта, контроль за ней, ее инспектирование, управление ею или оказание ей поддержки;
- предоставление грантов, кредитов или субсидий для поддержки деятельности, связанной с защитой биоразнообразия и охраной ландшафта.

#### **7055 НИОКР В ОБЛАСТИ ОХРАНЫ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ**

Определения фундаментальных исследований, прикладных исследований и экспериментальных разработок приводятся в группах (7014) и (7015).

#### **70550 НИОКР в области охраны окружающей среды (КУ)**

- Руководство и управление государственными учреждениями, осуществляющими прикладные исследования и экспериментальные разработки, связанные с охраной окружающей среды;
- предоставление грантов, кредитов или субсидий для поддержки прикладных исследований и экспериментальных разработок, связанных с охраной окружающей среды, которые осуществляются неправительственными организациями, такими как научно-исследовательские институты и университеты.

*Не включает:* фундаментальные исследования (70140).

#### **7056 ВОПРОСЫ ОХРАНЫ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ, НЕ ОТНЕСЕННЫЕ К ДРУГИМ КАТЕГОРИЯМ**

##### **70560 Вопросы охраны окружающей среды, не отнесенные к другим категориям (КУ)**

- Руководство, управление, регулирование, контроль, осуществление и поддержка в отношении такой деятельности, как разработка общей политики, планов, программ и бюджетов в целях

содействия охране окружающей среды, управление ими, их координация и контроль за их выполнением; разработка и обеспечение соблюдения законов и норм, регулирующих работу служб по охране окружающей среды; подготовка и распространение информации общего характера, технической документации и сбор статистических данных по охране окружающей среды.

*Включает:* вопросы и услуги в области охраны окружающей среды, которые не могут быть отнесены к группам (7051), (7052), (7053), (7054) или (7055).

#### **706 ЖИЛИЩНЫЕ И КОММУНАЛЬНЫЕ УСЛУГИ**

##### **7061 ЖИЛИЩНОЕ РАЗВИТИЕ**

##### **70610 Жилищное развитие (КУ)**

- Руководство деятельностью и услугами в области жилищного развития; продвижение, контроль и оценка деятельности в области жилищного развития, независимо от того, ведется она под эгидой органов государственной власти или нет; разработка и контроль за соблюдением стандартов по жилищным вопросам;
- снос домов в трущобах, связанный с предоставлением жилья; приобретение участков земли для строительства жилых домов; строительство или покупка и реконструкция жилых домов для широких слоев населения или для особо нуждающихся лиц;
- подготовка и распространение информации общего характера, технической документации и сбор статистических данных по вопросам и услугам в области жилищного развития;
- предоставление грантов или субсидий для содействия расширению, улучшению состояния или содержанию жилого фонда.

*Не включает:* разработку строительных стандартов и контроль за их соблюдением (70443); выплату пособий в денежной или натуральной форме для оказания помощи домохозяйствам в оплате жилищных расходов (71060).

##### **7062 КОММУНАЛЬНОЕ РАЗВИТИЕ**

##### **70620 Коммунальное развитие (КУ)**

- Руководство вопросами коммунального развития и связанными с ним услугами; контроль

за соблюдением законодательства, регулирующего районирование, положений о землепользовании и строительных норм и правил;

- планирование новых жилых районов или реконструкции старых; планирование совершенствования и строительства таких сооружений, как жилые дома, промышленные здания, коммунальные предприятия, медицинские, учебные, культурные учреждения, места отдыха и т. д., в жилых районах; разработка программ финансирования планируемых мероприятий;
- подготовка и распространение информации общего характера, технической документации и сбор статистических данных по вопросам и услугам в области коммунального развития.

*Не включает:* осуществление планов, то есть фактическое строительство жилых и промышленных зданий, прокладку улиц, строительство коммунальных предприятий, культурных учреждений и т. д. (классифицированы в соответствии с выполняемыми функциями); аграрную реформу и заселение земель (70421); контроль за соблюдением строительных стандартов (70433) и стандартов по жилищным вопросам (70610).

## 7063 ВОДОСНАБЖЕНИЕ

### 70630 Водоснабжение (КУ)

- Руководство вопросами водоснабжения; оценка будущих потребностей и определение имеющихся возможностей с точки зрения такой оценки; контроль и регулирование всех аспектов снабжения питьевой водой, включая чистоту воды, стоимость и контроль за качеством воды;
- строительство или эксплуатация некоммерческих систем водоснабжения;
- подготовка и распространение информации общего характера, технической документации и сбор статистических данных по вопросам и услугам в области водоснабжения;
- предоставление грантов, кредитов или субсидий для содействия эксплуатации, строительству, техническому обслуживанию и ремонту или модернизации систем водоснабжения.

*Не включает:* ирригационные системы (70421); многоцелевые проекты (70474); сбор и очистку сточных вод (70520).

## 7064 ОСВЕЩЕНИЕ УЛИЦ

### 70640 Освещение улиц (КУ)

- Руководство вопросами освещения улиц; разработка стандартов освещения улиц и контроль за их соблюдением;
- установка, эксплуатация, содержание, усовершенствование и т. д. средств уличного освещения.

*Не включает:* вопросы и услуги в области освещения, связанные со строительством и эксплуатацией автострад (70451).

## 7065 НИОКР В ОБЛАСТИ ЖИЛИЩНОГО И КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА

Определения фундаментальных и прикладных исследований и экспериментальных разработок приведены в группах (7014) и (7015).

### 70650 НИОКР в области жилищного и коммунального хозяйства (КУ)

- Руководство и управление государственными учреждениями, осуществляющими прикладные исследования и экспериментальные разработки в области жилищного и коммунального хозяйства;
- предоставление грантов или субсидий для поддержки прикладных исследований и экспериментальных разработок в области жилищного и коммунального хозяйства, которые осуществляются неправительственными организациями, такими как научно-исследовательские институты и университеты.

*Не включает:* фундаментальные исследования (70140); прикладные исследования и экспериментальные разработки в области методов строительства или используемых в нем материалов (70484).

## 7066 ЖИЛИЩНЫЕ И КОММУНАЛЬНЫЕ УСЛУГИ, НЕ ОТНЕСЕННЫЕ К ДРУГИМ КАТЕГОРИЯМ

### 70660 Жилищные и коммунальные услуги, не отнесенные к другим категориям (КУ)

- Руководство, управление или поддержка в отношении такой деятельности, как разработка общей политики, планов, программ и бюджетов, относящихся к жилищным и коммунальным услугам, управление ими, их координация и контроль

за их осуществлением; разработка и обеспечение выполнения законов и стандартов, относящихся к жилищным и коммунальным услугам; подготовка и распространение информации общего характера, технической документации и сбор статистических данных, относящихся к жилищным и коммунальным услугам.

*Включает:* руководство и управление деятельностью, связанной с жилищными и коммунальными услугами, которые не могут быть отнесены к группам (7061), (7062), (7063), (7064) или (7065), или оказание поддержки такой деятельности.

## 707 ЗДРАВООХРАНЕНИЕ

Расходы (expenditure) государства на здравоохранение включают расходы (expenditure) на услуги, предоставляемые отдельным лицам, и расходы (expenditure) на услуги, предоставляемые на коллективной основе. Расходы (expenditure) на индивидуальные услуги отнесены к группам (7071)–(7074); расходы (expenditure) на коллективные услуги включены в группы (7075) и (7076).

Коллективные услуги в области здравоохранения связаны с такими вопросами, как выработка государственной политики и руководство ее осуществлением; разработка и обеспечение выполнения стандартов для медицинского и парамедицинского персонала и для больниц, клиник, медпунктов и т.д.; регулирование и лицензирование деятельности поставщиков услуг в области здравоохранения; а также прикладные исследования и экспериментальные разработки в области медицины и охраны здоровья. Однако накладные расходы (expenditure), связанные с управлением группой больниц, клиник, медпунктов и т.д. или их функционированием, считаются расходами (expenditure) на индивидуальное потребление и отнесены, соответственно, к группам (7071)–(7074).

### 7071 МЕДИЦИНСКИЕ ИЗДЕЛИЯ, ПРИБОРЫ И ОБОРУДОВАНИЕ

Данная группа охватывает медикаменты, протезы, медицинские приборы и оборудование и другие изделия, используемые в медицине, которые обычно приобретаются отдельными лицами или домохозяйствами, как по рецепту, так и без него, в аптеках, у фармацевтических фирм или у поставщиков медицинского оборудования. Они предназначены для потребления или использования вне медицин-

ского центра или учреждения. Такие изделия, предоставляемые непосредственно амбулаторным больным медицинским, зубоврачебным и парамедицинским персоналом, а стационарным больным — больницами и аналогичными учреждениями, включены в амбулаторные услуги (7072) или услуги больниц (7073).

#### 70711 Фармацевтическая продукция (ИУ)

- Обеспечение фармацевтической продукцией, такой как медицинские препараты, лекарственные средства, патентованные лекарственные препараты, сыворотки и вакцины, витамины и минеральные вещества, рыбий жир (из печени трески и палтуса), оральные контрацептивы;
- руководство и управление вопросами обеспечения фармацевтической продукцией или оказание содействия обеспечению такой продукцией.

#### 70712 Другие медицинские изделия (ИУ)

- Обеспечение медицинскими изделиями, такими как медицинские термометры, лейкопластыри и обычные перевязочные материалы, шприцы для подкожных инъекций, аптечки первой помощи, грелки и пузыри для льда, лечебные чулочные изделия, например эластичные чулки и наколенники, тесты на беременность, презервативы и другие механические противозачаточные средства;
- руководство и управление вопросами обеспечения другими медицинскими изделиями, предписанными врачом, или оказание содействия обеспечению такими изделиями.

#### 70713 Лечебное оборудование и аппараты (ИУ)

- Обеспечение лечебным оборудованием и аппаратами, таким как корректирующие очки и контактные линзы, слуховые аппараты, глазные протезы, искусственные конечности и другие протезные устройства, ортопедические аппараты и опоры, ортопедическая обувь, хирургические биндажи, грыжевые биндажи и корсеты, шейные корсеты, оборудование для медицинского массажа и физиотерапевтические лампы, механические и ручные инвалидные кресла-каталки и инвалидные коляски, специальные кресла-кровати, костыли, электронные и другие устройства для измерения кровяного давления и т.д.;
- руководство и управление вопросами обеспечения лечебным оборудованием и аппаратами,



предписанными врачом, или оказание содействия обеспечению таким оборудованием.

*Включает:* расходы на зубные протезы, но не на их подгонку; ремонт лечебного оборудования и аппаратов.

*Не включает:* прокат лечебного оборудования (70724).

## 7072 АМБУЛАТОРНЫЕ УСЛУГИ

Данная группа охватывает медицинские, стоматологические и парамедицинские услуги, оказываемые амбулаторным больным практикующими врачами, зубными врачами и парамедицинским персоналом и их помощниками. Услуги могут быть оказаны на дому, в медицинских консультациях в индивидуальном порядке или группам, в диспансерах или поликлиниках при больницах и т.п.

Амбулаторные услуги включают медикаменты, протезы, медицинское оборудование и аппараты и другие изделия, используемые в медицине, непосредственно предоставляемые амбулаторным больным практикующими врачами, зубными врачами, парамедицинским персоналом и их помощниками.

Медицинские, стоматологические и парамедицинские услуги, предоставляемые стационарным больным больницами или аналогичными им учреждениями, включены в услуги больниц (7073).

### 70721 Медицинские услуги общего профиля (ИУ)

Данный класс охватывает услуги, оказываемые медицинскими клиниками общего профиля (поликлиниками) и врачами общего профиля.

Поликлиники общего профиля определяются как учреждения, оказывающие главным образом амбулаторные услуги, которые не ограничиваются определенной медицинской специализацией и в основном предоставляются квалифицированными врачами. Врачи общего профиля не имеют специализации.

- Предоставление медицинских услуг общего профиля;
- руководство, инспектирование, управление или оказание содействия в отношении медицинских услуг общего профиля, предоставляемых поликлиниками общего профиля и врачами общего профиля.

*Не включает:* услуги медицинских исследовательских лабораторий и рентгеновских кабинетов (70724).

### 70722 Специализированные медицинские услуги (ИУ)

Данный класс охватывает услуги специализированных медицинских клиник (поликлиник) и врачей-специалистов.

Специализированные поликлиники и врачи-специалисты отличаются от поликлиник общего профиля и врачей общего профиля тем, что оказываемые ими услуги ограничиваются лечением больных, находящихся в определенном состоянии, страдающих определенным заболеванием, получающих определенную медицинскую процедуру или относящихся к определенной категории.

- Предоставление специализированных медицинских услуг;
- руководство, инспектирование, управление или оказание содействия в отношении специализированных медицинских услуг, предоставляемых специализированными поликлиниками и врачами-специалистами.

*Включает:* услуги стоматологов-ортодонтотв.

*Не включает:* стоматологические поликлиники и зубные врачи (70723); услуги медицинских исследовательских лабораторий и рентгеновских кабинетов (70724).

### 70723 Стоматологические услуги (ИУ)

Данный класс охватывает услуги, предоставляемые стоматологическими поликлиниками общего профиля и специализированными стоматологическими поликлиниками и зубными врачами, специалистами в области гигиены полости рта, другим вспомогательным зубоврачебным персоналом.

Стоматологические поликлиники оказывают амбулаторные услуги. Такие поликлиники не обязательно контролируются зубными врачами или укомплектованы ими. Их могут контролировать или их персонал могут составлять специалисты в области гигиены полости рта или другой вспомогательный зубоврачебный персонал.

- Предоставление стоматологических услуг амбулаторным больным;
- руководство, инспектирование, управление или оказание содействия в отношении стоматологических услуг, предоставляемых стоматологическими поликлиниками общего профиля или специализированными стоматологическими

поликлиниками и зубными врачами, специалистами в области гигиены полости рта, другим вспомогательным зубоврачебным персоналом.

*Включает:* расходы на подгонку зубных протезов.

*Не включает:* зубные протезы (70713); услуги стоматологов-ортодонтот (70722); услуги исследовательских лабораторий и рентгеновских кабинетов (70724).

### **70724 Парамедицинские услуги (ИУ)**

- Предоставление парамедицинских услуг амбулаторным больным;
- руководство, инспектирование, управление или оказание содействия в отношении медицинских услуг, предоставляемых клиниками, контролируемые медицинскими сестрами, акушерками, физиотерапевтами, специалистами в области трудотерапии, логопедами или другим парамедицинским персоналом, а также в отношении услуг, предоставляемых медицинскими сестрами, акушерками и парамедицинским персоналом в помещениях, не являющихся приемными кабинетами, на дому у пациентов или в других немедицинских учреждениях.

*Включает:* специалистов в области акупунктуры, специалистов по педикюру, хиропрактиков, оптометристов, специалистов в области традиционной медицины и т.д.; медицинские исследовательские лаборатории и рентгеновские кабинеты; прокат лечебного оборудования; корректирующую лечебную гимнастику, предписанную врачом; амбулаторное бальнеологическое лечение, включая лечение морской водой; услуги скорой помощи, не принадлежащей больницам.

*Не включает:* лаборатории, связанные с оказанием услуг в области здравоохранения (70740); диагностические лаборатории (70750).

### **7073 УСЛУГИ БОЛЬНИЦ**

Госпитализация определяется как помещение больного в соответствующее учреждение на все время лечения. Сюда относятся лечение в дневном стационаре и лечение по типу стационарного на дому, а также хосписы для неизлечимых больных.

Данная группа охватывает услуги больниц общего профиля и специализированных больниц, услуги медицинских центров, родильных домов, санаториев и домов для выздоравливающих, которые главным образом оказывают услуги стационарным боль-

ным, услуги военных эвакуационных госпиталей, учреждений, обслуживающих лиц пожилого возраста, в которых важным элементом является медицинское наблюдение, и реабилитационных центров, предоставляющих стационарную медицинскую помощь и занимающихся восстановительной терапией, в задачу которых входит не столько оказание пациентам долговременной поддержки, сколько их лечение.

Больницы определяются как учреждения, предназначенные для лечения стационарных больных под непосредственным наблюдением квалифицированных врачей. Медицинские центры, родильные дома, санатории и дома для выздоравливающих также предоставляют стационарное лечение, однако в данном случае услуги контролируют и зачастую их оказывают работники, квалификация которых ниже квалификации врачей.

Данная группа не охватывает такие учреждения, как военные полевые госпитали (7021), медпункты, поликлиники и диспансеры, предназначенные исключительно для оказания амбулаторной помощи (7072), специализированные учреждения для инвалидов и реабилитационные центры, оказывающие главным образом долговременную поддержку (71012), дома для престарелых (71020). Она также не охватывает выплаты пациентам, которые возмещают утрату доходов вследствие их госпитализации (71011).

Услуги больниц включают медикаменты, протезы, медицинское оборудование и аппараты и другие изделия, используемые в медицине, которые предоставляются пациентам больниц. К ним также относятся не связанные с медициной расходы (expenditure) больниц на администрацию, немедицинский персонал, питание, включая питье, помещения (включая помещения для штатных сотрудников) и т.д.

### **70731 Услуги больниц общего профиля (ИУ)**

- Предоставление услуг больницами общего профиля;
- руководство больницами, которые не ограничивают свои услуги определенной медицинской специализацией, их инспектирование, управление ими или оказание им поддержки.

*Не включает:* медицинские центры, которые не находятся под непосредственным контролем квалифицированных врачей (70733).

### **70732 Услуги специализированных больниц (ИУ)**

Специализированные больницы отличаются от больниц общего профиля тем, что оказываемые ими услуги ограничиваются лечением больных, находящихся в определенном состоянии, страдающих определенными заболеваниями или относящихся к определенной категории (например, лечение легочных заболеваний и туберкулеза, проказы, рака, заболеваний уха, горла, носа, душевных болезней, родовспоможение, лечение детских болезней и т.д.).

- Предоставление услуг специализированными больницами;
- руководство больницами, которые ограничивают свои услуги определенной медицинской специализацией, их инспектирование, управление ими или оказание им поддержки.

*Не включает:* родильные дома, которые не находятся под непосредственным контролем квалифицированных врачей (70733).

### **70733 Услуги медицинских центров и родильных домов (ИУ)**

- Предоставление услуг медицинскими центрами и родильными домами;
- руководство, инспектирование, управление или оказание содействия в отношении услуг медицинских центров и родильных домов.

### **70734 Услуги санаториев и домов для выздоравливающих (ИУ)**

Санатории и дома для выздоравливающих обеспечивают стационарное обслуживание пациентов, перенесших хирургическую операцию, тяжелую болезнь или состояние, которое требует главным образом контролируемого приема медикаментов, применения физиотерапевтических процедур и выполнения упражнений, необходимых для компенсации утраченной функции, или отдыха.

- Предоставление услуг санаториями и домами для выздоравливающих;
- Руководство, инспектирование, управление или оказание содействия в отношении услуг санаториев и домов для выздоравливающих.

*Включает:* учреждения, обслуживающие лиц пожилого возраста, в которых важным элементом является медицинское наблюдение; реабилитационные центры,

предоставляющие стационарную медицинскую помощь и занимающиеся восстановительной терапией, в задачу которых входит не столько оказание пациенту долговременной поддержки, сколько его лечение.

## **7074 УСЛУГИ ОБЩЕСТВЕННОГО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ**

### **70740 Услуги общественного здравоохранения (ИУ)**

- Предоставление услуг общественного здравоохранения;
- руководство, инспектирование, управление или оказание содействия в отношении услуг общественного здравоохранения, таких как функционирование банков крови (прием, обработка, хранение, транспортировка), диагностика (рака, туберкулеза, венерических болезней), профилактика (иммунизация, прививки), осуществление контроля (детское питание, здоровье ребенка), сбор данных об эпидемиологической обстановке, услуги по планированию семьи и т.д.;
- подготовка и распространение информации по вопросам здравоохранения.

*Включает:* услуги в области здравоохранения, оказываемые специальными бригадами группам лиц, большинство из которых вполне здоровы, на их рабочих местах, в школах или в других немедицинских учреждениях; услуги в области здравоохранения, не связанные с больницами, клиниками или практикующими врачами; услуги в области здравоохранения, оказываемые не врачами; лаборатории, связанные с оказанием услуг в области здравоохранения.

*Не включает:* медицинские исследовательские лаборатории (70724); диагностические лаборатории (70750).

## **7075 НИОКР В ОБЛАСТИ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ**

Определения фундаментальных и прикладных исследований и экспериментальных разработок приведены в группах (7014) и (7015).

### **70750 НИОКР в области здравоохранения (КУ)**

- Руководство и управление государственными учреждениями, осуществляющими прикладные исследования и экспериментальные разработки в области здравоохранения;

- предоставление грантов и субсидий для поддержки прикладных исследований и экспериментальных разработок в области здравоохранения, которые осуществляются неправительственными организациями, такими как научно-исследовательские институты и университеты.

*Включает:* диагностические лаборатории.

*Не включает:* фундаментальные исследования (70140).

## **7076 ВОПРОСЫ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ, НЕ ОТНЕСЕННЫЕ К ДРУГИМ КАТЕГОРИЯМ**

### **70760 Вопросы здравоохранения, не отнесенные к другим категориям (КУ)**

- Руководство, управление или поддержка в отношении таких действий, как разработка общей политики, планов, программ и бюджетов, относящихся к здравоохранению, управление ими, их координация и контроль за их осуществлением; разработка и обеспечение выполнения законов и стандартов на предоставление услуг в области здравоохранения, включая лицензирование медицинских учреждений и медицинского и парамедицинского персонала; подготовка и распространение информации общего характера, технической документации и сбор статистических данных по здравоохранению.

*Включает:* вопросы и услуги в области здравоохранения, которые не могут быть отнесены ни к одной из следующих групп: (7071), (7072), (7073), (7074) или (7075).

## **708 ОТДЫХ, КУЛЬТУРА И РЕЛИГИЯ**

Расходы (expenditure) государства на организацию отдыха, культуру и религию включают расходы (expenditure) на услуги, предоставляемые отдельным лицам и домохозяйствам, и расходы (expenditure) на услуги, предоставляемые на коллективной основе. Расходы (expenditure) на индивидуальные услуги отнесены к группам (7081) и (7082); расходы (expenditure) на коллективные услуги включены в группы (7083)–(7086).

Коллективные услуги предоставляются населенному пункту или жилому району в целом. Они включают такую деятельность, как выработка государственной политики и руководство ее осуществлением; разработка и обеспечение выполнения законов и стандартов, касающихся предоставления услуг в области организации отдыха и культуры; прикладные исследования и экспериментальные разработки по вопросам

и услугам, связанным с организацией отдыха, культурой и религией.

## **7081 УСЛУГИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ОТДЫХА И ЗАНЯТИЙ СПОРТОМ**

### **70810 Услуги по организации отдыха и занятий спортом (ИУ)**

- Предоставление услуг по организации занятий спортом и отдыха; руководство деятельностью в области спорта и организации отдыха; контроль за спортивными сооружениями и регулирование их использования;
- управление сооружениями, предназначенными для активных занятий спортом или спортивных мероприятий (футбольные поля, спортивные площадки, теннисные корты, корты для сквоша, беговые дорожки, площадки для игры в гольф, боксерские ринги, катки, спортивные залы и т.д.), или оказание им поддержки; управление объектами и помещениями, предназначенными для пассивных занятий спортом или спортивных мероприятий (главным образом, специально оборудованные помещения для игры в карты, настольных игр и т.д.), или оказание им поддержки; управление объектами для организации отдыха (парки, пляжи, кемпинги и сопутствующие помещения, предоставляемые на некоммерческой основе, плавательные бассейны, общественные бани и т.д.) или оказание им поддержки;
- предоставление грантов, кредитов или субсидий для поддержки команд или отдельных участников соревнований.

*Включает:* места для зрителей; представительство национальных, региональных или местных команд в спортивных мероприятиях.

*Не включает:* зоопарки или ботанические сады, аквариумы, дендрарии и аналогичные объекты (70820); сооружения для занятий спортом и отдыха, связанные с учебными учреждениями (отнесены к соответствующему классу раздела (709)).

## **7082 УСЛУГИ В ОБЛАСТИ КУЛЬТУРЫ**

### **70820 Услуги в области культуры (ИУ)**

- Предоставление услуг, связанных с культурой; руководство деятельностью в области культуры; контроль за объектами, относящимися к культуре, и регулирование их деятельности;
- управление объектами, предназначенными для культурных целей (библиотеки, музеи, кар-



тинные галереи, театры, выставочные залы, памятники, здания, имеющие историческую ценность, и исторические места, зоопарки и ботанические сады, аквариумы, дендрарии и т.д.); организация, проведение или поддержка культурных мероприятий (концерты, сценические постановки, производство фильмов, художественные выставки и т.д.);

- предоставление грантов, кредитов и субсидий для поддержки отдельных артистов, писателей, художников, композиторов и других работников искусств или организациям, занимающимся культурной деятельностью.

*Включает:* национальные, региональные или местные празднования, если они не предназначены главным образом для привлечения туристов.

*Не включает:* культурные мероприятия, организуемые за рубежом (70113); национальные, региональные или местные празднования, предназначенные главным образом для привлечения туристов (70473); производство относящихся к культуре радио- и телепередач (70830).

### **7083 УСЛУГИ, СВЯЗАННЫЕ С РАДИО- И ТЕЛЕВИЗИОННЫМ ВЕЩАНИЕМ И ИЗДАТЕЛЬСКИМ ДЕЛОМ**

#### **70830 Услуги, связанные с радио- и телевизионным вещанием и издательским делом (КУ)**

- Руководство деятельностью в области радио- или телевизионного вещания и издательского дела; контроль за услугами в области радио- или телевизионного вещания и издательского дела и их регулирование;
- управление услугами в области радио- или телевизионного вещания и издательского дела или оказание им содействия;
- предоставление грантов, кредитов или субсидий для поддержки строительства или приобретения объектов и оборудования для теле- или радиовещания; строительства или приобретения типографий, оборудования или материалов для издания газет, журналов или книг; производства радио- и телевизионных программ и их выпуск в эфир; работы служб новостей или других информационных программ; распространения опубликованных работ.

*Не включает:* крупные и мелкие государственные типографии (70133); образование, полученное с помощью учебных радио- или телевизионных передач (709).

### **7084 УСЛУГИ, СВЯЗАННЫЕ С РЕЛИГИЕЙ, И ДРУГИЕ ОБЩЕСТВЕННЫЕ УСЛУГИ**

#### **70840 Услуги, связанные с религией, и другие общественные услуги (КУ)**

- Руководство деятельностью в области религии и другой общественной деятельностью;
- предоставление помещений для отправления религиозных обрядов и для других общественных мероприятий, включая оказание содействия эксплуатации, содержанию и ремонту этих помещений;
- выплаты духовенству или другим служителям религиозных организаций; поддержка в проведении религиозных служб; предоставление грантов, кредитов или субсидий для поддержки деятельности религиозных, гражданских, молодежных и общественных организаций или профессиональных союзов и политических партий.

### **7085 НИОКР В ОБЛАСТИ ОТДЫХА, КУЛЬТУРЫ И РЕЛИГИИ**

Определения фундаментальных и прикладных исследований и экспериментальных разработок приведены в группах (7014) и (7015).

#### **70850 НИОКР в области отдыха, культуры и религии (КУ)**

- Руководство и управление государственными учреждениями, осуществляющими прикладные исследования и экспериментальные разработки в области отдыха, культуры и религии;
- предоставление грантов, кредитов и субсидий для поддержки прикладных исследований и экспериментальных разработок в области отдыха, культуры и религии, которые осуществляются неправительственными организациями, такими как научно-исследовательские институты и университеты.

*Не включает:* фундаментальные исследования (70140).

### **7086 ВОПРОСЫ ОТДЫХА, КУЛЬТУРЫ И РЕЛИГИИ, НЕ ОТНЕСЕННЫЕ К ДРУГИМ КАТЕГОРИЯМ**

#### **70860 Вопросы отдыха, культуры и религии, не отнесенные к другим категориям (КУ)**

- Руководство, управление и поддержка в отношении такой деятельности, как разработка общей

политики, планов, программ и бюджетов для содействия развитию спорта, организации отдыха, развитию культуры и религии, управление ими, их координация и контроль за их осуществлением; разработка и обеспечение выполнения законов и стандартов, касающихся предоставления услуг в области отдыха и культуры; подготовка и распространение информации общего характера, технической документации и сбор статистических данных по вопросам организации отдыха, культуры и религии.

*Включает:* деятельность и услуги, связанные с организацией отдыха, культурой и религией, которые не могут быть отнесены ни к одной из следующих групп: (7081), (7082), (7083), (7084) или (7085).

## 709 ОБРАЗОВАНИЕ

Расходы (expenditure) государства на образование включают расходы (expenditure) на услуги, предоставляемые отдельным учащимся и студентам, и расходы (expenditure) на услуги, предоставляемые на коллективной основе. Расходы (expenditure) на индивидуальные услуги отнесены к группам (7091)–(7096); расходы (expenditure) на коллективные услуги включены в группы (7097) и (7098).

Коллективные услуги в области образования связаны с такими вопросами, как выработка государственной политики и руководство ее осуществлением; разработка и обеспечение выполнения стандартов; регулирование деятельности и лицензирование учебных заведений и контроль за их деятельностью; прикладные исследования и экспериментальные разработки, связанные с деятельностью и услугами в области образования. Однако накладные расходы (expenditure), связанные с руководством или функционированием групп школ, колледжей и т.д., рассматриваются как расходы (expenditure) на индивидуальное потребление и отнесены, соответственно, к группам (7091)–(7096).

Разбивка вопросов образования основана на категориях ступеней образования, принятых в Международной стандартной классификации образования 1997 года (ISCED-97) Организации Объединенных Наций по вопросам образования, науки и культуры (ЮНЕСКО).

Данный раздел включает военные школы и училища, учебные программы которых соответствуют программам гражданских учебных заведений, полицейские

колледжи, которые помимо профессиональной подготовки дают общее образование, и образование, полученное с помощью учебных радио- и телевизионных передач. Соответствующие расходы (expenditure) относятся в группы (7091)–(7095), в зависимости от случая.

## 7091 ДОШКОЛЬНОЕ И НАЧАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ

### 70911 Дошкольное и начальное образование (ИУ)

- Обеспечение дошкольного образования (ступень 0 ISCED-97);
- руководство школами и другими учебными заведениями, обеспечивающими дошкольное образование (ступень 0 ISCED-97), их инспектирование, управление ими или оказание им поддержки.

*Не включает:* вспомогательные услуги в системе образования (70960).

### 70912 Начальное образование (ИУ)

- Обеспечение начального образования (ступень 1 ISCED-97);
- руководство школами и другими учебными заведениями, обеспечивающими начальное образование (ступень 1 ISCED-97), их инспектирование, управление ими или оказание им поддержки.

*Включает:* программы обучения грамоте лиц, которые старше контингента учащихся начальной школы.

*Не включает:* вспомогательные услуги в системе образования (70960).

## 7092 СРЕДНЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ

### 70921 Среднее образование низшего уровня (ИУ)

- Обеспечение среднего образования низшего уровня (ступень 2 ISCED-97);
- руководство школами и другими учебными заведениями, обеспечивающими среднее образование низшего уровня (ступень 2 ISCED-97), их инспектирование, управление ими или оказание им поддержки;
- предоставление стипендий, субсидий, кредитов и пособий для поддержки учащихся, занимающихся по программе ступени 2 ISCED-97, обеспечивающей получение среднего образования низшего уровня.

*Включает:* внешкольное среднее образование низшего уровня для взрослых и молодежи.

*Не включает:* вспомогательные услуги в системе образования (70960).

### **70922 Среднее образование высшего уровня (ИУ)**

- Обеспечение среднего образования высшего уровня (ступень 3 ISCED-97);
- руководство школами и другими учебными заведениями, обеспечивающими среднее образование высшего уровня (ступень 3 ISCED-97), их инспектирование, управление ими или оказание им поддержки;
- предоставление стипендий, субсидий, кредитов и пособий для поддержки учащихся, занимающихся по программе ступени 3 ISCED-97, обеспечивающей получение среднего образования высшего уровня.

*Включает:* внешкольное среднее образование высшего уровня для взрослых и молодежи.

*Не включает:* вспомогательные услуги в системе образования (70960).

## **7093 ПРОДОЛЖЕННОЕ СРЕДНЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ**

### **70930 Продолженное среднее образование (ИУ)**

- Обеспечение продолженного среднего образования (ступень 4 ISCED-97);
- руководство учебными заведениями, обеспечивающими продолженное среднее образование (ступень 4 ISCED-97), их инспектирование, управление ими или оказание им поддержки;
- предоставление стипендий, субсидий, кредитов и пособий для поддержки учащихся, занимающихся по программе ступени 4 ISCED-97, обеспечивающей получение продолженного среднего образования.

*Включает:* внешкольное продолженное среднее образование для взрослых и молодежи.

*Не включает:* вспомогательные услуги в системе образования (70960).

## **7094 ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ**

### **70941 Первый этап высшего образования (ИУ)**

- Обеспечение высшего образования (ступень 5 ISCED-97);

- руководство учебными заведениями, обеспечивающими высшее образование (ступень 5 ISCED-97), их инспектирование, управление ими или оказание им поддержки);

- предоставление стипендий, субсидий, кредитов и пособий для поддержки студентов, занимающихся по программе ступени 5 ISCED-97, обеспечивающей получение высшего образования.

*Не включает:* вспомогательные услуги в системе образования (70960).

### **70942 Второй этап высшего образования (ИУ)**

- Обеспечение высшего образования (ступень 6 ISCED-97);
- руководство университетами и другими учебными заведениями, обеспечивающими высшее образование (ступень 6 ISCED-97), их инспектирование, управление ими или оказание им поддержки;
- предоставление стипендий, субсидий, кредитов и пособий для поддержки студентов, занимающихся по программе ступени 6 ISCED-97, обеспечивающей получение высшего образования.

*Не включает:* вспомогательные услуги в системе образования (70960).

## **7095 ОБРАЗОВАНИЕ, НЕ ПОДРАЗДЕЛЕННОЕ ПО СТУПЕНЯМ**

### **70950 Образование, не подразделенное по ступеням (ИУ)**

- Обеспечение образования, не подразделенного по ступеням (образовательные программы, как правило, для взрослых, которые не требуют какого-либо специального предварительного обучения, в частности, профессиональной подготовки и культурного развития);
- руководство учебными заведениями, обеспечивающими образование, не подразделенное по ступеням, их инспектирование, управление ими или оказание им поддержки;
- предоставление стипендий, субсидий, кредитов и пособий для поддержки учащихся, занимающихся по программам, обеспечивающим образование, не подразделенное по ступеням.

## **7096 ВСПОМОГАТЕЛЬНЫЕ УСЛУГИ В СИСТЕМЕ ОБРАЗОВАНИЯ**

### **70960 Вспомогательные услуги в системе образования (ИУ)**

- Обеспечение вспомогательных услуг в области образования;
- руководство, инспектирование, управление или поддержка в отношении услуг, связанных с перевозками, питанием, проживанием, медицинским и стоматологическим обслуживанием, и других вспомогательных услуг, оказываемых преимущественно учащимся, независимо от ступени обучения.

*Не включает:* услуги по контролю в области школьного здравоохранения и профилактики (70740); стипендии, субсидии, кредиты и пособия, выплачиваемые в денежной форме для оплаты расходов по оказанию вспомогательных услуг (7091), (7092), (7093), (7094) или (7095).

## **7097 НИОКР В ОБЛАСТИ ОБРАЗОВАНИЯ**

Определения фундаментальных и прикладных исследований и экспериментальных разработок приведены в группах (7014) и (7015).

### **70970 НИОКР в области образования (КУ)**

- Руководство и управление государственными учреждениями, осуществляющими прикладные исследования и экспериментальные разработки, относящиеся к образованию;
- предоставление грантов, кредитов или субсидий для поддержки прикладных исследований и экспериментальных разработок, относящихся к образованию, которые осуществляются неправительственными организациями, такими как научно-исследовательские институты и университеты.

*Не включает:* фундаментальные исследования (70140).

## **7098 ВОПРОСЫ ОБРАЗОВАНИЯ, НЕ ОТНЕСЕННЫЕ К ДРУГИМ КАТЕГОРИЯМ**

### **70980 Вопросы образования, не отнесенные к другим категориям (КУ)**

- Руководство, управление или поддержка в отношении таких видов деятельности, как разработка общей политики, планов, программ и бюджетов в области образования, управление ими, их координация или контроль за их осуществлением; разработка и обеспечение выполнения законов и стандартов в области образования, включая лицензирование учебных заведе-

ний; подготовка и распространение информации общего характера, технической документации и сбор статистических данных по образованию.

*Включает:* деятельность и услуги в области образования, которые не могут быть отнесены ни к одной из следующих групп: (7091), (7092), (7093), (7094), (7095), (7096) или (7097).

## **710 СОЦИАЛЬНАЯ ЗАЩИТА**

Расходы (expenditure) государства на социальную защиту включают расходы (expenditure) на услуги и трансферты, предоставляемые отдельным лицам и домашним хозяйствам, и расходы (expenditure) на услуги, предоставляемые на коллективной основе. Расходы (expenditure) на индивидуальные услуги и трансферты отнесены к группам (7101)–(7107); расходы (expenditure) на коллективные услуги включены в группы (7108) и (7109).

Коллективные услуги в области социальной защиты связаны с такими вопросами, как разработка государственной политики и руководство ее осуществлением; разработка и обеспечение выполнения законов и стандартов в области социальной защиты; и проведение прикладных исследований и экспериментальных разработок по вопросам социальной защиты и связанным с ней услугам.

Функции социальной защиты и их определения основаны на Европейской системе интегрированных статистических данных в области социальной защиты 1996 года (ESSPROS) Статистического бюро Европейских сообществ (Евростат).

В ESSPROS социальная защита включает вопросы, связанные со здравоохранением, однако данный раздел вопросы здравоохранения не охватывает. Вопросы здравоохранения охватывает раздел 707. Следовательно, медицинские изделия и услуги, предоставляемые лицам, которые получают пособия в денежной и натуральной форме, указанные в группах (7101)–(7107), отнесены к группам (7071), (7072) или (7073), соответственно.

## **7101 ЗАБОЛЕВАНИЯ И НЕТРУДОСПОСОБНОСТЬ**

### **71011 Заболевания (ИУ)**

- Обеспечение социальной защиты в виде пособий в денежной или натуральной форме, которые полностью или частично возмещают утрату дохо-



дов в период временной нетрудоспособности вследствие болезни или травмы;

- руководство и управление такими программами социальной защиты или оказание им поддержки;
- денежные пособия, такие как пособия по временной нетрудоспособности (болезни) по твердой ставке или пропорциональные заработку, разные выплаты, предусмотренные для оказания помощи лицам, временно утратившим трудоспособность вследствие болезни или травмы;
- пособия, выплачиваемые в натуральной форме, такие как помощь по дому, предоставление транспортных средств и т.д., лицам, временно утратившим трудоспособность вследствие болезни или травмы (помощь на дому, транспортные средства и т.д.).

### **71012 Нетрудоспособность (ИУ)**

- Предоставление социальной защиты в виде пособий в денежной или натуральной форме лицам, которые полностью или частично неспособны участвовать в экономической деятельности или вести нормальный образ жизни в связи с физическим или умственным недостатком, который либо является постоянным, либо может сохраниться в течение периода, превышающего минимальный установленный срок;
- руководство и управление такими программами социальной защиты или оказание им поддержки;
- денежные пособия, такие как пенсии по инвалидности, выплачиваемые лицам, не достигшим установленного пенсионного возраста, которые страдают физическими или умственными недостатками, приведшими к утрате трудоспособности, пособия в связи с досрочным выходом на пенсию, выплачиваемые трудящимся старшего возраста, вышедшим на пенсию до достижения установленного пенсионного возраста из-за снижения трудоспособности, пособия по уходу, пособия, выплачиваемые инвалидам, выполняющим работу, адаптированную к их возможностям, или проходящим профессиональную подготовку, другие периодические и единовременные выплаты нетрудоспособным лицам по линии социальной защиты;
- пособия в натуральной форме, такие как предоставление нетрудоспособным лицам жилья и, возможно, питания в соответствующих учреж-

дениях, оказание нетрудоспособным лицам помощи по дому, предоставление им транспортных средств и т.д., пособия лицам, ухаживающим за инвалидами, обеспечение профессионально-технического и другого обучения инвалидов для содействия их профессиональной и социальной реабилитации, разные услуги и товары, предоставляемые нетрудоспособным лицам, чтобы дать им возможность участвовать в мероприятиях по проведению досуга и культурных мероприятиях, путешествовать или принимать участие в жизни общества.

*Не включает:* пособия в денежной и натуральной форме, выплачиваемые нетрудоспособным лицам, достигшим установленного пенсионного возраста (71020).

## **7102 СТАРОСТЬ**

### **71020 Старость (ИУ)**

- Предоставление социальной защиты в виде пособий в денежной и натуральной форме для ограждения от рисков, связанных с пожилым возрастом (утрата доходов, недостаточные доходы, невозможность самостоятельно обслуживать себя, снижение участия в общественной жизни и т.д.);
- руководство и управление такими программами социальной защиты или оказание им поддержки;
- денежные пособия, такие как пенсия по старости, выплачиваемая лицам, достигшим установленного пенсионного возраста, досрочные пенсии по старости, выплачиваемые трудящимся старшего возраста, вышедшим на пенсию до достижения установленного пенсионного возраста, частичные пенсии, выплачиваемые как до, так и после достижения установленного пенсионного возраста трудящимся старшего возраста, которые продолжают работать, но сократили часы работы, пособия по уходу за престарелыми, другие периодические или единовременные выплаты после выхода на пенсию или по старости;
- пособия в натуральной форме, такие как предоставление жилья и иногда питания престарелым, находящимся либо в специализированных учреждениях, либо проживающим с семьями в специальных заведениях, помощь по дому, оказываемая престарелым, предоставление им транспортных средств и т.д., пособия лицам, ухаживающим за престарелыми, разные услуги и товары, предоставляемые престарелым, чтобы дать им воз-

возможность участвовать в мероприятиях по проведению досуга и в культурных мероприятиях, путешествовать или принимать участие в жизни общества.

*Включает:* программы пенсионного обеспечения военнослужащих и государственных служащих.

*Не включает:* выплату пособий в связи с досрочным выходом на пенсию трудящимся старшего возраста, вышедшим на пенсию до достижения установленного пенсионного возраста вследствие нетрудоспособности (71012) или безработицы (71050).

### **7103 ИЖДИВЕНЦЫ, ОСТАВШИЕСЯ БЕЗ КОРМИЛЬЦА**

#### **71030 Иждивенцы, оставшиеся без кормильца (ИУ)**

- Предоставление социальной защиты в виде пособий в денежной и натуральной форме иждивенцам в случае смерти кормильца (как, например, одному из супругов, бывшему супругу, детям, внукам, родителям или другим родственникам);
- руководство и управление такими программами социальной защиты или оказание им поддержки;
- денежные пособия, такие как пенсии по случаю потери кормильца, пособия по случаю смерти, другие периодические или единовременные выплаты иждивенцам, оставшимся без кормильца;
- пособия в натуральной форме, такие как оплата части похоронных расходов (expenditure), разные услуги и товары, которые предоставляются иждивенцам, оставшимся без кормильца, чтобы дать им возможность принимать участие в общественной жизни.

### **7104 СЕМЬЯ И ДЕТИ**

#### **71040 Семья и дети (ИУ)**

- Предоставление социальной защиты в виде пособий в денежной и натуральной форме домохозяйствам, в которых есть дети-иждивенцы;
- руководство и управление такими программами социальной защиты или оказание им поддержки;
- денежные пособия, такие как пособия в связи с рождением ребенка, вознаграждения на рождение ребенка, оплачиваемый родительский отпуск, семейные пособия или пособия на детей, другие периодические или единовременные

выплаты для поддержки домохозяйств и помощи им в оплате расходов на конкретные нужды (например, для помощи семьям с одним родителем или семьям, имеющим детей с умственными или физическими недостатками);

- пособия в натуральной форме, такие как приют и питание, обеспечиваемые детям дошкольного возраста в течение дня или части дня, финансовая помощь для оплаты няни, присматривающей за детьми в течение дня, жилье и питание, обеспечиваемые детям и семьям на постоянной основе (приюты для сирот, приемные семьи и т.д.), товары и услуги, предоставляемые детям или тем, кто заботится о них, на дому, разнообразные услуги и товары, предоставляемые семьям, молодым людям или детям (детские лагеря и центры досуга).

*Не включает:* услуги по планированию семьи (70740).

### **7105 БЕЗРАБОТИЦА**

#### **71050 Безработица (ИУ)**

- Предоставление социальной защиты в виде пособий в денежной и натуральной форме лицам, которые способны работать, готовы к работе, но не могут найти подходящую работу;
- руководство и управление такими программами социальной защиты или оказание им поддержки;
- денежные пособия, такие как полные или частичные пособия по безработице, пособия в связи с досрочным выходом на пенсию, выплачиваемые трудящимся старшего возраста, которые вышли на пенсию до достижения установленного пенсионного возраста из-за безработицы или сокращения штатов, вызванного экономическими мерами, целевые пособия тем или иным группам работников, которые принимают участие в программах профессиональной переподготовки, предназначенных для расширения их возможностей для трудоустройства, компенсации в случае увольнения по сокращению штатов, другие периодические или единовременные выплаты безработным, в особенности не имеющим работы в течение долгого времени;
- пособия в натуральной форме, такие как выплаты на повышение мобильности и переселение, организация профессионального обучения для безработных или переподготовки для лиц, которым угрожает потеря работы, предоставление приста-

нища, продуктов питания и одежды безработным и их семьям.

*Не включает:* общие программы или планы, направленные на повышение мобильности рабочей силы, снижение уровня безработицы или содействие занятости обездоленных или других групп, для которых характерен высокий уровень безработицы (70412); пособия в денежной и натуральной форме, выплачиваемые безработным по достижении ими установленного пенсионного возраста (71020).

## 7106 ЖИЛЬЕ

### 71060 Жилье (ИУ)

- Предоставление социальной защиты в виде пособий, выплачиваемых в натуральной форме, с тем чтобы помочь домохозяйствам в оплате жилищных расходов (получающие эти пособия должны пройти соответствующую проверку нуждаемости);
- руководство и управление такими программами социальной защиты или оказание им поддержки;
- пособия в натуральной форме, такие как платежи, производимые на временной или долговременной основе, для оказания помощи в оплате арендуемого жилья, выплаты для частичной компенсации текущих расходов жильцов-домовладельцев (то есть для помощи с оплатой закладных или выплатой процентов), обеспечение дешевого или муниципального субсидируемого жилья.

## 7107 ВОПРОСЫ СОЦИАЛЬНОЙ НЕУСТРОЕННОСТИ, НЕ ОТНЕСЕННЫЕ К ДРУГИМ КАТЕГОРИЯМ

### 71070 Вопросы социальной неустроенности, не отнесенные к другим категориям (ИУ)

- Предоставление социальной защиты в виде пособий в денежной и натуральной форме лицам, страдающим от социального отторжения, или лицам, которым оно угрожает (таким как неимущие, лица с низким доходом, иммигранты, представители коренных народов, беженцы, алкоголики и наркоманы, жертвы насилия и т.д.);
- руководство и управление такими программами социальной защиты или оказание им поддержки;
- денежные пособия, такие как пособия по бедности (поддержка доходов) и другие денежные выплаты неимущим и незащищенным лицам,

чтобы облегчить их бедственное материальное положение или помочь им в трудных ситуациях;

- пособия в натуральной форме, такие как предоставление кратковременного или долговременного пристанища и питания неимущим и незащищенным лицам, реабилитация алкоголиков и наркоманов, предоставление незащищенным лицам помощи в виде услуг и товаров, таких как юридические консультации, пристанище в дневное время, помощь по дому, продукты питания, одежда, топливо и т.д.

## 7108 НИОКР В ОБЛАСТИ СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ

Определения фундаментальных и прикладных исследований и экспериментальных разработок приведены в группах (7014) и (7015).

### 71080 НИОКР в области социальной защиты (КУ)

- Руководство и управление государственными учреждениями, осуществляющими прикладные исследования и экспериментальные разработки в области социальной защиты;
- предоставление грантов, кредитов и субсидий для поддержки прикладных исследований и экспериментальных разработок в области социальной защиты, которые осуществляются неправительственными организациями, такими как научноисследовательские институты и университеты.

*Не включает:* фундаментальные исследования (70140).

## 7109 ВОПРОСЫ СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ, НЕ ОТНЕСЕННЫЕ К ДРУГИМ КАТЕГОРИЯМ

### 71090 Вопросы социальной защиты, не отнесенные к другим категориям (КУ)

- Руководство, управление или поддержка в отношении таких видов деятельности, как разработка общей политики, планов, программ и бюджетов в области социальной защиты, управление ими, их координация и контроль за их осуществлением; разработка и обеспечение выполнения законов и стандартов в области социальной защиты; подготовка и распространение информации общего характера, технической документации и сбор статистических данных по социальной защите.

*Включает:* предоставление социальной защиты в виде пособий в денежной и натуральной форме пострадавшим от огня, наводнений, землетрясений и иных бедствий в мирное время; закупку и хранение продовольствия, оборудования и других ресурсов для исполь-

зования в чрезвычайных ситуациях в мирное время; другую деятельность и услуги в области социальной защиты, которые не могут быть отнесены ни к одной из следующих групп: (7101), (7102), (7103), (7104), (7105), (7106), (7107) или (7108).





# 7

## Баланс активов и пассивов

*В настоящей главе и последующих трех главах рассматриваются позиции по запасам (запасы) и потоки активов и обязательств. В настоящей главе дается определение активов, обязательств и чистой стоимости активов, а также приводится их классификация и описываются различные справочные статьи баланса активов и пассивов.*

### Введение

**7.1. Баланс активов и пассивов** представляет собой отчет о стоимости позиций по запасам активов, принадлежащих институциональной единице или группе единиц, и обязательств перед институциональной единицей или группой единиц, составленный на определенный момент времени<sup>1</sup>. Баланс активов и пассивов обычно составляется на конец каждого отчетного периода, который также является началом следующего отчетного периода. В балансе активов и пассивов макроэкономической статистики проводится различие между нефинансовыми активами, финансовыми активами, обязательствами и чистой стоимостью активов. **Чистая стоимость активов** институциональной единицы (или группы единиц) — это совокупная стоимость ее активов за вычетом совокупной стоимости ее обязательств. Чистую стоимость активов, как и все другие статьи баланса активов и пассивов, можно рассматривать также как позицию по запасам, возникшую в результате операций и других экономических потоков за все предыдущие периоды. Пример баланса активов и пассивов в существенно сокращенной форме приведен в таблице 7.1<sup>2</sup>.

<sup>1</sup>Баланс активов и пассивов может составляться для отдельной институциональной единицы или любой совокупности единиц, например для государственного сектора, сектора государственного управления или их подсекторов. Часто удобно представлять баланс активов и пассивов применительно к одной институциональной единице, однако любое подобное представление в равной мере применимо и к балансу активов и пассивов сектора или подсектора.

<sup>2</sup>В таблице 4.4 приведена форма представления баланса активов и пассивов, которая отражает ту же информацию, но представленную в ином формате.

**7.2.** Наличие набора балансов активов и пассивов, интегрированных с потоками, обеспечивает аналитикам возможность для комплексного рассмотрения данных при проведении мониторинга и оценки экономических и финансовых условий и поведения единиц государственного сектора. Содержащаяся в балансах активов и пассивов информация о финансовых активах, принадлежащих другим структурам, и обязательствах перед ними способствует анализу финансовых рисков и факторов уязвимости в секторе государственного управления и государственном секторе. Аналогичным образом, с точки зрения требований к нерезидентам и обязательств перед ними балансы активов и пассивов помогают оценивать долю сектора государственного управления во внешней дебиторской и кредиторской позиции страны. В случае государственных корпораций балансы активов и пассивов позволяют рассчитывать широко используемые финансовые показатели, а данные о позициях по запасам основных фондов полезны при изучении инвестиционного поведения государственных корпораций и их потребностей в финансировании.

**7.3.** В настоящей главе сначала дается общее определение активов и обязательств, а также двух основных видов активов — финансовых и нефинансовых. В следующем разделе излагаются принципы, используемые для стоимостной оценки активов и обязательств. Затем рассматривается детализированная классификация активов и обязательств, а также виды активов и обязательств, включаемые в каждую категорию классификации. В последних разделах рассматривается чистая стоимость активов, рекомендуемые справочные статьи и дополнительная перекрестная классификация финансовых активов или обязательств по секторам контрагентов.

### Определение активов и обязательств

**7.4.** В настоящем разделе рассматриваются концепции экономической и юридической собственности на активы, а также граница активов, используемая

Таблица 7.1. Баланс активов и пассивов

Активы	Начальный баланс	Заключительный баланс	Обязательства и чистая стоимость активов	Начальный баланс	Заключительный баланс
Нефинансовые активы <sup>1</sup>			Обязательства <sup>1</sup>		
Финансовые активы <sup>1</sup>			Чистая стоимость активов		
Совокупные активы <sup>1</sup>			Итого обязательства и чистая стоимость активов		
<i>Справочные статьи</i>					

<sup>1</sup>Классифицируются по категориям активов и обязательств по мере необходимости.

в СГФ и других системах макроэкономической статистики. Затем эти концепции используются для определения обязательств, финансовых активов и нефинансовых активов.

### Собственность и граница активов

7.5. В макроэкономической статистике различается два вида собственности: юридическая собственность и экономическая собственность (см. пункты 3.38–3.41). Юридическая и экономическая собственность, как правило, совпадают, но в ряде случаев различаются (например, в случае финансового лизинга, обсуждаемого в пункте 7.158).

- **Юридическим владельцем ресурсов**, таких как товары и услуги, природные ресурсы, финансовые активы и обязательства, является институциональная единица, которая в силу закона имеет доказуемое в рамках законодательства право претендовать на выгоды, связанные с этим ресурсом. Такие ресурсы признаются в макроэкономической статистике только тогда, когда они имеют юридического владельца либо на индивидуальной, либо на коллективной основе.
- **Экономическим владельцем ресурсов**, таких как товары и услуги, природные ресурсы, финансовые активы и обязательства, является институциональная единица, имеющая право претендовать на выгоды, связанные с использованием этих ресурсов, в силу принятия связанных с этим рисков.

7.6. Как определено в пункте 3.42, **актив** — это средство сохранения стоимости, приносящее выгоду или ряд выгод, получаемых экономическим владельцем в результате хранения или использования ресурса в течение некоторого периода времени. Он является средством переноса стоимости от одного отчетного периода к другому. В системах макроэкономической

статистики отражаются только экономические активы (то есть те активы, которые включаются в границу активов), которые представляются в балансе активов и пассивов институциональной единицы, являющейся экономическим владельцем активов. Экономические активы — это ресурсы, 1) в отношении которых обеспечивается соблюдение прав экономической собственности институциональных единиц на индивидуальной или коллективной основе, и 2) от которых их владельцам могут поступать экономические выгоды, связанные с владением этими ресурсами или использованием этих ресурсов в течение определенного периода времени (см. пункт 4.43).

7.7. Каждый экономический актив приносит выгоды, выполняя функцию средства накопления. Кроме того:

- Определенные выгоды связаны с использованием активов, таких как здания или машины, в процессе производства товаров и услуг.
- Определенные выгоды заключаются в доходах от собственности, таких как проценты, дивиденды и рента, получаемых владельцами финансовых активов, земли и других непроданных активов.

7.8. Если права собственности установлены и их соблюдение обеспечивается, ресурс является экономическим активом независимо от того, кто получает экономические выгоды. Например, органы государственного управления могут владеть землей в национальном парке, ставя при этом целью, чтобы выгоды от данного актива получало непосредственно общество в целом.

7.9. Для того чтобы являться экономическим активом, ресурс также должен быть в состоянии приносить экономические выгоды с учетом уровня развития технологии, научных знаний, экономической

инфраструктуры, имеющихся ресурсов и относительных цен, существующих на данный момент времени или ожидаемых в обозримом будущем. Следовательно, разведанное месторождение полезных ископаемых является экономическим активом только в том случае, если уже существует возможность его коммерческой эксплуатации или ожидается, что такая возможность появится в обозримом будущем.

**7.10.** Некоторые ресурсы не являются экономическими активами, если в отношении них не были установлены или не обеспечиваются права собственности. Например, невозможно установить права собственности в отношении атмосферы и некоторых других природных активов. В других случаях права собственности могут быть установлены, однако нет возможности обеспечить их соблюдение; примером может служить находящаяся в государственной собственности земля, которая настолько удалена или недоступна, что органы государственного управления не в состоянии осуществлять действенный контроль над ней, или органы государственного управления не стремятся реализовать свои права собственности. В подобных случаях может потребоваться принятие субъективного решения о том, является ли степень контроля, осуществляемого органами государственного управления, достаточной для того, чтобы классифицировать такую землю как экономический актив. Тем не менее, даже в том случае, когда соблюдение прав собственности может быть обеспечено, но активы не могут приносить своим владельцам никаких экономических выгод, такие активы должны исключаться из учета.

**7.11.** Органы государственного управления используют активы для производства товаров и услуг практически так же, как корпорации. Например, административные здания, наряду с услугами государственных служащих, офисным оборудованием и другими товарами и услугами, используются для производства коллективных или индивидуальных услуг, таких как административные услуги общего характера. Однако помимо этого органы государственного управления часто владеют активами, услуги которых потребляются непосредственно обществом в целом, а также активами, которые нуждаются в охране ввиду их исторического или культурного значения. Поэтому применительно к сектору государственного управления границы категории активов часто включают более широкий спектр активов по сравнению с активами, которые обычно находятся в собственности частной

организации. Это означает, что единицы сектора государственного управления часто владеют следующими видами активов.

- Активы общего назначения, представляющие собой активы, которые с большой степенью вероятности могут находиться в собственности других единиц и использоваться ими аналогичным образом, такие как школы, дорожно-строительная техника, пожарные автомашины, административные здания, мебель и компьютеры.
- Активы инфраструктуры, представляющие собой недвижимые нефинансовые активы, которые обычно не используются в альтернативных целях, а создаваемые ими выгоды получает общество в целом. Примерами таких активов служат улицы, автомагистрали, системы освещения, мосты, сети связи, каналы и дамбы.
- Активы национального наследия, представляющие собой активы, которые органы государственного управления намерены сохранять бессрочно, поскольку они имеют уникальное историческое, культурное, воспитательное, художественное или архитектурное значение.

**7.12.** В некоторых случаях органы государственного управления могут создавать экономические активы, осуществляя свою суверенную власть или другие делегированные им полномочия. Например, орган государственного управления может иметь полномочия на утверждение своих прав собственности в отношении природных активов, которые в ином случае не являлись бы объектами владения, таких как диапазон электромагнитных частот и природные ресурсы в международных водах, подлежащих выделению в особую экономическую зону<sup>3</sup>. Такие активы являются экономическими активами только в том случае, если органы государственного управления используют свои полномочия для установления и обеспечения соблюдения прав собственности.

**7.13.** В баланс активов и пассивов включаются только фактические (непогашенные) обязательства (и корреспондирующие активы). Условные активы и обязательства не признаются как финансовые активы и обязательства до выполнения соответствующего условия

<sup>3</sup>Особыми экономическими зонами являются зоны моря и морского дна, простирающиеся от побережья страны, предъявляющей исключительные права на них.

(условий). Явные условные обязательства обсуждаются в пунктах 7.251–7.260.

- В системах макроэкономической статистики не признаются суммы, резервируемые в бухгалтерском учете предприятий в качестве резервов на покрытие будущих обязательств (как определенных, так и условных) институциональной единицы или ее будущих расходов. Вместе с тем начисленные суммы, срок выплаты которых еще не наступил (такие как «резервы» для выплаты пенсий, связанных с занятостью), являются обязательствами.
- В балансе активов и пассивов не признается обязательство, связанное с неявной обязанностью органов государственного управления выплачивать в будущем пособия по социальному обеспечению, такие как пособия по безработице, пенсии по старости и медицинские пособия (см. приложение 2). Однако рекомендуется включать в баланс активов и пассивов чистые неявные обязательства по выплате пособий по социальному обеспечению в качестве справочной статьи (см. пункт 7.261).
- Кредитные линии, аккредитивы и обязательства по предоставлению кредитов и займов гарантируют, что средства будут предоставлены в будущем, но никакого финансового актива (и обязательства) в форме кредита/займа не создается до момента фактического предоставления средств.
- Невостребованный акционерный капитал имеет условный характер до появления обязательства об уплате соответствующей суммы.
- Обязательства в рамках охраны окружающей среды, которые являются вероятными и поддающимися измерению оценками будущих издержек на экологические очистные работы, закрытие активов и реализацию отходов, помимо тех, которые включаются в издержки, связанные с передачей прав собственности (см. пункты 8.6–8.8), не признаются в статистическом учете<sup>4</sup>.

<sup>4</sup>Примером является соглашение на проведение очистных работ, например, удаление, локализацию и захоронение вредных отходов, связанных с деятельностью органов государственного управления. В тех случаях, когда заключительные издержки являются частью издержек по передаче прав собственности, они списываются как потребление основного капитала за весь срок службы актива. Заключительные издержки обсуждаются в пунктах 6.60 и 8.6.

## Формулирование определений активов и обязательств

7.14. В настоящем разделе даются определения обязательств и финансовых требований, на основе которых затем формулируются определения финансовых и нефинансовых активов.

7.15. Согласно определению в пункте 3.45, **обязательство** возникает тогда, когда одна институциональная единица (дебитор) обязана, при определенных обстоятельствах, предоставить средства или другие ресурсы другой институциональной единице (кредитору). Как правило, обязательство устанавливается посредством юридически обязывающего договора, в котором указываются условия платежа (платежей), который должен быть произведен, и платеж, в соответствии с договором, носит безусловный характер. Во всех случаях, когда существует обязательство, кредитор имеет соответствующее финансовое требование к дебитору. **Финансовое требование** является активом, который обычно дает владельцу актива (кредитору) право получить денежные средства или другие ресурсы от другой единицы в соответствии с условиями обязательства. Как и обязательства, финансовые требования являются безусловными. Финансовые требования включают долговые инструменты (см. пункт 7.236), производные финансовые инструменты и опционы на акции для работников, а также акционерный капитал и акции инвестиционных фондов.

- Долговые инструменты представляют собой финансовые инструменты, которые создаются, как правило, когда одна институциональная единица предоставляет средства или иные ресурсы (например, товары в случае торгового кредита) второй единице, и эта вторая единица соглашается предоставить что-либо взамен в будущем. Долговые обязательства также могут создаваться в силу закона<sup>5</sup> и в результате событий, которые требуют будущего перечисления платежей<sup>6</sup>. Для того чтобы обязательство считалось долгом, оно должно существовать и быть непогашенным.

<sup>5</sup>Эти обязательства могут быть связаны с налогами, штрафами (включая штрафы, связанные с коммерческими контрактами) и судебными решениями на момент их вынесения.

<sup>6</sup>К их числу относятся требования к страховым компаниям, кроме страхования жизни, требования компенсации ущерба без участия страховых компаний, кроме страхования жизни, и требования, связанные с деятельностью по организации лотерей и азартных игр.



- Напротив, производные финансовые инструменты представляют собой финансовые инструменты, в которых основополагающие контракты подразумевают передачу риска. Таким образом, вместо поставки средств или других ресурсов контракт на производный инструмент перемещает риск, связанный с последствиями изменения стоимости инструмента, между сторонами без изменения права собственности на этот инструмент. Опционы на акции для работников имеют ряд общих элементов риска с производными финансовыми инструментами, но они также служат в качестве одной из форм оплаты труда.
- Акционерный капитал и акции инвестиционных фондов, выпущенные корпорациями и организациями схожих правовых форм, рассматриваются как обязательства единиц-эмитентов, хотя держатели требований не имеют фиксированного или заранее определенного денежного требования к корпорации. Тем не менее, акционерный капитал и акции инвестиционных фондов дают их владельцам право на получение выгод в виде дивидендов и других распределений собственности, и их часто держат в ожидании получить холдинговую прибыль. В случае ликвидации единицы-эмитента акции и другие инструменты участия в капитале становятся требованиями в отношении остаточной стоимости этой единицы после удовлетворения требований всех кредиторов. Если государственная корпорация официально выпустила акции или иные инструменты участия в капитале, эти акции представляют собой обязательство этой корпорации и актив органа государственного управления или другой единицы, которая владеет ими. Если государственная корпорация не выпустила никаких акций, то стоимость других инструментов участия в капитале определяется путем оценки (см. пункт 7.173).
- Монетарное золото в виде слитков не является финансовым требованием, так как оно не является обязательством какой-либо другой институциональной единицы. Монетарное золото, тем не менее, обеспечивает экономические выгоды, выступая в качестве средства накопления и средства международного платежа для урегулирования финансовых требований и финансирования иных видов операций. Поэтому монетарное золото в виде слитков принято отражать в учете как финансовый актив. Монетарное золото

в виде счетов неаллокированного золота является финансовым требованием и, следовательно, представляет собой обязательство другой институциональной единицы в форме валюты и депозитов (см. пункт 7.139).

**7.16.** Финансовые активы состоят из финансовых требований плюс золото в слитках, хранимое органами денежно-кредитного регулирования<sup>7</sup> в качестве резервного актива.

**7.17. Нефинансовые активы** — это экономические активы, кроме финансовых. Основными категориями нефинансовых активов являются произведенные активы (такие как основные фонды, материальные оборотные средства и ценности) и непроизведенные активы (такие как природные ресурсы, контракты, договора аренды и лицензии, а также гудвилл и маркетинговые активы). Нефинансовые активы являются средством накопления и приносят выгоды либо за счет их использования в производстве товаров и услуг, либо в виде доходов от собственности. В отличие от финансовых требований, нефинансовые активы не имеют корреспондирующего обязательства — то есть владелец нефинансовых активов не имеет требования к другой институциональной единице. Нефинансовые активы могут создаваться в результате процесса производства или другими путями, например, существовать в природе.

**7.18.** Произведенные активы подразделяются на основные фонды, материальные оборотные средства и ценности.

- **Основные фонды** — это произведенные активы, которые используются в производственных процессах многократно или непрерывно на протяжении более одного года. Основные фонды обсуждаются в пунктах 7.35–7.74.
- **Материальные оборотные средства** — это произведенные активы, включающие товары и услуги, которые возникли в текущем или более раннем периоде, и хранимые для продажи, использования в производстве или иного применения в будущем. Материальные оборотные средства обсуждаются в пунктах 7.75–7.86.
- **Ценности** — это произведенные активы значительной стоимости, которые не используются преимущественно в целях производства или

<sup>7</sup>Единицы сектора государственного управления обычно не выполняют функций органов денежно-кредитного регулирования и потому не держат финансовые активы в виде золотых слитков

потребления, а хранятся в течение некоторого периода времени главным образом в качестве запаса стоимости. Ценности обсуждаются в пунктах 7.87–7.89.

**7.19.** Природные активы и продукты общественного устройства называются непроизведенными активами (см. пункт 7.90). Природные активы включают землю, ресурсы полезных ископаемых в недрах земли, рыбные ресурсы в открытых, но относящихся к территориальным, водах, а также диапазон электромагнитных частот в тех случаях, когда права собственности на него обеспечены правовой санкцией. Продукты общественного устройства включают некоторые контракты, договоры аренды и лицензии, а также гудвилл и маркетинговые активы.

### Стоимостная оценка активов и обязательств

**7.20.** Как обсуждается в пункте 3.113, позиции по запасам активов и обязательств должны оцениваться по рыночной стоимости, то есть так, как если бы они были приобретены в рыночных операциях в дату составления баланса активов и пассивов (отчетную дату). Как следствие, стоимостью актива в любой момент времени является его текущая рыночная стоимость, определяемая как сумма, которую необходимо было бы уплатить для приобретения этого актива в отчетную дату, с учетом его срока службы, состояния и других соответствующих факторов. Эта сумма зависит от размера экономических выгод, который владелец актива может получить от владения им или его использования. Остающиеся выгоды, которые, как ожидается, можно будет получить от большинства активов, уменьшаются с течением времени, что снижает стоимость актива. Остающиеся выгоды от некоторых активов, таких как ценности, могут возрастать с течением времени. Стоимость остающихся выгод может также возрасти или уменьшиться в результате изменений экономических условий.

**7.21.** Помимо текущей рыночной стоимости для некоторых целей полезна также номинальная стоимость (см. пункт 3.115) финансовых инструментов. Эта стоимость обычно устанавливается на основе условий контракта между дебитором и кредитором. Номинальная стоимость долгового инструмента отражает стоимость долга при его создании и последующие экономические потоки, такие как операции (например, начисление процентов или выплата основной суммы

долга), изменения валютных курсов и другие изменения стоимостной оценки, за исключением изменений рыночных цен<sup>8</sup> и другие изменения в объеме.

**7.22.** Текущая рыночная стоимость нефинансовых активов (кроме земли) включает все издержки, связанные с передачей прав собственности, а в случае финансовых активов она не включает эти издержки. Более подробные сведения приведены в пунктах 8.6–8.8.

**7.23.** Стоимость финансовых активов и обязательств, деноминированных в иностранных валютах, должна быть конвертирована в национальную валюту, как обсуждается в пункте 3.119.

**7.24.** В идеальном случае для оценки стоимости всех активов и обязательств в балансе активов и пассивов должны использоваться наблюдаемые рыночные цены. Однако при оценке текущих рыночных цен для стоимостной оценки баланса активов и пассивов может использоваться усредненная цена по всем операциям на рынке, если на данном рынке рассматриваемые объекты обращаются регулярно, активно и свободно. Если данные о наблюдаемых ценах отсутствуют, так как рассматриваемые объекты не продавались или не покупались на рынке в недавнем прошлом, следует попытаться оценить, по каким ценам активы были бы приобретены на рынке в дату, к которой относится баланс активов и пассивов. Такие оценки могут быть получены путем 1) накопления и переоценки стоимости операций или 2) оценки приведенной стоимости будущих поступлений. Эти два метода, наряду с данными наблюдения за стоимостными показателями на рынках, обсуждаются в пунктах 7.26–7.33.

**7.25.** В нижеследующих пунктах описаны возможные методы оценки текущих рыночных цен. Дополнительные указания по стоимостной оценке конкретных видов активов и обязательств включены в соответствующие части раздела, в котором описана классификация активов и обязательств. Поскольку оценка обязательств аналогична оценке соответствующих финансовых активов, в большинстве случаев в оставшейся части настоящей главы будут упоминаться только финансовые активы, но такие упоминания следует рассматривать как в равной степени относящиеся к обязательствам. Как правило, не ожидается, что составители СГФ будут самостоятельно выводить рыночную стоимость активов и обязательств; им следует опре-

<sup>8</sup>Накопленная сумма переоценки стоимости в связи изменениями рыночных цен позволяет согласовать номинальную стоимость с рыночной стоимостью.

делить, какая информация доступна, и как она может быть использована в балансе активов и пассивов СГФ.

### **Данные наблюдения за стоимостью на рынках**

**7.26.** Идеальным источником данных наблюдения за ценами, используемыми для стоимостной оценки, является рынок (например, биржа), на котором каждый обращающийся актив является совершенно однородным, обращается в значительных объемах и его рыночная цена регулярно котируется. Такие рынки позволяют получить данные о ценах, которые можно умножить на показатели количества для расчета общей рыночной стоимости различных классов активов, имеющих у секторов, и различных классов их обязательств.

**7.27.** Например, в случае ценных бумаг, котирующихся на фондовой бирже, имеется возможность собирать данные о ценах отдельных активов и широких классов активов и, кроме того, определять глобальную стоимостную оценку всех существующих ценных бумаг данного вида. Долговые ценные бумаги, которые обращаются (или могут обращаться) на организованных и других финансовых рынках, такие как векселя, облигации, долговые обязательства, обращающиеся депозитные сертификаты, обеспеченные активами ценные бумаги и т.д., должны оцениваться по рыночной стоимости, а в случае обязательств — также по номинальной стоимости<sup>9</sup>. В некоторых странах еще одним примером рынка, на котором активы могут обращаться в достаточном количестве, чтобы предоставлять полезную информацию о ценах, является рынок существующих жилых зданий.

**7.28.** Если активы одного и того же вида производятся и продаются на рынке, существующий актив может оцениваться по текущей рыночной цене вновь произведенного актива с поправкой на потребление основного капитала в случае основных фондов, а также с учетом любых других различий между существующим активом и вновь произведенным активом. Эта поправка на потребление основного капитала должна рассчитываться на основе цен, действующих на дату составления баланса активов и пассивов, а не на основе фактических сумм, ранее отраженных в учете как расходы<sup>10</sup>.

<sup>9</sup>Оценка по номинальной и рыночной стоимости обсуждается в пунктах 3.113–3.117. Количественные примеры расчета процентов и номинальной стоимости приведены во вставках 2.3–2.5 *Руководства по СДГС*.

<sup>10</sup>Суммы, ранее отраженные в учете как расходы, основаны на средних ценах актива в течение отчетного периода.

**7.29.** Помимо прямых наблюдений за ценами активов, фактически обращающихся на рынках, информация, получаемая от таких рынков, может также использоваться для оценки схожих активов, которые не обращаются на рынке. Например, может существовать возможность использовать информацию, получаемую от фондовой биржи, для определения цен акций, не прошедших листинг, по аналогии со схожими акциями, прошедшими листинг с поправкой на меньшую реализуемость на рынке акций, не прошедших листинг. Аналогичным образом, независимые оценки активов для страхования или других целей обычно основаны на наблюдаемых ценах объектов, которые являются близкими заменителями таких активов, хотя и не идентичны им, и такой подход может использоваться для стоимостных оценок в балансе активов и пассивов.

**7.30.** Долговые инструменты, отличные от долговых ценных бумаг (а также соответствующих финансовых активов в форме долговых инструментов), обычно не обращаются на рынках и, как следствие, по ним отсутствуют общие данные наблюдения за рыночной стоимостью. Это означает, что эти стоимостные значения необходимо оценить с использованием номинальной стоимости в качестве приближенного показателя (см. пункт 7.122)<sup>11</sup>.

- Необращающиеся долговые инструменты. Долговые инструменты (а также соответствующие финансовые активы в форме долговых инструментов), которые обычно не обращаются (или не могут обращаться) на организованных или иных финансовых рынках, а именно кредиты и займы, валюта и депозиты, и прочая кредиторская/дебиторская задолженность, должны оцениваться по номинальной стоимости. Номинальная стоимость долгового инструмента может быть меньше первоначально предоставленной суммы, если были произведены выплаты в погашение основного долга, имело место прощение долга или другие экономические потоки (например, связанные с индексацией), которые влияют на стоимостную величину непогашенной задолженности. Номинальная стоимость долгового инструмента может быть больше первоначально предоставленной суммы, например, в связи с начислением процентов или другими экономическими потоками.

<sup>11</sup>См. главу 2 *Руководства по СДГС*.

- Долговые инструменты, по которым не начисляются проценты. В случае долговых инструментов (а также соответствующих финансовых активов в форме долговых инструментов), по которым не начисляются проценты (таких как большинство торговых кредитов и авансов), номинальная стоимость представляет собой сумму, причитающуюся к выплате дебитором кредитору в дату, к которой относится баланс активов и пассивов. Если до того момента, когда причитается внесение платежа в счет погашения долгового обязательства, по которому проценты не начисляются, проходит необычно долгий период времени, стоимость основного долга должна быть уменьшена на величину, которая отражает время до погашения и соответствующую существующую договорную ставку, например, по аналогичному долговому инструменту (см. также пункт 3.118).
- Предусмотренное условиями договора погашение в виде поставки биржевых или других товаров. В случае некоторых инструментов, таких как кредиты и займы, договором может быть предусмотрено погашение в виде поставок биржевых или других товаров по частям в течение определенного периода времени. Первоначально стоимость долга (а также соответствующего финансового актива в форме долговых инструментов) равна предоставленной основной сумме. Когда производятся платежи в форме товаров или биржевых товаров, стоимость основной суммы уменьшается на величину рыночной стоимости данного товара или биржевого товара на момент платежа.
- Погашение торгового кредита в рамках бартерных соглашений. Стоимость биржевых и других товаров или услуг, предоставляемых в погашение обязательства по торговому кредиту (и соответствующего финансового актива) в рамках бартерных соглашений, устанавливается на момент возникновения долгового обязательства, то есть на момент обмена стоимостями. Тем не менее, как отмечено выше, при наличии необычно длительного периода времени до наступления срока платежа стоимость основного долга следует уменьшить на сумму, которая отражает время до погашения и соответствующую существующую договорную ставку, и начисление процентов следует производить до момента фактической выплаты.
- Необращающиеся долговые инструменты, имеющие неопределенную номинальную стоимость.

- В случае необращающихся долговых инструментов (а также соответствующих финансовых активов в форме долговых инструментов), имеющих неопределенную номинальную стоимость, номинальная стоимость может быть рассчитана путем дисконтирования будущих выплат процентов и основной суммы долга по соответствующей существующей договорной процентной ставке.

### **Стоимость, получаемая путем накопления и переоценки операций**

7.31. В отсутствие данных наблюдения за рыночными ценами балансовая стоимость актива может быть получена путем накопления и переоценки операций. Стоимость большинства нефинансовых активов изменяется, отражая изменения рыночных цен. В то же время первоначальная стоимость приобретения активов снижается за счет потребления основного капитала<sup>12</sup> (в случае основных фондов), либо амортизации или истощения<sup>13</sup> (в случае нефинансовых активов) в течение ожидаемого срока службы актива. В принципе, стоимость такого нефинансового актива в данный момент его срока службы задается текущей стоимостью приобретения эквивалентного нового актива минус накопленное потребление основного капитала, амортизация или истощение. Такая стоимостная оценка называется остаточной восстановительной стоимостью. Если достоверные данные прямого наблюдения за рыночными ценами отсутствуют, применение этого метода позволяет получить удовлетворительное приближенное значение рыночной цены в ситуации, если бы этот актив был выставлен на продажу. Например, этот принцип может быть применен к таким активам следующим образом.

- В отсутствие данных наблюдения за рыночными ценами большинство основных фондов отражается в балансе активов и пассивов по остаточной восстановительной стоимости.
- Нематериальные непроектируемые активы, такие как гудвилл и маркетинговые активы, обычно оцениваются по первоначальной стоимости их приобретения за вычетом амортизационных отчислений. При этом подходе необходимо выбрать модель снижения стоимости, которая может быть основана на налоговом законодательстве и правилах бухгалтерского учета.

<sup>12</sup>Руководство по расчету потребления основного капитала приведено во вставке 6.1.

<sup>13</sup>См. пункт 10.52.



- Стоимостная оценка ресурсов недр и других природных активов может производиться по первоначальным затратам на их приобретение (с надлежащей переоценкой стоимости при помощи соответствующего индекса цен конкретных товаров или биржевых товаров) за вычетом отчислений на истощение этих ресурсов.

**7.32.** Для оценки остаточной восстановительной стоимости применительно к различным категориям активов, особенно материальных основных фондов, обычно используется метод непрерывной инвентаризации (МНИ). В соответствии с этим методом стоимость позиций по запасам определяется на основе оценок приобретений и выбытий, которые накапливались (после вычитания накопленного потребления основного капитала, амортизации или истощения) и переоценивались в течение периода времени, достаточно продолжительного для того, чтобы покрыть приобретение всех активов данной категории. МНИ может рассматриваться как макроэквивалент реестра активов: МНИ позволяет проводить эти расчеты для больших групп активов, тогда как реестр активов позволяет проводить их для отдельных активов или видов активов<sup>14</sup>.

### **Приведенная стоимость будущих доходов**

**7.33.** В некоторых случаях в качестве приближенного значения текущих рыночных цен может использоваться приведенная стоимость<sup>15</sup> будущих экономических выгод, которые предполагается получить от данного актива. Этот метод может быть применим для целого ряда финансовых активов, природных активов и нематериальных активов. Например, лес и ресурсы недр представляют собой активы, выгоды от которых обычно поступают в достаточно отдаленном будущем и/или распределяются на несколько лет. Для приблизительного расчета текущих цен может также использоваться чистая приведенная стоимость, когда вывод активов на рынок сопряжен с издержками. Экономические выгоды и издержки можно дисконтировать, с тем чтобы оценить чистую приведенную стоимость актива.

<sup>14</sup>Подробные сведения о МНИ приведены в издании Организации экономического сотрудничества и развития *Measuring Capital—OECD Manual: Measurement of Capital Stocks, Consumption of Fixed Capital and Capital Services* («Измерение капитала. Руководство ОЭСР по измерению запасов капитала, потребления основного капитала и капитальных услуг») (Paris, 2009).

<sup>15</sup>Приведенная стоимость — это текущая стоимость будущего потока платежей, дисконтированная по соответствующей ставке сложных процентов. Она также называется «временной стоимостью денег» или «дисконтированным потоком денежных средств».

**Таблица 7.2. Сводная классификация нефинансовых активов**

<b>61</b>	<b>Нефинансовые активы</b>
<b>611</b>	<b>Основные фонды</b>
6111	Здания и сооружения
61111	Жилые здания
61112	Нежилые здания
61113	Прочие сооружения
61114	Улучшения земли
6112	Машины и оборудование
61121	Транспортное оборудование
61122	Машины и оборудование, кроме транспортного оборудования
6113	Другие основные фонды
61131	Культивируемые биологические ресурсы
61132	Продукты интеллектуальной собственности
6114	Системы вооружений
<b>612</b>	<b>Материальные оборотные средства</b>
<b>613</b>	<b>Ценности</b>
<b>614</b>	<b>Непроизведенные активы</b>
6141	Земля
6142	Минеральные и энергетические ресурсы
6143	Другие природные активы
61431	Некультивируемые биологические ресурсы
61432	Водные ресурсы
61433	Прочие природные ресурсы
6144	Нематериальные непроизведенные активы
61441	Контракты, договоры аренды и лицензии
61442	Гудвилл и маркетинговые активы

## **Классификация активов и обязательств**

### **Нефинансовые активы (61)<sup>16</sup>**

**7.34.** На первом уровне классификации выделяется четыре категории нефинансовых активов. Первые три категории представляют собой произведенные активы: *основные фонды* (611), *материальные оборотные средства* (612) и *ценности* (613), а в четвертую входят все *непроизведенные активы* (614). Сводная классификация нефинансовых активов приведена в таблице 7.2; более подробные классификации этих

<sup>16</sup>Числа в скобках после каждой категории классификации представляют собой классификационные коды СГФ. Полный перечень классификационных кодов, используемых в СГФ, приведен в приложении 8.

категорий приводятся вместе с обсуждением различных видов основных фондов по мере необходимости<sup>17</sup>.

## Основные фонды (611)

**7.35. Основные фонды** — это произведенные активы, которые используются в производственных процессах многократно или непрерывно на протяжении более одного года. Отличительной чертой основных фондов является не их долговечность в некотором физическом смысле, а возможность многократного или непрерывного использования в производстве в течение продолжительного периода времени, который (традиционно) принимается как период более одного года. Некоторые товары, такие как используемый в качестве топлива уголь, физически могут быть весьма долговечными, но они не могут быть отнесены к основным фондам, поскольку использовать их можно только один раз. Основные фонды далее подразделяются на *здания и сооружения* (6111), *машины и оборудование* (6112), *другие основные фонды* (6113) и *системы вооружений* (6114).

**7.36.** В общем случае в отсутствие данных наблюдения за ценами используемых активов в качестве представительной величины текущей рыночной стоимости основных фондов используется остаточная восстановительная стоимость. В оставшейся части настоящего раздела отмечены те случаи, когда стоимость конкретного вида основных фондов может быть более точно оценена с помощью другого метода.

**7.37.** Производство некоторых видов основных фондов может охватывать два или более отчетных периода. В принципе, эти нефинансовые активы должны отражаться в балансе активов и пассивов на момент перехода экономического права собственности, подтверждаемого передачей рисков и выгод, связанных с этим активом. В случае основных фондов с высокой стоимостью, таких как корабли, тяжелое машинное оборудование и прочее оборудование, переход прав собственности отражается в учете на момент, согласованный между сторонами; например, это может быть поэтапный переход в соответствии с промежуточными платежами или полный переход в момент доставки. При предварительном заключении договора купли-продажи на строительство зданий и соору-

жений незавершенные сооружения приобретаются в каждом периоде посредством промежуточных платежей и классифицируются как основные фонды в балансе активов и пассивов единицы-покупателя (то есть сооружение продается строительным подрядчиком покупателю поэтапно, по мере того как последний вступает в юридическое владение этим сооружением). Когда промежуточные платежи превышают стоимость незавершенного актива, величина превышения должна отражаться в учете как торговый аванс, который исчерпывается по мере выполнения работ. При отсутствии договора купли-продажи незаконченные сооружения отражаются как незавершенное производство, а законченные сооружения — как готовая продукция в балансе активов и пассивов единицы, осуществляющей строительные работы, до перехода права собственности на актив. Основные фонды, сооружаемые за счет собственных средств, рассматриваются как основные фонды, а не как запасы незавершенного производства. Эти общие принципы применимы также к производству культивируемых активов (см. пункт 7.62).

**7.38.** Основные фонды, приобретаемые на условиях финансового лизинга, чаще всего машины и оборудование, учитываются так, как если бы они были приобретены в собственность пользователем или арендатором (экономическим владельцем), а не арендодателем (юридическим владельцем). Приобретение учитывается так, как будто его финансирование производится за счет финансового требования, которое классифицируется как кредит/заем. Например, если банк приобретает самолет, а затем передает его в аренду национальной авиакомпании, этот самолет отражается в учете как актив авиакомпании, а кредит/заем — как обязательство авиакомпании и актив банка. Финансовый лизинг обсуждается в пунктах A4.10–A4.15.

**7.39.** Еще одно соображение, которое следует учитывать при определении права собственности, касается основных фондов, построенных в рамках государственно-частного партнерства (ГЧП) или схемы «строительство-владение-эксплуатация-передача» (СВЭП), иногда также называемой инициативой частного финансирования (ИЧФ), или какого-либо другого аналогичного механизма с сокращенным обозначением. Порядок статистического учета основан на экономическом праве собственности на рассматриваемый актив (см. пункт 7.5). ГЧП подробно обсуждаются в пунктах A4.58–A4.65. Кроме того, недвижимые

<sup>17</sup>Классификация активов и обязательств в настоящей главе дополняется описанием операций в главах 8 и 9, а другие экономические потоки, относящиеся к этим активам и обязательствам, рассматриваются в главе 10.

основные фонды, такие как здания и другие сооружения в пределах экономической территории, принято считать принадлежащими единицам-резидентам (см. пункт 2.13).

**7.40.** Мелкий/ручной инструмент не включается в границу основных фондов. Затраты на эти недорогие товары длительного пользования отражаются как *использование товаров и услуг* (22), когда такие расходы производятся регулярно и являются небольшими по сравнению с затратами на приобретение машин и оборудования. Но существуют обстоятельства, когда такой мелкий/ручной инструмент отражается как основные фонды (см. пункт 6.43).

### Здания и сооружения (6111)

**7.41.** *Здания и сооружения* подразделяются на *жилые здания* (61111), *нежилые здания* (61112), *прочие сооружения* (61113) и улучшения земли, как показано в таблице 7.3. Стоимость зданий и сооружений включает затраты на расчистку и подготовку строительной площадки, а также стоимость всех приспособлений, аппаратуры и оборудования, которые являются неотъемлемой частью этих сооружений.

**7.42.** В данную категорию включаются государственные памятники в форме зданий и сооружений. **Государственные памятники** выделяются в связи с их особым историческим, национальным, региональным, местным, религиозным или символическим значением. Они открыты для широкой публики, и с посетителей часто взимается плата за осмотр памятников или за вход на прилегающую к ним территорию. Единицы государственного сектора обычно используют исторические памятники для предоставления культурных услуг или услуг развлекательного характера. В принципе государственные памятники должны включаться, в соответствующих случаях, в жилые здания, нежилые здания и прочие сооружения; на практике может быть целесообразно классифицировать их вместе с другими сооружениями, когда такая разбивка не возможна. Потребление основного капитала,

относящееся к новым памятникам или капитальному ремонту существующих памятников, следует рассчитывать исходя из предположения о достаточно длительных сроках их службы.

**7.43.** Прямая стоимостная оценка государственных памятников возможна только в том случае, если их значение признается кем-либо, кроме собственника, что обычно имеет место при продаже или официальной оценке. Вновь сооруженные государственные памятники оцениваются по остаточной восстановительной стоимости. Другие памятники, кроме вновь сооруженных, должны оцениваться по самой последней цене продажи, которую при необходимости следует корректировать в соответствии с общим индексом цен. При отсутствии продажной цены следует использовать альтернативную стоимостную оценку, например страховую оценку или восстановительную стоимость (см. пункт 7.31).

### Жилые здания (61111)

**7.44.** К *жилым зданиям* относятся здания или определенные части зданий, которые полностью или главным образом используются как жилье, включая любые связанные с жильем сооружения, такие как гаражи и все неотъемлемые инсталляции и конструкции, традиционно устанавливаемые в жилых зданиях. В эту же категорию включаются плавучие дома, баржи, жилые фургоны и автоприцепы, которые используются в качестве основного места проживания, а также государственные памятники, идентифицируемые прежде всего как жилые здания. В эту категорию включаются также жилые здания, приобретаемые для военнослужащих, поскольку они используются для тех же целей, что и жилые здания, приобретаемые гражданскими лицами. Незавершенные жилые здания включаются в эту категорию в той мере, в которой считается, что конечный пользователь имеет экономическое право собственности, так как строительство ведется за счет его собственных средств, конечный пользователь принял на себя риски и выгоды, связанные с данным активом, или если такое право собственности подтверждается наличием договора купли-продажи.

**7.45.** В случае жилых зданий может иметься достаточная информация о продаже как новых, так и существующих зданий на эквивалентных частных рынках, помогающая составлять оценки баланса сопоставимых изменений цен в общей стоимости жилых зданий государственного сектора. Тем не менее, эти

**Таблица 7.3. Классификация зданий и сооружений**

6111	Здания и сооружения
61111	Жилые здания
61112	Нежилые здания
61113	Прочие сооружения
61114	Улучшения земли

цены на жилье зависят в значительной степени от его местонахождения и могут включать в себя стоимость земли. Географическая структура продаж за период может не охватывать все районы адекватно, и в этом случае потребуется применить метод, подобный МНИ (см. пункт 7.32). Этот метод, вероятно, также применим ко многим другим общественным зданиям и сооружениям, так как их характеристики часто специфичны для рассматриваемых сооружений.

### Нежилые здания (61112)

**7.46. Нежилые здания (61112)** включают все здания или части зданий, не предназначенные для использования в качестве жилых помещений. В эту категорию включаются инсталляции, конструкции и оборудование, которые являются неотъемлемой частью этих сооружений. В случае новых зданий в эту категорию включаются также затраты на расчистку и подготовку участка.

**7.47.** Примерами включаемых в данную категорию зданий могут быть административные здания, школы, больницы, здания для общественных развлечений, склады и производственные здания, коммерческие здания, гостиницы и рестораны. Государственные памятники, идентифицируемые, в первую очередь, как нежилые здания, также относятся к этой категории. Тюремные, школы и больницы считаются нежилыми зданиями, несмотря на то что они могут служить пристанищем для институциональных домашних хозяйств. Здания и сооружения, приобретаемые в военных целях, включаются в эту категорию в той мере, в которой они используются в процессе производства регулярно или постоянно в течение более одного года.

### Прочие сооружения (61113)

**7.48. Прочие сооружения (61113)** включают все сооружения, кроме зданий. В эту категорию включаются также затраты на расчистку и подготовку участка. Государственные памятники относятся к этой категории, если их нельзя идентифицировать как жилые здания или нежилые здания. Включается также сооружение волнорезов, дамб, перемычек для защиты от наводнений и т.д., предназначенных для улучшения качества и увеличения количества примыкающей к ним земли. В эту категорию включается также инфраструктура, необходимая для аквакультуры, например, рыбоводные фермы и моллюсковые банки. К числу других примеров относятся следующие:

- автострады, улицы, дороги, мосты, надземные автомагистрали, тоннели, железные дороги, метро и взлетно-посадочные полосы аэродромов;
- канализационные системы, водные пути, гавани, дамбы и прочие гидротехнические сооружения;
- шахты, тоннели и другие сооружения, связанные с добычей минеральных и энергетических ресурсов;
- линии связи, линии электропередачи, магистральные трубопроводы, местные трубопроводы, кабельные линии;
- сооружения для занятий спортом и для отдыха на открытом воздухе;
- сооружения, приобретаемые в военных целях, включаются в эту категорию в той мере, в которой они используются в процессе производства регулярно или постоянно в течение более одного года.

### Улучшения земли (61114)

**7.49. Улучшения земли (61114)** является результатом действий, которые приводят к существенному увеличению количества, улучшению качества или продуктивности земли или предотвращают ее деградацию. Такие мероприятия, как рекультивация земель, расчистка земельных участков, контурная обработка земли, а также создание колодцев и скважин, которые являются неотъемлемой частью рассматриваемого земельного участка, должны считаться приводящими к улучшениям земель. Волноломы, дамбы, плотины и крупные оросительные системы, находящиеся в непосредственной близости от земли, но не являющиеся ее неотъемлемой частью, которые часто затрагивают землю, принадлежащую нескольким владельцам и которые часто сооружаются органами государственного управления, классифицируются как *прочие сооружения* (61113).

**7.50.** Улучшения земли представляют одну из категорий основных фондов, отличную от непроектированного актива «земля» (6141), существовавшего до улучшений. Неулучшенная земля остается непроектированным активом и как таковая может приносить холдинговую прибыль и убытки отдельно от изменений цен, связанных с улучшениями. В тех случаях, когда невозможно отделить стоимость земли до улучшений от стоимости самих улучшений, актив должен быть отнесен к категории, которая представляет большую часть стоимости.



**7.51.** Стоимость улучшений земли отражается как остаточная восстановительная стоимость этих работ в том виде, в котором они были первоначально выполнены, соответствующим образом переоцененная по рыночным ценам. Теоретически, это эквивалентно разнице между стоимостью рассматриваемой земли в ее неулучшенном или естественном состоянии и ее стоимостью после того, как были сделаны улучшения с учетом изменений цен. Затраты на передачу прав собственности на всю землю включаются в затраты улучшения земли. Потребление основного капитала и затраты на передачу прав собственности рассматриваются в пунктах 6.53–6.60.

### **Машины и оборудование (6112)**

**7.52. Машины и оборудование (6112)** охватывают транспортное оборудование, информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование (ИКТ) и машины и оборудование, не отнесенные к другим категориям. Машины и оборудование, составляющие неотъемлемую часть здания или иного сооружения, включаются в состав стоимости этого здания или сооружения и не относятся к категории машин и оборудования. Недорогие инструменты, приобретаемые относительно регулярно и в стабильных объемах, такие как ручной инструмент, не считаются основными фондами, за исключением тех случаев, когда на них приходится значительная часть запасов машин и оборудования. Как разъясняется в пункте 7.38, машины и оборудование, приобретаемые на условиях финансового лизинга, относятся к данной категории, поскольку они учитываются так, как если бы они были приобретены пользователем (арендатором). Машины и оборудование, приобретенные в военных целях, кроме систем вооружений, классифицируются по данной категории; *системы вооружений* (6114) составляют отдельную категорию (см. пункт 7.74).

**7.53.** Машины и оборудование подразделяются на две основные категории: *транспортное оборудование* (61121) и *машины и оборудование, кроме транспортного оборудования* (61122), с дополнительной разбивкой прочих машин и оборудования, как показано в таблице 7.4.

### **Транспортное оборудование (61121)**

**7.54. Транспортное оборудование (61121)** включает оборудование для перемещения людей и предметов, в том числе автотранспортные сред-

**Таблица 7.4. Классификация машин и оборудования**

6112	Машины и оборудование
61121	Транспортное оборудование
61122	Машины и оборудование, кроме транспортного оборудования
611221	Информационное, компьютерное и телекоммуникационное (ИКТ) оборудование
611222	Машины и оборудование, не отнесенные к другим категориям

ства, прицепы и полуприцепы, морские суда, железнодорожные локомотивы и подвижной состав, воздушные суда, мотоциклы и велосипеды. Рынки имеющихся автомобилей, воздушных судов и некоторых других видов транспортного оборудования могут предоставлять достаточно хорошие данные о ценах, более точные, чем стоимостные оценки по остаточной восстановительной стоимости.

### **Машины и оборудование, кроме транспортного оборудования (61122)**

**7.55.** В данную категорию входят все машины и оборудование, кроме транспортного оборудования. Проводится различие между *информационным, компьютерным и телекоммуникационным оборудованием (ИКТ)* (611221) и *машинами и оборудованием, не отнесенным к другим категориям* (611222).

### **Информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование (ИКТ) (611221)**

**7.56. Информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование (611221)** включает устройства, использующие электронные средства управления, а также электронные компоненты, входящие в состав этих устройств. Примерами являются продукты, которые являются частью вычислительной техники и их частей и принадлежностей, теле- и радиопередатчики, телевидение, видео- и цифровые камеры и телефонные аппараты. На практике это сужает охват ИКТ оборудования в основном до компьютерной техники и телекоммуникационного оборудования.

### **Машины и оборудование, не отнесенные к другим категориям (611222)**

**7.57.** В данную категорию входят все машины и оборудование, не относящиеся к каким-либо другим кате-

гориям машин и оборудования<sup>18</sup>. Сюда включаются следующие виды активов: машины общего и специального назначения; офисное и бухгалтерское оборудование; электрооборудование; медицинские приборы; прецизионные и оптические инструменты; мебель; наручные и другие часы; музыкальные инструменты и спортивные товары. Кроме того, в данную категорию входят живопись, скульптура, иные произведения искусства и антиквариат, а также другие коллекции значительной стоимости, которые принадлежат государственным музеям и подобным им организациям и экспонируются ими в целях оказания музейных и подобных им услуг. Подобные предметы, хранимые в основном как средство накопления и не предназначенные для использования в производстве, классифицируются как ценности (см. пункты 7.87–7.89). В эту категорию также не включаются недорогие товары длительного пользования, такие как мелкий/ручной инструмент, которые отражаются как *использование товаров и услуг* (22) (см. пункт 6.43).

### Другие основные фонды (6113)

7.58. К другим основным фондам относятся *культивируемые биологические ресурсы* (61131) и *продукты интеллектуальной собственности* (61132), как показано в таблице 7.5.

### Культивируемые биологические ресурсы (61131)

7.59. *Культивируемые биологические ресурсы* (61131) включают ресурсы животных, приносящих продукцию на регулярной основе, и ресурсы деревьев, сельскохозяйственных культур и насаждений, приносящих продукцию на регулярной основе, естественный рост и воспроизводство которых находятся под непосредственным контролем, ответственностью и управлением институциональных единиц.

7.60. *Ресурсы животных, приносящих продукцию на регулярной основе* (611311), включают племенной скот, молочное стадо, рабочий скот, овец или других животных, используемых для производства шерсти, животных, используемых для транспортировки,

**Таблица 7.5. Классификация других основных фондов**

6113	Другие основные фонды
61131	Культивируемые биологические ресурсы
611311	Ресурсы животных, приносящих продукцию на регулярной основе
611312	Ресурсы деревьев, сельскохозяйственных культур и насаждений, приносящих продукцию на регулярной основе
61132	Продукты интеллектуальной собственности
611321	Научные исследования и разработки
611322	Разведка и оценка запасов полезных ископаемых
611323	Компьютерное программное обеспечение и базы данных
6113231	Компьютерное программное обеспечение
6113232	Базы данных
611324	Оригиналы произведений развлекательного жанра, литературы и искусства
611325	Другие продукты интеллектуальной собственности

скачек или развлечений, и ресурсы аквакультур, приносящих продукцию на регулярной основе. Культивируемые активы, не достигшие продуктивного возраста, не включаются в эту категорию, если только они не произведены для собственного использования. Животные, выращиваемые на убой, включая домашнюю птицу, являются не основными фондами, а материальными оборотными средствами.

7.61. *Ресурсы деревьев, сельскохозяйственных культур и насаждений, приносящих продукцию на регулярной основе* (611312), включают деревья (в том числе виноградные лозы и кусты), выращиваемые для получения фруктов и орехов, сока и смолы и продуктов из коры и листьев. Деревья, выращенные для получения древесины, которые дают готовый продукт лишь однажды, когда они срублены, являются не основными фондами, а материальными оборотными средствами, так же как зерновые культуры или овощи, которые позволяют собрать один единственный урожай, не могут быть отнесены к основным фондам.

7.62. В общем случае, если производство основных фондов занимает длительное время, активы, производство которых не завершено к концу отчетного периода, отражаются в учете как материальные оборотные

<sup>18</sup>Включаются все статьи, входящие в категории 43–48 «Классификации основных продуктов» (КОП) ООН, версия 2.0, кроме категорий 452 и 472, которые относятся к информационному, компьютерному и телекоммуникационному (ИКТ) оборудованию. Более подробная информация приведена на сайте по адресу: <http://unstats.un.org/unsd/cr/registry/cpc-2.asp>.

средства в форме незавершенного производства. Эти общие принципы применимы также к производству культивируемых активов, таких как животные или деревья, которым требуется длительное время для достижения продуктивного возраста. Необходимо различать два случая: производство культивируемых продуктов специализированными производителями, такими как животноводческие предприятия и лесопитомники, и производство культивируемых активов для собственного потребления пользователей.

- В случае специализированных производителей животные или деревья, производство которых еще не завершено и которые не готовы к продаже или доставке, отражаются в учете как незавершенное производство.
- Однако если животные или деревья, предназначенные для использования в качестве основных фондов, производятся для собственного потребления на фермах или иным образом, незаконченные активы в форме животных, деревьев и т.д., не достигшие продуктивного возраста, которые не готовы к использованию в производстве, учитываются не как незавершенное производство, а как приобретение основных фондов производящей их единицей государственного сектора, выступающей в качестве конечного пользователя.

**7.63.** К культивируемым активам или материальным оборотным средствам относятся только животные и растения, культивируемые под непосредственным контролем, ответственностью и управлением институциональных единиц. Все остальные животные и растения являются непродуцированными активами. Стоимостная оценка животных, классифицированных как культивируемые биологические ресурсы, обычно может производиться исходя из текущих рыночных цен на похожих животных соответствующего возраста. По растениям такую информацию получить труднее; как правило, их приходится оценивать по остаточной восстановительной стоимости.

### Продукты интеллектуальной собственности (61132)

**7.64. Продукты интеллектуальной собственности** (61132) являются результатом научных исследований, разработок, изучения или инноваций, создающих знания, которые разработчики могут реализовать на рынке или использовать для получения выгод в процессе производства, потому что исполь-

зование знаний ограничивается с помощью юридической или иной защиты. Знание может быть воплощено в самостоятельном продукте или быть частью другого продукта. В последнем случае цена продукта, воплощающего знание, является более высокой по сравнению с аналогичным продуктом, в котором соответствующее знание не воплощено. Знание остается активом до тех пор, пока его использование может обеспечить некоторую форму монопольной прибыли его собственнику. Когда знание перестает быть защищенным или устаревает в результате последующих разработок, оно прекращает быть активом. Продукты интеллектуальной собственности можно классифицировать следующим образом:

- *научные исследования и разработки (611321);*
- *разведка и оценка запасов полезных ископаемых (611322);*
- *компьютерное программное обеспечение и базы данных (611323);*
- *оригиналы произведений развлекательного жанра, литературы и искусства (611324);*
- *другие продукты интеллектуальной собственности (611325).*

**7.65.** Некоторые продукты интеллектуальной собственности используются исключительно единицей, разрабатывающей их, или некоторой единицей, которой передан продукт. Примером может служить разведка и оценка запасов полезных ископаемых. Другие продукты, такие как компьютерное программное обеспечение и оригиналы художественных произведений, используются в двух формах. Первой формой является оригинал. Он часто контролируется одной единицей, но, как будет пояснено ниже, могут существовать исключения. Оригиналы используются, чтобы производить копии, которые, в свою очередь, поставляются другим единицам. Копии могут быть проданы или могут быть предоставлены на основе лицензии.

- Копия, которая продана, может отражаться как объект основных фондов, если она удовлетворяет необходимым требованиям, то есть если она будет использоваться в производстве более одного года.
- Копия, предоставленная на основе лицензии для использования, может также отражаться как объект основных фондов, если она соответствует необходимым требованиям, то есть ожидается, что она будет использоваться в производ-

стве более одного года, а лицензиат (получатель лицензии) принимает на себя все риски и выгоды, связанные с собственностью. Хорошим, но не необходимым, свидетельством этого является то, что лицензия была куплена с помощью одного платежа, но для использования в течение ряда лет.

- Если приобретение копии с лицензией на использование осуществлялось с помощью регулярных платежей по многолетнему контракту, и лицензиат, как предполагается, стал экономическим владельцем копии, то эта операция должна рассматриваться как приобретение основных фондов.
- Если регулярные платежи за лицензию на использование производятся без долгосрочного контракта, то такие платежи отражаются как платежи за услуги.
- Если произведен большой первоначальный платеж, сопровождаемый рядом меньших выплат в последующие годы, то первоначальный платеж отражается как чистое приобретение основных фондов, а последующие выплаты отражаются как платежи за услуги.
- Если лицензия позволяет лицензиату воспроизводить оригинал и впоследствии брать на себя ответственность за распространение и обслуживание этих копий, то это может быть описано как лицензия на воспроизведение и должно рассматриваться как продажа части или всего оригинала в целом единице, являющейся держателем лицензии на воспроизведение.

**7.66. Научные исследования и разработки (611321)** включают стоимость расходов на творческую работу, осуществляемую на систематической основе с целью увеличения запаса знаний, включая знания о человеке, культуре и обществе, и использования этого запаса знаний для разработки новых возможностей его применения. Это не предполагает включение человеческого капитала в состав активов в СГФ и других системах макроэкономической статистики. Стоимость научных исследований и разработок должна быть определена с точки зрения экономических выгод, получение которых можно ожидать в будущем. Эта стоимость включает предоставление государственных услуг в случае НИР, приобретенных органом государственного управления. В принципе, НИР, которые не обеспечивают экономическую выгоду их владельцу, не являются объектом основных фондов и должны рассматривать-

ся как расходы. В эту категорию должны включаться только те НИР, которые соответствуют критериям для отнесения их к нефинансовым активам<sup>19</sup>.

**7.67.** Если не имеется прямых данных наблюдения за рыночной стоимостью НИР, ее принято оценивать по сумме понесенных затрат, включая затраты на безрезультатные НИР. Более конкретно, научные исследования и разработки, осуществляемые единицами сектора государственного управления, университетами, некоммерческими научно-исследовательскими организациями и т. д., представляют собой нерыночное производство и должны оцениваться по сумме понесенных затрат на производство, без учета дохода на использованный капитал. Научные исследования и разработки, осуществляемые по контракту, оцениваются по контрактной цене. Если они проводятся собственными силами, их оценка основана на общей сумме затрат. Если они осуществляются государственной корпорацией, затраты включают доход на капитал. Эти стоимостные оценки требуется повысить на величину изменений цен и понизить в связи с потреблением основного капитала в течение срока службы актива. При включении НИР в границу активов запатентованные ресурсы перестают рассматриваться в качестве одной из форм произведенных активов<sup>20</sup>.

**7.68. Разведка и оценка запасов полезных ископаемых (611322)** включает стоимость расходов на разведку запасов нефти и природного газа, запасов ненефтяных полезных ископаемых и последующую оценку обнаруженных запасов. Информация, полученная в результате разведки, оказывает влияние на производственную деятельность тех единиц, которые такую информацию получают, в течение ряда лет. Стоимость разведки и оценки должна определяться на основе сумм, выплачиваемых в рамках контрактов, которые заключены с институциональными единица-

<sup>19</sup>Дополнительные указания по практической оценке научных исследований и разработок приведены в издании Организации экономического сотрудничества и развития *Handbook on Deriving Capital Measures of Intellectual Property Products* («Руководство по выведению капитальных показателей продуктов интеллектуальной собственности») (Paris, 2010).

<sup>20</sup>Патентное соглашение следует рассматривать в качестве юридического соглашения, касающегося условий, на которых доступ к исследованиям и разработкам предоставляется третьим сторонам. Патентное соглашение является разновидностью лицензии на использование, которая учитывается как плата за услугу или приобретение активов. Контракты, договоры аренды и лицензии (61441) обсуждаются в пункте 7.105 и приложении 4.



ми для этой цели, или на основе затрат, понесенных при разработке, осуществляемой за собственный счет. Эти затраты должны включать доход на основной капитал, использованный при проведении разведки. Помимо затрат на фактически проведенное разведочное и пробное бурение, расходы на разведку полезных ископаемых включают затраты на любое предварительное лицензирование, лицензирование, приобретение и оценку, затраты на воздушную и иную разведку, а также транспортные издержки, понесенные с целью обеспечения возможности для разведки. Стоимость возникающего в результате этой деятельности актива измеряется не стоимостью нового обнаруженного месторождения, а стоимостью средств, выделенных на разведку в течение отчетного периода. Стоимость разведки, проведенной в прошлом, которая не была полностью списана, должна переоцениваться по ценам и затратам текущего периода.

**7.69. Компьютерное программное обеспечение и базы данных** (611323) объединяются в одну категорию, потому что компьютеризированная база данных не может разрабатываться независимо от системы управления базой данных, которая сама по себе является компьютерным программным обеспечением. Эта категория подразделяется на *компьютерное программное обеспечение* (6113231) и *базы данных* (6113232).

**7.70. Компьютерное программное обеспечение** (6113231) включает компьютерные программы, описания программ и вспомогательные материалы как для компьютерных систем, так и для прикладного программного обеспечения, которые, как ожидается, будут использоваться более одного года. Компьютерное программное обеспечение может приобретаться у других единиц или разрабатываться за счет собственных средств и может быть предназначено только для собственного использования или для продажи с помощью распространения копий. **Базы данных** (6113232) состоят из файлов данных, организованных таким способом, чтобы обеспечить эффективный доступ к данным и их использование. Эти расходы на приобретение, разработку или расширение компьютерных баз данных являются активами, если ожидается, что они будут использоваться в производстве более одного года.

**7.71.** Стоимость *компьютерного программного обеспечения и баз данных* (611323) должна быть основана на уплаченной сумме, если они были приобретены

у другой институциональной единицы, или на затратах производства (включая доход на капитал, если они были произведены государственной корпорацией), если они были разработаны за счет собственных средств. Программное обеспечение и базы данных, приобретенные в предыдущие годы, стоимость которых еще не полностью списана, должны переоцениваться по текущим ценам.

**7.72. Оригиналы произведений развлекательного жанра, литературы и искусства** (611324) представляют собой оригиналы кинофильмов, звукозаписей, рукописей, пленок и моделей, на которых записаны или воплощены драматические спектакли, радио- и телевизионные программы, музыкальные представления, спортивные мероприятия, а также литературные и художественные произведения. Когда они фактически обращаются на рынках, их стоимостная оценка должна производиться по текущим рыночным ценам. В других случаях их стоимость следует определять на основе либо цены приобретения, либо затрат производства (включая доход на капитал, если они были произведены государственной корпорацией), переоцененных по ценам текущего периода с учетом списания стоимости, или на основе приведенной стоимости ожидаемых будущих поступлений.

**7.73. Другие продукты интеллектуальной собственности** (611325) включают новую информацию и специальные знания, не отнесенные к другим категориям, использовать которые могут только единицы, установившие права собственности на эту информацию, или другие единицы, имеющие выданную владельцами лицензию. Эти активы должны оцениваться по текущей остаточной восстановительной стоимости или по приведенной стоимости ожидаемых будущих поступлений.

### **Системы вооружения (6114)**

**7.74. Системы вооружения** (6114) включают транспортные средства и другие виды оборудования, такие как военные корабли, подводные лодки, военные самолеты, танки, ракетные носители и системы запуска и т. д. Системы вооружения учитываются как основные фонды. Системы вооружения, включающие специализированное транспортные средства и другое оборудование, такое как военные корабли, подводные лодки, боевые самолеты, танки, средства транспортировки ракет и пусковые установки и т. д., постоянно используются в процес-

се производства услуг обороны, даже если в мирное время их использование состоит в том, что они просто являются средством сдерживания. Поэтому системы вооружения должны классифицироваться как основные фонды, и эта классификация систем вооружения должна основываться на тех же критериях, что и для других основных фондов, то есть они представляют собой произведенные активы, которые многократно или постоянно используются в процессе производства на протяжении более одного года. Большинство вооружений одноразового использования, такие как боеприпасы, снаряды, ракеты, бомбы и т. п., доставляемые с помощью систем вооружения, рассматриваются как *материальные оборотные средства военного назначения* (61225) (см. пункты 7.86 и 6.49). Вместе с тем, некоторые объекты одноразового использования, такие как некоторые типы баллистических ракет с чрезвычайно высокой разрушающей способностью, могут обеспечивать постоянное предоставление услуги по сдерживанию агрессоров и поэтому могут соответствовать общим критериям для классификации их как основных фондов. Системы вооружения оцениваются по остаточной восстановительной стоимости.

### Материальные оборотные средства (612)

**7.75. Материальные оборотные средства (612)** — это произведенные активы, включающие товары и услуги, которые появились в текущем или более раннем периоде и которые предназначены для продажи, использования в производстве или иного применения в будущем. Материальные оборотные средства подразделяются на *сырье и материалы* (61221), *незавершенное производство* (61222), *готовую продукцию* (61223), *товары для перепродажи* (61224) и *материальные оборотные средства военного назначения* (61225), как показано в таблице 7.6. Каждый из этих

видов материальных оборотных средств выполняет разную экономическую функцию.

**7.76.** Материальные оборотные средства состоят из запасов:

- товаров, которые все еще находятся у изготовивших их единиц для дальнейшей обработки, продажи, передачи другим единицам или использования другими способами;
- продуктов, приобретенных у других единиц, предназначенных для использования на цели производства рыночных и нерыночных товаров и услуг институциональными единицами или для перепродажи без последующей обработки;
- стратегических запасов, к которым относятся товары, хранимые в стратегических целях и на случай чрезвычайных ситуаций, товары, хранимые органами регулирования рынка, а также товары, имеющие особое значение для страны, такие как зерно, материальные оборотные средства военного назначения и нефть.

**7.77.** Материальные оборотные средства могут включать услуги, состоящие из незавершенного производства или готовых продуктов, — например, архитектурных чертежей, которые находятся в процессе завершения или завершены и ожидают начала строительства объекта, к которому они относятся.

**7.78.** Стоимостная оценка материальных оборотных средств должна производиться по их текущим ценам, а не по ценам их приобретения. В принципе, текущие рыночные цены должны быть доступны по большинству видов материальных оборотных средств, однако на практике стоимость материальных оборотных средств часто оценивается путем внесения поправок в балансовую стоимость или стоимость приобретения материальных оборотных средств с использованием индексов цен.

### Сырье и материалы (61221)

**7.79. Сырье и материалы (61221)** включают все товары, хранимые с намерением использовать их в качестве ресурсов в процессе производства. В качестве сырья и материалов единицы государственного сектора могут хранить самые разнообразные товары, в том числе канцелярские товары, топливо и продукты питания. Можно предположить, что каждая единица государственного сектора хранит те или иные виды сырья и материалов, даже если это только канцелярские товары. Стоимостная оценка сырья и материалов

**Таблица 7.6. Классификация материальных оборотных средств**

612	Материальные оборотные средства
61221	Сырье и материалы
61222	Незавершенное производство
61223	Готовая продукция
61224	Товары для перепродажи
61225	Материальные оборотные средства военного назначения

часто может производиться на основе текущих рыночных цен на идентичные товары.

### **Незавершенное производство (61222)**

**7.80. Незавершенное производство (61222)** включает товары и услуги, которые еще недостаточно обработаны, чтобы быть в том состоянии, в котором они обычно поставляются другим институциональным единицам. Единицы сектора государственного управления, занятые главным образом предоставлением нерыночных услуг, скорее всего будут иметь незначительные объемы незавершенного производства или не будут иметь его совсем, поскольку для производства большинства таких услуг требуется короткий промежуток времени, или этот процесс происходит непрерывно. Незавершенное производство должно отражаться в учете для любого объема производства, которое не завершено к концу отчетного периода. Единственными исключениями для отражения незаконченной работы в качестве незавершенного производства являются частично законченные проекты, на которые конечный владелец, как предполагается, получил право экономической собственности поэтапно (см. пункт 7.37). Право экономической собственности передается поэтапно, когда производство осуществляется для собственного использования, когда новый владелец принимает риски и выгоды, связанные с незаконченным активом, или когда это право подтверждается специфическими положениями в договоре купли-продажи. В этих исключительных случаях частично законченные продукты отражаются в учете не как незавершенное производство, а как приобретение основных фондов.

**7.81.** Незавершенное производство может принимать широкий диапазон различных форм: от растущих зерновых культур до разработки компьютерного программного обеспечения. Хотя незавершенное производство — это продукция, которая не достигла состояния, в котором она обычно поставляется другим единицам, право собственности на него, тем не менее, может при необходимости передаваться<sup>21</sup>.

**7.82.** Стоимостная оценка материальных оборотных средств в форме незавершенного производства осуществляется на основе затрат производства в текущих ценах на дату составления баланса. Стоимость

строеного леса на корню и других культивируемых растений может оцениваться путем дисконтирования будущих доходов от продажи конечного продукта по текущим ценам и расходов на доведение этой продукции до готовности.

### **Готовая продукция (61223)**

**7.83. Готовая продукция (61223)** включает товары, представляющие собой результат процесса производства, которые по-прежнему хранятся у их изготовителя и не предполагают дальнейшей обработки перед поставкой другим единицам. Готовая продукция может храниться только производящими ее единицами. Единицы сектора государственного управления имеют готовую продукцию только в том случае, если они производят товары для продажи или передачи другим единицам. Материальные оборотные средства в форме готовой продукции оцениваются по их текущей стоимости продажи (до прибавления налогов, транспортных и бытовых издержек) или по текущей стоимости их производства (то есть их текущим восстановительным ценам).

### **Товары для перепродажи (61224)**

**7.84. Товары для перепродажи (61224)** это товары, приобретенные с целью перепродажи или передачи другим единицам без дальнейшей обработки. Владельцы товаров для перепродажи могут транспортировать, хранить, разбивать на категории, сортировать, мыть или упаковывать их, с тем чтобы выставить их на перепродажу в наиболее привлекательном для покупателей виде, однако никакие другие преобразования товаров не производятся. Любая единица сектора государственного управления, продающая товары по экономически значимым ценам, например магазин сувениров при музее, скорее всего, имеет запас товаров для перепродажи. В данную категорию также входят товары, закупленные единицами сектора государственного управления для предоставления их другим единицам бесплатно или по ценам, которые не являются экономически значимыми. Товары, приобретенные органами государственного управления для распределения в качестве социальных трансфертов в натуральной форме, но еще не поставленные, также включаются в категорию товаров для перепродажи.

**7.85.** Стоимостная оценка материальных оборотных средств в форме товаров, предназначенных

<sup>21</sup>Например, оно может быть продано в исключительных обстоятельствах, таких как ликвидация единицы государственного сектора.

для перепродажи, производится по их текущим восстановительным ценам.

### **Материальные оборотные средства военного назначения (61225)**

**7.86. Материальные оборотные средства военного назначения (61225)** состоят из объектов одnorазового использования, таких как боеприпасы, снаряды, ракеты, бомбы и т. д., доставляемые оружием или системами вооружения. Как отмечено в пункте 7.74 при обсуждении систем вооружения как основных фондов, большинство объектов одnorазового использования учитывается как материальные оборотные средства, но некоторые виды баллистических ракет с чрезвычайно высокой разрушающей способностью могут учитываться как основные фонды. Материальные оборотные средства военного назначения оцениваются по их текущим восстановительным ценам.

### **Ценности (613)**

**7.87. Ценности (613)** — это произведенные активы значительной стоимости, которые не используются главным образом для целей производства или потребления, а хранятся как средство накопления стоимости с течением времени. Ожидается, что с течением времени их реальная стоимость повысится или, по крайней мере, не снизится, а их качество в нормальных условиях со временем не ухудшится.

**7.88. Ценности включают:**

- немонетарное золото и другие драгоценные камни и металлы, не предназначенные для использования в качестве сырья и материалов в процессах производства;
- живопись, скульптуру и другие объекты, признанные произведениями искусства, или антиквариат, которые хранятся главным образом как средство накопления стоимости с течением времени;
- ювелирные изделия значительной стоимости, изготовленные из драгоценных камней и металлов, коллекции и различные прочие ценности.

Большинство объектов, подпадающих под определение ценностей и принадлежащих единицам сектора государственного управления, классифицируется как *машины и оборудование, не отнесенные к другим категориям* (61122), поскольку они не используются

в основном как средство накопления, а используются в производстве, например, выставляются в государственных музеях. (См. также пункт 7.57.)

**7.89.** При наличии хорошо организованных рынков ценностей их стоимостная оценка может производиться по текущим рыночным ценам, включая любые затраты, связанные с передачей прав собственности, такие как вознаграждения агентам или комиссионные. В других случаях для этой цели можно использовать суммы, на которые эти ценности застрахованы от пожара, кражи и других рисков.

### **Непроизведенные активы (614)**

**7.90.** К непроизведенным активам относятся материальные природные активы (природные ресурсы), в отношении которых обеспечивается соблюдение прав собственности, и *нематериальные непроизведенные активы* (6144), которые представляют собой продукты общественного устройства. Природные активы включают *землю* (6141), *минеральные и энергетические ресурсы* (6142) и *другие природные активы* (6143). Если соблюдение прав собственности в отношении природных объектов не обеспечивается или не может быть обеспечено, то они не являются экономическими активами.

**7.91.** Принято считать, что все недвижимые непроизведенные активы, такие как земля и другие природные активы, в пределах данной экономической территории принадлежат институциональным единицам-резидентам (см. пункт 2.13).

### **Земля (6141)**

**7.92. Земля (6141)** состоит из земельного участка, включая почвенный покров и любые связанные с ним поверхностные воды, на который установлены права собственности и от которого их собственниками в результате владения и использования могут быть получены экономические выгоды. Связанные с землей поверхностные воды включают любые водохранилища, озера, реки и другие внутренние водоемы, на которые могут быть установлены права собственности и которые по этой причине могут быть предметом операций между институциональными единицами. Однако резервуары воды, из которых вода регулярно извлекается за плату для использования в производстве (в том числе на цели орошения), классифицируются не как вода, связанная с землей, а как *водные ресурсы* (61432).



**7.93.** Земля не включает следующее:

- здания и другие сооружения, построенные на земле или проходящие через нее, такие как дороги, административные здания и тоннели;
- улучшения земли и затраты на передачу прав собственности на землю;
- культивируемые компоненты виноградников, фруктовых садов и других плантаций деревьев, животных и зерновые культуры;
- ресурсы недр;
- некультивируемые биологические ресурсы;
- подземные водные ресурсы.

**7.94.** Стоимость земли оценивается в текущих ценах, которые уплачивались бы новым владельцем, без учета затрат на передачу прав собственности на землю. Принято отражать затраты на передачу прав собственности на землю как чистые инвестиции в основные фонды, которые составляют часть улучшений земли и на стоимость которых влияет потребление основного капитала. Стоимость земли может меняться в очень широких пределах в зависимости от ее местонахождения и тех направлений использования, для которых она пригодна или для которых ее разрешено использовать. Поэтому эти факторы следует принимать во внимание при определении текущей рыночной цены на землю. В ряде случаев может быть трудно отделить стоимость земли от стоимости возведенных на ней сооружений.

- Один из методов раздельной стоимостной оценки земли заключается в расчете соотношений между стоимостью земельного участка и стоимостью сооружений, полученных оценочным путем, и определении стоимости земли на основе восстановительной стоимости зданий или общей рыночной стоимости земли и зданий.
- В тех случаях, когда стоимость земли нельзя отделить от стоимости находящихся на ней зданий, сооружений, плантаций, виноградников и т.д., этот составной актив следует классифицировать в составе категории, на которую приходится большая часть его стоимости.
- Аналогичным образом, если стоимость улучшений земли (включая расчистку участка, подготовку к возведению здания или посадке сельскохозяйственных культур и затраты на передачу прав собственности) нельзя отделить от стоимости земли в ее естественном состоянии, стоимость земли может быть отнесена к той или другой

категории, в зависимости от того, что составляет большую часть стоимости.

**7.95.** Земля представляется в балансе активов и пассивов ее юридического владельца, за исключением случаев, когда она неотделима от других активов, являющихся объектами финансового лизинга. Такая ситуация может наиболее часто возникать в связи с финансовым лизингом здания или плантации, находящейся на земле, когда неразделимые активы, включая землю, находятся на балансе экономического владельца<sup>22</sup>.

**7.96.** Принято, что в том случае, когда юридический владелец здания не является юридическим владельцем земли, на которой стоит это здание, но покупная цена здания включает авансовую выплату ренты за землю, которая расположена под этим зданием, без каких-либо перспектив относительно того, что какие-либо дополнительные платежи станут подлежать выплате в будущем, тогда земля отражается в балансе владельца здания, которое находится на этой земле.

### **Минеральные и энергетические ресурсы (6142)**

**7.97.** *Минеральные и энергетические ресурсы* (6142) состоят из запасов минералов и энергоносителей, расположенных на поверхности земли или под землей, которые являются экономически пригодными для использования с учетом существующей технологии и относительных цен. Права собственности на минеральные и энергетические ресурсы обычно отделяются от прав собственности на землю как таковую. Запасы могут быть расположены на поверхности земли или под землей, в том числе на дне моря, но они должны быть экономически пригодными для использования. Минеральные и энергетические ресурсы представляют собой подтвержденные запасы нефти, природного газа, угля, запасы металлических руд (включая руды черных, цветных и драгоценных металлов) и запасы полезных нерудных ископаемых (включая каменоломни, глинодобывающие и песчаные карьеры, месторождения химических веществ и удобрений и месторождения соли, кварца, гипса, природных драгоценных камней, асфальта, битума и торфа). Шахтные стволы, скважины и другие сооружения для добычи полезных ископаемых представляют собой основные фонды в форме *прочих сооружений* (61113), а не ресурсы недр.

<sup>22</sup>Различие между юридической и экономической собственностью разъясняется в пунктах 3.38–3.41 и 7.5.

**7.98.** Месторождения могут быть расположены на земной поверхности и под ней, в том числе под водой, однако они должны допускать возможность их экономической эксплуатации. Стоимость ресурсов обычно оценивается по приведенной стоимости ожидаемых чистых доходов от их коммерческой эксплуатации, однако в случае частой смены прав собственности на ресурсы недр на рынках может существовать возможность получить соответствующие данные о ценах. На практике может быть необходимо использовать стоимостные оценки, по которым владельцы активов указывают их в своей собственной отчетности.

**7.99.** Часто бывает так, что предприятие, добывающее ресурс, отличается от владельца ресурса. Например, во многих странах нефтяные ресурсы являются собственностью государства. Тем не менее, именно добывающее предприятие определяет, насколько быстро будет исчерпан ресурс, и, поскольку этот ресурс не возобновляется в масштабе времени жизни человека, представляется, что происходит переход прав экономической собственности к добывающему предприятию, даже если в юридическом отношении это не так. Кроме того, добывающее предприятие не обязательно будет иметь право на добычу ресурса до тех пор, пока он не будет исчерпан. Поскольку не существует полностью удовлетворительного способа отразить распределение стоимости актива между юридическим владельцем и добывающим предприятием, полная стоимость ресурса отражается в балансе юридического владельца, а платежи добывающего предприятия владельцу отражаются как рента. (Таким образом, этот порядок учета представляет собой расширение концепции аренды ресурсов, которая в данном случае применяется к истощимому активу, как описано в пунктах 5.130 и A4.16 – A4.17)<sup>23</sup>.

### **Другие природные активы (6143)**

**7.100.** *Другие природные активы* (6143) включают *некультивируемые биологические ресурсы* (61431), *водные ресурсы* (61432) и *другие природные ресурсы* (61433), как показано в таблице 7.7.

**7.101.** *Некультивируемые биологические ресурсы* (61431) состоят из животных, птиц, рыбы и растений, которые приносят продукцию как однократно, так и многократно, на которые установлены и обеспече-

<sup>23</sup>Описание критериев для разграничения ренты и продажи активов в форме природных ресурсов приведено во вставке A4.1 приложения 4.

**Таблица 7.7. Классификация других природных активов**

6143	Другие природные активы
61431	Некультивируемые биологические ресурсы
61432	Водные ресурсы
61433	Другие природные ресурсы
614331	Диапазоны радиочастот
614332	Природные ресурсы, не отнесенные к другим категориям

ны права собственности, но естественный рост и воспроизводство которых не находятся под непосредственным контролем, ответственностью и управлением институциональных единиц. Примерами являются дикорастущие леса и рыбные ресурсы, которые могут эксплуатироваться в коммерческих целях. Следует включать в данную категорию только те ресурсы, которые имеют экономическую стоимость и не включены в стоимость связанной с ними земли. Поскольку по таким активам обычно нельзя получить данные наблюдений за ценами, они, как правило, оцениваются по приведенной стоимости ожидаемых будущих доходов (см. пункт 7.33).

**7.102.** *Водные ресурсы* (61432) состоят из ресурсов поверхностных и грунтовых вод, используемых для извлечения, в той мере, в которой их ограниченность требует обеспечения прав собственности и/или прав использования, рыночной оценки и некоторых мер экономического контроля. Поскольку по таким активам обычно нельзя получить данные наблюдений за ценами, они, как правило, оцениваются по приведенной стоимости ожидаемых будущих доходов.

**7.103.** Категория *других природных ресурсов* (61433) включает диапазон электромагнитных частот, который состоит из набора радиочастот, используемых для передачи звуковых и телевизионных сигналов и данных. Стоимость частот обычно определяется как приведенная стоимость ожидаемых будущих доходов. Если заключен долгосрочный контракт на использование частот, он может стать основой для оценки общей стоимости данного актива. Учитывая тенденцию проводить экологическую политику с помощью рыночных инструментов, возможно, что в качестве экономических активов будут признаны и другие природные ресурсы. (См. также пункты A4.18–A4.40 и A4.48–A4.50, в которых рассматривается порядок учета разрешений и лицензий на использование природных ресурсов.)

## Нематериальные произведенные активы (6144)

**7.104. Нематериальные произведенные активы (6144)** представляют собой продукты общественного устройства, существующие в силу правовых или бухгалтерских действий. Такие активы дают их владельцам право вести ту или иную конкретную деятельность или производить те или иные конкретные товары или услуги, запрещая при этом другим институциональным единицам заниматься подобной деятельностью без разрешения владельца. Владельцы активов могут получать монопольную прибыль, не допуская использование активов никем, кроме их самих. Выделяется два вида нематериальных произведенных активов: *контракты, договоры аренды и лицензии* (61441) и *гудвилл и маркетинговые активы* (61442), как показано в таблице 7.8. По возможности стоимостная оценка нематериальных активов должна производиться по текущим ценам, если эти активы фактически обращаются на рынках. В противном случае может оказаться необходимо использовать оценки приведенной стоимости ожидаемых будущих доходов. Гудвилл и маркетинговые активы обычно оцениваются по первоначальной стоимости их приобретения за вычетом отчислений на амортизацию (см. пункт 10.55).

### Контракты, договоры аренды и лицензии (61441)

**7.105. Контракты, договоры аренды и лицензии (61441)** рассматриваются как активы только при одновременном выполнении нижеследующих двух условий.

- Условия контракта, договора аренды или лицензии определяют цену за использование актива или за предоставление услуги, которая отличается от цены, которая преобладала бы в отсутствие контракта, договора аренды или лицензии.
- Одна сторона контракта должна быть в состоянии юридически и практически реализовать эту разницу в ценах.

**7.106.** Эти виды контрактов рассматриваются как активы только в том случае, если наличие юридического соглашения обеспечивает держателю выгоды, превышающие цену, подлежащую уплате арендодателю, владельцу природных ресурсов или организации, выдавшей разрешение<sup>24</sup>, и держатель в состоянии,

**Таблица 7.8. Классификация нематериальных произведенных активов**

6144	Нематериальные произведенные активы
61441	Контракты, договоры аренды и лицензии
614411	Допускающие переуступку договоры операционного лизинга
614412	Разрешения на использование природных ресурсов
614413	Разрешения на ведение определенных видов деятельности
614414	Исключительные права на будущие товары и услуги
61442	Гудвилл и маркетинговые активы

юридически и практически, реализовать эти выгоды (то есть если существует рынок для данного контракта). Рекомендуется, чтобы на практике *контракты, договоры аренды и лицензии* отражались в учете только в тех случаях, когда стоимость активов значительна и их держатели могут фактически использовать свое право, чтобы реализовать разницу в ценах путем перепродажи актива. В этом случае обязательно существует соответствующая рыночная цена. Актив не существует за пределами срока действия контрактного соглашения, и его стоимость должна уменьшаться соответственно по мере сокращения остающегося периода действия контракта (см. пункт 10.53).

**7.107.** Контракты, договоры аренды и лицензии могут представлять собой *допускающие переуступку договоры операционного лизинга* (614411), *разрешения на использование природных ресурсов* (614412), *разрешения на ведение определенных видов деятельности* (614413) и *исключительные права на будущие товары и услуги* (614414)<sup>25</sup>.

### Допускающие переуступку договоры операционного лизинга (614411)

**7.108.** *Допускающие переуступку договоры операционного лизинга* (614411) — это права собственности третьей стороны, относящиеся к основным фондам. Договор аренды обеспечивает держателю экономические выгоды в превышение сумм, подлежащих выплате, и держатель может, юридически и практически, реализовать эти выгоды путем передачи

<sup>24</sup>См. также главу 17, часть 5 *СНС 2008 года*.

<sup>25</sup>Отражение в учете таких разрешений, выдаваемых органами государственного управления, рассматривается в пунктах А4.18–А4.52.

активов третьим сторонам. Примером является ситуация, когда для арендатора здания есть установленная арендная плата, но за здание могла бы взиматься более высокая арендная плата в отсутствие договора аренды. Если при этих обстоятельствах арендатор может, юридически и практически, передать здание в субаренду, то у него имеется актив типа допускающего переуступку договора операционного лизинга.

### **Разрешения на использование природных ресурсов (614412)**

**7.109. Разрешения на использование природных ресурсов (614412)** — это права собственности третьей стороны, относящиеся к природным ресурсам. Например, институциональная единица имеет квоту на вылов рыбы и может, юридически и практически, продать ее другой единице. Плата за лицензию на оказание услуг мобильной телефонной связи представляет собой продажу актива, а не выплату арендной платы, если лицензиат приобретает фактические права экономической собственности на использование спектра. Для того чтобы определить наличие фактической передачи прав собственности, следует рассмотреть шесть критериев, перечисленных во вставке А4.1.

### **Разрешения на ведение определенных видов деятельности (614413)**

**7.110. Разрешение на ведение определенных видов деятельности (614413)** представляет собой актив для его держателя, если: 1) число разрешений ограничено и позволяет держателям разрешений получать монопольную прибыль, 2) монопольная прибыль не связана с использованием актива, принадлежащего тому, кто выдал разрешение, 3) держатель разрешения в состоянии, юридически и практически, продать это разрешение третьей стороне. Такие разрешения выдаются, главным образом, органами государственного управления, но могут также выдаваться и другими единицами.

**7.111.** Когда органы государственного управления ограничивают число автомобилей, которым разрешено работать в качестве такси, или ограничивают число казино, работа которых разрешается на основе выдаваемых лицензий, то они в действительности создают возможность для получения монопольной прибыли одобренными операторами и возврата части такой прибыли в форме выплаты «комиссионных». Для органов государственного управления такие поступле-

ния отражаются в учете как *другие налоги на использование товаров и на разрешение на их использование или на осуществление деятельности* (11452) (см. пункт 5.81). Для держателя разрешения стимул к тому, чтобы приобрести такую лицензию, заключается в том, что лицензиат рассчитывает приобрести право на получение монопольной прибыли, по меньшей мере равной сумме, которую он выплатил за лицензию. Это разрешение на получение монопольной прибыли создает актив для держателя, если лицензиат может реализовать эту прибыль путем перепродажи актива, то есть если лицензия является обращающейся. Стоимость такого актива определяется ценой, по которой он может быть продан, или, если такая информация отсутствует, стоимость актива оценивается как приведенная стоимость потока будущих монопольных прибылей (см. также пункты А4.42–А4.45).

### **Исключительные права на будущие товары и услуги (614414)**

**7.112. Исключительные права на будущие товары и услуги (614414)** относятся к ситуации, в которой одна сторона, заключившая контракт на приобретение товаров или услуг по фиксированной цене в будущем, может передать обязательство второй стороны контракта третьей стороне. Такие права относятся к контрактам футболистов и исключительным правам издателя на публикацию новых произведений определенного автора или выпуск звукозаписей определенного музыканта (см. также пункт А4.51). Например, когда футболист заключает контракт, чтобы играть за данный клуб, последний приобретает актив с возможностью продажи этого контракта другому клубу.

### **Гудвилл и маркетинговые активы (61442)**

**7.113.** Потенциальные покупатели предприятия часто готовы выплатить премию сверх чистой стоимости его отдельно идентифицированных и оцененных активов и обязательств. Это превышение называется гудвиллом и отражает стоимость корпоративных структур и стоимость совокупного бизнеса, включая рабочую силу и управление, корпоративную культуру, распределительно-сбытовые сети и базу клиентов. Все это, возможно, не имеет стоимости по отдельности от других активов, но увеличивает стоимость этих других активов. Иными словами, это является дополнением к стоимости отдельных активов, потому что они используются в сочетании друг с другом.



**7.114.** Гудвилл не может быть отдельно идентифицирован и продан другой стороне. Его стоимость следует рассчитывать путем вычитания из стоимости продажи корпорации стоимости ее активов и обязательств, классифицируемых по другим категориям в пределах границы активов в СГФ. (На практике, поскольку оценка проводится по остаточному принципу, оценка гудвилла также будет отражать ошибки и пропуски в стоимостной оценке других активов и обязательств.)

**7.115.** Так же, как остаточные ошибки, стоимость гудвилла может включать в стоимость корпорации статьи, известные как маркетинговые активы. **Маркетинговые активы** состоят из таких объектов, как названия брендов, торговые марки, логотипы и имена доменов. Бренд может интерпретироваться как нечто большее, чем только название корпорации или ее логотип. Это общее впечатление, которое получает клиент или потенциальный клиент от общения с компанией и ее продуктами. Интерпретация данного понятия в более широком смысле позволяет охватить некоторые из особенностей гудвилла, такие как лояльность клиентов.

**7.116.** Стоимость гудвилла и маркетинговых активов определяется как разница между стоимостью, выплаченной за действующее предприятие, и суммой его активов за вычетом суммы его обязательств, каждая статья которых отдельно идентифицирована и оценена. Хотя гудвилл, вероятно, будет присутствовать в большинстве корпораций, с целью обеспечения точности измерения он отражается в СГФ только тогда, когда его стоимость подтверждается рыночной операцией, обычно в результате продажи корпорации в целом. В порядке исключения идентифицированные маркетинговые активы могут быть проданы индивидуально и отдельно от целой корпорации, и в таком случае их стоимость также следует отражать по этой статье.

**7.117.** Запись о гудвилле и маркетинговых активах в балансе активов и пассивов представляет собой остаточную стоимость записи, которая отражается как операция с финансовыми активами и обязательствами при поглощении предприятия или продаже маркетингового актива<sup>26</sup>. Стоимость этих статей не переоценивается.

<sup>26</sup>Как разъяснено в пункте 10.55, амортизация гудвилла и маркетинговых активов в течение их срока службы или юридического срока действия представляет собой другой экономический поток.

## **Финансовые активы (62) и обязательства (63)**

**7.118.** Определения финансовых активов и обязательств приведены в пунктах 7.15–7.16. Классификации финансовых активов и обязательств основаны главным образом на характеристиках ликвидности и юридических характеристиках инструментов, которые определяют основополагающие отношения между кредитором и дебитором. Ликвидность финансового инструмента включает такие характеристики, как обращаемость, переводимость, реализуемость на рынке и конвертируемость.

**7.119. Ценные бумаги** — это долговые и долевыми инструменты, характерной чертой которых является обращаемость. То есть юридические права собственности на них могут быть свободно переданы от одной единицы к другой путем передачи или индоссамент (передаточной надписи). Хотя потенциально обращаться на рынке может любой финансовый инструмент, ценные бумаги специально предназначаются для купли-продажи, обычно на организованных биржах или «внебиржевых» рынках. (Участниками внебиржевого рынка являются стороны, договаривающиеся напрямую друг с другом, а не на публичной бирже.) Обращаемость является вопросом юридической формы инструмента. Некоторые ценные бумаги могут быть обращающимися с юридической точки зрения, но в действительности не существует ликвидного рынка, на котором они могут свободно покупаться или продаваться. Котируемые производные финансовые инструменты, такие как варранты, иногда считаются ценными бумагами.

**7.120.** Помимо классификации по характеристикам финансовых инструментов финансовые активы и обязательства также классифицируются по резидентной принадлежности контрагентов по финансовым инструментам (дебиторов в случае финансовых активов и кредиторов в случае обязательств)<sup>27</sup>. Определение резидентной принадлежности приведено в пунктах 2.6–2.21. Классификации финансовых активов и обязательств по инструментам представлены в таблице 7.9.

**7.121.** Поскольку конкретный финансовый инструмент создает как финансовый актив, так и обязательство, в обоих случаях могут использоваться одни

<sup>27</sup>Исламские банковские инструменты и метод их учета с точки зрения классификации активов и обязательств обсуждаются в приложении 2 РДФС.

**Таблица 7.9. Классификация финансовых активов и обязательств по инструментам и резидентной принадлежности контрагентов**

<b>62</b>	<b>Финансовые активы</b>	<b>63</b>	<b>Обязательства</b>
6201	Монетарное золото и специальные права заимствования (СДР)	6301	Специальные права заимствования (СДР)
62011	Монетарное золото		
62012	Специальные права заимствования (СДР)		
6202	Наличная валюта и депозиты	6302	Наличная валюта и депозиты
6203	Долговые ценные бумаги	6303	Долговые ценные бумаги
6204	Кредиты и займы	6304	Кредиты и займы
6205	Акционерный капитал и акции инвестиционных фондов	6305	Акционерный капитал и акции инвестиционных фондов
62051	Акционерный капитал	63051	Акционерный капитал
62052	Акции или паи инвестиционных фондов	63052	Акции или паи инвестиционных фондов
6206	Программы страхования, пенсионного обеспечения и стандартизированных гарантий [СГФ]	6306	Программы страхования, пенсионного обеспечения и стандартизированных гарантий [СГФ]
62061	Страховые технические резервы, кроме резервов по страхованию жизни	63061	Страховые технические резервы, кроме резервов по страхованию жизни
62062	Права на получение выплат по страхованию жизни и аннуитетам	63062	Права на получение выплат по страхованию жизни и аннуитетам
62063	Права на пенсионные пособия [СГФ]	63063	Права на пенсионные пособия [СГФ]
62064	Требования пенсионных фондов к управляющим пенсионными программами	63064	Требования пенсионных фондов к управляющим пенсионными программами
62065	Резервы на покрытие требований в рамках программ стандартизированных гарантий	63065	Резервы на покрытие требований в рамках программ стандартизированных гарантий
6207	Производные финансовые инструменты и опционы на акции для работников	6307	Производные финансовые инструменты и опционы на акции для работников
62071	Производные финансовые инструменты	63071	Производные финансовые инструменты
62072	Опционы на акции для работников	63072	Опционы на акции для работников
6208	Прочая дебиторская задолженность	6308	Прочая кредиторская задолженность
62081	Торговые кредиты и авансы	63081	Торговые кредиты и авансы
62082	Различная прочая дебиторская задолженность	63082	Различная прочая кредиторская задолженность
<b>621</b>	<b>Внутренние дебиторы</b>	<b>631</b>	<b>Внутренние кредиторы</b>
6212–	<i>Та же разбивка по инструментам, что и выше, за исключением монетарного золота и СДР</i>	6312–	<i>Та же разбивка по инструментам, что и выше, за исключением СДР</i>
6218		6318	
<b>622</b>	<b>Внешние дебиторы</b>	<b>632</b>	<b>Внешние кредиторы</b>
6221–	<i>Та же разбивка по инструментам, что и выше</i>	6321–	<i>Та же разбивка по инструментам, что и выше</i>
6228		6328	

и те же описания инструментов. Для простоты в приводимых описаниях будут упоминаться только финансовые активы, за исключением случаев, когда требуется специально рассмотреть обязательства.

**7.122.** Как обсуждается в пунктах 3.113 и 7.20–7.25, в принципе, стоимостная оценка всех финансовых активов должна производиться по их рыночной стоимости<sup>28</sup>. Поскольку кредитор может реализовать актив

<sup>28</sup>Однако эта стоимость может отличаться от номинальной стоимости актива, которая является мерой стоимости с точки зрения дебитора: в любой момент времени номинальная стоимость представляет собой сумму, которую дебитор должен кредитору. См. пункт 3.115.

в дату составления баланса по его текущей рыночной цене, именно эта цена имеет значение для баланса. На практике стоимостная оценка долговых инструментов<sup>29</sup> по рыночной цене на дату составления баланса означает, что:

- стоимость долговых ценных бумаг оценивается в рыночных ценах;

<sup>29</sup>Все обязательства, кроме акционерного капитала и акций инвестиционных фондов и производных финансовых инструментов и опционов на акции для работников, являются долговыми инструментами.

- программы страхования, пенсионного обеспечения и стандартизированных гарантий оцениваются в соответствии с принципами, эквивалентными рыночной стоимостной оценке;
- все прочие долговые инструменты оцениваются по номинальным ценам, которые считаются оптимальными общедоступными оценками их рыночных цен.

**7.123.** Некоторые финансовые активы и обязательства, чаще всего депозиты, долговые ценные бумаги, кредиты и займы, а также прочая кредиторская/дебиторская задолженность предусматривают уплату процентов дебитором. Проценты начисляются непрерывно и увеличивают общую сумму, которую обязан будет выплатить дебитор (см. пункт 6.64).

**7.124.** Для расчета общего сальдо (см. пункт 4.57) финансовые активы, приобретенные единицами сектора государственного управления для поддержки мер налогово-бюджетной политики<sup>30</sup>, классифицируются иначе, чем финансовые активы, приобретенные для целей управления ликвидностью. В классификации финансовых активов СГФ не проводится различие между финансовыми активами, приобретенными для целей государственной политики, и финансовыми активами, приобретенными для целей управления ликвидностью. Решение о проведении такого различия принимается при анализе конкретной цели использования финансовых активов<sup>31</sup>.

#### Монетарное золото и специальные права заимствования (СДР) (6201, 6221, 6301, 6321)

**7.125.** На стороне финансовых активов эта категория включает монетарное золото и СДР, а на стороне обязательств — только СДР (см. пункт 7.128). Контрагентами по данным финансовым активам и обязательствам являются нерезиденты.

#### Монетарное золото (62011, 62211)<sup>32</sup>

**7.126. Монетарное золото** — это золото, которое принадлежит органам денежно-кредитного регули-

рования (или другим находящимся под их фактическим контролем единицам) и хранится ими в качестве резервного актива. К нему относится золото в слитках (включая золото, размещенное на золотых счетах ответственного хранения) и обезличенные золотые счета нерезидентов, которые дают право требовать поставки золота<sup>33</sup>. Все монетарное золото включается в резервные активы или хранится международными финансовыми организациями. В качестве монетарного золота классифицируется только золото, которое хранится как финансовый актив и как компонент международных резервов. Поэтому, за исключением ограниченного числа случаев институционального характера<sup>34</sup>, золото в слитках может быть финансовым активом только для центрального банка или центральных органов управления. Депозиты, кредиты и займы, а также ценные бумаги, деноминированные в золоте, отражаются как депозиты, кредиты и займы и ценные бумаги, а не как монетарное золото, за исключением случая, когда они держатся органами денежно-кредитного регулирования на обезличенных золотых счетах в качестве резервных активов.

**7.127. Золотые счета ответственного хранения** предоставляют право собственности на конкретный золотой предмет. Право собственности на золото остается у структуры, помещающей его на ответственное хранение. Если золотые счета ответственного хранения хранятся в качестве резервного актива, их классифицируют как монетарное золото. В ином случае золотые счета ответственного хранения рассматриваются как отражающие право собственности на нефинансовый актив. Напротив, **обезличенные золотые счета** представляют собой требование к оператору счета поставить золото. В случае этих счетов организация, в которой открыт счет, сохраняет право собственности на резервную базу фактического золота и эмитирует выраженные в золоте требования к владельцам счетов. Счета неаллокированного золота, хранимые в качестве резервных активов, классифицируются как монетарное золото. Обезличенные золотые счета, хранимые не в качестве резервных активов, а также все обязательства по обезличенным золотым счетам классифицируются как депозиты.

<sup>30</sup>Это часто называется «кредитованием на цели государственной политики» или «кредитованием на цели политики» и учитывается аналогично расходам при расчете общего сальдо.

<sup>31</sup>Как объясняется во вставке 6.3, при определенных обстоятельствах «вливания капитала или акционерного капитала» считаются расходами, то есть они не приводят к возникновению финансового требования к дебитору.

<sup>32</sup>Обязательства в форме монетарного золота не существуют; корреспондирующее обязательство для монетарного золота в форме обезличенных золотых счетов нерезидентов, которые дают право

требовать поставки золота, классифицируется как депозиты. Золото в слитках не имеет соответствующего обязательства.

<sup>33</sup>Золото в слитках и золотые счета подробно обсуждаются в пунктах 5.74–5.78 РПБ6.

<sup>34</sup>Например, золото, хранимое коммерческим банком, но находящееся под контролем органов денежно-кредитного регулирования.

**7.128. Золото в слитках** может быть в форме монет, слитков или брусков с чистотой не ниже 995-й пробы, включая золото, хранимое на золотых счетах ответственного хранения. Золотом в слитках обычно торгуют на организованных рынках или в рамках двусторонних соглашений между центральными банками. Золото в слитках, которое держится в качестве резервного актива, является единственным финансовым активом, не имеющим соответствующего обязательства.

**7.129.** Любое золото, хранимое единицей сектора государственного управления, которое не соответствует определению монетарного золота, не является финансовым активом и включается в немонетарное золото как нефинансовый актив, чаще всего как *ценности* (613), но, возможно, как *материальные оборотные средства* (612)<sup>35</sup>. В некоторых случаях центральный банк может владеть золотом в слитках, которое не хранится в качестве резервов, например, иногда когда он выступает в качестве монополиста по перепродаже добытого золота. Золотой своп учитывается как кредиты и займы (см. пункт 7.161).

**7.130.** Монетарное золото оценивается по цене, устанавливаемой на организованных рынках или при купле-продаже в рамках двусторонних соглашений между центральными банками.

### **Специальные права заимствования (СДР) (62012, 62212, 6301, 6321)**

**7.131. Специальные права заимствования (СДР)** являются международными резервными активами, которые создаются Международным валютным фондом (МВФ) и распределяются среди его членов в дополнение к имеющимся резервным активам. Департамент специальных прав заимствования МВФ распределяет СДР среди государств-членов МВФ (называемых вместе участниками). Распределение СДР является обязательством государства-члена, и по этому обязательству начисляются проценты<sup>36</sup>.

**7.132.** Авуары в СДР представляют собой безусловное право каждого держателя на получение ино-

странной валюты или других резервных активов у других государств-членов МВФ. Эти финансовые активы представляют собой требования ко всем участникам Департамента СДР МВФ вместе, а не к МВФ. Участник может продать некоторые или все свои авуары в СДР другому участнику и получить взамен другие резервные активы, в частности, иностранную валюту. Участники также могут использовать СДР для выполнения обязательств.

**7.133.** Распределения СДР представляют собой (долговое) обязательство их получателя (и часть долговых обязательств государственного сектора), а авуары в СДР составляют часть финансовых активов государственного сектора. Распределения и авуары отражаются в учете на валовой основе. Руководящими принципами макроэкономической статистики не оговаривается, в балансе каких организаций должны отражаться авуары и распределения СДР (например, центрального банка или учреждения сектора государственного управления, такого как министерство финансов или казначейство). Причина этого в том, что СДР распределяются государствам-членам МВФ, которые являются участниками Департамента СДР МВФ, и эти государства-члены должны придерживаться внутренних организационно-правовых механизмов для определения прав собственности и учета распределений и авуаров СДР в государственном секторе. Учитывая, что в системе СДР финансовые требования к государствам-членам и обязательства перед ними признаются на совместной основе, в качестве контрагента по авуарам и распределениям СДР используется остаточная категория партнеров (прочие нерезиденты).

**7.134.** СДР могут использоваться не только как один из видов финансовых инструментов, но и как учетная единица, в которой могут быть выражены другие долговые инструменты. Стоимость СДР определяется МВФ ежедневно на основе корзины отобранных валют. В целях обеспечения согласованности информацию о курсах СДР по отношению к национальным валютам можно получить от МВФ. Периодически производится пересмотр набора валют в корзине СДР и их весовых коэффициентов.

**Наличная валюта и депозиты (6202, 6212, 6222, 6302, 6312, 6322)**

**7.135.** Наличная **валюта** включает банкноты и монеты, которые имеют фиксированную номинальную

<sup>35</sup>Немонетарное золото является товаром, классифицируемым в составе нефинансовых активов как ценности, если оно держится главным образом как средство накопления, и как запасы материальных оборотных средств в виде сырья и материалов, если оно используется в производственном процессе (например, в производстве ювелирных изделий или стоматологии).

<sup>36</sup>МВФ также определил ограниченное число международных финансовых организаций в качестве держателей СДР.



стоимость и выпущены или разрешены к выпуску центральным банком или органами государственного управления. Все секторы могут держать наличную валюту в качестве активов, но обычно только центральные банки и органы государственного управления могут выпускать наличную валюту. В некоторых странах коммерческие банки могут выпускать наличную валюту с разрешения центрального банка или органов государственного управления. Наличная валюта представляет собой обязательства выпустивших ее единиц. Невыпущенная валюта, хранящаяся единицей государственного сектора, не считается финансовым активом государственного сектора или обязательством центрального банка. Золотые и памятные монеты, которые не находятся в обращении в качестве законного средства платежа или в качестве монетарного золота, классифицируются не как наличная валюта, а как нефинансовые активы в форме ценностей или материальных оборотных средств в виде сырья и материалов соответственно.

**7.136.** Следует проводить различие между национальной валютой, которая является обязательством институциональных единиц-резидентов, и иностранной валютой, которая является обязательством единиц-нерезидентов. (См пункт 3.134, в котором приведены определения национальной и иностранной валюты.) Национальная валюта имеет фиксированную номинальную стоимость. Стоимость иностранной валюты переводится в национальную валюту по обменному курсу, действующему на дату, к которой относится баланс активов и пассивов. Следует использовать курс, представляющий собой среднее значение между спотовыми курсами покупки и продажи в валютных операциях.

**7.137. Депозиты** — это все требования, подтвержденные свидетельством о вкладе, к депозитным корпорациям (включая центральный банк) и, в некоторых случаях, к единицам сектора государственного управления или другим институциональным единицам. Как правило, депозит представляет собой стандартный контракт, открытый для широкой общественности, который допускает размещение различных сумм денег. Единицы государственного сектора могут держать в качестве активов разнообразные депозиты, в том числе депозиты в иностранных валютах. Возможна также ситуация, когда единица сектора государственного управления принимает на себя обязательства в форме депозитов. Например, почтовые отделе-

ния или другие единицы сектора государственного управления могут принимать депозиты от населения, выполняя функции некой сельской финансовой организации в качестве неосновного вида деятельности. Государственные финансовые корпорации (например, центральный банк) обычно принимают обязательства в форме депозитов, в том числе перед единицами сектора государственного управления.

**7.138.** Требования к МВФ, которые являются компонентами международных резервов и не подтверждены свидетельством о кредитах и займах, должны классифицироваться как депозиты. (Требования к МВФ, которые подтверждены свидетельством о кредитах и займах, должны включаться в кредиты и займы.) Подлежащие возврату гарантийные депозиты в денежной форме, относящиеся к контрактам на производные финансовые инструменты (см. пункт 7.219), также могут классифицироваться как депозиты.

**7.139.** Обезличенные счета драгоценных металлов, такие как обезличенные золотые счета, также являются депозитами, кроме обезличенных золотых счетов, хранящихся органами денежно-кредитного регулирования в целях поддержания резервов, для которых соответствующие активы включаются в монетарное золото, а корреспондирующее обязательство отражается как депозит (как отмечено также в пункте 7.15).

**7.140.** Депозиты могут быть переводными или непереводными. К переводным относятся все депозиты, которые 1) могут по требованию обмениваться по номиналу (без штрафов или ограничений) и 2) могут непосредственно использоваться для платежей третьим сторонам с помощью чека, тратты, жиро-поручения, прямого зачисления/списания или иного механизма прямых платежей. К непереводным депозитам относятся все остальные финансовые требования, кроме переводных депозитов, представленные свидетельством о вкладе. Примерами прочих депозитов являются депозиты до востребования, допускающие немедленное снятие наличных денег, но не дающие возможности прямого перевода средств третьим сторонам, сберегательные и срочные вклады, «овернайт» и очень краткосрочные соглашения о продаже с последующим выкупом (РЕПО), которые включаются в национальное определение широкой денежной массы, и валютные депозиты, заблокированные вследствие нормирования иностранной валюты в рамках национальной политики.

**7.141.** Может быть полезно дополнительно классифицировать депозиты в соответствии с тем, деноминированы они в национальной или иностранной валюте.

**7.142.** Депозиты должны отражаться в учете по номинальной стоимости. С точки зрения номинальной и справедливой стоимости в связи с депозитами возникают те же проблемы, что и в связи с кредитами и займами (см. пункт 7.163). Активы в форме депозитов в банках и других государственных депозитных корпорациях, находящихся в процессе ликвидации, также должны отражаться по номинальной стоимости до момента списания. Если разница между номинальной и справедливой стоимостью значительна, справедливая стоимость таких депозитов может указываться в качестве дополнительной справочной статьи баланса активов и пассивов. Тот же порядок учета применим к любым другим случаям проблемных депозитов (то есть ситуациям, когда государственная депозитная корпорация не находится в процессе ликвидации, но является неплатежеспособной).

**Долговые ценные бумаги (6203, 6213, 6223, 6303, 6313, 6323)**

**7.143. Долговые ценные бумаги** — это обращающиеся финансовые инструменты, которые служат свидетельством долга. Ценной бумагой обычно устанавливается график процентных платежей и погашения основной суммы долга. Примерами долговых ценных бумаг являются:

- векселя;
- облигации и необеспеченные облигации, включая облигации, которые могут быть конвертированы в акции;
- кредиты и займы, которые приобрели характер обращающихся между держателями инструментов;
- неучастующие привилегированные акции;
- обеспеченные активами ценные бумаги и долговые обязательства, обеспеченные залогом;
- аналогичные инструменты, обычно обращающиеся на финансовых рынках.

**7.144. Векселя** определяются как ценные бумаги (обычно краткосрочные), которые дают их держателям безусловное право на получение установленной фиксированной суммы в указанный срок. Векселя выпускаются и обычно обращаются на организованных

рынках с дисконтом по отношению к нарицательной стоимости, величина которого зависит от процентной ставки и срока, оставшегося до погашения. Примерами векселей являются казначейские векселя, обращающиеся депозитные сертификаты, банковские акцепты, простые векселя и коммерческие ценные бумаги.

**7.145. Банковский акцепт** создается, когда финансовая корпорация в обмен на комиссионное вознаграждение индоссировывает вексель или переводной вексель и принимает безусловное обязательство выплатить определенную сумму денег в указанный срок. Международная торговля часто финансируется таким образом. Банковский акцепт классифицируется по категории долговых ценных бумаг. Банковский акцепт представляет собой безусловное требование со стороны держателя и безусловное обязательство со стороны финансовой корпорации-акцептанта; в свою очередь, финансовая корпорация приобретает актив, так как она имеет требование к своему клиенту. Банковский акцепт рассматривается как финансовый актив с момента акцептования векселя, даже при том, что обмен денежными средствами по нему, возможно, не происходит до более позднего момента времени<sup>37</sup>.

**7.146. Облигации (обеспеченные и необеспеченные)** представляют собой ценные бумаги, которые дают их держателям безусловное право на получение фиксированных платежей или определяемых на основе контракта переменных платежей в указанную дату или даты. Получение процентов не зависит от доходов дебиторов. Облигации и необеспеченные облигации могут иметь различные характеристики и могут использоваться по-разному. Например, облигации могут выпускаться для признания обязательства по выплате пенсий государственным служащим (такие облигации часто называются облигациями для признания обязательства). Облигации могут выпускаться с большим дисконтом или без купона (облигации с нулевым купоном).

**7.147. Облигации с нулевым купоном** представляют собой долгосрочные ценные бумаги, которые не предусматривают периодических выплат в течение срока действия облигации. Подобно краткосрочным ценным бумагам, эти облигации продаются с дисконтом, и при наступлении срока погашения производятся разовый платеж, который включает начисленные

<sup>37</sup>Глоссарий финансовых инструментов, включая банковские акцепты, содержится в приложении 1 *Руководства по СВД*.

проценты<sup>38</sup>. **Облигации с большим дисконтом** представляют собой долгосрочные ценные бумаги, которые предусматривают периодические купонные платежи в течение срока действия инструмента, однако процентная ставка, применяемая к купонным платежам, значительно ниже рыночной процентной ставки в момент выпуска.

**7.148.** Инструменты со встроенными производными инструментами<sup>39</sup> не классифицируются как производные финансовые инструменты. Если первичный инструмент, например, ценная бумага или кредит/заем, содержит встроенный производный инструмент, этот инструмент оценивается и классифицируется в соответствии с его первичными характеристиками, даже если стоимость этой ценной бумаги или этого кредита/займа существенно отличается от стоимости сопоставимых ценных бумаг и кредитов/займов в связи с наличием встроенного производного инструмента. Примерами являются корпоративные облигации, конвертируемые в акции той же корпорации по усмотрению держателя облигации, и ценные бумаги с возможностью погашения основной суммы в валютах, отличающихся от валюты, в которой были выпущены эти ценные бумаги. Если опцион на конвертацию обращается отдельно, он учитывается как отдельный инструмент, классифицируется как производный финансовый инструмент и не является долгом.

**7.149.** Кредиты и займы (см. пункт 7.157), которые стали обращающимися и могут передаваться от одного держателя к другому, должны быть при определенных условиях переклассифицированы (посредством других изменений в объеме активов) из кредитов и займов в долговые ценные бумаги. Для такой переклассификации должны иметься свидетельства обращения на вторичном рынке, включая наличие маркет-мейкеров, и частых котировок инструментов, например, обеспечиваемых спредами цен покупателей и продавцов<sup>40</sup>.

<sup>38</sup>Учет процентов по облигациям с нулевым купоном и облигациям с большим дисконтом по методу начисления обсуждается в пунктах 6.71–6.72 и в дополнении к главе 2 *Руководства по СДГС*.

<sup>39</sup>**Встроенный производный инструмент** возникает, когда в стандартный финансовый инструмент вводится производная характеристика, которая неотделима от этого инструмента.

<sup>40</sup>Примером является синдицированный кредит/заем, предоставленный группой кредиторов, который структурируется, организуется и предоставляется одним или несколькими коммерческими или инвестиционными банками. Если части синдицированного кредита/займа начинают обращаться на вторичных рынках, этот кредит/заем может соответствовать критериям для переклассификации его в качестве ценной бумаги.

**7.150. Неучаствующие привилегированные акции** — это такие акции, по которым выплачивается фиксированный доход, но которые не предусматривают участия в распределении остаточной стоимости акционерного предприятия при его роспуске. Эти акции классифицируются как долговые ценные бумаги. Облигации, которые могут конвертироваться в участие в капитале, должны также классифицироваться как долговые ценные бумаги, до тех пор пока они не будут конвертированы.

**7.151. Ценные бумаги, обеспеченные активами, и обеспеченные залогом долговые обязательства** — это такие соглашения, в соответствии с которыми выплаты процентов и основного долга обеспечиваются платежами по определенным активам или потоками доходов. Этот процесс может также называться секьюритизацией (более подробная информация приведена в пунктах А3.59–А3.66). Ценные бумаги, обеспеченные активами, обеспечиваются различными видами финансовых активов, например, ипотечными залогами и ссудами по кредитным картам. Единица сектора государственного управления может выпускать долговые ценные бумаги, обеспеченные потоками целевых доходов. Такие инструменты не являются ценными бумагами, обеспеченными активами, так как в системах макроэкономической статистики способность взимать налоги или получать другие государственные доходы не признается как актив органов государственного управления, который может использоваться для секьюритизации. Однако целевое использование будущих доходов, например, поступлений от платных автодорог, для обслуживания долговых ценных бумаг, выпущенных единицей сектора государственного управления (или государственного сектора), может напоминать секьюритизацию.

**7.152. Ценные бумаги с отделенным купоном («стрипы»)** являются ценными бумагами, которые преобразованы из ценной бумаги с основной суммой и купонными платежами в ряд облигаций с нулевым купоном со сроками погашения, совпадающими с датой (датами) купонных платежей и датой погашения основной суммы (сумм). Функция отделения купона состоит в том, что предпочтения инвесторов в отношении отдельных денежных потоков могут быть удовлетворены различными способами вместо использования смешанных денежных потоков по первоначальным ценным бумагам. Имеется два варианта ценных бумаг с отделенным купоном.

- Когда третья сторона приобретает первоначальные ценные бумаги и использует их, чтобы обеспечить выпуск ценных бумаг с отделенным купоном; в этом случае мобилизуются новые денежные средства и создается новый финансовый инструмент.
- Когда новые денежные средства не мобилизуются, а платежи по первоначальным ценным бумагам отделяются и продаются отдельно эмитентом или при помощи агентов (таких как дилеры по ценным бумагам с отделенным купоном), действующих с согласия эмитента; в этом случае новый инструмент не создается.

**7.153. Индексируемые ценные бумаги** — это инструменты, для которых либо купонные платежи (проценты), либо основная сумма долга, либо и то, и другое привязаны к какому-либо показателю, такому как индекс цен, процентная ставка или цена биржевого товара. Вопросы измерения процентов по индексируемым ценным бумагам обсуждаются в пунктах 6.75–6.78.

**7.154.** Долговые ценные бумаги, которые обращаются (или могут обращаться) на организованных и других финансовых рынках, такие как векселя, облигации, необеспеченные облигации, обращающиеся депозитные сертификаты, ценные бумаги, обеспеченные активами, должны оцениваться как по рыночной, так и по номинальной стоимости. Долговые ценные бумаги отражаются в балансе активов и пассивов по рыночной стоимости. Номинальная стоимость используется для определения валового долга по номинальной стоимости, который отражается в качестве справочной статьи в балансе активов и пассивов СГФ. В случае обращающихся на рынке долговых ценных бумаг номинальная стоимость может быть определена по стоимости долгового обязательства на момент его возникновения и последующих экономических потоков, а рыночная стоимость основана на цене, по которой это долговое обязательство продается и покупается на финансовом рынке.

**7.155.** В случае долговых ценных бумаг, которые являются обращающимися, но по которым отсутствуют прямые данные наблюдения за рыночными ценами, рыночная стоимость может быть оценена с помощью метода дисконтирования приведенной стоимости, при условии, что может быть использована приемлемая ставка дисконтирования (см. пункт 3.125).

Этот и другие методы оценки рыночной стоимости разъясняются во вставке 2.2 *Руководства по СДГС*.

**7.156.** Когда ценные бумаги котируются на рынках со спредом между курсами покупки и продажи, для оценки стоимости инструмента следует использовать среднее значение между ними. Спред является неявной платой за услуги рыночной платформы или дилера, выплачиваемой покупателями и продавцами.

## Кредиты и займы (6204, 6214, 6224, 6304, 6314, 6324)

**7.157. Кредиты и займы** представляют собой финансовые инструменты, которые создаются, когда кредитор предоставляет средства в долг напрямую дебитору и в качестве свидетельства актива получает необращающийся документ<sup>41</sup>. В эту категорию включаются овердрафты, ипотечные кредиты и займы, кредиты и займы на финансирование торговых кредитов и авансов, соглашения о продаже с последующим выкупом (РЕПО), финансовые активы и обязательства, возникающие в результате финансового лизинга, а также требования или обязательства по отношению к МВФ, имеющие форму кредитов и займов. Торговые кредиты и авансы и подобная им дебиторская/кредиторская задолженность не являются кредитами и займами (см. пункт 7.225). Кредиты и займы, которые становятся реализуемыми на вторичных рынках, должны переклассифицироваться в категорию *долговых ценных бумаг* (см. пункт 7.149). Однако если они реализуются лишь эпизодически, кредиты и займы не переносятся в категорию долговых ценных бумаг.

**7.158.** Финансовый лизинг предполагает условное исчисление кредитов и займов. **Финансовый лизинг** — это контракт, в рамках которого арендодатель как юридический собственник актива передает арендатору, по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этим активом. В случае приобретения товаров на условиях финансового лизинга считается, что владельцем является арендатор, даже если с юридической точки зрения взятый в аренду товар остается в собственности арендодателя. Это объясняется тем, что риски и выгоды, связанные с правом собственности, фактически передаются арендатору. Считается, что такая смена права собственности финансируется за счет

<sup>41</sup>Отличие кредитов и займов от депозитов базируется на представлении в документах, которые являются свидетельством существования этих инструментов.



неявного кредита/займа, который представляет собой актив арендодателя и обязательство арендатора.

**7.159. Соглашение о продаже ценных бумаг с последующим выкупом (РЕПО)** представляет собой механизм, в рамках которого производится продажа ценных бумаг за денежные средства по оговоренной цене с обязательством выкупить эти или аналогичные ценные бумаги по фиксированной цене либо в оговоренный срок в будущем (часто через один или несколько дней), либо с открытым сроком<sup>42</sup>. Экономический характер такой операции не отличается от экономического характера кредитов и займов (или депозитов)<sup>43</sup>, обеспеченных залогом, поскольку за исходным владельцем (поставщиком ценных бумаг) сохраняются риски и выгоды, связанные с правом собственности на ценные бумаги. Вследствие этого средства, предоставляемые покупателем ценных бумаг (поставщиком денежных средств) поставщику ценных бумаг (получателю денежных средств), отражаются как кредиты и займы, а составляющие основу данной операции ценные бумаги остаются на балансе поставщика ценных бумаг, несмотря на переход юридического права собственности.

**7.160. Предоставление ценных бумаг в долг** представляет собой механизм, в рамках которого держатель ценных бумаг передает их другой стороне (получателю ценных бумаг) с условием, что те же или аналогичные ценные бумаги будут возвращены в оговоренный срок или по требованию. Как и в случае соглашения о продаже с последующим выкупом (РЕПО), риски и выгоды, связанные с правом собственности, остаются за исходным владельцем. Если получатель ценных бумаг предоставляет денежные средства в качестве залогового обеспечения, то данный механизм представляет собой РЕПО (см. пункт 7.159). Если получатель ценных бумаг предоставляет неденежное залоговое обеспечение, позиция по запасам не изменяется. В любом случае участвующие в операции ценные бумаги остаются на балансе их исходного владельца.

**7.161. Золотой своп** предполагает обмен золота на депозиты в иностранной валюте с соглашением

о проведении обратной операции в согласованную дату в будущем по согласованной цене золота. Получатель золота (поставщик денежных средств) не отражает золото в своем балансе активов и пассивов, в то время как поставщик золота (получатель денежных средств) не исключает золото из своего баланса активов и пассивов. Золотые свопы подобны соглашениям о продаже с последующим выкупом ценных бумаг, за исключением того, что залоговым обеспечением служит золото, и потому они должны отражаться как обеспеченный залогом кредит/заем или депозит. Золотые кредиты и займы осуществляются в той же форме, что и предоставление ценных бумаг в долг, и должны учитываться аналогичным образом.

**7.162. Внерыночный своп** представляет собой своп-контракт<sup>44</sup>, который изначально имеет ненулевую стоимость вследствие того, что установленные для него базовые ставки (курсы) отличаются от текущих рыночных ставок, то есть являются «внерыночными». Такой своп является результатом единовременной выплаты суммы, обычно в начале действия контракта, одной стороной другой стороне. Экономический характер внерыночного свопа эквивалентен сочетанию заимствования (то есть единовременной выплаты средств) в форме кредита/займа и рыночного свопа (производного финансового инструмента)<sup>45</sup>.

**7.163.** Кредиты и займы отражаются по номинальной стоимости (предоставленная сумма плюс начисленные, но не выплаченные проценты, минус любые погашения). Использование номинальных значений отчасти обусловлено прагматическими соображениями относительно доступности данных. Кроме того, поскольку кредиты и займы, как правило, не предназначены для реализации на вторичном рынке, оценка рыночной цены может быть субъективной. Номинальная стоимость также полезна, поскольку она показывает фактическое юридическое обязательство и исходную точку в процессе возврата средств кредиторам. В некоторых случаях кредиты и займы могут обращаться на рынке, часто со скидкой, или может существовать или быть оценена их справедливая стоимость. Признается, что номинальная стоимость не обеспечи-

<sup>42</sup>Открытый срок имеет место в том случае, когда обе стороны имеют возможность ежедневно договариваться о возобновлении соглашения или прекращении его действия.

<sup>43</sup>Соглашения о продаже с последующим выкупом (РЕПО), включаемые в национальное определение широкой денежной массы, должны классифицироваться как непередаваемые депозиты. Все остальные соглашения о продаже ценных бумаг с последующим выкупом (РЕПО) должны классифицироваться как кредиты и займы.

<sup>44</sup>Своп-контракт предполагает обмен денежными потоками, осуществляемый контрагентами обмена (в соответствии с заранее установленными условиями) на основе базовых цен основополагающих инструментов.

<sup>45</sup>Более подробные сведения приведены в пунктах 4.127–4.131 *Руководства по СДГС*.

вает полного представления о финансовом положении кредитора, в частности, когда кредиты и займы являются необслуживаемыми. В таких случаях информация о номинальной стоимости, а также о справедливой стоимости, необслуживаемых кредитных активов должна быть включена в баланс активов и пассивов СГФ в качестве справочной статьи — см. пункт 7.262.

#### Акционерный капитал и акции инвестиционных фондов (6205, 6215, 6225, 6305, 6315, 6325)

**7.164. Акционерный капитал и акции инвестиционных фондов** имеют тот отличительный признак, что их держателям принадлежит остаточное требование в отношении активов институциональной единицы, которая выпустила данный инструмент. Акционерный капитал представляет собой средства владельца в капитале институциональной единицы. В отличие от долговых обязательств акционерный капитал в общем случае не наделяет владельца правом на получение заранее определенной суммы или суммы, определяемой в соответствии с установленной формулой. Акции инвестиционных фондов играют особую роль в финансовом посредничестве как своего рода коллективные инвестиции в прочие активы, поэтому они должны идентифицироваться отдельно. При расчете чистой стоимости активов институциональной единицы принято включать акционерный капитал и акции инвестиционных фондов в совокупные обязательства (см. пункты 7.228–7.233).

#### Акционерный капитал (62051, 62151, 62251, 63051, 63151, 63251)

**7.165. Акционерный капитал** включает все инструменты и учетные записи, подтверждающие требования на остаточную стоимость активов корпорации или квазикорпорации после того, как требования всех кредиторов удовлетворены. Акционерный капитал рассматривается как обязательства институциональной единицы (государственной корпорации или другой единицы сектора государственного управления), выпустившей акции.

**7.166.** Право собственности на акционерный капитал юридических лиц обычно подтверждается акциями, паями, сертификатами участия, депозитарными расписками или подобными документами. Акции и паи имеют одно и то же значение. Привилегированные участвующие акции — это акции, которые предусматривают участие в распределении остаточной сто-

имости при роспуске предприятия, созданного как отдельное от собственника юридическое лицо. Такие акции также представляют собой ценные бумаги в форме акций независимо от того, является доход фиксированным или он определяется в соответствии с формулой. (Неучаствующие привилегированные акции рассматриваются в пункте 7.150.) Помимо покупки акций на стоимость акционерного капитала может влиять целый ряд факторов, таких как премии на акции, накопленная реинвестирования или нераспределенная прибыль или переоценки стоимости. Кроме того, прямой инвестор может увеличить долю своего участия в акционерном капитале филиала путем предоставления товаров и услуг или принятия долга.

**7.167. Депозитарные расписки** являются ценными бумагами, которые подтверждают право собственности на ценные бумаги, зарегистрированные в других странах. Депозитарные расписки, зарегистрированные на одной бирже, подтверждают право собственности на ценные бумаги, зарегистрированные на другой бирже, и право собственности на депозитарные расписки учитывается так, как если бы оно представляло собой прямое владение лежащими в их основе ценными бумагами. Депозитарные расписки способствуют проведению операций с ценными бумагами в странах, отличных от страны, где они были зарегистрированы. В основе депозитарных расписок могут лежать акции или долговые ценные бумаги.

**7.168.** Акционерный капитал можно подразделить на акции, прошедшие листинг, акции, не прошедшие листинг, и другие формы участия в капитале. Как прошедшие, так и не прошедшие листинг акции представляют собой ценные бумаги в форме акций (определение ценных бумаг приведено в пункте 7.119). **Акции, прошедшие листинг**, — это ценные бумаги в форме акций, зарегистрированные на бирже; они также могут называться акциями, котируемыми на бирже. **Акции, не прошедшие листинг**, — это ценные бумаги в форме акций, не зарегистрированные на бирже. Акции, прошедшие и не прошедшие листинг, как правило, выпускаются различными видами корпораций (акции, не прошедшие листинг, часто выпускаются дочерними компаниями и малыми предприятиями), и в отношении них обычно применяются различные регулирующие требования.

**7.169. Другие формы участия в капитале** — это участие в капитале, не выраженное в форме цен-

ных бумаг. Они могут включать участие в капитале квазикорпораций, таких как отделения, трасты, партнерства с ограниченной ответственностью и другие партнерства, некорпорированные фонды и условные единицы, создаваемые для отражения прав собственности на недвижимое имущество и природные ресурсы. Собственность многих международных организаций не регистрируется в форме акций и должна классифицироваться как другие формы участия в капитале (хотя участие в капитале Банка международных расчетов осуществляется в форме акций, не прошедших листинг). Собственность центральных банков валютного союза включается в другие формы участия в капитале<sup>46</sup>.

**7.170.** Большинство единиц сектора государственного управления не имеет обязательств в форме акционерного капитала и акций инвестиционных фондов. Тем не менее, существует два возможных случая, когда в учете отражаются единицы сектора государственного управления, имеющие обязательства в форме акционерного капитала и акций инвестиционных фондов. Первый относится к некоторым единицам (как правило, структурам специального назначения), которые созданы на законных основаниях как государственные корпорации, но осуществляют только фискальную и квазифискальную деятельность, — такие единицы рассматриваются как часть сектора государственного управления (независимо от их юридического статуса), поскольку они не считаются отдельными институциональными единицами, если только они не являются нерезидентами. Второй случай касается единицы, находящейся под контролем органов государственного управления, которая создана на законных основаниях как корпорация, но функционирует как нерыночный производитель, — такая единица также является частью сектора государственного управления, как описано в пункте 2.41.

**7.171.** Общие принципы стоимостной оценки по рыночным ценам, приведенные в пунктах 7.20–7.33, применимы к акционерному капиталу. Акционерный капитал может быть легко оценен в текущих рыночных ценах, когда он регулярно обращается на фондовых биржах или других финансовых рынках.

**7.172.** Однако могут отсутствовать данные наблюдений за рыночными ценами акций, не прошедших листинг, и другими инструментами участия в капитале

(например, в случае акционерного капитала предприятий прямого инвестирования, компаний, не прошедших листинг и исключенных из листинга, прошедших листинг, но неликвидных компаний, совместных предприятий и некорпорированных предприятий).

**7.173.** Когда данные о фактической рыночной стоимости акционерного капитала отсутствуют, требуется их оценка. Один из подходов — использовать информацию фондового рынка об аналогичной акции, прошедшей листинг, как указано в пункте 7.29. Альтернативные методы получения приблизительной рыночной стоимости акционерного капитала акционеров приведены в пунктах 13.71–13.73 *СНС 2008 года*, включая следующие: недавняя фактическая цена операции, чистая стоимость актива, отношения приведенной стоимости к соотношению цены и дохода, данные о балансовой стоимости, содержащиеся в отчетности предприятий, с корректировками на макроуровне составителями статистики, собственные средства по балансовой стоимости и распределение общей стоимости. Стоимость других форм участия в капитале равна стоимости активов институциональной единицы за вычетом стоимости ее обязательств. Таким образом, в случае некорпорированных предприятий, таких как квазикорпорации, чистая стоимость активов равна нулю, а оцениваемая стоимость других форм участия в капитале может быть отрицательной, если стоимость обязательств превышает стоимость активов<sup>47</sup>.

### **Акции и паи инвестиционных фондов (62052, 62152, 62252, 63052, 63152, 63252)**

**7.174. Инвестиционные фонды** — это предприятия коллективного инвестирования, посредством которых инвесторы объединяют средства для инвестиций в финансовые или нефинансовые активы. Эти фонды выпускают акции (при использовании корпоративной структуры) или паи (при использовании структуры траста). Инвестиционные фонды включают фонды денежного рынка (ФДР) и инвестиционные фонды, кроме ФДР<sup>48</sup>. Актциями или паями инвестиционных фондов называются акции, выпускаемые паевыми инвестиционными фондами и паевыми трастами, а не акции, которые они могут держать.

<sup>47</sup>Некорпорированные предприятия имеют ограниченную ответственность перед своими акционерами, поэтому минимальная стоимость их акционерного капитала равна нулю.

<sup>48</sup>Более подробное обсуждение содержится в пунктах 4.73–4.75 *РПБ6*.

<sup>46</sup>См пункт А3.44 *РПБ6*.

**7.175.** ФДР — это инвестиционные фонды, которые инвестируют средства исключительно или в основном в краткосрочные ценные бумаги денежного рынка, такие как казначейские векселя, депозитные сертификаты и коммерческие ценные бумаги. Акции и паи ФДР в функциональном отношении иногда близки к переводным депозитам — например, счетам с неограниченным правом выписки чеков. Если в представляющей отчетность стране акции ФДР включаются в широкую денежную массу, они должны отражаться как отдельная статья в балансе активов и пассивов, с тем чтобы обеспечить возможность для согласования с денежно-кредитной статистикой.

**7.176.** Инвестиционные фонды инвестируют средства в целый ряд активов, таких как долговые ценные бумаги, акции, инвестиции, привязанные к биржевым товарам, недвижимость, акции других инвестиционных фондов и структурированные активы.

**7.177.** Стоимость акций (или паев) фондов денежного рынка или других инвестиционных фондов должна оцениваться аналогично методам, применяемым к акционерному капиталу.

- Стоимость акций, прошедших листинг, должна оцениваться с использованием рыночной цены акции.
- Стоимость акций, не прошедших листинг, должна оцениваться в соответствии с одним из методов, изложенных в пункте 7.172 применительно к акциям, не прошедшим листинг, и прочему акционерному капиталу.

#### Программы страхования, пенсионного обеспечения и стандартизированных гарантий [СГФ] (6206, 6216, 6226, 6306, 6316, 6326)

**7.178.** Программы страхования, пенсионного обеспечения и стандартизированных гарантий включают:

- страховые технические резервы, кроме резервов по страхованию жизни;
- права на получение выплат по страхованию жизни и аннуитетов;
- права на пенсионные пособия [СГФ];
- требования пенсионных фондов к управляющим пенсионными программами;
- резервы для покрытия требований в рамках программ стандартизированных гарантий.

**7.179.** Эти резервы для покрытия требований и права на получение выплат представляют собой обяза-

тельства единицы государственного сектора, являющейся страховой компанией, пенсионным фондом или учреждением, предоставляющим стандартизированные гарантии, и соответствующие активы держателей полисов или бенефициаров. В государственном секторе программы страхования обычно реализуются государственными финансовыми корпорациями. Единицы сектора государственного управления могут принимать обязательства, связанные с этими резервами, для покрытия требований и правами на получение выплат, выступая в качестве операторов программ страхования, кроме страхования жизни, неавтономных пенсионных программ или пенсионных программ, не предусматривающих создания специальных фондов, и программ стандартизированных гарантий<sup>49</sup>.

**7.180.** Стоимость активов единицы государственного сектора в форме программ страхования, пенсионного обеспечения и стандартизированных гарантий — как держателя полиса — определяется суммой предоплаченных премий плюс оценки возмещений, установленных, но еще не полученных единицей государственного сектора. Стоимость обязательств единицы государственного сектора в форме каждого из этих инструментов обсуждается вместе с соответствующим инструментом.

**7.181.** В общем случае страховые компании и операторы пенсионных фондов и программ стандартизированных гарантий рассчитывают актуарные оценки своих обязательств в рамках этих программ. Эти оценки будут общепринятым источником для составления статистики по соответствующему инструменту.

**7.182.** В нижеследующих пунктах кратко определяются виды резервов для покрытия требований и прав на получение выплат, применимых к программам страхования, пенсионного обеспечения и стандартизированных гарантий<sup>50</sup>.

***Страховые технические резервы, кроме резервов по страхованию жизни (62061, 62161, 62261, 63061, 63161, 63261)***

**7.183. Страховые технические резервы, кроме резервов по страхованию жизни<sup>51</sup>** включают 1) пре-

<sup>49</sup>Единицы сектора государственного управления редко принимают обязательства в отношении страхования жизни и аннуитетов, кроме случаев, когда они предоставляют такие программы своим работникам.

<sup>50</sup>Эти вопросы подробно обсуждаются в пунктах 17.76–17.224 СНС 2008 года.

<sup>51</sup>Страхование, кроме страхования жизни, покрывает все риски,



доплата чистых страховых премий, кроме премий по страхованию жизни, и 2) резервы для покрытия неурегулированных требований по страховым возмещениям, кроме возмещений по страхованию жизни. Другими словами, страховые технические резервы, кроме резервов по страхованию жизни, состоят из полученных, но еще не заработанных страховых премий (называемых незаработанными премиями) и страховых возмещений с наступившим сроком выплаты, но еще не выплаченных.

**7.184.** Предоплаты чистых страховых премий, кроме премий по страхованию жизни, возникают в связи с тем, что премии, как правило, выплачиваются в начале периода, охватываемого страховым полисом. Однако при учете по методу начисления премии зарабатываются за весь период действия полиса, так что первоначальный платеж включает предоплату или аванс. В любой момент времени существует часть страховых премий, которые уже получены, но еще не заработаны страховой компанией, поскольку эти предоплаченные премии обеспечивают покрытие от рисков в будущем. Стоимость предоплаченных или незаработанных премий должна определяться на пропорциональной основе. Например, если годовой полис с премией в 120 денежных единиц вступает в силу с 1 апреля, а счета составляются за календарный год, премия, заработанная за календарный год, составляет 90. Предоплаченная или незаработанная премия представляет собой сумму фактически полученной премии, которая относится к периоду после даты составления отчетности. В только что приведенном примере незаработанная премия будет составлять 30 на конец декабря. Эта незаработанная премия предназначена для обеспечения покрытия в течение первых трех месяцев следующего года.

**7.185.** Резервы на покрытие непогашенных требований о страховом возмещении, кроме возмещений

кроме страхования жизни, такие как несчастные случаи, болезни, пожары и т.д. Страховой полис, который предусматривает выплату пособия в случае смерти в течение определенного периода, но не при каких-либо иных обстоятельствах, как правило, называется срочным страхованием и рассматривается как страхование, кроме страхования жизни, так как, подобно другим видам страхования, кроме страхования жизни, возмещение подлежит выплате только в случае возникновения непредвиденных обстоятельств и не в каких иных случаях. На практике методы ведения счетов страховыми корпорациями не всегда позволяют отделить срочное страхование от других видов страхования жизни. В таких условиях может потребоваться учитывать срочное страхование аналогично страхованию жизни по практическим соображениям.

по страхованию жизни, представляют собой суммы, связанные с событиями, которые произошли, но требования о возмещении по которым еще не урегулированы. Они также включают резервы на покрытие неистекших рисков. Обязательство о покрытии непогашенных требований, принятое страховщиком, представляет собой приведенную стоимость сумм, ожидаемых к выплате для покрытия требований, включая оспоренные требования, а также резервов для урегулирования требований в связи с событиями, которые произошли, но еще не были зарегистрированы.

**7.186.** Страховые компании могут выделять другие резервы, такие как резервы выравнивания убытков. Однако они признаются как обязательства (с корреспондирующими активами) только при наличии события, послужившего причиной обязательства. В иных случаях резервы выравнивания убытков — это внутренние бухгалтерские записи страховщика, которые отражают сбережения для покрытия катастроф, происходящих нерегулярно, и, таким образом, они не представляют собой никаких существующих корреспондирующих требований для держателей полисов.

### ***Права на получение выплат по страхованию жизни и аннуитетам (62062, 62162, 62262, 63062, 63162, 63262)***

**7.187. Права на получение выплат по страхованию жизни и аннуитетам** — это финансовые требования держателей полисов к предприятию, предоставляющему услуги по страхованию жизни или выплате аннуитетов. Эта категория состоит из обязательств компаний по страхованию жизни и выплате аннуитетов, связанных с предоплаченными премиями, и начисленных обязательств перед держателями полисов и бенефициарами аннуитетов. Права на получение выплат по страхованию жизни и аннуитетам являются обязательствами предоставить пособия держателям полисов или выплатить компенсацию бенефициарам в случае смерти держателей полисов<sup>52</sup> и, как следствие, они должны держаться отдельно от средств акционеров. Эти права рассматриваются как обязательства страховых компаний и активы держателей полисов и бенефициаров. Права на получение выплат по аннуитетам являются результатами актуарных расчетов приведенной стоимости обязательств по выплате будущих доходов до момента смерти бенефициаров.

<sup>52</sup>Это отличается от срочного страхования, которое рассматривается как страхование, кроме страхования жизни (см. сноску 51).

**7.188.** Сумма, которая должна отражаться в учете как позиция по запасам прав на получение выплат по страхованию жизни и аннуитетам, аналогична той, которая отражается по страховым техническим резервам, кроме резервов по страхованию жизни, в том, что она представляет собой обязательства по покрытию будущих требований, которые уже начислены. Однако в случае страхования жизни уровень прав является значительным и представляет собой приведенную стоимость всех ожидаемых будущих пособий<sup>53</sup>.

**Права на пенсионные пособия [СГФ]<sup>54</sup>**  
(62063, 62163, 62263, 63063, 63163, 63263)

**7.189.** Как объясняется в пунктах A2.5–A2.7, права на пособия по социальному страхованию подразделяются на те, которые относятся к пенсиям, и те, которые относятся к другим формам пособий (то есть непенсионным). Различие между этими двумя видами пособий важно, так как в СГФ признаются обязательства по выплате пенсий, связанных с занятостью, независимо от того, создаются ли фактические запасы активов для выплаты средств по этим правам, но резервы для выплаты непенсионных пособий, связанных с занятостью, признаются только тогда, когда эти резервы реально существуют (см. пункт 7.195). Кроме того, проводится различие между программами социального обеспечения и программами, связанными с занятостью. В настоящем разделе рассматриваются права на получение выплат по программам, связанным с занятостью.

**7.190. Права на пенсионные пособия** отражают объем финансовых требований как настоящих, так и будущих пенсионеров<sup>55</sup> к их работодателю или к фонду, выбранному работодателем, по выплате заработанных пенсий в соответствии с условиями трудового договора между работодателем и работником. Характер этих требований и соответствующие обязательства единиц, управляющих пенсионным фондом, зависят от вида обещанного пособия.

<sup>53</sup>В коммерческих счетах страховых корпораций некоторые из этих обязательств описываются как резервы для выплаты премий и скидок. Это является следствием практикуемого страховой индустрией выравнивания пособий во времени и удержания некоторых пособий до наступления срока выплаты средств по полису.

<sup>54</sup>[СГФ] указывает на то, что в СНС 2008 года данная статья имеет то же наименование, но иной охват.

<sup>55</sup>К числу существующих и будущих пенсионеров относятся прошлые и нынешние работники, а также существующие пенсионеры, но не будущие работники.

**7.191.** Два основных вида пенсионных программ — это программы с установленным размером пособий и программы с установленным размером взносов/отчислений<sup>56</sup>. В **программе с установленным размером пособий** уровень пенсионных пособий, обещанных работодателем участвующим в такой программе работникам и членам их семей, гарантирован и обычно определяется по формуле с учетом стажа работы и заработной платы участников. В программе с **установленным размером взносов/отчислений** фиксируется уровень отчислений в фонд, а размер выплачиваемых впоследствии пособий зависит от активов фонда.

**7.192.** Пенсионный фонд для работников государственного сектора может управляться, от имени единицы государственного сектора, государственной или частной страховой компанией, или же он может создаваться и управляться единицей государственного сектора как автономный или неавтономный пенсионный фонд. Неавтономный пенсионный фонд не является отдельной единицей, и активы такого фонда принадлежат работодателю. Работники имеют требование к работодателю, реализующему неавтономный фонд, а работодатель имеет обязательство, эквивалентное приведенной стоимости обещанных пособий. Описание типологии механизмов социальной защиты приведено в приложении 2.

**7.193.** Обязательства пенсионных программ, не предусматривающих создания специальных фондов, также должны включаться в права на пенсионные пособия. По своему характеру программы, не предусматривающие создания специальных фондов, должны создаваться и управляться работодателем, в качестве которого может выступать единица сектора государственного управления или государственная корпорация.

**7.194.** В основных счетах систем макроэкономической статистики не признаются никакие обязательства по пособиям в рамках программ социального обеспечения<sup>57</sup>. Неявное обязательство по выплате будущих пособий по социальному обеспечению отражается в учете как справочная статья баланса акти-

<sup>56</sup>Программы с установленным размером пособий иногда называют «программами выплаты пенсий из расчета последней зарплаты», а программы с установленным размером взносов/отчислений иногда называют «программами покупки денежных средств».

<sup>57</sup>Определение программ социального обеспечения приведено в пунктах 2.100–2.102.

вов и пассивов (см. пункт 7.261), независимо от уровня активов в фонде социального обеспечения или других отдельных счетах. Обязательства по выплате пособий по социальному обеспечению, которые уже причитаются к выплате, но еще не выплачены, классифицируются по категории «прочая дебиторская/кредиторская задолженность» (6308, 6318, 6328). Если фонд социального обеспечения также реализует пенсионную программу, связанную с занятостью, эти пенсионные обязательства включаются в права на пенсионные пособия, а не относятся к неявным обязательствам по социальному обеспечению.

**7.195.** Как и пенсии, некоторые программы, связанные с занятостью, могут иметь другие соответствующие обязательства, такие как медицинские пособия, которые включаются в права на получение непенсионных пособий<sup>58</sup>. Обязательства по этим правам на получение непенсионных пособий отражаются в макроэкономической статистике, только если они существуют в счетах работодателя, и только в той мере, в которой они существуют, — то есть если резервы для выплат по этим правам на непенсионные пособия реально существуют. По практическим соображениям такие обязательства по правам на получение непенсионных пособий могут объединяться с обязательствами по правам на получение пенсионных пособий.

**7.196.** Иногда пенсионный фонд помимо обязательств перед своими бенефициарами, связанных с пенсионными правами, может иметь требование к работодателю как управляющему пенсионной программой. С другой стороны, управляющий пенсионной программой может претендовать на избыток средств пенсионного фонда. Такие требования не включаются в права на получение пенсионных пособий и классифицируются как *требования пенсионных фондов к управляющим пенсионными программами* (62064, 62164, 62264, 63064, 63164, 63264) (см. пункты 7.199–7.200).

**7.197.** Стоимость прав на пенсионные пособия оценивается следующим образом.

- Обязательством программы с установленным размером пособий (включая неавтономные пенсионные фонды и пенсионные программы, не предусматривающие создания специальных фондов)

является приведенная стоимость обещанных к выплате пособий.

- Обязательством пенсионного фонда с установленным размером взносов/отчислений является текущая рыночная стоимость чистых активов фонда, которая определяется по показателям активов, приобретенных за счет пенсионных взносов/отчислений<sup>59</sup>.

**7.198.** Поскольку измерение прав на пенсионные пособия от пенсионных фондов с установленным размером пособий основано на различных допущениях и методах, характер охвата и оценки должен указываться в метаданных, сопровождающих баланс активов и пассивов и другие статистические отчеты.

#### ***Требования пенсионных фондов к управляющим пенсионными программами (62064, 62164, 62264, 63064, 63164, 63264)***

**7.199.** Работодатель может заключить контракт с третьей стороной, чтобы управлять пенсионными фондами своих работников. Если работодатель продолжает определять условия пенсионных программ и сохраняет ответственность за дефицит в их финансировании, а также право удерживать избыток средств, то работодатель называется управляющим пенсионным фондом, а единица, работающая под руководством управляющего пенсионным фондом, называется администратором пенсионного фонда. Если соглашение между работодателем и третьей стороной таково, что работодатель передает риски и ответственность за дефицит в финансировании администратору в обмен на право администратора стороны удерживать избыток средств, последний становится и управляющим, и администратором пенсионного фонда.

**7.200.** Если управляющим пенсионным фондом является одна институциональная единица, а администратором — другая, и ответственность за дефицит средств или требования в отношении их избытка остаются за управляющим пенсионным фондом, в балансе активов и пассивов управляющего пенсионным фондом отражается следующее:

- в случае дефицита — обязательство по требованиям пенсионных фондов к управляющему пенсионным фондом;

<sup>58</sup>Программы социального обеспечения, предусматривающие создание специальных фондов, кроме пенсионных, не распространены.

<sup>59</sup>Основа для расчета прав на пенсионные пособия подробно изложена в главе 17 *СНС 2008 года*.

- финансовый актив в форме требования к пенсионному фонду, если пенсионный фонд получает больше инвестиционного дохода от активов, которые он держит, чем это необходимо для покрытия увеличения пенсионных прав;
- корреспондирующая запись по статье условно исчисленных взносов/отчислений работодателей на социальные нужды на чистой основе (то есть расходы на увеличение обязательства и сокращение расходов при уменьшении обязательства или приобретения актива органом государственного управления).

**Резервы для покрытия требований в рамках программ стандартизированных гарантий (62065, 62165, 62265, 63065, 63165, 63265)**

**7.201. Стандартизированные гарантии** — это такие виды гарантий, которые предоставляются в большом количестве, обычно на достаточно небольшие суммы и на идентичных условиях<sup>60</sup>. Операторы программ стандартизированных гарантий принимают обязательства, равные приведенной стоимости ожидаемых требований в рамках действующих гарантий за вычетом любых возмещений, которые гарант ожидает получить от заемщиков в состоянии дефолта, — подход, аналогичный применяемому в случае страхования, кроме страхования жизни. Это обязательство называется резервами для покрытия требований в рамках программ стандартизированных гарантий.

**7.202.** В этих механизмах участвуют три стороны: заемщик (дебитор), ссудодатель (кредитор) и гарант. Заемщик или кредитор могут заключить контракт с гарантом о выплате средств кредитору в случае дефолта заемщика. Примерами являются гарантии по экспортным кредитам, депозитные гарантии и гарантии студенческих кредитов. Стандартизированные гарантии основаны на той же концепции, что и страхование, кроме страхования жизни, и в отношении этих гарантий применяется аналогичный подход, как обсуждается в пунктах A4.66–A4.80.

<sup>60</sup>Напротив, разовые гарантии носят индивидуальный характер, и гаранты обычно не могут легко оценить риск востребования средств. Как следствие, в большинстве случаев разовые гарантии считаются условным обязательством (кроме случая, когда такие гарантии востребованы). Условные обязательства обсуждаются в пунктах 7.251–7.260.

**Производные финансовые инструменты и опционы на акции для работников (6207, 6217, 6227, 6307, 6317, 6327)**

**7.203.** Производные финансовые инструменты и опционы на акции для работников представляют собой финансовые активы и обязательства, имеющие схожие характеристики, такие как цена исполнения и некоторые одинаковые элементы риска. Тем не менее, хотя оба эти инструмента предусматривают передачу риска, опционы на акции для работников также призваны служить в качестве одной из форм оплаты труда.

**Производные финансовые инструменты (62071, 62171, 62271, 63071, 63171, 63271)**

**7.204. Контракт на производный финансовый инструмент** представляет собой финансовый инструмент, привязанный к другому конкретному финансовому инструменту, показателю или биржевому товару, посредством которого определенные финансовые риски (например, процентный риск, валютный риск, риски цен на акции и биржевые товары и кредитный риск) могут обращаться на финансовых рынках как отдельные объекты. Операции и позиции по запасам по производным финансовым инструментам учитываются отдельно от стоимости объектов, лежащих в их основе. Стоимость производных финансовых инструментов оценивается по рыночным ценам, действующим на дату, в которой они отражены в балансе активов и пассивов. При отсутствии данных о рыночных ценах для их оценки могут использоваться другие методы справедливой стоимости (например, опционные модели или приведенная стоимость). Составители статистики обычно ограничиваются использованием собственных учетных записей сторон.

**7.205.** Риск, воплощенный в контракте на производный финансовый инструмент, может обращаться на рынке либо путем продажи самого контракта — как это возможно с опционами, — либо путем заключения нового контракта, воплощающего характеристики риска, которые соответствуют характеристикам риска существующего контракта и носят компенсирующий характер. Последний метод, называемый взаимозачетом, применяется на рынках форвардных контрактов. Взаимозачет означает, что часто бывает возможно устранить риск, связанный с производным инструментом, путем заключения нового, встречного контракта, характеристики которого компенсируют риск, лежащий в основе первого производного инстру-



мента. Покупка нового производного инструмента в функциональном отношении эквивалентна продаже первого производного инструмента, так как результатом является устранение базового финансового риска. Таким образом, возможность компенсировать базовый риск на рынке считается равнозначной обрабатываемости при наглядном представлении стоимости. Затраты, которые потребовались бы для замещения существующего контракта на производный инструмент, отражают его стоимость; фактическая взаимокompенсация не является обязательной для оценки.

**7.206.** Во многих случаях расчеты по производным контрактам осуществляются путем уплаты чистых сумм денежными средствами, а не поставкой базовых инструментов. При наступлении даты расчета по производному финансовому инструменту любая непогашенная просроченная сумма переклассифицируется как дебиторская/кредиторская задолженность, так как ее величина является фиксированной, и, таким образом, требование приобретает характер долга.

**7.207.** Нижеследующие виды финансовых договоренностей не являются производными финансовыми инструментами.

- Контракт с фиксированной ценой на поставку товаров и услуг не является производным финансовым инструментом, если он не стандартизирован таким образом, что это позволяет осуществлять на финансовом рынке торговлю присущим этому контракту рыночным риском как отдельным объектом. Например, опцион на покупку воздушного транспортного средства у производителя не классифицируется как производный финансовый инструмент; если опцион на покупку может быть передан и действительно передается другой стороне, операция отражается по категории контрактов, договоров аренды и лицензий, которая обсуждается в пункте A4.52.
- Страхование и стандартизированные гарантии не являются производными финансовыми инструментами. Страхование предусматривает сбор средств с держателей полисов для покрытия будущих требований, связанных с наступлением событий, которые оговорены в страховых полисах. Таким образом, страхование и стандартизированные гарантии используются для управления риском, прежде всего, за счет объединения рисков в пул, а не путем торговли рисками (см. пункт 7.201). Однако некоторые гарантии,

в отличие от стандартизированных гарантий, соответствуют определению производных финансовых инструментов. Эти гарантии защищают (на индивидуальной основе) кредитора от определенных видов риска, связанного с кредитными отношениями, путем уплаты гарантом сбора в течение оговоренного периода времени, — такие инструменты известны под названием кредитных производных инструментов (кредитных деривативов) (см. пункт 7.218).

- Условные активы и обязательства, такие как разовые гарантии и аккредитивы, не являются финансовыми активами (как обсуждается в пункте 7.251).
- Инструменты со встроенными производными инструментами не являются производными финансовыми инструментами (см. пункт 7.148). Если владелец первичного инструмента впоследствии заключает новый, но обратный производный финансовый контракт для компенсации риска, связанного со встроенным производным инструментом, создание этого нового производного финансового контракта отражается как отдельная операция, которая не влияет на учет операций и позиций по запасам, связанных с первичным инструментом. Однако отделяемые варианты учитываются как отдельные производные инструменты, так как они могут быть отделены и проданы на финансовых рынках.
- Задержки во времени, возникающие в ходе нормальной экономической деятельности и способные повлечь за собой риски, связанные с изменениями цен, не приводят к образованию производных финансовых инструментов. К числу таких задержек по времени относятся стандартные сроки расчетов по спотовым операциям на финансовых рынках.

**7.208.** Существуют две широкие категории производных финансовых инструментов — опционы и контракты форвардного типа.

## Опционы

**7.209.** В рамках **опционного контракта** (опциона) покупатель приобретает у продавца право на покупку или продажу (в зависимости от того, называется ли опцион «колл» (на покупку) или «пут» (на продажу)) определенного базового актива по цене исполнения в установленную дату или до такой даты.

Покупатель опциона выплачивает премию эмитенту опциона. В обмен на нее покупатель приобретает право, но не обязательство, на покупку (опцион «колл») или продажу (опцион «пут») указанного базового актива (реального или финансового) по согласованной договорной цене (цене исполнения) в установленную дату или до такой даты. (На бирже производных инструментов сама биржа может выступать в качестве контрагента по каждому контракту.)

**7.210.** Можно выделить следующие различия между опционами и контрактами форвардного типа.

- При возникновении контракта форвардного типа плата обычно не взимается сразу, и производный контракт имеет нулевую стоимость, тогда как за опцион обычно уплачивается премия, отражающая ненулевую стоимость контракта.
- В течение срока действия контракта форвардного типа любая из сторон может быть кредитором или заемщиком и их статус может меняться, тогда как в случае опциона покупатель всегда является кредитором, а эмитент всегда является дебитором.
- По окончании срока погашение является безусловным для контракта форвардного типа, тогда как в случае опциона оно определяется покупателем опциона.

**7.211.** Одной из форм опционов, относящихся к производным финансовым инструментам, являются варранты, которые дают их владельцу право, но не обязательство, купить у эмитента варранта определенное количество базового актива, например, акций или облигаций, по согласованной договорной цене в оговоренный период времени или в определенную дату. Хотя они схожи с другими обращающимися опционами, их отличительной чертой является то, что исполнение варрантов может создавать новые ценные бумаги, рассредоточивая таким образом капитал существующих держателей облигаций или акций.

## Контракты форвардного типа

**7.212. Контракт форвардного типа** (форвард) представляет собой безусловный контракт, по которому два контрагента договариваются обменять установленное количество базового актива (реального или финансового) по согласованной договорной цене (цене исполнения контракта) в оговоренный срок. Контракты форвардного типа включают фьючерсы и свопы

(отличные от тех, которые рассматриваются в пункте 7.215). Термин «контракт форвардного типа» используется потому, что термин «форвард» часто используется в более узком значении на финансовых рынках (во многих случаях он не включает свопы).

**7.213.** Фьючерсы представляют собой контракты форвардного типа, которые обращаются на организованных биржах. Биржа содействует торговле, устанавливая стандартные сроки и условия контракта, действуя в качестве контрагента по всем операциям и требуя внесения и оплаты гарантийного взноса для уменьшения риска. Распространенными видами контрактов форвардного типа являются соглашения о форвардной ставке и форвардные валютные контракты.

**7.214.** При заключении контракта форвардного типа происходит обмен рисками равной рыночной стоимости, поэтому стоимость контракта в это время обычно равна нулю. По мере изменения цены базового актива рыночная стоимость меняется, хотя она может восстанавливаться до нуля в результате периодических расчетов в течение срока действия форвардного контракта. Классификация контракта форвардного типа может меняться между позициями по активам и обязательствам.

## Другие вопросы, связанные с производными финансовыми инструментами

### Своп-контракты

**7.215. Своп-контракт (своп)** предусматривает обмен сторонами, в соответствии с заранее установленными условиями, потоками денежных средств на основе справочных цен на базовые активы. Свопы, классифицируемые как контракты форвардного типа, включают валютные свопы, процентные свопы и межвалютные процентные свопы. В рамках своп-контракта обязательства каждой стороны могут возникать в разное время — например, при процентном свопе для одной стороны платежи могут осуществляться раз в квартал, а для другой раз в год. В таких случаях квартальные платежи, подлежащие внесению одной стороной, отражаются в учете как операции с контрактом на производный финансовый инструмент. Другие виды договоренностей, которые также называются свопами, но не соответствуют вышеприведенному определению, включают золотые свопы (см. пункт 7.161, в котором обсуждается порядок

их учета), договоренности о свопах центральных банков<sup>61</sup> и свопы кредитного дефолта (см. пункт 7.218).

**7.216.** В случае валютных своп-контрактов, относящихся к производным финансовым инструментам, таких как валютные свопы, необходимо проводить различие между операциями с контрактом на производный финансовый инструмент и операциями с базовыми валютами. При заключении контракта стороны обмениваются базовыми финансовыми инструментами (обычно классифицируемыми как наличная валюта и депозиты или кредиты и займы). В момент расчета разница в стоимости участвующих в свопе валют, измеряемая в расчетных единицах по существующему валютному курсу, относится к операции с производным финансовым инструментом, а обмениваемые стоимости отражаются по соответствующей другой статье (обычно как наличная валюта и депозиты или кредиты и займы).

**7.217.** Как отмечено в пункте 7.162, экономический характер вне рыночного свопа равнозначен сочетанию заимствования (то есть единовременной суммы) в форме кредитов и займов и рыночного свопа (производного финансового инструмента).

### *Кредитные производные инструменты (кредитные деривативы)*

**7.218.** Кредитные производные финансовые инструменты (кредитные деривативы) представляют собой производные финансовые инструменты, основная цель которых заключается в торговле кредитными рисками. Они предназначены для торговли рисками дефолта по кредитам и займам и ценным бумагам. Напротив, производные финансовые инструменты, охарактеризованные в пунктах 7.215–7.217, в основном связаны с рыночным риском, то есть относятся к изменениям рыночных цен на ценные бумаги, биржевые товары, процентных ставок и валютных курсов. Кредитные деривативы принимают форму контрактов форвардного типа (свопы совокупного дохода) и контрактов опционного типа (свопы кредитного дефолта). В рамках свопа кредитного дефолта выплачиваются премии в обмен на денежные платежи в случае дефолта дебитора по базовому инструменту. Подобно другим производным финансовым инструментам, кредитные деривативы часто составляются на основе стандартных типовых юридических соглаше-

ний и предусматривают процедуры внесения залога и гарантийного депозита, которые допускают возможность переоценки рыночной стоимости.

### *Маржа (гарантийные взносы)*

**7.219.** Производные финансовые инструменты часто предусматривают внесение гарантийных взносов. **Маржа (гарантийные взносы)** представляет собой выплаты денежных средств или залоговое обеспечение, которыми покрываются принятые фактические или потенциальные обязательства. Обязательное внесение маржи (гарантийных взносов) отражает стремление участников рынка избежать риска контрагента, особенно на рынках фьючерсов и обращающихся на бирже опционов. Классификация маржи (гарантийных взносов) зависит от того, является она возвратной или невозвратной.

- Возвратная маржа представляет собой кассовые средства или иное залоговое обеспечение, депонируемое для защиты контрагентов от риска дефолта. Право собственности на маржу сохраняется за институциональной единицей, которая депонировала средства. Операции и позиции по запасам денежных платежей по возвратной марже классифицируются как депозиты (особенно если обязательства дебитора включаются в широкую денежную массу) или как прочая дебиторская/кредиторская задолженность. Когда возвратный гарантийный депозит вносится в виде неденежных активов (таких как ценные бумаги), в учете не отражается ни операция, ни изменение позиции по запасам, так как не происходит никакого перехода экономической собственности.
- Платежи по невозвратной марже уменьшают позицию по запасам финансового обязательства по производному финансовому инструменту. На организованных биржах невозвратная маржа (иногда также называемая вариационной маржой) вносится ежедневно для погашения обязательств, отраженных в учете вследствие ежедневной переоценки производных инструментов по текущим ценам. Структура, вносящая невозвратную маржу, не сохраняет за собой ни право собственности на вносимые в счет маржи средства, ни права на риски и выгоды, связанные с правом собственности. Платежи в счет невозвратной маржи классифицируются как операции с производными финансовыми инструментами.

<sup>61</sup> См. пункты 6.102–6.104 РПБ6.

**7.220.** Эти принципы классификации маржи (гарантийных взносов) также применяются в более общем плане к требованиям о внесении маржи, относящимся к позициям по другим финансовым активам.

**Опционы на акции для работников (62072, 62172, 62272, 63072, 63172, 63272)**

**7.221.** Опционы на акции для работников представляют собой опционы на приобретение акций компании, предлагаемые работникам компании в качестве формы оплаты труда. Несмотря на сходство динамики ценообразования, опционы на акции для работников отличаются от производных финансовых инструментов по своему характеру — включая механизмы в отношении дат предоставления опционов и дат получения прав на их исполнение, — и целям (состоящих в том, чтобы заинтересовать работников содействовать росту стоимости компании, а не торговать рисками). Если опцион на акции, предоставленный работникам, может обращаться на финансовых рынках без ограничений, он классифицируется как производный финансовый инструмент.

**7.222.** В некоторых случаях опционы на акции могут предоставляться поставщикам товаров и услуг предприятия. Хотя последние не являются работниками предприятия, по соображениям удобства такие опционы также можно отражать по категории опционов на акции для работников, так как они аналогичны по своему характеру и мотивации. (Если корреспондирующей записью для опционов на акции, предоставленных работникам, является *зарботная плата в натуральной форме* (2112), как обсуждается в пункте 6.17, то корреспондирующей записью для опционов на акции, предоставленных поставщикам, является *использование товаров и услуг* (22).)

**7.223.** Опционы на акции для работников должны оцениваться по справедливой стоимости на дату предоставления<sup>62</sup> с использованием рыночной стоимости эквивалентных обращающихся опционов (если такие данные имеются) или модели установления цен на опционы (биномиальные или модели Блэка-Шоулза) с соответствующей поправкой на специфические характеристики опционов<sup>63</sup>. После даты

<sup>62</sup>Термины «дата предоставления опционов», «дата получения прав на исполнение» и «дата исполнения» определены в пункте 9.77.

<sup>63</sup>Совет по международным стандартам бухгалтерского учета дает подробные рекомендации по возможным методам оценки опционов на акции для работников, и его рекомендаций, веро-

получения права на исполнение опционы на акции для работников оцениваются по рыночным ценам.

**Прочая дебиторская/кредиторская задолженность (6208, 6218, 6228, 6308, 6318, 6328)**

**7.224.** Прочая дебиторская/кредиторская задолженность состоит из торговых кредитов и авансов, а также различных прочих статей, подлежащих получению или уплате. Если экономическое событие вызывает необходимость в последующем потоке денежных средств, например, когда товары и услуги продаются в кредит, предоставленный поставщиком, промежуток времени между экономическим событием и денежным потоком перекрывается с помощью записи по статье прочей дебиторской/кредиторской задолженности.

**7.225.** Торговые кредиты и авансы (62081, 62181, 62281, 63081, 63181, 63281) включают 1) торговый кредит, предоставленный напрямую покупателям товаров и услуг, и 2) авансы по работам, которые находятся на стадии незавершенного производства или которые еще предстоит выполнить, например промежуточные выплаты в процессе строительства, производимые авансом за выполняемые работы или в форме предоплаты товаров и услуг. Такой кредит является результатом как обычных отсрочек в получении платежа, так и намеренного предоставления кредита продавцами для финансирования продаж. Торговый кредит, предоставленный продавцом товаров и услуг, не включает кредиты и займы, долговые ценные бумаги или другие обязательства, выпускаемые третьими сторонами с целью финансирования торговли. Если единица сектора государственного управления выпускает простой вексель или другую ценную бумагу для консолидации платежа, подлежащего уплате по нескольким торговым кредитам, то такой вексель или ценная бумага относится к долговым ценным бумагам. Торговые кредиты и авансы не включают торговые кредиты, соответствующие определению кредитов и займов<sup>64</sup>.

ятно, придерживаются корпорации, использующие опционы на акции для работников в качестве одной из форм оплаты труда своих работников. Стоимость опционов на акции для работников различается между датой предоставления опциона, датой получения права на исполнение и датой исполнения, так как меняется стоимость акций, включаемых в охват.

<sup>64</sup>Поставщик товаров или услуг может иметь требование к единице сектора государственного управления в виде торгового кредита. Когда поставщик передает это требование полностью и окончательно финансовой организации (в частности, единице, занимающейся факторинговой деятельностью), первоначаль-



**7.226.** *Различная прочая дебиторская/кредиторская задолженность* (62082, 62182, 62282, 63082, 63182, 63282) включает начисленные, но не уплаченные налоги, дивиденды, платежи за покупки и продажи ценных бумаг, оплаченные или полученные до выпуска соответствующего инструмента, ренту, заработную плату, взносы/отчисления на социальные нужды, социальные пособия и тому подобные статьи. В эту категорию включаются также платежи, причитающиеся в рамках производных финансовых контрактов, по которым имеется просроченная задолженность, и выплаты сумм, которые еще не были начислены, такие как предоплата налогов. Некоторые из таких предварительных выплат, часто называемых «депозитами», должны отражаться по данной категории, а не включаться в наличную валюту и депозиты. Эти «депозиты» погашаются только при выполнении определенных условий. Примерами подобных «депозитов», включаемых в *различную прочую дебиторскую/кредиторскую задолженность*, служат депозиты, хранимые судами или налоговыми органами в ожидании разрешения спора, депозиты, подлежащие предварительному внесению для покрытия неисправностей или неплатежей за использование товаров и услуг, а также депозитов, вносимых для освобождения под залог. В принципе, начисленные, но не выплаченные проценты должны добавляться к основной сумме базового актива, а не включаться в данную категорию. Дебиторская задолженность по налогам и/или кредиторская задолженность по заработной плате должны указываться отдельно, если их величина является значительной.

**7.227.** Прочая дебиторская/кредиторская задолженность должна отражаться в учете по номинальной стоимости. По определению, прочая дебиторская/кредиторская задолженность является концепцией метода начисления и не используется в системе учета, основанной на чисто кассовом методе.

---

ное обязательство единицы сектора государственного управления, зарегистрированное в виде торгового кредита в составе прочей кредиторской задолженности, должно быть переклассифицировано (посредством других изменений в объеме активов) как кредиты и займы при выполнении следующих двух условий: 1) единица сектора государственного управления не имеет более никаких платежных обязательств перед поставщиком, и 2) финансовая организация не имеет прямого или косвенного права регресса в отношении поставщика (передающего требование), если единица сектора государственного управления не выполняет платежные обязательства в установленные сроки. Кроме того, если торговый кредит реструктурируется таким образом, что он соответствует определению кредитов и займов, он должен быть переклассифицирован как кредиты и займы.

## Чистая стоимость активов

**7.228.** Согласно определению в пункте 7.1, **чистая стоимость активов** (6) институциональной единицы (или группы единиц) — это совокупная стоимость ее активов за вычетом совокупной стоимости ее обязательств. Чистая стоимость активов — балансирующая статья, которая является результатом стоимостной оценки активов и обязательств (включая акционерный капитал и акции инвестиционных фондов) по рыночным ценам на дату составления баланса активов и пассивов. Чистая стоимость активов может иметь положительное, отрицательное или нулевое значение. Как и в случае других балансирующих статей в СГФ, чистую стоимость активов нельзя измерить независимо от других учетных записей.

**7.229.** Для большинства единиц сектора государственного управления чистая стоимость активов представляет собой экономическую стоимость единицы, потому что они, как правило, не выпускают акции и другие инструменты участия в капитале. В случае квазикорпораций чистая стоимость активов равна нулю, так как стоимость собственного капитала владельца предполагается равной его активам за вычетом его обязательств. Даже тогда, когда единицы сектора государственного управления имеют обязательства в форме акционерного капитала (см. пункт 7.170), чистая стоимость активов таких единиц сектора государственного управления равна нулю, как и чистая стоимость активов квазикорпораций, если эти акции не обращаются на рынке или невозможно определить стоимость акций независимо. Для других корпораций чистая стоимость активов является составной частью собственных средств. В макроэкономической статистике собственные средства и чистая стоимость активов имеют определенное значение, которое может отличаться от понимания этих терминов в контексте бухгалтерского учета.

**7.230.** Когда автономный пенсионный фонд функционирует как программа с установленным размером взносов/отчислений, чистая стоимость его активов равна нулю, так как по определению требования к пенсионному фонду равны активам этого фонда. Однако в пенсионной программе с установленным размером пособий, управляемой страховой корпорацией или функционирующей в качестве автономного пенсионного фонда, чистая стоимость активов может быть положительной или отрицательной, если акти-

**Рисунок 7.1. Чистая стоимость активов в балансе активов и пассивов макроэкономической статистики**

<b>Активы</b> (по рыночной стоимости)	<b>Акции и другие формы участия в капитале</b> (по рыночной стоимости) + <b>чистая стоимость активов = собственные средства</b>
	<b>Обязательства без учета акций и других форм участия в капитале</b> (по рыночной стоимости)

вы фонда больше или меньше обязательств фонда по выплате пенсионных пособий, за исключением случая, когда существует требование пенсионного фонда к управляющему пенсионным фондов — и тогда чистая стоимость активов также равна нулю (см. пункты 7.199–7.200).

**7.231. Собственные средства** определяются как разность между совокупными активами (по рыночной стоимости) и совокупными обязательствами, за исключением акций и других форм участия в капитале (по рыночной стоимости). Из вышесказанного следует, что стоимость собственных средств равна стоимости акций и других форм участия в капитале (в текущих рыночных ценах на дату составления баланса) плюс чистая стоимость активов, как показано на рисунке 7.1.

**7.232.** В случае квазикорпораций условно исчисленный акционерный капитал акционеров равен их собственным средствам. Считается, что государственные корпорации имеют ненулевую чистую стоимость активов (которая может быть положительной или отрицательной) в дополнение к стоимости собственного капитала акционеров, если акции обращаются на рынке или их стоимость может быть определена отдельно. Это объясняется тем, что акции включаются в баланс активов и пассивов корпорации по их текущей рыночной стоимости на дату составления баланса.

**7.233.** Если нельзя сделать независимую оценку текущей рыночной стоимости акционерного капитала и акций инвестиционных фондов или они не обращаются на рынке, применяется альтернативный метод расчета, аналогичный учету в случае квазикорпораций (см. пункт 7.232). Это позволяет вычислить

**Таблица 7.10. Классификация справочных статей баланса активов и пассивов**

6M2	Чистая стоимость финансовых активов
6M3	Валовой долг по рыночной стоимости
6M4	Валовой долг по номинальной стоимости
6M35	Валовой долг по нарицательной стоимости
6M36	Чистый долг по рыночной стоимости
6M37	Чистый долг по номинальной стоимости
6M38	Чистый долг по нарицательной стоимости
6M391	Льготные кредиты и займы по номинальной стоимости
6M392	Неявные трансферты, связанные с кредитами и займами по льготным процентным ставкам
6M5	Просроченная задолженность
6M6	Явные условные обязательства <sup>1</sup>
6M61	Гарантированный государством долг
6M62	Прочие разовые гарантии
6M63	Явные условные обязательства, не отнесенные к другим категориям
6M7	Чистые неявные обязательства по будущим пособиям по социальному обеспечению <sup>1</sup>
6M8	Активы в виде необслуживаемых кредитов и займов по справедливой стоимости
6M81	Активы в виде необслуживаемых кредитов и займов по номинальной стоимости

<sup>1</sup>Условные обязательства отражаются в *Сводном отчете о неявных условных обязательствах и чистых явных обязательствах по будущим пособиям по социальному обеспечению* (таблица 4.6).

стоимость акционерного капитала и акций инвестиционных фондов таким образом, что чистая стоимость активов государственной корпорации равна нулю.

## Справочные статьи

**7.234.** В целях предоставления дополнительной информации о статьях (таких как агрегированные показатели и балансирующие статьи), относящихся к балансу активов и пассивов, но не включаемых в него, может быть целесообразно приводить справочные статьи. В таблице 7.10 приведены справочные статьи баланса активов и пассивов, предлагаемые в основе СГФ (дополнительные статьи и подстатьи могут быть добавлены по мере необходимости).

### Чистая стоимость финансовых активов (6M2)

**7.235. Чистая стоимость финансовых активов (6M2)** институциональной единицы (или группы

единиц) — это совокупная стоимость ее финансовых активов за вычетом совокупной стоимости ее обязательств. Эта балансирующая статья часто упоминается в связи с влиянием сектора государственного управления и государственного сектора на финансовую систему, а также из-за трудностей стоимостной оценки нефинансовых активов, специфичных для органов государственного управления.

### **Долг<sup>65</sup>**

#### **Валовой долг**

**7.236.** Совокупный **валовой долг** — часто называемый «совокупным долгом» или «совокупными долговыми обязательствами», — состоит из всех обязательств, которые являются долговыми инструментами. **Долговой инструмент** определяется как финансовое требование, предусматривающее выплату процентов и/или основной суммы долга дебитором кредитору в некоторую дату или даты в будущем. Долговыми инструментами являются следующие инструменты:

- специальные права заимствования (СДР);
- наличная валюта и депозиты;
- долговые ценные бумаги;
- кредиты и займы;
- программы страхования, пенсионных пособий и стандартизированных гарантий [СГФ];
- прочая кредиторская задолженность.

**7.237.** Из вышеприведенного перечня следует, что все обязательства, включенные в баланс активов и пассивов СГФ, считаются долговыми, кроме обязательств в форме *акционерного капитала и акций инвестиционных фондов и производных финансовых инструментов и опционов на акции для работников*. Акционерный капитал и акции инвестиционных фондов не являются долговыми инструментами, так как они предоставляют их держателям право на получение дивидендов и требование в отношении остаточной стоимости институциональной единицы. Производные финансовые инструменты не являются долговыми инструментами, так как они не являются источником средств или других ресурсов, а служат для передачи рисков от одной стороны к другой.

**7.238.** В *Руководстве по СДГС* рекомендуется оценивать долговые инструменты на отчетную дату

по номинальной стоимости, а обращающиеся долговые ценные бумаги — также по рыночной стоимости. Обе стоимостные оценки предоставляют полезную информацию о долге. При отсутствии данных о номинальной и рыночной стоимости долговых инструментов валовой долг оценивается по нарицательной стоимости. Отступления от этих принципов стоимостной оценки должны всегда указываться в сносках к балансу активов и пассивов.

**7.239.** Эти методы стоимостной оценки обсуждаются поочередно в пунктах 7.240–7.242. Более подробные сведения о стоимостной оценке приведены в пунктах 3.107–3.129.

#### **Валовой долг по рыночной стоимости (6М3)**

**7.240.** *Валовой долг по рыночной стоимости* (6М3) означает, что долговые ценные бумаги оцениваются по рыночным ценам; программы страхования, пенсионного обеспечения и стандартизированных гарантий оцениваются в соответствии с принципами, эквивалентными рыночной стоимостной оценке; а все остальные долговые инструменты оцениваются по номинальным ценам, которые считаются лучшими общедоступными приближенными значениями рыночных цен.

#### **Валовой долг по номинальной стоимости (6М4)**

**7.241.** *Валовой долг по номинальной стоимости* означает, что долговые ценные бумаги оцениваются по их номинальной стоимости. Номинальная стоимость долгового инструмента в любой момент времени представляет собой сумму, которую дебитор должен кредитору. Это является мерой стоимости с точки зрения дебитора.

#### **Валовой долг по нарицательной стоимости (6М35)**

**7.242.** **Нарицательная стоимость** долгового инструмента — это недисконтированная величина основного долга, подлежащая выплате при наступлении срока погашения (или до его наступления); в некоторых случаях она называется номинальной стоимостью. Использование нарицательной стоимости в качестве приближенного значения номинальной стоимости при измерении позиции по валовому долгу может

<sup>65</sup>Составление данных по долгу государственного сектора подробно обсуждается в *Руководстве по СДГС*.

привести к применению несогласованных подходов ко всем инструментам и не рекомендуется, за исключением случаев, когда нет данных о номинальной и рыночной стоимости.

## Чистый долг

**7.243. Чистый долг** рассчитывается как валовой долг минус финансовые активы, соответствующие долговым инструментам<sup>66</sup>. Финансовыми активами, соответствующими долговым инструментам, являются:

- монетарное золото и специальные права заимствования (СДР);
- наличная валюта и депозиты;
- долговые ценные бумаги;
- кредиты и займы;
- программы страхования, пенсионных пособий и стандартизированных гарантий [СГФ];
- прочая дебиторская задолженность.

**7.244.** Монетарное золото, согласно определению в *СНС 2008 года* и в настоящем *Руководстве*, включает элементы долгового инструмента (обезличенные золотые счета) и инструмента, не являющегося долговым (золотые слитки). В принципе, элемент монетарного золота в форме золотых слитков должен исключаться из расчета чистого долга. Однако на практике при расчете чистого долга может быть необходимо использовать общую сумму монетарного золота, так как составители статистики долга государственного сектора могут быть не в состоянии исключить элемент золотых слитков.

**7.245.** Чистый долг может быть рассчитан по рыночной стоимости (6М36), номинальной стоимости (6М37) и нарицательной стоимости (6М38).

<sup>66</sup>В этой категории чистый долг рассчитывается как разность совокупных долговых обязательств и всех финансовых активов, соответствующих долговым инструментам. Для некоторых целей может быть полезно из отдельных долговых инструментов вычитать соответствующие им финансовые активы. Для других целей может быть полезно рассчитывать долг без учета высоколиквидных активов. Однако в большинстве случаев индивидуальный вычет финансового актива из соответствующего долгового инструмента может не быть полезен с аналитической точки зрения, так как обычно конкретные виды активов не предназначаются для погашения конкретных обязательств. Долг за вычетом высоколиквидных активов в большинстве случаев равен валовому долгу за вычетом финансовых активов в форме наличной валюты и депозитов. Однако в некоторых случаях долговые ценные бумаги, хранимые в целях управления долгом, могут включаться как высоколиквидные финансовые активы.

## Льготные кредиты и займы

**7.246.** Кредиты и займы, предоставляемые по льготным процентным ставкам, могут рассматриваться как инструменты, обеспечивающие выгоды заемщику в форме трансферта, равного разности между фактически уплаченными процентами и суммами, которые причитались бы к выплате при действующих процентных ставках, эквивалентных рыночным. Если бы такой трансферт признавался в учете, он обычно отражался бы как текущий трансферт/грант (в зависимости от вида получателя), а отражаемые в учете проценты корректировались бы на ту же сумму. Однако способы учета влияния льготных ставок в макроэкономической статистике пока еще не получили полного развития, хотя выдвигались различные альтернативные предложения<sup>67</sup>. Соответственно, до тех пор пока не будет достигнута договоренность о порядке учета льготного долга, информация о нем должна предоставляться как дополнительная, в форме двух справочных статей. Первая отражает позицию по запасам льготных кредитов и займов по номинальной стоимости (6М391). Вторая отражает оценку стоимости выгод, передаваемых заемщику, — то есть стоимость неявных трансфертов, связанных с кредитами и займами по льготным процентным ставкам (6М392), рассчитываемых согласно сноске 67.

## Просроченная задолженность (6М5)

**7.247.** Просроченная задолженность определяется как суммы, которые не были уплачены и срок выплаты которых уже истек. В принципе, просрочен-

<sup>67</sup>Однократная выгода в момент предоставления кредита может быть рассчитана как разность между номинальной стоимостью долга и его приведенной стоимостью с использованием соответствующей рыночной ставки дисконтирования. Этот вариант имеет то преимущество, что он учитывает все возможные источники трансфертов при льготном характере долга — срок погашения, льготный период и частоту платежей, а также процентную ставку, — и соответствует оценке кредитов по номинальной стоимости. Такой подход должен использоваться в случае официального кредитования, предполагающего передачу определенной выгоды и осуществляемого на некоммерческих условиях (как правило, между правительствами). Например, при реорганизации долга в рамках Парижского клуба сокращение приведенной стоимости долга рассчитывается с использованием рыночной ставки дисконтирования, как правило, коммерческой базовой процентной ставки ОЭСР (CIRR). Разница между номинальной стоимостью соответствующего долга и его приведенной стоимостью представляет собой величину капитального трансферта, возникающего в связи с договоренностью о реорганизации долга. Более подробная информация приведена в пунктах 4.83–4.86 *Руководства по СДГС*. Порядок учета льготных кредитов работникам изложен в пункте 6.17.



ной задолженностью могут быть суммы, подлежащие выплате по любым расходам, приобретению активов или в связи с любыми обязательствами<sup>68</sup>. В случае долговых обязательств просроченная задолженность возникает, если не были внесены в установленный срок платежи в счет погашения основной суммы или процентов. В случае расходов и приобретения нефинансовых активов просроченная задолженность по подлежащим выплате суммам может начисляться с самого начала. Например, если суммы, подлежащие выплате в счет оплаты труда работников, не выплачены в срок, имеет место просроченная задолженность по статье прочей кредиторской задолженности в категории оплаты труда работников. Кроме того, если контрактом предусмотрен платеж за поставку товаров и услуг или нефинансовых активов, и расчет по таким суммам не произведен при поставке, по этим товарам и услугам или нефинансовым активам с самого начала регистрируется просроченная задолженность по статье прочей кредиторской задолженности.

**7.248.** При возникновении просроченной задолженности по существующему обязательству ее следует продолжать отражать по категории того же инструмента вплоть до погашения обязательства. Однако если контракт предусматривает изменение характеристик финансового инструмента, когда по нему возникает просроченная задолженность, это изменение должно отражаться как переклассификация по категории других изменений в объеме активов и обязательств (см. пункты 3.97, 9.21, and 10.84).

**7.249.** Если при использовании кассовой системы учета просроченная задолженность не отражается отдельно, составителям статистики необходимо собирать дополнительные данные для оценки просроченной задолженности. Информация о просроченной задолженности полезна для различных видов анализа политики и оценок платежеспособности, и ее следует отражать в виде справочной статьи баланса активов и пассивов в тех случаях, когда она имеет существенное значение. Следует продолжать собирать информацию о просроченной задолженности с момента ее возникновения — то есть с момента, когда не были произведены платежи, — до погашения, то есть до момента

<sup>68</sup>В некоторых случаях просроченная задолженность возникает в связи с текущей деятельностью (например, небольшими административными задержками), а не вследствие нежелания или неспособности платить. Тем не менее, такая просроченная задолженность, в принципе, должна отражаться как таковая, если она не погашена на отчетную дату.

выплаты просроченных долговых обязательств, их переоформления или прощения кредитором или (к примеру) выплаты просроченной задолженности по заработной плате.

**7.250.** Номинальная стоимость просроченной задолженности равна величине платежей — процентов и основной суммы в случае обязательств, — которые не были произведены, и любых последующих экономических потоков, таких как начисление дополнительных процентов по обязательству, по которому имеется просроченная задолженность, или расчет по просроченной задолженности. (См. также пункты 9.22–9.23.)

## **Явные условные обязательства (6М6)**

### **Общий обзор**

**7.251.** Условные обязательства создают бюджетные риски<sup>69</sup> и могут возникать вследствие намеренной государственной политики или непредвиденных событий, таких как финансовый кризис. **Условными обязательствами** являются обязательства, которые возникают только в том случае, если в будущем происходит определенное дискретное событие (события). Важнейшим отличием условных обязательств от обязательств<sup>70</sup> является то, что условное обязательство признается в учете как таковое только при выполнении одного или нескольких условий. В случае условных обязательств обычно нет определенности в отношении того, потребуется ли платеж, и его потенциального размера<sup>71</sup>.

**7.252.** Проводится разграничение между явными и неявными условными обязательствами. **Явные условные обязательства** определяются как юридические или договорные финансовые соглашения, приводящие к образованию обусловленных требований о выплате экономической стоимости. Эти требования вступают в силу, когда выполняется одно или несколько из оговоренных условий. Напротив,

<sup>69</sup>В самом общем плане бюджетные риски могут определяться как любые потенциальные расхождения между фактическими и ожидаемыми бюджетными результатами (например, в отношении сальдо бюджета и долга государственного сектора). Особым источником потенциального бюджетного риска являются условные обязательства.

<sup>70</sup>Обязательства называются те обязательства, которые отражаются в балансе активов и пассивов макроэкономической статистики при расчете чистой стоимости активов институциональной единицы. Условные обязательства не включаются в баланс активов и пассивов (то есть условные обязательства не учитываются при расчете чистой стоимости активов единицы).

<sup>71</sup>Неопределенность в отношении потенциального размера обязательств не делает эти обязательства условными.

**неявные условные обязательства** проистекают не из юридического или договорного источника, а признаются после фактического наступления того или иного условия или события. Хотя основное внимание в СГФ (и других системах макроэкономической статистики) уделяется, прежде всего, явным условным обязательствам, неявные условные обязательства, такие как чистые неявные обязательства по выплате будущих пособий по социальному обеспечению (см. пункт 7.261), являются важными факторами в анализе бюджетного риска и уязвимости. К числу других примеров неявных условных обязательств относится обеспечение платежеспособности банковского сектора, покрытие обязательств субнациональных (региональных и местных) органов государственного управления или центрального банка в случае дефолта, принятие негарантированного долга единиц государственного сектора и потенциальные расходы на оказание помощи после стихийных бедствий<sup>72</sup>.

**7.253.** На рис. 7.2 приведен общий обзор обязательств и условных обязательств в макроэкономической статистике. Явные условные обязательства могут принимать самые разнообразные формы, но самой распространенной являются гарантии. Однако не все гарантии представляют собой условные обязательства; как обсуждалось ранее в настоящей главе, гарантии в форме производных финансовых инструментов и резервы на покрытие требований в рамках программ стандартизированных гарантий являются обязательствами, отражаемыми в балансе активов и пассивов. Напротив, разовые гарантии представляют собой условные обязательства.

**7.254.** Явные условные обязательства включают:

- *гарантированный государством долг* (6М61), который представляет собой разовые гарантии в форме гарантий по кредитам и займам и другим долговым инструментам (см. пункты 7.259–7.260);
- *другие разовые гарантии* (6М62) по долгу, кроме гарантированного государством (см. пункты 7.259–7.260);
- *явные условные обязательства, не отнесенные к другим категориям* (6М63), которые пред-

ставляют собой явные условные обязательства, не имеющие формы гарантий — например:

- потенциальные юридические требования, которые представляют собой требования, связанные с находящимися на рассмотрении судебными делами<sup>73</sup>;
- компенсации, представляющие собой обязательства принять на себя риск убытков или ущерба, которые может понести другая сторона (например, компенсации по непредвиденным налоговым обязательствам, связанным с государственными контрактами с другими единицами);
- не востребованный акционерный капитал, представляющий собой обязательство предоставить по требованию дополнительный капитал структуре, в которой рассматриваемая единица является акционером (например, международной финансовой организации);
- потенциальные платежи, связанные с механизмами ГЧП.

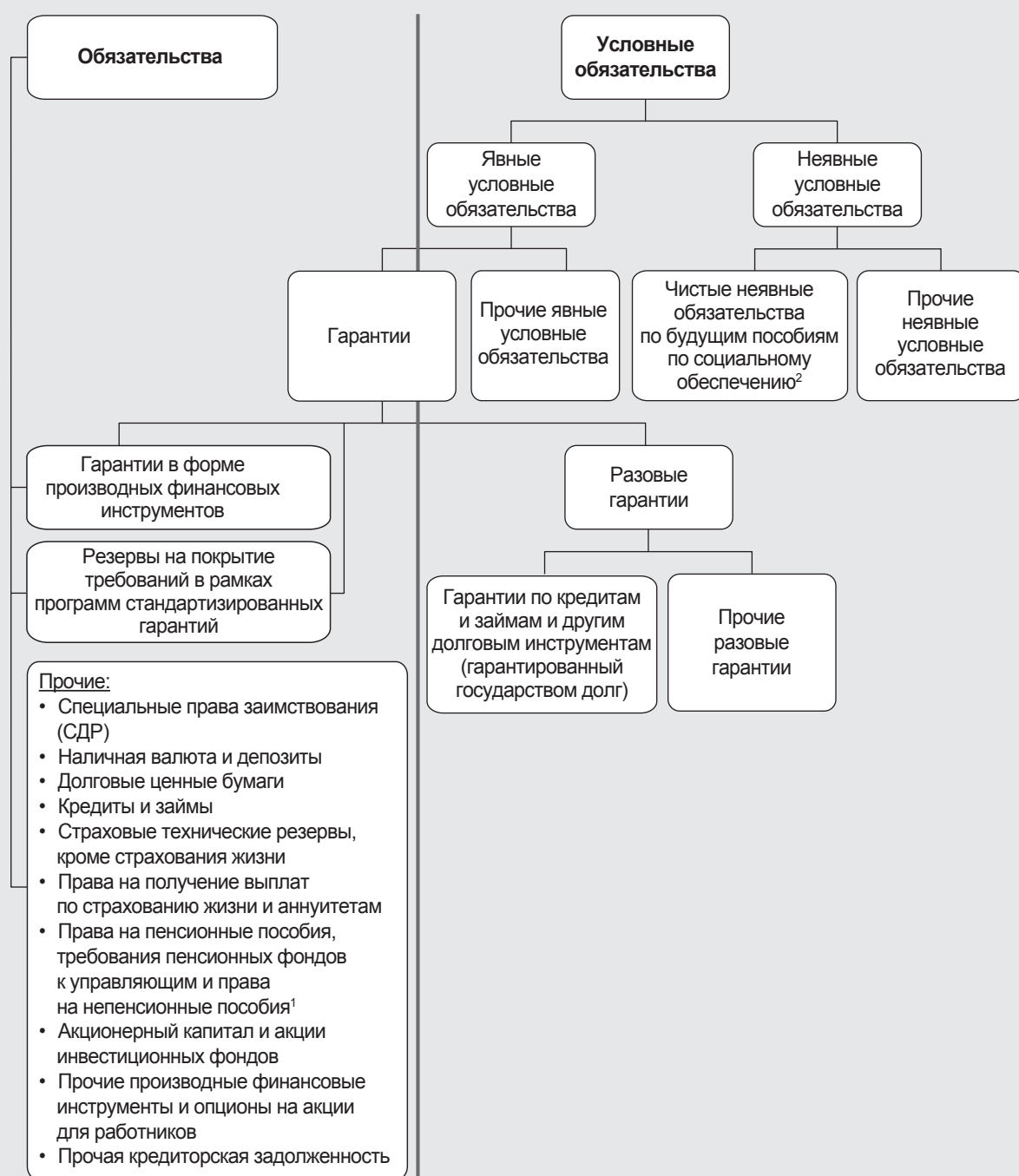
**7.255.** Информация о позициях по запасам разовых гарантий имеет значение для государственной финансовой политики и анализа — особенно позиция по запасам гарантированного государством долга. Рекомендуется отражать *гарантированный государством долг* (6М61) по номинальной стоимости в качестве справочной статьи баланса активов и пассивов. Если величина *других разовых гарантий* (6М62) и *явных условных обязательств, не отнесенных к другим категориям* (6М63), значительна, они также должны включаться в баланс активов и пассивов в качестве справочной статьи по номинальной стоимости<sup>74</sup>. Разовые гарантии обсуждаются в пунктах 7.256–7.260.

<sup>73</sup>Находящееся на рассмотрении судебное дело может также быть условным активом — например, в случае, когда орган государственного управления предъявил другой стороне требование о возмещении ущерба.

<sup>74</sup>Ограниченность этого подхода заключается в том, что он не обеспечивает информации о вероятности наступления непредвиденной ситуации и может завышать возможный риск. В случае гарантий по кредитам и займам и другим долговым инструментам максимальный потенциальный убыток обычно меньше их номинальной стоимости, так как дефолт объявляется не по всем долговым обязательствам. Существует ряд других подходов, которые позволяют преодолеть ограничения стоимостной оценки явных условных обязательств; они подробно обсуждаются в главе 4 *Руководства по СДГС* и в главе 9 *Руководства по СВД*. То, какой подход будет принят в действительности, зависит от доступности информации о виде непредвиденной ситуации. По этой причине особенно важно представлять метаданные о методе (методах), используемом для стоимостной оценки условных обязательств.

<sup>72</sup>В настоящем *Руководстве* (и в *Руководстве по СДГС*) рекомендуется включать в баланс активов и пассивов в качестве справочной статьи чистые обязательства по выплате будущих пособий по социальному обеспечению — нередко являющиеся самым крупным неявным обязательством органов государственного управления.

Рисунок 7.2. Общий обзор обязательств и условных обязательств в макроэкономической статистике



<sup>1</sup>Включая обязательства по неавтономным, не предусматривающим создания специальных фондов пенсионным программам работодателей.

<sup>2</sup>Не включая обязательства по неавтономным, не предусматривающим создания специальных фондов пенсионным программам работодателей.

## Разовые (нестандартизированные) гарантии

**7.256. Разовые (нестандартизированные) гарантии** включают такие типы гарантий, при которых долговой инструмент настолько специфичен, что рассчитать степень связанного с долгом риска с какой-либо точностью невозможно. В отличие от стандартизированных гарантий, разовые гарантии предоставляются в индивидуальном порядке, и гаранты не в состоянии произвести надежную оценку риска приведения гарантий в действие.

**7.257.** В большинстве случаев разовая гарантия считается условным обязательством гаранта. Обязательства, на которые распространяются разовые гарантии, продолжают относиться к заемщику, а не гаранту до тех пор, пока гарантия не приводится в действие.

**7.258.** Напротив, если разовая гарантия предоставлена государством корпорации, находящейся в тяжелом финансовом положении, и вероятность приведения ее в действие весьма велика, эта гарантия рассматривается так, как если бы она была приведена в действие с самого начала<sup>75</sup>. Приведение в действие такой разовой гарантии рассматривается как принятие долга<sup>76</sup>, и обязательство по ней отражается в балансе активов и пассивов соответствующей единицы государственного сектора.

**7.259.** Разовые гарантии могут объединяться в группы: гарантии по кредитам и займам и другим долговым инструментам и другие разовые гарантии.

- **Гарантии по кредитам и займам и другим долговым инструментам** или разовые гарантии платежа представляют собой обязательства одной стороны нести риск неплатежа другой стороны. Гаранты обязаны произвести платеж только в том случае, если заемщик не выполняет своих обязательств по платежам. Гарантии по кредитам и займам и другим долговым инструментам

составляют гарантированный государством долг, определяемый как долговые обязательства институциональных единиц государственного и частного сектора, обслуживание которых гарантируется, в соответствии с договорами, институциональными единицами государственного сектора.

- **Другие разовые гарантии** включают кредитные гарантии (такие как кредитные линии и обязательства по предоставлению кредитов и займов), условные гарантии предоставления доступа к кредитным средствам и условные механизмы кредитования. Кредитные линии и обязательства по предоставлению кредитов и займов гарантируют, что выделенные и неизрасходованные средства будут доступны в будущем, но не существует финансового обязательства/актива до тех пор, пока такие средства фактически не предоставлены. Неизрасходованные кредитные линии и нереализованные обязательства по предоставлению кредитов представляют собой условные обязательства организаций-эмитентов, которыми обычно являются банки. Аккредитивы представляют собой обещание произвести платеж, когда будут предоставлены определенные документы, предусмотренные договором. Эмиссионные программы с поддержкой андеррайтера гарантируют заемщику возможность эмиссии краткосрочных ценных бумаг и покупку андеррайтером (андеррайтерами) всего остатка бумаг, не проданных на рынке. Обязательство/актив создается только тогда, когда средства фактически выплачиваются организацией-андеррайтером (андеррайтерами). Неиспользованная часть средств является условным обязательством. Другими механизмами гарантий для эмиссии краткосрочных обязательств, которые служат условными механизмами кредита или резервной покупки, являются возобновляемые механизмы андеррайтинга, многовариантные механизмы финансирования и глобальные эмиссионные механизмы. Механизмы поддержки размещения выпусков предоставляются банковскими и небанковскими финансовыми организациями. Как и в предыдущем случае, неиспользованные средства этих механизмов являются условными обязательствами.

**7.260.** Гарантии по кредитам и займам и другим долговым инструментам (гарантированный государством долг) отличаются от других видов разовых гарантий. Это связано с тем, что гарант гарантирует обслужива-

<sup>75</sup>Этот подход следует использовать с осторожностью, не в последнюю очередь для того, чтобы избежать двойного учета долговых обязательств и несогласованности с другими системами макроэкономической статистики (в которых требование по-прежнему отражается за первоначальным заемщиком). Евростат использует следующие практические рекомендации в отношении гарантированного государством долга: если государство как гарант производит платеж по существующему гарантированному долгу в течение трех следующих друг за другом лет и ожидается сохранение этой ситуации, то долг считается принятым, обычно полностью (или на ту часть, погашение которой ожидается от государства, если есть свидетельства такого факта).

<sup>76</sup>Принятие долга обсуждается в пунктах А3.26–А3.31.



ние существующего долга других институциональных единиц государственного и частного сектора. В случае других разовых гарантий финансовое обязательство/актив не существует до тех пор, пока средства фактически не предоставлены или не авансированы.

### **Чистые неявные обязательства по будущим пособиям по социальному обеспечению (6М7)**

7.261. Как объяснено в пунктах 7.194 и А2.39, в системах макроэкономической статистики не признаются обязательства в отношении выплаты пособий по социальному обеспечению — таких как пенсионные пособия (помимо пенсий, связанных с занятостью) и пособий по здравоохранению, — подлежащих выплате в будущем<sup>77</sup>. Эти неявные обязательства по выплате пособий по социальному обеспечению в будущем не являются договорными обязательствами и потому не отражаются в балансе активов и пассивов (см. пункт 7.252). Приведенная стоимость пособий по социальному обеспечению, которые уже были заработаны, согласно существующим законам и нормативам, но подлежат выплате в будущем, должна рассчитываться аналогично обязательствам пенсионной программы, связанной с занятостью. Эта величина, за вычетом приведенной стоимости взносов/отчислений в программу социального обеспечения, обеспечивает показатель чистых условных обязательств, имеющих у единицы сектора государственного управления, в отношении пособий по социальному обеспечению, подлежащих выплате в будущем.

### **Активы в форме необслуживаемых кредитов и займов по справедливой стоимости (6М8)**

7.262. Кредиты и займы являются **необслуживаемыми**, если 1) выплаты основного долга и/или процентов по ним просрочены на три месяца (90 дней) или больше; или 2) процентные платежи за период, равный трем месяцам (90 дням) или больше, были капитализированы (реинвестированы в основную сумму), или

<sup>77</sup>Напротив, пособия по социальному обеспечению, причитающиеся к выплате, но еще не выплаченные, включаются в баланс активов и пассивов институциональной единицы государственного сектора как прочая кредиторская задолженность. В баланс активов и пассивов также включаются (и, следовательно, исключаются из неявных условных обязательств) обязательства единиц государственного сектора в рамках не предусматривающих создания специальных фондов неавтономных пенсионных программ для своих работников.

платежи были отсрочены по соглашению; или 3) есть основания для перевода кредита в категорию необслуживаемых, даже если выплаты просрочены меньше, чем на 90 дней, такие, как заявление дебитора о банкротстве. Сумма необслуживаемых долговых обязательств, которые не погашены, остается юридическим обязательством дебитора, и проценты должны продолжать начисляться до тех пор, пока обязательство не будет погашено (например, путем выплаты или вследствие двустороннего соглашения между дебитором и кредитором).

7.263. Как отмечено ранее в настоящей главе, кредиты и займы отражаются в учете по номинальной стоимости (равной предоставленной сумме плюс начисленные, но не уплаченные проценты, минус любые суммы, выплаченные в погашение кредита). Признается, что номинальная стоимость не обеспечивает полного представления о финансовой позиции кредитора, особенно если кредиты и займы являются необслуживаемыми. В таких случаях в баланс активов и пассивов следует включать, в качестве справочной статьи, информацию о *номинальной стоимости* (6М81), а также *справедливой стоимости* (6М8)<sup>78</sup> активов в форме необслуживаемых кредитов и займов.

### **Классификация контрагентов по финансовым активам и обязательствам по институциональным секторам**

7.264. В предыдущем разделе обсуждались классификации финансовых активов и обязательств, основанные на характеристиках инструментов, лежащих в основе требования. В целях получения более полного представления о финансовых активах и обязательствах сектора государственного управления или государственного сектора следует также рассмотреть участвующих в этих финансовых отношениях контрагентов. Например, классификация обязательств по экономическим секторам, предоставляющим финансирование (то есть по источникам финансирования) дополняет классификацию по видам финансовых инструментов. Информация о дебиторско-кредиторских отношениях между секторами и подсекторами имеет существенное значение для надлежащей консолидации СГФ. Классификация финансовых активов и обязательств согласно

<sup>78</sup>Концепции номинальной стоимости и справедливой стоимости излагаются в пункте 3.115.

тому, является контрагент государственной или частной нефинансовой или финансовой корпорацией, соответственно, необходима для составления точных балансов активов и пассивов по консолидированному сектору государственного управления или государственному сектору.

**7.265.** Во всех финансовых требованиях участвуют две стороны. Как следствие, можно составить перекрестную классификацию финансовых инструментов, соответствующих финансовым требованиям, по секторам контрагентов с разделением институциональных единиц на резидентов и нерезидентов<sup>79</sup>. Эта дополнительная классификация представлена в таблице 7.11, которая должна составляться раздельно для финансовых активов и обязательств<sup>80</sup>.

### Классификация долговых обязательств и финансовых активов, корреспондирующих долговым инструментам, по срокам погашения

**7.266.** Дополнительная классификация долговых обязательств и финансовых активов, корреспондирующих долговым инструментам по срокам погашения и видам финансовых инструментов, предоставляет информацию о параметрах ликвидности долга. **Срок погашения долгового инструмента** относится к времени, которое должно пройти до погашения долга, согласно договору между дебитором и кредитором. Долговой инструмент по сроку погашения может быть либо краткосрочным, либо долгосрочным.

- Краткосрочный инструмент определяется как подлежащий выплате по требованию или со сроком погашения в один год или меньше. Эта категория включает просроченную задолженность и проценты по просроченной задолженности.
- Долгосрочный инструмент определяется как имеющий срок погашения более одного года или не имеющий установленного срока погашения (кроме долга, выплачиваемого по требованию, который считается краткосрочным).

<sup>79</sup>Хотя по золотым слиткам нет корреспондирующей записи, принято отражать корреспондирующую запись для позиции по запасам золотых слитков по статье «прочих нерезидентов» в таблице 7.11.

<sup>80</sup>См. главу 2 настоящего *Руководства* и главу 4 *СНС 2008 года*, где обсуждается секторная классификация. Вопросы идентификации контрагентов по обращающимся на рынке долговым инструментам обсуждаются в главе 7 *Руководства по СДГС*.

**7.267.** Срок погашения может относиться:

- к первоначальному сроку погашения, который представляет собой период времени с момента выпуска инструмента до даты последнего платежа, предусмотренной в договоре, или
- к сроку, остающемуся до погашения, или остаточному сроку погашения, который представляет собой период с отчетной даты (даты составления баланса активов и пассивов) до даты последнего платежа, предусмотренной в договоре.

**7.268.** В настоящем *Руководстве* рекомендуется классификация по трем параметрам (см. таблицу 7.12), которая позволяет составлять статистику долга как на основе первоначального срока погашения, так и на основе остаточного срока погашения:

- краткосрочный долг на основе первоначального срока погашения;
- долгосрочный долг, причитающийся к уплате в течение одного года или меньше;
- долгосрочный долг, причитающийся к уплате в течение более одного года.

**7.269.** Для выведения показателя краткосрочного долга на основе остаточного срока погашения второй из вышеприведенных пунктов может быть объединен с первым. Для выведения показателя долгосрочного долга на основе первоначального срока погашения второй из вышеприведенных пунктов может быть объединен с третьим. Другие агрегированные показатели (агрегаты) на основе первоначального или остаточного срока погашения могут выводиться непосредственно из таблицы 7.12. Классификационные коды в таблице 7.12 соответствуют кодам в таблице 7.9; добавлен только суффикс для обозначения вида срока погашения.

**7.270.** Измерение стоимости непогашенного долгосрочного долга государственного сектора (по первоначальному сроку погашения), причитающегося к выплате в течение одного года или меньше, может быть сопряжено с практическими трудностями, в этом случае в качестве одного из приближенных показателей может использоваться недисконтированная стоимость платежей в погашение основной суммы долгосрочных долговых обязательств государственного сектора (на основе первоначального срока погашения), срок погашения которых наступает в течение года или меньше. Этот приближенный показатель не полностью

**Таблица 7.11. Перекрестная классификация финансовых активов и обязательств по институциональным секторам контрагентов**

	Монетарное золото <sup>1</sup> и СДР	Наличная валюта и депозиты	Долговые ценные бумаги	Кредиты и займы	Акционерный капитал и акции инвестиционных фондов	Программы страхования, пенсионных пособий и стандартизированных гарантий [СГФ]	Производные финансовые инструменты и опционы на акции для работников	Прочая дебиторская/кредиторская задолженность
<b>Финансовые активы</b>								
Внутренние дебиторы								
Сектор государственного управления <sup>2</sup>								
Центральный банк								
Депозитные корпорации, кроме центрального банка								
Государственные депозитные корпорации, кроме центрального банка								
Частные депозитные корпорации								
Другие финансовые корпорации								
Другие государственные финансовые корпорации								
Другие частные финансовые корпорации								
Нефинансовые корпорации								
Государственные нефинансовые корпорации								
Частные нефинансовые корпорации								
Домашние хозяйства и некоммерческие организации, обслуживающие домашние хозяйства								
Внешние дебиторы								
Сектор государственного управления								
Международные организации								
Финансовые корпорации, кроме международных организаций								
Центральные банки								
Финансовые корпорации, не отнесенные к другим категориям								
Прочие нерезиденты								
<b>Обязательства</b>								
Внутренние кредиторы								
<i>Та же разбивка по институциональным секторам, что и выше</i>								
Внешние кредиторы								
<i>Та же разбивка по институциональным секторам, что и выше</i>								

<sup>1</sup>Золотые слитки не имеют корреспондирующей записи. В данной таблице принимается, что корреспондирующая запись для позиции по запасам золотых слитков относится к другим нерезидентам.

<sup>2</sup>Показатель имеет нулевое значение, если данные охватывают консолидированный сектор государственного управления. Дополнительная разбивка/строки «в том числе» могут позволить выделить подсекторы и отдельные единицы (см. таблицу 3.1).

**Таблица 7.12. Классификация долговых обязательств и финансовых активов, соответствующих долговым инструментам, по срокам погашения и видам долговых инструментов**

	Краткосрочные, по первоначальному сроку погашения <sup>1</sup>	Долгосрочные, по первоначальному сроку погашения			Краткосрочные, по остаточному сроку погашения
		Платеж причитается в течение года или меньше	Платеж причитается в течение более одного года = долгосрочные, по остаточному сроку погашения	Всего	
	(a)	(b)	(c)	(b) + (c)	(a) + (b)
<b>Финансовые активы, соответствующие долговым инструментам</b>	<b>62.1</b>	<b>62.2</b>	<b>62.3</b>	<b>62.4</b>	<b>62.5</b>
Монетарное золото и специальные права заимствования (СДР)	6201.1	6201.2	6201.3	6201.4	6201.5
Наличная валюта и депозиты	6202.1	6202.2	6202.3	6202.4	6202.5
Долговые ценные бумаги	6203.1	6203.2	6203.3	6203.4	6203.5
Кредиты и займы	6204.1	6204.2	6204.3	6204.4	6204.5
Программы страхования, пенсионных пособий и стандартизированных гарантий [СГФ]	6206.1	6206.2	6206.3	6206.4	6206.5
Страховые технические резервы, кроме резервов по страхованию жизни	62061.1	62061.2	62061.3	62061.4	62061.5
Права на получение выплат по страхованию жизни и аннуитетам	62062.1	62062.2	62062.3	62062.4	62062.5
Права на пенсионные пособия [СГФ]	62063.1	62063.2	62063.3	62063.4	62063.5
Требования пенсионных фондов к управляющим пенсионными программами	62064.1	62064.2	62064.3	62064.4	62064.5
Резервы на покрытие требований в рамках программ стандартизированных гарантий	62065.1	62065.2	62065.3	62065.4	62065.5
Прочая дебиторская задолженность	6208.1	6208.2	6208.3	6208.4	6208.5
Торговые кредиты и авансы	62081.1	62081.2	62081.3	62081.4	62081.5
Различная прочая дебиторская задолженность	62082.1	62082.2	62082.3	62082.4	62082.5
<b>Внутренние</b>	<b>621.1</b>	<b>621.2</b>	<b>621.3</b>	<b>621.4</b>	<b>621.5</b>
<i>Та же разбивка по инструментам, что и выше, кроме монетарного золота и СДР</i>	6212.1– 6218.1	6212.2– 6218.2	6212.3– 6218.3	6212.4– 6218.4	6212.5– 6218.5
<b>Внешние</b>	<b>622.1</b>	<b>622.2</b>	<b>622.3</b>	<b>622.4</b>	<b>622.5</b>
<i>Та же разбивка по инструментам, что и выше</i>	6221.1– 6228.1	6221.2– 6228.2	6221.3– 6228.3	6221.4– 6228.4	6221.5– 6228.5
<b>Долговые инструменты (=валовой долг)</b>	<b>63.1</b>	<b>63.2</b>	<b>63.3</b>	<b>63.4</b>	<b>63.5</b>
Специальные права заимствования (СДР)	6301.1	6301.2	6301.3	6301.4	6301.5
Наличная валюта и депозиты	6302.1	6302.2	6302.3	6302.4	6302.5
Долговые ценные бумаги	6303.1	6303.2	6303.3	6303.4	6303.5
Кредиты и займы	6304.1	6304.2	6304.3	6304.4	6304.5
Программы страхования, пенсионных пособий и стандартизированных гарантий [СГФ]	6306.1	6306.2	6306.3	6306.4	6306.5
Страховые технические резервы, кроме резервов по страхованию жизни	63061.1	63061.2	63061.3	63061.4	63061.5
Права на получение выплат по страхованию жизни и аннуитетам	63062.1	63062.2	63062.3	63062.4	63062.5
Права на пенсионные пособия [СГФ]	63063.1	63063.2	63063.3	63063.4	63063.5



**Таблица 7.12. Классификация долговых обязательств и финансовых активов, соответствующих долговым инструментам, по срокам погашения и видам долговых инструментов (окончание)**

	Краткосрочные, по первоначальному сроку погашения <sup>1</sup>	Долгосрочные, по первоначальному сроку погашения			Краткосрочные, по остаточному сроку погашения
		Платеж причитается в течение года или меньше	Платеж причитается в течение более одного года = долгосрочные, по остаточному сроку погашения	Всего	
	(a)	(b)	(c)	(b) + (c)	(a) + (b)
Требования пенсионных фондов к управляющим пенсионными программами	63064.1	63064.2	63064.3	63064.4	63064.5
Резервы на покрытие требований в рамках программ стандартизированных гарантий	63065.1	63065.2	63065.3	63065.4	63065.5
Прочая кредиторская задолженность	6308.1	6308.2	6308.3	6308.4	6308.5
Торговые кредиты и авансы	63081.1	63081.2	63081.3	63081.4	63081.5
Различная прочая кредиторская задолженность	63082.1	63082.2	63082.3	63082.4	63082.5
<b>Внутренние</b>	<b>631.1</b>	<b>631.2</b>	<b>631.3</b>	<b>631.4</b>	<b>631.5</b>
<i>Та же разбивка по инструментам, что и выше, кроме СДР</i>	6312.1– 6318.1	6312.2– 6318.2	6312.3– 6318.3	6312.4– 6318.4	6312.5– 6318.5
<b>Внешние</b>	<b>632.1</b>	<b>632.2</b>	<b>632.3</b>	<b>632.4</b>	<b>632.5</b>
<i>Та же разбивка по инструментам, что и выше</i>	6321.1– 6328.1	6321.2– 6328.2	6321.3– 6328.3	6321.4– 6328.4	6321.5– 6328.5

<sup>1</sup>Эта категория включает просроченную задолженность и проценты по просроченной задолженности.

охватывает выплаты процентов, срок погашения которых наступает в предстоящем году, но он может составляться с использованием принципов прогнозирования платежей, предусмотренных графиком обслуживания долга.

**7.271.** Статистика долга на основе остаточного срока погашения позволяет оценивать риск ликвидности, показывая сроки, в которые платежи в погашение долга государственного сектора причитаются к внесе-

нию. Для этого анализа особо важное значение имеет информация о платежах, сроки внесения которых наступают в краткосрочной перспективе. Статистические данные на основе остаточного срока погашения используются также для целей управления долгом. Статистические данные на основе первоначального срока погашения служат показателем кредитоспособности заемщика и указывают на то, на каких рынках осуществляется заимствование.

# 8

## Операции с нефинансовыми активами

В настоящей главе описываются операции с нефинансовыми активами и их классификация.

### Введение

**8.1.** В главе 7 описывается баланс активов и пассивов и отражаемые в нем активы и обязательства. Поскольку СГФ представляет собой интегрированную систему, в ней также отражаются потоки, необходимые для объяснения всех изменений между балансом активов и пассивов на начало периода и балансом активов и пассивов на конец отчетного периода. Как описано в пунктах 3.1–3.4, существует два вида потоков — операции и другие экономические потоки, — и оба эти вида потоков могут влиять на запасы активов и обязательств. В настоящей главе описываются операции, сказывающиеся на запасах нефинансовых активов. В главе 9 описываются операции, сказывающиеся на запасах финансовых активов и обязательств, а в главе 10 описываются другие экономические потоки.

**8.2.** Для каждой категории нефинансовых активов существует учетное тождество, связывающее последовательные балансы активов и пассивов<sup>1</sup>. Этим тождеством устанавливается, что:

стоимость нефинансовых активов определенной категории на балансе активов и пассивов на начало отчетного периода

*плюс*

совокупная стоимость нефинансовых активов этой категории, приобретенных в ходе операций в течение отчетного периода,

*минус*

совокупная стоимость нефинансовых активов этой категории, выбывших в ходе операций в течение отчетного периода,

*минус*

стоимость потребления основного капитала по этой категории нефинансовых активов в течение отчетного периода

*плюс*

чистая стоимость других экономических потоков, сказавшихся на этой категории нефинансовых активов в течение отчетного периода,

*равно*

стоимости нефинансовых активов этой категории на балансе активов и пассивов на конец отчетного периода.

Это тождество требует, чтобы операции, другие экономические потоки и запасы отражались согласованно с точки зрения времени отражения в учете и стоимостной оценки. Правила учета, регулирующие эти факторы, описываются в главе 3.

**8.3.** Операции могут вести к изменению запасов нефинансовых активов различными способами, и все они требуют учета. Ниже перечислены наиболее значимые виды операций.

- Существующие активы всех видов могут приобретаться у других единиц или выбывать к другим единицам путем покупки/продажи, бартера или трансфера в натуральной форме.
- Новые произведенные основные фонды, материальные оборотные средства и ценности могут продаваться или передаваться их производителями иным образом, так же, как и существующие активы, либо производители могут оставлять их для собственного использования.
- Единица сектора государственного управления может производить товары и услуги для собственного использования в качестве основных фондов (то есть накопление основного капитала за счет собственных средств). Эти операции классифицируются как приобретение основных фондов (и показываются в качестве статьи для справки).

<sup>1</sup>За исключением потребления основного капитала это же тождество может применяться для финансовых активов и обязательств.

- Реновация, реконструкция или расширение, ведущие к существенному увеличению производительной мощности существующего объекта основных фондов или продлению его срока службы, классифицируются как приобретение основных фондов, несмотря на то что физически их результаты неотделимы от функционирования существующего актива. Мелиорация земли является отдельной категорией основных фондов, отличной от земли как непроектируемого актива.
- Потребление основного капитала является внутренней операцией, отражающей уменьшение стоимости основных фондов вследствие того, что они многократно или постоянно используются в процессе производства.
- Материальные оборотные средства могут приобретаться (увеличение) или выбывать (изъятия) вследствие внутренних операций, а также операций с другими единицами. Например, изъятия из материальных оборотных средств сырья и материалов для использования в производстве услуг сектора государственного управления и перевод завершенного производства из материальных оборотных средств в форму незавершенного производства в материальные оборотные средства в форме готовой продукции представляют собой внутренние операции. Периодические убытки и порча товаров, хранимых в составе запасов материальных оборотных средств, также отражаются как внутренние операции.

**8.4.** Все операции, которые ведут к увеличению имеющих у единицы нефинансовых активов, называются приобретением. За исключением потребления основного капитала, все операции, которые ведут к уменьшению имеющих у единицы нефинансовых активов, называются выбытием. Таким образом, результаты операций с определенной категорией нефинансовых активов могут представляться либо как совокупное приобретение, совокупное выбытие и потребление основного капитала, либо как *чистые инвестиции в нефинансовые активы*<sup>2</sup>. Чистые инвестиции в нефинансовый актив — это его приобретение минус выбытие минус потребление основного капитала. Валовые инвестиции в нефинансовый актив — это его приобретение минус выбытие (то есть потребление основного капитала не прини-

мается во внимание). При кассовом методе учета покупки за вычетом продаж нефинансовых активов называются *чистым оттоком кассовых средств вследствие инвестиций в нефинансовые активы*.

**8.5.** В остальной части настоящей главы сначала описываются издержки, связанные с передачей прав собственности, стоимостная оценка, время отражения в учете, потребление основного капитала и сальдирование операций, сказывающихся на нефинансовых активах, а затем рассматривается классификация операций, сказывающихся на определенных категориях нефинансовых активов.

### Издержки, связанные с передачей прав собственности

**8.6. Издержки, связанные с передачей прав собственности,** представляют собой издержки, возникающие в связи с приобретением и выбытием нефинансовых активов (кроме материальных оборотных средств<sup>3</sup>), и включают следующее:

- все профессиональные сборы или комиссионные, выплачиваемые как единицей, приобретающей актив, так и единицей, у которой актив выбывает; это гонорары, выплачиваемые юристам, архитекторам, геодезистам, инженерам, оценщикам, и комиссионные, выплачиваемые агентам по торговле недвижимостью и организаторам аукционов;
- любые торговые и транспортные издержки, за которые покупателю выставляется отдельный счет;
- все налоги, подлежащие выплате единицей, приобретающей актив, в связи с передачей права собственности на актив;
- любые налоги, подлежащие выплате в связи с выбытием актива;
- любые издержки в связи с установкой или разбором и вывозом, не включенные в цену приобретенного или выбывшего актива;
- любые издержки по закрытию<sup>4</sup>, понесенные в конце срока существования актива, например,

<sup>3</sup>Обычно издержки в связи с передачей прав собственности на материальные оборотные средства отсутствуют.

<sup>4</sup>В случае некоторых весьма крупных и значимых активов, таких как буровые вышки и атомные электростанции, могут также возникать значительные расходы, связанные с выводом актива из оборота в конце его срока службы. В случае некоторых участков земли, например, используемых для захоронения отходов, могут требоваться крупные расходы на реабилитацию участка. Все подобные расходы совместно называются издержками по закрытию.

<sup>2</sup>Чистые инвестиции в запасы материальных оборотных средств называются «изменениями запасов материальных оборотных средств». Чистые инвестиции в нефинансовые активы могут быть положительными или отрицательными.

требуемые для придания безопасности строению или для восстановления окружающей среды, на которой он расположен.

**8.7.** Издержки, связанные с передачей прав собственности на основные фонды, ценности и непроизведенные активы, отражаются как операции с основными фондами. В частности:

- издержки, связанные с передачей прав собственности на основные фонды, отражаются как операции с соответствующими объектами основных фондов;
- издержки, связанные с передачей прав собственности на ценности, отражаются как операции с *ценностями* (313.1);
- издержки, связанные с передачей прав собственности на землю, отражаются, согласно принятой практике, совместно с *мелиорацией земли* (3114.1), то есть объектом основных фондов;
- издержки, связанные с передачей прав собственности на непроизведенные активы, кроме земли, отражаются в составе основных фондов как операции в категории *издержки, связанные с передачей прав собственности на непроизведенные активы, кроме земли* (31133.1), как объясняется в пункте 8.42; однако в балансе активов и пассивов эти издержки, связанные с передачей прав собственности на непроизведенные активы, кроме земли, включаются в стоимость актива, к которому они относятся (см. пункт 3.111), несмотря на то что актив является непроизведенным (то есть отдельно в балансе активов и пассивов не показываются издержки, связанные с передачей прав собственности на непроизведенные активы, кроме земли).

**8.8.** Издержки, связанные с передачей прав собственности, относятся на покупателя или продавца актива в зависимости от того, какая единица несет ответственность за покрытие таких издержек. Эти издержки, связанные с передачей прав собственности, подлежат списанию в качестве потребления основного капитала, как рассматривается в пункте 6.60. Проценты и другие расходы на финансирование, понесенные в связи с операцией, не являются издержками, связанными с передачей прав собственности.

## Стоимостная оценка

**8.9.** Общие принципы стоимостной оценки операций с активами и обязательствами рассматриваются

в пунктах 3.108–3.112. Приобретение и выбытие основных фондов и ценностей оценивается в рыночных ценах (то есть стоимость обменной операции плюс издержки, связанные с передачей прав собственности). Основные фонды, приобретенные путем бартера или полученные в качестве трансферта в натуральной форме, оцениваются по эквиваленту рыночной цены. Стоимость основных фондов, произведенных в целях накопления капитала за счет собственных средств или для трансферта в натуральной форме, отражается по их оценочным рыночным ценам до включения каких-либо налогов за вычетом субсидий, наценок за транспорт или распределение, либо по издержкам их производства, когда невозможно получить удовлетворительные оценки рыночных цен<sup>5</sup>.

**8.10.** Прирост материальных оборотных средств и изъятия из них оцениваются по рыночным ценам, действовавшим на момент прироста или изъятия, и в случае изъятия эти цены могут существенно отличаться от стоимости на момент приобретения<sup>6</sup>. В случае операций с материальными оборотными средствами не добавляется и не вычитается никаких издержек, связанных с установкой или передачей прав собственности.

**8.11.** Приобретение и выбытие земли оценивается по стоимости обменной операции, а издержки, связанные с передачей прав собственности на землю, включаются, согласно принятой практике, в *улучшения земли* (31141.1). Приобретение и выбытие непроизведенных активов, кроме земли, оцениваются по стоимости обменной операции. Издержки, связанные с передачей прав собственности на непроизведенные активы, кроме земли, отражаются как отдельная категория основных фондов, *издержки, связанные с передачей прав собственности на непроизведенные активы, кроме земли* (31133.1), как объясняется в пункте 8.42.

**8.12.** Единицы сектора государственного управления могут приобретать или отчуждать нефинансовые активы на нерыночной основе в рамках своей

<sup>5</sup>В СГФ предполагается, что рыночные цены основных фондов, создаваемых единицами сектора государственного управления, будут неизвестны, и эти значения рассчитываются как сумма расходов (expense) на оплату труда работников, использования товаров и услуг и потребления основного капитала, используемого для производства этих фондов за счет собственных средств. Данный подход к учету также применяется в случае производства ценностей и крупных улучшений земли, когда это делается за счет собственных средств.

<sup>6</sup>Холдинговая прибыль на материальные оборотные средства рассматривается в пунктах 10.16–10.17.



налогово-бюджетной политики, что может делаться либо путем покупки актива по цене выше его рыночной стоимости, либо путем продажи актива по цене ниже его рыночной стоимости. По своему характеру такие операции включают компонент трансферта. Если можно определить рыночную стоимость актива, то операция подлежит оценке по этой стоимости с отражением в учете второй операции как расхода (expense) для учета трансферта<sup>7</sup>. Однако обычно для таких активов нет активного рынка, и оценка их рыночной стоимости затруднена. В этом случае в качестве стоимости приобретения или выбытия должна отражаться экономическая стоимость, участвующая в обмене, которая может иметь форму прав собственности на физические объекты (например, жилье) или нематериальные активы (например, оригинал фильма).

### Время отражения в учете

**8.13.** Как описано в пункте 3.62, при ведении учета по методу начисления операции отражаются на момент создания, преобразования, обмена, передачи или исчезновения экономической стоимости. В случае операций с нефинансовыми активами это момент, когда приобретается или уступается экономическая собственность на нефинансовые активы. При кассовом методе учета операции отражаются на момент производства денежных платежей.

**8.14.** Операции (в том числе проводимые путем бартера, выплат в натуральной форме или трансфертов в натуральной форме)<sup>8</sup> с нефинансовыми активами, в принципе, отражаются в тот момент, когда изменяется экономическая собственность на эти активы, что часто может зависеть от положений договора о купле-продаже. Когда момент изменения права собственности неочевиден, хорошим указанием на этот момент может быть время отражения в учете сторонами операции<sup>9</sup>, либо, в противном случае, момент,

когда происходит переход физического обладания или контроля.

**8.15.** Время отражения в учете приобретения нового нефинансового актива зависит от того, как приобретается этот актив.

- Если актив приобретен у единицы, которая его произвела, в качестве готовой продукции, то время отражения в учете определяется так же, как в случае покупки существующего актива, то есть в момент перехода экономической собственности. В большинстве случаев этот момент не совпадает со временем, когда актив произведен, или временем, когда начинается его использование в производстве.
- Когда другая единица создает здания и сооружения по заранее заключенному договору о продаже с единицей сектора государственного управления и производство ведется в течение более одного отчетного периода, право собственности на сооружение считается переходящим к единице сектора государственного управления по мере ведения работ; поэтапные или промежуточные платежи могут давать приблизительную оценку стоимости подлежащих отражению в учете операций с основными фондами<sup>10</sup>. В отсутствие договора о продаже в каждом периоде к незавершенному производству подрядчика добавляется сумма незавершенного производства (см. также п. 7.37).
- Когда производство осуществляется за собственный счет, нет формального перехода права собственности. Единица-производитель фактически вступает во владение по мере продвижения производства, так что актив приобретается по мере того, как в учете отражается каждая операция, связанная с его производством. Например, если единица сектора государственного управления ведет строительство здания, используя собственную рабочую силу, то каждый элемент использования товаров и услуг и работ, выполненных работниками, классифицируется как приобретение основных фондов по мере осуществления работ.

<sup>7</sup>Такие расходы (expense) часто будут представлять собой капитальный трансферт рыночному предприятию и классифицироваться в составе *капитальных трансфертов, не отнесенных к другим категориям* (2822). Если получателем является единица сектора государственного управления, отражается капитальный грант. В случае материальных оборотных средств подобный трансферт будет являться субсидией (см. пункт 6.91).

<sup>8</sup>Такие приобретения и выбытие не отражаются при чисто кассовом методе учета.

<sup>9</sup>Для поддержания симметрии в макроэкономической системе время отражения в учете должно быть одним и тем же для обеих сторон операции.

<sup>10</sup>Если величина поэтапного платежа превышает стоимость произведенных работ, отражается операция по прочей дебиторской/кредиторской задолженности. По мере продвижения работ единица, являющаяся конечным собственником, отражает в учете приобретение основных фондов, до тех пор пока величина прочей дебиторской/кредиторской задолженности не становится равной нулю.

**8.16.** Потребление основного капитала, в принципе, должно отражаться непрерывно в течение каждого отчетного периода. На практике потребление основного капитала можно рассчитать только после окончания отчетного периода, поскольку его величина зависит от средней цены актива за весь отчетный период (см. пункты 6.53–6.61).

**8.17.** Основные фонды, приобретенные или выбывшие в рамках договора финансового лизинга, считаются приобретенными или выбывшими, когда происходит подписание договора лизинга или иной переход экономического контроля над активом от одной единицы к другой.

## Потребление основного капитала

**8.18.** Потребление основного капитала представляет собой внутреннюю операцию, которая отражает тот факт, что институциональная единица использовала часть каждого из своих основных фондов в ходе своей производственной деятельности в течение отчетного периода и стоимость этих активов соответствующим образом уменьшилась. В результате *потребление основного капитала* (23), которое отражается в учете как расходы (expense), также отражается в учете как операция, ведущая к уменьшению стоимости основных фондов соответствующей категории, так что это не оказывает влияния ни на расходы (expenditure), ни на чистое кредитование/чистое заимствование (см. пункт 4.20). Учет потребления основного капитала подробно обсуждается в пунктах 6.53–6.61 и во вставке 6.1.

## Сальдирование операций

**8.19.** Рекомендуется представлять операции с нефинансовыми активами, кроме материальных оборотных средств, как приобретение, выбытие и потребление основного капитала, как показано в таблице 8.1. Чистые инвестиции в нефинансовые активы некоторой категории рассчитываются как приобретение минус выбытие минус потребление основного капитала.

**8.20.** Приобретение, использование и выбытие материальных оборотных средств требуют сальдирования, поскольку отдельные данные о приобретении и выбытии не имеют экономической значимости. Кроме того, на практике часто невозможно оценить отдельные операции с материальными оборотными средствами (см. пункты 8.44–8.47). Для материальных оборотных средств не предусматривается потребление основного капитала.

## Классификация и отражение в учете операций с нефинансовыми активами

**8.21.** Классификация операций с нефинансовыми активами показана в таблице 8.1. В этой таблице в общем виде показаны операции с нефинансовыми активами как приобретение, выбытие и потребление основного капитала.

**8.22.** Классификация операций с нефинансовыми активами не отличается от классификации запасов нефинансовых активов, применяемой в главе 7 (таблица 7.2). Глава 7 также содержит полные определения активов, включаемых в каждую категорию, и эти определения здесь не повторяются. В настоящей главе приводятся руководящие принципы в отношении операций, сказывающихся на всех категориях нефинансовых активов или большинстве из категорий. В остальной части настоящего раздела даются указания только в отношении тех операций, для которых общих руководящих принципов может быть недостаточно.

**8.23.** Помимо классификации операций с нефинансовыми активами, описываемой в настоящей главе, к приобретению за вычетом выбытия этих активов может также применяться классификация функций органов государственного управления (КФОГУ). КФОГУ описана в дополнении к главе 6.

## Основные фонды (311)<sup>11</sup>

**8.24.** Издержки на приобретение активов у третьих сторон определяются рыночной ценой в операциях. Органы государственного управления или единицы государственного сектора могут также нести издержки в связи с производством или техническим обслуживанием основных фондов. Для определения того, какая сумма этих издержек подлежит отражению в учете как стоимость производства основных фондов за счет собственных средств в течение отчетного периода, необходимо разграничивать существенное улучшение активов и их техническое обслуживание. В разделе об основных фондах сначала описывается, как отличать операции, подлежащие отражению в учете как приобретение основных фондов, от операций, подлежащих отражению в учете как расходы (expense), связанные с техническим обслуживанием.

<sup>11</sup>Цифры в скобках после каждой классификационной категории представляют собой классификационные коды СГФ. В приложении 8 приводятся все классификационные коды, используемые в СГФ.

Таблица 8.1. Классификация операций с нефинансовыми активами

	Приобретение	Выбытие	Потребление основного капитала <sup>1</sup>	Чистые инвестиции в нефинансовые активы
<b>Нефинансовые активы</b>	<b>31.1</b>	<b>31.2</b>	<b>31.3 = 23</b>	<b>31</b>
<b>Основные фонды</b>	<b>311.1</b>	<b>311.2</b>	<b>311.3</b>	<b>311</b>
Здания и сооружения	3111.1	3111.2	3111.3	3111
Жилые здания	31111.1	31111.2	31111.3	31111
Нежилые здания	31112.1	31112.2	31112.3	31112
Прочие сооружения	31113.1	31113.2	31113.3	31113
Улучшения земли	31114.1	31114.2	31114.3	31114
Машины и оборудование	3112.1	3112.2	3112.3	3112
Транспортное оборудование	31121.1	31121.2	31121.3	31121
Прочие машины и оборудование	31122.1	31122.2	31122.3	31122
Информационное, компьютерное и телекоммуникационное (ИКТ) оборудование	311221.1	311221.2	311221.3	311221
Машины и оборудование, не отнесенные к другим категориям	311222.1	311222.2	311222.3	311222
Другие основные фонды	3113.1	3113.2	3113.3	3113
Культивируемые биологические ресурсы	31131.1	31131.2	31131.3	31131
Ресурсы животных, приносящих продукцию на регулярной основе	311311.1	311311.2	311311.3	311311
Ресурсы деревьев, сельскохозяйственных культур и насаждений, приносящих продукцию на регулярной основе	311312.1	311312.2	311312.3	311312
Продукты интеллектуальной собственности	31132.1	31132.2	31132.3	31132
Научные исследования и разработки	311321.1	311321.2	311321.3	311321
Разведка и оценка запасов полезных ископаемых	311322.1	311322.2	311322.3	311322
Компьютерное программное обеспечение и базы данных	311323.1	311323.2	311323.3	311323
Компьютерное программное обеспечение	3113231.1	3113231.2	3113231.3	3113231
Базы данных	3113232.1	3113232.2	3113232.3	3113232
Оригиналы произведений развлекательного жанра, литературы и искусства	311324.1	311324.2	311324.3	311324
Другие продукты интеллектуальной собственности	311325.1	311325.2	311325.3	311325
Издержки, связанные с передачей прав собственности на произведенные активы, кроме земли	31133.1	31133.2	31133.3	31133
Системы вооружения	3114.1	3114.2	3114.3	3114
<b>Материальные оборотные средства<sup>2</sup></b>				<b>312</b>
Сырье и материалы				31221
Незавершенное производство				31222
Готовая продукция				31223
Товары для перепродажи				31224
Материальные оборотные средства военного назначения				31225
<b>Ценности</b>	<b>313.1</b>	<b>313.2</b>		<b>313</b>
<b>Непроизведенные активы</b>	<b>314.1</b>	<b>314.2</b>		<b>314</b>
Земля	3141,1	3141,2		3141

Таблица 8.1. Классификация операций с нефинансовыми активами (окончание)

	Приобретение	Выбытие	Потребление основного капитала <sup>1</sup>	Чистые инвестиции в нефинансовые активы
Минеральные и энергетические ресурсы	3142.1	3142.2		3142
Другие природные активы	3143.1	3143.2		3143
Некультивируемые биологические ресурсы	31431.1	31431.2		31431
Водные ресурсы	31432.1	31432.2		31432
Другие природные ресурсы	31433.1	31433.2		31433
Спектры радиочастот	314331.1	314331.2		314331
Природные ресурсы, не отнесенные к другим категориям	314332.1	314332.2		314332
Нематериальные произведенные активы	3144.1	3144.2		3144
Контракты, договоры аренды и лицензии	31441.1	31441.2		31441
Допускающие переуступку договоры операционного лизинга	314411.1	314411.2		314411
Разрешения на использование природных ресурсов	314412.1	314412.2		314412
Разрешения на ведение определенных видов деятельности	314413.1	314413.2		314413
Исключительные права на будущие товары и услуги	314414.1	314414.2		314414
Гудвилл и маркетинговые активы	31442.1	31442.2		31442
<b>Статьи для справки</b>				
Накопление капитала за счет собственных средств				ЗМ1
Оплата труда работников				ЗМ11
Использование товаров и услуг				ЗМ12
Потребление основного капитала				ЗМ13
Другие налоги на производство минус другие субсидии на производство				ЗМ14

<sup>1</sup>Для материальных оборотных средств потребление основного капитала не отражается. Для произведенных активов оно отражается только в размере *издержек, связанных с передачей прав собственности на произведенные активы, кроме земли* (элемент основных фондов). В случае земли издержки, связанные с передачей прав собственности, включаются, согласно принятой практике, в *улучшение земли* (элемент основных фондов).

<sup>2</sup>В СГФ отражаются только чистые изменения материальных оборотных средств, являющиеся результатом операций; при этом по мере необходимости может отражаться также валовое приобретение и выбытие.

Затем рассматривается отражение в учете операций с определенными категориями активов.

### Существенные улучшения в отличие от технического обслуживания и ремонта

**8.25.** Существенные улучшения (такие как реновация, реконструкция и расширение) существующих активов, ведущие к значительному увеличению их производительной мощности и (или) продлению срока их службы, классифицируются как приобретение основных фондов. С другой стороны, техническое обслуживание и ремонт основных фондов представ-

ляют собой расходы (expense), классифицируемые в категории *использование товаров и услуг* (22) (как отмечается в пункте 6.45). Однако, по определению, существенные улучшения не ведут к созданию новых активов, которые можно было бы отдельно представить или оценить. Вместо этого, стоимость такого улучшения добавляется к стоимости существующего базового актива.

**8.26.** Хотя между этими категориями нет четкой и однозначной границы, существенные улучшения активов отличаются от технического обслуживания и ремонта следующими характеристиками.



- Решение о реновации, реконструкции или расширении актива является взвешенным инвестиционным решением, которое может быть принято в любой момент и не диктуется состоянием актива. Существенная реновация судов, зданий или прочих сооружений часто предпринимается задолго до окончания их нормального срока службы.
- Существенная реновация, реконструкция или расширение ведет к улучшению показателей деятельности или мощности существующих активов или существенному продлению их ранее ожидавшихся сроков службы. Расширение или увеличение существующей дороги, здания или сооружения является в этом смысле существенным изменением, но полное переоборудование или перестройка внутренних помещений здания также удовлетворяют критериям для отнесения к этой категории.

**8.27.** Техническое обслуживание и ремонт отличаются двумя характеристиками.

- Это виды деятельности, которые владельцы или пользователи активов обязаны периодически осуществлять, чтобы иметь возможность применять такие активы в течение их ожидаемого срока службы. Это текущие издержки, которых невозможно избежать, если предполагается дальнейшее использование основных фондов. Владелец или пользователь не могут игнорировать необходимость технического обслуживания и ремонта, поскольку в противном случае может произойти существенное сокращение срока службы актива.
- Эти действия не вносят изменений в основные фонды или показатели их работы, а лишь поддерживают их в надлежащем рабочем состоянии или ведут к возвращению их в предыдущее состояние в случае поломки. Неисправные детали заменяются новыми деталями того же вида без изменения базовой природы объекта основных фондов.

### Здания и сооружения (3111)

**8.28.** Помимо операций, отражающих приобретение новых построенных зданий и сооружений, приобретение зданий и сооружений включает все суммы, подлежащие выплате за расчистку и подготовку участка, и стоимость всех приспособлений, механизмов и оборудования, которые являются неотъемлемыми элементами зданий и сооружений.

**8.29.** Определенные сооружения, такие как здания, дороги и мосты, могут производиться группами домашних хозяйств для общего пользования. После завершения строительства право собственности на такие сооружения может передаваться единице сектора государственного управления, которая берет на себя ответственность за их техническое обслуживание. Когда происходит такая передача, в учете отражается приобретение сооружения и получение капитального трансферта в натуральной форме.

**8.30.** Строительство новых государственных памятников, а также существенные улучшения существующих государственных памятников представляют собой приобретение зданий и сооружений в качестве *жилых зданий* (31111), *нежилых зданий* (31112) либо *прочих сооружений* (31113), как объясняется в пунктах 7.42–7.43<sup>12</sup>. Однако в момент первого признания особой археологической, исторической или культурной значимости сооружения или объекта, еще не отраженного в балансе активов и пассивов, это признание отражается в учете как другое изменение в объеме активов, как объясняется в пункте 10.50.

**8.31.** Издержки на *улучшения земли* (31114) отражаются как операции, и в последующие периоды в учете отражаются операции по *потреблению основного капитала* (23), основанные на сроке службы улучшений. Любая величина, на которую повышение стоимости земли превышает стоимость улучшений земли, или любое повышение уровня цен вследствие ведущейся вблизи капитальной деятельности отражается в учете как холдинговая прибыль. Когда ведущаяся на близлежащей территории деятельность приводит к включению земли в границы активов, требуется отражение этого факта в составе других изменений в объеме активов (экономическое возникновение) для непроизведенного актива *земля* (5141) (см. пункт 10.52).

**8.32.** Приобретение туннелей и прочих сооружений, связанных с добычей запасов полезных ископаемых, классифицируется как приобретение сооружений, а не как улучшения земли. Эти активы используются отдельно от земли, через которую они пробурены или проложены. Издержки, связанные с передачей прав собственности на землю, согласно принятой практике, включаются в улучшения земли, и эти издержки спи-

<sup>12</sup>Потребление основного капитала в случае новых государственных памятников, а также существенных улучшений существующих государственных памятников должно рассчитываться исходя из разумного продолжительного срока службы.

сываются за период, в течение которого владелец ожидает сохранять свою собственность на землю.

### Машины и оборудование (3112)

**8.33.** Определение того, какие товары следует классифицировать как машины и оборудование, обычно не вызывает сложностей. Однако, как объясняется в пунктах 6.43 и 7.40, может требоваться некоторая гибкость при отражении в учете мелких/ручных инструментов.

### Другие основные фонды (3113)

#### *Культивируемые биологические ресурсы (31131)*

**8.34.** Как объясняется в пунктах 7.59–7.63, культивируемые биологические ресурсы включают *ресурсы животных, приносящих продукцию на регулярной основе* (311311), и *ресурсы деревьев, сельскохозяйственных культур и насаждений, приносящих продукцию на регулярной основе* (311312). Приобретение культивируемых биологических ресурсов включает приобретение у других единиц растений и животных, которые выращиваются ради продуктов, которые они дают из года в год, и стоимость аналогичных растений и животных, произведенных за собственный счет<sup>13</sup>. Выбытие состоит из животных и растений, проданных или выбывших иным образом, в том числе животных, проданных на забой или забитых их владельцами, а также растений, срезанных/вырубленных до окончания их срока службы. Выбытие не включает чрезвычайные потери животных и растений вследствие крупных вспышек болезней, заражения, засухи, голода и других стихийных бедствий, последствия которых отражаются как другие изменения в объеме активов. Потребление основного капитала в отношении этих ресурсов включает непредвиденные потери животных и растений, обусловленные естественными причинами, а также снижение стоимости животного или растения по мере его старения.

**8.35.** Чистые инвестиции в поголовье скота, выращиваемого ради продукции, которую он дает из года в год (например, молочный скот), равны совокупной стоимости всех взрослых животных и незрелых животных, произведенных за собственный счет или приоб-

ретенных пользователями скота, за вычетом стоимости их выбытия и потребления основного капитала.

**8.36.** Чистые инвестиции в плантации, сады и т.д. равны стоимости приобретения зрелых деревьев, кустарников и т.п. (включая незрелые деревья, кустарники и т.п., произведенные за собственный счет) за вычетом их выбытия и потребления основного капитала. Стоимость незрелых деревьев, кустарников и т.п. может приближенно оцениваться, если это необходимо, по стоимости накопленных издержек, понесенных в ходе их производства.

#### *Продукты интеллектуальной собственности (31132)*

**8.37.** Как объясняется в пунктах 7.64–7.73, продукты интеллектуальной собственности включают:

- *научные исследования и разработки* (311321);
- *разведку и оценку запасов полезных ископаемых* (311322);
- *компьютерное программное обеспечение и базы данных* (311323);
- *оригиналы произведений развлекательного жанра, литературы и искусства* (311324);
- *другие продукты интеллектуальной собственности* (311325).

**8.38.** Стоимость расходов (expenditure) на *научные исследования и разработки* (311321) должна определяться с точки зрения экономических выгод, которые ожидается получить от них в будущем. Они рассматриваются как актив, за исключением случаев, когда очевидно, что такая деятельность не связана ни с какими экономическими выгодами для ее владельца (см. пункты 7.66–7.67).

**8.39.** Как отмечается в пункте 7.68, расходы (expenditure), понесенные на разведку, классифицируются как приобретение в категории *разведка и оценка запасов полезных ископаемых* (311322). Расходы (expenditure) на разведку запасов полезных ископаемых включают издержки на фактическое тестовое бурение и прокладку и все другие издержки, понесенные для создания возможности осуществления тестов, в том числе на предварительные лицензии, лицензии, издержки на приобретение и оценку, издержки по проведению воздушных и других съемок, на транспорт, а также другие издержки, понесенные для создания возможности проведения разведки. По таким активам потребление основного капитала может рассчитываться путем использования среднего срока служ-

<sup>13</sup>Растения и животные, выращиваемые для однократного использования, например, животные, выращиваемые для забоя, и деревья, выращиваемые на древесину, отражаются как материальные оборотные средства, а не как основные фонды (см. пункты 7.60–7.61).

бы, аналогичного применяемому горнодобывающими и нефтяными корпорациями в их собственных счетах.

**8.40.** *Компьютерное программное обеспечение и базы данных* (311323) включает приобретение компьютерного программного обеспечения, в которое входят программы, описания программ и вспомогательные материалы как по системному, так и по прикладному программному обеспечению с ожидаемым сроком использования более одного года. Чистые инвестиции в нефинансовые активы в форме компьютерного программного обеспечения включают начальную разработку и последующее расширение программного обеспечения, а также приобретение копий, которые классифицируются как активы. Программное обеспечение, разработанное собственными средствами, оценивается по издержкам его производства. Данная категория также включает покупку, разработку или расширение крупных баз данных, которые единица предполагает использовать в течение более одного года. Когда создается база данных, ее стоимость, как правило, должна оцениваться по методу суммирования издержек. Эти издержки включают издержки на подготовку данных в надлежащем формате с оценкой потраченного сотрудниками времени на основе количества времени, израсходованного на разработку базы данных, и стоимость элементов, отражаемых в составе использования товаров и услуг<sup>14</sup>. Не включаются издержки на систему управления базой данных и издержки приобретения или разработки данных. Операции продажи баз данных подлежат оценке по их рыночной цене, которая включает стоимость информационного содержания. Если стоимость компонента программного обеспечения проданной базы данных доступна отдельно, она подлежит отражению в учете как продажа программного обеспечения.

**8.41.** Производство новых *оригиналов произведений развлекательного жанра, литературы и искусства* (311324) отражается по их текущей рыночной цене, когда они фактически продаются. Однако активы данной категории часто производятся за собственный счет. Впоследствии они могут продаваться напрямую или посредством лицензий. В случае производства за собственный счет определение их рыночной стоимости может быть затруднено, поскольку она зависит от при-

веденной стоимости будущих выгод, которые владелец ожидает получить от их использования. В отсутствие такой информации может быть необходимо оценивать приобретение оригинала произведения по издержкам его производства.

### ***Издержки, связанные с передачей прав собственности на произведенные активы, кроме земли (31133)***

**8.42.** Операции в категории издержек, связанных с передачей прав собственности на произведенные активы<sup>15</sup>, кроме земли, отражаются как операции с основными фондами, поскольку эти издержки считаются произведенным активом. На издержки, связанные с передачей прав собственности на произведенные активы, кроме земли, распространяется потребление основного капитала, которое также включается в данную категорию. Однако в балансе активов и пассивов эти издержки, связанные с передачей прав собственности, как и потребление основного капитала по этим издержкам, отражаются в стоимости соответствующих произведенных активов. Дополнительные проводки, требуемые таким подходом к учету, рассматриваются в пункте 10.83. Подход к учету издержек, связанных с передачей прав собственности на произведенные активы, проиллюстрирован на рис. 8.1.

### **Системы вооружения (3114)**

**8.43.** Приобретение и выбытие систем вооружения, удовлетворяющих общему определению активов, включает транспортные средства и другое оборудование, такое как военные корабли, подводные лодки, военные самолеты, танки, ракетноносцы и пусковые ракетные установки и т.д. Приобретение большинства видов оружия одноразового использования, доставляемого такими средствами, в частности, боеприпасов, реактивных снарядов, ракет, бомб и т.д. классифицируется как операции с материальными оборотными средствами военного назначения, а их использование — как изъятия из материальных оборотных средств военного назначения. Однако некоторые объекты одноразового использования, такие как отдельные виды баллистических ракет с высоким разрушительным потенциалом, могут классифицироваться как основные фонды (см ункт 7.74).

<sup>14</sup>Если база данных создается собственными силами, оплата труда работников и использование товаров и услуг в связи с этим накоплением капитала за счет собственных средств не включаются *оплату труда работников* (21) и *использование товаров и услуг* (22).

<sup>15</sup>Операции с произведенными активами рассматриваются в пунктах 8.49–8.58.



## Материальные оборотные средства (312)

8.44. В принципе, **чистые инвестиции в запасы материальных оборотных средств** (изменение запасов материальных оборотных средств) измеряются как стоимость пополнений запасов материальных оборотных средств минус стоимость изъятий из запасов материальных оборотных средств минус стоимость любых текущих потерь товаров, хранимых в качестве материальных оборотных средств, в течение отчетного периода<sup>16</sup>. В общем случае прирост материальных оборотных средств и изъятия из них подлежат отражению в соответствии с теми же принципами, которые используются для отражения операций с другими нефинансовыми активами. Пополнения запасов материальных оборотных средств отражаются при покупке продуктов, их производстве или приобретении иным способом, а изъятия из материальных оборотных средств отражаются при продаже продуктов, их использовании в производстве, переводе в другую категорию материальных оборотных средств или ином выбытии.

8.45. Однако в отличие от других нефинансовых активов в стоимость прироста материальных оборотных средств и изъятия из них не включаются издержки, связанные с передачей прав собственности, и по материальным оборотным средствам не отражается потребление основного капитала, как показано затененной областью в таблице 8.1. Кроме того, в отличие от других нефинансовых активов, обычно оценивается только чистая стоимость прироста за вычетом изъятий материальных оборотных средств, а не отдельные валовые суммы прироста и изъятий. Эта оценка изменений материальных оборотных средств используется в формуле для получения оценки расходов (expense) в форме *использования товаров и услуг* (22), как объясняется в пункте 6.29.

8.46. Для понимания различных операций с материальными оборотными средствами полезно разграничивать две функции, выполняемые единицей: ее функцию как производителя товаров и услуг и ее функцию как владельца активов. Когда товар включается в состав материальных оборотных средств,

он приобретает как актив единицы, выступающей в качестве владельца, что делается либо путем покупки (или бартера), либо путем внутренней операции с самим собой в качестве производителя. И наоборот, когда товар выходит из состава материальных оборотных средств, это представляет выбытие актива вследствие действия владельца, заключающегося в продаже или ином использовании, внутренней передачи производителю или, возможно, в результате возникающих время от времени убытков (периодические производственные потери, случайная порча или кражи).

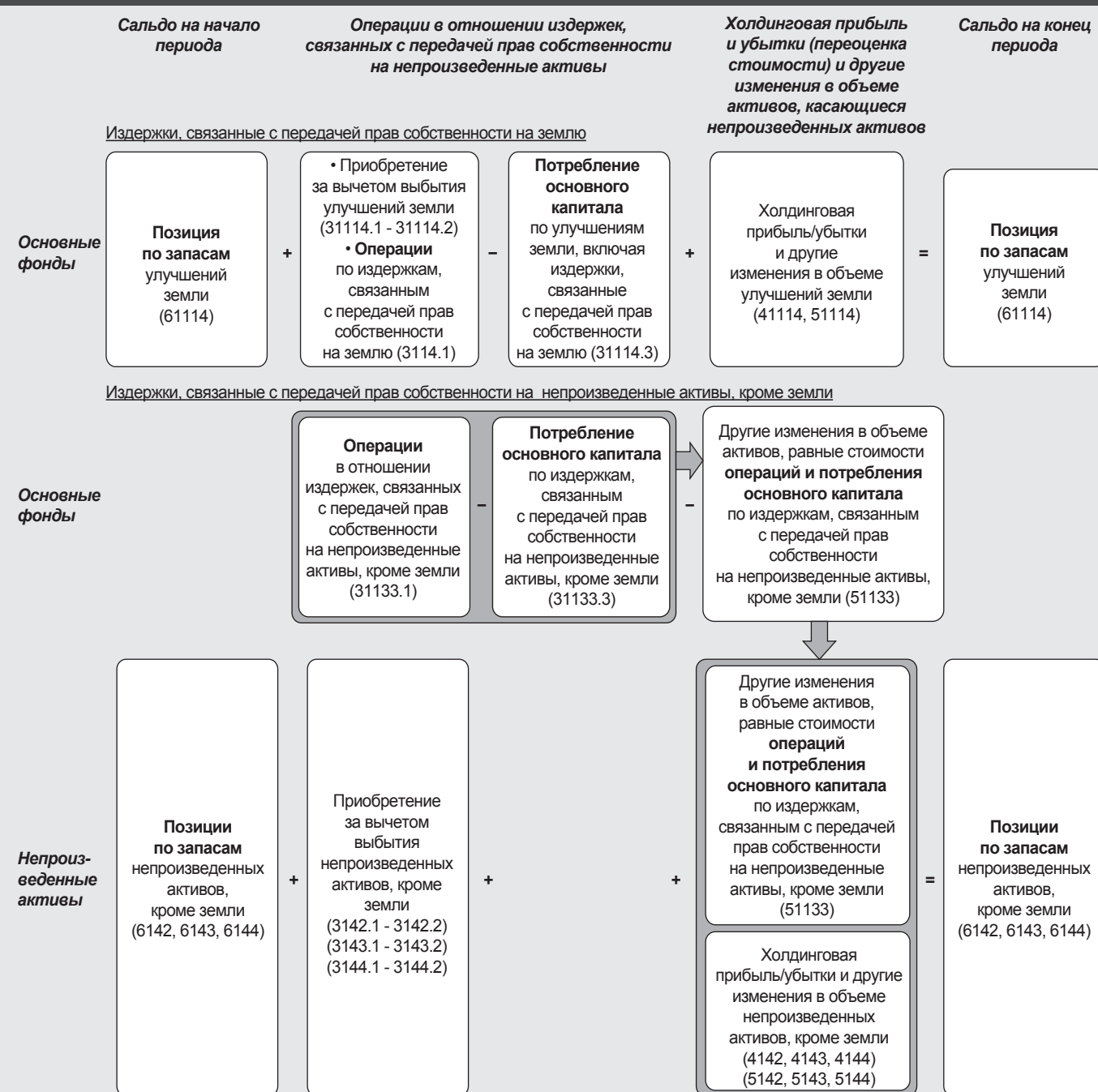
8.47. Многие операции с материальными оборотными средствами (то есть их прирост и изъятия из них) представляют собой покупки у других единиц или передачу другим единицам, в то время как другие виды приобретения и выбытия являются следствием внутренних операций. Весь прирост материальных оборотных средств и изъятия из них, например, в целях использования товаров или инвестиций в основные фонды, подлежит оценке по текущим рыночным ценам. Вследствие непрерывных или частых изъятий из материальных оборотных средств в форме сырья и материалов и такого же характера прироста материальных оборотных средств в форме незавершенного производства и изъятий из них, обычно нет доступной информации для точного отражения этих внутренних операций, и может требоваться получение оценочных значений.

- Когда *сырье и материалы* (31221) переводятся в производственный процесс, отражается операция изъятия, которая балансируется приростом либо по статье *материальные оборотные средства в форме незавершенного производства* (31222), либо *использование товаров и услуг* (22), либо, в случае накопления капитала за счет собственных средств, добавлением определенного объекта основных фондов, либо, возможно, приростом *ценностей* (313). Иными словами, балансирующая проводка зависит от характера производственного процесса. Приобретение золота, алмазов и т.д., предназначенных для использования в производстве, отражается в составе *сырья и материалов* (31221), но приобретение этих же объектов для хранения в качестве средства сохранения стоимости отражается в составе *ценностей* (313).
- Операции, ведущие к приросту *материальных оборотных средств в форме незавершенного*

<sup>16</sup>Эти изменения в запасах материальных оборотных средств являются следствием операций. Стоимость запаса материальных оборотных средств может также изменяться в результате других экономических потоков.



**Рисунок 8.1. Иллюстрация подхода к учету издержек, связанных с передачей прав собственности на произведенные активы**



\* Издержки, связанные с передачей прав собственности на землю, согласно принятой практике, включаются в улучшения земли. Это относится как к операциям, так и к показателям запасов улучшений земли.

\* В балансе активов и пассивов отдельно не показываются запасы по издержкам, связанным с передачей прав собственности на произведенные активы, кроме земли. Эти издержки включаются в состав соответствующих произведенных активов в балансе активов и пассивов.

\* Операции по издержкам, связанным с передачей прав собственности на произведенные активы, кроме земли, отражаются в составе основных фондов.

\* На издержки, связанные с передачей прав собственности на произведенные активы (и на произведенные активы, кроме материальных оборотных средств, которые не показаны в данном примере), распространяется потребление основного капитала, рассчитываемое за период, в течение которого владелец намерен оставаться держателем актива.

\* Издержки, связанные с передачей прав собственности на произведенные активы, кроме земли, и потребление основного капитала по этим издержкам переносятся в рамках классификации через другие изменения в объеме активов в состав соответствующих произведенных активов в целях поддержания взаимной согласованности запасов и потоков. Этот перенос в классификации считается происходящим в момент отражения операции в учете. Издержки, связанные с передачей прав собственности на землю, которые включаются в состав улучшений земли, не переносятся в состав стоимости земли, а остаются частью запаса улучшений земли.

производства (31222), в принципе отражаются непрерывно по мере производственного процесса. Корреспондирующими операциями являются уменьшение других активов, таких как *сырье и материалы*, и другие издержки, понесенные в процессе производства<sup>17</sup>. Когда производство завершено, все незавершенное производство переводится в классификационную категорию *готовая продукция* (31223). Это изменение классификации отражается в учете как другие изменения в объеме активов в составе соответствующих подкатегорий материальных оборотных средств. Изъятия из *материальных оборотных средств в форме незавершенного производства* (31222) должны оцениваться по стоимости их производства, где все вводимые ресурсы оцениваются по их текущим рыночным ценам на момент изъятия, а не по ценам, которые были уплачены за них. Разность между ценами, подлежащими уплате за вводимые ресурсы, и их текущими рыночными ценами представляет собой холдинговую прибыль или убыток. Право собственности на материальные оборотные средства в форме незавершенного производства допускает переуступку, если это необходимо. Например, они могут продаваться в исключительных обстоятельствах, таких как ликвидация государственной корпорации.

- В составе материальных оборотных средств в форме незавершенного производства подлежит отражение культивируемых биологических ресурсов для однократного использования. Любое выращивание ресурсов, многократно приносящих продукцию, кроме случаев, когда это делается за собственный счет или по договору с другой единицей, также включается в материальные оборотные средства в форме незавершенного производства. При этом ресурсы, многократно приносящие продукцию и выращиваемые за собственный счет или по договору с другой единицей, отражаются как приобретение основных фондов.
- Товар является завершенным, когда его производитель закончил предусмотренный производственный процесс, и такие материальные оборотные

средства в форме *готовой продукции* (31223) могут храниться только единицами, которые их производят. Когда готовая продукция продается или выбывает иным образом (например, в качестве оплаты труда работников в натуральной форме или социальных пособий в натуральной форме), требуется отражение операции по уменьшению материальных оборотных средств в форме *готовой продукции* (31223), что компенсируется увеличением по статье *использование товаров и услуг* (22). Передача готовой продукции в качестве оплаты труда работников в натуральной форме или социальных пособий в натуральной форме всегда отражается в учете как *использование товаров и услуг* (22) той единицей, которая произвела эти товары (см. пункт 6.39).

- Готовая продукция, входящая в состав материальных оборотных средств, оценивается по ценам этих товаров на момент проведения данной проводки до добавления каких-либо налогов, транспортных или распределительных надбавок; готовая продукция, выбывающая из материальных оборотных средств, оценивается по ценам этих товаров на момент такого изъятия до добавления каких-либо налогов, транспортных или распределительных надбавок. Разность между стоимостью на момент «входа» и «изъятия» готовой продукции представляет собой холдинговую прибыль или убыток.
- Когда товары, хранимые в качестве *товаров для перепродажи* (31224), продаются или выбывают иным образом, в учете отражается две операции. Во-первых, уменьшение материальных оборотных средств в форме *товаров для перепродажи* (31224) с корреспондирующей операцией в составе расходов (expense) по статье *использование товаров и услуг* (22) по цене покупки. Во-вторых, отражается (по цене продажи) *продажа товаров и услуг* (142), балансируемая либо увеличением *наличной валюты и депозитов* (3202), либо *прочей дебиторской задолженностью* (3208). Разность между стоимостью, отраженной в продаже товаров и услуг, и использованием товаров и услуг отражается в составе *чистого операционного сальдо* (ЧОС). Согласно принятой практике, товары, приобретенные органами государственного управления для распределения в качестве социальных трансфертов в натуральной форме или иных трансфертов в натуральной форме, но еще не пере-

<sup>17</sup>Как разъясняется в пункте 6.27, для учета объектов, таких как материальные оборотные средства в форме незавершенного производства, использованных для производства нефинансовых активов, делается поправка по статье *использование товаров и услуг* (22).

данные на эти цели, также включаются в товары для перепродажи. Распределение таких товаров отражается в учете как уменьшение материальных оборотных средств в форме *товаров для перепродажи* (31224) и увеличение по статьям *субсидии* (25), *гранты* (26), *социальные пособия* (27) или *текущие трансферты, не отнесенные к другим категориям* (2821).

- Товары для перепродажи, добавляемые в состав материальных оборотных средств, оцениваются по их фактическим или оценочным ценам покупки, включая любые транспортные сборы, выплаченные другим единицам, но не включая издержки на любые транспортные услуги, произведенные за собственный счет единицей, осуществляющей доставку. В принципе, товары, приобретенные путем бартера, подлежат оценке по их оценочным ценам покупателей на момент приобретения. Однако поскольку в случае бартера нет налогов или набавок на получаемые по бартеру товары, цена покупателя равна базовой цене. Товары для перепродажи, изымаемые из материальных оборотных средств, оцениваются аналогичным образом по покупным ценам, по которым они могут быть замещены при выбывании, и эти цены могут отличаться от цен, уплаченных при их приобретении, и цен, по которым они были проданы<sup>18</sup>. Уменьшение запасов материальных оборотных средств оценивается, таким образом, независимо от того, продаются изымаемые из запасов товары с прибылью или с убытком либо даже если они не продаются, а выбывают в результате ухудшения физического состояния, периодических случайных потерь или краж.
- Когда *материальные оборотные средства военного назначения* (31225) используются или выбывают иным образом, их стоимость отражается в учете как расходы (expense) по статье *использование товаров и услуг* (22). Корреспондирующая операция отражается в учете как изъятие материальных оборотных средств *военного назначения* (31225). Прирост и изъятия материальных оборотных средств военного назначения оцениваются аналогично тому, как это делается в отношении готовой продукции или товаров

для перепродажи, в зависимости от того, каким образом они были приобретены.

- Периодические потери материальных оборотных средств, возникающие вследствие ухудшения физического состояния, обычных случайных потерь или краж, должны отражаться как изъятия, точно так же, как отражаются намеренно изымаемые материальные оборотные средства. На практике может быть трудно определить время отражения в учете, поскольку может быть неизвестно, когда материальные оборотные средства были украдены или испорчены. Исключительные потери материальных оборотных средств включаются в другие изменения в объеме активов (см. пункт 10.70).

### Ценности (313)

8.48. Приобретение ценностей оценивается в ценах к выплате плюс любые сопутствующие издержки, связанные с передачей прав собственности, понесенные единицами, приобретающими активы. Выбытие оценивается по продажной цене за вычетом любых сопутствующих издержек, связанных с передачей прав собственности, понесенных единицами, у которых выбывают активы. Издержки, связанные с передачей прав собственности, могут быть значительными в случае услуг оценщиков, организаторов аукционов и дилеров. Единицы, выполняющие некоторые функции органов денежно-кредитного регулирования, могут вести операции как с монетарным золотом, так и с немонетарным золотом, и требуется внимательность для надлежащей классификации таких операций, а также для отражения других изменений в объеме активов, необходимых для перевода золота из одной категории в другую.

### Непроизведенные активы (314)

8.49. Операции, отражающие изменение прав собственности на непроизведенные активы, подлежат отражению так же, как и операции с существующими основными фондами. Отражение в учете издержек, связанных с передачей прав собственности на непроизведенные активы, кроме земли, и потребления основного капитала по этим издержкам рассматривается в пунктах 8.42 и 10.83.

### Земля (3141)

8.50. Покупка и продажа земли не включает издержки, связанные с передачей прав собственности

<sup>18</sup>Разность между ценой, по которой товары для перепродажи добавляются в состав материальных оборотных средств, и ценой, по которой они изымаются, представляет собой холдинговую прибыль или убыток.

на землю, ни для покупателя, ни для продавца. Эти издержки, согласно принятой практике, включаются в *улучшения земли* (31114). Действия, ведущие к существенному увеличению количества, повышению качества или росту производительности земли, либо предотвращающие ухудшение ее состояния (например, расчистка земель<sup>19</sup>, контурная обработка почвы, создание колодцев и поливных скважин, являющихся неотъемлемой частью земельных участков и т.д.), также отражаются как приводящие к *улучшениям земли* (31114), а не как приобретение земли (3141). Когда единица сектора государственного управления приобретает землю, физически расположенную в иностранном государстве (для использования в качестве посольства, базы или иного территориального анклава), операция ведет к переводу земли в состав экономической территории страны, органы управления которой являются покупателем, и, соответственно, эта земля зачисляется на баланс активов и пассивов путем операции (то есть приобретение нефинансового актива).

**8.51.** Здания или прочие сооружения и плантации часто покупаются или продаются вместе с землей, на которой они расположены, без разделения цены сооружений и земли. Даже в случае невозможности получить раздельную оценку, как это может иметь место в случае существующих сооружений, может быть возможность определить, приходится ли большая часть совокупной стоимости на землю или на сооружение, и отнести операцию к покупке земли или сооружений в зависимости от того, что имеет большую стоимость. Если нет возможности определить, имеет ли земля или сооружение большую стоимость, согласно принятой практике, операция классифицируется как покупка сооружения (то есть как приобретение объекта основных фондов в форме *зданий и сооружений* (3111)). Аналогичная практика принята в отношении плантаций. В большинстве случаев право собственности на ресурсы недр может быть отделено от права собственности на землю, и по возможности следует раздельно отражать их оценочную стоимость. С другой стороны, в законе может устанавливаться, что право собственности на ресурсы недр неотделимо от права собственности на землю. В отно-

шении аренды здания или плантации на земле, когда активы являются неразделимыми, см. пункт 7.95.

**8.52.** Когда органы государственного управления приобретают землю (или другие активы) в рамках принудительной продажи владельцами, любая разность между рыночной стоимостью приобретенных активов и любой предоставленной компенсацией отражается в учете как другие изменения в объеме активов в форме некомпенсированной конфискации (см. пункт 10.62).

**8.53.** В случае земли не начисляется потребление основного капитала, но имеют место операции потребления основного капитала по *улучшениям земли* (31114) и издержки, связанные с передачей прав собственности на землю (которые включаются в *улучшения земли*).

## Минеральные и энергетические ресурсы (3142)

**8.54.** Операциями с *минеральными и энергетическими ресурсами* (3142) называется приобретение или выбытие минеральных и энергетических ресурсов, при котором право собственности на такие активы переходит от одной институциональной единицы к другой. Уменьшение стоимости известных запасов минеральных и энергетических ресурсов вследствие их истощения в результате извлечения ресурсов для производственных целей не представляет собой операции, а отражается в составе других изменений в объеме активов, как описано в пункте 10.52. Аналогичным образом, повышение стоимости в результате открытия месторождений тоже отражается в составе других изменений в объеме активов. Уменьшение стоимости в результате переоценки также отражается в учете как другие изменения в объеме активов. Операции с *минеральными и энергетическими ресурсами* отражаются только по тем минеральным и энергетическим ресурсам, в отношении которых установлены права собственности.

## Другие природные активы (3143)

**8.55.** Операции с некультивируемыми биологическими ресурсами, водными ресурсами и другими природными ресурсами касаются приобретения или выбытия запасов этих ресурсов, при которых экономическая собственность на такие активы переходит от одной институциональной единицы к другой. Аналогично минеральным и энергетическим ресур-

<sup>19</sup>Издержки, связанные с расчисткой земельного участка и подготовкой земли к строительству, не включаются; они классифицируются в составе приобретения зданий и прочих сооружений.



сам, истощение некультивируемых биологических ресурсов, водных ресурсов или других природных ресурсов вследствие того, что добыта часть актива, отражается в учете как другие изменения в объеме активов, как описано в пункте 10.52, а не как операция с нефинансовыми активами.

#### Нематериальные произведенные активы (3144)

**8.56.** Как объясняется в пунктах 7.104–7.117, нематериальные произведенные активы состоят из *контрактов, договоров аренды и лицензий* (31441) и *гудвилла и маркетинговых активов* (31442).

**8.57.** Контракты, договоры аренды и лицензии могут включать допускающие переуступку догово-

ры операционного лизинга, лицензии на использование природных ресурсов, разрешения на ведение определенных видов деятельности и исключительные права на будущие товары и услуги. Специфические запасы и потоки, связанные с контрактами, договорами аренды и лицензиями, рассматриваются в приложении 4.

**8.58.** Как объясняется в пунктах 7.113–7.117, гудвилл отражается в СГФ только в тех случаях, когда его стоимость свидетельствуется рыночной операцией, что обычно происходит при продаже/покупке целой корпорации. Амортизация гудвилла и маркетинговых активов или других нематериальных произведенных активов представляет собой другой экономический поток, а не операцию (см. пункт 10.55).

# 9

## Операции с финансовыми активами и обязательствами

В настоящей главе описываются операции с финансовыми активами и обязательствами и их классификация.

### Введение

**9.1.** В главе 7 описывается баланс активов и пассивов и активы и обязательства, отражаемые в нем. Поскольку СГФ является интегрированной основой, она также включает потоки, необходимые для объяснения всех изменений между балансом активов и пассивов на начало периода и балансом активов и пассивов на конец отчетного периода. Как описано в главе 3, существует два вида потоков — операции и другие экономические потоки, — которые могут сказываться на позициях по запасам (запасам) активов и обязательств. В настоящей главе описываются операции, сказывающиеся на позициях по запасам финансовых активов и обязательств, а в главе 10 описываются другие экономические потоки.

**9.2.** Учетное тождество, приведенное в пункте 8.2 для нефинансовых активов, также справедливо для финансовых активов и обязательств<sup>1</sup>. Это тождество показывает, что:

стоимость некоторой категории финансовых активов (обязательств) на балансе активов и пассивов на начало отчетного периода

*плюс*

совокупная стоимость этой категории финансовых активов (обязательств), приобретенных (принятых) в ходе операций в течение отчетного периода

*минус*

совокупная стоимость финансовых активов (обязательств) этой категории, выбывших (погашенных) в ходе операций в течение отчетного периода

*плюс*

чистая стоимость других экономических потоков, сказывающихся на этой категории финансовых активов (обязательств)

*равна*

стоимости финансовых активов (обязательств) этой категории на балансе активов и пассивов на конец отчетного периода.

Это тождество требует, чтобы операции, другие экономические потоки и позиции по запасам отражались согласованным образом в отношении классификации, времени отражения в учете и стоимостной оценки. Правила учета, регулирующие эти факторы, описываются в главе 3.

**9.3.** Операции могут вести к изменениям позиций по запасам финансовых активов или обязательств различным образом, и все они подлежат учету. Ниже приведены наиболее важные виды операций.

- Операции, связанные с доходами, расходами (*expense*), передачей экономической собственности на товар или нефинансовый актив или предоставлением услуги или труда, почти всегда предполагают корреспондирующую проводку в рамках операций с финансовыми активами и обязательствами для отражения средства платежа или требований на будущие средства платежа. Даже многие операции в натуральной форме, такие как бартерные операции и вознаграждение в натуральной форме, теоретически могут вести к отражению корреспондирующих операций с финансовыми активами (*прочая дебиторская задолженность*) и (или) обязательствами (*прочая кредиторская задолженность*), когда сроки передачи

<sup>1</sup>Для простоты изложения выражение «активы» часто будет использоваться для указания как на активы, так и на обязательства.

обмениваемых объектов не совпадают. Продажа товара, услуги или актива может иметь в качестве сопряженной статьи изменение в величине наличной валюты или переводных депозитов. В качестве альтернативы корреспондирующая проводка может делаться по другому виду финансовых активов или обязательств, такому как прочая дебиторская или кредиторская задолженность.

- Новые финансовые требования часто создаются в результате операций, в которых кредитор авансирует средства дебитору. В этом случае кредитор приобретает финансовый актив, а дебитор принимает обязательство.
- Некоторые операции с финансовыми активами и обязательствами представляют собой просто обмен финансовыми инструментами.
- Финансовые требования обычно прекращают свое существование в результате операций. В некоторых случаях дебитор выплачивает кредитору средства, предусмотренные финансовым инструментом, тем самым погашая требование. В других случаях дебитор покупает свой собственный инструмент на рынке.
- Начисленные проценты считаются реинвестируемыми в дополнительное количество инструмента, лежащего в их основе, путем операций.
- Торговля и расчеты по производным финансовым инструментам.

**9.4.** Все операции, которые увеличивают авуары активов институциональной единицы, называются приобретением. Все операции, которые уменьшают авуары активов институциональной единицы, называются выбытием. Операции, увеличивающие обязательства, называются принятием обязательств. Операции, уменьшающие обязательства, называются по-разному: погашения, сокращения, изъятия, выплаты, ликвидация или исчезновение. Таким образом, результаты операций в определенной категории финансовых активов могут представляться либо как совокупное приобретение и совокупное выбытие, либо как чистое приобретение. Аналогичным образом, изменения в обязательствах могут представляться как совокупное принятие и совокупное сокращение обязательств либо как чистое принятие обязательств. Операции, ведущие к изменениям в некоторой категории финансовых активов, никогда не объединяются с операция-

ми, ведущими к изменениям в той же категории обязательств. То есть в СГФ чистое приобретение кредитов и займов не представляется как увеличение кредитов и займов, хранимых в качестве финансовых активов, за вычетом увеличения кредитов и займов на стороне обязательств (см. также пункт 9.17).

**9.5.** Как объясняется в пункте 4.17, *чистое операционное сальдо* минус *чистые инвестиции в нефинансовые активы* равно *чистое кредитование (+)/чистое заимствование (-)*. Если операционное сальдо не полностью расходуется на чистые инвестиции в нефинансовые активы, образующийся профицит называется *чистым кредитованием (+)*. И наоборот, если чистого операционного сальдо недостаточно для покрытия чистого накопления нефинансовых активов, образующийся дефицит называется *чистым заимствованием (-)*. Операции с финансовыми активами и обязательствами показывают, как чистое кредитование/чистое заимствование финансируется за счет изменений в авуарах финансовых активов и обязательств, то есть за счет совокупного финансирования. Иными словами, чистое приобретение финансовых активов минус чистое принятие обязательств концептуально равно чистому кредитованию/чистому заимствованию.

**9.6.** В остальной части настоящей главы сначала описываются стоимостная оценка, время отражения в учете, сальдирование и консолидация операций, сказывающихся на финансовых активах и обязательствах. Затем приводится подробная информация в отношении операций, сказывающихся на определенных категориях финансовых активов и обязательств. Рассматривается также классификация операций с финансовыми активами и обязательствами по резидентной принадлежности и секторам контрагентов.

## Стоимостная оценка

**9.7.** Стоимостью приобретения или выбытия существующего финансового актива или обязательства является стоимость обменной операции, то есть текущая рыночная цена. Стоимость нового созданного финансового требования обычно равна сумме, которую кредитор авансировал дебитору.

**9.8.** Все сборы за услуги, гонорары, комиссионные и иные аналогичные платежи за услуги, предоставленные при проведении операций, и любые налоги, подлежащие выплате по операциям, исключаются

из операций с финансовыми активами и обязательствами. Они представляют собой расходные (expense) операции, классифицируемые в категории *использование товаров и услуг* (22). В частности, когда новые ценные бумаги распространяются на рынке гарантами размещения или иными посредниками в качестве агентов единицы, выпускающей ценные бумаги, ценные бумаги должны оцениваться по цене, подлежащей уплате покупателями. Разность между этой ценой и ценой, подлежащей получению ценой, представляет собой плату за услуги гарантов размещения. Когда дилеры устанавливают маржу между своими ценами покупки и продажи, покупатель и продавец отражают в учете операции с финансовыми активами и обязательствами по одной и той же срединной цене, то есть по цене, находящейся посередине между ценой покупателя и ценой продавца.

**9.9.** Когда ценная бумага выпускается с дисконтом или премией к ее договорной стоимости погашения, операция должна оцениваться по сумме, фактически подлежащей оплате за актив, а не по стоимости погашения. Любые проценты, выплаченные досрочно вместе с приобретением ценных бумаг, подлежат отражению как начисленные проценты, реинвестированные в дополнительное количество ценных бумаг. В этом случае стоимость приобретения представляет собой сумму того, что было выплачено непосредственно за ценную бумагу, и суммы, выплаченной досрочно в счет начисленных процентов. Когда ценная бумага выпускается с премией, разность между ценой погашения и ценой выпуска амортизируется в течение срока существования инструмента, уменьшая (вместо увеличения) сумму процентов, начисляемых в каждом периоде.

**9.10.** В некоторых случаях стоимость финансового актива определяется стоимостью второго элемента, участвующего в операции. Например, начальная стоимость кредита, возникающего в рамках договора финансового лизинга, обычно равна стоимости предоставленного в лизинг нефинансового актива (если не предусмотрены первоначальные взносы или сборы). Стоимость прочей кредиторской задолженности, образующейся в результате покупки товаров или услуг, равна стоимости приобретенных товаров или полученных услуг.

**9.11.** Как отмечается в пункте 3.119, стоимость операции, выраженной в иностранной валюте, переводится в национальную валюту с использованием среднего

значения курсов покупки и продажи на момент операции<sup>2</sup>. Если операция, выраженная в иностранной валюте, связана с созданием финансового актива или обязательства, такого как прочая дебиторская/кредиторская задолженность, и за ней следует вторая операция в той же иностранной валюте, которая ведет к погашению финансового актива или обязательства, то обе операции оцениваются по обменным курсам, действовавшим на момент проведения каждой такой операции.

**9.12.** Единицы сектора государственного управления или государственные корпорации могут приобретать или отчуждать финансовые активы на нерыночной основе в рамках своей политики, в отличие от действий, предпринимаемых ими с целью управления своей ликвидностью. Например, они могут предоставлять деньги в кредит по процентной ставке ниже рыночной или приобретать акции корпорации по завышенной цене. Общепринято, что льготные кредиты и займы возникают в тех случаях, когда единицы предоставляют займы другим единицам и договорная процентная ставка намеренно устанавливается ниже рыночной процентной ставки, которая применялась бы в ином случае. Степень льготности также может повышаться за счет установления льготных периодов<sup>3</sup> и периодичности платежей и сроков погашения, благоприятных для дебитора. Поскольку условия льготного кредита являются более благоприятными для дебитора, чем в ином случае позволяли бы рыночные условия, льготные кредиты и займы, по существу, включают трансферт от кредитора дебитору. Однако средства учета оказываемого трансфертом влияния в СНС и другой макроэкономической статистике полностью не разработаны, хотя предлагаются различные варианты. Соответственно, пока не согласован надлежащий подход к учету льготного долга, информация о льготном долге подлежит представлению в дополнительных таблицах и в статьях для справки *льготные кредиты и займы по номинальной стоимости* (6M391) и *неявные трансферты в результате кредитов и займов по льготным процентным ставкам* (6M392), что обсуждается в пункте 7.246.

<sup>2</sup>Разность между ценами покупки или продажи и средними ценами между ними представляет собой сбор за услугу и теоретически должна представляться в составе *продаж товаров и услуг* (142) или *использования товаров и услуг* (22). Плата за услугу может оцениваться по средней величине принятого торгового спреда между ценами покупки и продажи. Если они несущественны или на практике с трудом поддаются выявлению, в СГФ рекомендуется не принимать во внимание подобные сборы за услуги.

<sup>3</sup>Подход к учету льготных периодов рассматривается в пункте 6.69.



## Время отражения в учете

**9.13.** При учете на основе начисления операции с финансовыми активами и обязательствами отражаются, когда происходит изменение экономической собственности на актив — то есть когда актив создается или ликвидируется, — и когда отмечается увеличение или уменьшение суммы финансового инструмента, например, при начислении процентов и последующем уменьшении его величины при производстве платежей в счет обслуживания долга<sup>4</sup>. Этот момент обычно очевиден, когда операция связана либо с обменом существующими финансовыми активами, либо с одновременным созданием или исчезновением финансового актива и обязательства. В большинстве случаев это момент подписания договора или выплаты денег или передачи некоторого иного финансового актива кредитором дебитору или выплаты дебитором кредитору.

**9.14.** В некоторых случаях стороны операции могут иметь различное представление о датах изменения экономической собственности, поскольку они получают документы, свидетельствующие об операции, в разное время. Эти расхождения обычно обусловлены процессом оплаты чеков или временем, в течение которого чеки идут по почте. Суммы таких «средств в пути» могут быть значительными в случае переводных депозитов и прочей дебиторской или кредиторской задолженности. Если между двумя единицами сектора государственного управления или между единицей сектора государственного управления и государственной корпорацией не достигнуто согласия, датой отражения операции в учете является момент, когда кредитор получает платеж, поскольку финансовое требование существует до тех пор, пока платеж не прошел и кредитор не получил средства под свой контроль.

**9.15.** Когда операция с финансовым активом или обязательством включает нефинансовый компонент, время отражения в учете определяется нефинансовым компонентом. Например, когда продажа товаров или услуг ведет к возникновению торгового кредита, операция подлежит отражению в учете на момент передачи экономической собственности на товары или предоставления услуг. Когда заключается договор финансового лизинга, неявный кредит, предусмотренный этой операцией, отражается в учете в момент перехода контроля над основными фондами.

<sup>4</sup>При чисто кассовом методе учета операции отражаются в учете, когда происходит выплата или получение наличных средств. Более подробно о кассовом методе учета см. в главе 3.

**9.16.** Некоторые операции, такие как начисление процентных расходов (expense) и их отражение как заимствование дополнительной суммы финансового инструмента, происходят непрерывно. В этом случае операции с соответствующими финансовыми активами или обязательствами также происходят непрерывно.

## Сальдирование и консолидация потоков

### Сальдирование

**9.17.** Операции с финансовыми активами и обязательствами представлены в таблице 9.1 как чистое приобретение финансовых активов каждой категории и чистое принятие обязательств каждой категории. То есть в системе СГФ представляется только чистое изменение авуаров каждого отдельного вида активов, а не валовое приобретение и валовое выбытие, как в случае с большинством нефинансовых активов. (Безусловно, могут представляться и отдельные величины для валового приобретения и валового выбытия, если позволяют базовые данные учета и эта информация является аналитически значимой.) Когда один и тот же вид финансовых инструментов имеется и в составе финансовых активов, и в составе обязательств, операции с финансовыми активами представляются отдельно от операций с обязательствами без проведения сальдирования операций с обязательствами и операций с финансовыми активами.

### Консолидация

**9.18.** Как объясняется в пунктах 3.152–3.168, **консолидация** — это метод представления статистики по некоторому набору единиц (или объектов) таким образом, как если бы они составляли одну единицу. Консолидированный набор счетов для единицы или группы единиц сначала готовится путем агрегирования всех потоков и запасов в рамках согласованной аналитической основы, после чего производится исключение, по существу, всех потоков и запасов, представляющих взаимоотношения между консолидируемыми единицами или структурами.

**9.19.** Операции с финансовыми активами исключаются из представления, когда две стороны операции являются единицами, включаемыми в процесс консолидации. Например, если единица местных органов управления покупает ценную бумагу, выпущенную

**Таблица 9.1. Чистое приобретение финансовых активов и чистое принятие обязательств, классификация по инструментам и резидентной принадлежности контрагента**

<b>32</b>	<b>Чистое приобретение финансовых активов</b>	<b>33</b>	<b>Чистое принятие обязательств</b>
3201	Монетарное золото и специальные права заимствования (СДР)	3301	Специальные права заимствования (СДР)
32011	Монетарное золото		
32012	Специальные права заимствования (СДР)		
3202	Наличная валюта и депозиты	3302	Наличная валюта и депозиты
3203	Долговые ценные бумаги	3303	Долговые ценные бумаги
3204	Кредиты/займы	3304	Кредиты/займы
3205	Акционерный капитал и акции инвестиционных фондов	3305	Акционерный капитал и акции инвестиционных фондов
32051	Акционерный капитал	33051	Акционерный капитал
32052	Акции или паи инвестиционных фондов	33052	Акции или паи инвестиционных фондов
3206	Программы страхования, пенсионного обеспечения и стандартизированных гарантий [СГФ]	3306	Программы страхования, пенсионного обеспечения и стандартизированных гарантий [СГФ]
32061	Страховые технические резервы, кроме резервов по страхованию жизни	33061	Страховые технические резервы, кроме резервов по страхованию жизни
32062	Права на получение выплат по страхованию жизни и аннуитетам	33062	Права на получение выплат по страхованию жизни и аннуитетам
32063	Права на пенсионные пособия [СГФ]	33063	Права на пенсионные пособия [СГФ]
32064	Требования пенсионных фондов к управляющим пенсионными программами	33064	Требования пенсионных фондов к управляющим пенсионными программами
32065	Резервы на покрытие требований в рамках программ стандартизированных гарантий	33065	Резервы на покрытие требований в рамках программ стандартизированных гарантий
3207	Производные финансовые инструменты и опционы на акции для работников	3307	Производные финансовые инструменты и опционы на акции для работников
32071	Производные финансовые инструменты	33071	Производные финансовые инструменты
32072	Опционы на акции для работников	33072	Опционы на акции для работников
3208	Прочая дебиторская задолженность	3308	Прочая кредиторская задолженность
32081	Торговые кредиты и авансы	33081	Торговые кредиты и авансы
32082	Различная прочая дебиторская задолженность	33082	Различная прочая кредиторская задолженность
<b>321</b>	<b>Внутренние дебиторы</b>	<b>331</b>	<b>Внутренние кредиторы</b>
3211–	<i>Та же разбивка по инструментам, как приведенная выше, за исключением монетарного золота</i>	3312–	<i>Та же разбивка по инструментам, как приведенная выше, за исключением СДР</i>
3218		3318	
<b>322</b>	<b>Внешние дебиторы</b>	<b>332</b>	<b>Внешние кредиторы</b>
3221–	<i>Та же разбивка по инструментам, как приведенная выше</i>	3321–	<i>Та же разбивка по инструментам, как приведенная выше</i>
3228		3328	

центрального правительством, то и приобретение финансового актива, и принятие обязательства исчезают из представления статистики по всему сектору государственного управления, но сохраняются в раздельном представлении данных по подсекторам центрального правительства и местных органов управления.

### Просроченная задолженность

**9.20.** Как объясняется в пунктах 7.247–7.250, **просроченная задолженность** определяется как суммы, которые не были выплачены и срок выплаты кото-

рых истек. В принципе, суммы, подлежащие выплате по любым расходам (expense), при приобретении нефинансовых активов или связанные с любым обязательством, могут стать просроченными, если они остались неоплаченными по наступлении срока их платежа (например, в случае просроченных платежей в счет обслуживания долга).

**9.21.** Некоторые виды финансовых активов и обязательств, прежде всего долговые ценные бумаги, кредиты и займы, производные финансовые инструменты и прочая дебиторская/кредиторская задолжен-

ность, имеют сроки погашения на определенные даты или ряды дат, когда дебитор обязан произвести оговоренные платежи кредитору. Если платежи не производятся в установленный срок, дебитор фактически получает дополнительное финансирование за счет того, что он не производит платежи, срок которых наступил. Когда возникает просроченная задолженность, не производится никакого условного исчисления операций, но просроченная задолженность должна показываться в составе того же инструмента, по которому она возникла, пока не погашается обязательство. Однако если в договоре предусматривается изменение характеристик финансового инструмента при возникновении по нему просроченной задолженности, это изменение подлежит отражению в учете как изменение классификации в счете других изменений в объеме финансовых активов и обязательств (см. пункт 10.84). Если заключается новый контракт или характер инструмента меняется с его переходом из одной категории инструментов в другую (например, из облигаций в акции), возникающий поток подлежит отражению в учете как операции погашения исходного обязательства и создания нового обязательства (см. пункт 3.97).

**9.22.** Тем не менее на просроченные обязательства (как на основную сумму, так и на просроченную задолженность по процентам) начисляются проценты, и они называются просроченными процентами. Просроченные проценты должны начисляться по той же процентной ставке, что и по первоначальному долговому инструменту, если в исходном договоре о долге не была оговорена отдельная процентная ставка по просроченной задолженности. В последнем случае должна использоваться такая оговоренная процентная ставка. Оговоренная ставка может включать штрафную ставку в дополнение к процентной ставке по первоначальному долгу. Для других просроченных обязательств в отсутствие другой информации процентные издержки начисляются на эту просроченную задолженность по рыночной ставке процентов для займов «овернайт». Кроме того, любые дополнительные сборы, связанные с просроченной задолженностью (такие как пени), должны отражаться в учете как проценты на просроченную задолженность дебитора на момент начисления таких сборов. Если тот или иной объект приобретен в кредит, и дебитор не производит платеж в течение периода, оговоренного на момент производства покупки, любые налагаемые дополнительные сборы должны рассматриваться как

проценты по просроченной задолженности и начисляться до тех пор, пока не погашен долг.

**9.23.** При использовании кассового метода учета наличные платежи в погашение просроченной задолженности подлежат отражению вместе с корреспондирующими проводками по соответствующим категориям расходов (expense), чистого приобретения нефинансовых активов или чистого принятия обязательств. Отражение просроченной задолженности подобным образом учитывает истинную экономическую природу этих платежей, поскольку в прошлом они не отражались в надлежащих категориях СГФ (см. также п. 7.249).

### **Классификация операций с финансовыми активами и обязательствами по виду финансового инструмента и резидентной принадлежности**

**9.24.** В таблице 9.1 представлена классификация операций с финансовыми активами по виду финансового инструмента и резидентной принадлежности. Эта классификация согласуется с классификацией тех же финансовых активов и обязательств, используемой в главе 7 (таблица 7.9). В главе 7 также приводятся полные определения финансовых активов или обязательств, включаемых в каждую из категорий, и эти определения здесь не повторяются. В остальной части настоящего раздела даются указания только в отношении тех операций, для которых общих руководящих принципов может быть недостаточно.

**9.25.** В принципе, классификация операций с финансовыми активами и обязательствами по резидентной принадлежности основана на резидентной принадлежности единиц, являющихся сторонами отражаемых в учете операций. Классификация позиций по запасам финансовых активов и обязательств в балансе активов и пассивов институциональной единицы (см. пункт 7.264) основана на резидентной принадлежности эмитентов финансовых инструментов (активы) и резидентной принадлежности держателей финансовых инструментов (обязательства). Если в операции с финансовыми активами или обязательствами между единицей-резидентом и нерезидентом участвует инструмент, исходно выпущенный резидентом, для сохранения согласованности потоков и запасов в основах СГФ требуется проводка по другим

изменениям в объеме активов (изменение классификации) (см. также пункты 9.85–9.87 и 10.79). На практике доступная информация может не позволять выявить обе стороны операции. Поэтому операции, отраженные в исходных данных как внешние операции с финансовыми активами и обязательствами, могут включать операции, проводимые не только между резидентами и нерезидентами, но также и между двумя резидентами, имеющими дело с финансовыми активами и обязательствами нерезидентов.

**9.26.** Помимо операций с процентами и основной суммой долговых обязательств, единицы сектора государственного управления и единицы государственного сектора могут проводить целый спектр других связанных с долгом операций, таких как принятие долга других единиц, осуществление платежей от имени других единиц, переоформление долга, прощение долга, балансовое аннулирование долга и финансовый лизинг. Особые характеристики этих видов операций описаны в приложении 3.

**9.27.** Классификация финансовых инструментов в СГФ, описываемая в настоящей главе, не включает функциональные категории, используемые в платежном балансе и международной инвестиционной позиции, такие как прямые инвестиции, портфельные инвестиции или международные резервы<sup>5</sup>.

### **Монетарное золото и специальные права заимствования (СДР) (3201, 3211, 3221, 3301, 3321)<sup>6</sup>**

Монетарное золото (32011, 32211)

**9.28.** Операции с монетарным золотом относятся исключительно к ведению органов регулирования, которые обычно представлены центральным банком (являющимся государственной финансовой корпорацией). Однако возможно, что единицы сектора государственного управления выполняют некоторые функции денежного характера, и в этом случае они могут проводить операции с монетарным золотом. Когда операции с финансовыми активами классифи-

цируются по резидентной принадлежности контрагента, корреспондирующее обязательство для операции с монетарным золотом показывается как внешнее, поскольку монетарное золото может храниться только в составе иностранных резервов<sup>7</sup>.

**9.29.** Операции с монетарным золотом могут проводиться только между двумя органами регулирования или между органом регулирования и международной финансовой организацией. Если орган регулирования увеличивает свои авуары монетарного золота путем приобретения только добытого или существующего золота, предлагаемого на частном рынке, то говорится, что приобретенное таким образом золото монетизируется. В этом случае не отражается никакая операция с финансовыми активами. Вместо этого сначала приобретение золота подлежит отражению в учете как операция с нефинансовыми активами, а затем в учете отражается изменение классификации золота на монетарное золото, что представляет собой другой экономический поток. Демонетизация золота отражается в учете симметричным образом (см. пункт 10.84).

**9.30.** Операции с немонетарным золотом (включая золото, хранимое органами регулирования не в качестве резервов, и все золото, хранимое финансовыми организациями, кроме органов регулирования) отражаются как приобретение минус выбытие ценностей (если единственной целью является сохранение стоимости), а в иных случаях — как изменения материальных оборотных средств. Депозиты, кредиты и займы и ценные бумаги, выраженные в золоте, отражаются в учете как финансовые активы (не как золото), выраженные в иностранных валютах.

### **Специальные права заимствования (СДР) (32012, 32112, 32212, 3301, 3321)**

**9.31.** Держателями СДР являются только участники Департамента СДР МВФ и уполномоченные держатели СДР, и СДР могут переводиться только между ними. Создание СДР (называемое распределениями СДР) и уничтожение СДР (аннулирование СДР) отражаются как операции. Операции с СДР также имеют место в тех случаях, когда держатель использует свое право на получение иностранной валюты или иных резервных активов от других участников и уполномоченных держателей или когда СДР продаются, предо-

<sup>5</sup>См. информацию по этим категориям в РПБ6, глава 6. Более подробную информацию о связях между СГФ и платежным балансом и международной инвестиционной позицией см. также в приложении 7.

<sup>6</sup>Цифры в скобках после каждой классификационной категории представляют собой классификационные коды СГФ. В приложении 8 приводятся все классификационные коды, используемые в основе СГФ.

<sup>7</sup>Более подробно о монетарном золоте см. в пунктах 7.126–7.130.



ставляются в ссуду или используются для погашения финансовых обязательств.

**9.32.** На момент распределения СДР суммы, отражаемые в учете как распределение СДР (обязательства) и как авуары (финансовые активы), равны и находятся на балансе активов и пассивов одной и той же единицы государственного сектора. Эта единица государственного сектора, являясь официальным держателем, может впоследствии обменять некоторые или все свои авуары в СДР (финансовый актив) у других официальных держателей на свободно используемую валюту (валюты) или использовать для погашения своих обязательств. В результате этого величины распределения СДР и авуаров в СДР на балансе активов и пассивов этой единицы государственного сектора перестают быть равны друг другу; авуары в СДР будут меньше, чем величина распределения, поскольку произошел обмен СДР. Таким образом, проценты, подлежащие выплате по распределению СДР этой единицей государственного сектора, будут больше процентов, подлежащих получению ей по своим авуарам в СДР. Проценты к получению по авуарам в СДР, которые были обменены, будут начисляться новому держателю. Эти операции в СДР (и образующиеся в результате позиции по запасам) отражаются в учете по валовой величине.

### **Наличная валюта и депозиты (3202, 3212, 3222, 3302, 3312, 3322)**

**9.33.** Поскольку рыночная цена внутренней наличной валюты и депозитов является фиксированной в номинальном выражении, чистое приобретение внутренней наличной валюты и депозитов равно разности между их запасом на конец отчетного периода и их запасом на начало периода с поправкой на объем наличных денег, которые были утрачены, украдены или уничтожены. Расчет чистого приобретения иностранной наличной валюты и депозитов должен исключать влияние изменений обменных курсов, которое отражается как холдинговая прибыль или убытки (о чем также упоминается в пункте 10.23).

**9.34.** Наличная валюта считается обязательством единицы, которая ее выпускает. Соответственно, когда единица выпускает новую наличную валюту в обращение, в учете отражается операция, увеличивающая ее обязательства по наличной валюте. Обычно корреспондирующей проводкой к увеличению обязательств является увеличение финансовых активов еди-

ницы, в большинстве случаев депозитов<sup>8</sup>. Операции с золотыми и памятными монетами, не обращающимися в качестве законного средства платежа, рассматриваются как операции с материальными оборотными средствами или ценностями, а не с наличной валютой (см. пункт 7.135). Издержки по производству новой наличной валюты представляют собой операции в категории расходов (expense) и не связаны со стоимостью операций с наличной валютой.

**9.35.** Операции по обезличенным счетам драгоценных металлов (включая золото) классифицируются в категории депозитов (как объясняется в пункте 7.15), за исключением операций между двумя органами регулирования по обезличенным золотым счетам в целях, связанных с резервами. Если орган регулирования приобретает обезличенный золотой счет у единицы, не являющейся органом регулирования, эта операция отражается в учете как операция с наличной валютой и депозитами с последующим изменением классификации на монетарное золото (см. пункт 10.84)<sup>9</sup>.

### **Долговые ценные бумаги (3203, 3213, 3223, 3303, 3313, 3323)**

**9.36.** На большинство операций с облигациями и другими видами долговых ценных бумаг распространяются общие руководящие принципы, установленные выше. Начисление процентов на определенные долговые ценные бумаги может заслуживать особого внимания и в общем виде рассматривается здесь (см. также пункты 6.62–6.83). Проценты представляют собой сумму, которую дебиторы должны будут выплатить своим кредиторам сверх возврата сумм, предоставленных кредиторами. Проценты начисляются на долговой инструмент за весь период его существования, как определяется условиями, установленными при создании инструмента. Когда платежи установлены заранее, начисленные проценты определяются с использованием исходной доходности к погашению. Для расчета суммы начисления процентов в каждом периоде до срока погашения используется единая фактическая доходность, установленная на момент выпуска ценной бумаги. Этот подход называется «подходом со стороны дебитора».

<sup>8</sup>Эмиссионный доход (т.е. разность между номинальной стоимостью выпущенной наличной валюты и затратами на ее производство, включая стоимость металлов, из которых она производится) эмитента наличной валюты неявным образом включается в наличную валюту и депозиты и не рассматривается как доходы.

<sup>9</sup>См. также РПБ6, пункт 9.20.

**9.37.** Большинство долговых ценных бумаг имеет фиксированную или переменную процентную ставку и может также выпускаться с дисконтом или, возможно, с премией. В таких случаях проценты к получению держателями долговых ценных бумаг складываются из двух компонентов:

- суммы денежного дохода к получению в форме купонных<sup>10</sup> платежей в каждом периоде и
- суммы процентов, начисляемых в каждом периоде и относимых на разность между ценой погашения и ценой выпуска.

**9.38.** При кассовом методе учета процентные расходы (expense) отражаются в момент их выплаты в денежной форме с корреспондирующим уменьшением наличной валюты и депозитов.

### Долговые ценные бумаги, выпускаемые по номиналу

**9.39.** В случае долговых ценных бумаг, у которых цены выпуска и погашения равны (то есть они выпускаются по номиналу), совокупные проценты, начисляемые за весь период существования долговых ценных бумаг, задаются периодическими купонными платежами. Если купонные платежи являются фиксированными, начисленные проценты могут рассчитываться путем отнесения купонных платежей к соответствующим периодам с использованием формулы ежедневного начисления сложных процентов.

### Долговые ценные бумаги, выпускаемые с дисконтом или премией

**9.40.** Долговые ценные бумаги, выпускаемые с дисконтом (или премией), такие как краткосрочные векселя и облигации с дисконтом и нулевым купоном, отражаются в учете в момент выпуска по цене выпуска<sup>11</sup>. Разность между дисконтированной ценой выпуска таких долговых ценных бумаг и их ценой по наступлении срока погашения (цена погашения) рассматривается как проценты, начисляемые в течение срока существования такой долговой ценной бумаги. В каждом

отчетном периоде держатель долговой ценной бумаги должен отражать операцию по получению процентных доходов, образующихся в результате разности между ценой выпуска и ценой погашения, и их обратному инвестированию в дополнительное количество долговой ценной бумаги. Эмитент долговой ценной бумаги регистрирует расходы (expense) в форме начисления процентов и увеличение своего обязательства по долговому ценным бумагам. В случае долговых ценных бумаг, выпускаемых с премией, разность между ценой выпуска и ценой на момент погашения подлежит амортизации за период существования инструмента, уменьшая (вместо увеличения) сумму процентов, начисляемых в каждом периоде. При кассовом методе учета проценты, являющиеся результатом дисконта, подлежат отражению в учете как расходы (expense) при погашении облигации. Проценты, являющиеся результатом премии, должны отражаться в учете как уменьшение процентных расходов (expense) на момент выпуска.

### Индексируемые долговые ценные бумаги

**9.41.** В случае индексируемой долговой ценной бумаги<sup>12</sup> механизм индексации увязывает сумму, подлежащую выплате на момент погашения, или купонные платежи (или обе эти величины) с некоторым показателем, согласованным между сторонами. Значения показателей заранее не известны. Для долговых ценных бумаг с индексацией суммы, подлежащей выплате в момент погашения, эти суммы могут быть известны только на момент погашения. В результате невозможно установить с определенностью величину совокупных потоков процентов до момента погашения. Для оценки изменения стоимости долговой ценной бумаги вследствие начисления процентов до того, как станут известны значения контрольных показателей, необходимо использовать те или иные представительные величины. В этом отношении полезно различать следующие три механизма:

- индексация только купонных платежей без индексации суммы, подлежащей выплате на момент погашения;
- индексация суммы, подлежащей выплате на момент погашения, без индексации купонных платежей;

<sup>10</sup>Купонный платеж представляет собой согласованную в договоре сумму денежных средств, выплачиваемых эмитентом долговой ценной бумаги ее держателю в каждую дату выплат по купонам. Он рассчитывается по купонной ставке, номинальной стоимости долговой ценной бумаги и количеству платежей в год и может отличаться от величины начисленных процентов, если долговые ценные бумаги выпускаются с дисконтом или премией.

<sup>11</sup>Цена выпуска — это фактически выплаченная сумма, то есть после вычета дисконта или добавления премии.

<sup>12</sup>К индексам могут привязываться кредиты и займы и другие финансовые инструменты, и в этом случае в учете отражаются те же операции.

- индексация и суммы, подлежащей выплате на момент погашения, и купонных платежей.

**9.42.** Принципы, описывающие операции в отношении этих индексируемых долговых ценных бумаг, в основном касаются определения величины процентов и рассматриваются в пунктах 6.75–6.78.

### Долговые ценные бумаги с встроенными производными инструментами

**9.43.** Для долговых ценных бумаг с встроенными производными инструментами<sup>13</sup>, такими как опционы на покупку, продажу или на конверсию в акции, отражение в учете начисленных процентов производится так же, как и в случае ценных бумаг, не имеющих таких характеристик. Во все периоды до исполнения опциона его наличие не сказывается на начисляемых процентах. Когда встроенный опцион исполняется, ценные бумаги погашаются, и начисление процентов прекращается.

### **Кредиты/займы (3204, 3214, 3224, 3304, 3314, 3324)**

**9.44.** Условия кредитного договора часто требуют периодических выплат всех процентных расходов (expense), начисленных со времени предыдущего периодического платежа, а также выплаты, покрывающей часть исходно полученной в заем суммы. При учете на основе начисления проценты начисляются непрерывно в течение отчетного периода и подлежат добавлению к основной сумме; выплаты процентов и основной суммы являются операциями с финансовыми активами или обязательствами (см. пункт 6.64). При кассовом методе учета периодические выплаты процентов и основной суммы отражаются как процентные расходы (expense)/доходы и операции с финансовыми активами или обязательствами, соответственно, в момент производства наличных платежей — начисление процентов не производится (см. пункт 6.65).

**9.45.** Когда товары приобретаются в рамках финансового лизинга, считается, что происходит переход экономической собственности на них от арендодателя арендатору, даже несмотря на то что пере-

даваемые в лизинг товары юридически остаются в собственности арендодателя. Это изменение экономической собственности финансируется ссудной операцией: арендодатель и арендатор отражают в учете кредит/заем, равный по величине рыночной стоимости актива, и этот кредит/заем постепенно выплачивается в течение срока действия договора лизинга. Следствием отражения в учете финансового лизинга как кредита/займа является начисление процентов по кредиту/займу. Ставка процентов по условно исчисленному кредиту/займу выравнивает приведенную стоимость общей суммы, подлежащей выплате в форме частичных платежей за период действия договора лизинга (включая любую сумму, которая должна быть выплачена по окончании срока действия договора), и рыночную стоимость актива на момент заключения договора лизинга. Частичные платежи покрывают проценты, начисленные в течение периода, а также компонент погашения основной суммы.

**9.46.** Как описано в пунктах 7.159 и 7.161, соглашения РЕПО и золотые свопы отражаются в учете как кредиты/займы без изменения экономической собственности на базовые активы, которые в юридическом смысле продаются. Аналогичным образом, закрытие позиции по соглашению РЕПО или свопу в соответствии с исходными условиями договора отражаются как ликвидация кредита/займа. Экономическая природа вне-рыночного свопа эквивалентна сочетанию заимствования (единовременной выплаты) в форме кредитной операции и рыночной операции своп (производного финансового инструмента) (см. пункт 7.162).

### **Акционерный капитал и акции инвестиционных фондов (3205, 3215, 3225, 3305, 3315, 3325)**

Акционерный капитал (32051, 32151, 32251, 33051, 33151, 33251)

**9.47.** Отражение в учете операций с акциями, котирующимися на бирже, обычно не вызывает сложностей. Однако могут возникать проблемы вследствие операций квазикорпораций и государственных корпораций.

**9.48.** Увеличение денежных средств и других ресурсов квазикорпорации, включая трансферты нефинансовых активов в натуральной форме, отражается в учете как покупка акционерного капитала владельцем квазикорпорации. Это включает новое финансирование, предоставляемое для использования предприятием

<sup>13</sup>Как разъясняется в пункте 7.148, ценные бумаги с встроенным производным инструментом классифицируются целиком как долговые ценные бумаги. Отдельный компонент, представляющий производный финансовый инструмент, в учете не отражается.

на покупку основных фондов, накопление материальных оборотных средств, приобретение финансовых активов или погашение обязательств. Аналогичным образом, получение владельцем поступлений от продажи любых активов квазикорпорации, трансфертов в натуральной форме от квазикорпорации и изъятия владельцем накопленной нераспределенной прибыли квазикорпорации отражается в учете как производимое собственником уменьшение акционерного капитала. Ликвидационные дивиденды, подлежащие выплате акционерам при банкротстве предприятия (или его закрытии иным образом), также подлежат отражению в учете как изъятие акционерного капитала.

**9.49.** Для единиц сектора государственного управления регулярные трансферты корпорациям или квазикорпорациям для покрытия периодических операционных дефицитов являются *субсидиями* (251), но если платежи со стороны органа управления являются нерегулярными и производятся для покрытия накопленных убытков или исключительных потерь вследствие факторов, находящихся за рамками контроля предприятия, они отражаются в учете как капитальные трансферты в категории *капитальные трансферты, не отнесенные к другим категориям* (2822)<sup>14</sup>. Если орган государственного управления переводит средства государственной корпорации на финансирование всех или части издержек на приобретение ей нефинансовых активов, это также отражается в учете как акционерный капитал, за исключением тех случаев, когда нет разумных ожиданий получения достаточной прибыли на инвестицию. В последнем случае трансферт отражается в учете как *капитальные трансферты, не отнесенные к другим категориям* (2822) (см. вставку 6.3). Регулярные изъятия из доходов государственных корпораций или квазикорпораций представляют собой доходы от собственности в категориях, соответственно, *дивиденды* (1412) или *изъятия из доходов квазикорпораций* (1413). Исключением являются случаи, когда дивиденды непропорционально велики по сравнению с недавним уровнем дивидендов и доходов. Любые объявленные дивиденды, сильно превышающие недавний уровень дивидендов и доходов, должны отражаться как изъятие *акционерного капитала* (32051, 32151, 32251, 33051, 33151, 33251) владельцев из государственной корпорации. Это касается распределений государственными корпо-

рациями акционерам поступлений от приватизации и других продаж активов, а также крупных и исключительных разовых платежей, основанных на накопленных резервах или холдинговой прибыли.

**9.50.** Единицы сектора государственного управления могут приобретать акционерный капитал государственной корпорации или квазикорпорации в результате действия законодательства или административных преобразований, ведущих к созданию корпорации или квазикорпорации. В некоторых случаях это событие приведет к изменению классификации существующих активов и обязательств, которое отражается в учете как другой экономический поток и ведет к увеличению акционерного капитала на балансе единицы сектора государственного управления. Передача средств на создание нового предприятия представляет собой операцию, отражающую покупку акционерного капитала. Как объясняется в пункте 6.121, нераспределенная прибыль предприятия, являющегося объектом прямых иностранных инвестиций, отражается как распределенная и переданная прямым иностранным инвесторам пропорционально их правам собственности на капитал предприятия, а затем реинвестированная ими путем ее добавления к акционерному капиталу предприятия.

**9.51.** Время от времени корпорации реструктурируют свои акции и могут предлагать акционерам новые акции на каждую акцию, которая им ранее принадлежала. Однако выпуск таких бонусных акций отражается не как операции, а как форма реденоминации. Если государственная корпорация покупает собственные акции, такая операция классифицируется как уменьшение обязательств по акционерному капиталу, а не как приобретение актива. Поскольку корпорация не может иметь требования по отношению к себе самой, обязательство считается погашенным, даже если акции не аннулируются.

**9.52.** Членские взносы и сборы в счет подписки, подлежащие выплате международным организациям, рассматриваются как приобретение акционерного капитала в тех случаях, когда есть вероятность (даже низкая) обратной выплаты полной суммы такого платежа<sup>15</sup>. Взнос в капитал международной организации

<sup>14</sup>Более подробно см. во вставке 6.3.

<sup>15</sup>В большинстве случаев такие членские взносы и сборы в счет подписки должны отражаться в учете как расходы (expense) в категории *использование товаров и услуг* (22), если в обмен на платеж предоставляется услуга в той или иной



или некоммерческой организации представляет собой капитальный трансферт, если он не дает права на долю в акционерном капитале для стороны, делающей такой взнос (см. пункты 6.94 и 6.124).

### **Приватизация/национализация**

**9.53.** Приватизация в общем случае представляет собой передачу единицей сектора государственного управления частным владельцам контрольной доли в акционерном капитале государственной корпорации или квазикорпорации. Такого рода передача отражается в учете как операция с акционерным капиталом<sup>16</sup>. Если государственная корпорация или квазикорпорация продает некоторые из своих активов и передает часть или всю выручку от этой продажи своей материнской единице сектора государственного управления, то передача выручки также представляет собой выбытие акционерного капитала единицы сектора государственного управления. Комиссионные брокеров и другие издержки приватизации представляют собой операции по расходам (expense), как и все другие издержки, связанные с передачей прав собственности в случае приобретения или выбытия финансового актива.

**9.54.** Единицы сектора государственного управления также могут приватизироваться. Если активы, выбывшие в рамках одной операции, составляют целую институциональную единицу, операция подлечит классификации как продажа акционерного капитала. Предполагается, что органы государственного управления преобразовали единицу в квазикорпорацию непосредственно перед ее выбытием путем изменения классификации активов, что должно отражаться в учете как другой экономический поток. Если выбывшие активы не составляют целой институциональной единицы, то операция должна классифицироваться как выбытие отдельных нефинансовых и (или) финансовых активов.

**9.55.** Национализация в общем случае представляет собой приобретение единицей сектора государственного управления у частных владельцев контрольной

доли в акционерном капитале частной корпорации или квазикорпорации. Такое приобретение отражается в учете как операция с акционерным капиталом. В некоторых исключительных случаях единицы сектора государственного управления могут приобретать право собственности на частную корпорацию или квазикорпорацию путем конфискации или присвоения. При этом не производится платеж владельцам (или компенсация не соответствует справедливой стоимости активов). Это действие не является результатом операции по взаимному соглашению. Разность между рыночной стоимостью приобретенного актива и любой предоставленной компенсацией (операция) должна отражаться в учете как другие изменения в объеме активов в форме некомпенсируемой конфискации (см. пункт 10.62)<sup>17</sup>.

### **Акции или паи инвестиционных фондов (32052, 32152, 32252, 33052, 33152, 33252)**

**9.56.** Изменения в стоимости инвестиционных фондов вследствие выпуска или погашения акций или паев отражаются как операции. Увеличение (уменьшение) стоимости акций/паев инвестиционных фондов, кроме являющегося следствием холдинговой прибыли и убытков, отражается в учете как распределенное держателям акций или паев и реинvestированное ими в акции или паи (см. пункт 5.121). Этот подход к учету аналогичен подходу к учету нераспределенной прибыли предприятий, являющихся объектами прямых иностранных инвестиций. Прибыль и убытки, возникающие вследствие изменения стоимости актива или фонда для отражения его текущей рыночной стоимости, отражаются в учете не как операции, а как холдинговая прибыль или убытки.

### **Программы страхования и пенсионного обеспечения и стандартизированных гарантий [СГФ] (3206, 3216, 3226, 3306, 3316, 3326)**

**9.57.** У единиц сектора государственного управления могут возникать обязательства по этим резервам на покрытие требований и правам на получение выплат в качестве операторов программ страхования, кроме страхования жизни, и программ стандартизированных гарантий, неавтономных пенсионных фондов

форме или, если не имеет места такого обмена, — как *текущий трансферт, не отнесенный к другим категориям* (2821).

<sup>16</sup>Государственная корпорация меняет классификацию и переходит в категорию частных корпораций, что делается путем проводки по другим изменениям в объеме активов и обязательств, как разъясняется в главе 10.

<sup>17</sup>Такой же подход к учету применяется в случае приобретения земли или любого другого нефинансового актива в рамках принудительной продажи.

и не обеспеченных резервами пенсионных программ. Единицы сектора государственного управления могут приобретать страховые технические резервы в качестве финансовых активов, выступая в роли держателей полисов страхования, кроме страхования жизни. Государственные корпорации могут заниматься всеми видами страхования<sup>18</sup>. Когда единицы сектора государственного управления являются операторами программ стандартизированных гарантий, таких как гарантии по студенческим ссудам, гарантии депозитов и гарантии экспортных кредитов, эти единицы регистрируют в учете операции с обязательствами по *резервам на покрытие требований по программам стандартизированных гарантий*. Эти операции с обязательствами включают следующее:

- предоплату чистых сборов: сборы, выплаченные в течение отчетного периода за будущие периоды за вычетом ранее выплаченных сборов, заработанных за отчетный период;
- резервы на непокрытые требования: ожидаемые требования по стандартизированным гарантиям за вычетом любых ожидаемых возмещений активов по таким гарантиям в отчетном периоде минус любые требования, оплаченные в отчетном периоде (см. пункты A4.78–A4.80).

**Страховые технические резервы, кроме резервов по страхованию жизни [СГФ] (32061, 32161, 32261, 33061, 33161, 33261).**

**9.58.** В общем случае премии по страхованию, кроме страхования жизни, выплачиваются в начале периода, охватываемого полисом. При учете на основе начисления все такие предоплаченные премии представляют собой операции, увеличивающие обязательства страховых компаний и активы держателей страховых полисов в форме страховых технических резервов. С течением времени в периоде, на который распространяется страховая премия, страховая компания непрерывно зарабатывает премию, для отражения чего необходим учет операций, уменьшающих ее обязательства и активы держателя страхового полиса

<sup>18</sup>Предполагается, что единицы сектора государственного управления не ведут программы страхования жизни и не приобретают полисы страхования жизни. Подход к учету страховых технических резервов, образующихся вследствие деятельности государственных корпораций по страхованию жизни, аналогичен случаю автономных пенсионных фондов, но отдельно здесь не рассматривается. См. также *СНС 2008 года*, глава 17, и *РПБ6*, приложение 6с.

по техническим резервам страхования, кроме резервов по страхованию жизни.

**9.59.** Когда происходит событие, ведущее к возникновению обоснованного требования о страховом возмещении, регистрируется операция, увеличивающая резервы на непокрытые требования, представляющие собой обязательство страховой компании, и актив бенефициаров. Если оплата требования откладывается на значительное время или имеет форму периодических платежей в течение нескольких отчетных периодов, стоимость операции соответствует приведенной стоимости ожидаемых платежей.

**9.60.** Изменения в незаработанных (страховых) премиях и резервах на непокрытые требования отражаются как операции с обязательствами страховщика и операции с активами держателей полисов. Соответствующие операции по доходам и расходам (expense) рассматриваются в пунктах 5.149–5.151 и 6.125.

**9.61.** При кассовом методе учета полученные страховые премии и выплаченные возмещения показываются как операции в части доходов и расходов (expense) страховщика и держателей полисов в момент производства платежей.

**Права на получение выплат по страхованию жизни и аннуитетам (32062, 32162, 32262, 33062, 33162, 33262)**

**9.62.** Как отмечается в пункте 7.179, маловероятно, что единицы сектора государственного управления будут нести обязательства или хранить активы по страхованию жизни и аннуитетам, кроме случаев, когда они предоставляют услуги таких программ своим работникам. Изменения в правах на получение выплат по страхованию жизни и аннуитетам представляют собой операции с обязательствами для страховщика и операции с финансовыми активами для держателей полисов. В случае аннуитетов операции составляют поток текущих платежей, а не единовременную выплату, уменьшающую размер обязательств. Подход к учету страхования жизни и аннуитетов более подробно рассматривается в пункте A4.69.

**Права на пенсионные пособия [СГФ] (32063, 32163, 32263, 33063, 33163, 33263)**

**9.63.** Если единица государственного сектора является оператором пенсионной программы, то у нее будут операции с обязательствами по правам на пенсионные пособия.

**9.64.** Для программы с установленным размером пособий фактические и условно исчисленные отчисления на социальные нужды к получению от работников, работодателей или других институциональных единиц от имени физических лиц или домашних хозяйств с требованиями к единице государственного сектора по будущим пенсионным пособиям будут увеличивать обязательства такой единицы по правам на пенсионные пособия. Увеличение существующих обязательств (поскольку будущие платежи дисконтируются за меньшее количество периодов) отражается в учете как операция по правам на пенсионные пособия с корреспондирующей проводкой по расходам (expense) в форме условно исчисленных отчислений на социальные нужды, как объясняется в пункте 6.117. Выплаты пенсионерам или их иждивенцам и лицам, потерявшим кормильца, в форме периодических платежей или единовременных платежей уменьшают такие обязательства, и корреспондирующей проводкой является уменьшение наличной валюты и депозитов. При кассовом методе учета выплаченные пособия подлежат отражению в учете как расходы (expense) в форме *связанных с занятостью социальных пособий [СГФ] (273)*<sup>19</sup>.

**9.65.** Для программы с установленным размером взносов/отчислений операции по пенсионным обязательствам пенсионного фонда представляют фактические отчисления к получению со стороны работодателей от имени работников, со стороны работников и, возможно от других физических лиц (ранее участвовавших в программе, самостоятельно занятых или безработных лиц и пенсионеров) плюс поправки к отчислениям (расходы, связанные с правом собственности на распределение инвестиционного дохода<sup>20</sup>) минус пособия к выплате. Те же операции отражаются на стороне финансовых активов для участников программы. При кассовом методе учета операции с обязательствами страховой компании равны отчис-

лениям на социальные нужды и инвестиционному доходу, полученному в денежной форме, минус выплаты пособий в денежной форме.

**9.66.** Иногда могут проводиться крупные разовые операции (единовременные выплаты) между органом государственного управления и другой институциональной единицей, часто государственной корпорацией, связанные с пенсионными реформами или приватизацией государственных корпораций. Цель может заключаться в том, чтобы сделать государственную корпорацию более конкурентоспособной и финансово более привлекательной за счет устранения с ее баланса существующих пенсионных обязательств. Эта цель достигается за счет принятия на себя соответствующих обязательств органом государственного управления в обмен на актив или активы, передаваемые со стороны государственной корпорации. Если стоимость активов к получению равна стоимости принимаемых обязательств, операция отражается в учете как обмен активов и обязательств. Однако стоимость актива (активов) может быть не равна стоимости обязательств.

- Если стоимость актива (активов) к получению меньше стоимости принимаемых обязательств, разность отражается как расходы (expense) в форме капитального трансферта от органа государственного управления в пользу государственной корпорации. Принимающая обязательства сторона (орган государственного управления) отражает увеличение обязательств по правам на пенсионные пособия, увеличение соответствующих финансовых и (или) нефинансовых активов и расходы (expense) в форме капитального трансферта государственной корпорации (см. пункт 6.124). Государственная корпорация отражает в учете уменьшение обязательств по правам на пенсионные пособия, уменьшение финансовых и (или) нефинансовых активов и доход в форме капитального трансферта от органа государственного управления.
- Если стоимость актива (активов) к получению больше стоимости принимаемых обязательств, разность отражается как капитальный трансферт государственной корпорации в пользу органа государственного управления (см. пункт 5.148). Государственная корпорация показывает уменьшение обязательств по правам на пенсионные пособия, уменьшение финансовых и (или) нефинансовых активов и расходы (expense) в форме

<sup>19</sup>Кассовый метод учета отличается от подхода к учету на основе начисления, поскольку при кассовой системе не производится условного исчисления отчислений и накопленных обязательств. Кроме того, при кассовой системе выплаченные пособия не могут рассматриваться как оплата труда работников, поскольку они выплачиваются вышедшим на пенсию, а не активным работникам, и в этот момент нет обмена платежей на труд.

<sup>20</sup>Холдинговая прибыль и убытки, образующиеся вследствие инвестирования накопленных прав на пенсионные пособия, не включаются в инвестиционный доход.

капитального трансферта в пользу органа государственного управления.

**9.67.** Когда единица сектора государственного управления принимает на себя обязательства по пенсиям, эти пенсионные обязательства, перешедшие фонду социального обеспечения, продолжают классифицироваться как обязательства по правам на пенсионные пособия. Эти обязательства постепенно погашаются по мере выплаты пособий. Как отмечается в пункте 7.261, чистые неявные обязательства по будущим пособиям по социальному обеспечению показываются в качестве статьи для справки, приводимой вместе с балансом активов и пассивов.

#### **Требования пенсионных фондов к управляющим пенсионными программами (32064, 32164, 32264, 33064, 33164, 33264)**

**9.68.** Как объясняется в пункте 7.199, работодатель может заключить с третьей стороной договор об управлении пенсионным фондом для его работников. Когда финансирование дефицита пенсионного фонда лежит на ответственности работодателя или иного спонсора (управляющего средствами пенсионного фонда), то начисляются требования пенсионного фонда к управляющему. Аналогичным образом, если работодатель или спонсор (управляющий средствами пенсионного фонда) имеет право требовать получения профицита пенсионного фонда, то могут начисляться требования управляющего к пенсионному фонду.

#### **Резервы на покрытие требований в рамках программ стандартизированных гарантий (32065, 32165, 32265, 33065, 33165, 33265)**

**9.69.** Как объясняется в пунктах 7.201–7.202, программы стандартизированных гарантий во многом аналогичны страхованию, кроме страхования жизни, и потому отражаются в учете сходным образом. Подход к учету программ стандартизированных гарантий более подробно рассматривается в пунктах A4.78–A4.80.

#### **Производные финансовые инструменты и опционы на акции для работников (3207, 3217, 3227, 3307, 3317, 3327)**

##### **Производные финансовые инструменты (32071, 32171, 32271, 33071, 33171, 33271)**

**9.70.** Операции с производными финансовыми инструментами могут иметь место при заключении

контракта, создающего такие инструменты, на вторичных рынках, в связи с их текущим обслуживанием (как в случае выплат гарантийных взносов) и при их погашении. Операции с производными инструментами желательно показывать отдельно по активам и обязательствам, если это возможно, но приемлемо и отражение их по чистой величине расчетов, когда представление валовых величин непрактично. Любые комиссионные к выплате брокерам или иным посредникам за организацию контрактов по производным финансовым инструментам рассматриваются как плата за услугу. Однако во многих случаях операции с производными финансовыми инструментами включают неявные сборы за услуги, и обычно невозможно оценить в них элемент услуг. В таких случаях вся стоимость операции подлежит отражению как операция с производными финансовыми инструментами.

**9.71.** На момент создания инструмента происходит следующее.

- Создание контракта форвардного типа (см. пункты 7.212–7.214) обычно не требует отражения в учете операции с производным финансовым инструментом, поскольку обычно производится обмен открытыми позициями по риску равной величины. То есть обычно обе стороны имеют нулевую открытую позицию по риску и нулевую стоимость инструмента. Однако в некоторых случаях на момент выпуска инструмента он может иметь ненулевую стоимость в операции, как это имеет место с внебиржевыми свопами. (Кроме того, при выпуске может взиматься сбор за услуги.)
- Покупатель опциона (см. пункт 7.209) выплачивает продавцу премию, которая представляет собой цену приобретения инструмента. Иногда премия выплачивается после заключения контракта. В этом случае стоимость премии отражается в учете на момент заключения контракта так же, как если бы она была выплачена в этот момент, и показывается, что она финансируется прочей дебиторской/кредиторской задолженностью между стороной, выписавшей опцион, и его покупателем.

**9.72.** Последующие изменения цен производных инструментов отражаются как холдинговая прибыль или убытки, а не как операции, как объясняется в пункте 10.42.

**9.73.** Продажи опционов на вторичных рынках — производятся ли они через биржу или во внебиржевом



обороте — оцениваются по рыночным ценам и отражаются в учете как операции с производными финансовыми инструментами.

**9.74.** Когда контракт требует текущего обслуживания (как в случае процентного свопа) и поступает наличный платеж, происходит уменьшение (увеличение) актива (обязательства) в форме производного финансового инструмента, если на момент платежа контракт находится в состоянии актива (обязательства). Если составители статистики не в состоянии применять этот подход ввиду сложившейся на рынке практики, все поступления наличных средств должны отражаться в учете как уменьшение финансовых активов, а все наличные платежи — как уменьшение обязательств.

**9.75. Маржа (гарантийные взносы)** представляет собой выплаты денежных средств или внесение залогового обеспечения, которыми покрываются фактические или потенциальные обязательства, принятые с помощью производных финансовых инструментов, особенно фьючерсов или обращающихся на бирже опционов. Как рассматривается в пункте 7.219, возмещаемые гарантийные взносы в денежной форме классифицируются как операции с депозитами или прочей дебиторской/кредиторской задолженностью, а невозмещаемые гарантийные взносы классифицируются как операции с производными финансовыми инструментами.

**9.76.** На момент расчета по инструменту производится либо наличный платеж, либо поставка объекта, лежащего в основе инструмента.

- Когда расчет по производному финансовому инструменту производится в денежной форме, для производного инструмента в учете отражается операция, равная величине денежного платежа. В большинстве случаев, когда поступает наличный платеж для расчета по инструменту, в учете регистрируется уменьшение активов по производным финансовым инструментам. Когда производится наличный платеж для расчета по инструменту, в учете регистрируется уменьшение обязательств по производным финансовым инструментам.
- Когда производится поставка объекта, лежащего в основе инструмента, в учете отражается две операции.
  - Операция с объектом, лежащим в основе инструмента, оценивается по рыночной цене

на этот момент. Проводка по этому объекту регистрируется в соответствующей категории (товары, финансовые инструменты и т.д.).

- Операция с производным инструментом оценивается как разность, умноженная на количество, между рыночной ценой базового объекта и ценой исполнения, установленной в контракте по производному инструменту.
- Когда расчет производится более чем по одному контракту — в денежной форме, в тот же момент и с тем же контрагентом, — некоторые из контрактов представляют позиции по активам, а некоторые — позиции по обязательствам. В этой ситуации операции, связанные с активами, следует, по возможности, отражать отдельно от операций, связанных с обязательствами, но приемлемо и отражение их по чистой величине расчетов, когда представление валовых величин непрактично.

#### Опционы на акции для работников (32072, 32172, 32272, 33072, 33172, 33272)

**9.77.** Маловероятно, чтобы единицы сектора государственного управления выпускали опционы на акции. Только структуры, выпускающие акционерный капитал, могут создавать опционы на акции для работников, поэтому у государственных корпораций данные инструменты могут возникать в необычных случаях. Опцион на акции для работников создается на заданную дату (дата «предоставления»), и им устанавливается, что работник может приобрести заданное количество акций по установленной цене (цена «исполнения») либо в установленный момент (дата «получения права на исполнение» опциона), либо в течение некоторого периода времени (период «исполнения»), начинающегося с даты получения права на исполнение опциона.

**9.78.** На дату предоставления операция по опционам на акции для работников должна отражаться в учете как проводка, корреспондирующая *заработной плате работников в натуральной форме* (2112). Стоимость опционов на акции для работников, отражаемая в учете как вознаграждение, подлежит распределению на весь период между датой предоставления и датой получения права на исполнение опционов, если это возможно. Аналогичным образом, любое повышение стоимости опционов на акции для работников в период между датой предоставления и датой получения права на исполнение опционов должно класси-

фицироваться как оплата труда работников. Если это невозможно, см. практическое решение в пункте 9.80.

**9.79.** При исполнении опциона операция с опционом на акции для работника регистрируется в учете по стоимости, которая отражает разность между рыночной ценой акций и ценой, уплаченной за акции покупателем. Любое изменение стоимости между датой получения права на исполнение опциона и датой его исполнения отражается не как оплата труда работников, а как а холдинговая прибыль или убыток (см. пункт 10.43).

**9.80.** На практике почти не отмечается случаев, когда оценки издержек работодателей по опционам на акции для работников пересматривались бы в период между датой предоставления и датой исполнения. Поэтому по практическим соображениям все повышение стоимости между датой предоставления и датой исполнения рассматривается как холдинговая прибыль или убыток (см. пункт 10.43). Аннулирование опционов на акции для работников отражается в учете как другие изменения в объеме активов (см. пункт 10.57).

**9.81.** Опционы на акции для работников, как правило, не вызывают отдельных вопросов, отличающихся от связанных с производными финансовыми инструментами в целом, но один особый случай возникает в ситуации, когда работнику дочернего предприятия выдаются опционы на акции материнской компании. Поскольку материнская компания не является работодателем, дочернее предприятие регистрирует операцию по приобретению опциона у материнской компании, прежде чем предоставить опцион на акции своему работнику. См. также п. 7.222 в отношении опционов на акции, предоставляемых поставщикам товаров и услуг предприятия.

### **Прочая дебиторская/кредиторская задолженность (3208, 3218, 3228, 3308, 3318, 3328)**

**9.82.** Прочая дебиторская/кредиторская задолженность состоит из торговых кредитов и авансов и различных прочих статей, подлежащих выплате или получению. Операции с торговыми кредитами имеют место в том случае, когда кредит предоставляется напрямую покупателям товаров и услуг. Авансы регистрируются по суммам, выплаченным до выполнения работ или в качестве предоплаты товаров и услуг (см. пункт 7.225).

**9.83.** Различная прочая дебиторская/кредиторская задолженность возникает в отношении начисленных, но не выплаченных налогов, дивидендов, покупок и продаж ценных бумаг, ренты, заработной платы, взносов/отчислений на социальные нужды, социальных пособий и иных аналогичных операций. Предоплата налогов также включается в данную категорию. Начисленные, но не выплаченные проценты не включаются в данную категорию, а добавляются к основной сумме базового актива.

**9.84.** Данная категория используется в качестве промежуточной для отражения расхождений между временем, когда происходят экономические события, и временем, когда происходят фактические денежные потоки. Она не подлежит использованию для отражения статистических расхождений.

### **Классификация операций с финансовыми активами и обязательствами по секторам и резидентной принадлежности**

**9.85.** Для полного понимания финансовых потоков и роли, которую они играют в государственных финансах, часто важно знать не только, какие виды обязательств использует единица сектора государственного управления для финансирования своей деятельности и какие виды финансовых активов она хранит в качестве инвестиций. Важно также знать, какие секторы предоставляют финансирование и какие виды финансовых активов находятся в их авуарах. Кроме того, часто необходимо анализировать финансовые потоки между подсекторами сектора государственного управления или государственного сектора. Эти потоки средств могут анализироваться в рамках схемы «от кого кому»<sup>21</sup>. В таблице 9.2 приводится классификация операций с финансовыми активами и обязательствами, основанная на секторах и резидентной принадлежности двух сторон, участвующих в операции.

**9.86.** Эмитент ценных бумаг обычно не является одной из сторон, участвующих в операциях с этими ценными бумагами на вторичном рынке. Однако если операция ведет к изменению резидентной принадлежности или сектора кредитора, для сохранения согласо-

<sup>21</sup> Подробное рассмотрение подхода «от кого кому» см. в *Руководстве по СДГС*, глава 7, и в «Пособии по статистике ценных бумаг», часть 2.

**Таблица 9.2. Чистое приобретение финансовых активов и чистое принятие обязательств, классификация по резидентной принадлежности контрагента**

<b>82</b>	<b>Чистое приобретение финансовых активов</b>	<b>83</b>	<b>Чистое принятие обязательств</b>
<b>821</b>	<b>Внутренние дебиторы</b>	<b>831</b>	<b>Внутренние кредиторы</b>
8211	Сектор государственного управления	8311	Сектор государственного управления
8212	Центральный банк	8312	Центральный банк
8213	Депозитные корпорации, кроме центрального банка	8313	Депозитные корпорации, кроме центрального банка
82131	Государственные депозитные корпорации, кроме центрального банка	83131	Государственные депозитные корпорации, кроме центрального банка
82132	Частные депозитные корпорации	83132	Частные депозитные корпорации
8214	Другие финансовые корпорации	8314	Другие финансовые корпорации
82141	Другие государственные финансовые корпорации	83141	Другие государственные финансовые корпорации
82142	Другие частные финансовые корпорации	83142	Другие частные финансовые корпорации
8215	Нефинансовые корпорации	8315	Нефинансовые корпорации
82151	Государственные нефинансовые корпорации	83151	Государственные нефинансовые корпорации
82152	Частные нефинансовые корпорации	83152	Частные нефинансовые корпорации
8216	Домашние хозяйства и некоммерческие организации, обслуживающие домашние хозяйства	8316	Домашние хозяйства и некоммерческие организации, обслуживающие домашние хозяйства
<b>822</b>	<b>Внешние дебиторы</b>	<b>832</b>	<b>Внешние кредиторы</b>
8221	Сектор государственного управления	8321	Сектор государственного управления
8227	Международные организации	8327	Международные организации
8228	Финансовые корпорации, кроме международных организаций	8328	Финансовые корпорации, кроме международных организаций
82281	Центральные банки	83281	Центральные банки
82282	Финансовые корпорации, не отнесенные к другим категориям	83282	Финансовые корпорации, не отнесенные к другим категориям
8229	Другие нерезиденты	8329	Другие нерезиденты

ванности потоков и запасов в основах СГФ требуется проводка по другим изменениям в объеме активов (изменение классификации) (см. пункты 9.25 и 10.79).

**9.87.** Состав секторов, перечисленных в таблице 9.2, описан в главе 2. Все институциональные сектора совместно называются внешним сектором (сектор «остальной мир» в *СНС 2008 года*). В системе СГФ важно не только знать общую сумму финансирования к получению от институциональных, но также виды институциональных, предоставляющих финансирование<sup>22</sup>. Поэтому в СГФ принципы классификации по секторам могут также применяться к институциональным. В частности, все иностранные органы государственного управления и международные орга-

низации рассматриваются в таблице 9.2 как отдельные сектора.

### **Классификация долговых обязательств и финансовых активов, соответствующих долговым инструментам, по срокам погашения**

**9.88.** Особый интерес представляет дополнительная классификация позиций по запасам долговых обязательств и финансовых активов, соответствующих долговым инструментам, по срокам погашения и видам финансовых инструментов, приведенная в таблице 7.12. Если это имеет ценность для анализа, та же структура классификации может применяться для операций с этими долговыми обязательствами и финансовыми активами, соответствующими долговым инструментам.

<sup>22</sup>Часто в случае обращающихся долговых ценных бумаг здесь будут показаны только первоначальные держатели.

# 10

## Другие экономические потоки

В настоящей главе описываются другие экономические потоки, отражаемые в статистике государственных финансов. Двумя основными категориями являются холдинговая прибыль и убытки и другие изменения в объеме активов.

### Введение

**10.1. Другие экономические потоки** представляют собой изменения в объеме или стоимости активов или обязательств, не являющиеся следствием операций. В настоящей главе описывается две основные категории других экономических потоков, ведущих к изменению чистой стоимости активов.

- **Холдинговая прибыль или убыток<sup>1</sup>** представляет собой изменение денежной стоимости актива или обязательства в результате изменений в уровне и структуре цен при отсутствии количественных или качественных изменений актива или обязательства. Холдинговая прибыль и убытки могут возникать почти по всем активам и обязательствам, а в случае активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, включают прибыль и убытки в результате изменений обменных курсов<sup>2</sup>.
- **Другие изменения в объеме активов** — это любые изменения стоимости актива или обязательства, которые не связаны с операцией или холдинговой прибылью/убытком. Другие изме-

нения в объеме активов возникают вследствие событий, ведущих к изменению количества или качества существующего актива, событий, добавляющих новый актив в баланс активов и пассивов или удаляющих существующий актив из баланса активов и пассивов, и событий, требующих изменения классификации существующих активов.

**10.2.** Другие экономические потоки отражаются в *Отчете о других экономических потоках*; его сокращенная версия показана в таблице 10.1. Балансирующая статья этого отчета называется **изменением в чистой стоимости активов в результате других экономических потоков** и определяется как сумма изменений в чистой стоимости активов вследствие холдинговой прибыли или убытков и изменения в чистой стоимости активов вследствие других изменений в объеме активов.

- Балансирующая статья **изменение в чистой стоимости активов вследствие холдинговой прибыли** (или переоценки стоимости) определяется как сумма положительной или отрица-

**Таблица 10.1. Отчет о других экономических потоках (сокращенный)**

<b>9</b>	Изменение чистой стоимости активов в результате других экономических потоков
91	Нефинансовые активы
92	Финансовые активы
93	Обязательства
<b>4</b>	Изменение в чистой стоимости активов вследствие холдинговой прибыли и убытков
41	Нефинансовые активы
42	Финансовые активы
43	Обязательства
<b>5</b>	Изменение в чистой стоимости активов вследствие других изменений в объеме активов и обязательств
51	Нефинансовые активы
52	Финансовые активы
53	Обязательства

Примечание. Подробную классификацию других экономических потоков см. в таблице 10.2.

<sup>1</sup>Выражение «переоценка стоимости» может использоваться с таким же значением, как и холдинговая прибыль или убыток.

<sup>2</sup>Холдинговая прибыль или убыток всегда сказывается на чистой стоимости активов. Слова «прибыль» и «убыток» используются для указания на направление изменения чистой стоимости активов. Поток, ведущий к увеличению стоимости актива или уменьшению стоимости обязательства, вызывает повышение чистой стоимости активов и называется холдинговой прибылью. Поток, ведущий к уменьшению стоимости актива или увеличению стоимости обязательства, вызывает снижение чистой стоимости активов и называется холдинговым убытком. Упоминание финансовых активов можно считать относящимся также к обязательствам.



тельной холдинговой прибыли на все активы и обязательства.

- Балансирующая статья **изменение в чистой стоимости активов вследствие других изменений в объеме активов** определяется как сумма положительных и отрицательных других изменений в объеме активов и обязательств.

**10.3.** Многие другие экономические потоки ведут к изменению стоимости актива или обязательства и чистой стоимости активов на одну и ту же величину. Например, холдинговая прибыль, которая привела к увеличению стоимости активов, увеличивает и чистую стоимость активов. И наоборот, другие экономические потоки, связанные с изменениями классификации, не сказываются на совокупной чистой стоимости активов. Эти изменения классификации меняют стоимость двух активов или двух обязательств на одну и ту же величину, но с противоположным знаком, либо они ведут к изменению одного актива и одного обязательства на одну и ту же величину; например, изменение классификации кредита/займа, когда он становится обращающимся (см. пункт 7.149).

**10.4.** Другие экономические потоки классифицируются по виду актива или обязательства, на котором они сказываются. Для этих целей используется классификация активов и обязательств, приведенная в главе 7. В таблице 10.2 совокупные другие экономические потоки относятся либо к холдинговой прибыли и убыткам, либо к другим изменениям в объеме активов. Кроме того, другие экономические потоки могут классифицироваться по виду события, которое привело к возникновению потока, с такой степенью детализации, которая требуется для бюджетного анализа. Виды холдинговой прибыли или конкретных типов других изменений в объеме активов могут вводиться путем расширения приведенной таблицы, если это признается целесообразным. Например, подкатегории других изменений в объеме активов могут показывать, объясняются ли изменения возникновением, исчезновением или изменением в классификации активов и обязательств.

## Холдинговая прибыль

### Холдинговая прибыль в общем случае

**10.5.** Холдинговая прибыль возникает вследствие изменений цен и может начисляться почти на все экономические активы, хранимые в течение какого-либо

времени за отчетный период. Не имеет значения, хранился ли актив в течение всего периода, был приобретен в течение периода и хранился до конца периода, имелся на начало периода и выбыл в течение периода или был приобретен и выбыл в пределах одного периода. В каждом случае возможно возникновение холдинговой прибыли, и она подлежит отражению за весь срок с даты начального баланса активов и пассивов (или с момента приобретения) до даты заключительного баланса активов и пассивов (или момента выбытия).

**10.6.** Холдинговая прибыль может быть нереализованной или реализованной.

- **Нереализованная холдинговая прибыль** — это прибыль, начисленная на актив, который остается в собственности, или обязательство, которое остается непогашенным на конец отчетного периода. Стоимость активов и обязательств в балансе активов и пассивов на конец отчетного периода включает нереализованную холдинговую прибыль или убытки.
- **Холдинговая прибыль является реализованной**, когда актив продан, выкуплен, использован или реализован иным образом, или когда обязательство, стоимость которого включает холдинговую прибыль или убыток, погашено. Стоимость операций включает стоимость реализованной холдинговой прибыли или убытков. Иными словами, нереализованная холдинговая прибыль становится реализованной, когда проводятся операции.

**10.7.** Холдинговая прибыль отражается в учете, когда происходит изменение цены, и этот момент может отличаться от того времени, когда холдинговая прибыль становится реализованной. Таким образом, чтобы отразить всю величину холдинговой прибыли и убытков, возникших в течение отчетного периода, необходимо учитывать как реализованную, так и нереализованную прибыль и убытки.

**10.8.** Холдинговая прибыль не включает изменение стоимости актива вследствие изменений его количества или качества (которые представляют собой другие изменения в объеме активов). В частности:

- уменьшение стоимости основных фондов вследствие их физического износа, нормальных темпов морального износа и обычных случайных повреждений должно отражаться в учете как *потребление основного капитала* (23), а не как холдинговые убытки;

Таблица 10.2. Классификация других экономических потоков

	Холдинговая прибыль и убытки	Другие изменения в объеме активов	Совокупные другие экономические потоки
<b>Изменение в чистой стоимости активов вследствие совокупных других экономических потоков/холдинговой прибыли и убытков/других изменений в объеме активов</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>9</b>
<b>Нефинансовые активы</b>	<b>41</b>	<b>51</b>	<b>91</b>
<b>Основные фонды</b>	<b>411</b>	<b>511</b>	<b>911</b>
Здания и сооружения	4111	5111	9111
Жилые здания	41111	51111	91111
Нежилые здания	41112	51112	91112
Прочие сооружения	41113	51113	91113
Улучшения земли	41114	51114	91114
Машины и оборудование	4112	5112	9112
Транспортное оборудование	41121	51121	91121
Машины и оборудование, кроме транспортного оборудования	41122	51122	91122
Другие основные фонды	4113	5113	9113
Культивируемые биологические ресурсы	41131	51131	91131
Продукты интеллектуальной собственности	41132	51132	91132
Системы вооружения	4114	5114	9114
<b>Материальные оборотные средства</b>	<b>412</b>	<b>512</b>	<b>912</b>
Сырье и материалы	41221	51221	91221
Незавершенное производство	41222	51222	91222
Готовая продукция	41223	51223	91223
Товары для перепродажи	41224	51224	91224
Материальные оборотные средства военного назначения	41225	51225	91225
<b>Ценности</b>	<b>413</b>	<b>513</b>	<b>913</b>
<b>Непроизведенные активы</b>	<b>414</b>	<b>514</b>	<b>914</b>
Земля	4141	5141	9141
Минеральные и энергетические ресурсы	4142	5142	9142
Другие природные активы	4143	5143	9143
Некультивируемые биологические ресурсы	41431	51431	91431
Водные ресурсы	41432	51432	91432
Другие природные ресурсы	41433	51433	91433
Нематериальные непроизведенные активы	4144	5144	9144
Контракты, договоры аренды и лицензии	41441	51441	91441
Гудвилл и маркетинговые активы	41442	51442	91442
<b>Финансовые активы</b>	<b>42</b>	<b>52</b>	<b>92</b>
Монетарное золото и специальные права заимствования (СДР)	4201	5201	9201
Наличная валюта и депозиты	4202	5202	9202
Долговые ценные бумаги	4203	5203	9203
Кредиты/займы	4204	5204	9204
Акционерный капитал и акции инвестиционных фондов	4205	5205	9205
Акционерный капитал	42051	52051	92051
Акции и паи инвестиционных фондов	42052	52052	92052
Программы страхования, пенсионного обеспечения и стандартизированных гарантий [СГФ]	4206	5206	9206
Страховые технические резервы, кроме резервов по страхованию жизни	42061	52061	92061
Права на получение выплат по страхованию жизни и аннуитетам	42062	52062	92062

Таблица 10.2. Классификация других экономических потоков (окончание)

	Холдинговая прибыль и убытки	Другие изменения в объеме активов	Совокупные другие эконо- мические потоки
Права на пенсионные пособия [СГФ]	42063	52063	92063
Требования пенсионных фондов к управляющим пенсионными программами	42064	52064	92064
Резервы на покрытие требований в рамках программ стандартизированных гарантий	42065	52065	92065
Производные финансовые инструменты и опционы на акции для работников	4207	5207	9207
Производные финансовые инструменты	42071	52071	92071
Опционы на акции для работников	42072	52072	92072
Прочая дебиторская задолженность	4208	5208	9208
Торговые кредиты и авансы	42081	52081	92081
Различная прочая дебиторская задолженность	42082	52082	92082
<b>Внутренние дебиторы</b>	<b>421</b>	<b>521</b>	<b>921</b>
<i>Та же разбивка по инструментам, как приведенная выше, но без монетарного золота</i>	4212–4218	5212–5218	9212–9218
<b>Внешние дебиторы</b>	<b>422</b>	<b>522</b>	<b>922</b>
<i>Та же разбивка по инструментам, как приведенная выше</i>	4221–4228	5221–5228	9221–9228
<b>Обязательства</b>	<b>43</b>	<b>53</b>	<b>93</b>
Специальные права заимствования (СДР)	4301	5301	9301
Наличная валюта и депозиты	4302	5302	9302
Долговые ценные бумаги	4303	5303	9303
Кредиты/займы	4304	5304	9304
Акционерный капитал и акции инвестиционных фондов	4305	5305	9305
Акционерный капитал	43051	53051	93051
Акции и паи инвестиционных фондов	43052	53052	93052
Программы страхования, пенсионного обеспечения и стандартизированных гарантий [СГФ]	4306	5306	9306
Страховые технические резервы, кроме резервов по страхованию жизни	43061	53061	93061
Права на получение выплат по страхованию жизни и аннуитетам	43062	53062	93062
Права на пенсионные пособия [СГФ]	43063	53063	93063
Требования пенсионных фондов к управляющим пенсионными программами	43064	53064	93064
Резервы на покрытие требований в рамках программ стандартизированных гарантий	43065	53065	93065
Производные финансовые инструменты и опционы на акции для работников	4307	5307	9307
Производные финансовые инструменты	43071	53071	93071
Опционы на акции для работников	43072	53072	93072
Прочая кредиторская задолженность	4308	5308	9308
Торговые кредиты и авансы	43081	53081	93081
Различная прочая кредиторская задолженность	43082	53082	93082
<b>Внутренние кредиторы</b>	<b>431</b>	<b>531</b>	<b>931</b>
<i>Та же разбивка по инструментам, как приведенная выше</i>	4312–4318	5312–5318	9312–9318
<b>Внешние кредиторы</b>	<b>432</b>	<b>532</b>	<b>932</b>
<i>Та же разбивка по инструментам, как приведенная выше</i>	4321–4328	5321–5328	9321–9328

- стоимость долговых ценных бумаг, выпущенных с дисконтом, может постоянно увеличиваться до наступления срока погашения вследствие начисления процентов. Повышение рыночной стоимости векселя или облигации по причине начисления процентов должно отражаться в учете как операция с активом, а не как холдинговая прибыль.

**10.9.** Совокупную холдинговую прибыль невозможно рассчитать, используя только данные баланса активов и пассивов, поскольку позиции по запасам (запасы) не отражают каждое из экономических событий, которые могли произойти за отчетный период (см. пункты 3.1–3.4). Поэтому для прямого измерения холдинговой прибыли расчет требует ведения учета всех отдельных операций и отдельных других изменений в объеме активов, а также данных по ценам каждого актива на начало и конец периода, за который составляется баланс активов и пассивов. Наблюдаемые рыночные цены нефинансовых активов обычно не так легко доступны, как цены финансовых активов и обязательств. Если на практике доступны не все необходимые данные, может потребоваться применение альтернативных методов получения оценочных величин для расчета холдинговой прибыли.

**10.10.** Один из широко используемых альтернативных методов оценки холдинговой прибыли и убытков основан на тождестве, согласно которому стоимость определенной категории активов на конец периода, за который составляется баланс, должна быть равна стоимости на начало этого периода плюс чистая стоимость операций, других изменений в объеме активов и холдинговой прибыли, сказывающейся на этой категории активов или обязательств. Если имеющаяся информация по балансу активов и пассивов, операциям и другим изменениям в объеме активов является полной и точной, то чистую стоимость холдинговой прибыли можно рассчитать из этого тождества. Из этого не следует, что холдинговая прибыль представляет собой остаточную величину, даже если она оценивается подобным образом, и полученные результаты всегда требуют тщательного исследования и оценки их качества.

**10.11.** Для некоторых аналитических целей может быть желательно разделять совокупную величину холдинговой прибыли, начисляемой по той или иной категории активов или обязательств, на нейтральную и реальную холдинговую прибыль.

- **Нейтральная холдинговая прибыль и убытки** за период представляют собой увеличение (уменьшение) стоимости актива, которое потребовалось бы, чтобы в отсутствие операций и других изменений в объеме активов продолжать владеть таким же количеством товаров и услуг, как и в начале периода. Это величина, необходимая для сохранения реальной стоимости актива.
- **Реальная холдинговая прибыль** определяется как величина, на которую увеличивается стоимость актива в результате изменения его цены относительно общих цен на товары и услуги. Повышение относительной цены актива ведет к образованию положительной реальной холдинговой прибыли, а уменьшение относительной цены актива ведет к образованию отрицательной реальной холдинговой прибыли<sup>3</sup>.

**10.12.** Теоретически холдинговая прибыль и убытки возникают непрерывно, поскольку цены меняются постоянно. В практических целях холдинговая прибыль за весь отчетный период обычно оценивается на конец периода.

### **Холдинговая прибыль по отдельным видам активов**

#### **Основные фонды (411)<sup>4</sup>**

**10.13.** Оценка холдинговой прибыли по основным фондам осложняется тем фактом, что стоимость объекта основных фондов меняется как в результате потребления основного капитала, так и изменений цен. Однако потребление основного капитала оценивается на базе средних цен за отчетный период. Таким образом, оценка изменения цены некоторого заданного объекта основных фондов определенного возраста и состояния имеет принципиальное значение для оценки как потребления основного капитала, так и холдинговой прибыли.

**10.14.** Холдинговая прибыль может возникать по существующим основным фондам, поскольку рыночная цена самого актива меняется с течением времени. Если рыночные цены не являются легкодоступными, следует использовать цены, представляющие эквива-

<sup>3</sup>Информация о расчете и толковании нейтральной и реальной холдинговой прибыли приводится в *СНС 2008 года*, пункты 12.87–12.93.

<sup>4</sup>Цифры в скобках после каждой классификационной категории представляют собой классификационные коды СГФ. В приложении 8 приводятся все классификационные коды, используемые в СГФ.



лент рыночной стоимости (см. пункт 7.31). Когда активы того же вида по-прежнему производятся и продаются на рынке, существующий актив должен оцениваться в балансе активов и пассивов на начало и конец отчетного периода по текущей цене приобретения нового произведенного актива минус накопленное потребление основного капитала (то есть по остаточной восстановительной стоимости) к этому моменту.

**10.15.** Когда новые активы того же вида более не производятся, стоимостная оценка существующих активов может вызывать существенные теоретические и практические сложности. Если в целом сходные виды активов по-прежнему производятся, может быть разумно предположить, что цены существующих активов, если бы они производились, менялись бы таким же образом, как цены этих новых активов. Однако такая предпосылка становится сомнительной, когда характеристики новых активов существенно улучшаются вследствие технического прогресса<sup>5</sup>.

### Материальные оборотные средства (412)

**10.16.** Как показано в таблице 6.3, для расчета использования товаров и услуг (22) с помощью косвенного метода требуется получение оценочных значений холдинговой прибыли по материальным оборотным средствам. Однако эта оценка может быть связана с трудностями ввиду отсутствия данных об операциях или других изменениях в объеме материальных оборотных средств:

- многие операции с материальными оборотными средствами являются внутренними операциями, и цены, действующие на момент проведения таких операций, могут не регистрироваться надлежащим образом;
- изъятия из материальных оборотных средств включают допуск на периодические убытки, являющиеся частью обычного производственного процесса;
- другие изменения в объеме активов часто включают товары, уничтоженные стихийными бедствиями, крупными пожарами и другими исключительными событиями. Получение оценочных значений цен и количеств товаров, пострадавших от таких событий, может быть сложной задачей.

<sup>5</sup>Более подробно см. в публикации Organisation for Economic Co-operation and Development, *Measuring Capital—OECD Manual: Measurement of Capital Stocks, Consumption of Fixed Capital and Capital Services* (Paris, 2009).

**10.17.** Таким образом, в холдинговую прибыль по материальным оборотным средствам не входят ни исключительные, ни периодические убытки по материальным оборотным средствам. Определенные виды материальных оборотных средств (например, канцелярские принадлежности) имеют стабильные цены и хранятся в течение достаточно короткого срока, и в этом случае холдинговая прибыль или убытки обычно являются минимальными. В других случаях, например, стратегических запасов, требуется применение более сложных методов. Поскольку данные учета по операциям и другим изменениям в объеме активов могут быть недоступны, возникает необходимость выведения величины изменений материальных оборотных средств из их стоимости и количеств на начало и конец отчетного периода с использованием методов, призванных разделить разность между величиной позиций по запасам (запасов) активов на начало и конец периода на операции и холдинговую прибыль. Качество таких методов зависит от степени реалистичности предпосылок, на которых они основаны<sup>6</sup>. В общем случае, если делаются предпосылки, они должны распространяться на максимально короткие периоды. В случае высокой инфляции получение точных оценок холдинговой прибыли подобным образом становится более важной задачей.

### Ценности (413)

**10.18.** Природа ценностей такова, что они хранятся в качестве средства сохранения стоимости с ожиданием, что их стоимость увеличится с течением времени. Любое увеличение/уменьшение стоимости всякой отдельной ценности отражается в учете как холдинговая прибыль/убыток.

### Нефинансовые активы, выбывшие в течение отчетного периода

**10.19.** При продаже актива новому владельцу не остается издержек, связанных с передачей прав собственности и включенных в стоимость актива, поскольку сумма, получаемая старым владельцем, равна сумме, которую выплачивает новый владелец, за исключением любых издержек, связанных с передачей прав собственности, которые несет новый владелец. Это связано с тем, что потребление основного капитала рассчитывается на стоимость актива, не включающую

<sup>6</sup>См. также *СНС 2008 года*, пункт 12.99.

издержки, связанные с передачей прав собственности, за весь срок его существования, а потребление основного капитала в отношении издержек, связанных с передачей прав собственности, рассчитывается только за период, в течение которого владелец ожидает оставаться держателем актива (см. пункт 6.60).

**10.20.** Когда нефинансовый актив выбывает в ходе операции рыночного характера<sup>7</sup> по стоимости, которая отличается от балансовой стоимости актива непосредственно перед его выбытием, требуется отражение в учете переоценки стоимости для отражения актива на балансе активов и пассивов по его текущей рыночной стоимости. Это касается всех нефинансовых активов, кроме лома<sup>8</sup>.

#### Монетарное золото и специальные права заимствования (СДР) (4201, 4221, 4301, 4321)

**10.21.** Цена золота обычно котируется в долларах, поэтому на монетарное золото (включая обезличенные золотые счета) начисляются холдинговая прибыль и убытки как вследствие изменений цены самого золота, так и изменений обменного курса.

**10.22.** Стоимость СДР основана на корзине крупнейших валют; поэтому стоимость СДР всегда связана с холдинговой прибылью и убытками. Время от времени могут производиться новые распределения СДР; в этом случае распределение отражается в учете как операция.

#### Финансовые активы и обязательства с фиксированной денежной стоимостью

**10.23.** Не все финансовые активы и обязательства имеют рыночные цены. Наличная валюта, депозиты, большинство кредитов/займов и прочей дебиторской/кредиторской задолженности, например, торговые кредиты и авансы отражаются в учете по номинальной стоимости. В результате холдинговая прибыль вследствие изменений рыночных цен на эти активы всегда равна нулю в той валюте, в которой они деноминированы. Когда эти финансовые активы деноминированы в иностранной валюте или хранятся в форме обезличенных золотых счетов (или аналогичных им сче-

тов в других драгоценных металлах), их стоимость в национальной валюте может меняться вследствие изменений обменного курса или изменения стоимости драгоценного металла.

#### Долговые ценные бумаги (4203, 4213, 4223, 4303, 4313, 4323)

**10.24.** Долговые ценные бумаги обычно имеют рыночные цены, которые меняются с течением времени. Изменения в стоимости запасов долговых ценных бумаг между двумя датами, на которые составляется баланс активов и пассивов, являются результатом операций с долговыми ценными бумагами (то есть приобретения, выбытия и начисления процентов), других изменений в объеме активов (таких как списания) и переоценки стоимости (например, изменений рыночных процентных ставок, обменных курсов, ожиданий в отношении кредитоспособности и т.д.).

**10.25.** Когда долговые ценные бумаги, особенно облигации с большим дисконтом и облигации с нулевым купоном, выпускаются с дисконтом, то при отсутствии других изменений цена постепенно повышается в течение срока существования облигации, пока она не достигает стоимости на момент погашения. Это постепенное повышение рыночной цены облигации, которое подлежит отнесению на накопление начисленных процентов, отражается в учете как операция, а не как холдинговая прибыль. Обратный подход к учету применяется в случае облигаций, выпускаемых с премией.

**10.26.** Стоимость долговых ценных бумаг может меняться при изменении рыночных процентных ставок и (или) обменных курсов. За исключением индексируемых ценных бумаг с широкой базой индексации (см. пункт 6.77), изменения в стоимости долговых ценных бумаг, относимые на изменения рыночных процентных ставок и обменных курсов (в случае долговых ценных бумаг, деноминированных в другой валюте), представляют холдинговую прибыль. Повышение процентных ставок ведет к снижению рыночной стоимости долговых ценных бумаг с фиксированной ставкой, и это изменение создает холдинговую прибыль для дебитора и холдинговый убыток для кредитора. Обратное происходит при снижении процентных ставок.

**10.27.** Цены облигаций могут также меняться вследствие изменений в степени кредитоспособности эмитента или гаранта. Такие изменения ведут к образованию холдинговой прибыли.

<sup>7</sup>Если операция содержит элемент трансферта, экономическая стоимость трансферта подлежит отражению в учете как отдельная операция (см. пункт 3.122).

<sup>8</sup>Когда стоимость лома не совпадает с остаточной балансовой стоимостью актива непосредственно перед его выбытием, требуется внесение поправки в его стоимость через счет других изменений в объеме активов.

**10.28.** Как объясняется в пунктах 6.76–6.77, когда сумма, подлежащая выплате по наступлении срока погашения, или когда купонные платежи и сумма к выплате по наступлении срока погашения индексируются по узкому индексу (например, индексу цен на золото), и получение холдинговой прибыли является мотивом для такой индексации, любое отклонение базового индекса от исходно ожидавшейся траектории ведет к образованию холдинговой прибыли или убытков.

**10.29.** Холдинговая прибыль или убытки могут начисляться на векселя таким же образом, как и на облигации. Однако поскольку векселя являются краткосрочными долговыми ценными бумагами со значительно меньшим сроком до погашения, то холдинговая прибыль, вызванная изменениями процентных ставок, часто намного меньше, чем в случае облигаций с такой же нарицательной стоимостью.

#### Акционерный капитал и акции инвестиционных фондов (4205, 4215, 4225, 4305, 4315, 4325)

**10.30.** Единицы сектора государственного управления могут иметь финансовые активы или обязательства в форме акционерного капитала и акций инвестиционных фондов. Например, единица сектора государственного управления может частично или полностью владеть акционерным капиталом государственной корпорации или квазикорпорации. Как и в случае любого другого актива, изменение денежной стоимости этих финансовых активов вследствие изменений цен является холдинговой прибылью или убытком.

**10.31.** На стоимостной оценке акций и других инструментов участия в капитале могут сказываться несколько событий. В целях разъяснения проводится различие между:

- акциями, выпущенными инкорпорированными (зарегистрированными в качестве АО) предприятиями, которые прошли листинг (находятся в открытом обороте), и акциями, не прошедшими листинг, но стоимость которых может быть независимо определена иным образом;
- акциями, не прошедшими листинг и выпущенными инкорпорированными предприятиями, стоимость которых не может быть независимо определена, и другими инструментами участия в капитале предприятий без образования юридического лица, таких как квазикорпорации.

**10.32.** Если акции государственной корпорации находятся в открытом обороте или их стоимость может быть независимо определена, то холдинговая прибыль или убытки единицы сектора государственного управления или другой государственной корпорации, владеющей этими акциями, определяются по рыночной цене за акцию или по независимо определенной цене за акцию. На рыночной цене за акцию может сказываться несколько факторов, таких как представления рынка о рентабельности корпорации и когда акции продаются без права на получение ближайших дивидендов. Изменения в стоимостной оценке акций отражаются как холдинговая прибыль и убытки.

**10.33.** Как объясняется в пункте 7.229, чистая стоимость активов равна нулю в случае квазикорпораций<sup>9</sup> и государственных корпораций, стоимость акций которых не может быть независимо определена (в большинстве случаев по той причине, что контролирующая единица сектора государственного управления владеет всеми акциями). В этих случаях совокупная стоимость неявного акционерного капитала квазикорпорации или акций корпорации равна совокупной стоимости ее активов за вычетом совокупной стоимости ее обязательств, кроме акционерного капитала. В результате, требуется отражение в учете холдинговой прибыли, равной изменению совокупной стоимости данного показателя акционерного капитала, принимая во внимание всю нераспределенную прибыль и другие добавления к акционерному капиталу или изъятия из него, которые могли произойти.

**10.34.** Как отмечается в пунктах 5.121 и 6.119, реинвестированные доходы на акции инвестиционных фондов или реинвестированные доходы предприятий, являющихся объектом прямых иностранных инвестиций, рассматриваются как один из видов доходов от собственности, а не как холдинговая прибыль.

#### Программы страхования, пенсионного обеспечения и стандартизированных гарантий (4206, 4216, 4226, 4306, 4316, 4326)

**10.35.** Когда резервы страхования, кроме резервов по страхованию жизни, и программ стандартизированных гарантий деноминированы в национальной валюте, обычно не возникает холдинговой прибыли

<sup>9</sup>Поскольку квазикорпорации не выпускают акций, на них не распространяются рыночные цены.

и убытков, так же как они не образуются по наличной валюте и депозитам или кредитам/займам. В некоторых исключительных случаях, если сумма непогашенного требования по страховому возмещению была согласована и достигнута договоренность о ее индексации до производства платежа, по ней может отражаться холдинговая прибыль или убыток.

**10.36.** Обязательства по правам на пенсионные пособия включают обязательства по будущим выплатам пенсий и других пенсионных пособий в рамках программ с установленным размером пособий. Стоимость этих обязательств может меняться под влиянием нескольких факторов, одним из которых является течение времени. Величина обязательств рассчитывается как приведенная стоимость будущих пособий, и она будет увеличиваться в каждом периоде, поскольку количество периодов, за которые производится дисконтирование, становится на один меньше. В СГФ это увеличение отражается как *расходы, связанные с собственностью, по выплатам инвестиционного дохода* (2813) (см. пункты 6.113–6.118).

**10.37.** В СГФ холдинговая прибыль по обязательствам пенсионных программ с установленным размером пособий отражается в тот момент, когда происходит изменение стоимости обязательства вследствие изменения процентной ставки, используемой для дисконтирования будущих пособий. Требуется периодическое рассмотрение величины таких обязательств и пересмотр их стоимости по мере необходимости с учетом изменений рыночных процентных ставок.

**10.38.** С первого взгляда может показаться, что в случае пенсионных программ с установленным размером пособий других экономических потоков не образуется, поскольку два компонента, отражаемых в учете как пенсионные отчисления и расходы, связанные с собственностью, по выплатам инвестиционного дохода, уравновешиваются увеличением прав на выплаты пенсионных пособий на такую же величину. Однако поскольку природа пенсионной программы с установленным размером пособий такова, что величина прав на выплаты определяется некоторой формулой, на изменениях в правах на выплаты пенсионных пособий может сказываться действие других факторов. Эти факторы включают положение о повышении цен, изменения в формуле, используемой для определения величины пособий, и демографические предпосылки относительно продолжительности жизни.

**10.39.** Факторы, ведущие к изменению величины прав на выплаты пенсионных пособий (то есть изменения в формуле, используемой для определения пособий, и изменения демографических предпосылок), должны отражаться в учете как другие изменения в объеме активов (см. пункт 10.73); поправки, являющиеся следствием изменений в формуле для повышений цен, отражаются как холдинговая прибыль или убытки.

**10.40.** Особым случаем является влияние на величину прав на выплаты пенсионных пособий таких факторов, как продвижение по службе, повышение заработной платы за заслуги и другие реальные повышения заработной платы<sup>10</sup>. Во многих пенсионных программах с установленным размером пособий для определения величины пособий применяется формула, использующая в качестве основного определяющего фактора либо конечную заработную плату, либо среднюю заработную плату. Это означает, что любое продвижение по службе или иное повышение реальной заработной платы ведет к увеличению совокупных начисленных на данный момент прав на пенсионные пособия, чтобы учесть этот новый уровень заработной платы. Это приносит значительные выгоды физическому лицу, участвующему в программе, и сказывается на пенсионных обязательствах работодателя. В качестве простого и адекватного решения рекомендуется рассматривать влияние продвижений по службе для единицы в целом как изменение цен и отражать это изменение как холдинговую прибыль. Если для стоимостной оценки прав на пенсионные пособия используется метод прогнозируемых обязательств по пособиям, то потребуются отражение поправки в форме других изменений в объеме активов, если предприятие вносит структурное изменение в методы продвижений по службе и увеличений заработной платы за заслуги (см. пункт 10.72).

**10.41.** Когда регистрируется холдинговая прибыль по активам фонда пенсионной программы с установленным размером взносов/отчислений, требуется отражение в учете холдинговой прибыли по ее обязательствам на такую же величину. Инвестирование накопленных прав на пенсионные пособия пенсионной программы с установленным размером взносов/отчислений ведет к образованию холдинговой прибыли (и, возможно, убытков). Они возникают в результате управления инвестициями в активы, хранимые

<sup>10</sup>См. также *СНС 2008 года*, пункты 17.180–17.186.



фондом. Холдинговая прибыль отражается в статьях соответствующих активов пенсионного фонда с корреспондирующей проводкой, отражающей увеличение обязательств пенсионного фонда по отношению к держателям полисов (домашним хозяйствам).

#### Производные финансовые инструменты и опционы на акции для работников (4207, 4217, 4227, 4307, 4317, 4327)

**10.42.** Производные финансовые инструменты имеют котируемые цены, или их цены могут быть выведены из базовых объектов, лежащих в основе производных инструментов. Таким образом, производные финансовые инструменты ведут к образованию холдинговой прибыли и убытков.

**10.43.** Опционы на акции для работников также могут вести к образованию холдинговой прибыли и убытков. В принципе любое изменение стоимости в период между датой предоставления и датой получения права на исполнение опциона должно отражаться в учете как оплата труда работников, в то время как любое изменение стоимости между датой получения права на исполнение опциона и датой исполнения рассматривается как холдинговая прибыль или убыток. На практике и по техническим соображениям все увеличение стоимости за период с даты предоставления до даты исполнения рассматривается как холдинговая прибыль или убыток (см. пункт 9.80). Увеличение стоимости акций до уровня выше цены исполнения создает холдинговые убытки для работодателя.

#### Финансовые активы, деноминированные в иностранных валютах

**10.44.** Стоимостью финансового актива, деноминированного в иностранной валюте, является его текущая стоимость в иностранной валюте, переведенная в национальную валюту по текущему обменному курсу. Поэтому холдинговая прибыль может возникать не только вследствие изменений цены актива в иностранной валюте, но также и в результате изменений обменных курсов.

#### Долговые инструменты, на которые не начисляются проценты

**10.45.** Бывают случаи, когда проходит необычно продолжительное время<sup>11</sup> до наступления срока пла-

тежа по непогашенному долговому обязательству (или соответствующему ему финансовому активу в форме долгового инструмента), по которому не начисляются проценты (см. пункт 7.30). В этом случае величина основной суммы должна уменьшаться на сумму, отражающую срок до погашения и надлежащую действующую договорную ставку, например, по аналогичным долговым инструментам. После того как стоимость основной суммы уменьшается с помощью переоценки, проценты должны начисляться до фактического платежа в размере, использованном для дисконтирования основной суммы.

#### Другие изменения в объеме активов

**10.46.** Другие изменения в объеме активов охватывают широкий спектр событий. Для целей описания эти события подразделяются на три группы<sup>12</sup>:

- события, связанные с возникновением или исчезновением существующих ресурсов в качестве экономических активов. Иными словами, некоторые активы зачисляются на баланс активов и пассивов СГФ и покидают его вследствие иных событий, чем операции;
- влияние внешних событий — исключительных и неожиданных — на экономические выгоды, которые могут быть получены от активов (и корреспондирующих им обязательств);
- изменения в классификации.

**10.47.** Многие другие изменения в объеме происходят в определенные моменты времени и подлежат отражению в учете в момент, когда происходит вызывающее их событие. Некоторые другие изменения в объеме происходят непрерывно или через короткие интервалы, например, истощение ресурсов недр других природных активов или нанесение активам экологического ущерба. Эти изменения подлежат отражению таким же образом, как и холдинговая прибыль.

#### Возникновение или исчезновение существующих экономических активов

**10.48.** Для того чтобы ресурс представлял собой экономический актив, право собственности на него должно обеспечиваться правовой санкцией, и он дол-

<sup>11</sup>Что следует считать необычно продолжительным временем в данном контексте, зависит от обстоятельств. Например,

для любого заданного периода времени, чем выше уровень процентных ставок или чем дольше задержка платежа, тем больше стоимость альтернативы для задержки платежа.

<sup>12</sup>Приведенное здесь разделение служит только для описания; в классификациях СГФ такая разбивка не предусмотрена.

жен быть способен приносить экономические выгоды. Если ресурс, о существовании которого известно, но который не относился к экономическим активам, становится экономическим активом вследствие изменения относительных цен, технологий или какого-то иного события, делается проводка в категории других изменений в объеме активов, чтобы отразить стоимость актива и добавить ее в баланс активов и пассивов. И наоборот, может требоваться выведение экономического актива из баланса активов и пассивов, поскольку он более не может приносить экономические выгоды или поскольку его владелец более не желает или не может осуществлять право собственности на этот актив.

**10.49.** Отражаемые в учете события, связанные с возникновением и исчезновением активов, могут объединяться в группы по основным видам рассматриваемых активов в зависимости от того, относятся ли эти события к:

- экономическому признанию произведенных активов;
- входу природных ресурсов в границы активов или их выходу из этих границ;
- контрактам, договорам аренды и лицензиям;
- изменениям в гудвилле и маркетинговых активах;
- финансовым активам (и обязательствам).

**10.50.** Обычно в рамках экономического признания произведенных активов может возникать два вида активов: государственные памятники и ценности. Это уже существующие товары, которые ранее могли не отражаться в балансах активов и пассивов как государственные памятники или ценности по любой из нескольких возможных причин. Они могут относиться ко времени до начала периода, охватываемого отчетностью, они могли исходно быть отражены в учете как расходы (expense) на использование товаров, или они могут представлять собой сооружения, которые уже были списаны.

- Государственные памятники отражаются в классификации основных фондов (см. пункты 7.42–7.43) в категориях жилых зданий, нежилых зданий или прочих сооружений, соответственно обстоятельствам. Когда происходит первое признание особой археологической, исторической или культурной значимости сооружения или объекта, ранее не отражавшейся в балансе активов

и пассивов, это классифицируется как экономическое возникновение и отражается в учете как другие изменения в объеме активов. Например, такое признание может производиться в отношении уже существующего сооружения или объекта, которые являются полностью списанными и потому более не отражаемыми в балансе активов и пассивов. Либо сооружение или объект, уже входящие в границы активов, но являющиеся новыми или лишь частично списанными, могут быть признаны имеющими статус государственного памятника. Если памятник был ранее списан, то его признание в качестве государственного памятника отражается в учете как экономическое возникновение актива. Если он ранее классифицировался как другой вид актива, это отражается в учете как изменение классификации актива (см. пункты 10.80–10.84), и в то же время памятнику присваивается новая стоимостная оценка — увеличение стоимости отражается в учете как экономическое возникновение.

- Ценности, такие как драгоценные камни, антиквариат и другие предметы искусства, для которых высокая стоимость или художественная ценность еще не отражались в балансе активов и пассивов, подлежат проведению в учете как экономическое возникновение. То есть объект мог иметь низкую стоимость и не считаться активом. Например, некоторый предмет мог считаться обычным товаром, покупка которого была отражена в учете как расходы (expense) по статье *использование товаров и услуг* (22). Признание его значимости как средства сохранения стоимости ведет к тому, что он вводится в баланс активов и пассивов как ценность. Признание ценности ранее не считавшегося ценным объекта часто связано с продажей (например, на аукционе). Продажа отражается в учете как операция по статье «выбытие нефинансовых активов», только после того как актив впервые зачислен на баланс активов и пассивов продавца через другие изменения в объеме активов.

**10.51.** И наоборот, нефинансовый актив, который больше не имеет экономической стоимости вследствие изменений в технологии, относительных ценах или иных событий, должен сниматься с баланса активов и пассивов. Например, коммерческая эксплуатация запасов полезных ископаемых, земли, лесов, запасов рыбы, водоносных пластов и других природных акти-

вов может стать нецелесообразной. В этом случае делается отрицательная проводка по другим изменениям в объеме активов, чтобы снять такой актив с баланса активов и пассивов.

**10.52.** Может быть сложно определить точное время, когда природный актив следует зачислить на баланс активов и пассивов, и стоимость, которую следует ему присвоить на этот момент. Часто для установления времени отражения в учете используется дата начала первой существенной коммерческой эксплуатации или дата подписания договора, разрешающего коммерческую эксплуатацию. Включение природных ресурсов в границы активов или их выход за границы активов могут быть обусловлены несколькими событиями.

- Открытие/извлечение ресурсов недр и повышение/понижение их оценочной стоимости — стоимость этих ресурсов на балансе активов и пассивов может повышаться вследствие открытия новых допускающих эксплуатацию запасов либо в результате систематической научной разведки или изысканий, либо в силу случая. Экономическое возникновение может также иметь место вследствие того, что запасы минеральных ресурсов недр становятся экономически эксплуатируемыми в результате технологического прогресса или изменений относительных цен.
- И наоборот, стоимость этих ресурсов на балансе активов и пассивов может уменьшаться вследствие истощения запасов ресурсов недр по причине физического извлечения и использования активов или от снижения их оценочной стоимости, уменьшающего перспективность их разработки вследствие изменений в технологии или относительных ценах.
- Естественный рост/сбор некультивируемых биологических ресурсов. Естественный рост некультивируемых биологических ресурсов, таких как естественные леса и запасы рыбы, может происходить в различных формах: деревья, являющиеся источником натуральной древесины, могут становиться выше, а рыба в устьях рек — более многочисленной. Хотя эти ресурсы являются экономическими активами, рост подобного рода находится за рамками прямого контроля, ответственности и управления институциональной единицы, а потому не отражается в учете как операция в составе чистых инвестиций в основ-

ные фонды. В принципе, естественный рост подлежит отражению на валовой основе, а истощение этих ресурсов должно отражаться в учете как экономическое исчезновение, как описано в следующем подпункте. Такой подход к учету согласуется с валовым отражением операций приобретения и выбытия, описанным при рассмотрении чистых инвестиций в нефинансовые активы. Однако на практике во многих странах естественный рост отражается в учете как чистая величина, поскольку могут быть доступны только чистые физические показатели. При оценке величины изменения в объеме, подлежащего отражению в учете, может использоваться чистая физическая мера, умноженная на рыночную цену единицы актива.

- Истощение естественных лесов, запасов рыбы в открытом море и других некультивируемых биологических ресурсов, включаемых в границы активов сектора государственного управления или единиц государственного сектора, в результате сбора, расчистки лесов или иного использования сверх устойчивого уровня извлечения представляет собой экономическое исчезновение активов и должно отражаться в учете как отрицательные другие изменения в объеме активов.
- Переводы других природных ресурсов в рамки (за рамки) экономической деятельности. Не вся земля на географической территории страны обязательно находится в границах активов СГФ. С землей может происходить экономическое возникновение, когда, например, общее экономическое развитие в близлежащих районах превращает землю из находящейся в диком или заброшенном состоянии в такую землю, в отношении которой могут обеспечиваться права собственности и которая может быть введена в экономическое использование<sup>13</sup>. С землей также может происходить экономическое возникновение (или ее введение в границы активов) вследствие деятельности, ведущейся в близлежащей местности. Например, земля может становиться более желанной, поскольку поблизости возникли здания или построена подъездная дорога. Любое превышение стоимости земли над стоимостью улучшений земли, или любое повышение стоимости вследствие ведущейся вблизи капитальной

<sup>13</sup>В отношении подхода к учету мелиорации земли, включая освоение земли, см. пункты 7.49–7.51.

деятельности отражается в учете как экономическое возникновение. В случае девственных лесов сбор дров не является коммерческой эксплуатацией, но крупномасштабная заготовка древесины в девственном лесу является такой эксплуатацией и помещает этот лес в границы активов. Аналогичным образом, забор воды из природного источника не ведет к включению водоносного пласта в границы активов СГФ, но существенный отвод грунтовых вод требует такого включения. Введение платы за регулярный забор воды из наземного природного резервуара также может вести к включению этого водного ресурса в баланс активов и пассивов.

- Единица сектора государственного управления может создавать экономический актив путем осуществления прав собственности на природный актив, который ранее не считался активом, такой как диапазон электромагнитных частот или запасы рыбы в исключительных экономических зонах. Когда это происходит, актив зачисляется на баланс активов и пассивов через другие изменения в объеме активов.
- Использование некоторых природных ресурсов может прекращаться в силу изменений в технологии, уменьшения спроса на получаемый продукт или по причинам законодательного характера, таким как прекращение рыболовства, чтобы обеспечить выживание запасов рыбы. Когда происходит такое изменение, актив снимается с баланса активов и пассивов через другие изменения в объеме активов.
- Изменение качества природных ресурсов вследствие изменений в их экономическом использовании. В этом случае актив уже находится в границах активов. Изменение качества актива вследствие изменений в его экономическом использовании рассматривается как возникновение дополнительного количества актива. Например, использование пустой земли в сельском районе изменяется, когда она становится землей, на которой построены здания, и это может вести к изменению ее балансовой стоимости, которое проводится как другое изменение в объеме актива.
- Любое ухудшение характеристик земли, водных ресурсов и других природных активов, вызываемое экономической деятельностью, должно отражаться в учете как отрицательные другие изменения в объеме активов. Такое ухудшение

характеристик может быть предсказуемым результатом обычной экономической деятельности или менее ожидаемой эрозией и иным ущербом, наносимым земле вследствие вырубki лесов или ненадлежащей практики ведения сельского хозяйства.

- Разница между изменением качества и изменением цен является вопросом степени, и может быть не всегда ясно, следует ли отражать изменение в составе других изменений в объеме активов или в составе холдинговой прибыли. Например, деятельность на близлежащей к земле территории может привести к включению земли в границы активов (что отражается в учете как другие изменения в объеме), в то время как стоимость земли, находящейся поблизости, может также увеличиться в силу повышения общего уровня цен на землю (что отражается в учете как холдинговая прибыль).

**10.53.** Рекомендуются отражать активы в форме контрактов, договоров аренды и лицензий на балансе активов и пассивов держателя только в тех случаях, когда стоимость актива может быть реализована (см. пункт 7.106). В этом случае они сначала отражаются в учете как другие изменения в объеме активов, а впоследствии эта величина ложится в основу операции (или ряда операций). Стоимость контракта, договора аренды или лицензии, отражаемая как актив, равна приведенной стоимости превышения действующей цены над ценой, установленной в договоре. Стоимость будет снижаться по мере уменьшения остаточного срока действия договора. Изменения в стоимости контракта, договора аренды или лицензии вследствие изменений в действующих ценах отражаются как холдинговая прибыль или убытки (переоценка стоимости); изменения вследствие истечения срока действия контракта, договора аренды или лицензии отражаются как другие изменения в объеме активов (то есть списание стоимости актива). Темпы списания стоимости должны быть согласованы с принятыми на международном уровне стандартами учета. Подход к учету контрактов, договоров аренды и лицензий более подробно обсуждается в приложении 4.

**10.54.** Когда предприятие (корпорация, квазикорпорация или предприятие без образования юридического лица) продается, подлежащая выплате цена может быть не равна сумме всех активов за вычетом обязательств предприятия. Разность между ценой



к выплате и суммой всех активов за вычетом обязательств называется приобретенным покупателем гудвиллом и маркетинговыми активами. Стоимость может быть положительной или отрицательной (или равной нулю). Когда покупатель включает этот актив в расчет чистой стоимости активов предприятия на момент его покупки, такая чистая стоимость активов оказывается в точности равной нулю.

**10.55.** Стоимость приобретенного гудвилла и маркетинговых активов рассчитывается на момент продажи и отражается в учете продавца как другое изменение в объеме активов. Затем она переходит путем операции к покупателю. Впоследствии стоимость приобретенного гудвилла и маркетинговых активов подлежит списанию в учете покупателя через проводки по другим изменениям в объеме активов. Темпы такого списания должны соответствовать принятым на международном уровне стандартам учета. Эти стандарты, как правило, отличаются консервативностью в подходе к определению суммы, которая может отражаться на балансе активов и пассивов предприятия, и на нее должен распространяться «тест на обесценение», с помощью которого бухгалтеры могут убедиться, что остающаяся на балансе стоимость может быть с большой вероятностью реализована в случае дальнейшей продажи предприятия.

**10.56.** Гудвилл, не засвидетельствованный продажей или покупкой, не считается в СГФ экономическим активом. В некоторых исключительных случаях маркетинговый актив может оказаться объектом продажи. В этой ситуации покупатель и продавец делают проводки, аналогичные предусмотренным для приобретенного гудвилла и маркетинговых активов при продаже всего предприятия.

**10.57.** Финансовые активы и обязательства могут возникать на балансе активов и пассивов и сниматься с него по нескольким причинам. Например,

- Кредитор может прийти к заключению, что финансовое требование более не подлежит взысканию вследствие банкротства должника или иных факторов. В этом случае кредитор списывает долг и снимает требование со своего баланса активов и пассивов путем проводки по другим изменениям в объеме активов<sup>14</sup>.

<sup>14</sup>Обычно долг списывается как не подлежащий взысканию вследствие банкротства или ликвидации должника, однако

- Аннулирование опционов на акции для работников отражается как другие изменения в объеме активов.

**10.58.** Создание СДР (называемое распределениями СДР) и погашение СДР (аннулирование СДР) рассматриваются как операции, а не как другие изменения в объеме активов<sup>15</sup>.

### **Влияние внешних событий на стоимость активов**

**10.59.** Существует три главные причины, из-за которых может происходить уменьшение стоимости актива или даже его исчезновение и которые связаны не с характером актива, а с условиями в экономике, сказывающимися либо на стоимости активов, либо на праве собственности на них. Это потери в результате катастроф, некомпенсированные конфискации и другие изменения в объеме активов, не отнесенные к другим категориям. Каждый из этих случаев обсуждается в остальной части данного раздела.

### **Потери в результате катастроф**

**10.60.** Потеря в результате катастрофы представляет собой частичное или полное уничтожение достаточно большого количества активов в любой категории активов вследствие крупномасштабного, отдельного и распознаваемого события. Такие события обычно легко выявить. Как правило, это внезапные или единовременные масштабные явления, включающие крупные землетрясения, извержения вулканов, сейсмические волны, исключительно разрушительные ураганы, засухи и другие стихийные бедствия; войны, восстания и другие политические события; техногенные аварии, такие как крупные утечки ток-

иногда он может списываться по другим причинам, таким как постановление суда. Списание может быть полным или частичным. Частичные списания могут, например, иметь место по постановлению суда или если ликвидация активов должника позволяет погасить некоторую часть долга. Отражение долга как не подлежащего взысканию следует отличать от внутренних резервных фондов учетного характера, создаваемых кредитором на случай дефолта дебиторов (в частности, поправок к справедливой стоимости необслуживаемых кредитов). Хотя такие резервы могут быть полезны для анализа, их наличие не означает, что следует прекратить учет долга как существующего, и потому он не должен считаться списанным. И наоборот, как описано в пунктах 6.124 и А3.7–А3.9, уменьшение финансового требования по взаимному соглашению между кредитором и дебитором представляет собой операцию, а не другое изменение в объеме активов.

<sup>15</sup>См. пункты 7.131–7.134 и 9.31.

сичных веществ или выбросы радиоактивных частиц в атмосферу. В данную категорию также включается крупный ущерб, наносимый такими факторами, как ухудшение качества земли вследствие аномальных наводнений или ущерба, причиненного ветром; уничтожение культивируемых активов вследствие засухи или вспышек болезней; разрушение зданий, оборудования или ценностей вследствие пожаров или землетрясений. Для уменьшения или списания стоимости любого уничтоженного или поврежденного таким образом актива делается проводка по другим изменениям в объеме активов.

**10.61.** Хотя наиболее вероятными кандидатами на повреждение или уничтожение в результате катастроф являются произведенные активы, непроектируемые активы и финансовые активы также могут оказываться поврежденными или уничтоженными. Например, в данную категорию включается существенное падение стоимости земли и других природных активов, вызываемое аномальными наводнениями или ущербом, причиненным ветром, и ненамеренное уничтожение наличной валюты или ценных бумаг на предъявителя в результате стихийных бедствий или аномальных политических событий.

### Некомпенсированные конфискации

**10.62.** Единицы сектора государственного управления могут вступать во владение активами других институциональных единиц без полной компенсации по иным причинам, чем неуплата налогов, штрафов или иных аналогичных сборов. Подобная конфискация активов, законная или незаконная, не является капитальным трансфертом, поскольку отсутствует взаимная договоренность между сторонами. Разность между рыночной стоимостью конфискованных активов и любой выплаченной компенсацией отражается в учете как другое изменение в объеме активов в форме некомпенсированной конфискации. Обращение взыскания по долгу на залог и вступление во владение заложенными активами со стороны кредиторов представляют собой операции, когда договор между дебитором и кредитором предусматривает возможность таких действий.

### Другие изменения в объеме, не отнесенные к другим категориям

**10.63.** Стоимость объекта основных фондов постоянно уменьшается вследствие потребления основ-

ного капитала до тех пор, пока актив не выбывает или его остаточная стоимость не становится равной нулю. Бывают случаи, когда предпосылки, лежащие в основе расчета потребления основного капитала, оказываются неточными, и в этом случае необходимо внести поправки в стоимость актива через другие изменения в объеме активов. Аналогичным образом, если предпосылка относительно темпов уменьшения материальных оборотных средств была неточна, исправление вносится также через проводку по другим изменениям в объеме активов. На финансовых активах и обязательствах, таких как связанные с программами страхования, пенсионного обеспечения и стандартизованных гарантий, также могут сказываться изменения в объеме<sup>16</sup>.

### Основные фонды (511)

**10.64.** Расчет потребления основного капитала отражает предпосылки относительно нормальных темпов физического износа, морального износа и случайных повреждений. Каждая из этих предпосылок может оказаться неверной. В этом случае требуется внесение поправки в форме других изменений в объеме активов.

**10.65.** Физический износ может включать влияние непредвиденного ухудшения состояния окружающей среды на основные фонды. Соответственно, уменьшение стоимости основных фондов, например, из-за непредвиденных последствий повышенной кислотности воздуха и воздействия кислотного дождя на строительные поверхности или кузова автомобилей подлежит отражению как другие изменения в объеме активов.

**10.66.** Введение более совершенной технологии может привести к тому, что актив окажется устаревшим или повысятся темпы его морального износа. Например, появление улучшенных моделей актива или новых производственных процессов, в рамках которых более не требуется определенный актив, может привести к непредвиденному моральному износу. Следовательно, сумма, включенная в потребление основных фондов для отражения их ожидаемого морального износа, может оказаться недооцененной, и поэтому требуется запись в других изменениях в объеме активов.

<sup>16</sup>См. пункты 10.39–10.40 и А2.54.

**10.67.** Сумма, включаемая в нормальный ожидаемый ущерб (например, отражаемая в расчете потребления основного капитала), может оказаться меньше фактического ущерба. В этом случае для учета уменьшения стоимости основных фондов вследствие таких событий требуется внесение поправок через другие изменения в объеме активов. Хотя такой ущерб может быть больше обычного, его масштаб не является достаточно крупным, чтобы он считался катастрофическим, и поэтому его последствия включаются в другие изменения в объеме, не отнесенные к другим категориям.

**10.68.** Как объясняется в пункте 6.60, издержки, связанные с передачей прав собственности, должны, в принципе, списываться за тот срок, в течение которого покупатель ожидает владеть активом. Если актив выбывает до полного списания издержек, связанных с передачей прав собственности, списание их остатка подлежит отражению в учете как другое изменение в объеме активов.

**10.69.** Производственные объекты, имеющие продолжительные периоды строительства, могут утратить экономическую полезность до завершения строительства или введения их в строй. Например, атомная электростанция или промышленный объект могут оказаться не введенными в эксплуатацию. Когда принимается решение об отказе от эксплуатации, стоимость объекта основных фондов (или в некоторых случаях стоимость материальных оборотных средств в форме незавершенного производства), отражаемая в балансе активов и пассивов, подлежит списанию через другие изменения в объеме активов.

### *Исключительные потери материальных оборотных средств (512)*

**10.70.** Исключительные потери материальных оборотных средств вследствие пожаров, краж, заражений зернохранилищ насекомыми и паразитами, необычно высоких уровней заболеваний сельскохозяйственных животных и т.п. включаются в другие изменения в объеме активов. В этих условиях исключительные потери указывают на то, что потери не только велики по стоимости, но также не имеют регулярного характера. Даже очень крупные потери, происходящие регулярно, должны учитываться при расчете чистого изменения материальных оборотных средств, как объясняется в пункте 8.47. Поправка на непредвиденный ущерб может представлять собой и увеличение активов, если фактический ущерб оказался меньше

суммы, предусмотренной резервом на покрытие возможных убытков.

### *Права на получение выплат по страхованию жизни и аннуитетам (52062, 52162, 52262, 53062, 53162, 53262)*

**10.71.** В случае аннуитета взаимосвязь между ожидаемыми чистыми (страховыми) премиями и выплатами обычно определяется на момент заключения договора, принимая во внимание данные о смертности, доступные на этот момент. Любые последующие изменения будут сказываться на величине обязательств предоставляющей аннуитет стороны перед бенефициаром, и эти последствия должны отражаться в учете как другие изменения в объеме активов.

### *Права на пенсионные пособия (52063, 52163, 52263, 53063, 53163, 53263)*

**10.72.** В пенсионных программах с установленным размером пособий уровень пособий, обещанных участвующим в программе работникам, определяется формулой, которая обычно основана на трудовом стаже и заработной плате участников. Изменения в правах на пенсионные пособия, вносимые без переговоров, отражаются как другие изменения в объеме активов<sup>17</sup>. Такой подход обусловлен тем фактом, что подобные изменения считаются вносимыми работодателем в одностороннем порядке и не являются капитальным трансфертом, о котором достигнуто взаимное соглашение.

**10.73.** Как объясняется в пункте 10.38, в случае пенсионной программы с установленным размером пособий любые изменения в стоимости обязательств вследствие изменений в формуле, которая применяется для определения величины пособий, и вследствие изменений в демографических предпосылках относительно продолжительности жизни должны отражаться в учете как другие изменения в объеме активов. Если для стоимостной оценки прав на пенсионные пособия используется метод прогнозируемых

<sup>17</sup>Случаи, когда изменения в правах на пенсионные пособия отражаются как операции, рассматриваются в пунктах 9.63–9.67. Различие между операциями и другими изменениями в объеме активов остается теоретическим, поскольку признается, что на практике будет трудно разделить случаи изменений по договоренности и вводимых без согласования, с учетом того что в разных странах будут чаще встречаться разные ситуации.

обязательств по пособиям, то потребуются отражение поправки в форме других изменений в объеме активов, если предприятие вносит структурное изменение в методы повышений по службе и увеличений заработной платы за заслуги (см. пункт 10.40).

**10.74.** Никакие подобные поправки не требуются в случае программ с установленным размером взносов/отчислений, когда размеры пособий определяются исключительно величиной взносов/отчислений и доходами от инвестиций в рамках программы<sup>18</sup>.

**Резервы на покрытие требований в рамках программ стандартизированных гарантий (52065, 52165, 52265, 53065, 53165, 53265)**

**10.75.** Изменения в резервах на покрытие требований в рамках программ стандартизированных гарантий, не являющиеся результатом операций и холдинговой прибыли и убытков, показываются как другие изменения в объеме активов. Например, такие другие изменения в объеме активов возникают во всех случаях, когда признается значительное изменение в ожидаемом уровне требований за рамками любой компенсации за счет реализации активов (см. пункт А4.79).

**Изменения в классификации**

**10.76.** Структура баланса активов и пассивов сектора государственного управления или государственного сектора может измениться вследствие изменения классификации какой-либо институциональной единицы целиком, структуры единицы или группы активов и обязательств. Изменение классификации ведет к перегруппировке активов и обязательств без увеличения или уменьшения совокупной чистой стоимости активов.

**Изменения в классификации и структуре секторов**

**10.77.** Целая институциональная единица может изменить классификацию и быть перенесена из сектора государственного управления в другой сектор или из другого сектора в сектор государственного управления без изменения в правах собственности или контроле; обычно это происходит вследствие того, что единица начинает или прекращает продавать

свою продукцию по экономически значимым ценам. Когда единица перестает классифицироваться как входящая в сектор государственного управления, все ее активы и обязательства выводятся из баланса активов и пассивов сектора государственного управления, и чистая стоимость этих активов и обязательств заменяется финансовым активом в категории *акционерный капитал и акции инвестиционных фондов*, чтобы отразить сохранение права собственности или контроля над такой единицей со стороны единицы сектора государственного управления. Когда некоторая единица меняет классификацию и входит в сектор государственного управления, происходит обратное. И наоборот, когда приватизируется государственная корпорация, все активы, обязательства и чистая стоимость активов единицы меняют классификацию, переставая относиться к государственной корпорации и превращаясь в активы, обязательства и чистую стоимость активов частной корпорации<sup>19</sup>.

**10.78.** Изменение в структуре единиц также отражается в учете как другое изменение в объеме активов, например, когда две единицы сектора государственного управления сливаются в одну единицу или одна единица разделяется на две единицы. Когда две единицы сливаются в одну, все финансовые требования и обязательства, существовавшие между ними, исключаются из учета. Симметричным образом, когда единица разделяется на две или более единиц, между этими новыми единицами могут возникать новые финансовые требования и обязательства.

**10.79.** Когда единицы сектора государственного управления выпускают обращающиеся ценные бумаги, которые продаются на вторичных рынках, на протяжении срока существования ценной бумаги у нее могут меняться держатели. В данных о долге, классифицируемых по контрагентам, это изменение в отношениях между дебитором и кредитором должно отражаться как изменение классификации в разделе *другие изменения в объеме активов* (см. также пункты 9.25 и 9.86). Например, долговая ценная бумага центрального правительства исходно могла быть продана банку, а впоследствии продана банком единице местных органов

<sup>18</sup>См. также *СНС 2008 года*, глава 17, часть 2.

<sup>19</sup>Операция приватизации ведет к тому, что в балансе активов и пассивов акционера (такого как орган государственного управления) происходит уменьшение финансовых активов в категории *акционерный капитал и акции инвестиционных фондов*.



управления. Чтобы показать на балансе центрального правительства, что новым держателем ценной бумаги на отчетную дату являются местные органы управления, в счетах центрального правительства делаются проводки по другим изменениям в объеме активов, уменьшающие обязательства по ценным бумагам перед банком и увеличивающие соответствующие обязательства перед местными органами управления<sup>20</sup>. Не требуется условное исчисление каких-либо операций между центральным правительством, банком и местными органами управления для изменения классификации держателя ценных бумаг.

### Изменения в классификации активов и обязательств

**10.80.** В зависимости от степени детализации в классификации активов может производиться перенос существующих активов и обязательств из одной классификационной категории в другую, что обычно делается при изменении цели, с которой используется тот или иной актив. Изменение классификации отражается в учете в составе других изменений в объеме активов двумя проводками одинаковой величины. Если такое изменение в использовании также ведет к изменению стоимости актива, делается еще одна проводка в других изменениях в объеме активов для отражения того, что в границы активов вошел актив с более высокой стоимостью. Этот факт не отражается в учете как переоценка стоимости, поскольку повышение стоимости обусловлено изменением использования, а не изменением цен.

**10.81.** Использование сооружения может измениться с его переводом из жилого фонда в состав государственных административных зданий или наоборот. Если эти виды сооружений классифицируются раздельно, делается проводка в категории *другие изменения в объеме активов*. Положительная проводка по одной категории активов балансируется отрицательной проводкой по другой категории активов. Изменение использования, являющееся результатом исключительно новых инвестиций в здание, не является другим изменением в объеме актива, а представляет собой операцию с основными фондами (см пункт 8.28).

<sup>20</sup>Поскольку у местных органов управления возникает требование к центральному правительству, а центральное правительство не участвует в этой операции, такое же другое изменение в объеме отражается на балансе местных органов управления, чтобы показать центральное правительство как кредитора.

**10.82.** Во всех случаях незавершенное производство до продажи должно быть переклассифицировано в готовую продукцию путем проводки по другим изменениям в объеме активов. В принципе, изменение классификации с одного вида материальных оборотных средств на другой или перевод из основных фондов в состав материальных оборотных средств не должны быть связаны с изменением стоимости. Если на момент такого перевода оказывается, что предыдущая стоимость отличается от надлежащего нового значения стоимости, требуется проводка по другим изменениям в объеме активов для учета экономического возникновения или исчезновения, соответственно обстоятельствам. Если обнаруживается, что это происходит систематически, необходимо пересмотреть методы стоимостной оценки материальных оборотных средств.

**10.83.** Как объясняется в пункте 8.42, операции по издержкам, связанным с передачей прав собственности на произведенные активы, кроме земли, классифицируются в составе основных фондов, и на эти издержки распространяется потребление основного капитала. Для сохранения согласованности между позициями по запасам (запасами) и потоками издержки, связанные с передачей прав собственности на произведенные активы, кроме земли, и потребление основного капитала, относящиеся к этим издержкам, переносятся в классификации в состав соответствующих произведенных активов путем проводки по другим изменениям в объеме активов<sup>21</sup>. Это изменение классификации считается происходящим в момент отражения в учете операции по издержкам, связанным с передачей прав собственности, и потребления основного капитала, соответственно.

**10.84.** Ниже приводятся некоторые примеры изменений в классификации финансовых активов и обязательств.

- Когда монетарное золото, хранимое в форме золота в слитках, становится резервным активом, оно входит в состав финансовых активов в балансе активов и пассивов путем изменения классификации через другие изменения в объ-

<sup>21</sup>В составе других изменений в объеме активов делается две проводки: уменьшение основных фондов в категории *издержки, связанные с передачей прав собственности на произведенные активы, кроме земли* (31133), и увеличение стоимости соответствующих произведенных активов.

еме активов с его переносом из ценностей в монетарное золото. На момент его приобретения органом денежно-кредитного регулирования оно сначала классифицируется в составе материальных оборотных средств или ценностей<sup>22</sup>. Тот же подход к учету используется для средств на золотых счетах ответственного хранения, которые переходят в состав монетарного золота. Когда средства на обезличенных золотых счетах становятся резервными активами, их классификация меняется с наличной валюты и депозитов на монетарное золото, что также делается через другие изменения в объеме активов. Монетарное золото может продаваться другому органу денежно-кредитного регулирования, но в других случаях любое уменьшение авуаров происходит по аналогичной схеме изменения классификации: монетарное золото переводится в состав либо ценностей или материальных оборотных средств (в случае золота в слитках), либо в состав наличной валюты и депозитов (в случае обезличенных золотых счетов). Последующие операции отражаются по материальным оборотным средствам или ценностям, или по наличной валюте и депозитам, а не по монетарному золоту.

- Когда пособия в рамках пенсионной программы с установленным размером взносов/отчислений преобразуются в аннуитеты, требуется отражение изменения в их классификации с переносом из категории прав на пенсионные пособия в категорию прав на получение выплат по аннуитетам.
- Когда кредиты становятся обращающимися в условиях, описанных в пункте 7.149, требуется отражение изменения в их классификации с переносом из кредитов/займов в долговые ценные бумаги.
- Если возникает просроченная задолженность и в договоре предусматривается изменение харак-

теристик финансового инструмента при возникновении по нему просроченной задолженности, это изменение подлежит отражению в учете как изменение классификации в счете других изменений в объеме финансовых активов и обязательств. Изменение классификации производится в ситуациях, когда исходный контракт сохраняется, но меняются его условия (например, процентные ставки или периоды погашения).

- Если сумма, подлежащая выплате по производному инструменту, остается подлежащей выплате после истечения срока действия производного инструмента, такая сумма к выплате более не представляет производный инструмент, поскольку ее величина является фиксированной. Поэтому она переводится в классификации в состав *прочей дебиторской или кредиторской задолженности*<sup>23</sup>.
- Облигации, допускающие конвертацию в акционерный капитал, при исполнении опциона на такую конвертацию переводятся в классификации в состав *акционерного капитала и акций инвестиционных фондов*.
- Когда единицы сектора государственного управления приобретают акционерный капитал государственной корпорации или квазикорпорации в результате положений законодательства или административных изменений, ведущих к созданию корпорации или квазикорпорации, это событие обуславливает изменение классификации существующих активов и обязательств корпорации и увеличение статьи *акционерный капитал и акции инвестиционных фондов* на балансах активов и пассивов органов государственного управления и соответствующей корпорации (см. пункт 9.50).

<sup>22</sup>Классификация золота меняется на материальные оборотные средства, если основной целью не является его использование как средства сохранения стоимости.

<sup>23</sup>Создание производных финансовых инструментов и прекращение их существования представляют собой операции с финансовыми активами (и обязательствами), а не другие изменения в объеме активов.

# 1

## Изменения по сравнению с РСГФ 2001 года и РСГФ 1986 года

В настоящем приложении приведены изменения в «Руководстве по статистике государственных финансов 2014 года» (РСГФ 2014 года) по сравнению с «Руководством по статистике государственных финансов 2001 года» (РСГФ 2001 года) и разъясняются отличия от традиционного подхода к представлению налогово-бюджетной отчетности, охарактеризованного в «Руководстве по статистике государственных финансов 1986 года» (РСГФ 1986 года).

### Введение

**A1.1.** В РСГФ 2014 года руководящие принципы РСГФ 2001 года были пересмотрены с целью их гармонизации с другими обновленными руководствами и справочниками по макроэкономической статистике, такими как всеобъемлющая «Система национальных счетов 2008 года» (СНС 2008 года), шестое издание «Руководства по платежному балансу и международной инвестиционной позиции» (РПБ6) и «Статистика долга государственного сектора: руководство для составителей и пользователей» (Руководство по СДГС).

**A1.2.** В РСГФ 2014 года рассматриваются важные международные экономические изменения, произошедшие за последние годы, и учитываются усовершенствования подходов и методологий учета различных событий. Внесенные изменения в целом можно охарактеризовать как методологические изменения, согласованные в обновлении СНС 2008 года, разъяснения существующих методологических принципов, изменения в представлении информации и редакционные изменения.

**A1.3.** В оставшейся части настоящего приложения в первую очередь описываются изменения в РСГФ 2014 года по сравнению с РСГФ 2001 года. Поскольку многие страны по-прежнему находятся на различных стадиях перехода от представления налогово-бюджетной статистики традиционным способом на основе РСГФ 1986 года, во второй части настоящего прило-

жения приводится также описание различий между руководящими принципами настоящего Руководства и РСГФ 1986 года.

### Изменения по сравнению с РСГФ 2001 года

**A1.4.** В РСГФ 2014 года сохранена базовая концептуальная основа предшествующего руководства — РСГФ 2001 года. При этом в настоящем Руководстве вводятся усовершенствованные подходы к учету последних изменений и определенных событий, подробно рассматриваются аспекты отчетности, которые оказались сложными, и принимаются во внимание новые потребности составителей и пользователей СГФ. В оставшейся части данного раздела излагаются основные изменения, сгруппированные по главам РСГФ 2014 года, а затем приводится описание изменений в терминологии, внесенных в настоящем Руководстве. Обсуждение изменений включает перекрестные ссылки на соответствующие пункты в главах.

### Глава 1

**A1.5.** В пункте 1.2 вводится определение *налогово-бюджетной политики, сектора государственного управления и государственного сектора*.

**A1.6.** Раздел, в котором приводится описание эволюции международных статистических руководящих принципов в области статистики государственных финансов с начала 1970-х годов, содержится в пунктах 1.6–1.9. В этом разделе также изложены в общих чертах причины обновления РСГФ 2001 года.

**A1.7.** В разделе о структуре и характеристиках основы СГФ вводятся два дополнительных отчета: *Отчет о совокупных изменениях в чистой стоимости активов* и *Сводный отчет о явных условных обязательствах и чистых неявных обязательствах по выплате будущих пособий по социальному обеспечению* (см. пункты 1.18–1.19). Эти дополнительные отчеты добавлены в основу СГФ ввиду их аналитической полезности для пользователей налогово-бюджетных данных.

**A1.8.** Принцип стоимостной оценки, изложенный в пункте 1.29, указывает, что для оценки экономических потоков и позиций по запасам (запасов) используются *текущие рыночные цены*. Этот принцип разъясняется указанием о том, что для активов и обязательств, которые не обращаются на рынках или обращаются нечасто, используются эквиваленты рыночной стоимости.

**A1.9.** В пункте 1.35 представлены важные взаимосвязи между СГФ и другими наборами макроэкономических данных, а также уделяется внимание тесной связи со стандартами бухгалтерского учета. В пункте 1.39 подчеркивается значение надлежащей практики распространения данных, предусматриваемой Общей системой распространения данных, Специальным стандартом распространения данных и Специальным стандартом распространения данных-Плюс.

## Глава 2

**A1.10.** Уточняется разграничение институциональных единиц сектора государственного управления и государственного сектора. Эта глава перестроена таким образом, что вначале очерчивается внутренняя экономика, затем приводится описание институциональных единиц и видов единиц, которые существуют в макроэкономической статистике, а затем уже определяются институциональные секторы. После этого те же принципы применяются для разграничения сектора государственного управления и государственного сектора, и приводится описание практического применения принципов классификации секторов в отдельных случаях.

**A1.11.** Развивается концепция *резидентной принадлежности* для согласования с методологическими принципами СНС 2008 года и РПБ6 (см. пункт 2.6). Дополнительные методологические принципы включают определение и описание порядка учета *условных единиц-резидентов* (см. пункт 2.13) и *нерезидентных структур специального назначения* (см. пункт 2.15). Дополнительные методологические принципы определения *международных и региональных организаций* представлены в пунктах 2.16–2.19. Разъясняется порядок учета многотерриториальных *региональных предприятий* (см. пункт 2.20) и *центральных банков валютного союза* (см. пункт 2.21).

**A1.12.** В пункте 2.23 разъясняется основание для использования концепции институциональной единицы в макроэкономической статистике. Кроме того,

определяются и разъясняются концепции *заведения и предприятия* в пунктах 2.24 и 2.25 соответственно.

**A1.13.** Описание видов институциональных единиц построено таким образом, чтобы провести различие между лицами или группами лиц в форме *домашних хозяйств и юридических лиц или общественных организаций* (см. пункт 2.27). В пунктах 2.28–2.29 приведено определение и описание домашних хозяйств, и приведено более подробное определение юридических лиц или общественных организаций и описание видов юридических лиц или общественных организаций (см. пункты 2.30–2.38).

**A1.14.** В разделе, касающемся применения определения институциональной единицы к органам государственного управления, приводится обсуждение *искусственных дочерних предприятий и вспомогательных видов деятельности*, и эти концепции применяются к *резидентным ССН и государственному центральному органу заимствования* (см. пункты 2.42–2.45).

**A1.15.** Подробно представлены определение и способ выделения *секторов нефинансовых и финансовых корпораций* (см. пункты 2.52–2.57). Приведены дополнительные методологические принципы для уточнения различия между этими корпорациями и единицами сектора государственного управления. Они включают введение трех широких классов финансовых корпораций, а именно финансовых посредников, финансовых вспомогательных учреждений и других финансовых корпораций, а также более конкретное разъяснение *финансового посредничества*.

**A1.16.** Уточняется разграничение сектора государственного управления и государственных корпораций с использованием концепции *рыночных и нерыночных производителей*. Более подробно разрабатывается вопрос о применении концепции *экономически значимых цен* для определения того, является ли конкретная единица рыночным или нерыночным производителем (см. пункты 2.65–2.75).

**A1.17.** Приводятся методологические принципы определения того, находится ли некоммерческая организация под контролем органов государственного управления. *Показатели контроля* и методы их применения для установления наличия контроля органов государственного управления приведены во вставке 2.1.

**A1.18.** В пункте 2.104 подробно обсуждается *подсектор государственных корпораций*. В пункте 2.105



изложено основание для расширения СГФ с включением в нее данных по государственным корпорациям, а в пунктах 2.113–2.121 представлены виды государственных корпораций. Приведены методологические принципы для определения того, находится ли корпорация под контролем органов государственного управления (см. пункты 2.107–2.112). *Показатели контроля* и методы их применения для установления наличия контроля органов государственного управления над корпорациями приведены во вставке 2.2.

**A1.19.** В пункте 2.124 и на рисунке 2.4 представлено *дерево решений* для классификации секторов государственного сектора с использованием концепций резидентной принадлежности, институциональных единиц, контроля и рыночных и нерыночных производителей.

**A1.20.** В отдельном разделе описано практическое применение принципов классификации секторов в отдельных случаях — эти случаи являются темами часто задаваемых вопросов. К их числу относятся: идентификация *квазикорпораций* (см. пункт 2.125); выделение *головных офисов и холдинговых компаний* (см. пункт 2.128); *агентства по реструктуризации* (см. пункт 2.129); *программы финансовой защиты* (см. пункт 2.132); *структуры специального назначения* (см. пункт 2.136); *совместные предприятия* (см. пункт 2.140); *фонды погашения* (см. пункт 2.144); *пенсионные программы* (см. пункт 2.147); *резервные фонды* (см. пункт 2.148); *фонды национального благосостояния* (см. пункт 2.152); *органы регулирования рынка* (см. пункт 2.156); и *фонды развития и/или инфраструктурные компании или структуры* (см. пункт 2.160).

**A1.21.** Дополнение к главе 2 РСГФ 2001 года, в котором рассматриваются вопросы *социальной защиты*, включено составной частью в приложение 2 РСГФ 2014 года. В этом приложении представлены методологические принципы идентификации и отнесения к секторам единиц, предоставляющих услуги социальной защиты, а также указания по отражению в учете потоков и позиций по запасам, связанных с их экономической деятельностью.

### Глава 3

**A1.22.** Проводится различие между *денежными* и *неденежными* операциями в пунктах 3.8 и 3.19 соответственно. Это различие также является основой для разграничения трансфертов (капитальных и текущих

трансфертов), обменов, операций в натуральной форме и внутренних операций.

**A1.23.** В пункте 3.36 дается определение позиций по запасам (запасов). Для определения экономических активов используются концепции *экономических выгод* и *собственности*, а затем в пунктах 3.38–3.39 проводится различие между *юридической* и *экономической собственностью*. Эти концепции используются для установления *границы активов* и определения *активов и обязательств* (см. пункты 3.42–3.50).

**A1.24.** РСГФ 2014 года возвращается к более сбалансированному подходу к включению в интегрированную статистическую систему данных, составленных *как по методу начисления, так и кассовым методом*. Как следствие, начиная с пункта 3.61, обсуждаются альтернативные учетные базы в связи с использованием метода начисления в *Отчете об операциях* (см. пункт 3.69) и с использованием кассового метода в *Отчете об источниках и использовании денежных средств* (см. пункты 3.67 и 3.103).

**A1.25.** Дополнительные методологические указания по применению принципов учета по методу начисления изложены в пункте 3.76 и далее. Методологические указания относительно времени отражения в учете и измерения *налогов и других обязательных трансфертов* приведены в пункте 3.77.

**A1.26.** Время отражения в учете дивидендов при использовании учета по методу начисления определяется как момент *после вычета дивидендов* из стоимости акционерного капитала или акций (см. пункты 3.87 и 5.112).

**A1.27.** При использовании учета по методу начисления время отражения операций с товарами и услугами, нефинансовыми активами и многими финансовыми активами и обязательствами определяется как момент *изменения прав экономической собственности*. Признаются ситуации, когда изменение прав собственности не является очевидным, и приводятся дополнительные указания для таких случаев (см. пункты 3.88–3.97).

**A1.28.** В пунктах 3.98–3.102 приведены методологические указания относительно времени отражения в учете других экономических потоков.

**A1.29.** В пунктах 3.103–3.106 приведены подробные методологические указания относительно использования кассового метода учета в *Отчете об источниках и использовании денежных средств*.

**A1.30.** Разрабатываются методологические указания относительно стоимостной оценки, и соответствующий раздел построен таким образом, чтобы представить описания *общего правила стоимостной оценки* (см. пункт 3.107), *стоимостной оценки операций* (см. пункты 3.108–3.112), *стоимостной оценки позиций по запасам*, включая *альтернативные методы стоимостной оценки* (см. пункты 3.113–3.117), *корректировок стоимостной оценки в особых случаях* (см. пункты 3.118–3.125) и *стоимостной оценки других экономических потоков* (см. пункты 3.126–3.129).

**A1.31.** В РСГФ 2014 года обсуждается валюта, начиная с обсуждения *единицы учета* для составления СГФ в пункте 3.130. Приводятся методологические принципы *конвертации (конверсии) валюты* для операций и позиций по запасам (см. пункты 3.132–3.133) и проводится различие между *национальной и иностранной валютой* (см. пункты 3.134–3.136), а также между *валютой номинала и валютой расчетов* (см. пункты 3.137–3.139).

**A1.32.** Начиная с пункта 3.152, в РСГФ 2014 года подробно обсуждается *консолидация*. Определяется концепция (см. пункты 3.153–3.154), проводится различие между *внутрисекторной и межсекторной консолидацией* (см. пункты 3.155–3.157) и обсуждаются *причины консолидации* (см. пункты 3.158–3.160), а затем представляются *концептуальные методологические принципы* в отношении процесса консолидации (см. пункты 3.161–3.164). В пунктах 3.165–3.166 представлено практическое руководство по *проведению консолидации*, а в пунктах 3.167–3.168 описаны принципы консолидации, используемые в других наборах данных.

## Глава 4

**A1.33.** Аналитические цели основы СГФ были расширены, с тем чтобы обеспечить возможность для оценки решений в области управления и политики, а также решений относительно устойчивости и ликвидности (см. пункты 4.3–4.5).

**A1.34.** В пункте 4.7 раскрывается охват СГФ и подчеркивается, что данные должны охватывать нерыночную деятельность сектора государственного управления, а также рыночную деятельность государственного сектора.

**A1.35.** В основу СГФ были введены два дополнительных отчета в целях дальнейшего повышения ана-

литической полезности СГФ (см. пункты 4.13–4.15 и 4.46–4.49):

- Отчет о совокупных изменениях в чистой стоимости активов;
- Сводный отчет о явных условных обязательствах и чистых неявных обязательствах по выплате будущих пособий по социальному обеспечению.

**A1.36.** Концепция *расходов (expenditure)* восстанавливается в качестве агрегированного показателя как в *Отчете об операциях*, так и в *Отчете об источниках и использовании денежных средств* (см. пункт 4.21, таблицу 4.1 и таблицу 4.2).

**A1.37.** Во вставке 4.1 подробно рассматриваются определение и идентификация *кредитования на цели политики*.

**A1.38.** Уточняется состав статьи «*чистое изменение в запасе денежных средств*», представленной в *Отчете об источниках и использовании денежных средств* — эта статья относится к финансовому активу «*наличная валюта и депозиты*» (3202) и не должна включать в себя другие финансовые инструменты или овердрафты (см. пункт 4.33).

**A1.39.** Описание *Баланса активов и пассивов* расширяется с включением в него обсуждения использования концепции чистой стоимости активов в случае государственных корпораций (см. пункт 4.40).

**A1.40.** Вставка 4.1 в РСГФ 2001 года заменена дополнением к главе 4 РСГФ 2014 года «Использование СГФ в налогово-бюджетном анализе». В этом дополнении приведен общий обзор методов, при помощи которых аналитики могут использовать данные СГФ для построения четко определенных и сопоставимых на международном уровне *налогово-бюджетных показателей*. Некоторые показатели могут наблюдаться или составляться непосредственно на основе СГФ, тогда как другие могут составляться с использованием СГФ и дополнительных данных.

## Глава 5

**A1.41.** В пункте 5.1 добавлено обоснование определения *доходов* как увеличений чистой стоимости активов в результате операции.

**A1.42.** Определение *грантов* (13) пересмотрено: гранты более не называются *необязательными* трансфертами. Это изменение позволяет учесть ситуации, когда между единицами сектора государственного

управления осуществляется обязательное распределение доходов. Кроме того, определение грантов расширено для указания того, что они представляют собой трансферты, которые не соответствуют определению налога, субсидии или взноса/отчисления на социальные нужды (см. пункты 5.5 и 5.101).

**A1.43.** Определения соответствующих категорий *других доходов* (14) заменяются определением основной категории «*другие доходы*» (14), со ссылками только на содержащиеся в ней подкатегории (см. пункт 5.6).

**A1.44.** Раздел, содержащий определение доходов, расширяется за счет включения обсуждения порядка учета возмещений и корректировок, а также объяснения различия между доходами и операциями с активами и обязательствами (см. пункты 5.7–5.8).

**A1.45.** Раздел о времени отражения в учете доходов и измерении доходов расширяется, с тем чтобы четко указать время отражения в учете при использовании метода начисления, а также кассового метода учета (см. пункты 5.10–5.11). Дополнительно уточняется применение учета по методу начисления к доходным операциям (см. пункты 5.12–5.17), а также порядок учета сумм, которые были начислены, но оказались неинкассируемыми (см. пункт 5.20).

**A1.46.** В пункте 5.21 представлена основа, на которой должна проводиться классификация доходов, а в пункте 5.22 приводится обоснование стандартизованных сводных классификаций и разъясняется целесообразность добавления подстатей в соответствии с направлениями и потребностями аналитического использования.

**A1.47.** В пунктах 5.27–5.32 охарактеризован порядок учета *возврата налогов и налоговых льгот*. В этой связи в РСГФ 2014 года принято отражение *подлежащих уплате налоговых кредитов* в учете на валовой основе, тогда как *не подлежащие уплате налоговые кредиты* по-прежнему учитываются на чистой основе.

**A1.48.** Налоговая категория «*не распределяемые по категориям*» (1113) в РСГФ 2001 года переименована в «*прочие налоги на доходы, прибыль и прирост капитала*» (1113) в РСГФ 2014 года, и вводится разбивка этой категории в целях отдельной идентификации этих налогов, получаемых от *единиц сектора государственного управления* (11131), и *не распределяемых по категориям налогов на доходы, прибыль и прирост капитала* (11132) (см. пункт 5.42 и таблицы 5.1 и 5.2). Это изменение позволяет идентифицировать налоги,

получаемые от других единиц сектора государственного управления, которые подлежат консолидации.

**A1.49.** В пунктах 5.33–5.38 изложены правила закрепления налогов. Правила закрепления налогов, применимые к тем случаям, когда деятельность *религиозных организаций* финансируется за счет целевых налогов, собираемых сектором государственного управления, уточняются в пункте 5.39.

**A1.50.** Налоговая категория РСГФ 2001 года «*налоги на финансовые операции и операции с капиталом*» (1134) перенесена из категории «*налоги на собственность*» (113) в категорию «*общие налоги на товары и услуги*» (1141). В РСГФ 2014 года эта налоговая категория сохраняет свое название, но имеет другой классификационный код, а именно «*налоги на финансовые операции и операции с капиталом*» (11414) (см. пункты 5.52 и 5.61). Это изменение приводит РСГФ 2014 года в соответствие с СНС 2008 года, в которой этот налог рассматривается как налог с продаж, а не налог на собственность как таковую. Для сохранения согласованности с кодами, используемыми в РСГФ 2001 года, коды налогов на собственность не следуют непосредственно один за другим.

**A1.51.** В пункте 5.62 дается новое определение *акцизов*.

**A1.52.** Уточняется концепция «*прибыль фискальных монополий*» (1143) и более подробно раскрывается ее применение к государственным предприятиям, лотереям и другим азартным играм (см. пункты 5.63–5.68).

**A1.53.** Охват *налогов на специфические услуги* расширяется за счет включения *неявных налогов*, которые связаны с установлением центральным банком процентной ставки, отличной от рыночных ставок (см. пункты 5.70 и 6.89, вставку 6.2).

**A1.54.** Уточняется охват *налогов на использование товаров и на разрешение на их использование или на осуществление деятельности* (1145) (см. пункт 5.72). Разъясняются границы между этим налогом и *административными сборами* (пункт 5.73), *налогами на предпринимательскую деятельность* (см. пункт 5.76), *другими категориями налогов* (см. пункт 5.77), а также *приобретением или использованием актива* (см. пункт 5.78).

**A1.55.** *Налоги на использование товаров и на разрешение на их использование или на осуществление*



деятельности (1145) подразделяются на *налоги на автотранспортные средства* (11451) и *прочие налоги на использование товаров и на разрешение на их использование или на осуществление деятельности* (11452). Что касается последнего, в РСГФ 2014 года вводится несколько подкатегорий налогов для уточнения их классификации (см. пункт 5.81 и таблицу 5.4). Кроме того, более подробно раскрывается вопрос об отражении в учете лицензий на ведение бизнеса и налогов на загрязнение окружающей среды (например, программы торговли выбросами) по методу начисления (см. пункт 5.81).

**A1.56.** *Неявные налоги или субсидии*, создаваемые наличием нескольких курсовых режимов, представлены в пункте 5.89. Кроме того, поясняется, что единовременные выплаты, получаемые органами государственного управления от органов денежно-кредитного регулирования, должны дезагрегироваться в соответствии с экономическим характером компонентов этих платежей (см. пункт 5.90).

**A1.57.** Уточняется концепция *взносов/отчислений на социальные нужды* (12) (см. пункт 5.94), в частности, проводится различие между добровольными и обязательными взносами/отчислениями, описывается гибкий порядок отражения в учете взносов/отчислений на социальные нужды, используемый в СНС 2008 года (см. пункт 5.95), и определяется граница между взносами/отчислениями на социальные нужды и другими категориями налогов (см. пункт 5.96).

**A1.58.** Более подробно раскрывается порядок учета *грантов*, в частности, указывается различие между текущими и капитальными грантами, рассматриваются гранты в натуральной форме, а также время отражения грантов в учете по методу начисления и по кассовому методу (см. пункт 5.103–5.105).

**A1.59.** Уточняется время отражения в учете *дивидендов* при использовании метода начисления как момент *после вычета дивидендов* из стоимости акционерного капитала или акций (см. пункты 3.87, 5.112 и 6.109). Кроме того, поясняется, что созданные на законных основаниях корпорации (компании, предприятия, организации), переклассифицированные как единицы сектора государственного управления, также могут распределять дивиденды (см. пункт 5.113). Разъясняется порядок учета непропорционально крупных дивидендов (см. пункты 5.115–5.116).

**A1.60.** Охват *доходов от собственности, связанных с выплатами инвестиционного дохода* (1414), расширен за счет включения в него выплат держателям акций или паев инвестиционных фондов (см. пункт 5.120).

**A1.61.** Более подробно раскрывается концепция *ренды* (1415) с объяснением различия между арендой ресурсов, созданием актива, *контрактами, договорами аренды и лицензиями* (31441) или продажей ресурса. Подробно описаны два вида аренды ресурсов — земли и ресурсов недр, — и разъясняется граница с арендой произведенных активов (см. пункты 5.124–5.133).

**A1.62.** В РСГФ 2014 года принят порядок учета *реинвестированных доходов от прямых иностранных инвестиций* (1416), используемый в СНС 2008 года и РПБ6 (см. пункты 5.134–5.135 и 6.121).

**A1.63.** Уточняется классификация *административных сборов* (1422) с включением в нее сборов, уплачиваемых за добровольное участие в программах страхования депозитов или других гарантий, которые не соответствуют критериям для отнесения их к программам стандартизированных гарантий. Для того чтобы считаться административным сбором, уплачиваемая сумма должна быть пропорциональна себестоимости производства соответствующей услуги (см. пункт 5.138).

**A1.64.** Уточняется порядок учета штрафов и пени, наложенных за уклонение от уплаты налогов и поручительств, установленных судами, по категории *штрафы, пени и неустойки* (143) (см. пункты 5.143–5.144).

**A1.65.** Категории доходов РСГФ 2001 года *добровольные трансферты, кроме грантов* (144) и *прочие и неидентифицируемые доходы* (145) включены в две новые категории, а именно *трансферты, не отнесенные к другим категориям* (144) и *подлежащие получению премии, сборы и возмещения, связанные с программами страхования, кроме страхования жизни, и стандартизированных гарантий* (145) (см. пункты 5.145 и 5.149). Подлежащие получению доходы от *субсидий* (14411) вводятся в качестве отдельной категории трансфертов, не отнесенных к другим категориям (см. пункт 5.146), а другие трансферты выделяются как *прочие текущие трансферты, не отнесенные к другим категориям* (14412) (см. пункт 5.147) и *капитальные трансферты, не отнесенные к другим категориям* (1442) (см. пункт 5.148).



**A1.66.** Вводится категория доходов *премии, сборы и возмещения, связанные с программами страхования, кроме страхования жизни, и стандартизированных гарантий* (145) (см. пункт 5.149), с тем чтобы обеспечить возможность для соответствующего учета доходов, связанных со страхованием, кроме страхования жизни, и стандартизированными гарантиями. Подкатегории позволяют выделять *подлежащие получению премии* (14511), *подлежащие получению сборы за стандартизированные гарантии* (14512), *подлежащие получению текущие возмещения* (14513) и *подлежащие получению капитальные возмещения* (1452) (см. пункты 5.150–5.151).

## Глава 6

**A1.67.** В пункте 6.1 добавляется основание для определения *расходов* как уменьшения чистой стоимости активов в результате операции.

**A1.68.** Разъясняется различие между экономической классификацией расходов и функциональной классификацией расходов в пунктах 6.2 и 6.3 соответственно.

**A1.69.** Раздел, посвященный определению расходов, расширяется за счет включения обсуждения *порядка учета возмещений и корректировок* и разграничения расходов и операций с активами и обязательствами (см. пункты 6.4–6.5).

**A1.70.** Раздел, посвященный *времени отражения в учете* расходов, расширяется, с тем чтобы четко указать время отражения в учете при использовании метода начисления и кассового метода учета. Кроме того, уточняется время отражения в учете приобретения и использования *товаров и услуг* (22) (см. пункты 6.6–6.7).

**A1.71.** Уточняется определение *оплаты труда работников*, с тем чтобы подчеркнуть индивидуальные отношения между работодателями и работниками, а также обмен услугами физического и умственного труда (см. пункт 6.9). Кроме того, более подробно раскрывается характер заработной платы в денежной (см. пункт 6.13) и в натуральной формах (см. пункт 6.17).

**A1.72.** Развиваются методологические принципы оценки *условно исчисленных отчислений работодателей на социальные нужды* (2122). Проведено четкое различие между непensionными пособиями и пенсионными пособиями, связанными с занятостью (см. пункты 6.23–6.26).

**A1.73.** Раздел, посвященный *использованию товаров и услуг* (22), перестроен в следующих целях: определения концепции (см. пункт 6.27); проведения различия между временем отражения в учете использования товаров и услуг при использовании метода начисления и кассового метода учета (см. пункты 6.28–6.31); описания границы между использованием товаров и услуг и оплатой труда работников (см. пункт 6.33); описания границы между использованием товаров и услуг и трансфертами (см. пункт 6.37); описания границы между использованием товаров и услуг и операциями по приобретению нефинансовых активов (см. пункт 6.43); и описания других границ, связанных с использованием товаров и услуг (см. пункт 6.50).

**A1.74.** В концептуальном отношении охват категории «*использование товаров и услуг*» (22) в РСГФ 2001 года изменен путем исключения *оружия и систем вооружения* в РСГФ 2014 года (см. пункт 6.49). В РСГФ 2014 года они отражаются как приобретение конкретной категории *нефинансовых активов* (см. пункт 8.43).

**A1.75.** В таблице 6.3 уточняется взаимосвязь между *материальными оборотными средствами* (612) и *использованием товаров и услуг* (22).

**A1.76.** Объясняется порядок учета *неявных сборов за финансовые услуги* в СГФ (см. пункты 6.52 и 6.81). Эти неявные сборы включают такие статьи, как услуги финансового посредничества, измеряемые косвенным образом (УФПИК), сборы за услуги, подразумеваемые страховыми премиями, кроме страхования жизни, а также неявные сборы, уплачиваемые органами государственного управления центральным банкам за нерыночные услуги.

**A1.77.** Развивается концепция «*потребление основного капитала*» (23). Разъясняется соотношение между способами отражения в учете потребления основного капитала в СНС 2008 года и в СГФ (см. пункт 6.53). Также разъясняется соотношение между потреблением основного капитала и амортизацией, используемой в финансовых отчетах органов государственного управления (см. пункт 6.54). Во вставке 6.1 приведен расчет потребления основного капитала. Кроме того, в пунктах 6.60 и 8.42 разъясняется порядок учета *издержек, связанных с передачей прав собственности*, как одного из компонентов потребления основного капитала.

**A1.78.** Уточняется описание *процентов* (24), с тем чтобы показать связь между отражением процен-

тов в *СНС 2008 года* и отражением процентов в *РСГФ 2014 года*. Предлагается идентифицировать контрагента по операциям с процентами, чтобы обеспечить возможность для консолидации (см. пункт 6.62). В пункте 6.65 обсуждается отражение в учете процентов с использованием кассового метода учета. Отражение в учете процентов при наличии льготных периодов и механизмов повышающихся процентов разъясняется в пунктах 6.69–6.70. В пунктах 6.75–6.78 разъясняется отражение в учете процентов, связанных с индексированными ценными бумагами. Кроме того, уточняется порядок учета процентов по долговым ценным бумагам со встроенными производными инструментами, необслуживаемым кредитам и займам и просроченной задолженности (см. пункты 6.79–6.82).

**A1.79.** Уточняется отражение в учете *субсидий* (25). Порядок учета субсидий в тех случаях, когда институциональная единица действует от имени другой единицы при перераспределении субсидий, разъясняется в пункте 6.84. Там же поясняется, что субсидии получают всеми производителями — резидентами и нерезидентами, и что единицы, такие как единицы сектора государственного управления, некоммерческие организации, обслуживающие домашние хозяйства, и домашние хозяйства могут получать субсидии в качестве производителей (см. пункт 6.86). Охват субсидий расширен с включением *неявных субсидий*, которые связаны с установлением центральным банком процентной ставки, отличной от рыночных ставок (см. пункты 5.70 и 6.89, вставку 6.2). При описании субсидий также проведено различие между субсидиями на продукты и субсидиями на производство для лучшего согласования с соответствующим различием в *СНС 2008 года* (см. пункты 6.89–6.90).

**A1.80.** В целях более четкого выделения субсидий включается перечень статей, которые не являются субсидиями (см. пункт 6.91), а во вставке 6.3 подробно рассматриваются операции с государственными корпорациями, в частности, применительно к классификации «вливания капитала» в государственные корпорации.

**A1.81.** Определение *грантов* (26) пересмотрено: оно более не относится к грантам как к *необязательным* трансфертам. Это изменение позволяет учесть ситуации, когда между единицами сектора государственного управления осуществляется обязательное распределение доходов. Кроме того, определение гран-

тов расширено для указания того, что они представляют собой трансферты, которые не соответствуют определению налога, субсидии или взноса/отчисления на социальные нужды (см. пункт 6.92).

**A1.82.** Более подробно раскрывается порядок учета *грантов в натуральной форме*, в частности, указывается различие между текущими и капитальными грантами, а также время их отражения в учете при использовании метода начисления и кассового метода учета соответственно (см. пункт 6.93–6.95).

**A1.83.** Уточняются обстоятельства, при которых выплачиваются *пособия по социальной помощи* (272), с включением взносов/отчислений, уплачиваемых в программы социального страхования от имени домашних хозяйств, которые без этого не могут позволить себе участвовать в программе (см. пункт 6.102).

**A1.84.** В пункте 6.105 объясняется различие между условными расчетами *непенсионных социальных пособий, связанных с занятостью*, и *пенсиями и другими пенсионными пособиями, связанными с занятостью*.

**A1.85.** Уточняется время отражения к учету *дивидендов* (2811) при использовании метода начисления как момента *после вычета дивидендов* из стоимости акционерного капитала или акций (см. пункты 3.87, 5.112 и 6.109). Уточняется порядок учета непропорционально крупных дивидендов (см. пункты 5.116 и 6.110).

**A1.86.** Охват *расходов, связанных с собственностью, по выплатам инвестиционного дохода* (2813) расширяется за счет включения выплат держателям акций или паев инвестиционных фондов (см. пункт 6.113).

**A1.87.** Поясняется, что *рента* (2814) включает суммы, подлежащие выплате по договорам аренды природных ресурсов — земли, недр и других природных ресурсов. Измерение таких подлежащих выплате сумм разъясняется в контексте соответствующей статьи доходов (см. пункт 6.120).

**A1.88.** В *РСГФ 2014 года* принят порядок учета *реинвестированных доходов от прямых иностранных инвестиций* (2815), используемый в *СНС 2008 года* и *РПБ6* (см. пункт 6.121).

**A1.89.** Категории расходов *РСГФ 2001 года* в составе *различных прочих расходов* (282) включены в две новые категории *РСГФ 2014 года*, а именно *трансферты, не отнесенные к другим категориям* (282) и *подлежащие уплате премии, сборы и возмещения*,

связанные с программами страхования, кроме страхования жизни, и стандартизированных гарантий (283) (см. пункты 6.122 и 6.125 соответственно). В составе трансфертов различаются *текущие трансферты, не отнесенные к другим категориям* (2821) (см. пункт 6.123) и *капитальные трансферты, не отнесенные к другим категориям* (2822) (см. пункт 6.124).

**A1.90.** Вводится категория расходов «*премии, сборы и возмещения, связанные с программами страхования, кроме страхования жизни, и стандартизированных гарантий*» (283), с тем чтобы обеспечить возможность для соответствующего отражения в учете расходов, связанных с программами страхования, кроме страхования жизни, и стандартизированных гарантий. Подкатегории позволяют идентифицировать *премии, подлежащие выплате* (28311), *сборы, подлежащие выплате в программы стандартизированных гарантий* (28312), *текущие возмещения, подлежащие выплате* (28313) и *капитальные возмещения, подлежащие выплате* (2832) (см. пункт 6.125).

**A1.91.** Обсуждение «Классификации функций органов государственного управления» (КФОГУ) в главе 6 РСГФ 2001 года перенесено в дополнение к главе 6 в РСГФ 2014 года.

**A1.92.** В СГФ КФОГУ ограничивается расходами (expenditure) органов государственного управления, в отличие от ее использования в классификации ОЭСР/ООН, где она применяется ко всем расходам (outlays) органов государственного управления (см. пункт 6.127 дополнения).

**A1.93.** Это дополнение перестроено для отдельного представления структуры классификаций КФОГУ (см. пункт 6.128); использования КФОГУ (см. пункт 6.130); различий между *индивидуальными и коллективными товарами и услугами* (см. пункт 6.133); единиц классификации (см. пункт 6.140); проблем, связанных с определением функций органов государственного управления (см. пункт 6.143); и перекрестной классификации расходов (см. пункт 6.148). Сами функции не претерпели никаких изменений.

## Глава 7

**A1.94.** В пункте 7.2 разъясняется целесообразность составления набора балансов активов и пассивов, интегрированных с экономическими потоками.

**A1.95.** В пунктах 3.38–3.41 и 7.5–7.13 проводится различие между *юридической и экономической соб-*

*ственностью*. Эти концепции используются для определения *границы активов* и представления общего обзора активов и обязательств (см. пункты 7.14–7.19).

**A1.96.** Поясняется, что границы активов не включают *условные активы и обязательства* (см. пункт 7.13), и уточняется, что финансовые требования включают: долговые инструменты; производные финансовые инструменты и опционы на акции для работников; акционерный капитал и акции инвестиционных фондов; и монетарное золото в виде обезличенных золотых счетов (см. пункт 7.15).

**A1.97.** Пересмотрен принятый в РСГФ 2001 года порядок учета *монетарного золота и СДР* (6201/6301) в качестве финансовых активов без соответствующего финансового требования. В РСГФ 2014 года в качестве финансового актива без соответствующего финансового требования рассматривается только монетарное золото в виде *золотых слитков*. Кроме того, учитывая, что в операциях с авуарами в СДР могут участвовать две внутренние единицы, отменено исключение СДР из потоков внутренних финансовых активов (см. пункты 7.15 и 7.125–7.134 соответственно).

**A1.98.** В пунктах 7.17–7.19 вводится концепция *произведенных и непроизведенных нефинансовых активов*.

**A1.99.** В пунктах 7.20–7.25 подробно рассматривается стоимостная оценка активов и обязательств. Полезность номинальной стоимости финансовых инструментов представлена в пункте 7.21, а порядок учета *издержек, связанных с передачей прав собственности*, изложен в пункте 7.22. Возможные методы оценки текущих рыночных цен приведены в пунктах 7.25–7.33.

**A1.100.** Подробно рассматривается определение времени отражения в учете *изменения прав собственности* на основные фонды, которые производятся в течение двух или более отчетных периодов, а также тех, которые создаются в рамках государственно-частных партнерств (см. пункты 7.37 и 7.39 соответственно).

**A1.101.** В пунктах 2.13 и 7.91 разъясняется создание *условных единиц* для владения основными фондами на территориях, где они не являются резидентами.

**A1.102.** В пункте 7.42 уточняется определение *государственных памятников* и методологические принципы их отражения в учете.

**A1.103.** В пунктах 7.44–7.45 уточняется определение и идентификация *жилых зданий* (61111) и приводят-



ся методологические принципы стоимостной оценки жилых зданий.

**A1.104.** В составе категории «здания и сооружения» добавляется категория основных фондов для *улучшений земли* (61114). Издержки, связанные с передачей прав собственности на всю землю, включаются в улучшения земли (см. пункты 7.49–7.51).

**A1.105.** Введены подкатегории *машин и оборудования, кроме транспортного оборудования* (61122) для раздельной идентификации *информационного, компьютерного и телекоммуникационного (ИКТ) оборудования* (см. пункты 7.56–7.57) и *машин и оборудования, не отнесенных к другим категориям* (см. пункт 7.57).

**A1.106.** Уточняется определение и идентификация *культивируемых биологических ресурсов* (61131), и подробно обсуждается время их отражения в учете в том случае, когда завершение производства этих основных фондов занимает длительное время. Введены подкатегории для дополнительного уточнения состава этой статьи (см. пункты 7.59–7.63 и таблицу 7.5).

**A1.107.** Подробно раскрываются вопросы определения и идентификации *продуктов интеллектуальной собственности* (61132). Подкатегории позволяют раздельно идентифицировать *научные исследования и разработки* (611321), *разведку и оценку запасов полезных ископаемых* (611322), *компьютерное программное обеспечение и базы данных* (611323), *оригиналы произведений развлекательного жанра, литературы и искусства* (611324) и *другие продукты интеллектуальной собственности* (611325). Охват этой статьи расширяется с включением в нее продуктов научных исследований и разработок, так что запатентованные ресурсы более не представляются как произведенные активы. Кроме того, расширяется охват компьютерного программного обеспечения за счет включения баз данных (см. пункты 7.64–7.73).

**A1.108.** *Системы вооружений* представляются в виде отдельной категории основных фондов (см. пункт 7.74).

**A1.109.** В РСГФ 2014 года категории *материальных оборотных средств* (612) приводятся в соответствии с категориями, используемыми в СНС 2008 года. Категория «*стратегические запасы*» (6121) более не выделяется в отдельную категорию материальных оборотных средств и включается в состав *товаров для перепродажи* (61224), и добавляется категория мате-

риальных оборотных средств военного назначения (см. пункты 7.75–7.86).

**A1.110.** Уточняется определение *земли* (6141), и приводятся методологические принципы стоимостной оценки земли (см. пункты 7.92–7.96).

**A1.111.** Категория РСГФ 2001 года «*ресурсы недр*» заменяется категорией «*минеральные и энергетические ресурсы*» (6142). Права собственности на эту категорию активов и ее отражение в учете подробно рассматриваются в пунктах 7.97–7.99.

**A1.112.** Подробно раскрывается классификация *других природных активов* (6143). Введены подкатегории для конкретных классов *других природных активов*, и уточнены их определения (см. пункты 7.100–7.103 и таблицу 7.7).

**A1.113.** Уточняется категория *нематериальных произведенных активов* (6144), и вводятся подкатегории «*контракты, договора аренды и лицензии*» (61441) и «*гудвилл и маркетинговые активы*» (61442) (см. пункты 7.104–7.117).

**A1.114.** Обращаемость ценных бумаг представлена в качестве их отличительного признака (см. пункт 7.119).

**A1.115.** Подробно рассматривается вопрос о *рыночной стоимости* для оценки долговых инструментов с представлением практических рекомендаций по оценке (см. пункт 7.122).

**A1.116.** *Монетарное золото и специальные права заимствования* (6201, 6221, 6301, 6321) подробно рассматриваются в качестве финансовых инструментов (см. пункты 7.125–7.134).

**A1.117.** Уточняется охват категории *наличная валюта и депозиты* (6202/6302) и разъясняется стоимостная оценка этого инструмента (см. пункты 7.135–7.142).

**A1.118.** В пунктах 7.143–7.156 представлено описание различных видов *долговых ценных бумаг* (6203/6303) и отражения их в учете.

**A1.119.** Описание *кредитов и займов* (6204/6304) расширено для уточнения категорий *финансовый лизинг* (см. пункт 7.158), *золотые свопы* (см. пункт 7.161) и *нерыночные свопы* (см. пункт 7.162). Уточняется порядок учета соглашений о продаже ценных бумаг с последующим выкупом как обеспеченных залогом кредитов и займов (см. пункт 7.159). В пункте 7.163



представлена стоимостная оценка кредитов и займов, а также изложен порядок учета необслуживаемых кредитов.

**A1.120.** Подробно раскрывается категория «акционерный капитал и акции инвестиционных фондов» (6205/6305) с выделением различных видов финансовых инструментов (см. пункты 7.164–7.177). Акции и паи инвестиционных фондов (62052/63053) играют специализированную роль в финансовом посредничестве и вводятся как отдельная категория (см. пункты 7.174–7.177).

**A1.121.** Уточняется категория резервов программ страхования, пенсионного обеспечения и стандартизированных гарантий (6206/6306) путем введения подкатегорий *страховые технические резервы, кроме резервов по страхованию жизни* (см. пункты 7.183–7.186); *права на получение выплат по страхованию жизни и аннуитетам* (см. пункты 7.187–7.188); *права на пенсионные пособия* (см. пункты 7.189–7.198); *требования пенсионных фондов к управляющим пенсионными программами* (см. пункты 7.199–7.200); и *резервы для покрытия требований в рамках программ стандартизированных гарантий* (см. пункты 7.201–7.202).

**A1.122.** Расширен охват программ страхования, пенсионного обеспечения и стандартизированных гарантий (6206/6306) в связи с признанием в учете стандартизированных гарантий аналогично страхованию, кроме страхования жизни, и признанием требований пенсионных фондов к управляющим пенсионными программами (см. пункты 7.201–7.202 и 7.199–7.200 соответственно).

**A1.123.** Уточняется категория производные финансовые инструменты и опционы на акции для работников (6207/6307) путем определения этих двух концепций (см. пункты 7.204 и 7.221 соответственно), описания видов производных финансовых инструментов (см. пункты 7.209–7.218) и объяснения использования гарантийных взносов (см. пункты 7.219–7.220).

**A1.124.** Уточняется основная балансирующая статья баланса активов и пассивов «чистая стоимость активов» (6) и разъясняется ее соотношение с акционерным капиталом применительно к государственным корпорациям (см. пункты 7.228–7.233).

**A1.125.** Перечень статей, отражаемых в учете в качестве справочных статей к балансу активов и пассивов, расширяется за счет включения *чистой стоимости*

*финансовых активов* (см. пункт 7.235), *различных стоимостных оценок валового и чистого долга* (см. пункты 7.236–7.245), *льготных кредитов и займов и неявных трансфертов, связанных с кредитами и займами, предоставляемыми по льготным процентным ставкам* (см. пункт 7.246), *просроченной задолженности* (см. пункты 7.247–7.250), *явных условных обязательств* (см. пункты 7.251–7.260), *чистых неявных обязательств по выплате будущих пособий по социальному обеспечению* (см. пункт 7.261) и *необслуживаемых кредитов и займов* (см. пункт 7.262).

**A1.126.** В пунктах 7.264–7.265 и таблице 7.11 представлена классификация контрагентов по финансовым активам и обязательствам в разбивке по институциональным секторам.

**A1.127.** В пунктах 7.266–7.271 и таблице 7.12 представлена классификация *долговых обязательств* и соответствующих им финансовых активов по срокам погашения.

## Глава 8

**A1.128.** В пункте 8.4 вводится концепция *чистых инвестиций в нефинансовые активы* и проводится различие с *валовыми инвестициями в нефинансовые активы* (то есть не учитывается потребление основного капитала).

**A1.129.** Уточняется порядок учета *издержек, связанных с передачей прав собственности*, возникающих в результате приобретения и выбытия нефинансовых активов (кроме материальных оборотных средств) (см. пункты 8.6–8.8).

**A1.130.** Подробно обсуждается *стоимостная оценка операций с нефинансовыми активами*, с тем чтобы провести четкое различие между стоимостной оценкой приобретения и выбытия *основных фондов* (см. пункт 8.9); *материальных оборотных средств* (см. пункт 8.10); *земли* (см. пункт 8.11); и *непроизведенных активов, кроме земли* (см. пункт 8.11).

**A1.131.** Уточняется время отражения в учете операций с нефинансовыми активами как момента изменения *прав экономической собственности*. Приведены методологические указания по использованию альтернативных вариантов в тех случаях, когда изменение прав собственности не очевидно (см. пункты 8.13–8.17).

**A1.132.** Классификация операций с нефинансовыми активами идентична классификациям анало-

гичных позиций по запасам, которые были введены в главе 7 (см. пункт 8.22 и таблицу 8.1).

**A1.133.** В пункте 8.30 уточняется порядок учета государственных памятников как *зданий и сооружений* (3111).

**A1.134.** В пункте 8.31 представлены в виде отдельной категории операции, связанные с *улучшениями земли* (31114).

**A1.135.** Разъясняется, что операции, связанные с *культивируемыми биологическими ресурсами* (31131), включают чистые инвестиции в скот, который выращивается ради продукции, которую он приносит, и чистые инвестиции в плантации, фруктовые сады и т.д. Представлены методологические указания по стоимостной оценке этих операций (см. пункты 8.34–8.36).

**A1.136.** Расширяются методологические принципы в отношении операций с *продуктами интеллектуальной собственности* (31132) для уточнения стоимостной оценки операций, связанных с *научными исследованиями и разработками* (311321) (см. пункт 8.38), *разведкой и оценкой запасов полезных ископаемых* (311322) (см. пункт 8.39), *компьютерным программным обеспечением и базами данных* (311323) (см. пункт 8.40) и *оригиналами произведений развлекательного жанра, литературы и искусства* (311324) (см. пункт 8.41).

**A1.137.** В пункте 8.42 представлен порядок учета *издержек, связанных с передачей прав собственности, кроме земли* (31133). Рисунок 8.1 включен для иллюстрации порядка учета этих издержек в системе СГФ.

**A1.138.** В пункте 8.43 рассматривается отражение в учете операций, связанных с приобретением и выбытием *систем вооружений* (3114).

**A1.139.** Подробно рассматриваются операции, связанные с добавлением и изъятием *материальных оборотных средств* (312). Проводится различие между ситуациями, когда владелец материальных оборотных средств выступает в качестве производителя товаров и услуг и в качестве владельца активов (см. пункты 8.44–8.47).

**A1.140.** Подробно раскрывается характер и порядок учета операций со всеми категориями *непроизведенных активов* (см. пункты 8.49–8.58).

## Глава 9

**A1.141.** В пункте 9.3 разъясняется взаимосвязь между операциями и их влияние на финансовые акти-

вы/обязательства. Аналогичным образом, в пункте 9.5 разъясняется влияние *чистого кредитования/чистого заимствования* на экономику.

**A1.142.** В пункте 9.12 уточняется категория *льготных кредитов и займов* и порядок их учета в макроэкономической статистике.

**A1.143.** В пункте 9.20 определена категория *просроченная задолженность*», а в пунктах 9.21–9.23 охарактеризован порядок учета операций, связанных с просроченной задолженностью.

**A1.144.** В пунктах 9.24–9.27 приведена классификация операций с финансовыми активами и обязательствами по инструментам и резидентной принадлежности контрагентов. Классификация по инструментам аналогична той, которая применяется в балансе активов и пассивов (глава 7).

**A1.145.** В пунктах 9.28–9.32 уточняются операции, связанные с *монетарным золотом и специальными правами заимствования* (3201/3301).

**A1.146.** Подробно рассматриваются операции, связанные с процентами и погашением долга, применительно к *долговым ценным бумагам* (3203/3303) (см. пункты 9.36–9.43).

**A1.147.** Уточняется влияние отражения в учете операций между владельцами предприятий и предприятием. При описании операций с *акционерным капиталом* разъясняются такие операции, как дивиденды, трансферты, членские взносы и сборы за подписку, подлежащие уплате международным организациям, и другие операции, такие как приватизация и национализация (32051/33051) (см. пункты 9.47–9.55).

**A1.148.** В пункте 9.56 охарактеризовано отражение в учете изменения стоимости *акций или паев инвестиционных фондов*, не связанного с холдинговой прибылью и убытками.

**A1.149.** Подробно рассматриваются операции, влияющие на резервы *программ страхования, пенсионного обеспечения и стандартизированных гарантий* (3206/3306) по каждой подкатегории резервов (см. пункты 9.57–9.69).

**A1.150.** Расширяется охват *производных финансовых инструментов и опционов на акции для работников* (3207/3307) для выделения опционов на акции для работников. Уточняются операции, связанные с *производными финансовыми инструментами* (32071/33071).

Проводится различие между исходными операциями, операциями на вторичном рынке, операциями с текущим обслуживанием и операциями при расчете (см. пункты 9.71–9.76). В пункте 9.77 представлены операции, связанные с *опционами на акции для работников* (32072/33072).

**A1.151.** В пунктах 9.85–9.87 и таблице 9.2 представлена классификация операций с финансовыми активами и обязательствами по секторам и резидентной принадлежности.

**A1.152.** В пункте 9.88 представлена классификация операций с долговыми обязательствами и соответствующими им финансовыми активами по срокам погашения. Если это целесообразно с аналитической точки зрения, в отношении операций может применяться структура классификации, подобная той, которая представлена для позиций по запасам в таблице 7.12.

## Глава 10

**A1.153.** В пункте 10.1 приводится описание других экономических потоков и определяются два компонента других экономических потоков — *холдинговая прибыль и убытки* и другие изменения в объеме активов.

**A1.154.** Более подробно разрабатывается раздел о *холдинговой прибыли* по отдельным видам нефинансовых активов. Добавляются конкретные методологические указания относительно различия между *нереализованной* и *реализованной холдинговой прибылью* (см. пункт 10.6), а также между *нейтральной* и *реальной холдинговой прибылью* (см. пункт 10.11); относительно проведения оценки холдинговой прибыли на *основные фонды* (см. пункты 10.13–10.15) и *материальных оборотных средств* (см. пункты 10.16–10.17); *ценностей* (см. пункт 10.18); и *нефинансовых активов*, выбывших в течение отчетного периода (см. пункты 10.19–10.20).

**A1.155.** Подробно рассматривается влияние различных событий на стоимостную оценку финансовых инструментов. Добавляются конкретные методологические указания относительно *монетарного золота и СДР* (см. пункты 10.21–10.22); финансовых активов и обязательств с фиксированной денежной стоимостью (см. пункт 10.23); *долговых ценных бумаг* (пункты 10.24–10.29); *акций и паев инвестиционных фондов* (см. пункты 10.30–10.34); *программ страхования, пенсионного обеспечения и стандартизированных гарантий* (см. пункты 10.35–10.41); и *производных финансовых*

*инструментов и опционов на акции для работников* (см. пункты 10.42–10.43).

**A1.156.** В пункте 10.44 вводится категория *холдинговой прибыли и убытков*, связанных с финансовыми инструментами, деноминированными в иностранной валюте, а в пункте 10.45 обсуждаются долговые инструменты, по которым не начисляются проценты в течение необычно долгого времени.

**A1.157.** В пункте 10.46 представлены три события, которые приводят к другим изменениям в объеме активов, а именно *возникновение или исчезновение* существующих ресурсов в качестве экономических активов, последствия *внешних событий* и *изменения в классификации*.

**A1.158.** Подробно рассматривается появление финансовых активов и обязательств в балансе активов и пассивов или их исчезновение из баланса с конкретной ссылкой на появление государственных памятников и ценностей (см. пункт 10.50). В пункте 10.52 разъясняются обстоятельства, при которых природные активы, такие как ресурсы недр, некультивируемые биологические ресурсы, другие природные ресурсы или земля, появляются в балансе активов и пассивов.

**A1.159.** В пункте 10.59 рассматривается влияние внешних событий на стоимость активов и обязательств. Подробно рассматривается отражение в учете этих событий, включающих *потери в результате катастроф* (см. пункт 10.60), *некомпенсируемые конфискации* (см. пункт 10.62) и *другие изменения в объеме, не отнесенные к другим категориям* (см. пункт 10.63).

**A1.160.** В пункте 10.83 представлена пересмотренная классификация *издержек, связанных с передачей прав собственности* на произведенные активы, кроме земли, и *потребления основного капитала*, относящегося к этим затратам. Изменение классификации необходимо для сохранения интеграции позиций по запасам и потокам.

**A1.161.** В пункте 10.79 подробно рассматривается изменение классификации обращающихся ценных бумаг, необходимое в связи с вторичными операциями.

**A1.162.** В качестве примера изменений в классификации финансовых активов и обязательств представлено изменение классификации монетарного золота, хранимого в форме *золотых слитков*, когда оно становится резервным активом (см. пункт 10.84).



### Сквозные изменения в терминологии

**A1.163.** В целях дальнейшего уточнения текста настоящего *Руководства* были внесены нижеследующие изменения в терминологию.

- Ссылки на *систему* СГФ заменены ссылками на *основу* СГФ — это позволяет провести четкое различие с *СНС 2008 года*.
- В контексте СГФ ссылки на принципы и периоды *учета* заменены ссылками на *статистические руководящие принципы* и *отчетные периоды*, что позволяет провести четкую границу с использованием термина «учет» при составлении исходных данных в контексте учета в государственном секторе.
- Ссылки на *потоки* заменены ссылками на *экономические потоки*, но при этом признается, что «потоки» будут нередко использоваться в качестве краткой формы «экономических потоков».
- Ссылки на баланс активов и обязательств как *запасы* заменяются ссылками на *позиции по запасам*, что позволяет провести четкую границу с использованием слова «запасы» по отношению к конкретному виду финансового инструмента.
- Ссылки на *чистое приобретение нефинансовых активов* заменены ссылками на *чистые инвестиции в нефинансовые активы*: прежний термин часто неверно интерпретируется как включающий только приобретение за вычетом выбытия нефинансовых активов, хотя в эту концепцию должно включаться также потребление основного капитала. Аналогично порядку, принятому в отношении операционных сальдо, ссылки на *чистые/валовые инвестиции* в нефинансовые активы теперь могут использоваться для проведения различия между случаями включения и исключения потребления основного капитала.
- Ссылки на *чистое кредитование/заимствование* заменены ссылками на *чистое кредитование/чистое заимствование* для повышения точности терминологии.
- Ссылки на Отчет об операциях органов государственного управления заменены ссылками на Отчет об операциях, что позволяет использовать этот отчет для единиц сектора государственного управления, а также единиц государственного сектора.
- Ссылки на *другие непериодические налоги на собственность* (1135) в *РСГФ 2001 года* заменены ссылками на *сборы с капитала* (1135), что позволяет согласовать терминологию СГФ с терминологией *СНС 2008 года*.
- Ссылки на *доходы от собственности, вмененные держателям страховых полисов*, заменены ссылками на *доходы от собственности, связанные с выплатами инвестиционного дохода*, что позволяет согласовать терминологию СГФ с терминологией *СНС 2008 года*.
- Ссылки на *расходы на взносы/отчисления на социальные нужды* (212) заменены ссылками на *отчисления работодателей на социальные нужды* (212), что позволяет уточнить экономический характер этой статьи. Аналогичным образом, *фактические взносы/отчисления на социальные нужды* (2121) и *условно исчисленные взносы/отчисления на социальные нужды* (2122) заменены на *фактические отчисления работодателей на социальные нужды* (2121) и *условно исчисленные отчисления работодателей на социальные нужды* (2122) соответственно.
- Ссылки на *расходы (outlays)* органов государственного управления заменены ссылками на *расходы (expenditure)*, что устраняет путаницу с использованием понятия «расходы (outlays)» в классификации ОЭСР/ООН, которое включает расходы (expense), приобретение нефинансовых активов и операции с финансовыми активами и обязательствами.
- Ссылки на *нежилые здания* (61112) заменены ссылками на *здания, кроме жилых* (61112), что позволяет согласовать терминологию СГФ с терминологией *СНС 2008 года*.
- Ссылки на *другие машины и оборудование* (61122) заменены ссылками на *машины и оборудование, кроме транспортного оборудования* (61122), что позволяет согласовать пересмотренную категорию СГФ с историческими данными и включить категории *СНС 2008 года* «информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование» и «другие машины и оборудование».
- Ссылки на *культивируемые активы* (61131) заменены ссылками на *культивируемые биологические ресурсы* (61131), что позволяет согласовать терминологию СГФ с терминологией *СНС 2008 года*.
- Ссылки на *ресурсы недр* (6142) заменены ссылками на *минеральные и энергетические ресурсы* (6142), что позволяет согласовать терминологию СГФ с терминологией *СНС 2008 года*.



- Ссылки на *нематериальные основные фонды* (61132) заменены ссылками на *продукты интеллектуальной собственности* (61132), что позволяет согласовать терминологию СГФ с терминологией СНС 2008 года. Слово «продукты» введено для пояснения того, что эта статья не включает права третьих лиц, которые представляют собой произведенные активы.
- Ссылки на *ценные бумаги, кроме акций* (6203/6303) заменены на *долговые ценные бумаги* (6203/6303), что позволяет согласовать терминологию СГФ с терминологией СНС 2008 года.
- Ссылки на *акции и другие формы участия в капитале* (6205/6305) заменены на *акционерный капитал и акции инвестиционных фондов* (6205/6305), что позволяет согласовать терминологию СГФ с терминологией СНС 2008 года.
- Ссылки на *страховые технические резервы* (6206/6306) заменены на *программы страхования, пенсионного обеспечения и стандартизированных гарантий* (6206/6306), что позволяет согласовать терминологию СГФ с терминологией СНС 2008 года.
- Ссылки на *производные финансовые инструменты* (6207/6307) заменены на *производные финансовые инструменты и опционы на акции для работников* (6207/6307), что позволяет согласовать терминологию СГФ с терминологией СНС 2008 года.
- Ссылки на *единицы* в значении товара, услуги, нефинансового актива и т.д. заменяются ссылками на *ресурсы*, что позволяет устранить путаницу с единицами, упоминаемыми в контексте институциональных единиц.

## Изменения по сравнению с РСГФ 1986 года

### Введение

**A1.164.** Интегрированная основа СГФ, изложенная в РСГФ 2014 года, представляет собой существенную модернизацию и расширение основы, изложенной в *Руководстве по статистике государственных финансов 1986 года* (РСГФ 1986 года). Были внесены существенные изменения в определения, классификации, балансирующие статьи, охват единиц и экономических событий, которые должны отражаться в основе СГФ, и было изменено время отражения

в учете экономических событий. Основа СГФ также лучше гармонизирована с другими макроэкономическими статистическими системами, чем РСГФ 1986 года. В каждую крупную рубрику внесено множество детальных изменений, но исчерпывающий перечень всех таких изменений выходит за рамки настоящего приложения.

### Охват единиц

**A1.165.** Центральное место в охвате единиц, входящих в основу СГФ, занимает сектор государственного управления, который определяется в соответствии с СНС 2008 года. Определение этого сектора основано на концепции институциональной единицы, которая охарактеризована в главе 2. Сектор государственного управления состоит из всех резидентных единиц сектора государственного управления и всех резидентных некоммерческих организаций, которые контролируются органами государственного управления. Охват РСГФ 1986 года определен не на основе единиц, а на функциональной основе. В него включаются все единицы, выполняющие функции органов государственного управления, но, в принципе, включаются только те операции, которые непосредственно связаны с функциями органов государственного управления. Как следствие, в охват не включаются операции, которые не связаны с осуществлением налогово-бюджетной политики. В частности, исключаются все операции, связанные с функциями органа денежно-кредитного регулирования и других депозитных финансовых организаций.

**A1.166.** Наднациональные органы — это международные организации, наделенные полномочиями по сбору налогов или других обязательных трансфертов на территории стран, являющихся членами соответствующего органа. Несмотря на то, что наднациональные органы выполняют некоторые функции органов государственного управления в каждом из государств-членов, они всегда считаются институциональными единицами-нерезидентами. Поэтому они не включаются в основу СГФ какой-либо отдельной страны. В РСГФ 1986 года операции, связанные с функциями органов государственного управления, которые осуществляются в данной стране наднациональными организациями, включаются в статистические данные по этой стране. Однако возможно составлять статистику по наднациональным органам с использованием основы СГФ таким образом, как

если бы они представляли собой отдельную страну, и классифицировать соответствующие категории операций по странам.

### **Время отражения в учете экономических событий**

**A1.167.** В основе СГФ время отражения в учете операций и других экономических потоков определяется принципами учета по методу начисления. Это означает, что потоки отражаются в учете на момент создания, преобразования, обмена, передачи или исчезновения экономической стоимости. В *РСГФ 1986 года* операции отражаются на момент получения или выплаты денежных средств. В целом при учете по методу начисления потоки отражаются в более ранний момент времени, чем при использовании кассового метода учета.

**A1.168.** Отражение потоков в учете на основе метода начисления позволяет автоматически регистрировать просроченные обязательства, такие как просроченная задолженность по выплате основной суммы долга, процентные платежи или платежи за товары и услуги. В *РСГФ 1986 года* использование кассового метода означает, что просроченная задолженность и изменения в уровне просроченной задолженности не отражаются в учете.

**A1.169.** Учет по методу начисления позволяет отражать в учете разность между стоимостью облигации или аналогичной ценной бумаги на момент погашения и ее ценой на момент выпуска как проценты по мере их начисления к получению или выплате, а не на момент погашения ценной бумаги. В *РСГФ 1986 года* разность между ценой на момент выпуска и погашения отражается полностью как проценты на момент погашения ценной бумаги.

### **Охват событий**

**A1.170.** Охват событий в основе СГФ шире, чем в *РСГФ 1986 года*, так как переработанная основа включает все экономические события, оказывающие влияние на активы, обязательства, доходы или расходы, а не только те, которые представлены денежными операциями. Например, в охват включаются бартерные операции и гранты в форме товаров и услуг. *РСГФ 1986 года* включает операции в натуральной форме лишь выборочно, в качестве справочных статей.

**A1.171.** Основа СГФ включает другие экономические потоки, которые представляют собой все потоки, кроме операций, влияющие на позиции по запасам

активов, обязательств и чистой стоимости активов данной единицы. Включение других экономических потоков необходимо для полного согласования баланса активов и пассивов на начало отчетного периода с балансом активов и пассивов на конец периода. Примерами других экономических потоков являются изменения цен и уничтожение активов. Согласно определению, другие экономические потоки являются неденежными событиями, то есть они не входят в охват *РСГФ 1986 года*.

### **Стоимостная оценка**

**A1.172.** В основе СГФ активы и обязательства оцениваются по текущим рыночным ценам, в том числе долговые ценные бумаги, которые могут иметь иную номинальную стоимость. Некоторые активы/обязательства оцениваются по номинальной стоимости в качестве приближенного показателя рыночной стоимости — например, кредиты и займы, как правило, не обращаются на рынке и, следовательно, не имеют рыночной стоимости. Они отражаются в учете по номинальной стоимости. В *РСГФ 1986 года* долговые ценные бумаги всегда оцениваются по сумме, которую органы государственного управления обязаны уплатить при наступлении срока погашения долга, и эта сумма может отличаться как от номинальной стоимости, так и от текущей рыночной стоимости. Основа СГФ предусматривает возможность для отражения в учете долговых ценных бумаг по номинальной стоимости в качестве справочной статьи.

### **Отражение в учете потоков на валовой и чистой основе**

**A1.173.** Представление потоков на валовой или чистой основе является по большей части одинаковым в основе СГФ и *РСГФ 1986 года*. Основное исключение относится к продажам и расходам рыночных заведений. В общем плане, рыночное заведение является частью единицы сектора государственного управления, которое расположено в одном месте и основная деятельность которого заключается в производстве и продаже товаров и услуг по экономически значимым ценам. Теоретически можно составить полный комплект учетных записей, относящихся к производственной деятельности рыночного заведения, включая продажи и затраты на производство. В основе СГФ продажи и издержки производства рыночных заведений представляются на валовой основе в качестве доходов и расходов соответственно. В *РСГФ 1986 года* чистая

стоимость продаж за вычетом затрат на производство отражается как доходы, если она имеет положительное значение, и как расходы — если отрицательное.

### **Интеграция потоков и запасов**

**A1.174.** Основа СГФ является полностью интегрированной, то есть позиция по запасам на конец отчетного периода может быть определена на основе позиции по запасам на начало отчетного периода и потоков, происходящих в течение этого периода. Как следствие этой интеграции, в учет включаются все события, которые влияют на финансовые показатели, финансовое состояние или ситуацию с ликвидностью сектора государственного управления. В РСГФ 1986 года включаются только позиции по запасам долговых обязательств. Изменения в позиции по запасам долговых обязательств не могут быть согласованы с отражаемыми в учете потоками. В РСГФ 1986 года потоки представляют собой только денежные потоки, и не учитываются изменения в запасах, связанные с потоками, отличными от денежных, такими как допускаемые скидки, принятие долга, прощение долга и т.д. В текст включены дополнительные таблицы, в которых указаны дополнительные данные, необходимые для полного согласования.

### **Определения и классификации**

**A1.175.** В основе СГФ доходы представляют собой увеличение чистой стоимости активов в результате операции. Таким образом, доходы включают гранты, но не включают выручку от выбытия (реализации) нефинансовых активов. В РСГФ 1986 года доходы определяются как набор всех не подлежащих возврату поступлений, кроме грантов. Таким образом, доходы включают выручку от выбытия (реализации) нефинансовых активов.

**A1.176.** Аналогичным образом, расходы в основе СГФ представляют собой уменьшение чистой стоимости активов в результате операции. Приобретения нефинансовых активов не влияют на чистую стоимость активов и не считаются расходными операциями. Термин «расходы» (expense) заменяет «расходы» (expenditure), используемый в РСГФ 1986 года, так как он более тесно связан с учетом по методу начисления и указывает, что в него не включаются операции с нефинансовыми активами. В РСГФ 1986 года расходы (expenditure) определяются как набор всех не подлежащих возврату платежей и включают покупки нефинансовых активов.

**A1.177.** Классификации доходов в этих двух руководствах существенно различаются. В РСГФ 1986 года доходы классифицируются как налоговые, неналоговые и капитальные доходы. Гранты составляют самостоятельную категорию поступлений, не являющихся доходами. В основе СГФ доходы подразделяются на налоги, взносы/отчисления на социальные нужды, гранты и другие доходы. Более подробно:

- в переработанной основе СГФ налоги не включают взносы/отчисления на социальные нужды, но включают их в РСГФ 1986 года;
- в основе СГФ взносы/отчисления на социальные нужды включают взносы/отчисления на социальное обеспечение, которые классифицируются как налоги в РСГФ 1986 года, и другие социальные взносы/отчисления в программы социального страхования, управляемые в пользу государственных служащих, которые классифицируются как неналоговые доходы в РСГФ 1986 года;
- в основе СГФ другие доходы включают большую часть категории неналоговых доходов РСГФ 1986 года плюс капитальные трансферты, которые классифицируются как капитальные доходы в РСГФ 1986 года;
- капитальные доходы в РСГФ 1986 года состоят из продаж нефинансовых активов и поступлений капитальных трансфертов; в основе СГФ продажи активов не являются доходами, но капитальные трансферты классифицируются как доходы.

**A1.178.** Как в основе СГФ, так и в РСГФ 1986 года расходы (expense)/расходы (expenditure) классифицируются двояким образом — по функциям и по экономическому типу операции. Классификация по функциям в обоих руководствах представляет собой *Классификацию функций органов государственного управления (КФОГУ)*, опубликованную ООН. Основа СГФ включает издание КФОГУ 2000 года.

**A1.179.** Классификация расходов по экономическому типу операции в основе СГФ в целом аналогична соответствующей классификации в РСГФ 1986 года. Основным исключением является то, что в основе СГФ приобретение нефинансовых активов не считается расходами. К числу других изменений относятся следующие.

- В основе СГФ потребление основного капитала относится к расходам. Оно не включается в РСГФ 1986 года, так как не является денежными расходами.



- В основе СГФ трансфертные платежи классифицируются по типу платежа. В *РСГФ 1986 года* они классифицируются по секторам получателей платежей. Основными видами трансфертных платежей являются субсидии, гранты, социальные пособия, трансферты, не отнесенные к другим категориям, и премии, сборы и возмещения, связанные с программами страхования, кроме страхования жизни, и стандартизированных гарантий.

**A1.180.** Предусмотрена новая классификация для чистых инвестиций в нефинансовые активы в результате операций, поскольку они не классифицируются как доходы или расходы в основе СГФ. Эта классификация следует параллельной классификации в *СНС 2008 года*, которая основана на видах активов, участвующих в операции. Эта классификация включает потребление основного капитала, так как оно представляет собой уменьшение стоимости основных фондов.

**A1.181.** В *РСГФ 1986 года* «кредитование минус погашение» является категорией операций, которые представляют собой чистое приобретение финансовых активов для целей политики и классифицируются вместе с расходами для расчета общего дефицита/профицита. В основе СГФ эти операции классифицируются вместе с другими операциями с финансовыми активами. Однако при наличии дополнительной информации о кредитовании на цели политики общее сальдо и кредитование на цели политики могут рассчитываться на основе исходных данных СГФ как налогово-бюджетный показатель (см. таблицу 4А.2 в дополнении к главе 4).

### **Балансирующие статьи**

**A1.182.** В основе СГФ вводится несколько новых балансирующих статей в связи с представлением о том, что налогово-бюджетный анализ должен включать различные соображения, и ни один отдельный показатель не является достаточным для всех целей. В *РСГФ 1986 года* в центре аналитической основы находится одна балансирующая статья — общий дефицит/профицит, хотя имеются условия для применения других балансирующих статей.

**A1.183.** Аналитическая основа интегрированной СГФ включает несколько балансирующих статей. *Отчет об операциях* включает следующие:

- чистое операционное сальдо, которое определяется как доходы за вычетом расходов и представляет собой изменение чистой стоимости активов в результате операций;

- чистое кредитование/чистое заимствование, которое определяется как чистое приобретение финансовых активов за вычетом чистого принятия обязательств или, в качестве альтернативы, как чистое операционное сальдо за вычетом чистых инвестиций в нефинансовые активы; оно также равно валовому операционному сальдо за вычетом валовых инвестиций в нефинансовые активы.

**A1.184.** *Отчет об источниках и использовании денежных средств* включает профицит/дефицит денежных средств для выделения сальдо денежных потоков в результате операций органов государственного управления и валовых инвестиций в нефинансовые активы. Этот показатель аналогичен общему дефициту/профициту в *РСГФ 1986 года*, за исключением того, что чистый отток денежных средств в связи с кредитованием на цели политики (кредитование минус погашение по связанным с проведением политики операциям с финансовыми активами или обязательствами) не вычитается.

**A1.185.** Другой балансирующей статьей в рамках основы СГФ является общее сальдо, которое определяется как чистое кредитование/чистое заимствование, скорректированное путем перегруппировки операций с активами и обязательствами, которые, как считается, проводятся в целях государственной политики. Кредитование на цели политики прибавляется к расходам, а доходы от приватизации (в том числе продажи основных фондов) включаются в расчет общего бюджетного сальдо как операции с финансовыми статьями. Этот показатель эквивалентен общему дефициту/профициту в *РСГФ 1986 года*, но определяется с использованием метода начисления.

**A1.186.** К числу других балансирующих статей в основе СГФ относятся чистая стоимость активов, чистая стоимость финансовых активов, изменение чистой стоимости активов, изменение чистой стоимости финансовых активов (все они связаны с балансом активов и пассивов), изменение чистой стоимости активов в результате других экономических потоков, первичное сальдо и сбережения. В *РСГФ 1986 года* подобные балансирующие статьи отсутствуют.

### **Гармонизация с другими статистическими системами**

**A1.187.** Основа СГФ гармонизирована с другими международными системами макроэкономической статистики. Это означает, что основные концепции,



определения и правила являются, насколько это возможно, теми же, учитывая цель основы СГФ, которая заключается в предоставлении данных, способствующих проведению налогово-бюджетного анализа. Другими статистическими руководствами, с которыми была гармонизирована основа СГФ, являются СНС 2008 года, шестое издание *Руководства по платежному балансу и международной инвестиционной позиции* МВФ и *Руководство по денежно-кредитной*

*и финансовой статистике* МВФ (в процессе обновления). Напротив, РСГФ 1986 года следует, насколько это возможно, изданию СНС 1968 года, но степень гармонизации значительно меньше, в первую очередь из-за использования кассового метода учета в РСГФ 1986 года. В приложении 7 настоящего руководства приведена дополнительная информация о связях основы СГФ с другими системами макроэкономической статистики.

## Социальная защита

*В настоящем приложении описываются различные организационные структуры, используемые для предоставления социальной защиты, и связанная с ними статистика государственных финансов, составляемая для сектора государственного управления или государственного сектора.*

### Введение

**A2.1. Социальная защита** — это систематические меры, предпринимаемые в целях облегчения бремени, которое несут домашние хозяйства и физические лица в связи с определенным набором социальных рисков<sup>1</sup>. **Социальные риски** определяются как события или обстоятельства, которые могут оказать негативное воздействие на благосостояние домашних хозяйств либо в результате возникновения дополнительных потребностей в средствах, либо в результате сокращения их доходов. Потребности могут возникать в связи с болезнью, безработицей, выходом на пенсию, жильем, образованием или семейными обстоятельствами. Многие правительства выделяют значительные экономические ресурсы на защиту граждан и своих работников от этих рисков.

**A2.2.** В настоящем приложении дается описание природы социальной защиты, границы между социальной защитой и частным страхованием, а также критериев, используемых для классификации механизмов социальной защиты. Здесь также представлена типология механизмов социальной защиты. Цель представления типологии заключается в том, чтобы выделить виды механизмов социальной защиты и показать их распределение по секторам для помощи составителям в отражении в учете потоков и запасов. Примеры отражения в учете конкретных потоков, относящихся

к различным видам механизмов социальной защиты, представлены в форме таблиц<sup>2</sup>.

### Природа социальной защиты

**A2.3.** Домашние хозяйства пользуются социальной защитой различными способами.

- Домашние хозяйства могут получать пособия, когда они удовлетворяют определенным критериям, дающим право на их получение и обусловленным социальным риском, не делая никаких отчислений. Такие пособия классифицируются как расходы (expense), ведущие к перераспределению дохода с помощью трансфертов.
- Домашние хозяйства могут делать взносы/отчисления и иметь право на пособия как трансферты к получению в случае возникновения оговоренных социальных рисков. Ни взносы/отчисления, ни пособия не представляют собой обмен, поскольку не происходит прямого обмена экономической стоимостью. Уплата социального взноса/отчисления дает право производящей его стороне на некоторые условные будущие выгоды. Финансы таких механизмов устроены аналогично финансам программ страхования, кроме страхования жизни (см. пункт A4.70). Такие механизмы социальной защиты по существу представляют собой процесс перераспределения средств в рамках широкого слоя населения, в котором множество физических лиц вносят ресурсы, чтобы ими могли воспользоваться нуждающиеся<sup>3</sup>. Предоставляемые таким образом социальные пособия классифицируются как расходы (expense).

<sup>1</sup>В Классификации функций органов государственного управления (КФОГУ) (см. дополнение к главе 6) есть категория, называемая социальной защитой, но ее охват отличается от описываемой здесь социальной защиты, главным образом тем, что она не включает здравоохранение.

<sup>2</sup>Рассмотрение вопросов, касающихся организации и подхода к учету программ социальной защиты, также приводится в публикации European Commission, *European System of Integrated Social Protection Statistics (ESSPROS) Manual 2008* (Luxembourg, 2008).

<sup>3</sup>Как описано в пункте 6.97, категория *социальные пособия* [СГФ] отличается от определения социальных пособий в *СНС 2008 года*.

- Домашние хозяйства (включая работающих по найму лиц, самостоятельно занятых и безработных) могут делать взносы/отчисления (фактические и условно исчисленные) в программу для накопления активов. Они могут изымать средства из этих накопленных активов в случае возникновения оговоренного социального риска. Примерами являются связанные с занятостью пенсии и другие пенсионные пособия, программы обязательных сбережений и другие виды аннуитетов. Финансы этих механизмов устроены аналогично программам страхования жизни (см. пункт A4.69). Между различными домашними хозяйствами, являющимися держателями сходных полисов, средства перераспределяются относительно мало, и члены домашних хозяйств могут с разумной степенью определенности предсказать, что и когда они получают. Поэтому взносы/отчисления и выплаты этих пособий здесь являются операциями с финансовыми активами и обязательствами.

**A2.4.** В зависимости от характера механизма социальной защиты единица, управляющая механизмом, может получать доходы (отчисления на социальные нужды) и (или) нести расходы (expense) (социальные пособия) в связи с механизмом социальной защиты. **Взносы/отчисления на социальные нужды [СГФ] (12)** — это фактические или условно исчисленные доходы, подлежащие получению программами социального страхования для обеспечения средств, необходимых для выплаты пособий по социальному страхованию (см. пункты 5.94–5.100). В качестве расходов (expense) **социальные пособия [СГФ] (27)** представляют собой текущие трансферты, подлежащие получению домашними хозяйствами и предназначенные для удовлетворения потребностей, возникающих в связи с социальными рисками (см. пункты 6.96–6.106). Либо единица, управляющая механизмом, может проводить операции с финансовыми активами и обязательствами, классифицируемые в разделе *страхование, пенсии и программы стандартизированных гарантий* (см. пункты 7.178–7.202).

**A2.5.** Социальные риски, на которые распространяется социальная защита, различаются от страны к стране и от программы к программе. В общем случае социальную защиту можно разделить на два класса:

- пенсии и другие пенсионные пособия;
- все другие социальные пособия, совместно называемые непенсионными социальными пособиями.

**A2.6. Пенсии и другие пенсионные пособия** подлежат выплате при прекращении трудовой деятельности лица в связи с выходом на пенсию. Пенсии могут также подлежать выплате другим физическим лицам, например, лишившемуся кормильца супругу (супруге), другим находящимся на иждивении лицам или лицам, необратимо утратившим трудоспособность. Как показано на рис. A2.1, пенсии и другие пенсионные пособия предоставляются физическим лицам через социальную помощь, социальное обеспечение, связанные с занятостью пенсионные программы или частное страхование.

**A2.7. Непенсионные социальные пособия** включают выплаты лицам в случаях, когда они временно не имеют работы, страдают от заболевания или подвергаются воздействию события, которое не позволяет им работать на протяжении некоторого периода времени. Приводимый ниже перечень типичных непенсионных социальных пособий служит иллюстрацией их общего характера.

- Бенефициарам или их иждивенцам требуется медицинское, стоматологическое или иное лечение либо госпитализация, уход в процессе выздоровления или долгосрочный уход в связи с болезнью, травмой, беременностью, постоянной инвалидностью, старостью и т.д. Эти социальные пособия предоставляются в натуральной форме как лечение или уход, предоставляемые бесплатно или по ценам, которые не являются экономически значимыми, или путем возмещения расходов (expense), понесенных на эти цели домашними хозяйствами или физическими лицами.
- Бенефициары должны содержать находящихся на их иждивении различных лиц: супругов, детей, пожилых родственников, физических и умственных инвалидов и т.д. Такие социальные пособия обычно подлежат выплате в денежной форме как регулярные пособия на иждивенцев или семейные пособия.
- Бенефициары страдают от уменьшения дохода в результате неспособности трудиться полный рабочий день. Эти социальные пособия обычно подлежат регулярной выплате в денежной форме на протяжении всего срока сохранения таких обстоятельств или в течение некоторого максимального периода. В некоторых случаях в качестве дополнения или вместо регулярных платежей могут производиться единовременные выплаты. Люди могут прервать работу по различным

Рисунок A2.1. Граница между социальной защитой и частным страхованием

Страхование					
Социальное страхование				Индивидуальное страхование	
Социальная защита					
Программы социальной помощи	Программы социального обеспечения	Программы социального страхования, связанные с занятостью <sup>1</sup>		Частное страхование	
		Непенсионные программы	Пенсионные программы	Программы страхования, кроме страхования жизни	Программы страхования жизни
Суммы к получению:	Суммы к получению:	Суммы к получению:	Суммы к получению:	Суммы к получению:	Суммы к получению:
- Нет	- Взносы/отчисления на социальное обеспечение (доходы)	- Другие отчисления на социальные нужды (доходы)	- Принятие обязательств вследствие фактических и условно исчисленных взносов/отчислений	- Страховые премии (доходы)	- Принятие обязательств вследствие фактических взносов/отчислений
Суммы к выплате:	Суммы к выплате:	Суммы к выплате:	Суммы к выплате:	Суммы к выплате:	Суммы к выплате:
- Пособия по социальной помощи (расходы (expense))	- Пособия по социальному обеспечению (расходы (expense))	- Связанные с занятостью социальные пособия (расходы (expense))	- Уменьшение обязательств вследствие выплаты пенсий	- Страховые возмещения (расходы (expense))	- Уменьшение обязательств вследствие выплаты пенсий

<sup>1</sup>Включая программы с установленным размером взносов/отчислений, которые учитываются аналогично страхованию жизни.

причинам, включая вынужденную безработицу, временное увольнение, работу по сокращенному графику, болезнь, случайные травмы в результате несчастного случая, рождение ребенка и т.д.

- Бенефициары страдают от уменьшения дохода в результате смерти лица, обеспечивавшего основной доход. Такие социальные пособия обычно подлежат выплате в денежной форме, часто в форме регулярных пособий или, в некоторых случаях, как единовременные выплаты.
- Бенефициарам предоставляется жилье либо бесплатно, либо по ценам, не являющимся экономически значимыми, либо им возмещаются некоторые из понесенных ими расходов (expense).
- Бенефициарам предоставляются пособия на покрытие расходов (expense) на образование, которые они понесли от собственного имени или от имени своих иждивенцев; иногда услуги обра-

зования могут предоставляться в натуральной форме (т.е. услуги образования, предоставляемые бесплатно или по ценам, не являющимся экономически значимыми<sup>4</sup>, лицам, подверженным социальным рискам).

**A2.8.** Социальные пособия могут предоставляться в денежной форме или в натуральной форме. В случае предоставления в натуральной форме товары или услуги могут производиться единицей, предоставляющей эти пособия, они могут приобретаться этой предоставляющей пособия единицей у рыночного производителя до их распределения домашним хозяйствам, либо домашние хозяйства могут приобретать такие товары и услуги с получением возмещения. Некоторые пособия предоставляются косвенным образом, например,

<sup>4</sup>В этом случае социальное пособие будет покрывать только разность между обычной ценой таких услуг и фактической ценой к выплате.



через налоговые льготы, освобождения и вычеты; пособия, предоставляемые подобным образом, в СГФ не считаются социальными пособиями. Однако, если социальные пособия предоставляются через налоговую систему в форме подлежащих выплате налоговых кредитов, эти подлежащие выплате налоговые кредиты должны отражаться в учете на валовой основе как социальные пособия к выплате органами государственного управления (см. пункты 5.29–5.32).

**A2.9.** В СГФ расходы (expense) на социальные пособия всегда представляют собой выплачиваемый трансферт, поскольку пособия выдаются без требования, чтобы их получатели предоставляли в обмен что-либо, имеющее эквивалентную стоимость. Выплаты, предоставляемые как оплата труда работников или как кредиты работодателей работникам, не являются социальными пособиями. Определение и более подробное разъяснение трансфертов приводится в пункте 3.10.

**A2.10.** Социальные пособия не включают трансферты к выплате в результате событий или обстоятельств, которые обычно не покрываются программами социального страхования. Поэтому трансферты, произведенные в ответ на необычные события, такие как стихийные бедствия или разрушения вследствие военных действий, подлежат отражению в СГФ как *трансферты, не отнесенные к другим категориям* (282) (см. пункты 6.122–6.126).

### Граница между социальной защитой и частным страхованием

**A2.11.** Социальные пособия предоставляются работодателями сектора государственного управления своим работникам и их иждивенцам или другим единицам, таким как профсоюзы и некоммерческие организации, обслуживающие домашние хозяйства. Социальные пособия всегда предоставляются в рамках коллективных механизмов. Поэтому полисы индивидуального страхования, заключаемые по частной инициативе физических лиц или домашних хозяйств исключительно в собственных интересах, не включаются в механизмы социальной защиты. Когда физические лица покупают полисы страхования на собственное имя, по собственной инициативе и независимо от своих работодателей или органов государственного управления, возмещения к получению не считаются социальными пособиями, даже если полисы заключены в отношении тех же видов социальных рисков, которые перечислены в пунктах A2.6–

A2.7. Такие частные инициативы рассматриваются как частное страхование.

**A2.12.** Механизмы формирования индивидуальных сбережений, в рамках которых поддерживается целостность взносов/отчислений участников и которые ограничиваются защитой от социальных рисков, считаются частными программами страхования. В рамках таких механизмов взносы/отчисления участников и (или) их работодателей хранятся на отдельных счетах, и эти средства могут изыматься при оговоренных обстоятельствах, таких как выход на пенсию, безработица, инвалидность и смерть.

**A2.13.** Механизмы социальной защиты (которые охватывают социальную помощь и социальное страхование) должны быть организованы коллективно для групп работников или должны быть по закону доступны для всех работников или очерченных категорий работников, возможно, включая не только занятых, но и безработных. Социальное страхование включает частные программы социального страхования, организованные для выборочных групп работников того или иного отдельного работодателя, и программы социального обеспечения (см. пункт 2.101)<sup>5</sup>.

**A2.14.** Многие программы социального страхования (которые охватывают программы социального обеспечения и связанные с занятостью программы страхования) организованы коллективно для групп работников, так что их участники не должны заключать индивидуальные полисы страхования на свое имя. В таких случаях нет трудностей с разделением социального страхования и частного страхования на индивидуальной основе. Однако некоторые программы социального страхования могут разрешать или даже требовать, чтобы участники получали полисы страхования на собственное имя. Чтобы индивидуальный полис мог рассматриваться как часть программы социального страхования, события и обстоятельства, от которых страхуются участники, должны входить в перечень, приведенный в пунктах A2.5–A2.7, и, кроме того, должно удовлетворяться по крайней мере одно из следующих условий:

- участие в программе является обязательным либо по закону для определенной категории лиц,

<sup>5</sup>Программы социального страхования представляют собой подмножество механизмов социальной защиты, а программы социального обеспечения представляют собой подмножество программ социального страхования.

которые могут быть занятыми или безработными, либо в рамках условий найма работника или группы работников;

- программа является коллективной и функционирует в интересах установленной группы лиц, которые могут быть работающими по найму лицами или безработными, и участие в ней ограничивается членами этой группы;
- работодатель производит отчисления (фактические или условно исчисленные) в программу от имени работника, независимо от того, производит ли отчисления также и работник.

**A2.15.** Премии к выплате и возмещения к получению в рамках индивидуальных полисов, полученных в рамках программы социального страхования, отражаются как отчисления на социальные нужды и социальные пособия. Большая часть индивидуальных полисов, которые относятся к категории программ социального страхования, как правило, относятся к пенсионному обеспечению, но они могут также охватывать другие ситуации, например, обеспечение дохода держателю полиса, если он не может работать в течение продолжительного срока вследствие ухудшения состояния здоровья.

**A2.16.** Участие в программах страхования (государственных или частных) для соответствующих работников может быть добровольным, но чаще оно является обязательным. Например, участие в программах, организованных отдельными работодателями, может требоваться условиями найма, коллективно согласованными между работодателями и их работниками. Участие в общенациональных программах социального обеспечения, организованных единицами сектора государственного управления, может быть обязательным по закону для всей рабочей силы, возможно, кроме лиц, уже участвующих в частных программах. Разделение обязательных и добровольных взносов/отчислений на социальные нужды в базовых исходных данных требуется при расчете совокупного бремени для бюджета (см. таблицу 4А.1). И наоборот, социальная помощь предоставляется без использования каких-либо механизмов страхования (см. пункт A2.25).

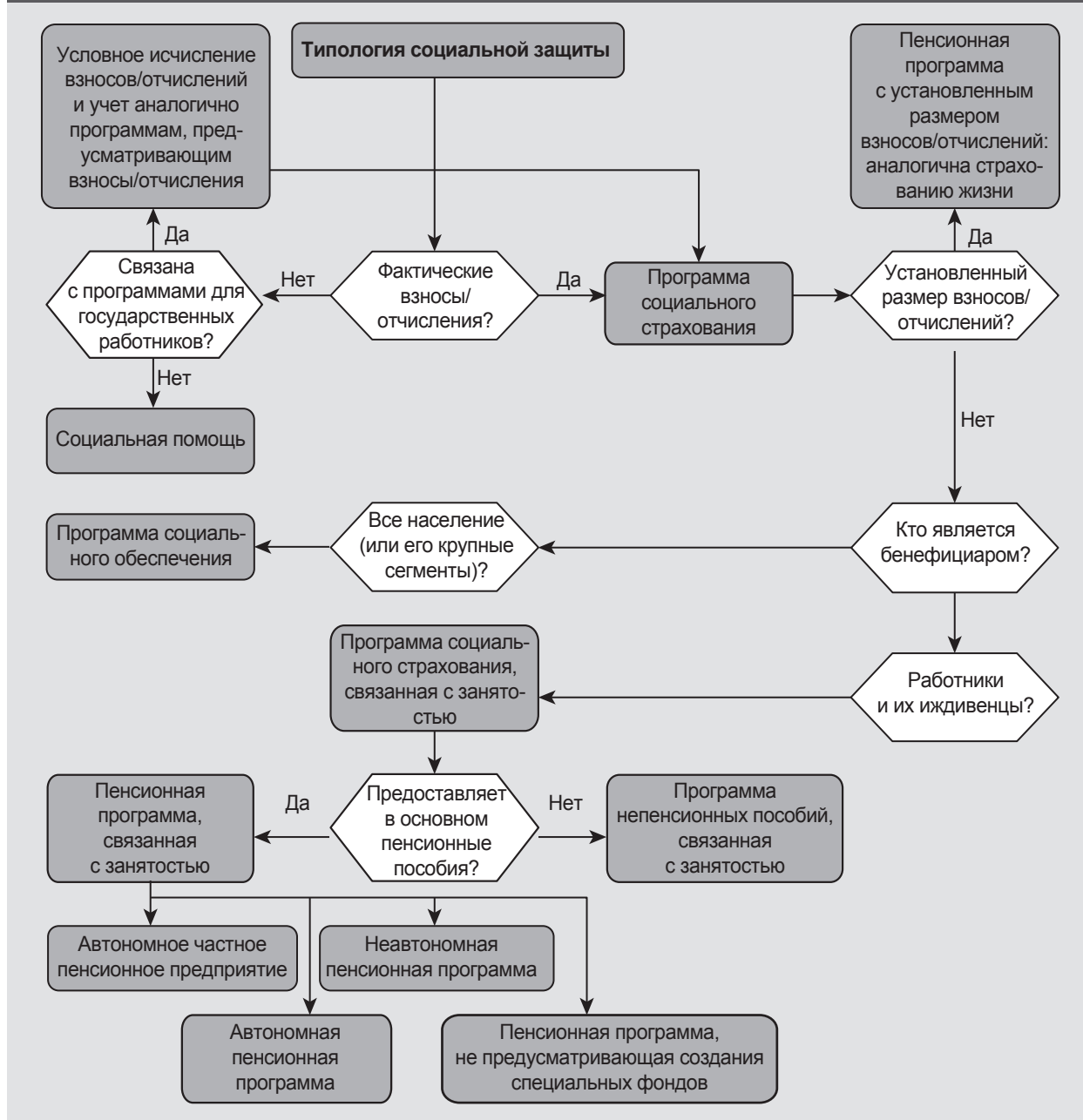
### Критерии классификации механизмов социальной защиты

**A2.17.** Как показано на рис. A2.2, для классификации механизмов социальной защиты в макроэкономической статистике используются следующие критерии.

- *Предусматривают или не предусматривают взносы/отчислений.* В рамках программ, предусматривающих взносы/отчисления, для приобретения прав на получение выплат требуется, чтобы защищаемые с помощью механизма лица или иные стороны, действующие от их лица производили фактические или условно исчисленные отчисления на социальные нужды. В рамках механизмов, не предусматривающих взносов/отчислений, не требуется уплата взносов/отчислений, но могут применяться другие требования для приобретения прав на получение выплат.
- *Обязательные или добровольные.* Обязательные программы могут создаваться по закону и (или) согласно нормативным актам либо по соглашению между работодателем и работниками. В некоторых случаях программа может иметь смешанный характер, когда некоторые люди обязаны участвовать в ней, а другим предоставляется выбор в этом отношении. Участие в добровольных программах является свободным выбором.
- *Охватывают все население (или крупные его сегменты) или лишь работников органов управления.* Социальная защита обеспечивается коллективно для населения в целом (или для крупного сегмента населения в целом), хотя может ограничиваться определенными критериями, определяющими право на ее получение, в то время как в программах, связанных с занятостью, предоставление пособий определяется условиями трудовых договоров<sup>6</sup>.
- *Предоставляют пенсии и другие пенсионные пособия или иные виды социальных пособий.* Механизмы социальной защиты различаются на основании того, обеспечивают ли они предоставление пенсий и других пенсионных пособий либо иных видов непенсионных пособий, таких как пособия на медицинское обслуживание, по безработице, инвалидности и т.д. Это разделение определяет, какие операции отражаются в учете для того или иного механизма. Например, считается, что в рамках связанных с занятостью пенсионных программ создаются обязательства в форме прав на пенсионные пособия, отражаемые как долговые инструменты в категории «программы

<sup>6</sup>Как указано в пункте A2.12, механизмы индивидуального страхования или формирования сбережений, в рамках которых поддерживается целостность взносов/отчислений участников, не считаются социальным страхованием.

Рисунок А2.2. Типология социальной защиты



страхования, пенсионного обеспечения и стандартизированных гарантий».

- *Автономные или неавтономные.* Программа социальной защиты является автономной, когда существует отдельная институциональная единица<sup>7</sup>, которая напрямую ответственна и подотчет-

<sup>7</sup>Определение институциональной единицы и критерии, которым должна удовлетворять структура, чтобы считаться институциональной единицей, приводятся в пункте 2.22.

на за решения и действия, которые она принимает и осуществляет. Когда отдельная институциональная единица не существует, механизм считается неавтономным и классифицируется в составе единицы, которая его контролирует.

- *Программы с установленным размером взносов/отчислений или программы с установленным размером пособий.* Программа с установленным размером взносов/отчислений — это такая про-

грамма, в которой пособия определяются фактическими взносами/отчислениями, перечисленными в программу, а также инвестиционным доходом и холдинговой прибылью и убытками по этим средствам и сделанным ранее взносам/отчислениям. В рамках программы с установленным размером пособий конечная величина пособий рассчитывается с помощью формулы, установленной в условиях программы социального страхования. Эти пособия обычно определяются условиями обязательств, которые берет на себя работодатель или оператор программы.

- *Программы, обеспеченные резервами, или программы, не предусматривающие создания специальных фондов.* Программа социального страхования, сделанные является обеспеченной резервами, если отчисления в нее, хранятся в отдельном фонде (резерве), из которого будут выплачиваться будущие пособия. Если отдельный фонд достаточен для финансирования приведенной стоимости будущих пособий к выплате, программа является полностью обеспеченной резервами. Если отдельный фонд недостаточен для финансирования чистой приведенной стоимости будущих пособий к выплате, программа является не полностью обеспеченной резервами. Если резерв больше, чем необходимо для финансирования чистой приведенной стоимости будущих пособий к выплате, программа имеет избыток средств. В случае не программы, предусматривающей создания специальных фондов, взносы/отчисления не хранятся в отдельном фонде (резерве). По определению, у не предусматривающей создания специальных фондов программы нет отдельного пула резервов, и она не может быть отдельной институциональной единицей.

## Типология механизмов социальной защиты

**A2.18.** Классификация социальной защиты основана на типах механизмов социальной защиты, определяющих выплаты пособий. Социальная защита может быть организована как социальная помощь или как программы социального страхования, а последние могут иметь форму программ социального обеспечения или программ социального страхования, связанных с занятостью. Организацией социальной защиты и ее текущим управлением могут заниматься единицы сектора государственного управления, государ-

ственные корпорации, некоммерческие организации, обслуживающие домашние хозяйства, или частные корпорации.

**A2.19.** Используя различные аспекты критериев классификации для социальной защиты, описанные выше, на рис. A2.2 представлена типология, призванная помочь составителям в выявлении и классификации различных механизмов социальной защиты. Определение вида институциональной единицы, участвующей в том или ином механизме социальной защиты, является важным шагом в принятии решения об отражении в учете потоков и позиций по запасам (запасов), которое будет различаться в зависимости от типа механизма.

**A2.20.** Первый уровень в типологии социальной защиты основан на том, требуется ли уплата взносов/отчислений для приобретения права на получение выплат. Если взносы/отчисления не требуются, социальная защита предоставляется в рамках механизма социальной помощи (см. пункты A2.25–A2.29). Требование, чтобы защищаемые лица или иные стороны от их имени производили уплату взносов/отчислений на социальные нужды для приобретения права на получение выплат, указывает на существование программы социального страхования (см. пункты A2.30–A2.31). Однако связанные с занятостью программы социальной защиты, не требующие взносов/отчислений и ведущиеся работодателями для своих работников, рассматриваются так, как если бы они были программами на базе отчислений, поскольку в этом случае взносы/отчисления исчисляются условно. Суммы, необходимые для получения защиты от установленных социальных рисков, условно исчисляются как взносы/отчисления на социальные нужды, и еще одной операцией отражается условная уплата работниками этих сумм работодателю в качестве взносов/отчислений на социальные нужды (см. пункт A2.40).

**A2.21.** Следующий уровень в типологии социальной защиты определяется тем, организовано ли социальное страхование как программа с установленным размером взносов/отчислений или как программа с установленным размером пособий. Программы с установленным размером взносов/отчислений представляют собой либо механизм обязательного формирования сбережений, либо связанные с занятостью пенсионные программы и, как описано в пункте A2.12, эти механизмы отражаются аналогично страхованию



жизни. В пунктах A2.55–A2.59 описывается подход к учету программ с установленным размером взносов/отчислений.

**A2.22.** В рамках социального страхования следующий уровень типологии определяется видами бенефициаров, на которых распространяется программа. Когда бенефициарами является население в целом или значительный сегмент населения в целом, программа является программой социального обеспечения, как рассматривается в пунктах A2.33–A2.39. Если же физические лица или домашние хозяйства имеют право на получение социальных пособий как группа работников, это — связанная с занятостью программа социального страхования, как рассматривается в пункте A2.40.

**A2.23.** В типологии программ социального страхования, связанных с занятостью, производится дальнейшее их разделение по видам пособий, которые предоставляются в рамках программы: связанные с занятостью пенсионные программы обеспечивают пенсии и другие пенсионные пособия и рассматриваются в пунктах A2.41–A2.59; связанные с занятостью непенсионные программы социального страхования обеспечивают непенсионные пособия и рассматриваются в пунктах A2.64–A2.66. Такие пособия могут предоставляться в денежной форме или в натуральной форме, как описано в пункте A2.27.

**A2.24.** Связанные с занятостью программы пенсий и других пенсионных пособий могут далее подразделяться в зависимости от того, обеспечены ли они резервами или не предусматривают создания специальных фондов (см. пункт A2.17). Не предусматривающие создания специальных фондов программы всегда считаются неавтономными, в то время как обеспеченные резервами программы далее подразделяются на неавтономные (см. пункт A2.44) или автономные (см. пункт A2.47).

### **Социальная помощь**

**A2.25.** Социальная помощь обеспечивает пособия по социальной защите всем нуждающимся лицам без формального требования участия, подтверждаемого уплатой взносов. Право на получение социальных пособий не ставится в зависимость от уплаты взносов защищаемыми лицами или иными сторонами от их имени. При этом, однако, могут действовать критерии, определяющие право на пользование механизмом, такие как «проверка нуждаемости», означающая, что

установлен максимально допустимый уровень дохода или активов. Пособия, подлежащие выплате в рамках такого механизма, являются пособиями по социальной помощи. *Пособия по социальной помощи* (272) — это трансферты в денежной или натуральной форме, которые подлежат выплате домашним хозяйствам для удовлетворения тех же потребностей, что и пособия по социальному страхованию, но в отсутствие программы социального страхования (см. пункт A2.30).

**A2.26.** Вся социальная помощь организуется и управляется единицами сектора государственного управления и НКОДХ. Пособия подлежат выплате домашним хозяйствам из общих ресурсов соответствующей единицы в соответствии с установленными критериями. Право на получение пособий связано только с критериями, установленными в рамках механизма социальной защиты.

**A2.27.** Пособия по социальной помощи могут предоставляться в денежной форме или в натуральной форме. Классификация этих расходов (expense) более подробно рассматривается в пунктах 6.101–6.102, а в таблице A2.1 иллюстрируется отражение в учете потоков, связанных с социальной помощью. Пособия по социальной помощи в натуральной форме регистрируются в учете в следующих случаях.

- Когда орган государственного управления предоставляет непосредственно домашним хозяйствам товары и услуги, приобретенные у рыночных производителей.
- Когда рыночные производители предоставляют товары и услуги непосредственно домашним хозяйствам, а органы государственного управления возмещают понесенные расходы (expense) либо напрямую поставщику товаров и услуг, либо домашним хозяйствам. Хотя домашние хозяйства получают денежное возмещение за установленные покупки товаров и услуг, операция подлежит отражению в учете как пособия по социальной помощи в натуральной форме<sup>8</sup>.

**A2.28.** Следует проводить различие между пособиями по социальной помощи и некоторыми другими

<sup>8</sup>Экономическая сущность операции отражается таким образом, как если бы орган государственного управления приобрел товары и распределил их среди бенефициаров. Промежуточный этап, заключающийся в приобретении материальных оборотных средств в форме товаров и их выбытии, исключается путем взаимозачета при расчете изменения материальных оборотных средств.

Таблица А2.1. Иллюстрация отражения в учете потоков, связанных с социальной помощью

Описание	Дебет		Кредит	
<b>1.1. Государство предоставляет пособия к выплате имеющим на них право лицам, отвечающим критериям механизма социальной помощи</b>				
Помощь домашним хозяйствам в денежной форме	2721	Пособия по социальной помощи в денежной форме	3212 / 3318	Наличная валюта и депозиты/ Прочая кредиторская задолженность <sup>1</sup>
<b>1.2. Государство предоставляет товары, приобретенные у рыночных производителей, лицам, удовлетворяющим критериям механизма социальной помощи</b>				
Государство приобретает товары	31224	Материальные оборотные средства (товары для перепродажи) <sup>2</sup>	3212 / 3318	Наличная валюта и депозиты/ Прочая кредиторская задолженность <sup>1</sup>
Государство предоставляет товары	2722	Пособия по социальной помощи в натуральной форме	31224	Материальные оборотные средства (товары для перепродажи) <sup>2</sup>
<b>1.3. Государство предоставляет рыночным поставщикам или домашним хозяйствам возмещение за товары и услуги, приобретенные у рыночных структур, в соответствии с условиями механизма социальной помощи</b>				
Государство предоставляет поставщикам или домашним хозяйствам возмещение	2722	Пособия по социальной помощи в натуральной форме	3212 / 3318	Наличная валюта и депозиты/ Прочая кредиторская задолженность <sup>1</sup>
<b>1.4. Государство производит и предоставляет товары или услуги населению в соответствии с условиями механизма социальной помощи</b>				
Операционные издержки, понесенные в ходе производства товаров и услуг, отражаются в соответствующих статьях	21, 22, 23	Оплата труда работников, использование товаров и услуг и потребление основного капитала	3212 / 3318	Наличная валюта и депозиты/ Прочая кредиторская задолженность <sup>1</sup>

<sup>1</sup>При учете на кассовой основе расходы (expense) отражаются в учете в момент возникновения денежного потока. При учете на основе принципа начисления прочая кредиторская задолженность подлежит отражению в тех случаях, когда платеж не произведен, но удовлетворены критерии для получения пособия.

<sup>2</sup>Поток материальных оборотных средств будет отражаться только в системе учета материальных оборотных средств.

категориями расходов (expense), которые несет государство, в частности, следующих.

- Когда единица сектора государственного управления производит товары и услуги, предоставляемые домашним хозяйствам в качестве пособий по социальной помощи, они не отражаются в учете как социальные пособия, а относятся к конкретному виду расходов (expense), понесенных при производстве этих товаров и услуг: *оплата труда работников* (21), *использование товаров и услуг* (22) и *потребление основного капитала* (23)<sup>9</sup>.
- Если единица сектора государственного управления выплачивает корпорациям возмещение стоимости товаров и услуг, предоставленных целевым категориям получателей социальной помощи,

соответствующие трансферты отражаются как пособия по социальной помощи в натуральной форме. Эти трансферты корпорациям следует отличать от *субсидий* (25), которые представляют собой трансферты предприятиям и призваны снизить цены или увеличить предоставление товаров и услуг населению в целом.

- Пособия по социальной помощи не включают трансферты к выплате в ответ на события или обстоятельства, обычно не покрываемые программами социального страхования (см. пункт А2.10).

**А2.29.** Обычно пособия по социальной помощи отражаются в учете на основе начисления как расходы (expense), когда удовлетворены критерии их предоставления и пособия становятся подлежащими выплате. Хотя некоторые пособия, такие как пособия по инвалидности или рождению ребенка, могут подлежать выплате в течение нескольких отчетных пери-

<sup>9</sup>Данный подход к учету отличается от подхода к учету в СНС 2008 года. См. приложение 7, вставка А7.1, где приводится разъяснение разницы в подходе к учету товаров, произведенных государством и переданных в натуральной форме.

одов, никаких обязательств по будущим выплатам пособий по социальной помощи не подлежит отражению на балансе активов и пассивов органов государственного управления. Прочая кредиторская задолженность отражается только в тех случаях, когда пособие было начислено, но остается невыплаченным на конец отчетного периода<sup>10</sup>. Однако в целях повышения прозрачности и создания возможностей для анализа долгосрочной устойчивости политики в области социальной помощи может производиться расчет оценочной приведенной стоимости пособий по социальной помощи, которые были уже заработаны согласно действующим законам и нормативным положениям, но которые подлежат выплате в будущем; это делается аналогично расчету обязательств программы страхования, связанной с занятостью.

### Программы социального страхования

**A2.30. Программы социального страхования** обеспечивают социальную защиту и предусматривают формализованное участие бенефициаров, свидетельством которого является уплата взносов/отчислений (фактических или условно исчисленных). Эти программы организованы таким образом, что третья сторона, обычно работодатель или орган государственного управления, призывает или обязывает физических лиц участвовать в программе, которая производит выплаты в случае целого ряда оговоренных обстоятельств, в том числе пенсионные пособия по выходу на пенсию. Программы социального страхования имеют много общего с прямым страхованием (см. пункт A4.68) и могут управляться страховыми корпорациями. Уплата взносов/отчислений (соответствующих страховым премиям в случае прямого страхования) и выплата пособий (соответствующих страховым возмещениям в случае прямого страхования) отражаются соответственно характеру программы. Участие обычно связано с занятостью, а взносы/отчис-

ления подлежат уплате либо участниками, либо работодателем, либо обеими сторонами. Поэтому, программа социального страхования представляет собой программу страхования, в отношении которой удовлетворяется два условия.

- Пособия к получению ставятся в зависимость от участия в программе и являются социальными пособиями.
- Выполняется по крайней мере одно из следующих трех условий:
  - участие в программе является обязательным либо по закону, либо по условиям занятости работника или группы работников;
  - программа является коллективной, управляется в интересах установленной группы работников, которые могут быть занятыми или безработными, и участие в ней ограничивается членами этой группы;
  - работодатель производит отчисления (фактические или условно исчисленные) в программу от имени работника, независимо от того, производит ли отчисления также и работник.

**A2.31. Взнос/отчисление на социальное страхование** — это сумма, подлежащая уплате в программу социального страхования для обеспечения права конкретного бенефициара на получение социальных пособий, предусмотренных этой программой. Пособие по социальному страхованию — это социальное пособие, подлежащее выплате в силу участия бенефициара в программе социального страхования и возникновения оговоренных обстоятельств.

**A2.32.** Как показано в пункте A2.22, виды бенефициаров, охватываемых программой социального страхования, определяют следующий уровень в типологии программы (см. рис. A2.2). Физические лица или домашние хозяйства, имеющие право на получение пособий по социальному страхованию, представляют собой либо группу работников, либо население в целом или значительный его сегмент. Программы социального обеспечения представляют собой программы социального страхования, которые охватывают общество в целом или крупные его слои и вводятся и контролируются единицами сектора государственного управления. И наоборот, как показано в пункте A2.40, программы социального страхования, в которых работодатели предоставляют пособия по социальному страхованию только своим работникам, бывшим работникам или

<sup>10</sup>Например, предположим, что лицо А удовлетворяет критериям на получение выплат по безработице в периоде t1 и имеет право на получение пособий в течение шести периодов. Вследствие административных задержек никаких пособий не было выплачено в первом периоде, и потому в учете отражается *прочая кредиторская задолженность* на конец этого периода, равная стоимости платежа только за один период. Аналогичным образом, если еще один платеж не произведен во втором периоде, сумма кредиторской задолженности увеличится на стоимость пособий еще за один месяц. Полная сумма пособий к получению за шесть периодов не подлежит отражению как сразу подлежащая выплате, а должна непрерывно начисляться в течение периода, когда лицо имеет право на их получение.

их бенефициарам, называются другими программами социального страхования, связанными с занятостью. В тех случаях, когда одна и та же программа охватывает население в целом и работников органов государственного управления, программа считается программой социального обеспечения. Однако, если условия участия и подлежащие выплате пособия, определяемые трудовыми договорами, отличаются от предусмотренных в программе социального обеспечения для участников, не являющихся государственными работниками, считается, что существует программа, связанная с занятостью, и потоки и запасы этих двух программ в рамках фонда социального обеспечения подлежат разделению (см. пункт 2.102).

### Программы социального обеспечения

**A2.33. Программы социального обеспечения** — это программы социального страхования, которые охватывают общество в целом или значительные сегменты общества и которые создаются и контролируются единицами сектора государственного управления. Эти программы включают широкий спектр различных программ, предоставляющих пособия в денежной или в натуральной форме по старости, инвалидности или смерти, по потере кормильца, болезни, рождению детей, в случае производственных травм, безработицы, а также пособия на детей, здравоохранение и т.д. В этих программах необязательно существует прямая связь между суммой взносов/отчислений к уплате физическим лицом и величиной пособий к получению.

**A2.34.** Программы социального обеспечения, которые организованы отдельно от других направлений деятельности единицы сектора государственного управления, хранят свои активы и обязательства отдельно от последней и ведут финансовые операции за свой собственный счет, удовлетворяют критериям, чтобы считаться институциональными единицами. Эти институциональные единицы описываются как фонды социального обеспечения. **Фонд социального обеспечения** — это особый вид единицы сектора государственного управления, предназначенный для управления одной или несколькими программами социального обеспечения. Эти особые виды единиц сектора государственного управления представляются в отдельном подсекторе, чтобы создать возможность использования альтернативных методов построения подсекторов сектора государственного управления (см. пункт 2.78). Существование фонда социального обес-

печения определяется его организацией как отдельной институциональной единицы, а не другими характеристиками программы, такими как виды предоставляемых пособий или источники финансирования.

**A2.35.** Не все программы социального обеспечения управляются фондами социального обеспечения. Когда нет отдельного фонда социального обеспечения, операции программы социального обеспечения представляются в учете как неотъемлемая часть операций единицы сектора государственного управления, которая контролирует операции программы социального обеспечения. Это означает, что программы социального обеспечения могут управляться единицами сектора государственного управления, которые не являются фондами социального обеспечения. Следовательно, статистика по подсектору фондов социального обеспечения может не включать все программы социального обеспечения. Однако, даже если программа социального обеспечения не представляет собой отдельную институциональную единицу, могут вестись отдельные счета для управления финансами программы, что позволит составить дополнительную статистику деятельности в области социального обеспечения с более широким охватом, чем охват подсектора социального обеспечения.

**A2.36.** По определению, программы социального обеспечения предусматривают взносы/отчисления. То есть участники программы обязаны производить регулярные взносы/отчисления, чтобы иметь право на получение пособий для себя или лиц, находящихся на их иждивении. Главным источником поступлений программ социального обеспечения являются взносы/отчисления на социальное обеспечение. Как показано в таблице 5.1 в главе 5, взносы/отчисления на социальное обеспечение классифицируются соответственно их источникам, которыми могут быть работодатели или домашние хозяйства. Участие в программах социального обеспечения может быть обязательным или добровольным. Дальнейшая разбивка в классификации этих взносов/отчислений на социальные нужды позволит разделить взносы/отчисления к получению в денежной форме и в натуральной форме, а также обязательные и добровольные взносы/отчисления. Помимо взносов/отчислений на социальные нужды, программам социального обеспечения могут предоставляться гранты из средств сектора государственного управления, и они могут получать доходы от собственности за счет инвестирования своих активов.



**A2.37.** *Пособия по социальному обеспечению [СГФ]* (271) к выплате представляют собой текущие трансферты и классифицируются в составе одной из категорий социальных пособий. Далее они могут классифицироваться как подлежащие выплате в денежной форме или предоставляемые в натуральной форме (см. таблицу 6.1). Пособия по социальному обеспечению в натуральной форме могут предоставляться бенефициарам такими же способами, как и пособия по социальной помощи в натуральной форме (см. пункты A2.27–A2.28). В таблице A2.2 иллюстрируется отражение в учете некоторых из потоков, связанных с программами социального обеспечения.

**A2.38.** Одной из характеристик программ социального обеспечения является степень условной взаимности. Вносы/отчисления на социальное обеспечение дают права на пособия, которые ставятся в зависимость от событий, лежащих в основе возникновения социального риска. Однако сумма и сроки получения пособий бенефициарами (если эти пособия предоставляются вообще) зависят от различных критериев, дающих право на получение пособий, без обязательной прямой связи между суммой взносов/отчислений к уплате физическим лицом и пособиями к получению. Поэтому взаимосвязь между пособиями и взносами/отчислениями не считается достаточно прочной, чтобы можно было считать, что у производящих взносы/отчисления лиц возникают финансовые требования. Потенциальные индивидуальные требования таких лиц (а потому и соответствующие обязательства государства) рассматриваются как условные. Кроме того, поскольку пособия по социальному обеспечению могут изменяться органами государственного управления или законодательными органами по их собственному усмотрению в рамках общей государственной экономической политики, существует неопределенность в отношении потенциальной выплаты или уровня выплаты этих социальных пособий<sup>11</sup>. В результате, с потенциальными будущими требованиями к программам социального

обеспечения в СГФ не связываются никакие обязательства. Расходы (expense) отражаются только тогда, когда пособия становятся подлежащими выплате.

**A2.39.** Однако существует высокий уровень ожиданий, что в будущем пособия по социальному обеспечению, заработанные согласно существующим законам, станут фактически подлежащими выплате. Поэтому в качестве справочной статьи к Балансу активов и пассивов должна представляться оценка величины, равной чистым неявным обязательствам по будущим пособиям по социальному обеспечению, и более подробная информация об этой величине подлежит представлению как дополнительный отчет, *Сводный отчет о явных условных обязательствах и чистых неявных обязательствах по будущим пособиям по социальному обеспечению* (см. пункты 4.47 и 7.261).

## Другие программы социального страхования, связанные с занятостью

**A2.40.** *Другие программы социального страхования, связанные с занятостью*, основаны на отношениях между работодателем и работником, предоставляя права на получение пенсий и других социальных пособий в рамках условий найма работника. По определению, эти программы предусматривают взносы/отчисления и, что касается единиц сектора государственного управления или государственного сектора, то они защищают только собственных работников и их иждивенцев. Предоставление пособий по социальному страхованию органом государственного управления для собственных работников рассматривается как элемент фактического или неявного договора между органом государственного управления в качестве работодателя и его работниками о выплате им компенсации за предоставление ими своего труда. Поэтому программы социального страхования, связанные с занятостью, ведут к отражению органами государственного управления операций по расходам (expense), имеющим характер обмена, когда наступает срок уплаты отчислений на социальные нужды. Для надлежащего отражения начисленных издержек, связанных с наймом рабочей силы, фактические и условно исчисленные взносы/отчисления на социальное страхование должны отражаться в учете как *отчисления работодателей на социальные нужды* (212) в составе категории расходов (expense), в которой отражается *оплата труда работников* (21) (см. таблицу 6.1).

<sup>11</sup>Суммы взносов/отчислений на социальное обеспечение к получению и пособия к выплате могут намеренно изменяться для достижения целей государственной политики. Вносимые изменения могут не быть напрямую связаны с функциями социального обеспечения. Например, взносы/отчисления и пособия могут повышаться или снижаться, чтобы оказать влияние на совокупный спрос в экономике или для обеспечения долгосрочной устойчивости государственных финансов.

Таблица А2.2. Иллюстрация отражения в учете потоков, относящихся к программам социального обеспечения

Описание	Дебет		Кредит	
<b>2.1. Государственная программа социального обеспечения получает взносы/отчисления от различных сторон, делающих такие взносы/отчисления</b>				
Взносы/отчисления на социальное обеспечение к получению от работников, лиц, работающих не по найму, или незанятых	3212 / 3218	Наличная валюта и депозиты / Прочая дебиторская задолженность <sup>1</sup>	1211 / 1213	Взносы/отчисления на социальное обеспечение: взносы/отчисления работников/лиц, работающих не по найму, или незанятых
Взносы/отчисления на социальное обеспечение к получению от работодателей	3212 / 3218	Наличная валюта и депозиты / Прочая дебиторская задолженность <sup>1</sup>	1212	Взносы/отчисления на социальное обеспечение: отчисления работодателей
<b>2.2. Орган государственного управления как работодатель делает отчисления в программы социального обеспечения от имени своих работников</b>				
Отчисления органа государственного управления как работодателя становятся подлежащими выплате	2121	Фактические отчисления работодателей на социальные нужды	3212 / 3318	Наличная валюта и депозиты/Прочая кредиторская задолженность <sup>1</sup>
<b>2.3. Государственная программа социального обеспечения предоставляет пособия по социальному обеспечению имеющим на них право бенефициарам в соответствии с условиями программы</b>				
Пособия в рамках программы социального обеспечения становятся подлежащими выплате	2711	Пособия по социальному обеспечению в денежной форме	3212 / 3318	Наличная валюта и депозиты/Прочая кредиторская задолженность <sup>1</sup>
<b>2.4. Государственная программа социального обеспечения предоставляет товары, приобретенные у рыночных производителей, имеющим на них право бенефициарам</b>				
Программа социального обеспечения приобретает товары	31224	Материальные оборотные средства (товары для перепродажи) <sup>2</sup>	3212 / 3318	Наличная валюта и депозиты/Прочая кредиторская задолженность <sup>1</sup>
Программа социального обеспечения предоставляет товары домашним хозяйствам	2712	Пособия по социальному обеспечению в натуральной форме	31224	Материальные оборотные средства (товары для перепродажи) <sup>2</sup>
<b>2.5. Государственная программа социального обеспечения предоставляет рыночным поставщикам или домашним хозяйствам возмещение за товары и услуги, предоставленные рыночными структурами имеющим на них право бенефициарам, в соответствии с условиями программы</b>				
Программа социального обеспечения предоставляет возмещение поставщикам или домашним хозяйствам	2712	Пособия по социальному обеспечению в натуральной форме	3212 / 3318	Наличная валюта и депозиты/Прочая кредиторская задолженность <sup>1</sup>
<b>2.6. Государственная программа социального обеспечения производит и предоставляет товары или услуги населению в соответствии с условиями программы</b>				
В СГФ не отражаются никакие пособия по социальному обеспечению — операционные издержки, понесенные в ходе производства товаров и услуг, отражаются в соответствующих статьях	21, 22, 23	Оплата труда работников, использование товаров и услуг и потребление основного капитала	3212 / 3318	Наличная валюта и депозиты/Прочая кредиторская задолженность <sup>1</sup>

Примечание. Чистое неявное обязательство по будущим пособиям по социальному обеспечению должно отражаться в учете как справочная статья (см. пункт 7.261).

<sup>1</sup>При учете на кассовой основе доходы/расходы (expense) отражаются в учете в момент возникновения денежного потока. Когда используется учет на основе принципа начисления, если критерии для получения пособий удовлетворены, а платеж не произведен, в учете отражаются суммы по прочей дебиторской/кредиторской задолженности.

<sup>2</sup>Поток материальных оборотных средств отражается только в системе учета материальных оборотных средств. При учете на кассовой основе социальные пособия в натуральной форме отражаться не будут. Покупки товаров и услуг, распределяемых в качестве социальных пособий в натуральной форме, будут включаться в покупки товаров и услуг (22).

### **Связанные с занятостью программы пенсий и других пенсионных пособий**

**A2.41.** Связанные с занятостью программы социального страхования, предоставляющие пенсии и другие пенсионные пособия, могут быть организованы как обеспеченные резервами или не предусматривающие создания специальных фондов программы социального страхования. В таблице A2.3 иллюстрируется отражение в учете некоторых из потоков, относящихся к связанным с занятостью пенсиям.

**A2.42.** Существует три вида связанных с занятостью пенсионных программ:

- неавтономные пенсионные программы, считающиеся неотъемлемой частью работодателя;
- отдельные институциональные единицы, управляющие пенсионной программой и потому рассматриваемые как автономные пенсионные фонды;
- программы, управляемые предприятиями страхования от имени работодателя и потому рассматриваемые как финансовые корпорации.

**A2.43.** Форма организации связанных с занятостью пенсионных программ определяет отражение в учете связанных с ними операций. Предприятия страхования и автономные пенсионные фонды являются единицами сектора финансовых корпораций, тогда как неавтономные пенсионные фонды и не предусматривающие создания специальных фондов программы социального страхования, связанные с занятостью, являются единицами сектора государственного управления.

### **Неавтономные пенсионные программы, связанные с занятостью**

**A2.44.** Неавтономные программы социального страхования управляются работодателем, и обычно эти программы имеют форму не предусматривающих создания специальных фондов программ, поскольку они организуются работодателем без выделения особых счетов или формирования иным образом специальных резервов на выплату пособий. Вместо этого, пособия подлежат выплате из общих ресурсов работодателя.

**A2.45.** Неавтономный пенсионный фонд для работников государственного сектора не отвечает критериям, чтобы считаться институциональной единицей, и поэтому считается входящим в состав единицы, управляющей программой. Такая же ситуация имеет место, когда работодатель сформировал отдельные

резервы, но организация и операции программы не удовлетворяют критериям для того, чтобы считать ее институциональной единицей (см. пункт 2.22). Экономические потоки и позиции по запасам неавтономных пенсионных фондов, связанных с занятостью, объединяются с потоками и запасами контролирующего их работодателя. Все активы, обязательства, операции и другие экономические события пенсионного фонда объединяются с соответствующими статьями работодателя, управляющего программой, которым может быть единица сектора государственного управления или государственная корпорация. Учет активов, обязательств, операций и других экономических событий, связанных с неавтономным пенсионным фондом, аналогичен случаю автономного пенсионного фонда. Однако в этом случае взносы/отчисления подлежат выплате как компонент оплаты труда работников, а получение взносов/отчислений пенсионной программой и связанные с ними обязательства отражаются на том же уровне органов государственного управления. Эти потоки не исключаются в процессе консолидации, поскольку домашние хозяйства рассматриваются, соответственно, как получатели и как плательщики. Эти потоки подлежат условному переотнесению (перемаршрутизации), как описано в пункте 3.28.

**A2.46.** При учете по методу начисления сумма, которая потребуется для покрытия начисляемых социальных пособий, подлежит условному исчислению. Благодаря этому также обеспечивается учет полных издержек на рабочую силу, поскольку в учете отражаются условно исчисленные отчисления на социальные нужды с корреспондирующей проводкой, показывающей возникновение связанных с ними обязательств по этим пенсионным пособиям. Это условное исчисление позволяет отразить экономические потоки в течение периода, в котором происходит базовое экономическое событие. Оно также повышает прозрачность, поскольку отражаются издержки на предоставление социальных пособий работникам и учитываются риски, связанные с будущими потребностями в ресурсах. Когда производится выплата этих пенсионных пособий, платеж отражается в учете как уменьшение обязательств<sup>12</sup>.

<sup>12</sup>При использовании кассового метода учета единственным потоком, отражаемым для этих не предусматривающих создания специальных фондов пенсионных программ, являются расходы (expense) на *связанные с занятостью социальные пособия* с корреспондирующей проводкой в форме уменьшения *наличной валюты и депозитов*. Расходы (expense) отражаются в учете, когда производятся выплаты наличных средств.

**Таблица А2.3. Иллюстрация отражения в учете потоков, относящихся к пенсионным программам, связанным с занятостью**

Описание	Дебет		Кредит	
<b>3.1. Орган государственного управления производит пенсионные отчисления от имени своих работников в автономный пенсионный фонд, деятельность которого ведется страховой компанией (относящейся к сектору частных финансовых корпораций)</b>				
Орган государственного управления уплачивает отчисления на социальные нужды в качестве одного из компонентов оплаты труда работников	2121	Фактические отчисления работодателей на социальные нужды	3212 / 3318	Наличная валюта и депозиты / Прочая кредиторская задолженность <sup>1</sup>
<b>3.2. Орган государственного управления производит пенсионные отчисления от имени своих работников в автономный пенсионный фонд, созданный государством как отдельная институциональная единица (т.е. он является частью сектора государственных финансовых корпораций)</b>				
Орган государственного управления уплачивает отчисления на социальные нужды в качестве одного из компонентов оплаты труда работников	2121	Фактические отчисления работодателей на социальные нужды	3212 / 3318	Наличная валюта и депозиты / Прочая кредиторская задолженность <sup>1</sup>
<b>3.3. Орган государственного управления управляет обеспеченным резервами неавтономным пенсионным фондом для своих работников (т.е. орган государственного управления хранит для этих целей отдельный резерв, но не создает отдельной институциональной единицы)</b>				
Орган государственного управления уплачивает отчисления на социальные нужды в качестве одного из компонентов оплаты труда работников	2121	Фактические отчисления работодателей на социальные нужды	3212 / 3318	Наличная валюта и депозиты / Прочая кредиторская задолженность <sup>1</sup>
Поступление средств отчислений на социальные нужды на счет пенсионного фонда ведет к образованию обязательств	3212 / 3218	Наличная валюта и депозиты / Прочая дебиторская задолженность <sup>1</sup>	3316	Программы страхования, пенсионного обеспечения и стандартизированных гарантий
Государство в качестве владельца счета пенсионного фонда получает доходы от собственности на вложения пенсионного фонда	3212 / 3218	Наличная валюта и депозиты / Прочая дебиторская задолженность <sup>1</sup>	1411 / 1412	Проценты Дивиденды
Государство относит доходы от собственности на держателей полисов <sup>2</sup>	2813	Расходы, связанные с собственностью, по выплатам инвестиционного дохода	3316	Программы страхования, пенсионного обеспечения и стандартизированных гарантий
Государство осуществляет выплаты пенсионных пособий имеющим на них право бенефициарам	3316	Программы страхования, пенсионного обеспечения и стандартизированных гарантий	3212 / 3318	Наличная валюта и депозиты / Прочая кредиторская задолженность <sup>1</sup>
<b>3.4. Государство управляет не предусматривающим создания специального фонда неавтономным пенсионным фондом для своих работников (т.е. нет фактических взносов/отчислений и не ведется отдельного резерва в счетах органа государственного управления)</b>				
Государство осуществляет выплаты пенсионных пособий имеющим на них право бенефициарам: кассовый метод учета	2731	Связанные с занятостью социальные пособия в денежной форме	3212	Наличная валюта и депозиты
Условно исчисленные отчисления на социальные нужды в качестве одного из компонентов оплаты труда работников: учет по методу начисления	2122	Условно исчисленные отчисления работодателей на социальные нужды	3316	Программы страхования, пенсионного обеспечения и стандартизированных гарантий



**Таблица A2.3. Иллюстрация отражения в учете потоков, относящихся к пенсионным программам, связанным с занятостью (окончание)**

Описание	Дебет		Кредит	
Государство осуществляет выплаты пенсионных пособий имеющим на них право бенефициарам: учет по методу начисления	3316	Программы страхования, пенсионного обеспечения и стандартизированных гарантий	3212 / 3318	Наличная валюта и депозиты / Прочая кредиторская задолженность <sup>1</sup>
Государство отражает в учете увеличение обязательств по правам на выплаты пособий в связи с течением времени	2813	Расходы, связанные с собственностью, по выплатам инвестиционного дохода	3316	Программы страхования, пенсионного обеспечения и стандартизированных гарантий
<b>3.5. На всех программах с установленным размером пособий могут также сказываться другие экономические потоки</b>				
Пенсионные обязательства увеличиваются вследствие изменений в условиях программы, вносимых в одностороннем порядке	5	Другие изменения в объеме активов и обязательств	5316	Программы страхования, пенсионного обеспечения и стандартизированных гарантий
Пенсионные обязательства увеличиваются вследствие изменений в процентных ставках, которые используются для расчета приведенной стоимости обязательств	4	Холдинговая прибыль/убыток	4316	Программы страхования, пенсионного обеспечения и стандартизированных гарантий

<sup>1</sup>При учете на кассовой основе доходы/расходы (expense) отражаются в учете в момент возникновения денежного потока. Когда используется учет на основе принципа начисления, если критерии для получения пособий удовлетворены, а платеж не произведен, в учете отражаются суммы по прочей дебиторской/кредиторской задолженности.

<sup>2</sup>Эти распределения в основном реинвестируются в фонд как отчисления на социальные нужды, в то время как та их доля, которая направляется на покрытие издержек по обеспечению работы фонда, подлежит отражению в учете как покупки финансовых услуг у пенсионного фонда.

### Автономные пенсионные программы, связанные с занятостью

**A2.47.** Чтобы считаться автономной, структура, отвечающая за связанную с занятостью пенсионную программу, должна иметь характеристики институциональной единицы (см. пункт 2.22). Эти институциональные единицы считаются предоставляющими финансовые услуги (т.е. страхование/пенсии) сектору домашних хозяйств и потому классифицируются в секторе финансовых корпораций. Они классифицируются либо как частные, либо как государственные финансовые корпорации, в зависимости от того, контролируются ли они частным или государственным сектором (см. вставку 2.2).

**A2.48.** Работодатель может заключать договор подряда с третьей стороной об управлении пенсионными фондами для своих работников. В этом случае связанная с занятостью пенсионная программа управляется через предприятие страхования или автономный пенсионный фонд. Первоочередной ответственностью работодателя в отношении программы является уплата отчислений на социальные нужды от имени своих работников. Единица сектора государственно-

го управления регистрирует платеж в составе оплаты труда работников в разделе фактических отчислений на социальные нужды (см. таблицу 6.1 и пункт 6.21). Единица сектора государственного управления в качестве работодателя не отражает в учете никаких других операций, поскольку она не несет прямых обязательств по будущему предоставлению социальных пособий.

**A2.49.** Однако в тех случаях, когда работодатель продолжает определять условия пенсионных программ и сохраняет за собой ответственность за покрытие любого дефицита финансирования, а также право удержания любого избыточного финансирования, работодатель рассматривается как управляющий средствами пенсионного фонда, а институциональная единица, работающая под руководством управляющего средствами пенсионного фонда, считается администратором пенсионного фонда. Если договоренность между работодателем и третьей стороной такова, что работодатель передает риски и ответственность в связи с любым дефицитом финансирования третьей стороне в обмен на право третьей стороны удерживать любой профицит, такая третья сторона становится не только администратором, но и управляющим средствами пенсионного фонда.

**A2.50.** Когда управляющим средствами пенсионного фонда является институциональная единица, отличная от администратора фонда, и ответственность за любой дефицит и права на любой профицит остаются за управляющим средствами пенсионного фонда, требования пенсионного фонда к управляющему средствами пенсионного фонда должны отражаться как обязательства в категории *требования пенсионных фондов к компаниям, управляющим средствами пенсионных фондов* (63064). И наоборот, если пенсионный фонд получает больше инвестиционного дохода от средств, держателем которых он является и которые представляют права на пенсионные пособия, чем необходимо для покрытия увеличений в правах на выплаты, эта разница подлежит выплате управляющему средствами пенсионного фонда программы. Управляющий средствами пенсионного фонда отражает в учете это требование к администратору пенсионного фонда как финансовый актив, *требования пенсионных фондов к компаниям, управляющим средствами пенсионных фондов* (62064)<sup>13</sup>.

**A2.51.** Если государство контролирует финансовую корпорацию, которая управляет связанной с занятостью пенсионной программой для государственных работников, эта корпорация будет частью государственного финансового сектора, и в процессе составления СГФ по государственному сектору будут включаться относящиеся к этой корпорации потоки и позиции по запасам. Получение этим предприятием страхования или пенсионным фондом отчислений на социальные нужды ведет к образованию обязательств, классифицируемых как финансовые инструменты в категории *программы страхования, пенсионного обеспечения и стандартизированных гарантий* (6306), и более конкретно — в составе *прав на пенсионные пособия* (63063). Обязательство возникает вследствие обязанности выплачивать будущие пенсионные пособия, а любые последующие платежи пособий будут отражаться в учете как уменьшение этого обязательства. Хотя отчисления на социальные нужды подлежат уплате непосредственно работодателем в пользу финансовой корпорации, они отражаются в СГФ как если бы они подлежали выплате работодателем в пользу домашних хозяйств как оплата тру-

да работников: домашние хозяйства, в свою очередь, считаются производящими взносы/отчисления в финансовую корпорацию. Вследствие этого условного перенесения эти операции не должны исключаться в процессе консолидации данных по государственному сектору (см. пункт 3.28).

**A2.52.** Для финансовой корпорации доходы от инвестирования финансовых резервов должны классифицироваться в соответствующей категории доходов от собственности. Однако, поскольку эти ресурсы считаются приводящими к образованию активов держателей полисов, такой доход должен относиться на счет держателей полисов. Производится отражение в учете расходов (expense), классифицируемых как *расходы, связанные с собственностью, по выплатам инвестиционного дохода* (2813) с корреспондирующей проводкой, ведущей к увеличению обязательств, чтобы отразить увеличение требований держателей полисов в отношении прав на пенсионные пособия.

**A2.53.** Автономные пенсионные программы, связанные с занятостью, могут быть организованы как пенсионные программы с установленным размером пособий или как пенсионные программы с установленным размером взносов/отчислений.

### **Пенсионные программы с установленным размером пособий**

**A2.54. Пенсионная программа с установленным размером пособий** — это программа, в которой уровень пенсионных пособий, подлежащих выплате работнику при выходе на пенсию, определяется на основе формулы либо отдельно, либо как минимальная сумма. Уровень пособий, обещаемых участвующим работникам, определяется формулой, являющейся элементом условий программы социального страхования. Эти условия обычно основаны на таких факторах, как трудовой стаж участников и уровень их заработной платы<sup>14</sup>. Расчет условно исчисленных взносов/

<sup>13</sup>Хотя данный финансовый актив по существу представляет собой требование компании, управляющей средствами пенсионного фонда, к самому пенсионному фонду, то же название статьи используется как для счетов активов, так и для счетов обязательств.

<sup>14</sup>В случае пенсионной программы с установленным размером пособий есть четыре источника изменений в правах на пенсионные пособия: 1) увеличение текущего обслуживания, т.е. увеличение в правах на пенсионные пособия в связи с заработной платой, заработанной в текущем периоде; 2) увеличение прошлого обслуживания, т.е. увеличение в стоимости прав на пенсионные пособия в связи с тем фактом, что для всех участников программы выход на пенсию (и смерть) стали на один год ближе; 3) уменьшение вследствие выплаты пособий пенсионерам программы; 4) другие факторы, т.е. факторы, связанные с другими изменениями в объеме активов.

отчислений и чистой приведенной стоимости будущих пособий требует использования сложных актуарных методов, что выходит за рамки обязанностей составителей СГФ. Приведенная стоимость будущих прав на выплаты пособий увеличивается в каждом периоде, поскольку число периодов, за которые производится дисконтирование, уменьшается на единицу. Это увеличение должно отражаться как операция в категории расходов, связанных с собственностью, по выплатам инвестиционного дохода (2813) (см. пункт 6.113). Кроме того, в отношении соответствующего обязательства требуется регистрация холдинговой прибыли, чтобы отразить любые изменения в стоимости обязательства вследствие изменений процентной ставки, используемой для дисконтирования будущих пособий. Изменение обязательств вследствие изменения структуры пособий всегда должно отражаться как другое изменение в объеме, поскольку оно не является операцией, а представляет собой изменение, вносимое работодателем в одностороннем порядке.

### **Пенсионные программы с установленным размером взносов/отчислений**

**A2.55. Пенсионная программа с установленным размером взносов/отчислений** — это программа, в которой пенсионные пособия, подлежащие выплате работнику при выходе на пенсию, определяются исключительно исходя из объема средств, накопленных за счет взносов/отчислений, которые были произведены работником в течение его трудовой жизни, и увеличения стоимости этих средств в результате инвестирования их менеджером программы. Таким образом, риск программы в отношении обеспечения достаточного дохода после выхода на пенсию лежит на работнике, а величина пособий, которые будут подлежать выплате, зависит от активов фонда<sup>15</sup>. В случае пенсионной программы с установленным размером взносов/отчислений всегда считается, что существует пенсионный фонд.

**A2.56.** Взносы/отчисления в пенсионную программу с установленным размером взносов/отчислений инвестируются от имени работников как будущих бенефициаров. Инвестиционный доход на накопленные активы пенсионного фонда отражается в учете как доход фонда и классифицируется согласно характеру

соответствующих доходов от собственности (и обычно включает *проценты* (1411), *дивиденды* (1412) или *ренту* (1415)). Инвестиционный доход также отражается в учете как распределяемый бенефициарам (классифицируемый как *расходы, связанные с собственностью, по выплатам инвестиционного дохода* (2813)), которые считаются реинвестирующими этот доход обратно в пенсионный фонд в качестве взносов/отчислений. Поэтому инвестиционный доход, подлежащий начислению по правам на выплаты в рамках программы с установленным размером взносов/отчислений, равен инвестиционному доходу на финансовые инвестиции плюс любой операционный профицит, полученный за счет сдачи в аренду земли или зданий, принадлежащих фонду.

**A2.57.** Стоимость обязательств по правам на пенсионные пособия пенсионной программы с установленным размером взносов/отчислений равна рыночной стоимости финансовых активов, хранимых пенсионным фондом от имени будущих бенефициаров. Любые изменения в рыночной стоимости этих инвестиций пенсионного фонда включают холдинговые прибыли и убытки. Эти холдинговые прибыли и убытки должны отражаться в учете как изменения стоимости соответствующих активов институциональной единицы, являющейся администратором пенсионного фонда. Кроме того, эти холдинговые прибыли или убытки должны также относиться на счет держателей страховых полисов. Поэтому требуется отражение в учете проводки такой же величины для холдинговой прибыли или убытка в составе обязательств пенсионного фонда по отношению к домашним хозяйствам.

**A2.58.** В случае пенсионной программы с установленным размером взносов/отчислений риски и издержки, связанные с программой, несут бенефициары. Для пенсионных программ с установленным размером взносов/отчислений не предусматривается условного исчисления взносов/отчислений, за исключением случаев, когда работодатель управляет программой напрямую. В этом случае величина издержек на обеспечение работы программы отражается в учете как условно исчисленные взносы/отчисления, подлежащие выплате работникам как часть их оплаты труда. Эта сумма регистрируется работодателем как продажа финансовых услуг работникам, классифицируемая как *условно исчисленные продажи товаров и услуг* (1424) (см. пункт 5.140). Когда фонд управляется иной институциональной единицей, чем

<sup>15</sup> Программы с установленным размером взносов/отчислений также называются программами «покупки денег».

работодатель, операционные издержки финансируются за счет инвестиционного дохода, удерживаемого фондом на покрытие своих издержек и формирование прибыли. Поэтому, следуя принятому подходу к отражению в учете страхования, образовавшийся инвестиционный доход рассматривается как полностью относимый на бенефициаров в секторе домашних хозяйств, которые используют часть этого дохода на покупку финансовых услуг у фонда и реинвестируют остальную часть в фонд.

**A2.59.** Как показано в пунктах A2.3 и A2.21, программы с установленным размером взносов/отчислений аналогичны программам страхования жизни<sup>16</sup>. Однако программа, которая может определяться в категориях, близких к программе с установленным размером взносов/отчислений, но имеет гарантированную минимальную величину пособий или представляет иной тип смешанных программ, в макроэкономической статистике подлежит отнесению к пенсионным программам с установленным размером пособий.

### Принятие государством обязательств других институциональных единиц по связанным с занятостью пенсиям

**A2.60.** Иногда могут иметь место крупные разовые операции (единовременные операции) между органом государственного управления и другой институциональной единицей, часто государственной корпорацией, в связи с пенсионными реформами или приватизацией государственных корпораций. Цель может заключаться в том, чтобы сделать корпорацию более конкурентоспособной или более привлекательной с финансовой точки зрения за счет снятия с ее баланса существующих пенсионных обязательств. Эта цель достигается за счет того, что государство принимает на себя обязательство в обмен на получение актива или активов от другой институциональной единицы. Когда стоимость актива (активов) к получению равна стоимости принимаемого обязательства, операция отражается в учете как операция с финансовыми активами и обязательствами для обеих участвующих в ней единиц.

**A2.61.** Однако, если стоимость актива (активов) к получению государством меньше стоимости принимаемых им обязательств, разность отражается в уче-

те как расходы (expense) в форме капитального трансферта со стороны государства в пользу корпорации. Принимающая обязательство сторона (государство) регистрирует увеличение обязательств по правам на пенсионные пособия, увеличение соответствующих финансовых и (или) нефинансовых активов и расходы (expense) в форме капитального трансферта в пользу корпорации (см. пункт 6.91). Корпорация отражает уменьшение обязательства по правам на пенсионные пособия, уменьшение финансовых и (или) нефинансовых активов и доход в форме капитального трансферта от государства.

**A2.62.** Если стоимость актива (активов) к получению больше стоимости принятого обязательства, разность отражается как капитальный трансферт к получению органом государственного управления от корпорации (см. пункт 5.148). Корпорация регистрирует уменьшение обязательств по правам на пенсионные пособия, уменьшение финансовых и (или) нефинансовых активов и расходы (expense) в форме капитального трансферта в пользу государства.

**A2.63.** Даже если преобразование приводит к тому, что пенсионное обязательство изменяется и далее подлежит управлению в составе фонда социального обеспечения, первоначальное принятие пенсионного обязательства подлежит отражению в учете так, как описано в предыдущих пунктах. Пенсионные обязательства, поглощенные фондом социального обеспечения, продолжают классифицироваться как обязательства по правам на пенсионные пособия. Эти обязательства постепенно погашаются по мере выплаты пособий.

### Непенсионные программы социального страхования, связанные с занятостью

**A2.64.** Непенсионные программы социального страхования, связанные с занятостью, могут обслуживаться органами государственного управления или автономными негосударственными образованиями. И в том, и в другом случае фактические или условно исчисленные отчисления работодателей включаются в расходы (expense) в составе оплаты труда работников в категории отчислений на социальные нужды. Для обеспеченных резервами программ фактические взносы/отчисления, произведенные в программу, классифицируются в разделе фактических отчислений работодателей на социальные нужды. Для не предусматривающих создания специальных фондов программ

<sup>16</sup>Подход к учету потоков и позиций по запасам (запасов) этих программ аналогичен подходу к учету в случае программ формирования обязательных сбережений.



сумма, которая потребовалась бы для приобретения эквивалентной величины социальных пособий, должна быть условно исчислена работодателем и подлежит классификации как условно исчисленные отчисления работодателей на социальные нужды. Когда программа управляется органами государственного управления, одновременно в учете регистрируется операция, равная по величине фактическим или условно исчисленным отчислениям на социальные нужды, представляющая собой поступления государства от сектора домашних хозяйств и классифицируемая как другие взносы/отчисления работников на социальные нужды. Социальные пособия, предоставляемые органами государственного управления, классифицируются как расходы (expense) в категории связанных с занятостью социальных пособий. В таблице A2.4 иллюстрируется отражение в учете некоторых из этих потоков непensionных программ социального страхования, связанных с занятостью.

**A2.65.** Некоторые работодатели предоставляют непensionные социальные пособия непосредственно своим работникам, бывшим работникам или их иждивенцам, не привлекая для этого предприятие страхования или автономный пенсионный фонд и не создавая особый фонд или отдельный резерв для этой цели. Работники могут считаться защищенными от различных оговоренных социальных рисков, даже если не создано никаких резервов на обеспечение будущих прав на получение пособий по социальному обеспечению. Поэтому для таких работников требуется условное исчисление расходов (expense), представляющих собой отчисления работодателей на социальные нужды (см. пункт 6.22) и равных по стоимости сумме отчислений на социальные нужды, которая потребовалась бы для фактического получения прав на выплаты начисленных социальных пособий. Эти суммы учи-

тывают любые фактические взносы/отчисления, произведенные работодателем или работниками. Суммы зависят не только от уровней пособий, которые подлежат выплате в настоящее время, но также и от влияния, которое оказывают на будущие обязательства работодателя демографические и актуарные факторы, такие как ожидаемые изменения в количестве, возрастной структуре и ожидаемой продолжительности жизни его сегодняшних и бывших работников. Поэтому величины, которые должны условно исчисляться для взносов/отчислений, должны, в принципе, быть основаны на такого же рода актуарных соображениях, которые определяют уровень страховых премий, взимаемых предприятиями страхования.

**A2.66.** Однако на практике может быть трудно оценить такие условно исчисленные взносы/отчисления. Единица сектора государственного управления может делать оценки сама, возможно, на основе взносов/отчислений, подлежащих выплате в аналогичные обеспеченные резервами программы, чтобы рассчитать свои возможные будущие обязательства. В противном случае единственной практической альтернативой для оценки условно исчисленного вознаграждения, которое потребуется для покрытия условно исчисляемых взносов/отчислений, может быть использование данных о подлежащих выплате государством непensionных пособиях за тот же отчетный период в рамках программ, не предусматривающих создания специальных фондов. Это неоптимальный подход, поскольку стоимость условно исчисленных взносов/отчислений может отклоняться от фактически выплаченных в том же периоде непensionных пособий в рамках программы, не предусматривающей создания специальных фондов, вследствие таких факторов, как изменения в составе и возрастной структуре рабочей силы органов государственного управления.

**Таблица А2.4. Иллюстрация отражения потоков, относящихся к связанным с занятостью непensionным программам социального страхования**

Описание	Дебет		Кредит	
<b>4.1. Взносы/отчисления на социальное страхование к получению от работодателей и работников</b>				
Взносы/отчисления на социальное страхование к получению от работников	3212 / 3218	Наличная валюта и депозиты / Прочая дебиторская задолженность <sup>1</sup>	1221	Другие отчисления на социальные нужды: взносы/отчисления работников
Взносы/отчисления на социальное страхование к получению от работодателей	3212 / 3218	Наличная валюта и депозиты / Прочая дебиторская задолженность <sup>1</sup>	1222	Другие отчисления на социальные нужды: отчисления работодателей
<b>4.2. Орган государственного управления в качестве работодателя делает взносы/отчисления в программы социального страхования от имени своих работников</b>				
Взносы/отчисления органа государственного управления в качестве работодателя становятся подлежащими выплате	2121	Фактические отчисления работодателей на социальные нужды	3212 / 3318	Наличная валюта и депозиты/ Прочая кредиторская задолженность <sup>1</sup>
<b>4.3. Орган государственного управления в качестве работодателя производит условное исчисление взносов/отчислений в программу социального страхования, в которую не делаются взносы/отчисления для приобретения прав на получение выплат или такие взносы/отчисления являются недостаточными</b>				
Условно исчисленные отчисления	2122	Условно исчисленные отчисления работодателей на социальные нужды	1223	Условно исчисленные отчисления
<b>4.4. Программа социального страхования работодателя предоставляет пособия государственным работникам</b>				
Программа социального страхования работодателя выплачивает пособия в денежной форме	2731	Связанные с занятостью социальные пособия в денежной форме	3212 / 3318	Наличная валюта и депозиты/ Прочая кредиторская задолженность <sup>1</sup>
<b>4.5. Программа социального страхования работодателя предоставляет работникам товары, приобретенные у рыночных производителей, в соответствии с условиями программы</b>				
Программа социального страхования работодателя приобретает товары	31224	Материальные оборотные средства (товары для перепродажи) <sup>2</sup>	3212 / 3318	Наличная валюта и депозиты/ Прочая кредиторская задолженность <sup>1</sup>
Программа социального страхования работодателя предоставляет товары домашним хозяйствам	2732	Связанные с занятостью социальные пособия в натуральной форме	31224	Материальные оборотные средства (товары для перепродажи) <sup>2</sup>
<b>4.6. Программа социального страхования работодателя предоставляет рыночным поставщикам или домашним хозяйствам возмещение за товары и услуги, предоставленные рыночными структурами, в соответствии с условиями программы</b>				
Программа социального страхования работодателя предоставляет возмещение поставщикам или домашним хозяйствам	2732	Связанные с занятостью социальные пособия в натуральной форме	3212 / 3318	Наличная валюта и депозиты/ Прочая кредиторская задолженность <sup>1</sup>
<b>4.7. Орган государственного управления производит и предоставляет товары или услуги своим работникам в соответствии с программой социального страхования работодателя</b>				
В СГФ не отражаются никакие пособия по социальному страхованию работодателя — операционные издержки, понесенные в ходе производства товаров и услуг отражаются в соответствующих статьях	21, 22, 23	Оплата труда работников, использование товаров и услуг и потребление основного капитала	3212 / 3318	Наличная валюта и депозиты/ Прочая кредиторская задолженность <sup>1</sup>

Примечание. Чистое неявное обязательство по будущим пособиям по социальному обеспечению должно отражаться в учете как справочная статья (см. пункт 7.261).

<sup>1</sup>При учете на кассовой основе доходы/расходы (expense) отражаются в учете в момент возникновения денежного потока. Когда используется учет на основе принципа начисления, если критерии для получения пособий удовлетворены, а платеж не произведен, в учете отражаются суммы по прочей дебиторской/кредиторской задолженности.

<sup>2</sup>Поток материальных оборотных средств будет отражаться только в системе учета материальных оборотных средств.

# 3

## Долг и связанные с долгом операции

*Настоящее приложение содержит руководство по отдельным вопросам, которые могут возникать при отражении в учете потоков и позиций по запасам (запасов), связанных с долгом государственного сектора.*

### Введение

**A3.1.** При отражении в учете долга<sup>1</sup> сектора государственного управления или государственного сектора могут возникать сложные методологические вопросы в отношении потоков (т.е. операций и других экономических потоков) и позиций по запасам (запасов), связанных с долговыми обязательствами. Некоторые из наиболее часто возникающих вопросов подробно рассматриваются в главе 4 *Руководства по СДГС* с примерами подходов к их отражению в учете. В настоящем приложении приводится резюме этих вопросов и соответствующих подходов к учету.

### Реорганизация долга

**A3.2. Реорганизация долга** (также называемая реструктуризацией долга) определяется как соглашение между кредитором и дебитором (а иногда и с третьими сторонами), которое изменяет условия обслуживания существующего долга. Органы государственного управления часто участвуют в реорганизации долга в качестве дебитора, кредитора или гаранта.

**A3.3.** Реорганизация долга обычно предусматривает облегчение первоначальных условий долговых обязательств для дебитора. Это может делаться в ответ на ограничения ликвидности, когда у дебитора нет денежных средств для осуществления платежей в счет обслуживания долга, срок которых наступил, или когда возникают проблемы финансовой устойчивости, вследствие которых мала вероятность того, что дебитор будет в состоянии погашать свои долговые обязательства в среднесрочной перспективе.

**A3.4.** Неспособность дебитора выполнять свои долговые обязательства (например, дефолт) не является реорганизацией долга, поскольку в этом случае нет договоренности между кредитором и дебитором. Аналогичным образом, кредитор может уменьшить стоимость своих долговых требований к дебитору в своих собственных счетах путем списаний долга, представляющих собой односторонние действия, производимые, например, когда кредитор считает требование не подлежащим взысканию, возможно, вследствие банкротства дебитора, и в результате этого перестает отражать такое требование на своем балансе активов и пассивов. Это действие также не считается реорганизацией долга.

**A3.5.** Существует четыре основных вида реорганизации долга.

- *Прощение долга*, представляющее собой уменьшение суммы или аннулирование долгового обязательства кредитором путем контрактной договоренности с дебитором.
- *Переоформление или рефинансирование долга* (или обмен долга), представляющее собой изменение сроков и условий в отношении суммы задолженности, которое может вести к уменьшению долгового бремени по приведенной стоимости.
- *Конверсия долга и досрочная выплата долга* (или выкуп долга за наличные средства), когда кредитор обменивает долговое требование на что-то, имеющее экономическую стоимость, но не являющееся другим долговым требованием к тому же дебитору; примерами конверсии долга являются обмен долга на акционерный капитал, обмен долга на недвижимость, обмен долга на программы развития и обмен долга на мероприятия по охране природы<sup>2</sup>.

<sup>1</sup>Определения валового долга и чистого долга приводятся в пунктах 7.236–7.245.

<sup>2</sup>Некоторые договоренности, называемые долговыми свопами, эквивалентны прощению долга кредитором, сопровождающемуся обязательством страны-дебитора осуществить ряд расходов (expense) на цели развития, охраны окружающей среды и т.п. Эти операции следует отражать в категории прощения долга, поскольку кредитору не предоставляются встречные средства.

- *Принятие долга*, когда участвует также третья сторона.

**A3.6.** Пакет реорганизации долга может включать более одного вида описанных выше действий. Например, большинство пакетов реорганизации долга, включающих элемент прощения долга, также приводят к переоформлению части долга, которая не прощается или не аннулируется.

### Прощение долга

**A3.7.** Прощение долга (или аннулирование долга) определяется как добровольное аннулирование, полное или частичное, долгового обязательства в рамках контрактной договоренности между кредитором и дебитором. При прощении долга имеет место взаимное соглашение между участвующими сторонами и намерение оказать помощь. И наоборот, при списании долга нет ни такого соглашения, ни такого намерения — это одностороннее признание кредитором низкой вероятности взыскания данной суммы (см. пункты A3.32–A3.34)<sup>3</sup>. Прощенный долг может включать всю непогашенную основную сумму или ее часть, в том числе любую просроченную задолженность по начисленным процентам (проценты, срок платежа которых наступил в прошлом), и любые другие начисленные издержки по процентам. Прощение долга включает прощение части или всей основной суммы среднесрочной облигации, привязанной к кредитному инструменту, вследствие события, сказывающегося на институциональной единице, на которую такой встроенный производный кредитный инструмент был выписан. В данную категорию также включается прощение основной суммы, происходящее в тех случаях, когда в долговом соглашении оговаривается прощение долга при наступлении некоторого установленного события, например, прощение в случае некоторого вида катастрофического события. Прощение долга не имеет места при аннулировании будущих процентных платежей, срок которых еще не наступил и которые еще не начислены.

**A3.8.** Прощение долга всегда отражается в учете как капитальный грант или трансферт от кредитора дебитору, которым аннулируется финансовое требование и погашается соответствующее долговое обязательство. Орган государственного управления или

единица государственного сектора могут участвовать в прощении долга в качестве кредитора или в качестве дебитора. В качестве основы для стоимостной оценки операций прощения долга используются рыночные цены, за исключением кредитов/займов, где используется номинальная стоимость.

**A3.9.** Хотя при кассовом методе учета для прощения долга не регистрируется никаких операций, прощение долга отражается в позициях по запасам (запасам), относящихся к долговым обязательствам и соответствующим финансовым активам.

### Переоформление и рефинансирование долга

**A3.10.** Переоформление и рефинансирование долга связано с изменением существующего долгового соглашения и его заменой новым долговым соглашением, как правило, с более продолжительным сроком для платежей в счет обслуживания долга<sup>4</sup>. Переоформление долга представляет собой изменения в рамках того же вида инструмента, с той же величиной основной суммы и тем же кредитором, как и первоначальный долг. Рефинансирование долга связано с возникновением другого долгового инструмента, обычно другой стоимости и, возможно, с другим кредитором<sup>5</sup>. Например, кредитор может выбрать применение условий договора Парижского клуба (см. *Руководство по СДГС*, пункты 10.125–10.134) либо в рамках варианта переоформления долга (с изменением условий своих существующих требований к дебитору), либо через рефинансирование (предоставляя дебитору новый кредит, который используется для погашения существующего долга).

<sup>4</sup>Если исходные условия договора предусматривают, что условия в отношении срока погашения и (или) процентной ставки изменятся в результате таких событий, как, например, дефолт или снижение кредитного рейтинга, то это ведет к изменению классификации. На практике эти изменения классификации уравнивают друг друга и не оказывают влияния, оставаясь в рамках одной категории инструментов, кроме случаев, когда первоначальные и новые условия предусматривают различные основные суммы, различную классификацию инструментов или иную классификацию по сроку погашения. И наоборот, если первоначальные условия долга (обычно имеющего форму ссуды или долговой ценной бумаги, но, возможно, также и в форме других долговых инструментов) изменяются по результатам новых переговоров сторон, это рассматривается как погашение первоначального долга и создание нового долгового обязательства.

<sup>5</sup>С позиций дебитора рефинансирование долга может быть связано с привлечением заемных средств от третьей стороны для выплаты кредитору. Используемое здесь определение рефинансирования долга является более узким и включает только операции между дебитором и одним и тем же кредитором.

<sup>3</sup>Между коммерческими структурами прощение долга не является распространенной практикой.



## Переоформление долга

**A3.11. Переоформление долга** — это двусторонняя договоренность между дебитором и кредитором, которая заключается в официальном продлении сроков платежей по обслуживанию долга и применении новых, как правило более длительных, сроков погашения. Новые условия обычно включают один или несколько элементов из числа следующих: продление периодов погашения, снижение договорной процентной ставки, добавление или продление льготных периодов для выплаты процентов и основной суммы, установление обменного курса на уровнях, благоприятных для долга в иностранной валюте и переоформление выплат просроченной задолженности при ее наличии. В особом случае ценных бумаг с нулевым купоном уменьшение основной суммы к выплате при погашении до величины, которая продолжает превышать непогашенную основную сумму на момент вступления в силу соглашения, может классифицироваться либо как фактическое изменение договорной ставки процентов, либо как уменьшение основной суммы без изменения договорной ставки. Такое уменьшение основной суммы, которая должна быть выплачена по наступлении срока погашения, должно отражаться в учете как прощение долга или переоформление долга, если в двустороннем соглашении в явной форме признается изменение договорной ставки процентов. Кредиторы Парижского клуба предоставляют странам-заемщикам облегчение бремени задолженности в форме переоформления, которое представляет собой облегчение бремени задолженности за счет отсрочки или, в случае льготного переоформления, уменьшения обязательств по обслуживанию долга в течение установленного периода (переоформление потоков) или на установленную дату (переоформление позиций по запасам (запасов)).

**A3.12.** В случае переоформления долга соответствующий существующий долг отражается в учете, как если бы он был погашен, и одновременно с этим образуются новый долговой инструмент (или инструменты) с новыми условиями. Однако этот подход к учету не применяется к просроченной задолженности по процентам, которая переоформляется при сохранении неизменными условий существующего долгового соглашения. В этом случае существующее долговое соглашение не считается переоформленным, а переоформленной признается только просроченная за-

долженность по процентам. Для переоформленной просроченной задолженности по процентам в учете отражается новый долговой инструмент.

**A3.13.** Операция по переоформлению долга отражается на тот момент, о котором достигли договоренности обе стороны (договорный момент), и по стоимости нового долга (которая в случае переоформления долга не отличается от стоимости старого долга). Если не оговаривается никакая конкретная дата, решающую роль играет момент, когда кредитор отражает в учете произошедшее изменение условий. Если переоформление обязательств, подлежащих погашению в будущие периоды, обуславливается выполнением определенных условий к моменту наступления срока погашения этих обязательств (как, например, в случае долгосрочного переоформления долга в рамках Парижского клуба), отражение в учете производится только в период, когда были выполнены установленные условия.

## Рефинансирование долга

**A3.14. Рефинансирование долга** связано с замещением существующего долгового инструмента или инструментов, включая любую просроченную задолженность, новым долговым инструментом или инструментами. Оно может быть связано с обменом долговых инструментов одного и того же вида (например, ссуды на ссуду) или обменом долговых инструментов одного вида на инструменты другого вида (например, ссуды на облигацию). Например, институциональная единица государственного сектора может преобразовать различные долговые обязательства по экспортному кредиту в единую ссуду или обменять существующие облигации на новые облигации через предложение об обмене со стороны ее кредитора (вместо изменения условий).

**A3.15.** Подход к учету операций рефинансирования долга сходен с подходом к переоформлению долга. Рефинансируемый долг погашается и заменяется новым финансовым инструментом или инструментами. Старый долг погашается по стоимости нового долгового инструмента, кроме случаев необращающихся долговых обязательств перед официальными кредиторами (таких как кредиты и займы).

**A3.16.** Если рефинансирование предусматривает прямой обмен долга, например, обмен кредита на облигацию, дебитор регистрирует уменьшение обя-

зательства по соответствующему долговому инструменту и увеличение других обязательств, показывающее создание нового обязательства. Операция отражается по стоимости нового долгового инструмента (отражающей текущую рыночную стоимость долга), а разница между стоимостью старых и новых долговых инструментов отражается как холдинговая прибыль или убыток. Однако если речь идет о необращающихся долговых обязательствах перед официальными кредиторами, старый долг считается погашенным по первоначальной стоимости, а разница в стоимости с новым инструментом учитывается как прощение долга (см. пункты А3.7–А3.9). При отсутствии сложившейся рыночной цены на новую облигацию используется приемлемый замещающий показатель. Например, если новая облигация сходна с другими обращающимися на рынке облигациями, то для определения ее цены приемлемым замещающим показателем будет рыночная цена таких обращающихся облигаций. Если долговое обязательство, являющееся предметом обмена, приобретено кредитором недавно, приемлемым замещающим показателем будет цена приобретения. С другой стороны, если процентная ставка по новой облигации ниже преобладающего уровня процентных ставок, то в качестве замещающего показателя можно взять дисконтированную, с использованием преобладающего уровня ставок, цену облигации. При отсутствии такой информации, в качестве замещающего показателя можно использовать нарицательную стоимость выпускаемой облигации. Конверсия долга в акционерный капитал рассматривается также в пункте А3.21.

**А3.17.** Баланс активов и пассивов отражает изменения позиций по запасам (запасов) в результате операций, ведущих к погашению старого долгового инструмента и возникновению нового долгового инструмента, а также любые изменения стоимостной оценки. Например, обмен кредита на облигацию, как правило, ведет к уменьшению обязательств дебитора (уменьшению требования кредитора к дебитору), поскольку кредиты отражаются в учете по номинальной стоимости, а облигации — по рыночной стоимости, которая может быть ниже.

**А3.18.** Если средства, полученные с помощью нового долгового обязательства, направляются на частичное погашение старого (существующего) долга, отражается погашение остатка старого долга и создание нового долгового инструмента (равного по стоимо-

сти погашаемому таким образом остатку старого долга), кроме случаев, когда старый долг выплачивается в рамках отдельной операции.

**А3.19.** Если условия любых новых заимствований носят льготный характер, кредитора можно рассматривать как предоставляющего трансферт дебитору. Льготное кредитование рассматривается в пунктах А3.39–А3.41.

### **Конверсия долга и досрочная выплата долга**

#### **Конверсия долга**

**А3.20. Конверсия долга** (своп) представляет собой обмен долга (как правило, с дисконтом) на недолговое требование (например, акционерный в капитал) или на эквивалентные средства, которые могут быть направлены на финансирование определенного проекта или меры политики. По существу, в процессе конверсии долга долг государственного сектора погашается, и создается недолговое обязательство.

**А3.21.** Распространенным примером конверсии долга является обмен долга на акционерный капитал<sup>6</sup>. Возможны сложности с определением стоимости акционерного капитала, если акционерный капитал не обращается активно на рынке, что часто бывает в случае, когда эмитентом этого инструмента является контролируемая государственная корпорация. Если акционерный капитал не обращается на рынке, оценка его стоимости должна быть основана на одном из методов, приведенных в пункте 7.173.

**А3.22.** Другими примерами конверсии долга являются иные виды долговых свопов (например, обмен обязательств по внешнему долгу на экспорт, или «долг на экспорт») или обмены долговых обязательств на эквивалентные активы, предоставляемые дебитором кредитору для использования кредитором на конкретные цели, такие как защита природы, здравоохранение, образование или охрана окружающей среды (обмен долга на устойчивое развитие).

**А3.23.** Необходимо различать прямую и непрямую конверсию долга. Прямой своп непосредственно ведет к приобретению недолгового требования к дебитору (как в случае обмена долга на акционерный капитал). Непрямая конверсия долга предполагает образование

<sup>6</sup>Часто в обмене долга на акционерный капитал участвует третья сторона, покупающая требования кредитора и получающая акционерный капитал государственной корпорации (дебитора).

другого требования к стране, такого как депозит, которое впоследствии используется для приобретения акционерного капитала.

### Досрочная выплата долга

**A3.24. Досрочная выплата долга** предусматривает выкуп или досрочное погашение долга на условиях, согласованных между дебитором и кредитором. Долг погашается в обмен на денежный платеж, согласованный между дебитором и кредитором. Операция отражается в учете по стоимости досрочно выплачиваемого долга. Досрочная выплата долга может быть обусловлена потребностью дебитора в уменьшении издержек, связанных с его портфелем долговых обязательств, пользуясь благоприятными результатами экономической деятельности или условиями на рынке для выкупа долга.

**A3.25.** Если это долг перед официальными кредиторами и (или) он является необращающимся (например, ссудой), может иметь место элемент прощения долга (т.е. если досрочная выплата происходит по соглашению между сторонами с намерением оказать помощь). Как разъясняется в разделе о прощении долга (см. пункт A3.8), при прощении долга регистрируется капитальный трансферт или капитальный грант со стороны кредитора в пользу дебитора, который уменьшает стоимость непогашенного обязательства/требования.

### *Принятие долга и платежи по долгу, производимые от имени других единиц*

#### Принятие долга

**A3.26. Принятие долга** — это трехстороннее соглашение между кредитором, первоначальным дебитором и новым дебитором (как правило, единицей сектора государственного управления), в рамках которого новый дебитор принимает на себя непогашенное обязательство первоначального дебитора перед кредитором и несет ответственность за погашение долга. Предъявление требования исполнить гарантию является одним из примеров принятия долга. В случае невыполнения долговых обязательств первоначальным дебитором кредитор может воспользоваться оговоренными в соглашении условиями, при которых он может потребовать от гаранта исполнения гарантии. После этого являющаяся гарантом единица должна либо погасить долг, либо взять на себя ответственность по долгу в качестве основного дебитора (т.е. обязатель-

ство первоначального дебитора погашается). Институциональная единица государственного сектора может являться дебитором, допустившим дефолт, или гарантом. Кроме того, на основании соглашения, органы государственного управления могут предложить предоставить средства на выплату долгового обязательства другой институциональной единицы государственного управления перед третьей стороной<sup>7</sup>.

**A3.27.** Подход к отражению в статистике принятия долга зависит от того, 1) приобретает ли новый дебитор эффективное финансовое требование к первоначальному дебитору или нет и, 2) если не образуется эффективного финансового требования, какова взаимосвязь между новым дебитором и первоначальным дебитором, а также является ли первоначальный дебитор банкротом или прекращает ли он свое существование<sup>8</sup>. При этом есть три возможности (см. рис. A3.1).

- Сторона, принимающая на себя долг (новый дебитор), приобретает эффективное финансовое требование к первоначальному дебитору. Сторона, принимающая на себя долг, регистрирует увеличение долговых обязательств перед первоначальным кредитором и увеличение финансовых активов, таких как кредиты и займы, контрагентом по которым является первоначальный дебитор. Первоначальный дебитор регистрирует уменьшение первоначального долгового обязательства перед кредитором и увеличение обязательств, например, по кредитам и займам, перед стороной, принимающей на себя долг. Стоимость требования стороны, принимающей долг, к первоначальному дебитору равна приведенной стоимости суммы, ожидаемой к получению стороной, принимающей на себя долг. Если эта сумма равна величине принятого обязательства, никакие дополнительные проводки не требуются.
- Если сумма, которая ожидается к возмещению, меньше величины принятого обязательства, сторона, принимающая на себя долг, отражает в уче-

<sup>7</sup>Например, институциональная единица центрального правительства может предложить средства для выплаты долга институциональной единицы местного управления перед банком.

<sup>8</sup>Под «эффективным финансовым требованием» понимается такое требование, которое подкрепляется договором между новым дебитором и первоначальным дебитором или (особенно в случае органов государственного управления) договоренностью, с разумным ожиданием ее исполнения, о том, что первоначальный дебитор выплатит возмещение новому дебитору. Под «действующим предприятием» понимается субъект хозяйственной деятельности, продолжающий ведение деятельности или функционирующий в обозримом будущем.

те расходы (expense) в форме капитального трансферта/гранта первоначальному дебитору на сумму разницы между принятым обязательством и приобретенным финансовым активом в форме кредитов и займов. Для стороны, принимающей на себя долг, валовой долг увеличивается на сумму принятого долга.

- Сторона, принимающая на себя долг (новый дебитор), не приобретает эффективного финансового требования к первоначальному дебитору. Это может происходить в случае, когда первоначальный дебитор оказывается банкротом или прекращает быть действующим предприятием, или когда принимающая сторона стремится оказать помощь первоначальному дебитору. Сторона, принимающая на себя долг, регистрирует расходы в форме капитального трансферта/гранта первоначальному дебитору и увеличение долговых обязательств перед первоначальным кредитором. Первоначальный дебитор регистрирует доходы в форме капитального трансферта/гранта, которым погашается долговое обязательство на его балансе активов и пассивов.
- Исключением является случай, когда первоначальный дебитор является государственной компанией, которая продолжает быть действующим предприятием, что рассматривается далее.
- Сторона, принимающая на себя долг (новый дебитор), не приобретает эффективного финансового требования, а первоначальный дебитор является государственной компанией, которая продолжает быть действующим предприятием. Принятие долга ведет к увеличению акционерного капитала государственной компании (первоначального дебитора), принадлежащего стороне, принимающей на себя долг. Сторона, принимающая на себя долг, регистрирует увеличение долговых обязательств перед первоначальным кредитором и увеличение финансовых активов в форме акционерного капитала и акций инвестиционных фондов. Государственная корпорация регистрирует уменьшение долговых обязательств перед первоначальным кредитором и увеличение недолговых обязательств в форме акционерного капитала и акций инвестиционных фондов.

**A3.28.** Особый случай имеет место, когда принятие долга связано с передачей нефинансовых активов (таких как основные фонды или земля) от, например, государственной корпорации (первоначального деби-

тора) стороне, принимающей долг (новому дебитору). В этом случае сторона, принимающая долг, отражает в учете увеличение долговых обязательств перед первоначальным кредитором и приобретение нефинансового актива (активов). Если рыночная стоимость нефинансового актива (активов) равна стоимости принятого обязательства, никакие дополнительные проводки не требуются. На величину любой разности между стоимостью принятых обязательств и рыночной стоимостью нефинансовых активов в учете отражается капитальный трансферт/грант между стороной, принимающей на себя долг, и первоначальным дебитором.

**A3.29.** Хотя при кассовом методе учета для принятия долга не регистрируется никаких операций, вследствие принятия долга происходит изменение позиций по запасам (запасов). Любые последующие платежи в денежной форме, относящиеся к принятому долгу, отражаются в учете как проценты и (или) операции с финансовыми активами (кроме денежных средств) и обязательствами, соответственно обстоятельствам.

#### Платежи по долгу, производимые от имени других единиц

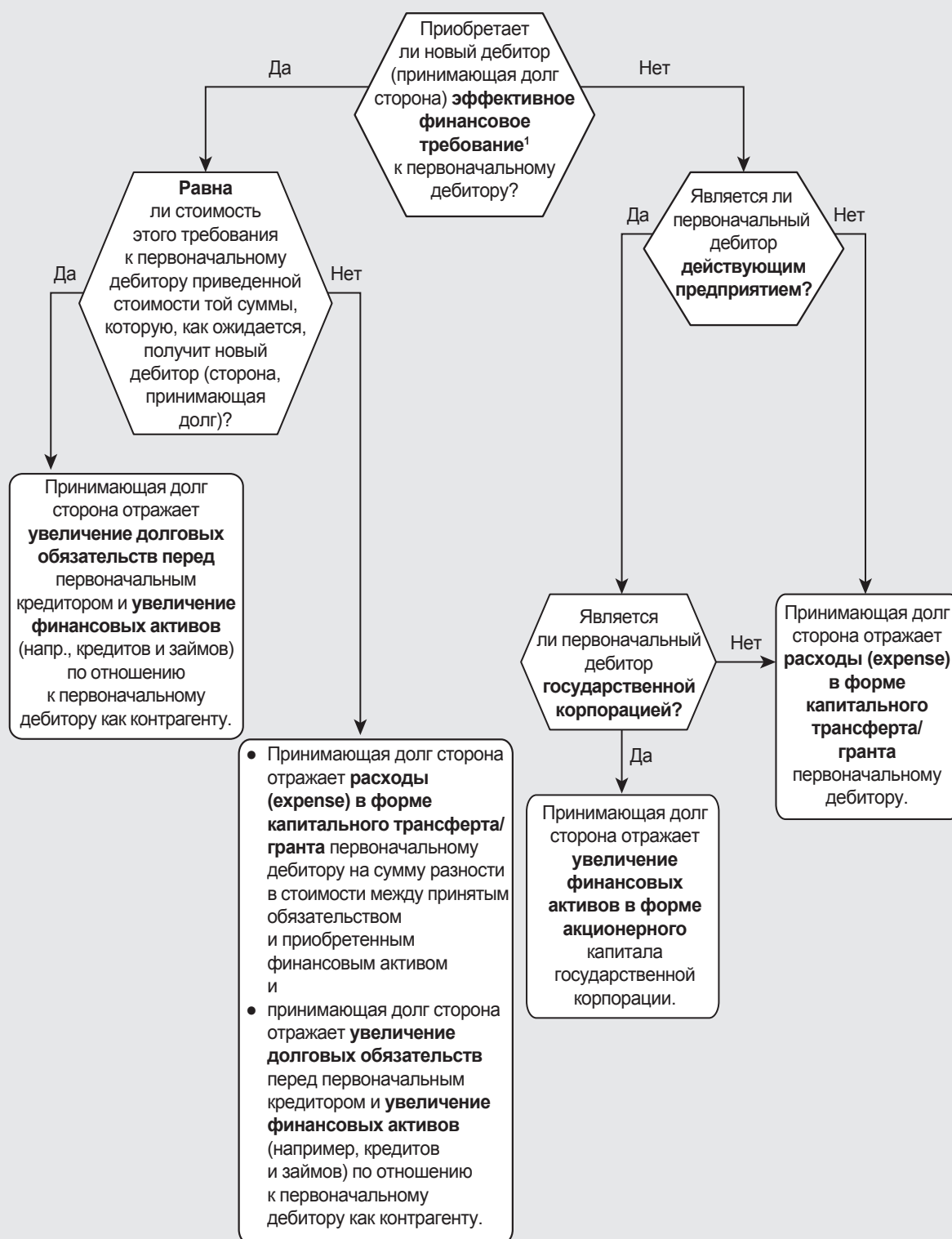
**A3.30.** Вместо того, чтобы принимать на себя долг, единица государственного сектора может принять решение погасить долг или произвести определенный платеж от имени другой институциональной единицы (первоначального дебитора) без приведения в действие гарантии или переуступки долга. В этом случае обязательство по долгу остается только на балансе активов и пассивов другой институциональной единицы — единственного законного дебитора. Данное действие сходно с принятием долга, но поскольку существующий долг при этом сохраняется, а его условия не меняются, это не считается реорганизацией долга. Такая ситуация может возникать, когда дебитор сталкивается с временными проблемами ликвидности, а не с постоянными проблемами платежеспособности<sup>9</sup>.

**A3.31.** Подход к учету платежей по долгу, производимых от имени других единиц, зависит от того, приобретает ли институциональная единица государственного сектора, произведшая платеж в счет погашения долга от имени дебитора, эффективное финансовое требование к последнему.

<sup>9</sup>Платежи по долгу, производимые от имени других единиц, отличаются от случая, когда долг может с самого начала считаться взятым на себя другой стороной, ввиду того, что имеется очень высокая вероятность приведения гарантии в действие, как описано в пункте 7.258.



Рисунок А3.1. Дерево принятия решений для отражения в статистике принятия долга



- Если осуществляющая платеж институциональная единица приобретает эффективное финансовое требование к первоначальному дебитору, в учете единицы-плательщика отражается увеличение финансовых активов (таких как кредиты и займы) и уменьшение наличной валюты и депозитов. Получатель (дебитор) отражает уменьшение первоначального долгового обязательства и увеличение другого обязательства — которое может быть долговым или недолговым — перед единицей-плательщиком. Если требование единицы-плательщика к дебитору имеет форму долгового инструмента, валовой и чистый долг единицы-плательщика и получателя (дебитора) не изменяются. Однако если требование единицы-плательщика к дебитору имеет форму долгового инструмента, например, акционерного капитала, то имеет место следующее:
  - для единицы-плательщика валовой долг остается без изменений, а чистый долг увеличивается (вследствие уменьшения ее финансовых активов в форме наличной валюты и депозитов);
  - для получателя (дебитора) валовой и чистый долг уменьшаются (вследствие сокращения долгового обязательства).
- Если единица-плательщик не получает эффективного финансового требования к первоначальному дебитору, единица-плательщик отражает в учете расходы (expense) в форме капитального трансферта — классифицируемые согласно характеристикам получателя — и уменьшение финансовых активов в форме наличной валюты и депозитов. Единица-получатель (дебитор) отражает в учете доходы в форме капитального трансферта — классифицируемые согласно характеристикам единицы-плательщика — и уменьшение первоначального долгового обязательства.

## Другие вопросы, касающиеся долга

### Списания и частичные списания долга

**A3.32. Списанием или частичным списанием долга** называется одностороннее сокращение кредитором суммы, причитающейся ему к выплате. Обычно это происходит в тех случаях, когда кредитор приходит к заключению, что долговое обязательство более не имеет стоимости или его стоимость уменьшилась вследствие того, что весь долг или его часть не будут

погашены (часто вследствие неплатежеспособности дебитора). Например, государственная корпорация, которая получила средства в заем у единицы сектора государственного управления, может стать неплатежеспособной. В результате этого требование единицы сектора государственного управления теряет часть своей стоимости или всю свою стоимость и частично или полностью списывается с баланса активов и пассивов единицы сектора государственного управления (кредитора)<sup>10</sup>. И наоборот, одностороннее списание дебитором или отказ от уплаты долга не отражаются в системах макроэкономической статистики.

**A3.33.** В отличие от прощения долга (см. пункты A3.7–A3.9), которое представляет собой взаимное соглашение, а поэтому является операцией, списание долга или частичное списание долга является односторонним действием и поэтому отражается в учете как другие изменения в объеме активов. Финансовый актив снимается с баланса активов и пассивов кредитора, а корреспондирующее ему обязательство должно сниматься с баланса активов и пассивов дебитора, также через другие изменения в объеме активов, чтобы поддержать согласованность в макроэкономической статистике<sup>11</sup>.

**A3.34.** Хотя при кассовом методе учета для списания долга или частичного списания долга не регистрируется никаких операций, позиции по запасам (запасы), относящиеся к этим операциям, уменьшаются, отражая тем самым списание долга или частичное списание долга.

### Механизмы нового финансирования

**A3.35.** В рамках некоторых договоренностей о реорганизации долга, заключаемых для оказания помощи дебитору в преодолении временных сложностей с финансированием, предусматривается использование согласованных с кредитором механизмов нового финансирования для погашения долговых обязательств, по которым наступает срок погашения. Два участвующих в этом долговых инструмента (долговое обязательство с наступающим сроком погаше-

<sup>10</sup>Если в случае банкротства по-прежнему сохраняется возможность погашения некоторой части долга, кредитор может списывать только часть своего требования.

<sup>11</sup>Создаваемые кредитором резервные фонды на невозмещаемые долги или ожидаемые убытки (иногда называемые «частичными списаниями») в макроэкономической статистике не отражаются.

ния и механизм нового финансирования) отражаются в учете раздельно.

**A3.36.** Кредитор отражает в учете уменьшение первоначального требования к дебитору и увеличение нового требования к дебитору. Аналогичным образом, дебитор отражает в учете уменьшение первоначального обязательства перед кредитором и увеличение нового обязательства перед кредитором. Если условия новых займов являются льготными, может считаться, что кредитор предоставляет дебитору трансферт. (Льготное кредитование обсуждается в пунктах A3.39–A3.41.)

### **Балансовое аннулирование долга**

**A3.37.** При балансовом аннулировании долга единица-дебитор списывает обязательства со своего баланса путем увязывания их с финансовыми активами, доходы по которым и стоимость которых являются достаточными для покрытия всех платежей по погашению и обслуживанию долга. Балансовое аннулирование может осуществляться путем помещения таких соответствующих активов и обязательств на отдельный счет в пределах той же институциональной единицы или посредством передачи их другой единице. В любом из этих двух случаев в системах макроэкономической статистики балансовое аннулирование не считается влияющим на непогашенный долг дебитора. Таким образом, в основе СГФ не отражается никакой операции в отношении балансового аннулирования, если при этом не происходит изменение юридических обязательств дебитора. Когда активы и обязательства переводятся на отдельный счет в той же институциональной единице, и активы, и обязательства должны представляться на валовой основе. Если в качестве держателя активов и обязательств создается отдельная структура, являющаяся резидентом той же страны, эта новая единица должна рассматриваться как вспомогательная единица, и данные по ней должны консолидироваться с данными по единице, проводящей балансовое аннулирование.

**A3.38.** Распределение агентств по реструктуризации (также называемых «структурами балансового аннулирования») по секторам обсуждается в пунктах 2.129–2.131.

### **Льготное кредитование**

**A3.39.** В макроэкономической статистике нет согласованного определения или показателя льготного кре-

дитования. Однако в целом принято считать, что льготные кредиты и займы имеют место тогда, когда институциональные единицы предоставляют ссуды другим единицам с намеренным установлением договорной процентной ставки ниже рыночной процентной ставки, которая применялась бы в противном случае. Степень льготности кредитования может усиливаться за счет льготных периодов<sup>12</sup> и установления благоприятной для дебитора периодичности платежей и выгодных ему сроков погашения.

**A3.40.** Поскольку условия льготного кредита являются более благоприятными для дебитора, чем в иных обстоятельствах позволяли бы рыночные условия, льготные кредиты и займы фактически включают трансферт со стороны кредитора дебитору. Однако методы учета последствий такого трансферта в макроэкономической статистике пока разработаны не в полной мере, хотя предлагаются различные альтернативные варианты. Поэтому до согласования надлежащего метода отражения льготного долга информация о льготном долге должна представляться в справочных статьях баланса активов и пассивов (см. пункт 7.246) и (или) в дополнительных таблицах.

**A3.41.** Случай льготного кредитования в рамках Парижского клуба обсуждается в главе 4 *Руководства по СДГС*.

### **Долг, возникающий вследствие операций экстренной помощи**

**A3.42.** «Экстренной помощью» называются спасательные операции в отношении организаций, оказавшихся в тяжелом финансовом положении. Часто это имеет место, когда институциональная единица сектора государственного управления либо предоставляет краткосрочную финансовую помощь корпорации, чтобы помочь ей выжить в период финансовых трудностей, либо производит более долгосрочное вливание финансовых ресурсов, способствующее рекапитализации корпорации. Экстренная помощь может иметь своим результатом фактическую национализацию, если государство приобретает контроль над корпорацией, которой оно предоставляет экстренную помощь. К данной категории относятся операции экстренной помощи финансовым организациям, которые часто представляют собой одноразовые операции на

<sup>12</sup>Льготным называется период с момента фактического предоставления средств по кредиту до наступления срока первого платежа со стороны дебитора.

значительные суммы и с широкой оглаской, а потому с легкостью поддающиеся выявлению.

**A3.43.** Аналитики обычно говорят о «влипании капитала» в корпорацию, проводимом государством, когда для капитализации или рекапитализации корпорации, находящейся в тяжелом финансовом положении, оказывается значительная финансовая поддержка. В *СНС 2008 года* термин «влипания капитала» используется для обозначения прямого вмешательства, которое учитывается в макроэкономической статистике как капитальный трансферт, кредит, приобретение акционерного капитала или сочетание этих операций. Прямое вмешательство со стороны единиц сектора государственного управления может производиться в различных формах, например, путем:

- проведения рекапитализации за счет влипания финансовых ресурсов («влипание капитала») или принятия обязательств корпорации-банкрота;
- предоставления кредитов и (или) приобретения акционерного капитала корпораций, находящихся в тяжелом положении (т.е. «возмездная рекапитализация»), на благоприятных условиях или без них;
- приобретения у корпорации, находящейся в тяжелом финансовом положении, активов по ценам выше их истинной рыночной стоимости.

**A3.44.** Сектор государственного управления может вмешиваться косвенным образом путем предоставления разного рода гарантий, которые он готов предложить.

**A3.45.** В целом, в связи с операциями экстренной помощи может возникать два основных вопроса.

- Первый вопрос касается отнесения к тому или иному сектору структуры или единицы, созданной для финансирования или управления продажей активов и (или) обязательств корпорации, находящейся в тяжелом финансовом положении. Разделение на сектора важно, в частности, для определения того, находятся ли операции, другие экономические потоки и позиции по запасам (запасы) (долговые обязательства и другие активы и обязательства) в пределах сектора государственного управления или сектора государственных корпораций.
- Второй вопрос касается надлежащего подхода к отражению в статистике «влипания капитала».

## Вопрос отнесения к секторам

**A3.46.** Государство может создавать агентства по реструктуризации (или «структуры балансового аннулирования») в форме структур специального назначения (ССН) или государственных органов иных видов для финансирования или управления балансовым аннулированием проблемных активов или для выплаты обязательств корпорации, находящейся в тяжелом финансовом положении<sup>13</sup>. Как и в случае всех структур в макроэкономической статистике, отнесение агентства по реструктуризации к тому или иному сектору должно отражать базовую экономическую природу структуры. Таким образом, для определения того, следует ли рассматривать такую структуру или единицу как часть сектора государственного управления или сектора государственных финансовых корпораций, необходимо применять правила отнесения к секторам, описанные в главе 2.

- Если государственная институциональная единица создается государством исключительно для принятия на себя управления активами или обязательствами корпорации, находящейся в тяжелом финансовом положении, и она не является рыночным производителем, эта единица должна классифицироваться в составе сектора государственного управления, поскольку она не занимается финансовым посредничеством.
- Если эта новая единица имеет и другие функции, а управление активами или обязательствами корпорации, находящейся в тяжелом финансовом положении, представляет собой временную задачу, ее классификация как институциональной единицы государственного управления или государственной компании производится согласно правилам, описанным в разделе об агентствах по реструктуризации в пунктах 2.129–2.131.

## Подход к отражению в статистике «влипания капитала»

**A3.47.** Помощь, предоставляемая органом государственного управления (или другой единицей государственного сектора) единице, находящейся в тяжелом финансовом положении, обычно отражается в учете как кредит/заем, капитальный трансферт или приобретение акционерного капитала. На рис. A3.2 пред-

<sup>13</sup>В случае банков, имеющих проблемные активы, такие структуры обычно называются «банками проблемных активов».





ставлено дерево принятия решений об отражении в статистике «вливаний капитала».

**A3.48.** Когда единица государственного сектора (единица-инвестор), такая как единица сектора государственного управления, осуществляет вмешательство путем вливания капитала, которое имеет юридическую форму кредита/займа корпорации, испытывающей затруднения, подход к отражению в статистике зависит от того, приобретает ли единица-инвестор эффективное финансовое требование по отношению к корпорации, как описано в пункте A3.27.

**A3.49.** Когда единица государственного сектора, такая как орган государственного управления, осуществляет вмешательство путем вливания капитала, не имеющего формы кредита/займа, в находящуюся в трудном финансовом положении корпорацию, подход к отражению этого в статистике зависит от того, можно ли реалистично ожидать отдачи<sup>14</sup> от этого вложения.

- Если единица государственного сектора (единица-инвестор) может реалистично ожидать отдачи от этого вложения, единица-инвестор отражает в учете увеличение финансовых активов в форме акционерного капитала и акций инвестиционных фондов и уменьшение финансовых активов (например, наличной валюты и депозитов) либо увеличение обязательств, в зависимости от того, как финансируется приобретение акционерного капитала.
- Корпорация, испытывающая финансовые трудности, отражает в учете увеличение финансовых активов (например, наличной валюты и депозитов) и увеличение недолговых обязательств в форме акционерного капитала и акций инвестиционных фондов.
- Та доля вложения, от которой невозможно реалистично ожидать отдачи (это может быть все вложение целиком), рассматривается как капитальный трансферт.

**A3.50.** Вливание капитала в форме капитального трансферта (полностью или частично) отражается в тех случаях, когда средства предоставляются:

- без получения в обмен чего-либо, имеющего равную стоимость;

- без разумного ожидания получить реалистичную норму прибыли;
- для компенсации обесценения активов или капитала в результате накопления крупных операционных дефицитов за два года или более и исключительных потерь вследствие факторов, находящихся за рамками контроля предприятия.

**A3.51.** Единица, предоставляющая помощь, отражает в учете расходы (expense) в форме капитального трансферта и уменьшение финансовых активов (например, наличной валюты и депозитов) или увеличение обязательств, в зависимости от того, как финансируется капитальный трансферт. Получатель отражает в учете доход в форме капитального трансферта и увеличение финансовых активов в форме наличной валюты и депозитов.

**A3.52.** При определении масштабов капитальных трансфертов необходимо принимать во внимание следующие моменты.

- Если государство покупает активы у корпорации, которой предоставляется помощь, уплаченная за них сумма может быть больше, чем истинная рыночная цена этих активов.
- Приобретение активов, кроме кредитов и займов, должно отражаться по текущей рыночной цене, а разница между рыночной ценой и фактически уплаченной суммой должна отражаться как капитальный трансферт.
- Органы государственного управления в ходе операций экстренной помощи часто приобретают кредиты и займы у финансовых организаций. Ссуды всегда отражаются в учете по номинальной стоимости, кроме случаев, когда они становятся обращающимися и действительно обращаются с установленной рыночной стоимостью. Только если сформировался рынок для определенных кредитов и они на нем регулярно обращаются, производится изменение их классификации с переводом в категорию ценных бумаг (см. пункты 7.157 и 7.163) и учетом по рыночной стоимости.
- Когда государство приобретает ссуду, справедливая стоимость которой существенно ниже ее номинальной стоимости, на разницу в стоимости не регистрируется никакого капитального трансферта, поскольку кредиты отражаются на балансе активов и пассивов по номинальной стоимости. Любая разность между выплаченной ценой и номинальной стоимостью отражается в учете

<sup>14</sup>О реалистичной норме прибыли свидетельствует намерение получать доход, достаточный для обеспечения дивидендов или холдинговой прибыли в будущем, а также наличие требования к остаточной стоимости корпорации.

как изменение стоимостной оценки (см. РПБ6, пункт 9.33). Однако, если есть надежная информация, что некоторые кредиты и займы не подлежат взысканию, их стоимость на балансе активов и пассивов снижается до нуля (через «другие изменения в объеме»), и отражается капитальный трансферт на сумму, выплаченную государством корпорации. Если некоторые или все эти кредиты и займы впоследствии становятся подлежащими взысканию, это показывается как переоценка стоимости на балансе активов и пассивов органов государственного управления.

- Если государство предоставляет в рамках экстренной помощи гарантию, эти гарантии следует отражать в соответствии с тем, являются ли они единичными гарантиями или частью программы стандартизированных гарантий (более подробно о статистическом учете гарантий см. пункты 7.254–7.260).

**A3.53.** Для пограничных случаев должны приниматься во внимание дополнительные факторы, в частности, перечисленные ниже.

- Если вливание капитала направлено на покрытие крупных операционных дефицитов, накопившихся за два года или более, либо исключительных потерь, обусловленных факторами, находящимися за рамками контроля предприятия, вливание капитала, по определению, представляет собой капитальный трансферт.
- Если вливание капитала производится в квазикорпорацию, имеющую отрицательный собственный капитал (см. вставку 6.3), такое вливание капитала всегда представляет собой капитальный трансферт.
- Если вливание капитала производится в особых целях, связанных с государственной политикой и заключающихся в предоставлении банку, находящемуся в тяжелом финансовом положении, компенсации ожидаемых потерь вследствие дефолтов/неблагополучных активов/убытков на его балансе активов и пассивов, вливание капитала представляет собой капитальный трансферт, если нет реалистичных ожиданий получить отдачу на эти средства. При наличии таких ожиданий в учете отражается инвестиция в акционерный капитал.
- Если в ходе вливания капитала его значительную долю (пропорционально своим имеющимся

долям участия в капитале) предоставляют частные акционеры, то вливание капитала представляет собой инвестицию в акционерный капитал, исходя из предпосылки о том, что частные инвесторы стремятся получить отдачу на свои вложения.

### **Долг структур специального назначения**

**A3.54.** Структуры специального назначения (ССН) описаны в пунктах 2.136–2.139. Для СГФ необходимо определить, какие единицы относятся к ССН и их распределение по институциональным секторам. Если ССН входит в государственный сектор, ее долг должен быть частью долга государственного сектора или соответствующего подсектора.

**A3.55.** Как отмечается в пунктах 2.41–2.45, органы государственного управления могут создавать государственные корпорации, продающие товары или услуги исключительно органам государственного управления без участия в конкурсе на государственный контракт, который бы предусматривал конкуренцию с частным сектором. Такие государственные корпорации называются искусственными дочерними предприятиями и подлежат классификации в составе сектора государственного управления (их материнских единиц). Часто такие государственные искусственные дочерние предприятия создаются как ССН. Эти единицы, которые с юридической точки зрения являются корпорациями, должны классифицироваться в составе сектора государственного управления, и потому их долговые обязательства составляют часть долга сектора государственного управления.

**A3.56.** Государство может вести бюджетные операции через структуру, которая является резидентом за границей. Например, государство может финансировать свои ассигнования за счет выпуска ценных бумаг за границей через ССН. Такая ССН не является частью сектора государственного управления ни в стране происхождения, ни в принимающей стране. В отношении таких структур не используется тот же подход, как в случае посольств и других территориальных анклавов, поскольку они функционируют согласно законам принимающей страны. Государственные органы могут быть прямыми инвесторами в этих единицах/структурах. Однако необходимо проводить особое условное исчисление операций и позиций по запасам (запасов) между органами государственного управления и ССН за границей, чтобы обеспечить отражение любых проводимых через такие структуры-нерезиденты бюджет-

ных операций в составе операций и позиций по запасам (запасов) соответствующих органов управления страны происхождения такой ССН<sup>15</sup>. В результате этого в счетах органа государственного управления будет показан фактический или условно исчисленный долг перед его ССН, возникающий вследствие любых принимаемых этой ССН долгов от имени органа государственного управления.

**A3.57.** Когда ССН, являющаяся резидентом одной страны, получает заем от имени органов государственного управления другой страны, и этот заем привлекается для бюджетных целей, статистический учет в счетах такого государства осуществляется следующим образом.

- На момент получения займа: производится условное исчисление операции, ведущей к созданию долгового обязательства органа государственного управления перед структурой-дебитором на сумму займа. Контрпроводкой является увеличение принадлежащего органу государственного управления акционерного капитала структуры-дебитора.
- На момент передачи средств или активов, приобретенных за счет этих средств (соответственно обстоятельствам), органу государственного управления: регистрируется операция в отношении потоков средств или активов с параллельным уменьшением принадлежащего органу государственного управления акционерного капитала структуры-дебитора на ту же сумму.
- На момент понесения расходов (expense) или передачи активов структурой-дебитором третьей стороне (то есть вместо их передачи органу государственного управления) в соответствующих случаях отражаются: условно исчисленный текущий или капитальный трансферт между органом государственного управления и этой структурой с параллельным уменьшением стоимости принадлежащего органу государственного управления акционерного капитала.

**A3.58.** Указанные проводки делаются симметрично для органа государственного управления и структу-

ры-дебитора. Эти проводки не затрагивают операции или позиции по запасам (запасы) между структурой-дебитором и ее кредиторами или иными третьими сторонами, которые отражаются по мере их проведения без каких-либо условных исчислений.

### **Долг, возникающий вследствие секьюритизации**

**A3.59.** Секьюритизация имеет место в том случае, когда институциональная единица, называемая инициатором, передает право собственности на финансовые или нефинансовые активы или право на получение определенных будущих потоков другой институциональной единице, называемой единицей секьюритизации. В обмен на это единица секьюритизации выплачивает инициатору некоторую сумму из собственного источника финансирования. Единица секьюритизации получает свое собственное финансирование за счет выпуска долговых ценных бумаг с использованием активов или прав на будущие потоки, переданных ей инициатором в качестве залога<sup>16</sup>. Когда обеспеченные активами ценные бумаги выпускаются единицей государственного сектора, они становятся частью долга государственного сектора.

**A3.60.** Результатом секьюритизации являются долговые ценные бумаги, у которых купонные платежи или выплаты основной суммы (или оба этих вида платежей) обеспечиваются конкретными финансовыми или нефинансовыми активами или потоками будущих доходов. Для секьюритизации могут использоваться самые различные активы или потоки будущих доходов, в том числе ипотечные кредиты на жилье и коммерческую недвижимость, потребительские кредиты, государственные кредиты и производные кредитные инструменты. Единица сектора государственного управления может выпускать долговые ценные бумаги, обеспеченные конкретными целевыми поступлениями. В системах макроэкономической статистики способность взимать налоги или иные государственные поступления не учитывается как актив государства, который может использоваться для секьюрити-

<sup>15</sup>Основанием для использования особого подхода в отношении принадлежащих государству структур является то, что, в отличие от частного сектора, структура-нерезидент действует от имени сектора государственного управления в интересах государственной политики, а не из коммерческих соображений. Если не использовать такой подход, картина государственных расходов и долга может оказаться искаженной.

<sup>16</sup>Подробное рассмотрение секьюритизации см. в публикации *Handbook on Securities Statistics* («Справочник по статистике ценных бумаг»), Bank for International Settlements, European Central Bank, and International Monetary Fund, May 2009, а также в *CHC 2008 года*, пункты 22.131–22.133. В названном Справочнике также считается, что секьюритизация может иметь место в отсутствие единицы секьюритизации или без передачи активов.



зации<sup>17</sup>. При этом направление целевым назначением будущих поступлений, таких как доходы от платных дорог, на обслуживание долговых ценных бумаг, выпущенных единицей сектора государственного управления (или государственного сектора), может напоминать секьюритизацию (см. пункты А3.64 и А3.66).

**А3.61.** Схемы секьюритизации могут различаться в пределах одного рынка долговых ценных бумаг и между такими рынками. В самом широком плане проводится различие в зависимости от того, участвует ли в них единица секьюритизации или нет. В схемах секьюритизации, где долговые ценные бумаги выпускаются единицей секьюритизации, единица-эмитент является финансовым посредником в составе сектора финансовых корпораций. Единица секьюритизации часто является ССН. Однако, как описано в пункте 2.137, ССН-резиденты, функционирующие только пассивно относительно сектора государственного управления и ведущие фискальную деятельность, в системах макроэкономической статистики не считаются отдельными институциональными единицами. Такие ССН включаются в состав сектора государственного управления, независимо от их правового статуса. Соответственно, производится следующее деление.

- Если участвует единица секьюритизации, с позиций макроэкономической статистики можно выделить четыре вида схем:
  - секьюритизация с истинной продажей<sup>18</sup>, представляющая собой схему, когда с позиций макроэкономической статистики<sup>19</sup> происходит истинный перевод (продажа) активов с баланса активов и пассивов их первоначального вла-

дельца на баланс активов и пассивов единицы секьюритизации;

- секьюритизация без истинной продажи<sup>20</sup>, представляющая собой схему, когда с позиций макроэкономической статистики не происходит истинного перевода активов с баланса активов и пассивов их первоначального владельца на баланс активов и пассивов единицы секьюритизации (см. сноску 19);
- секьюритизация без активов<sup>21</sup>, представляющая собой схему секьюритизации будущих потоков доходов, которые в макроэкономической статистике не считаются активами;
- синтетическая секьюритизация с единицей секьюритизации<sup>22</sup>, представляющая собой схему передачи только кредитного риска (без передачи активов) через единицу секьюритизации.
- При отсутствии единицы секьюритизации возможны два вида секьюритизации:
  - балансовая секьюритизация<sup>23</sup>, представляющая собой схему, в которой первоначальным владельцем актива выпускаются новые долговые ценные бумаги и нет передачи активов;
  - синтетическая секьюритизация без единицы секьюритизации<sup>24</sup>, представляющая собой схему передачи только кредитного риска (без передачи активов) путем прямого выпуска долговых ценных бумаг первоначальным владельцем актива.

**А3.62. Секьюритизация с истинной продажей** предполагает выпуск долговых ценных бумаг единицей секьюритизации, при котором базовые активы передаются с баланса активов и пассивов первоначального владельца активов (то есть инициатора) на баланс активов и пассивов единицы секьюритизации. Единица секьюритизации использует средства, вырученные от продажи долговых ценных бумаг инвесторам, для финансирования приобретения рассматриваемых активов. Поток поступлений от пула активов (обычно это процентные платежи и выплаты

<sup>17</sup>Примером являются будущие налоговые поступления, которые еще не начислены, например, поскольку событие, ведущее к возникновению налогового обязательства, еще не произошло, и потому на балансе активов и пассивов государства нет связанного с этим актива.

<sup>18</sup>Схемы «второго типа» в *“Handbook on Securities Statistics”* («Справочнике по статистике ценных бумаг») и «первый случай» секьюритизации в *СНС 2008 года*.

<sup>19</sup>Для отражения продажи актив должен уже быть на балансе активов и пассивов единицы государственного сектора (например, центрального правительства), и должна произойти полная передача собственности на него единице секьюритизации, свидетельством чего является перевод рисков и выгод, связанных с активом. Здесь требуется рассмотрение следующих аспектов: 1) цена покупки должна быть равна текущей рыночной цене, в противном случае это не продажа; 2) если инициатор (например, центральное правительство) гарантирует погашение любого долга, связанного с приобретенным единицей секьюритизации активом, маловероятно, что были переведены все риски, связанные с активом, а потому это не является продажей.

<sup>20</sup>Выведено из «первого случая» секьюритизации в *СНС 2008 года*.

<sup>21</sup>«Второй случай» секьюритизации в *СНС 2008 года*.

<sup>22</sup>Схемы «третьего типа» в справочнике *“Handbook on Securities Statistics”* («Справочник по статистике ценных бумаг»).

<sup>23</sup>Схемы «первого типа» в справочнике *“Handbook on Securities Statistics”* («Справочник по статистике ценных бумаг»).

<sup>24</sup>Схемы «третьего типа» в справочнике *“Handbook on Securities Statistics”* («Справочник по статистике ценных бумаг»).

основной суммы по кредитам) используется для производства купонных платежей и выплат основной суммы по выпущенным долговым ценным бумагам. В случае секьюритизации с истинной продажей институциональной единицей государственного сектора валовой долг первоначального владельца актива остается без изменений. Валовой долг единицы секьюритизации увеличивается в результате выпуска ценных бумаг. Если единица секьюритизации является государственной финансовой корпорацией, ее долг является частью долга государственного сектора. «Единица» секьюритизации, которая является резидентом и представляет собой ССН, но не отвечает критериям институциональной единицы, считается частью сектора государственного управления независимо от ее правового статуса. Долг такой ССН является частью долга сектора государственного управления (см. также пункт А3.61).

**А3.63.** Если с позиций макроэкономической статистики истинная продажа не имела места (см. сноску 19), сумма, полученная от единицы секьюритизации институциональной единицей государственного сектора в качестве инициатора, рассматривается как получение заемных средств, обычно в форме кредита<sup>25</sup>. Долговые ценные бумаги, выпущенные единицей секьюритизации, являются частью долга государственного сектора, если единица секьюритизации входит в состав государственного сектора.

**А3.64.** Секьюритизация без активов предусматривает секьюритизацию будущих потоков доходов. Как отмечается в пункте А3.60, способность взимать налоги или получать иные государственные поступления не рассматривается как актив государства, который может быть использован для секьюритизации с истинной продажей. В большинстве случаев в качестве обеспечения используются не права на получение будущих доходов, а обязательство единицы государственного сектора использовать достаточную часть будущих поступлений для полного погашения долгового обязательства. Если получаемые доходы превышают сумму, необходимую для погашения займа, избыток удерживается институциональной единицей государственного сектора. Таким образом, если права на получение будущих государственных поступлений передаются

единице секьюритизации, сумма, полученная от единицы секьюритизации институциональной единицей государственного сектора и являющаяся выручкой от продажи выпущенных долговых ценных бумаг, рассматривается как заимствование, обычно в форме кредита<sup>26</sup>. Поток доходов продолжает начисляться государству, и государство использует эти поступления для погашения кредита, полученного от единицы секьюритизации. Выпущенные единицей секьюритизации долговые ценные бумаги являются частью долга государственного сектора, если единица секьюритизации входит в состав государственного сектора.

**А3.65. Синтетическая секьюритизация** предусматривает передачу кредитного риска, связанного с пулом активов, без передачи самих активов, которая осуществляется либо через единицу секьюритизации, либо путем прямого выпуска долговых ценных бумаг первоначальным владельцем активов.

- Синтетическая секьюритизация с единицей секьюритизации: владелец пула активов (покупатель защиты) покупает свопы кредитного дефолта (СКД) у единицы секьюритизации (продавец защиты) за некоторую премию, чтобы получить защиту от возможного ущерба по пулу активов в случае дефолта<sup>27</sup>. Продавец защиты выпускает долговой инструмент. Выручка от выпуска долговых ценных бумаг единицей секьюритизации инвестируется в финансовые активы с низким риском и низкой доходностью (такие как депозиты), а начисляемый на эту инвестицию доход, вместе с премией за СКД, используется на финансирование купонных платежей по долговым ценным бумагам, которые подлежат выплате единицей секьюритизации в пользу инвесторов. По наступлении срока погашения держатели долговых ценных бумаг получают возмещение, при условии что не было дефолта по пулу активов. Если возникает ситуация дефолта, покупатель защиты получает от продавца защиты компенсацию обусловленных дефолтом убытков, связанных с пулом активов, а держатели долговых ценных бумаг (инвесторы) несут убытки

<sup>25</sup>Когда и инициатор, и единица секьюритизации входят в состав государственного сектора, этот кредит будет исключен из долга государственного сектора в процессе консолидации.

<sup>26</sup>Когда и инициатор, и единица секьюритизации входят в состав государственного сектора, этот кредит будет исключен из долга государственного сектора в процессе консолидации.

<sup>27</sup>Своп кредитного дефолта — это производный финансовый инструмент, основная цель которого заключается в продаже риска дефолта по кредитам.

на ту же величину, которая является для продавца защиты реализованной холдинговой прибылью.

- Выпущенные единицей секьюритизации долговые ценные бумаги являются частью долга государственного сектора, если единица секьюритизации входит в состав государственного сектора.
- Синтетическая секьюритизация без единицы секьюритизации: владелец актива выпускает среднесрочные облигации, привязанные к кредитному инструменту (ОПК). ОПК представляют собой долговые ценные бумаги, обеспеченные базовыми активами (такими как кредиты и облигации), с встроенным СКД, позволяющим передать кредитный риск от эмитента инвесторам. Обычно по таким инструментам устанавливается более высокая процентная ставка, чтобы компенсировать инвесторам принятие более высокого риска. Покупка ОПК представляет собой также продажу инвесторами кредитной защиты по активам пула покупателям защиты (или эмитентам ОПК). Погашение основной суммы и процентов по этим среднесрочным инструментам зависит от финансовых результатов по пулу активов. Если в течение срока действия этих инструментов не происходит дефолтов, по наступлении срока погашения инвесторам выплачивается полная стоимость ОПК на момент погашения. Если происходит дефолт, инвесторы получают стоимость ОПК на момент погашения за вычетом суммы убытков вследствие дефолта.
- В случае синтетической секьюритизации без единицы секьюритизации долговые ценные бумаги (ОПК), выпущенные институциональной единицей государственного сектора, являются частью долга этой единицы.

**А3.66. Балансовая секьюритизация** связана с долговыми ценными бумагами, которые обеспечены потоком будущих доходов, генерируемым активами. Активы остаются на балансе активов и пассивов эмитента долговых ценных бумаг (первоначального владельца активов), как правило, в виде обособленного портфеля. Создание отдельной единицы секьюритизации не предусматривается. Выпуск долговых ценных бумаг обеспечивает первоначального владельца актива средствами, а долговые ценные бумаги составляют часть долга первоначального владельца актива.

### **Долг, возникающий вследствие вне рыночных свопов**

**А3.67.** В макроэкономической статистике свопы ведут к образованию производных финансовых инструментов, которые представляют собой недолговые инструменты (см. пункт 7.215). Однако вне рыночные свопы содержат компонент долга.

**А3.68. Вне рыночный своп** — это своп-контракт, изначально имеющий ненулевую стоимость вследствие того, что установленные для него базовые ставки (курсы) отличаются от текущих рыночных, то есть являются «вне рыночными». Такой своп ведет к производству единовременной выплаты, обычно на момент заключения контракта, одной стороной другой. Экономическая природа вне рыночного свопа эквивалентна комбинации займа (единовременной выплаты) в форме кредита/займа и рыночного свопа (производного финансового инструмента). Компонент вне рыночного свопа, представляющий собой кредит/займ, является долгом, и если единица государственного сектора получает такую единовременную выплату, этот кредит/займ включается в состав долга государственного сектора. Примерами своп-контрактов, которые могут быть связаны с вне рыночными справочными ставками (курсами), являются процентные и валютные свопы.

**А3.69.** Поскольку экономическая природа вне рыночного свопа эквивалентна комбинации кредита/займа и производного финансового инструмента, в балансе активов и пассивов отражаются два вида позиций по запасам:

- кредит/займ (долговой инструмент), равный ненулевой стоимости свопа на момент заключения контракта и имеющий дату погашения, соответствующую дате, когда истекает срок действия свопа;
- компонент, представленный производным финансовым инструментом (свопом), который не является долговым инструментом и на момент заключения контракта имеет нулевую рыночную стоимость.

**А3.70.** Позиция по кредитам и займам является обязательством стороны, получающей единовременную выплату, тогда как позиция по производному инструменту может быть или на стороне финансовых активов, или на стороне обязательств в зависимости от рыночных цен на дату составления баланса активов и пассивов.

**A3.71.** Будущие потоки, связанные с этими позициями по запасам, также разделяются на относящиеся к компоненту кредита/займа и к компоненту производного финансового инструмента соответственно.

### **Перекредитование заемных средств**

**A3.72.** Перекредитованием заемных средств называется ситуация, когда институциональная единица-резидент А (обычно центральное правительство), получает в заем средства от другой институциональной единицы (единиц) В (обычно институциональной единицы-нерезидента), а затем передает полученные в рамках этого займа средства в ссуду третьей институциональной единице (единицам) С (обычно региональным или местным органам управления или государственной корпорации (корпорациям)), с условием что единица А получает эффективное финансовое требование к единице С. Для перекредитования заемных средств может быть несколько оснований. Например:

- институциональная единица А может быть в состоянии получить заем у единицы В на более благоприятных условиях, чем могла бы это сделать единица С у единицы В;
- полномочия институциональной единицы С ограничены такими факторами, как, например, меры валютного регулирования, и потому только единица А может привлекать заемные средства у нерезидентов.

**A3.73.** Перекредитование ведет к образованию (по крайней мере) двух отдельных финансовых требований. В отношении этих требований не должен проводиться зачет друг против друга в статистике государственных финансов и статистике долга государственного сектора; институциональная единица А имеет долговое обязательство перед единицей (единицами) В, а единица (единицы) С имеет долговое обязательство перед единицей А, которое может подлежать консолидации (см. пункт 3.76). В зависимости от резидентной принадлежности институциональной единицы (единиц) В и С эти долговые обязательства (и корреспондирующие финансовые требования) классифицируются, соответственно, как внутренние или внешние.

**A3.74.** Подход к отражению в статистике двух подлежащих регистрации требований в случае, когда институциональная единица-резидент А, передающая заемные средства единице (единицам) С, получает

эффективное финансовое требование к единице (единицам) С, зависит от следующего:

- резидентной принадлежности кредитора (кредиторов), от которого единица А получает заемные средства (т.е. единицы (единиц) В);
- резидентной принадлежности единицы (единиц) С, которой единица А передает заемные средства (см. таблицу A3.1).

**A3.75.** Классификация долгового обязательства институциональной единицы А перед единицей (единицами) В зависит от вида использованного инструмента (инструментов): обычно такие кредиты предоставляются в форме кредитов и займов и (или) долговых ценных бумаг. В таких случаях долговые обязательства институциональной единицы А в форме кредитов и займов и (или) долговых ценных бумаг увеличиваются (кредит) в результате займа, полученного от единицы (единиц) В, с соответствующим увеличением (дебет) финансовых активов единицы А в форме наличной валюты и депозитов. Эти события ведут к увеличению позиции по валовому долгу единицы А, но не вызывают изменений в ее позиции по чистому долгу.

**A3.76.** Долговое обязательство институциональной единицы (единиц) С перед единицей А вследствие

**Таблица A3.1. Резюме подхода к отражению в статистике перекредитования заемных средств институциональной единицей А**

<b>1. Единица А получает заем от единицы (единиц) В</b>	В зависимости от резидентной принадлежности институциональной единицы (единиц) В, единица А имеет внутреннее/внешнее долговое обязательство перед единицей (единицами) В. (Институциональная единица (единицы) В имеет внутреннее/внешнее финансовое требование к единице А.)
<b>2. Единица А передает полученные средства в кредит единице (единицам) С</b>	В зависимости от резидентной принадлежности институциональной единицы (единиц) С, единица А имеет внутреннее/внешнее финансовое требование к единице (единицам) С. (Единица (единицы) С имеет внутреннее/внешнее обязательство перед единицей А.)



перекредитования заемных средств обычно имеет форму кредита/займа. Иными словами, в результате получения займа от единицы А долговые обязательства институциональной единицы С увеличиваются (кредит) с соответствующим увеличением (дебет) финансовых активов единицы С в форме наличной валюты и депозитов. Эти события ведут к увеличению позиции по валовому долгу единицы С, но не вызывают никаких изменений в ее позиции по чистому долгу. Финансовые активы институциональной единицы А (например, кредиты и займы) увеличиваются (дебет) в результате перекредитования средств единице С, а ее финансовые активы в форме наличной валюты и депозитов уменьшаются (кредит). Если институциональная единица (единицы) С классифицируется в составе того же сектора, подсектора или группы единиц, как и единица А, это долговое обязательство (и корреспондирующее финансовое требование) исключается в процессе консолидации.

**A3.77.** Амортизация каждого из долговых обязательств (и корреспондирующих финансовых активов) отражается в учете той единицы, на балансе активов и пассивов которой находится такое долговое обязательство. Таким образом, если институциональная единица А имеет долговое обязательство перед единицей В, амортизация этого (обычно внешнего) обязательства (дебет) отражается в учете единицы А, даже если эти заемные средства переданы в кредит единице С.

**A3.78.** Аналогичным образом, амортизация долгового обязательства институциональной единицы С (обычно внутреннего) (дебет) перед единицей А отражается в учете единицы С. Единица А регистрирует уменьшение (кредит) своих (внутренних) финансовых требований к единице С. Амортизация долгового обязательства институциональной единицы С перед единицей А уменьшает позицию по валовому долгу единицы С, в то время как ее позиция по чистому долгу остается без изменений.

### **Позиции по запасам (запасы) и связанные с ними потоки в отношении МВФ**

**A3.79.** В настоящем разделе кратко описываются позиции по запасам (запасы) и потоки по финансовым активам и обязательствам страны в связи с ее членством в Международном валютном фонде (МВФ) в той части, в которой они связаны со статистикой долга государственного сектора. Составители дан-

ных о долге сначала должны определить, в учете какой институциональной единицы (единиц) государственного сектора отражать позиции по запасам (запасы) и связанные с ним потоки относительно МВФ. Позиции по запасам (запасы) и потоки по финансовым активам и обязательствам стран-членов относительно МВФ обычно отражаются в счетах единицы государственного сектора, которая определяется правовыми и институциональными механизмами каждой страны-члена.

**A3.80.** МВФ ведет свои операции с государством-членом через фискальное агентство и депозитарий.

- Каждое государство-член назначает фискальное агентство для проведения финансовых операций с МВФ от имени соответствующего государства-члена<sup>28</sup>.
- Каждое государство-член также обязано назначить свой центральный банк депозитарием авуаров МВФ в валюте государства-члена<sup>29</sup>. В большинстве стран-членов центральный банк является и фискальным агентством, и депозитарием.

**A3.81.** В следующем разделе обсуждаются квоты стран-членов в МВФ, их резервные позиции в МВФ, вознаграждение (проценты), подлежащие получению от МВФ, счет, используемый для административных платежей («счет № 2»), и СДР, получаемые ими в порядке распределения, а также авуары в СДР.

### **Квоты**

**A3.82.** При вступлении в МВФ государствам-членам МВФ присваивается квота. Квота представляет собой взнос в капитал организации, выраженный в СДР, подлежащий выплате в пользу МВФ каждым государством при вступлении в организацию и состоящий из двух компонентов.

- Компонент в резервных активах: государство-член должно оплатить 25 процентов своей квоты

<sup>28</sup>Фискальным агентством может быть казначейство государства-члена (министерство финансов), центральный банк, официальное ведомство денежно-кредитного регулирования, стабилизационный фонд или иное аналогичное ведомство. МВФ может вести операции только с назначенным фискальным агентством или через него.

<sup>29</sup>Если у государства-члена нет центрального банка, оно может назначить для этой цели такое иное учреждение, которое будет приемлемо для МВФ.

в специальных правах заимствования (СДР) или иностранных валютах, установленных МВФ. Данная 25-процентная доля является компонентом резервных активов государства-члена и называется «резервным траншем». В учете институциональной единицы государственного сектора взнос этой доли показывается как операция, ведущая к увеличению внешних финансовых активов в форме наличной валюты и депозитов, т.е. позиции по резервному траншу, которая является ликвидным требованием к МВФ (дебет); эта операция компенсируется равным по величине уменьшением существующих внешних финансовых активов<sup>30</sup> (кредит).

- Компонент в национальной валюте: остальные 75 процентов квоты оплачиваются в собственной валюте государства-члена, помещаемой в назначенный депозитарий. Оплата производится либо в национальной валюте (счет МВФ № 1), либо путем выпуска простого векселя (отражаемого по счету ценных бумаг МВФ). Счет № 1 используется для рабочих операций МВФ (например, покупки и выкупа средств), и с этого счета могут производиться небольшие переводы на счет № 2, который используется для оплаты местных административных расходов (expense), которые МВФ несет в валюте государства-члена<sup>31</sup>. Векселя подлежат обмену на денежные средства по требованию МВФ. Оплата доли квоты в национальной валюте не отражается в учете институциональной единицы государственного сектора, поскольку, согласно экономическим понятиям, она считается носящей условный характер. Ни по депозитному счету, ни по векселю проценты не выплачиваются.

**A3.83.** Размер квот государств-членов подлежит периодическому пересмотру. Учет операций, отражающих изменение квоты государства-члена, производится таким же образом, как и при первоначальной оплате квоты.

### Резервная позиция в МВФ

**A3.84.** Резервная позиция государства-члена в МВФ равна сумме резервного транша и любой задолженности МВФ (в рамках двусторонних кредитных дого-

воренностей, векселей или участия в постоянных соглашениях о предоставлении заемных средств, таких как Генеральные соглашения о займах и Новые соглашения о займах) по Счету общих ресурсов, средства которой легко доступны государству-члену (подробнее см. пункт 6.85 РПБ6). Резервный транш представляет безусловные права заимствования государства-члена в МВФ, создаваемые долей взноса по квоте в иностранной валюте, плюс их увеличение (уменьшение) в результате продажи (выкупа) МВФ валюты государства-члена для удовлетворения потребностей в использовании ресурсов МВФ другими государствами-членами, нуждающимися в финансировании платежного баланса. Резервная позиция государства-члена в МВФ является частью его резервных активов (внешних финансовых активов).

**A3.85.** Для использования своего резервного транша в МВФ государство-член должно представить заявление о наличии потребности в урегулировании платежного баланса и приобрести иностранную валюту у МВФ за свою собственную валюту. Национальная валюта, равная по стоимости приобретаемой иностранной валюте, выплачивается на счет № 1 МВФ в депозитарии государства-члена или путем выпуска простого беспроцентного векселя в пользу МВФ, который регистрируется на счете ценных бумаг МВФ. Операция отражается в учете институциональной единицы государственного сектора как уменьшение внешних финансовых активов государства-члена в форме наличной валюты и депозитов (т.е. его резервного транша в МВФ), которое компенсируется увеличением внешних финансовых активов государства-члена (т.е. иностранной валюты).

### Кредиты и займы от МВФ

**A3.86.** Государство-член может использовать кредит МВФ или льготные кредиты и займы в рамках траст-фондов, управляемых МВФ (для финансирования стран с низким уровнем доходов), для приобретения у МВФ дополнительной иностранной валюты. Использование кредита МВФ и льготных кредитов приводит к одному и тому же результату — государство-член, заключающее соответствующие договоренности, получает доступ к иностранной валюте в обмен на согласие выполнить ряд условий. Как кредиты МВФ, так и льготные кредиты, классифицируются в учете институциональной единицы государственного сектора как внешние обязательства в форме кредитов и зай-

<sup>30</sup>Инструменты могут быть различных видов.

<sup>31</sup>Когда МВФ использует средства со счета №2 для оплаты покупки товаров и услуг, государство-член отражает уменьшение средств на этом счету и делает компенсирующую проводку по использованию товаров и услуг.

мов, хотя эти два вида договоренностей реализуются по-разному.

- Когда государство-член использует кредит МВФ, оно «покупает» у МВФ иностранную валюту в обмен на свою национальную валюту, помещаемую на счет № 1 МВФ (или гарантируемую выпуском простого векселя). Использование кредита МВФ отражается в учете институциональной единицы государственного сектора как обязательство государства-члена по займу (выраженному в СДР), что отражает экономическую природу операции. Обязательства по договоренностям об использовании кредитов МВФ погашаются, когда государство-член использует иностранную валюту для «выкупа» своей национальной валюты.
- Льготные кредиты и займы, которые также выражены в СДР, ведут к тому, что государство-член получает в заем иностранную валюту с обязательством возместить полученные средства. Такие кредиты и займы не сказываются на состоянии счета № 1 МВФ. Погашение должно производиться в СДР или свободно используемых валютах.

**A3.87.** Если при использовании кредита МВФ стоимость национальной валюты государства-члена меняется относительно СДР, то для сохранения постоянного обязательства в СДР раз в год на счет № 1, счет № 2 и счет ценных бумаг вносятся в национальной валюте «платежи для поддержания стоимости». Поскольку обязательство выражено в СДР, платежи для поддержания стоимости не проводятся в счетах центрального банка как операции, а отражаются как холдинговая прибыль/убытки (переоценки стоимости), когда национальная валюта используется в качестве валюты учета.

**A3.88.** Когда центральный банк передает средства, полученные в рамках займа от МВФ, единице сектора государственного управления, то:

- центральный банк имеет внутреннее финансовое требование (по кредиту) к единице сектора государственного управления, а единица сектора государственного управления имеет внутреннее долговое обязательство по погашению (основной суммы и процентов);
- центральный банк имеет внешнее долговое обязательство по погашению и может использовать для этого платежи в счет обслуживания долга, получаемые от единицы сектора государственного управления.

## Вознаграждение

**A3.89.** МВФ ежеквартально выплачивает своим государствам-членам «вознаграждение» (в СДР), основанное на их позиции по резервному траншу, за исключением небольшой доли, связанной с предыдущими платежами квоты золотом, которая является беспроцентным ресурсом МВФ. Это вознаграждение должно отражаться по методу начисления как процентный доход (поступления) институциональной единицы государственного сектора, который реализуется как увеличение ее внешних финансовых активов в форме наличной валюты и депозитов.

## Счет № 2 МВФ

**A3.90.** Счет № 2 МВФ используется МВФ для осуществления административных платежей и отражается в учете институциональной единицы государственного сектора как обязательство. Операции по счету № 2 учитываются как увеличение или уменьшение данного обязательства и компенсируются источником средств (в случае увеличения) или использованием (в случае уменьшения). Когда МВФ переводит средства со счета № 1 на счет № 2, в учете институциональной единицы государственного сектора показывается увеличение ее резервного транша (т.е. наличной валюты и депозитов). Это увеличение отражает сокращение авуаров МВФ в валюте государства-члена на счете № 1 и компенсируется увеличением обязательств государства-члена, связанных с наличной валютой и депозитами.

## Специальные права заимствования (СДР)

**A3.91.** СДР представляют собой международный резервный актив, созданный МВФ в 1969 году. Управление им осуществляет Департамент СДР МВФ, который, согласно *Статьям соглашения* МВФ, должен вести свои счета строго отдельно от Счета общих ресурсов. Страны-члены, участвующие в Департаменте СДР, приобретают активные или пассивные позиции по отношению к самим себе. Поскольку требования и обязательства в отношении членов системы СДР относятся к ним на коллективной основе, в качестве контрагента по авуарам в СДР и распределениям СДР, используется категория «остаточный партнер» — другие нерезиденты<sup>32</sup>.

<sup>32</sup>Обсуждение классификации контрагентов по институциональным секторам см. в пункте 7.264.

**A3.92.** СДР, полученные страной в порядке распределений, отражаются как обязательства в форме СДР (часть валового долга единицы государственного сектора) с корреспондирующей проводкой по авуарам в СДР в качестве финансового актива. В расчет чистого долга институциональной единицы государственного сектора принимаются авуары в СДР и распределения СДР. Процентный доход на авуары в СДР (доходы) и процентные расходы (expense) по распределениям СДР начисляются на валовой основе на непогашенный финансовый актив и обязательство соответственно.

**A3.93.** СДР, полученные в порядке распределения, являются долгом получателя (т.е. участника Департамента СДР) и составляют часть долга государственного сектора. Авуары в СДР являются частью финансовых активов государственного сектора. Однако в международных статистических системах не оговаривается, на чьем балансе активов и пассивов должны отражаться авуары в СДР и распределения СДР (например, центрального банка или какой-либо структуры сектора государственного управления, такой как министерство финансов или казначейство). Причина заключается в том, что распределения СДР производятся МВФ государствам-членам, которые являются участниками Департамента СДР МВФ, и эти государства-члены должны использовать собственные внутренние правовые и институциональные механизмы для определения прав собственности и отражения распределений СДР и авуаров в СДР в государственном секторе.

**A3.94.** Для СГФ и статистики долга государственного сектора принципиально важно, в учете какой институциональной единицы государственного сектора отражаются авуары в СДР и распределения СДР. Если полученные в порядке распределения СДР отражаются на балансе активов и пассивов правительства,

распределение является частью долга сектора государственного управления. Если распределение СДР отражается на балансе активов и пассивов центрального банка, оно не является частью долга сектора государственного управления, но при этом остается частью долга государственного сектора.

**A3.95.** Держателями СДР являются исключительно участники Департамента СДР и уполномоченные держатели<sup>33</sup>, и СДР могут передаваться только между ними. На момент распределения СДР суммы, отражаемые в учете как распределения СДР (обязательства) и авуары (финансовые активы), равны между собой и находятся на балансе активов и пассивов одной и той же институциональной единицы государственного сектора. Эта институциональная единица государственного сектора (как официальный держатель) может впоследствии обменять некоторые или все свои авуары в СДР (финансовый актив) у других официальных держателей на свободно используемую валюту (валюты). В этом случае распределения СДР и авуары в СДР на балансе активов и пассивов институциональной единицы государственного сектора более не равны между собой; авуары в СДР меньше, чем распределения, поскольку они были конвертированы в свободно используемые валюты (т.е. наличную валюту и депозиты). Вследствие этого проценты, подлежащие выплате по распределению СДР единицей государственного сектора, будут больше, чем проценты к получению на ее авуары в СДР. Проценты к получению на авуары в СДР, которые были обменены, будут начисляться новому держателю.

<sup>33</sup>МВФ назначил ограниченное число международных финансовых организаций в качестве уполномоченных держателей СДР.



## Некоторые сквозные вопросы

*В настоящем приложении принципы статистики государственных финансов применяются для иллюстрации отражения в учете договоров аренды, лицензий, разрешений и других контрактов, государственно-частных партнерств, а также программ страхования и стандартизированных гарантий.*

### Введение

**A4.1.** Некоторые сквозные вопросы касаются отражения в учете влияния определенных событий на доходы, расходы (expense), а также потоки и позиции по запасам (запасы) активов, а также обязательств. Аспекты учета этих событий описаны в различных главах настоящего *Руководства*. Однако объединение всех этих вопросов в одном месте ведет к большей ясности в отражении этих событий. В настоящем приложении рассматривается три таких вопроса<sup>1</sup>:

- договоры аренды, лицензии, разрешения и другие контракты;
- государственно-частные партнерства (ГЧП);
- программы страхования и стандартизированных гарантий.

### Договоры аренды, лицензии, разрешения и другие контракты

#### Введение

**A4.2.** Многие операции определяются контрактами между двумя институциональными единицами. Большинство контрактов таковы, что одна единица предоставляет товар, услугу или актив другой единице за согласованный платеж в согласованный момент времени (возможно, сразу после заключения соглашения о цене). Такие контракты могут иметь письменную форму и являться юридически обязывающими или могут быть неформальными или даже неявными. Однако эти контракты представляют собой просто

соглашения об условиях, на которых товары, услуги и активы предоставляются их получателю, а также о праве собственности на соответствующие объекты. В частности, эти контракты могут помочь определить момент, на который операции подлежат отражению в СГФ в соответствии с принципами начисления, описанными в пунктах 3.69–3.75.

**A4.3.** В случае определенных видов договоров и правовых соглашений, по-разному называемых как договоры аренды и лицензии (или разрешения), условия соглашения могут сказываться не только на времени отражения в учете операций, но также и на классификации операций и праве собственности на объект, в отношении которого заключается соглашение. Цель настоящего раздела заключается в том, чтобы представить руководство по отражению в СГФ операций, проводимых в рамках этих более сложных механизмов.

#### Договоры аренды

**A4.4.** В макроэкономической статистике признается существование трех видов договоров аренды: договоры операционного лизинга, договоры финансового лизинга и договоры аренды природных ресурсов. Каждый из этих договоров связан с использованием нефинансового актива. Фундаментальным аспектом, определяющим различия между видами договоров аренды, является разделение юридической и экономической собственности. Юридическим собственником ресурсов является институциональная единица, которая в силу закона имеет доказуемое в рамках законодательства право претендовать на выгоды, связанные с активом. И наоборот, экономический собственник ресурсов имеет право требовать получения выгод, связанных с использованием актива в ходе экономической деятельности в силу принятия связанных с этим рисков. Это различие между юридической и экономической собственностью более подробно рассматривается в пунктах 3.37–3.41 и 7.5. Юридический собственник часто является также экономическим собственником. Когда это не одно и то же лицо, это

<sup>1</sup>Операции, связанные с социальной защитой и долгом, также могут рассматриваться как сквозные вопросы, но они рассматриваются отдельно в приложениях 2 и 3.

означает, что юридический собственник отказался от большей части рисков в обмен на согласованные платежи со стороны экономического собственника. Таким образом, можно провести следующее разделение.

- В случае договоров операционного лизинга и договоров аренды природных ресурсов не происходит изменения экономической собственности: юридический собственник остается экономическим собственником. Договоры аренды природных ресурсов представляют собой соглашения об использовании природных ресурсов, таких как земля и диапазоны радиочастот. Договоры операционного лизинга представляют собой соглашения об использовании всех других нефинансовых активов.
- В случае договоров финансового лизинга есть разница между экономической собственностью и юридическим правом собственности на актив. Договоры финансового лизинга могут заключаться в отношении всех нефинансовых активов, при некоторых обстоятельствах включая также природные ресурсы.

**A4.5.** В последующих пунктах подробно рассматривается подход к учету договоров операционного лизинга, договоров финансового лизинга и договоров аренды природных ресурсов.

### Договоры операционного лизинга

**A4.6. Операционный лизинг** представляет собой деятельность по передаче в аренду произведенных активов в рамках соглашений, которые предоставляют арендатору в пользование материальный актив, но не предусматривают передачи ему большей части рисков и выгод, связанных с правом собственности. Юридический и экономический собственник называется арендодателем. Одним из указаний на существование договора операционного лизинга является то, что ответственность за ремонт и техническое обслуживание актива лежит на юридическом собственнике. По договору операционного лизинга актив остается на балансе активов и пассивов арендодателя.

**A4.7.** Платежи, производимые в рамках договора операционного лизинга за пользование активом, называются «арендными платежами» и отражаются как платежи за услуги. В принципе, по любому объекту основных фондов может заключаться договор операционного лизинга. Характер договоров операционного лизинга проще всего описать в отношении основных

фондов, поскольку договоры операционного лизинга часто заключаются в отношении транспортных средств, офисного оборудования (например, копировальных машин), строительного оборудования, зданий и т.д. Услуга, предоставляемая арендодателем арендатору, выходит за рамки просто предоставления актива. Она включает другие элементы, такие как удобство для арендатора, что арендодатель берет на себя ответственность за техническое обслуживание и безопасность актива, — важный момент с точки зрения пользователя. В случае оборудования арендодатель или владелец, как правило, поддерживает запас оборудования в пригодном к работе состоянии, и это оборудование может быть сдано в аренду по требованию или с уведомлением за короткий срок. Арендодатель обычно является специалистом в эксплуатации оборудования, и этот фактор может быть важным в случае высокоспециализированного оборудования, когда арендатор может не иметь необходимой квалификации или технических средств для надлежащего обслуживания оборудования. Арендодатель может также брать на себя обязательство заменять оборудование в случае его серьезного или продолжительного выхода из строя. В случае аренды зданий арендодатель отвечает за структурную целостность здания и обычно отвечает в случае его повреждения, например, в результате стихийного бедствия. Арендодатель обычно также отвечает за обеспечение нормального функционирования лифтов, систем отопления и вентиляции.

**A4.8.** Договоры операционного лизинга часто призваны удовлетворять потребностям пользователей, которые нуждаются в некоторых видах оборудования лишь время от времени. Многие договоры операционного лизинга заключаются на короткие периоды, хотя арендаторы могут возобновлять аренду, когда этот период заканчивается, и один и тот же пользователь может арендовать то же самое оборудование несколько раз. С развитием все более сложных типов оборудования, особенно в области электроники, средства его обслуживания и резервного обеспечения, предоставляемые арендодателем, становятся важными факторами, которые могут влиять на решение пользователя о заключении договора аренды. Другими факторами, которые могут убедить пользователей заключать договоры аренды на длительные периоды вместо покупки, являются соображения в отношении баланса активов и пассивов арендодателя, денежных потоков и налоговых обязательств.

**A4.9.** Услуга, предоставляемая по договору операционного лизинга, подлежит отражению в учете как *использование товаров и услуг* (22) для арендатора и *продажа товаров и услуг* (142) для арендодателя. *Потребление основного капитала* (23) по передаваемому в аренду объекту основных фондов отражается в счетах арендодателя.

## Договоры финансового лизинга

**A4.10. Финансовый лизинг** представляет собой контракт, согласно которому арендодатель как юридический собственник актива передает по существу все риски и выгоды владения активом арендатору. Экономическая природа договора такова, что арендодатель считается предоставляющим кредит, позволяющий арендатору приобрести большую часть риска и выгод, связанных с владением, но арендодатель сохраняет за собой юридическое право (право собственности) в качестве обеспечения кредита. Иными словами, арендатор становится экономическим собственником актива. При заключении договора финансового лизинга арендодатель отражает в учете кредит/заем арендатору, за счет средств которого арендатор приобретает актив. Соответственно, передаваемый в аренду актив отражается на балансе активов и пассивов арендатора, а не арендодателя; корреспондирующий кредит/заем показывается как актив арендодателя и обязательство арендатора.

**A4.11.** Договоры финансового лизинга отличаются от других видов договоров аренды тем, что практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, передаются юридическим собственником нефинансового актива (арендодателем) пользователю нефинансового актива (арендатору). Следующие положения договора об аренде обычно ведут к тому, что он классифицируется как договор финансового лизинга:

- договор об аренде предусматривает передачу арендатору юридического права собственности на актив в конце срока аренды, или
- договор об аренде дает арендатору выбор приобрести юридическое право собственности на актив в конце срока аренды по цене, которая достаточно низка, чтобы исполнение этого опциона было в разумной степени определенным, или
- срок аренды распространяется на большую часть срока экономической службы актива, или

- на момент заключения договора приведенная стоимость платежей за аренду составляет практически полную стоимость актива, или
- если арендатор имеет право аннулировать договор аренды, убытки арендодателя несет арендатор, или
- выгоды или убытки по остаточной стоимости актива получает (несет) арендатор, или
- арендатор имеет возможность продлить договор аренды на второй срок за плату, которая существенно ниже рыночной стоимости.

**A4.12.** Эти положения договора об аренде могут не позволять сделать окончательное заключение о передаче практически всех рисков. Например, если актив передается арендатору на конец договора аренды по его справедливой стоимости на этот момент, арендодатель несет значительные риски, связанные с владением активом. В этом случае договор аренды считается договором операционного лизинга. Договоры финансового лизинга также называются «финансовым лизингом» или «капитальным лизингом», что подчеркивает тот факт, что основанием для их заключения (пункты A4.10–A4.11) является финансирование приобретения нефинансового актива. В принятой на международном уровне практике бухгалтерского учета в целом используется такой же подход к договорам финансового лизинга, как и в СГФ<sup>2</sup>. Подход к учету, сходный с учетом договоров финансового лизинга, также принят для некоторых государственно-частных партнерств<sup>3</sup> (ГЧП) (см. пункты A4.58–A4.65 и *СНС 2008 года*, пункты 22.154–22.163).

**A4.13.** Подход к отражению в статистике договоров финансового лизинга призван отразить экономическую сущность таких договоров, рассматривая активы, на которые распространяется договор финансового лизинга, как если бы они были приобретены пользователем и он был бы их владельцем. Арендатор (экономический собственник) регистрирует в учете приобретение актива, которое финансируется услов-

<sup>2</sup>На момент публикации настоящего *Руководства* подход к учету договоров финансового и операционного лизинга находился в стадии рассмотрения международными органами, устанавливающими стандарты бухгалтерского учета.

<sup>3</sup>Например, схема строительства, владения, эксплуатации и передачи может устанавливать, что риски и выгоды, связанные с правом собственности, несет (получает) государство, а частный партнер при этом рассматривается как сторона, предоставляющая актив по договору финансового лизинга.

но исчисляемым кредитом/займом. Кредит/заем погашается за счет платежей в течение срока действия договора (состоящих из элементов, представляющих проценты и первоначальную основную сумму) и возможного остаточного платежа на конец срока действия договора (или, в качестве альтернативы, возврата товара арендодателю). Если арендодатель является финансовым посредником, часть платежей также отражается как плата за услуги (см. пункт 6.81).

**A4.14.** Часто, но необязательно, договор финансового лизинга распространяется на весь срок экономической службы актива. Независимо от того, распространяется ли такой договор на весь срок экономической службы актива или на менее продолжительный срок, стоимость условно исчисляемого кредита/займа на момент заключения договора соответствует рыночной стоимости актива и оценивается по номинальной стоимости на протяжении всего срока его действия, так же как это делается в случае других кредитов и займов. Стоимость кредита/займа состоит из приведенной стоимости будущих платежей, подлежащих выплате юридическому собственнику, плюс стоимость актива на конец договора аренды, установленная в договоре аренды.

**A4.15.** На момент заключения договора аренды стоимость актива, отражаемая на балансе активов и пассивов арендатора, должна быть равна стоимости кредита/займа, по которому арендодатель несет обязательства на этот момент. На конец срока действия договора аренды актив может возвращаться арендодателю в счет погашения кредита/займа, или между арендодателем и арендатором может заключаться новый договор, в том числе на прямую покупку актива. Если договор аренды заключается на более короткий срок, чем ожидаемый срок экономической службы актива, в нем обычно устанавливается стоимость актива для арендодателя на конец договора аренды или условия, на которых договор аренды может быть возобновлен. Любые отклонения цены актива от стоимости, установленной в договоре аренды, ложатся на арендатора.

## Договоры аренды природных ресурсов

**A4.16. Аренда природных ресурсов** — это соглашение, согласно которому юридический собственник природных ресурсов, которые рассматриваются в макроэкономической статистике как имеющие неопределенный срок существования, предоставляет их арендатору в обмен на регулярные платежи, отра-

жаемые в учете как доходы от собственности в форме ренты. В случае договоров аренды природных ресурсов не происходит смены экономической собственности и поэтому ресурсы продолжают оставаться на балансе активов и пассивов арендодателя, несмотря на то что они используются арендатором. Платежи, которые должны производиться по договору об аренде природных ресурсов, отражаются как доходы или расходы (expense) в форме *ренты* (1415 или 2814). Согласно принятой практике, на природные ресурсы не начисляется потребление основного капитала. Вместо этого, истощение природного ресурса отражается в учете как другое изменение в объеме активов (см. пункт 10.52).

**A4.17.** Земля является классическим примером активов, в отношении которых заключаются договоры аренды природных ресурсов, но таким же образом рассматриваются и все другие природные ресурсы. Исключение, при котором долгосрочная аренда земли может отражаться в учете как продажа земли, описано в пункте A4.26<sup>4</sup>.

## Лицензии и разрешения на использование природных ресурсов

**A4.18.** Во многих странах лицензии и разрешения на использование природных ресурсов выдаются органами государственного управления, поскольку органы государственного управления устанавливают свое право собственности на ресурсы от имени общества. Однако органы государственного управления могут также выдавать эти лицензии и разрешения, если ресурсы находятся в частной собственности.

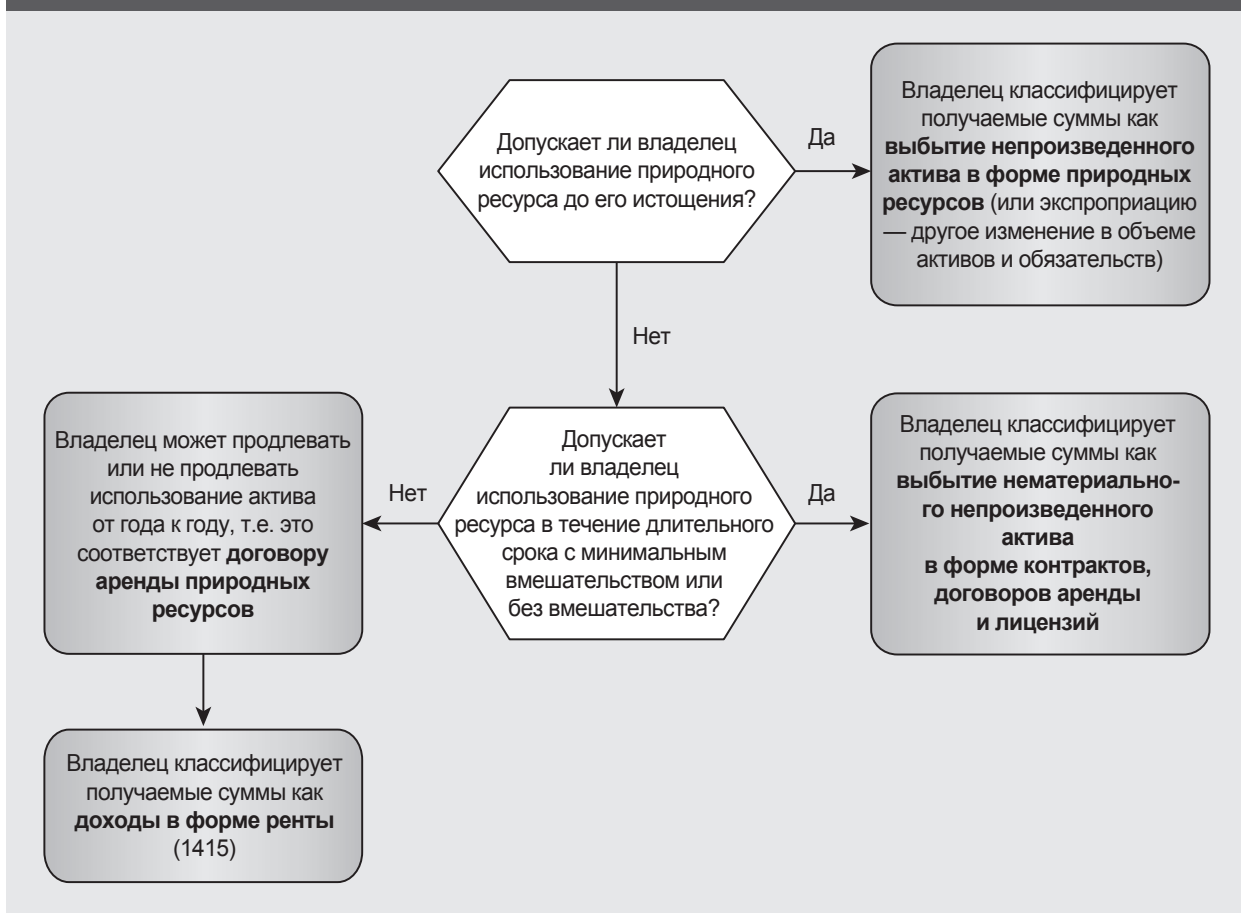
**A4.19.** Как показано на рис. A4.1, существует три различных набора условий, которые могут применяться в отношении использования природного ресурса.

- Владелец может разрешать использование ресурса до его истощения. Этот вариант означает продажу (или, возможно, экспроприацию) самого актива в форме произведенных ресурсов.
- Владелец может разрешать использование ресурса в течение продолжительного срока таким образом, что, по существу, пользователь контролирует использование ресурса на протяжении всего этого времени без какого-либо вмешательства со сторо-

<sup>4</sup>Дальнейшее рассмотрение природных ресурсов в следующем разделе также содержит другие случаи, когда использование некоторого ресурса следует отражать как его продажу.



**Рисунок А4.1. Иллюстрация подхода к учету лицензий и разрешений на использование природного ресурса**



ны его юридического собственника или с минимальным вмешательством. Такое разрешение ведет к созданию для пользователя нематериального непроизведенного актива, классифицируемого в категории *контрактов, договоров аренды и лицензий* (31441) и отличного от самого ресурса; однако стоимость ресурса и стоимость непроизведенного актива, отражаемого как контракты, договоры аренды и лицензии, связаны между собой. Межу стоимостью самого ресурса и стоимостью указанного нематериального актива существует обратная зависимость<sup>5</sup>.

- Владелец может предоставлять или отзываться разрешение на дальнейшее использование актива от

года к году. Этот вариант соответствует случаю аренды природных ресурсов, за которую подлежат выплате/получению платежи, имеющие форму *ренты* (см. пункты А4.16–А4.17).

**А4.20.** Нет четких границ для определения того, какие подходы должны применяться для учета различных вариантов<sup>6</sup>. Не установлен единый общепринятый и четкий критерий, с помощью которого можно было бы отличить ренту от продажи активов, поэтому для принятия соответствующих решений требуется использовать целый спектр критериев (см. вставку А4.1).

**А4.21.** Соображения, перечисленные во вставке А4.1, можно рассматривать как более конкретизированную параллель разделения экономической соб-

<sup>5</sup>Стоимость ресурса с обременением основана на приведенной стоимости будущих арендных платежей, принимая во внимание существование договора аренды. Стоимость ресурса повышается с уменьшением остаточного срока договора, в то время как стоимость самого договора в этот же период снижается. См. также вставку А4.3.

<sup>6</sup>Этот вопрос также рассматривается в контексте лицензий на мобильную связь в публикации *SNA News and Notes*, Volume 14, United Nations, 2002.

ственности и юридического права собственности, используемого в приводимом выше разграничении договоров операционного лизинга и финансового лизинга. Условия для отражения платежей как приобретения актива или ренты являются в большей степени индикативными, чем предписывающими. Решение о надлежащем подходе к учету в случае, если некоторые из условий не удовлетворяются, потребует рассмотрения вопроса о том, как регистрировать эти операции. Например, если в целом принято решение рассматривать платежи как ренту, но при этом производится крупный платеж в начале действия договора, он должен отражаться как предварительная оплата при учете на основе начисления. Однако, если получатель предварительной оплаты не согласен на возмещение средств в случае прекращения действия договора, это свидетельствует о том, что имеет место продажа нематериального непроизведенного актива, а не выплата ренты.

**A4.22.** Ниже описывается применение этих принципов к основным видам природных ресурсов.

### Диапазон радиочастот

**A4.23.** Платеж за лицензию на предоставление услуг мобильной связи представляет собой продажу актива, а не платеж ренты, если покупатель лицензии приобретает эффективные права экономической собственности на использование этого диапазона<sup>7</sup>.

**A4.24.** Если продажа такой лицензии представляет собой продажу актива, возможны два подхода к отражению этого в учете: продажа самого диапазона или продажа разрешения на использование диапазона.

- Когда срок действия лицензии и срок службы диапазона совпадают, платеж за лицензию отражается как продажа самого диапазона (*другие природные ресурсы: диапазон радиочастот* (314331)). Этот подход используется во всех случаях, когда лицензии предоставляются на неограниченный срок.
- Когда срок действия лицензии отличается от срока службы диапазона, платеж за лицензию рассматривается как продажа нематериального непроизведенного актива, классифицируемого в категории *разрешений на использование природных ресурсов* (314412), предоставляемых юри-

дическим собственником (стороной, предоставляющей лицензию) экономическому собственнику (получателю лицензии).

**A4.25.** Когда лицензионное соглашение отражается в учете как продажа нематериального актива как такового, его стоимость определяется на момент его продажи. Стоимость лицензии снижается с уменьшением остаточного срока действия и становится равной нулю, когда срок действия лицензии истекает. Симметричным образом, стоимость диапазона для арендодателя снижается, когда лицензия приобретает стоимость, и постоянно увеличивается с истечением срока лицензии. Это отражает возможность дальнейшей продажи права на использование диапазона на следующий период<sup>8</sup>.

### Земля

**A4.26.** Земля может продаваться напрямую (т.е. когда юридическое право собственности передается от одной институциональной единицы другой)<sup>9</sup>, или она может передаваться в рамках аренды природных ресурсов (например, фермеры-арендаторы обычно выплачивают регулярную ренту владельцу арендуемой ими земли). Вместо этого, аренда земли как природного ресурса может рассматриваться как продажа *земли* (3141), если договор аренды удовлетворяет большинству или всем критериям, приведенным во вставке A4.1, чтобы считаться продажей актива. Когда земля передается в аренду в других обстоятельствах, платежи отражаются как *рента* (1415 или 2814) в рамках договора об аренде природных ресурсов.

**A4.27.** В некоторых юрисдикциях юридическое право собственности на землю под зданиями остается у владельца земли, а не принадлежит владельцу здания. Если владельцу земли производятся регулярные платежи, они отражаются как *рента* (1415 или 2814). Однако иногда, хотя юридически земля принадлежит другой институциональной единице, за право занимать ее в течение продолжительного времени производится единовременный авансовый платеж, часто при приобретении здания. В таком случае пла-

<sup>7</sup>Для принятия решения о том, происходит ли эффективная передача права собственности, требуется рассмотреть шесть критериев, представленных во вставке A4.1.

<sup>8</sup>Этим обеспечивается нейтральное влияние на чистую стоимость активов для экономики в целом на протяжении срока действия лицензии.

<sup>9</sup>Как описано в пункте 2.13, земля не может отражаться в учете как продаваемая единице-нерезиденту. В таких случаях создается условная единица-резидент, которая является держателем права собственности на землю, а единица-нерезидент, в свою очередь, владеет капиталом условной единицы-резидента.

### Вставка А4.1. Критерии для определения того, представляет ли собой лицензия продажу актива или ренту

Требуется рассмотрение нескольких критериев.

- *Затраты и выгоды, которые несет и получает покупатель лицензии.* Чем больше рисков и выгод, связанных с правом использования актива, принимается покупателем лицензии, тем более вероятна классификация операции как продажи актива, а не ренты. Предварительное соглашение о размере платежей (в виде единовременного платежа или платежей частями) фактически означает передачу всех экономических рисков и выгод покупателю лицензии и тем самым указывает на продажу актива. Если, с другой стороны, размер платежа определяется в зависимости от результатов использования лицензии, то риски и выгоды только частично передаются покупателю лицензии, и такой платеж будет с большей вероятностью рассматриваться как рента. В случае с лицензиями на использование диапазонов радиочастот для мобильных телефонов общая сумма, подлежащая выплате, часто согласовывается заранее. Дополнительное указание на степень передачи коммерческих рисков покупателю лицензии может быть получено при рассмотрении гипотетического случая, когда покупатель лицензии становится банкротом. Если в этом случае продавец лицензии не возмещает ничего из единовременного предварительного платежа, произведенного покупателем лицензии, это является важным доводом против того, чтобы рассматривать операцию как ренту, так как очевидно, что покупатель лицензии принял на себя все связанные с этим риски.
- *Единовременный платеж в начале действия договора или платежи частями.* Как и другие индикаторы, способ платежа сам по себе не является решающим фактором для его отнесения к платежу за актив или к ренте. В общем случае, способ платежа за лицензию относится к финансовым вопросам и в качестве такового не служит значимым условием для определения того, является ли лицензия продажей актива или нет. Вместе с тем, деловая практика показывает, что единовременные платежи ренты за длительные периоды (15–25 лет в случае с лицензиями на использование диапазонов радиочастот для мобильных телефонов) встречаются редко, и это говорит в пользу интерпретации такой операции как продажи актива.
- *Срок действия лицензии.* Лицензии, предоставляемые на длительные периоды, указывают на то, что соответствующие операции следует относить к продажам активов, а лицензии на более короткие периоды трактовать как ренту. Временные рамки, принятые для лицензий на использование диапазонов радиочастот для мобильных телефонов (15–25 лет), считаются довольно необычным периодом, в отношении которого можно было бы заключать договор о выплате фиксированной величины ренты, и поэтому они служат дополнительным указанием в пользу их интерпретации как продажи актива.
- *Реальная или фактическая возможность передачи.* Возможность продажи лицензии является важным указанием на право собственности, и, если возможность его передачи существует, то это рассматривается как важное условие для характеристики акта лицензирования как предполагающего возможность продажи прав собственности третьей стороне. На практике лицензии на использование диапазонов радиочастот для мобильных телефонов часто являются передаваемыми либо непосредственно (корпорацией, продающей лицензию другой корпорации), либо косвенно (через приобретение корпорации путем поглощения).
- *Возможность аннулирования.* Чем больше ограничены возможности продавца аннулировать лицензию, тем больше доводов в пользу трактовки данного случая как продажи актива. И наоборот, если лицензии могут быть легко аннулированы по усмотрению выдавшей их стороны, это означает, что право собственности в отношении выгод и рисков не было полностью передано получателю лицензии, и данная операция в большей степени подлежит отнесению к случаю ренты.
- *Концепции в деловом мире и международных стандартах бухгалтерского учета.* Предприниматели в соответствии с международными стандартами бухгалтерского учета часто трактуют лицензию на использование диапазонов радиочастот как актив. Опять же само по себе это не означает их трактовку как актива в национальных счетах, и есть и другие области, в которых компании выбирают для представления данных в своих счетах такие способы, которые не согласуются с национальными счетами. Но трактовка приобретения лицензий на использование диапазонов радиочастот для мобильных телефонов как капитальных вложений в счетах компаний дает дополнительный повод трактовать их подобным образом в национальных счетах.

Для характеристики лицензии как продажи актива не требуется удовлетворения всех этих критериев или даже их большинства. Однако, чтобы относить платежи за лицензию к *ренте* (1415 или 2814) за актив в форме природных ресурсов (в отличие от платежа при продаже актива), должны выполняться, по крайней мере, некоторые из следующих условий.

- Договор является краткосрочным или его условия могут пересматриваться через короткие интервалы. Если рыночные цены на арендуемый актив поднимаются, то эти договоры не предоставляют покупателю лицензии таких выгод, как долгосрочный договор с неизменными условиями. Эти выгоды представляют собой холдинговую прибыль, которую обычно получают собственники активов.

### Вставка А4.1. Критерии для определения того, представляет ли собой лицензия продажу актива или ренту (окончание)

- Договор является непередаваемым. Невозможность передачи является важным, но недостаточным критерием для отнесения платежей за лицензию к категории ренты, поскольку, хотя это не позволяет покупателю лицензии получить холдинговую прибыль, это не препятствует получению покупателем лицензии сопоставимых с ней экономических выгод (например, от использования лицензии в предпринимательской деятельности).
- Договор содержит детальные условия в части того, как покупатель лицензии должен использовать актив. Такие условия часто встречаются в случаях аренды земли, когда собственник хочет сохранить контроль над использованием земли. В случае лицензий примерами таких условий могут быть договоры, определяющие, какие регионы или типы клиентов могут обслуживаться, либо устанавливающие ограничения на цены, которые может назначать арендатор.
- Договор содержит условия, которые дают арендодателю одностороннее право прекратить аренду без компенсации, например, за недостаточное использование актива арендатором.
- Договор предусматривает платежи в течение срока действия договора, а не крупный единовременный платеж в начале срока действия договора. Хотя это условие носит по существу финансовый характер, и таким образом не может быть решающим при определении типа договора аренды, оно может указывать на степень контроля арендодателя над тем, как используется произведенный актив. Дополнительным доводом в пользу трактовки платежей как ренты является связь платежей с доходом, который арендатор получает от использования лицензии.

теж отражается в учете как приобретение произведенного актива, классифицируемого как *земля* (3141), если стоимость земли может быть определена отдельно от стоимости здания. Если это невозможно, составной актив подлежит классификации в той категории, которая представляет большую часть его стоимости (см. пункты 7.94 и 8.51). В таком случае при переходе права собственности на здание цена покупки включает элемент, представляющий приведенную стоимость будущих выплат ренты. Поэтому земля отражается в учете так, как если бы право собственности на нее передавалось вместе со зданием, которое на ней стоит. Если по истечении срока аренды требуется новый платеж за продление договора аренды земли на еще один продолжительный период, это подлежит отражению в учете как приобретение еще одного произведенного актива, как описано выше.

### Лесоматериалы

**А4.28.** В случае лесоматериалов различается четыре возможности: продажа актива в форме природного ресурса, продажа разрешения, аренда актива в форме природного ресурса или продажа лесов, которые являются произведенными активами.

- Продажа актива в форме природного ресурса: если орган государственного управления предоставляет институциональной единице разрешение на расчистку участка, занимаемого естественным лесом, или на его вырубку по собствен-

ному усмотрению и без каких-либо ограничений во времени, платежи, производимые в пользу государства (владельца), представляющие продажу актива в форме природного ресурса, классифицируемого как *некультивируемые биологические ресурсы* (31431)<sup>10</sup>.

- Продажа разрешения: когда лицензии или разрешения, выдаваемые на использование природного ресурса, такого как лесоматериалы, удовлетворяют критериям для того, чтобы их считать отдельными активами, эти активы классифицируются как *контракты, договоры аренды и лицензии* (31441).
- Аренда актива в форме природного ресурса: широко распространена практика, когда разрешается вырубка леса с жесткими ограничениями и платой за единицу объема вырубленного леса (попенная плата). Ограничения обычно таковы, чтобы добыча лесоматериалов обеспечивала устойчивость лесных ресурсов, и потому в случае естественного леса платежи отражаются как *рента* (1415 или 2814). Вариант договора аренды с разрешением на вырубку леса по усмотрению арендатора при условии восстановления земли до приемлемого уровня покрытия лесом через некоторое время в будущем представляется маловероятным.

<sup>10</sup>Продажа земли, на которой растет лес, может отражаться в учете как продажа леса и земли отдельно, в зависимости от планируемого использования каждого из этих объектов.



- Продажа товаров и услуг: когда культивируемые леса представляют собой произведенные активы в форме материальных оборотных средств, добыча лесоматериалов отражается как продажа *товаров и услуг* (142).

**A4.29.** В некоторых странах распространена практика незаконной вырубки леса. В таких случаях количество вырубленного леса подлежит отражению в учете как другие изменения в объеме активов (т.е. некомпенсированная конфискация).

## Рыба

**A4.30.** Природные запасы рыбы, имеющие экономическую стоимость, являются активом, и к ним применяются те же соображения, как и к другим природным ресурсам<sup>11</sup>. Для коммерческого вылова рыбы есть два варианта.

- Квоты на вылов рыбы представляют собой разрешения, которые могут выдаваться бессрочно или на продолжительные периоды конкретным институциональным единицам, например, когда рыболовство является традиционным образом жизни и практически отсутствуют альтернативные варианты экономической занятости. В таких обстоятельствах квоты могут допускать переуступку, и тогда для них может существовать развитый рынок. Квоты на вылов рыбы могут, соответственно, рассматриваться как допускающие переуступку разрешения на использование природного ресурса. Такие разрешения считаются активами в макроэкономической статистике и классифицируются в балансе активов и пассивов как *разрешения на использование природных ресурсов* (614412).
- Альтернативный вариант заключается в выдаче разрешений на строго ограниченный период времени, составляющий меньше года, назначенной институциональной единице, которой часто является нерезидент. Такая практика широко распространена, например, на некоторых островах в южной части Тихого океана. В этих случаях доходы от лицензий должны отражаться в учете

как *рента* (1415), поскольку имеет место аренда природных ресурсов.

**A4.31.** Плата за лицензии на любительское рыболовство, согласно принятой практике, уже в течение длительного времени отражается как налоговые платежи в категории *других налогов на использование товаров и на разрешение на их использование или на осуществление деятельности* (11452). Этот подход к учету не меняется в более широком случае коммерческого рыболовства.

## Вода

**A4.32.** Природный водоем, имеющий экономическую стоимость, может продаваться целиком либо в составе участка земли, на котором находится, либо как отдельный объект.

**A4.33.** Как и в случае рыбы, маловероятна передача экономической собственности в рамках долгосрочной аренды без предварительных условий относительно количества и состояния, в котором аналогичный объем воды должен быть возвращен владельцу. Однако возможна передача в рамках долгосрочной аренды, например, поверхности воды для организации отдыха. Подход к учету таких договоров аренды должен быть таким же, как в случае земли (см. пункты A4.26–A4.27).

**A4.34.** Регулярные платежи за извлечение воды из природных водохранилищ (в отличие от ее поставки) должны отражаться как *рента* (1415 или 2814). Однако извлечение воды как произведенного товара (например, покупки из водного резервуара) подлежат отражению в учете как продажа товаров и услуг.

## Минеральные и энергетические ресурсы

**A4.35.** Минеральные и энергетические ресурсы отличаются от земли, леса и рыбы тем, что, хотя они также являются природным ресурсом, они не могут использоваться устойчиво в долгосрочном плане. Любая добыча неизбежно ведет к уменьшению количества ресурса, доступного в будущем. Это соображение обуславливает иной набор рекомендаций относительно того, как следует отражать в учете операции, связанные с их использованием.

- Когда институциональная единица, такая как орган государственного управления, владеющая минеральным или энергетическим ресурсом, передает все права на этот ресурс другой институциональной единице, это представляет продажу

<sup>11</sup> Нереалистично предполагать возможность выдачи разрешения на истощение рыбных запасов, но незаконный вылов рыбы может вести к уменьшению ее позиций по запасам ниже устойчивого уровня или к их полному истощению. В этих случаях по данным позициям по запасам требуется отражение в учете других изменений в объеме.

ресурса, классифицируемого в категории *минеральных и энергетических ресурсов* (3142). Как и земля, минеральные ресурсы могут принадлежать только институциональным единицам-резидентам, и в случае необходимости для соблюдения этого принятого подхода требуется создание условной единицы-резидента.

- Когда институциональная единица осуществляет добычу минерального и энергетического ресурса по договору, в рамках которого производимые каждый год платежи зависят от количества добытого ресурса, платежи (иногда называемые роялти) отражаются как *рента* (1415 или 2814). Истощение самого ресурса отражается в учете как другие изменения в объеме активов<sup>12</sup>.

### Разделение собственности на активы

**A4.36.** Существуют два способа разделения собственности на активы, и эти два способа требуют различных подходов к учету:

- актив может целиком находиться в собственности двух и более единиц в разные моменты времени;
- с другой стороны, риски и выгоды, связанные с активом, могут разделяться между двумя и более единицами одновременно.

**A4.37.** В макроэкономической статистике, когда составляется баланс активов и пассивов, даже если актив может находиться в собственности разных единиц в разное время, вся стоимость актива относится к одной единице.

- Для актива, являющегося предметом операционного лизинга, подход однозначен. Юридический собственник является также экономическим собственником и той единицей, на балансе активов и пассивов которой отражается актив.
- Актив, являющийся предметом договора финансового лизинга, отражается на балансе активов и пассивов его экономического собственника. Это согласуется с той точкой зрения, что стоимость актива представляет собой поток будущих выгод от актива, и его экономический собственник является единицей, имеющей право получать

эти выгоды в обмен на принятие рисков, связанных с использованием актива в производстве.

- Стоимость актива, являющегося предметом договора аренды природных ресурсов, отражается на балансе активов и пассивов юридического собственника.

**A4.38.** Когда лицензии на использование природных ресурсов, таких как диапазон радиочастот, земля, лес и рыба, удовлетворяют критериям для их классификации как нематериальных активов в категории *разрешений на использование природных ресурсов* (314412), они входят в подкласс нефинансовых активов в форме *контрактов, договоров аренды и лицензий* (31441) и показываются на балансе активов и пассивов обладателя лицензии.

**A4.39.** Разделение рисков и выгод, связанных с активом, между разными единицами на определенный момент времени встречается редко. Наиболее обычный случай — это когда одна единица осуществляет деятельность, в которой используется актив, и эта единица делит доходы между собственниками в форме распределенного дохода от собственности. Однако иногда может оказаться, что такой единой единицы не существует, и нецелесообразно пытаться создать ее статистическим методом. Это наиболее распространено, когда участвующие единицы являются резидентами разных стран, например, авиакомпаниями или некоторые неинкорпорированные совместные предприятия. Условия, в соответствии с которыми создаются неинкорпорированные совместные предприятия, бывают разными, но одна из их форм предусматривает, что активы делятся между всеми их членами поровну. В таких случаях в макроэкономической статистике отражаются активы, разделенные между собственниками пропорционально их долям в собственности.

**A4.40.** В некоторых совместных предприятиях, считающихся институциональными единицами, одна сторона может вносить актив в качестве своей доли в издержках. В этом случае требуется отражение в учете вливания капитала, равное стоимости актива, а также приобретение рассматриваемого актива совместным предприятием.

### Разрешения на ведение определенного вида деятельности

**A4.41.** Помимо договоров аренды и лицензий на использование активов, описанных в предыдущих разделах, государство может давать разрешения

<sup>12</sup>Основания для рекомендации простого отражения платежей, производимых каждый год добывающей ресурсы стороной владельцу ресурсов, как ренты, а изменений в величине и стоимости ресурсов как других изменений в объеме активов их юридического владельца приводятся в *СНС 2008 года*, пункт 17.343.

на занятие определенными видами деятельности, независимо от активов, с которыми связана эта деятельность. Например, разрешение на добычу минеральных ресурсов в обмен на выплату ренты не относится к данному виду разрешений, поскольку оно проистекает из права собственности государства на определенные активы. Разрешения, предоставляющие возможность вести определенные виды деятельности, призваны ограничивать количество отдельных единиц, которые могут заниматься той или иной конкретной деятельностью. Такие разрешения могут выдаваться государством или частными институциональными единицами, и в этих двух случаях применяются различные подходы к учету. В настоящем разделе рассматриваются только разрешения, выдаваемые государством. Разрешения, выдаваемые иными единицами, чем органы государственного управления, здесь не обсуждаются, поскольку подход к их учету не сказывается на государственных счетах<sup>13</sup>.

#### Разрешения, выдаваемые государством

**A4.42.** Когда органы государственного управления ограничивают, например, количество автомобилей, имеющих право работать в качестве такси, или число разрешенных казино путем выдачи лицензий, они фактически создают монопольную прибыль получившим разрешение производителям и получают часть этой прибыли как «сборы за разрешения». Эти сборы за разрешения отражаются как *другие налоги на использование товаров и на разрешение на их использование или на осуществление деятельности* (11452). Этот принцип применим ко всем случаям, когда органы государственного управления выдают лицензии, чтобы ограничить число единиц, действующих в определенной области, а ограничение устанавливается произвольно и не зависит только от квалификационных критериев.

**A4.43.** В принципе, если лицензия действует в течение нескольких отчетных периодов, то плата за нее должна отражаться в учете на основе начисления с проводкой по *прочей дебиторской задолженности* (3208) или *прочей кредиторской задолженности* (3308) на сумму сбора за лицензию, относящегося к будущим отчетным периодам. Однако, если органы государственного управления не признают обязательства

по возврату платы за лицензию в случае ее аннулирования, то вся сумма сбора, подлежащая выплате, отражается в учете как единовременный платеж на момент его производства.

**A4.44.** Мотивом, побуждающим приобретать такую лицензию, является ожидание ее покупателя, что он приобретает таким образом право получить монопольную прибыль, равную, по крайней мере, сумме, которую он уплатил за лицензию. Для держателя лицензии этот поток будущих доходов отражается в учете как актив, если он может реализовать его путем перепродажи. Первое возникновение актива в счетах обладателя лицензии отражается как другое изменение в объеме активов. Последующие увеличения или уменьшения его стоимости отражаются как холдинговая прибыль или убытки. Эти виды активов описываются как *разрешения на ведение определенного вида деятельности* (614413). Стоимость этого актива определяется стоимостью, по которой он может быть продан, или, если такая информация отсутствует, эта стоимость оценивается по приведенной стоимости будущего потока монопольной прибыли.

**A4.45.** Если плата за лицензию отражается в учете на основе начисления, то в балансе активов и пассивов покупателя лицензии отражается актив в категории *прочей дебиторской задолженности*, равный стоимости платы за лицензию, распространяющейся на будущие отчетные периоды, и актив, отражаемый в учете как *разрешения на ведение определенных видов деятельности* (614413), на величину стоимости лицензии, представляющей собой величину превышения монопольной прибыли над затратами на лицензию. Если лицензия перепродается, то уплачиваемая новым собственником цена покрывает как стоимость права на получение возмещения от органов государственного управления в случае аннулирования лицензии, так и приведенную стоимость будущего потока монопольной прибыли. Если лицензия отражена в учете как налоговый платеж в одном отчетном периоде, то стоимость актива для обладателя лицензии равна стоимости, по которой он может быть продан, или, если такая информация отсутствует, эта стоимость оценивается по приведенной стоимости будущего потока монопольной прибыли. Во вставке A4.2 представлен подход к отражению в статистике разрешений, выданных государством, для чего используется четыре примера.

<sup>13</sup>См. *СНС 2008 года*, пункты 17.360–17.362. Аналогичным образом, в настоящем *Руководстве* не рассматриваются соглашения о таймшере (см. *СНС 2008 года*, пункты 17.344–17.348).

### Вставка А4.2. Отражение в статистике разрешений, выдаваемых государством: примеры

Предположим, институциональная единица А покупает у органов государственного управления разрешение на ведение деятельности казино в течение 3 лет общей стоимостью 12 единиц. А ожидает получать монопольную прибыль в размере 7 единиц в год, поскольку это разрешение исключает возможность деятельности других казино. Органы государственного управления могут быть, а могут не быть готовы предоставить возмещение средств, если А откажется от пользования разрешением. А может использовать разрешение в течение 3 лет, на которые оно действительно, или может продать его единице В в конце года 1. Отражение этих четырех возможностей рассматривается ниже.

#### Случай 1. Государство не предлагает возмещения, и А пользуется разрешением 3 года

Единица А в начале года 1 выплачивает налог в размере 12 единиц и через другие изменения в объеме активов отражает в учете актив первоначальной стоимостью 21 единицу. Орган государственного управления отражает в учете только налоговые поступления в размере 12 единиц. Предполагая, что не произошло никаких изменений рыночной цены или ставки дисконтирования, к концу года в учете отражается — через другие изменения в объеме — снижение стоимости актива на 7 единиц, поскольку истек один год из трех, на которые первоначально было действительно разрешение. К этому моменту стоимость актива в составе чистой стоимости активов А равняется 14. К концу второго года еще 7 единиц списываются как другие изменения в объеме, и в составе чистой стоимости активов остается 7 единиц. К концу третьего года стоимость актива равна нулю.

#### Случай 2. Государство не предлагает возмещения, и А продает разрешение В по истечении одного года

Единица А в начале года 1 выплачивает налог в размере 12 единиц и через другие изменения в объеме активов отражает актив первоначально стоимостью 21. Орган государственного управления отражает в учете только налоговые поступления в размере 12 единиц. Предполагая, что не произошло никаких изменений рыночной цены или ставки дисконтирования, к концу года в учете отражается — через другие изменения в объеме — снижение стоимости актива на 7 единиц, поскольку истек один год из трех, на которые первоначально было действительно разрешение. К этому моменту стоимость актива в составе чистой стоимости активов А равняется 14. Однако единица В готова заплатить за этот актив только 13 единиц, и А принимает это предложение. Соответственно, А уменьшает стоимость актива на 1 через холдинговые убытки (переоценка стоимости), прежде чем продать его за 13 единиц. В приобретает актив за 13 единиц и, предполагая отсутствие каких-либо дальнейших изменений рыночной цены, каждый год из следующих двух стоимость актива уменьшается на 6,5 единицы через счет других изменений в объеме активов.

#### Случай 3. Государство предлагает возможность возмещения, и А пользуется разрешением 3 года

Единица А в начале года 1 производит платеж органам государственного управления в размере 12 единиц, который отражается как уплата налога в размере 4 единиц за этот год. Остальная сумма представляет собой досрочную выплату налога, и потому на конец года органы государственного управления имеют перед А прочую кредиторскую задолженность в размере 8. Стоимость разрешения для А равна лишь превышению монопольной прибыли над общей суммой, которую институциональная единица А должна будет выплатить государству. В начале года 1 А отражает в учете — через другие изменения в объеме активов — актив, имеющий стоимость 9 единиц (разность между 7 и 4 за три года). Предполагая, что не происходит никаких изменений рыночной цены или ставки дисконтирования, к концу года 1 этот актив стоит лишь 6 единиц. На конец этого года чистая стоимость активов А включает прочую дебиторскую задолженность органов государственного управления в размере 8 и остаточную стоимость разрешения в размере 6. Совокупная стоимость активов А составляет 14, как и в случае 1. В течение второго года прочая дебиторская задолженность государства перед А уменьшается на 4, и эти 4 единицы используются на выплату налога, начисленного в году 2. В этом году стоимость разрешения также уменьшается на 3 единицы, с 6 до 3. На конец второго года чистая стоимость активов А включает прочую дебиторскую задолженность государства в размере 4 и, предполагая отсутствие каких-либо дальнейших изменений рыночной цены, разрешение стоимостью 3, что дает совокупную величину активов А 7 единиц, как и в случае 1. На конец года 3 у единицы А и прочая дебиторская задолженность, и стоимость разрешения уменьшаются до нуля.

#### Случай 4. Государство предлагает возможность возмещения, и А продает разрешение В по истечении одного года

Единица А в начале года 1 производит платеж органам государственного управления в размере 12 единиц, который отражается как уплата налога в размере 4 единиц за этот год. Остальная сумма представляет собой досрочную выплату налога, и потому на конец года органы государственного управления имеют перед А прочую кредиторскую задолженность в размере 8 единиц. Стоимость разрешения для А равна лишь превышению монопольной прибыли над прочей кредиторской задолженностью. В начале года 1 А отражает в учете — через другие изменения в объеме активов — актив, имеющий стоимость 9 единиц (разность между 7 и 4, взятая за три года). Предполагая, что не происходит никаких изменений рыночной цены или ставки дисконтирования, к концу этого года актив в форме разрешения стоит лишь 6 единиц. На конец этого года чистая стоимость активов А включает прочую дебиторскую задолженность органов государственного управления в размере 8 и остаточную стоимость разрешения в размере 6. Совокупная стоимость активов А составляет 14, как и в случае 1. Однако единица В



**Вставка А4.2. Отражение в статистике разрешений, выдаваемых государством: примеры (окончание)**

готова заплатить за этот актив только 13 единиц, и А принимает это предложение. Как и в случае 2, А уменьшает стоимость актива на 1 через холдинговые убытки (переоценка стоимости), прежде чем продать его В за 13 единиц. Прочая дебиторская задолженность государства в размере 8 единиц передается в пользу В, а актив (разрешение) продается за 5 единиц. Чистая стоимость активов В остается без изменений, поскольку В выплатила А 13 единиц, но получила взамен прочую дебиторскую задолженность в размере 8 и актив (разрешение), имеющий стоимость 5 единиц. В году 2 у институциональной единицы В прочая дебиторская задолженность уменьшается на 4 в связи с начислением налога в размере 4 единицы, и, предполагая отсутствие каких-либо дальнейших изменений рыночной цены, стоимость разрешения снижается с 5 до 2,5. На конец года 3 у единицы В и прочая дебиторская задолженность, и стоимость разрешения уменьшаются до нуля.

**Условия для учета государственных разрешений как активов**

**А4.46.** Выданное государством разрешение на ведение определенного вида деятельности может считаться активом (*разрешения на ведение определенных видов деятельности* (614413)) только при выполнении следующих условий.

- В рассматриваемой деятельности не используются активы, принадлежащие органам государственного управления; если они используются, то разрешение использовать актив рассматривается как договор операционного лизинга, финансового лизинга, аренды природных ресурсов или, возможно, как приобретение актива, представляющего собой разрешение на использование актива по усмотрению покупателя лицензии в течение длительного срока.
- Держатель разрешения должен быть юридически и практически в состоянии продать разрешение третьей стороне.
- Количество разрешений ограничено, что позволяет их держателю получать монопольную прибыль, занимаясь рассматриваемой деятельностью.
- Разрешение не выдается в соответствии с квалификационными критериями. Доходы, полученные от выдачи разрешений, которые требуют выполнения квалификационных критериев, отражаются в учете либо как *налоги на использование товаров и на разрешение на их использование или на осуществление деятельности* (11452), либо как платежи за услуги в категории *административных сборов* (1422).

**А4.47.** Даже если выполняются все эти условия, но на практике такие разрешения не находятся в обороте, нецелесообразно отражать эти разрешения как активы. Если какие-либо из условий не удовлетворяют-

ся, платежи отражаются в учете как *налоги на использование товаров и на разрешение на их использование или на осуществление деятельности* (11452), то есть без создания актива в форме разрешений *на ведение определенных видов деятельности* (614413). (В тех случаях, когда держатели разрешений производят платежи, начисляемые более чем за один отчетный период, может возникать кредиторская задолженность.)

**Разрешения на использование природных ресурсов для приема отходов**

**А4.48.** Органы государственного управления могут выдавать разрешения на выброс загрязняющих веществ в качестве средства контроля за общим объемом выбросов. Эти разрешения не связаны с использованием природных активов (у атмосферы нет экономической стоимости, поэтому ее нельзя рассматривать как экономический актив). Однако неотъемлемой частью этой концепции является предположение, что такие разрешения будут допускать переуступку и что для них будет существовать активный рынок.

**А4.49.** Платежи за разрешения на выброс загрязняющих веществ, выдаваемые государством, отражаются в учете как *налоги на использование товаров и на разрешение на их использование или на осуществление деятельности* (11452) в момент, когда происходят выбросы. Расхождения во времени между тем, когда орган государственного управления получает платежи за разрешения, и временем, когда происходят выбросы, приводит к отражению операции с финансовыми обязательствами, классифицируемыми в категории *прочей кредиторской задолженности* (3308) органа государственного управления, и финансовым активом, классифицируемым в категории *прочей дебиторской задолженности* (3208) держателя разрешения. Разность между выплаченным заранее налогом, представляющим стоимость разрешения, и рыночной сто-

имостью разрешения представляет собой допускающий переуступку контракт (непроизведенный нефинансовый актив), являющийся активом держателя разрешения. Создание и исчезновение непроизведенных нефинансовых активов отражается в учете как другое изменение в объеме активов.

**A4.50.** Случай с платежами за сточные воды может рассматриваться как пример различных возможных способов отражения подобных платежей в учете.

- Если платеж за сточные воды является штрафом, налагаемым государством с целью препятствовать их сливу, то его следует рассматривать как доходы государства в категории *штрафов, пени и неустоек* (143). Если такой штраф налагается на единицы государственного управления или государственного сектора другой институциональной единицей, штраф включается в расходы, классифицируемые как *текущие трансферты, не отнесенные к другим категориям* (2821).
- Если выдается ограниченное число разрешений с намерением ограничить выбросы, то такие платежи следует отражать в категории *налогов на использование товаров и на разрешение на их использование или на осуществление деятельности* (11452), если среда, куда сбрасываются сточные воды, не считается активом в макроэкономической статистике.
- Если среда, куда сбрасываются сточные воды, является активом, и выполняются необходимые условия, на которых разрешается сброс, то платеж за разрешение подлежит учету таким же образом, как плата за лицензию на использование диапазона радиочастот для мобильной связи. Если плата связана с восстановительными действиями, то такой платеж является платежом за услуги. Если взимаемая сумма несоизмерима с затратами на последующую очистку воды, то платеж следует отражать в категории *других налогов на использование товаров и на разрешение на их использование или на осуществление деятельности* (11452).

### Контракты на будущую продукцию

**A4.51.** Хотя человеческий капитал не считается экономическим активом, бывают случаи, когда контракт, который дает право его держателю ограничивать возможности определенного лица работать на других, можно рассматривать как актив. Примером наиболее распространенных и доходных контрактов могут быть

контракты для спортсменов, когда, например, один футбольный клуб может «продавать» игрока другому. На самом деле клуб продает не физическое лицо, а исключительное право на то, чтобы это лицо работало на этот клуб. Подобные контракты существуют на права публикации литературных произведений или музыкальных исполнений. Такие контракты отражаются в учете как активы, классифицируемые как *исключительные права на будущие товары и услуги* (614414) в рамках категории активов «контракты, договоры аренды и лицензии».

**A4.52.** Аналогичные контракты могут существовать на производство нефинансовых активов в будущем. Однако изучение практики покупки опционов на будущее производство самолетов показало, что в этом случае нет передаваемого актива, и изменение намерений со стороны потенциального покупателя или отсутствие поставки со стороны продавца регулируются путем изменений в договоренностях между этими двумя сторонами и не приводят к продаже опциона третьей стороне. Если возникает ситуация, когда опцион на покупку нефинансовых активов трактуется таким же образом, как контракт на работу определенного лица, то применяется такая же классификация.

### Договоры аренды как активы

**A4.53.** Как отмечалось в пункте A4.2, многие операции, отражаемые в макроэкономической статистике, определяются контрактами, и важно понимать, как это сказывается на времени отражения в учете и классификации операций, возникающих в связи с контрактом. Разрешения или лицензии на использование природных ресурсов могут являться активом, как и разрешения на ведение определенных видов деятельности и контракты на будущую продукцию.

**A4.54.** Как указывалось в пунктах 7.105–7.106, контракт может считаться активом, когда он может передаваться третьей стороне (т.е. иной институциональной единице, чем две единицы, установленные в первоначальном контракте). Например, допускающий переуступку договор операционного лизинга, приобретающий стоимость как актив. Пример приводится во вставке A4.3. Активы, отражающие такие права собственности третьих сторон, всегда имеют временный характер: они существуют только на протяжении срока действия договора аренды и при наличии расхождений между стоимостью с обременением и стоимостью без обременения.

### Вставка А4.3. Практический пример договоров аренды как активов

Предположим, что в договоре аренды квартиры, заключенном некоторое время назад, установлена арендная плата в размере 100 единиц за месяц, но текущая рыночная арендная плата составляет 120 единиц за месяц. С точки зрения арендодателя квартира «обременена» существующим договором аренды, то есть существование договора аренды ведет к потерям (в данном случае в размере 20 единиц за месяц). Обремененная стоимость квартиры основана на приведенной стоимости будущих выплат арендной платы, принимая во внимание существование договора аренды, то есть будущий поток доходов составляет 100 единиц на остаток срока договора аренды и 120 единиц впоследствии (без учета влияния инфляции). Необремененная стоимость квартиры представляет собой приведенную стоимость, основанную на потоке доходов в размере 120 за месяц, начиная с текущего периода. В балансе активов и пассивов владельца квартиры приводится обремененная стоимость. Это и та стоимость, которую владелец квартиры (арендодатель) может надеяться получить в случае продажи квартиры, пока арендатор имеет право сохранять в силе договор аренды. Чтобы реализовать необремененную стоимость, арендодателю необходимо было бы выплатить арендатору разницу между необремененной и обремененной стоимостью, чтобы освободиться от договора аренды. Эта сумма — обременение — может в некоторых обстоятельствах рассматриваться как актив арендатора. Этими обстоятельствами является юридическая и практическая способность арендатора передать квартиру в субаренду третьей стороне. Ввиду трудности выявления факта существования таких активов рекомендуется на практике отражать такие активы в учете только в тех случаях, когда есть свидетельство их реализации.

Обремененная стоимость квартиры может оказаться и выше, чем необремененная стоимость, если арендная плата снизилась после того, как был заключен договор аренды. В этом случае владелец квартиры получает выгоду от разницы между договорной ценой и рыночной ценой, поскольку стоимость квартиры в его балансе активов и пассивов по-прежнему представлена обремененной стоимостью. Если арендатор желает расторгнуть договор, возможно, он должен заплатить владельцу квартиры разность между обремененной и необремененной стоимостью. Только в исключительном случае, если арендатор платит третьей стороне за то, чтобы она приняла договор аренды с ценой, определенной в этом договоре, этот платеж будет представлять актив с отрицательной стоимостью для арендатора. Когда истекает срок действия договора аренды или этот договор расторгается, стоимость квартиры возвращается к своему необремененному уровню.

**А4.55.** Разрешения на использование природных ресурсов и контракты на будущую продукцию также могут вести к возникновению таких видов активов в форме прав собственности третьих сторон. Аналогичным образом, разрешения на ведение определенных видов деятельности могут вести к образованию активов таких видов, несмотря на то что первоначальный платеж, если он подлежал выплате государству, отражался в учете как налог. Договоры финансового лизинга не ведут к образованию активов такого рода. Если стоимость актива в рамках договора лизинга увеличивается на сумму, превышающую величину платежей, которые должны быть произведены по договору финансового лизинга, у арендатора может быть вариант продать актив, выплатить кредит и оставить себе полученную разницу.

**А4.56.** В случае допускающих переуступку договоров операционного лизинга договор может рассматриваться как актив только при выполнении следующих двух условий:

- в договоре лизинга заранее определяется цена за использование актива, которая отличается от цены, по которой актив может быть арендован в текущем периоде;

- арендатор юридически и практически может получить эту разницу в цене путем передачи договора лизинга третьей стороне по субконтракту.

**А4.57.** На практике рекомендуется отражать в учете такие активы только в том случае, когда стоимость актива является существенной и арендатор действительно может использовать свое право реализовать эту разницу в цене.

### Государственно-частные партнерства Введение

**А4.58. Государственно-частные партнерства (ГЧП)** — это долгосрочные контракты между двумя единицами, согласно которым одна единица приобретает или строит актив или ряд активов, эксплуатирует его на протяжении некоторого периода, а затем передает актив другой единице. Органы государственного управления участвуют в ГЧП по разным причинам, в том числе в расчете на то, что частное управление может привести к более эффективному производству и что удастся получить доступ к более широкому кругу источников финансирования. Такие соглашения обычно заключаются между частными корпорациями и органами государственного управления, но воз-

можны и другие комбинации, при которых одной из сторон является государственная корпорация или когда второй стороной является частная некоммерческая организация. Для простоты изложения вторая институциональная единица будет называться частной корпорацией. Эти программы носят различные названия в зависимости от вида действующего договора. Примерами являются: инициативы частного финансирования (ИЧФ); схемы проектирования, строительства, эксплуатации и передачи (ПСЭП); схемы строительства, владения и передачи (СВП); схемы строительства, владения, эксплуатации и передачи (СВЭП). Для простоты изложения в остальной части данного раздела будет говориться о ГЧП.

**A4.59.** ГЧП участвуют в деятельности самого различного характера. Как правило, частные корпорации создают и эксплуатируют такие активы, за которые обычно отвечает сектор государственного управления или государственные корпорации. Они часто включают дороги, мосты, работы по водоснабжению и канализации, больницы, тюрьмы, сооружения для выработки и распределения электроэнергии и трубопроводы.

**A4.60.** Частное предприятие предполагает возместить свои затраты и получить адекватную норму прибыли на свои инвестиции. Государство может производить периодические платежи на протяжении срока действия контракта<sup>14</sup> или, в качестве альтернативы, частная корпорация может продавать услуги обществу (например, услуги платной дороги), либо может использоваться некоторая комбинация этих двух подходов. Цена часто регулируется органами государственного управления, но устанавливается на таком уровне, который позволяет частной корпорации возместить свои затраты и получить прибыль на свои инвестиции (контрольная цена). Если регулируемая цена устанавливается на уровне ниже контрольной цены, то государство должно выплачивать компенсацию частному партнеру, что обычно делается с помощью субсидий или иных трансфертов. В договорах ГЧП бывает множество различных вариантов в отношении таких аспектов, как распоряжение активами по окончании срока действия договора, требуемые условия эксплуатации и технического обслуживания активов в период действия договора, а также цен, качества

и объема производимых услуг. По окончании срока действия договора органы государственного управления могут становиться экономическим и юридическим собственником активов, возможно, без платежа.

**A4.61.** Решение об экономической собственности актива и о том, отражать ли связанные с ГЧП активы и обязательства на балансе органа государственного управления или частной корпорации, является неочевидным. Частная корпорация отвечает за приобретение/создание основных фондов, хотя это приобретение/создание часто поддерживается органом государственного управления. Договор часто позволяет государству определять конструкцию, качество, использование мощностей и техническое обслуживание актива в соответствии с государственными стандартами. Как правило, активы имеют намного более продолжительный срок службы, чем срок действия договора, так что даже только по этой причине государство будет контролировать активы, нести по ним риски и получать от них выгоды в течение большей части срока службы активов. Таким образом, часто неочевидно, контролирует ли активы в течение их срока службы частная корпорация или государство, или какая из этих сторон несет большую часть рисков и получает большую часть выгод, связанных с активами<sup>15</sup>.

### **Определение экономической собственности на активы, связанные с ГЧП**

**A4.62.** Подход к отражению в статистике зависит от экономической собственности на актив (активы). В макроэкономической статистике разделение юридического права собственности и экономической собственности осуществляется на базе рисков и выгод (см. пункты 3.38–3.41). При ГЧП юридический и экономический собственник могут быть разными сторонами. Во вставке A4.4 приводится резюме связанных с ГЧП рисков, которые требуется учитывать.

**A4.63.** Принятый в макроэкономической статистике подход в целом согласуется с соображениями, перечисленными Советом по международным стандартам бухгалтерского учета в государственном секторе (СМСУГС) для отражения и измерения параметров

<sup>14</sup>Под периодом действия договора понимается срок, на который заключается контракт между сторонами, участвующими в ГЧП.

<sup>15</sup>«Большая часть» должна оцениваться с экономической точки зрения. В некоторых случаях «большая часть» может быть представлена одним риском и одной выгодой, тогда как в других случаях это может быть целый ряд рисков и совокупность выгод.



#### Вставка А4.4. Определение экономической собственности на активы, связанные с ГЧП

Экономический собственник активов, связанных с ГЧП, определяется путем оценки того, какая единица несет большую часть рисков и ожидает получить большую часть выгод от активов.

Факторы, которые необходимо рассматривать при оценке экономической собственности на активы, связанные с ГЧП, включают факторы, относящиеся к приобретению активов и к их использованию.

К некоторым рискам, связанным с приобретением активов, относятся:

- степень контроля со стороны органов государственного управления в отношении конструкции, качества, размера и технического обслуживания активов;
- риск, связанный со строительством, который включает возможность дополнительных затрат в связи с задержкой поставок, несоответствием спецификациям или строительным нормам, а также ввиду экологических требований и других рисков, требующих платежей третьим сторонам.

К некоторым рискам, связанным с использованием активов, относятся:

- риск в отношении предложения услуг, который включает возможность контроля со стороны органов государственного управления за предоставлением услуг, за единицами, которым предоставляются услуги, и за ценами на предоставляемые услуги;
- риск в отношении спроса на услуги, который включает возможность того, что спрос на услуги со стороны государства или населения в целом в случае платных услуг будет выше или ниже, чем ожидалось;
- риск в отношении остаточной стоимости и устаревания активов, который включает риск того, что стоимость актива будет отличаться от согласованной цены передачи актива государству в конце периода действия договора;
- риск в отношении соответствия стандартам, который включает возможность дополнительных затрат или наложения штрафов из-за того, что объем и (или) качество услуг не соответствует стандартам, согласованным в контракте.

Относительная значимость каждого фактора может быть различной в каждом отдельном договоре ГЧП. Невозможно установить предписывающие правила, которые были бы применимы в любой ситуации. Необходима оценка положений каждого отдельного договора ГЧП для решения вопроса о том, какая единица является экономическим собственником.

концессии услуг<sup>16</sup>. Хотя невозможно установить правила, которые были бы применимы к каждому соглашению, имеющему характер ГЧП, приведенные во вставке А4.4 соображения должны оказать помощь в принятии решения о том, какая сторона является экономическим собственником актива (активов) в течение срока действия и на конец срока действия договора ГЧП. Международные стандарты учета в государственном секторе (МСУГС) предусматривают рассмотрение вопросов о контроле над активом, включая аспекты риска и выгод, и в принципе должны вести к тем же заключениям относительно экономической собственности. Во вставке А4.5 представлено краткое рассмотрение того, как в некоторых странах на практике применяется концепция экономической собственности в отношении ГЧП.

<sup>16</sup>В МСУГС 32 приводятся некоторые указания по отражению в учете и измерению параметров активов и обязательств, связанных с активами, представляющими концессии услуг (т.е. активов, связанных с ГЧП).

#### Подход к отражению в статистике

**А4.64.** Приводимое ниже описание подхода к отражению ГЧП в статистике основано на руководящих принципах, предписываемых в *СНС 2008 года*<sup>17</sup>. Если экономическим собственником актива в течение срока действия договора считается орган государственного управления, но он не производит никакого платежа в явной форме в начале действия договора, то требуется условное исчисление операции по приобретению актива (активов). Отражение этого в учете зависит от конкретных положений договора, их толкования и, возможно, других факторов. Чаще всего эти договоры отражаются в учете как приобретение актива в рамках условно вменяемого договора финансового лизинга ввиду сходства с фактическими договорами финансового лизинга. В других случаях, например, может быть условно исчислен кредит,

<sup>17</sup>В *Руководстве по СДГС* приводятся примеры отражения в учете договоров финансового лизинга (см. вставку 4.11) и отражения в учете долга и потоков, возникающих вследствие ГЧП (см. вставку 4.16).

### Вставка А4.5. Способы практического применения концепции экономической собственности

Для практического применения критериев определения экономической собственности (то есть того, приходится ли большинство выгод и рисков на государство или частную корпорацию) страны используют различные подходы.

Согласно руководящим принципам Евростата, выпущенным для его государств-членов, достаточным условием для исключения ГЧП из государственных счетов является тот факт, что частная корпорация несет по проекту риск строительства, а также либо риск в отношении непрерывного доступа, либо риск в отношении спроса, возникающие при использовании актива в производстве. В 2010 году Евростат прояснил, как следует анализировать другие элементы, помимо входящих в эти три основные категории риска, чтобы выявить распределение риска между государственным и частным секторами, а именно: существование и сфера действия гарантий концедента; большая часть финансирования капитальных расходов на этапе строительства предоставляется концедентом; финансовые аспекты положений о прекращении действия договора (см. *Manual on Government Deficit and Debt — Implementation of ESA 95, 2012 Edition, section VI.5*).

В некоторых странах применяются принятые на международном уровне стандарты учета (например, МСУГС), относящиеся к договорам финансового лизинга (см. пункты А4.10–А4.15). Если контракт ГЧП считается договором финансового лизинга, на балансе активов и пассивов единицы государственного сектора отражается актив и обязательство, проценты и амортизационные отчисления отражаются как операционные расходы (expense), а погашение кредита отражается в учете как операция с финансовыми активами и обязательствами. В МСУГС договор аренды считается договором финансового лизинга, если выполняются следующие критерии: 1) срок действия договора охватывает большую часть срока службы актива; 2) по окончании срока действия договора актив передается арендатору (в этом случае единице государственного сектора); 3) арендатор может приобрести актив по выгодной цене по окончании срока действия договора; 4) приведенная стоимость платежей, предусмотренных договором, близка к справедливой рыночной стоимости актива; 5) актив полезен главным образом для арендатора.

равный рыночной стоимости актива на момент приобретения, а фактические платежи государства частной корпорации могут дробиться таким образом, что каждая часть платежа будет представлять собой погашение кредита (см. пункты А4.10–А4.15), а остальная часть может представлять расходы (expense) в категориях *использования товаров или услуг, субсидий* и т.д. в соответствии с договором.

**А4.65.** Если экономическим собственником актива (активов) в течение срока действия договора считается частная корпорация, любой долг, связанный с приобретением актива (активов) подлежит отнесению на счет этой частной корпорации. Обычно по окончании срока действия договора орган государственного управления становится экономическим и юридическим собственником без какого-либо существенного платежа. При этом возможны два подхода для учета приобретения актива (активов) государством.

- На протяжении срока действия договора государство постепенно накапливает финансовые требования (например, *прочую дебиторскую задолженность*), а частной корпорации постепенно начисляется корреспондирующее обязательство (например, в составе *прочей кредиторской задолженности*), так что обе эти величины оказываются

ся равны остаточной стоимости активов на конец срока действия договора. В конце срока действия договора государство отражает в учете приобретение актива с корреспондирующей проводкой, представляющей уменьшение финансового требования (*прочей дебиторской задолженности*). Другая институциональная единица отражает в учете выбытие актива с корреспондирующей проводкой, представляющей уменьшение обязательств (*прочей кредиторской задолженности*). Применение этого подхода может быть связано с трудностями, поскольку для этого требуется построение новых операций на базе предпосылок об ожидаемой стоимости активов и процентных ставках.

- Альтернативный подход состоит в отражении перехода экономической и юридической собственности от частной единицы государству как капитального трансферта на конец срока действия договора. В конце срока действия договора государство отражает в учете доходы в форме капитального трансферта, которым финансируется приобретение актива, а частная единица отражает в учете расходы (expense) в форме капитального трансферта к выплате государству, финансируемого выбытием актива. Этот подход с капитальным трансфертом также не отражает лежащую

в основе экономическую реальность, как и первый вариант, но ограничения данных, неопределенность в отношении ожидаемой остаточной стоимости активов и положения договоров, допускающие использование различных возможностей любой из сторон, могут сделать отражение капитального трансферта в СГФ подходом, приемлемым с практической точки зрения.

## Страхование и программы стандартизированных гарантий

### Введение

**A4.66.** Полис страхования представляет собой договор между страховщиком и другой единицей, держателем полиса. Согласно этому договору, держатель полиса производит платеж (премию) в пользу страховой компании, которая осуществляет выплату (возмещение) держателю страхового полиса, если происходит оговоренное событие. Держатель полиса защищает себя от определенных форм риска. За счет объединения рисков страховщик стремится к тому, чтобы получать большие суммы в качестве премий, чем он вынужден выплачивать в качестве страховых возмещений держателям полисов страхования.

**A4.67.** В настоящем разделе описываются виды страхования и программ стандартизированных гарантий. Сначала даются определения некоторых терминов, а затем приводятся статистические указания по отражению в учете соответствующих потоков и запасов, связанных со страхованием, кроме страхования жизни, и программами стандартизированных гарантий.

### Виды страхования и программы стандартизированных гарантий

**A4.68.** Самая распространенная форма страхования называется *прямым страхованием*, при котором страховой полис выдается страховщиком институциональной единице другого вида<sup>18</sup>. Существует два вида прямого страхования, а именно: страхование жизни и страхование, кроме страхования жизни. Оба вида страхования связаны с объединением рисков. Страховщики получают множество (относительно) небольших регулярных выплат премий от держателей полисов и выплачивают значительно более крупные суммы сторонам, требующим страхового возмещения, когда

возникают события, покрываемые страховым полисом. В течение интервала между получением премий и выплатами по требованиям о страховом возмещении страховая компания получает доход от инвестирования средств полученных премий. Этот инвестиционный доход влияет на уровень устанавливаемых страховщиком премий и выплат.

**A4.69. Страхование жизни** — это деятельность, в ходе которой держатель страхового полиса производит регулярные платежи страховщику, в обмен на которые страховщик гарантирует держателю полиса (или, в некоторых случаях, другому назначенному лицу) выплату согласованной суммы или аннуитета в определенный срок или до его наступления в случае смерти держателя полиса. В случае страхования жизни существует значимая взаимосвязь между премиями и выплатами в течение срока действия страхового полиса. Для держателей полисов ожидается, что выплаты к получению будут иметь по крайней мере такую же величину, как премии к выплате, и этот вид страхования может рассматриваться как форма сбережений. При определении взаимосвязи между уровнями премий и страховых выплат страховщик объединяет этот аспект каждого отдельного полиса с актуарными расчетами для всей совокупности застрахованных лиц в отношении ожидаемой продолжительности жизни (в том числе рисков несчастных случаев со смертельным исходом). Страхование жизни в основном занимается перераспределением средств премий, подлежащих выплате за некоторый период времени, с их выплатой позднее держателям страховых полисов или их бенефициарам. По существу, страховые премии и выплаты по страхованию жизни представляют собой операции с финансовыми активами и обязательствами, а не операции с доходами и расходами (expense). Единицы государственного сектора чаще всего участвуют в страховании жизни в контексте социальной защиты в форме связанных с занятостью пенсионных программ и других программ социальной защиты, таких как программы обязательных сбережений. Отражение этих видов программ в СГФ более подробно рассматривается в приложении 2.

**A4.70. Страхование, кроме страхования жизни** — это деятельность, аналогичная страхованию жизни, за исключением того, что она охватывает страхование от всех прочих рисков, несчастных случаев, заболеваний, пожаров и т.д. В случае страхования, кроме страхования жизни, риски распределяются между всеми держа-

<sup>18</sup>Еще одна форма страхования имеет место, когда страхование предоставляется одним страховщиком другому страховщику, что называется перестрахованием.

телями полисов, и количество лиц, подающих требования о страховом возмещении, как правило, намного меньше, чем количество держателей полисов. Страхование, кроме страхования жизни, включает полисы, предусматривающие выплату страхового возмещения в случае смерти в пределах заданного периода, но не в других обстоятельствах, что обычно называется срочным страхованием. При страховании, кроме страхования жизни, страховое возмещение подлежит выплате, только если происходит установленное событие и ни при каких иных обстоятельствах. Данный вид страхования представляет собой перераспределение средств в текущем периоде между всеми держателями полисов и немногими предъявителями требований на выплату возмещений. В то время как государственные корпорации могут участвовать в различных типах программ страхования, единицы сектора государственного управления обычно не занимаются страхованием, кроме страхования жизни, помимо социального страхования, как это рассматривалось в приложении 2.

**A4.71. Стандартизированные гарантии** представляют собой такие виды гарантий, которые предоставляются в большом количестве, обычно на относительно небольшие суммы и по одним и тем же линиям. В таких договорах участвует три стороны: заемщик (дебитор), ссудодатель (кредитор) и гарант. Договор с гарантом о возмещении средств кредитору в случае дефолта дебитора может заключать либо дебитор, либо кредитор. Аналогично случаю страхования, кроме страхования жизни, здесь невозможно определить вероятность дефолта любого конкретного дебитора. Тем не менее, поскольку гарантии очень сходны и многочисленны, есть возможность оценить общую вероятность дефолтов, которые гарант должен будет покрыть. Оценка количества возможных дефолтов в некоторой группе сходных долгов является стандартной практикой<sup>19</sup>. Поэтому стандартизированные гарантии основаны на той же концепции, как и страхование, кроме страхования жизни, и для этих гарантий используется аналогичный подход к учету. Стандартизированные гарантии отличаются от разовых гарантий по двум критериям:

- для них характерны часто повторяемые операции со сходными характеристиками и объединением рисков;

<sup>19</sup>Риск дефолта определяет обязательства, возникающие вследствие стандартизированных гарантий.

- гаранты в состоянии оценить средний убыток на основе имеющейся статистики с использованием концепций, относящихся к расчетам с весами по степени вероятности.

**A4.72. Стандартизированные гарантии** могут предоставляться финансовыми организациями, в том числе, но необязательно, страховыми корпорациями. Есть вероятность (но низкая), что подобные гарантии могут предоставлять нефинансовые корпорации. При этом единицы сектора государственного управления часто участвуют в программах стандартизированных гарантий в качестве гаранта. Наиболее распространенными примерами являются гарантии экспортных кредитов, программы страхования депозитов<sup>20</sup> и гарантии по студенческим ссудам. В частности, когда единица сектора государственного управления предоставляет стандартизированные гарантии без взимания за них платы или по такой низкой плате, что она существенно ниже суммы обращений к гарантиям и административных издержек, единица должна рассматриваться как нерыночный производитель в пределах сектора государственного управления. Если государство признает вероятность того, что оно будет вынуждено финансировать некоторые из требований о возмещении в рамках программы гарантий и даже формирует в своих счетах резервный фонд на эти цели, в учете требуется отражение трансферта соответствующего размера от государства соответствующим единицам, а также обязательства на эту сумму (в категории резервов на покрытие требований по стандартизированным гарантиям). Если программа стандартизированных гарантий управляется корпорацией или квазикорпорацией от имени органов государственного управления, любые трансферты на покрытие периодических убытков классифицируются как субсидии (см. пункт 6.89), а любые трансферты на покрытие крупных операционных дефицитов, накопленных за два года или более, или исключительных потерь вследствие факторов, выходящих за рамки контроля корпорации/квазикорпорации, отражаются как капитальные трансферты (см. пункты 6.91–6.124).

<sup>20</sup>Если участие в таком страховании депозитов или иной программе гарантий является обязательным, т.е. если бенефициары не могут отказаться от участия в программе и платежи очевидно несоразмерны предоставляемой услуге, это не является программой стандартизированных гарантий, а подлежит отражению в учете как *налоги на использование товаров и на разрешение на их использование или на осуществление деятельности* (1145), как описано в пунктах 5.73–5.76.



### **Определение терминологии, используемой в страховании**

**A4.73.** Для внесения большей четкости в обсуждение подходов к отражению в статистике страхования и стандартизированных гарантий полезно дать определение некоторых из терминов, характерных для страховой отрасли. Термин «премии» используется для обозначения платежей страховщику, в то время как термин «сборы» применяется для описания платежей гаранту в случае стандартизированных гарантий. Платежи, производимые страховщиком, называются «страховыми возмещениями» в случае полисов страхования, кроме страхования жизни, и «пособиями» в случае полисов страхования жизни. В случае стандартизированных гарантий «требования» относятся к ожидаемым дефолтам, требующим обращения к гарантии.

**A4.74.** *Фактическая премия* (взнос) — это сумма, подлежащая уплате страховщику (гаранту) для обеспечения страхового покрытия конкретного события в течение установленного периода времени. Покрытие часто предоставляется сразу на год, а премия подлежит выплате в начале этого периода, хотя покрытие может предоставляться и на более короткие (или более длительные) периоды, а премии (сборы) могут подлежать выплате частями, например, ежемесячно.

**A4.75.** *Заработанная (страховая) премия* — это часть фактической страховой премии, которая относится к страховому покрытию, предоставленному в отчетном периоде. Например, если новый годовой полис со страховой премией в размере 120 единиц вступает в действие с 1 апреля, а СГФ готовится за календарный год, заработанная (страховая) премия за календарный год составит 90 единиц. **Незаработанная (страховая) премия** — это сумма фактически полученной премии, которая относится к периоду после отчетной даты. В только что приведенном примере на конец отчетного периода будет незаработанная (страховая) премия в размере 30 единиц, призванная обеспечивать покрытие в первые три месяца следующего отчетного периода.

**A4.76.** *Чистые (страховые) премии* определяются как фактические премии плюс дополнения к премиям минус оплата услуг страхования, подлежащая уплате держателями страховых полисов. Премии обычно подлежат выплате регулярно, часто в начале периода страхования, в то время как требования о страховом

возмещении возникают позднее, а в случае страхования жизни часто лишь через много лет. Суммы, накапливающиеся в период между моментом, когда премии становятся подлежащими выплате, и временем, когда требование о страховом возмещении становится подлежащим выплате, ведут к образованию у страховщика обязательства (резервов). Эти суммы находятся в распоряжении страховщика для их инвестирования в активы и получения на них дохода. Получаемый доход позволяет страховой компании взимать более низкие премии, чем при отсутствии такого дохода. Доходы от собственности, полученные таким образом, вменяются держателям страховых полисов и впоследствии отражаются в учете как дополнения к премиям со стороны держателей полисов.

**A4.77.** *Страховое возмещение (выплата, требование)* — это сумма, подлежащая выплате страхователем держателю страхового полиса в связи с наступлением события, покрываемого страховым полисом, в течение периода действия этого полиса. Как правило, страховые возмещения становятся подлежащими выплате, когда происходит установленное событие, даже если сам платеж производится позднее. Исключение предусматривается для случая, когда требование о страховом возмещении может быть представлено только через продолжительное время после того, как произошло событие<sup>21</sup>. В таком случае требование регистрируется в учете в тот момент, когда страховая компания принимает соответствующее обязательство. Требования, которые становятся подлежащими выплате, называются требованиями с наступившим сроком выплаты. В некоторых оспариваемых случаях между наступлением события, ведущего к возникновению требования, и расчетом по требованию может проходить несколько лет. При учете на основе принципа начисления требования отражаются как подлежащие выплате, когда происходит событие, вызывающее обоснованное требование, независимо от того, оплачивается ли это требование, производится ли по нему расчет или оно регистрируется в отчетности в течение этого периода.

<sup>21</sup>Например, значительное количество требований были признаны только после того, как было установлено, что присутствие асбеста стало причиной серьезных заболеваний, и было сделано заключение, что это привело к возникновению требований по страховым полисам, действовавшим на момент подверженности влиянию асбеста.

### **Подход к отражению в статистике страхования, кроме страхования жизни, и стандартизированных гарантий**

**А4.78.** В рамках полиса страхования, кроме страхования жизни (или стандартизированной гарантии), страховщик (или гарант) принимает премию (или сбор) от клиента и хранит ее в составе резерва (в форме обязательства) до тех пор, пока не поступает требование о страховом возмещении (или требование об исполнении гарантии) или пока не истечет период страхования. Тем временем страховщик (гарант) инвестирует средства, доступные ему благодаря предоплате страховых премий, средства резервов на непогашенные требования о страховом возмещении и страховые резервы, хранимые в отношении непокрытых рисков. Эти активы приносят инвестиционный доход. Эти доходы от собственности представляют доходы, упущенные клиентами, и они потому отражаются в учете как расходы, связанные с собственностью и вменяемые держателям страховых полисов. Поэтому производится их переотнесение, и впоследствии они отражаются в учете как неявные дополнения к фактическим премиям. Страховщик (гарант) устанавливает уровень фактических премий (сборов) таким образом, чтобы сумма фактических премий и доходов от собственности, полученных на активы, за вычетом ожидаемых непогашенных требований о возмещении оставляла маржу, которую страховщик может удержать. На единицу сектора государственного управления или государственного сектора в качестве страховщика или гаранта ложатся обязательства, равные приведенной стоимости ожидаемых требований или обращений к гарантиям за вычетом любых возвратов<sup>22</sup>. Подход к отражению страхования, кроме страхования жизни, и программ стандартизированных гарантий в СГФ зависит от того, действует ли единица сектора государственного управления или государственного сектора в качестве страховщика (гаранта) или она является держателем полиса.

Потоки и запасы, регистрируемые единицами государственного сектора как страховщиками, кроме страхования жизни, или гарантами

**А4.79.** Единицы сектора государственного управления редко управляют программами страхования,

но если это имеет место и если они хранят по этим программам выделенные резервы, то они отражают операции, связанные со страхованием, кроме страхования жизни, таким же образом, как и другие страховщики. С другой стороны, единицы сектора государственного управления часто участвуют в программах стандартизированных гарантий в качестве гаранта. Когда институциональные единицы сектора государственного управления или государственного сектора выступают в качестве страховщиков или гарантов по стандартизированным гарантиям, отражение этих событий в учете требует следующих проводок в СГФ.

- *Фактические премии (сборы) к получению.* Сумма фактических премий (сборов) к получению представляет сумму заработанных премий и предоплаты премий<sup>23</sup>. Та часть фактических премий (сборов) к получению, которая представляет заработанные в отчетном периоде премии (сборы), представляет собой доход, классифицируемый как *премии (14511) или сборы по стандартизированным гарантиям (14512)* соответственно. Предоплата премий (сборов) представляет собой операцию с финансовыми активами и обязательствами и отражается как увеличение обязательств по *техническим резервам страхования, кроме страхования жизни (33061)*, или по *резервам на покрытие требований по программам стандартизированных гарантий (33065)*.
- *Доходы от собственности, полученные на вложение резервов.* Обычно резервы, связанные со страхованием или стандартизированными гарантиями, инвестируются в финансовые активы, а доходы, получаемые от этих инвестиций, как правило, имеют форму *процентов (1411) или дивидендов (1412)*. Однако иногда резервы могут использоваться для получения чистой прибыли от текущей деятельности либо в отдельном заведении, либо в качестве неосновной деятельности. Наиболее распространенным примером является *рента (1415)*, получаемая от активов в форме недвижимости.
- *Доходы от собственности, вменяемые держателям полисов.* Доходы от собственности, получаемые от инвестирования резервов, считаются

<sup>22</sup>Эти возвраты могут включать возврат средств от застрахованных лиц, перестрахования, не выполняющих свои обязательства заемщиков или от третьих сторон.

<sup>23</sup>Премии по страхованию, кроме страхования жизни, содержат неявный сбор за услуги. Однако эти сборы могут быть рассчитаны только в контексте анализа всей экономики, и потому они не отражаются в СГФ.

неявным дополнением к премиям<sup>24</sup>. Поэтому страховщик или гарант должен вменять доходы от собственности держателям страховых полисов<sup>25</sup> путем отражения расходов (expense), классифицируемых как *расходы, связанные с собственностью, по выплатам инвестиционного дохода* (2813), с контрпроводкой в форме операции, ведущей к увеличению обязательств по *техническим резервам страхования, кроме страхования жизни* (33061), или по *резервам на покрытие требований по программам стандартизированных гарантий* (33065).

- *Возмещения (требования) к выплате.* Расходы (expense) на ожидаемые возмещения (требования) подлежат отражению в составе *премий, сборов и текущих возмещений* (2831) или *капитальных требований* (2832), соответственно обстоятельствам, с контрпроводкой в форме увеличения обязательств, связанных с *техническими резервами страхования, кроме страхования жизни* (33061), или *резервами на покрытие требований по программам стандартизированных гарантий* (33065). В случае программ стандартизированных гарантий отражаемые расходы (expense) представляют собой ожидаемый уровень требований (за вычетом любых ожидаемых возмещений по активам) по стандартизированным гарантиям, предоставленным в отчетный период. Когда возмещения (требования) оплачиваются, в учете регистрируются операции, ведущие к уменьшению обязательств, связанных с техническими резервами страхования, кроме страхования жизни, или с резервами на покрытие требований по стандартизированным гарантиям с корреспондирующим уменьшением активов или увеличением других обязательств.
- *Холдинговая прибыль и убытки.* В некоторых исключительных случаях, если сумма непогашенного возмещения была согласована, а также была оговорена ее индексация в ожидании фактиче-

ского платежа, по этой сумме может регистрироваться холдинговая прибыль или убыток.

- *Другие изменения в объеме активов и обязательств.* Изменения в резервах на покрытие требований по программам стандартизированных гарантий, не являющиеся результатом операций и холдинговой прибыли и убытков, показываются как другие изменения в объеме активов, например, когда признается значительное изменение в ожидаемом уровне требований за рамками любых возмещений за счет реализации активов.

Потоки и запасы, отражаемые единицами государственного сектора как держателями полисов страхования, кроме страхования жизни, и стандартизированных гарантий

**A4.80.** Отражение в учете потоков и запасов, связанных со стандартизированными гарантиями, отличается от отражения в учете разовых гарантий (см. пункт 7.256). Для единиц сектора государственного управления или государственного сектора в качестве держателей полисов страхования, кроме страхования жизни, или держателей стандартизированных гарантий отражение в учете их деятельности требует следующих проводок в СГФ.

- *Фактические премии (сборы) к выплате.* Сумма фактических премий к выплате представляет премии с наступившим сроком выплаты, предоплату премий и неявный сбор за услуги к выплате. Поскольку неявный сбор за услуги может быть рассчитан только в контексте анализа всей экономики, он не отражается в СГФ как расходы (expense). Та доля фактических премий к выплате, которая представляет премии с наступившим сроком выплаты для отчетного периода, является расходами (expense), классифицируемыми как *премии* (28311) или *сборы по стандартизированным гарантиям* (28312) соответственно. Предоплата премий представляет собой операцию с финансовыми активами и обязательствами и отражается в учете как увеличение финансовых активов в форме *технических резервов страхования, кроме страхования жизни* (32061), или *резервов на покрытие требований по программам стандартизированных гарантий* (32065).
- *Доходы от собственности, вменяемые держателям полисов.* Как объясняется в пункте A4.78, доходы от собственности, получаемые страховщиками (гарантами) от инвестирования резервов,

<sup>24</sup>Эти вменяемые доходы, теоретически, должны были бы распределяться пропорционально резервам (запасам резервов), относящихся к различным категориям страхования и держателей полисов. Но на практике обычно применяется метод распределения инвестиционного дохода пропорционально фактическим премиям.

<sup>25</sup>В случае стандартизированных гарантий институциональная единица, получающая выгоды от существования гарантии, может быть иной, чем единица, которая выплачивает сбор за гарантию. Распределяемые доходы от собственности отражаются как дополнения к сборам.

считаются неявным дополнением к сумме премий и вменяются держателям страховых полисов. Теоретически, институциональные единицы сектора государственного управления или государственного сектора как держатели полисов могли бы потенциально отражать в учете доходы от собственности, классифицируемые как *доходы от собственности, связанные с выплатами инвестиционного дохода* (1414), с корреспондирующим увеличением финансовых активов в форме *технических резервов страхования, кроме страхования жизни* (32061), или *резервов на покрытие требований по программам стандартизированных гарантий* (32065). Однако величина доходов, относящихся к этой статье, не всегда известна составителям СГФ. Поэтому эти доходы не отражаются в СГФ, а остаются статьями, требующей внесения поправок при согласовании данных СГФ и национальных счетов.

- *Возмещения к получению.* Требования становятся подлежащими выплате, когда происходит событие, вызывающее обоснованное требование о страховом возмещении, независимо

от того, оплачивается ли это требование, производится ли по нему расчет или оно регистрируется в отчетности в течение отчетного периода. Держатель страхового полиса отражает в учете доход на величину требования в тот момент, когда происходит событие, вызывающее это требование или, в случае стандартизированной гарантии, в момент, когда может быть произведено обращение за исполнением гарантии согласно условиям договора. Эти возмещения к получению должны отражаться как доходы в категории *премий, сборов и текущих возмещений* (1451) или *капитальных требований* (1452), соответственно обстоятельствам, с корреспондирующим увеличением финансовых активов в форме *технических резервов страхования, кроме страхования жизни* (32061), или *резервов на покрытие требований по программам стандартизированных гарантий* (32065). Когда производится фактическая выплата возмещений, отражается уменьшение соответствующих страховых резервов с корреспондирующим увеличением наличных средств или других финансовых активов.



## Региональные договоренности

*В настоящем приложении описываются различные региональные договоренности для денежно-кредитного и экономического сотрудничества и последствия этих договоренностей для статистики государственных финансов.*

### Введение

**A5.1.** В настоящем приложении рассматриваются основные вопросы для СГФ, возникающие в связи с региональными договоренностями. **Региональные договоренности** подразумевают координацию деятельности институциональных единиц нескольких стран с определенными целями денежно-кредитного или экономического характера. Действие этих договоренностей часто поддерживается региональными организациями, функционирующими сразу в нескольких странах, которым требуется согласованная макроэкономическая статистика для мониторинга экономического развития и продвижения в сторону достижения целей региональной договоренности. Статистические вопросы, которые могут возникать при составлении таких согласованных данных, как правило, являются теми же, как и рассматриваемые в системе СГФ: определения, охват, время отражения в учете, периодичность, классификации и формы представления. Действенным способом достижения такого согласования является использование общей методологии, такой как *РСГФ 2014*.

**A5.2.** Когда региональными договоренностями создаются региональные организации посредством межгосударственных юридических соглашений (например, договоров), эти организации классифицируются как международные/региональные организации, если они соответствуют критериям, чтобы считаться институциональной единицей, и удовлетворяют критериям для их отнесения к международным организациям<sup>1</sup>. Региональные организации создаются с разными целями, в том числе для осуществления поддержки, направления или даже руководства по тем или иным

аспектам экономических отношений или процессов интеграции между странами региона. Региональные организации могут быть финансовыми (например, региональные центральные банки или банки развития) или нефинансовыми (например, административные или экономические организации).

**A5.3.** Региональные договоренности, как правило, укрепляют экономические отношения между органами государственного управления участвующих в них стран и между региональными организациями и органами государственного управления участвующих стран. Поскольку эти экономические отношения могут вести к возникновению значительных потоков и позиций по запасам, важно иметь руководящие принципы для их отражения в СГФ.

**A5.4.** В настоящем приложении представлены наиболее распространенные виды региональных договоренностей и выделены основные вопросы СГФ, возникающие в каждом случае. Затем в приложении рассматривается применение СГФ в рамках региональных договоренностей и, наконец, анализируются требования для достижения гармонизации в целях содействия оптимальной координации политики и согласованности данных.

### Виды региональных договоренностей

**A5.5.** В последние десятилетия было создано множество региональных договоренностей с различной степенью сотрудничества и интеграции между участвующими странами. Такие региональные договоренности включают:

- таможенные союзы, имеющие общие тарифы и другие меры торговой политики по отношению к странам, не входящим в союз;
- экономические союзы, в которых согласуются определенные меры экономической политики для содействия росту экономической интеграции;
- монетарные и валютные союзы, предусматривающие общую денежно-кредитную политику и использование единой валюты на территории союза.

<sup>1</sup>Международные организации рассматриваются в пунктах 2.16–2.21.

## Таможенные союзы

**A5.6. Таможенный союз** представляет собой одну из форм региональных договоренностей, в рамках которой существует соглашение об общем тарифе (таможенных пошлинах) по отношению к другим странам, тогда как движение товаров между странами-членами, как правило, освобождено от уплаты пошлин, хотя могут предусматриваться исключения в определенных секторах<sup>2</sup>. Данный механизм отличается от соглашений о двустороннем сотрудничестве в коммерческой сфере между двумя странами, которые практически не сказываются на СГФ<sup>3</sup>.

**A5.7.** При составлении СГФ для членов таможенного союза основным вопросом является отражение в учете таможенных пошлин в счетах государств-членов, участвующих в союзе. Пошлины на импорт из стран за пределами таможенного союза обычно взимаются на взаимосогласованной основе в пунктах пересечения границы таможенного союза. Поскольку эти пункты пересечения границы союза могут быть сосредоточены в одной из стран-членов таможенного союза или в небольшой их группе, вводятся формулы разделения поступлений от пошлин между странами-членами. Поэтому на отражении таможенных пошлин в СГФ отдельных стран, входящих в таможенный союз, сказывается институциональная и административная организация таможенного союза.

**A5.8.** Ниже приводятся четыре возможных вида региональных договоренностей<sup>4</sup>:

- назначенное ведомство налагает<sup>5</sup>, собирает и распределяет выручку от пошлин;

<sup>2</sup>Примерами таких соглашений являются: Меркосур, в который входят Аргентина, Боливия, Бразилия, Венесуэла, Парагвай и Уругвай, и Южноафриканский таможенный союз, в который входят Ботсвана, Лесото, Намибия, Свазиленд и ЮАР.

<sup>3</sup>Двусторонние торговые соглашения могут также иметь место между группой стран, заключивших региональную договоренность, и третьими странами либо между региональными договоренностями. Обычно в эту категорию попадают «соглашения о свободной торговле».

<sup>4</sup>Возможны и другие, менее формальные или менее полные договоренности. Например, в случае стран Меркосур пошлины до настоящего времени отражаются в каждой отдельной стране как налоги на международную торговлю и операции, а товары из третьих стран, перевозимые из одной страны-члена в другую, рассматриваются как импорт и экспорт между различными членами таможенного союза. В 2010 году страны-члены Меркосур достигли соглашения о таможенном кодексе, который создаст условия для утверждения настоящего таможенного союза, и для перераспределения таможенных пошлин между его членами.

<sup>5</sup>Наложение означает, что ведомство имеет полномочия вводить налог, либо в качестве принципала, либо через деле-

- назначенное ведомство налагает и распределяет пошлины, но страны-члены собирают пошлины от имени назначенного ведомства;
- страны-члены имеют коллективное право (т.е. это право разделяется всеми в группе) налагать, собирать и распределять пошлины;
- страны-члены имеют коллективное право налагать пошлины, но только одна страна-член собирает и распределяет пошлины.

**A5.9.** Во всех четырех сценариях, где действуют экономические договоренности с участием небольшой группы стран, рекомендуется, чтобы участвующие государства согласовывали между собой общие надлежащие процедуры отражения в учете для исключения фактов двусторонней асимметрии<sup>6</sup>. Доступ к требуемой информации от таможенных служб должен быть облегченным. Если часть суммы таможенных пошлин удерживается как сбор за взимание пошлин (независимо от способа расчета этой суммы ведомством по сбору средств или органами государственного управления), эти сборы подлежат отражению с включением в валовую сумму расходов (expense) на гранты, когда государствам-членам перечисляется сумма таможенных пошлин. Удерживаемая сумма должна отражаться как *рыночные продажи, осуществляемые нерыночными заведениями* (1423) в счетах собирающего пошлины ведомства или органов государственного управления и как *использование товаров и услуг* (22) в счетах государства-члена, получающего такие гранты.

**A5.10.** Чтобы определить отнесение поступлений от таможенных пошлин и трансфертов, связанных с разделением суммы поступлений между странами-членами, должны применяться правила отнесения налогов (см. пункты 5.33–5.38). Отражение в учете таких таможенных пошлин и трансфертов в форме грантов для четырех видов договоренностей рассматривается в пунктах A5.11–A5.18.

**Назначенное ведомство налагает, собирает и распределяет выручку от пошлин**

**A5.11.** В этом случае назначенное ведомство имеет право налагать и собирать таможенные пошлины,

гированные полномочия принципала, и играет решающую роль в установлении и изменении ставки налога.

<sup>6</sup>Страны-члены Центральноамериканского общего рынка (ЦАОР) (Гватемала, Гондурас, Коста-Рика, Никарагуа и Сальвадор) применяют общий внешний тариф для продукции, произведенной за пределами ЦАОР и импортируемой в ЦАОР. Однако каждая страна-член ЦАОР имеет право устанавливать любые исключения на определенные виды продукции.

а также распределять полученные таким образом средства. Если признается, что назначенное ведомство является институциональной единицей, оно может удовлетворять критериям для того, чтобы считаться международной организацией (см. пункты 2.16–2.21), и в этом случае все описанные операции должны отражаться как операции между этой международной организацией и государствами-членами. В противном случае оно будет резидентом одной из стран-членов, и тогда все описанные операции должны отражаться как операции между этим органом государственного управления и всеми другими государствами-членами. Если назначенное ведомство не является отдельной институциональной единицей, оно должно классифицироваться в составе единицы сектора государственного управления, которая его контролирует.

**A5.12.** Поступления от таможенных пошлин относятся к назначенному ведомству и должны отражаться в учете как *таможенные и другие импортные пошлины* (1151) на момент, когда происходит лежащее в их основе экономическое событие (например, импорт товаров или услуг), которое ведет к возникновению таможенных пошлин, с контрпроводкой, отражающей увеличение статьи *наличная валюта и депозиты* (3202) или *прочая дебиторская задолженность* (3208).

**A5.13.** Соглашение о разделении поступлений может определять, что назначенное ведомство должно распределять совокупные поступления между участвующими национальными правительствами на основе лежащих в основе поступлений экономических событий (например, импорта товаров или услуг). В этом случае в счетах стран-членов на момент, когда происходит лежащее в основе поступления экономическое событие, отражаются доходы в форме *гранта* (13) с контрпроводкой по *прочей дебиторской задолженности* (3208). Равная сумма подлежит отражению в счетах назначенного ведомства как расходы (expense) в форме *грантов* (26) с контрпроводкой по *прочей кредиторской задолженности* (3308). В зависимости от того, к какому сектору относится назначенное ведомство, доходы в форме гранта будут отражаться в учете либо как *текущие гранты от международных организаций* (1321), либо как *текущие гранты от правительств иностранных государств* (1311), тогда как расходы (expense) на гранты должны классифицироваться как *гранты правительствам иностранных государств* (261) или как *гранты другим единицам сектора государственного управления* (263). Величина гранта зави-

сит от характера соглашения о разделении поступлений. Однако эти распределения поступлений могут содержать элемент перераспределения дохода между странами-участниками региональной договоренности. То есть распределения могут быть основаны не на базовых экономических событиях, а производиться в соответствии с согласованной и утвержденной в процессе переговоров формулой. В этом случае грант подлежит отражению в тот момент, когда страна-член приобретает безусловное требование к назначенному ведомству. На момент распределения погашается *прочая дебиторская задолженность* (3208) стран-членов с соответствующим увеличением финансового актива в категории *наличной валюты и депозитов* (3202). И наоборот, назначенное ведомство отражает при этом уменьшение *прочей кредиторской задолженности* (3308) и уменьшение финансовых активов в категории *наличной валюты и депозитов* (3202).

**Назначенное ведомство налагает и распределяет пошлины, но страны-члены собирают пошлины от имени назначенного ведомства**

**A5.14.** Если национальные органы государственного управления выступают в роли агентов по сбору таможенных пошлин с импортеров в своей стране от имени назначенного ведомства, национальный орган государственного управления, собирающий поступления, должен отражать операции с финансовыми активами и обязательствами только тогда, когда происходит экономическое событие. При этом в учете отражается обязательство в форме *прочей кредиторской задолженности* (3308) перед назначенным ведомством с контрпроводкой по *наличной валюте и депозитам* (3202) или по *прочей дебиторской задолженности* (3208). Поскольку поступления от таможенных пошлин относятся на счет назначенного ведомства, по мере начисления доходов в форме таможенных пошлин это ведомство должно отражать в учете финансовое требование к стране-члену, собирающему таможенные пошлины, в форме *прочей дебиторской задолженности* (3208). Когда национальный орган государственного управления, собирающий поступления, производит выплату назначенному ведомству, такой орган государства-члена отражает в учете уменьшение финансовых активов в форме *наличной валюты и депозитов* (3202) с контрпроводкой, погашающей обязательство в форме *прочей кредиторской задолженности* (3308).



**A5.15.** Распределение совокупных поступлений назначенным ведомством отражается в учете согласно порядку, описанному в пункте A5.13.

**Страны-члены имеют коллективное право налагать, собирать и распределять пошлины**

**A5.16.** Если страны-члены имеют коллективное право налагать таможенные пошлины в рамках договора о таможенном союзе, поступления от таможенных пошлин вменяются странам-членам на основе базовой экономической деятельности, ведущей к возникновению таможенных пошлин. Совокупные поступления от таможенных пошлин относятся к каждой стране-члену пропорционально соответствующей базовой экономической деятельности, ведущей к возникновению таможенных пошлин. Каждое государство-член регистрирует таможенные пошлины, подлежащие уплате на его импорт, на основе начисления (т.е. когда происходит базовое экономическое событие), независимо от того, как будут разделяться совокупные поступления или где собираются таможенные пошлины. Если соглашение о таможенном союзе предусматривает, что какое-либо государство-член получает более значительную долю совокупных таможенных поступлений, чем определяется базовой экономической деятельностью, между государствами-членами на момент возникновения такого безусловного требования подлежат отражению *доходы (131)/расходы (expense) в форме гранта (261)* с корреспондирующей проводкой по *прочей дебиторской (3208)/кредиторской (3308) задолженности*.

**A5.17.** Возможна ситуация, когда пункты пересечения границы союза расположены в одной из стран-членов или в небольшой их группе. В этом случае может возникать расхождение между поступлениями от таможенных пошлин, собираемыми государством-членом, и долей этого государства-члена в совокупных таможенных поступлениях. В таких обстоятельствах для государственного органа, собирающего средства, в учете отражается увеличение обязательств в форме *прочей кредиторской задолженности (3308)* на тот момент, когда можно считать, что возникло такое требование к этому органу, с корреспондирующим увеличением финансовых активов в форме *наличной валюты и депозитов (3202)*. Сумма расхождений между собранными каждым членом таможенного союза таможенными поступлениями и долями

каждого государства-члена в совокупных таможенных поступлениях должна быть равна нулю по таможенному союзу в целом, поскольку общая сумма собранных таможенным союзом таможенных поступлений равна сумме поступлений, подлежащих разделению между странами-членами.

**Страны-члены имеют коллективное право налагать пошлины, но только одна страна-член собирает и распределяет пошлины**

**A5.18.** Если страны-члены имеют коллективное право налагать пошлины, налоговые поступления вменяются странам-членам на основе базовой экономической деятельности, ведущей к возникновению таможенных пошлин. Если все таможенные поступления собирает одна страна-член, то отражение в учете производится, как это описано в пунктах A5.16–A5.17. Однако в этом случае только страна-член, собирающая средства, будет отражать в учете увеличение обязательств в форме *прочей кредиторской задолженности (3308)*, а все остальные страны будут иметь требования в форме *прочей дебиторской задолженности (3208)* к стране, собирающей средства, на величину своей доли таможенных поступлений.

## Экономические союзы

### Введение

**A5.19.** Для статистических целей экономический союз представляет собой союз, в который входит не менее двух стран. **Экономические союзы** создаются путем заключения межгосударственного правового соглашения между суверенными странами или юрисдикциями, с целью способствовать углублению экономической интеграции. В экономическом союзе некоторые правовые и экономические характеристики, относящиеся к национальной экономической территории, делятся между различными странами или юрисдикциями. Такие элементы включают: 1) свободное перемещение товаров и услуг в пределах экономического союза и общий налоговый режим для импорта из стран, не входящих в союз (зона свободной торговли); 2) свободное перемещение финансовых ресурсов в пределах экономического союза; 3) свободное перемещение (физических и юридических) лиц в пределах экономического союза<sup>7</sup>. Кроме того, в экономическом

<sup>7</sup>Как отмечается в пункте 2.11, страна и, следовательно, экономический союз могут включать физические или юридические (особые) зоны, к которым, в той или иной степени, применяется отдельное законодательство.



союзе создаются специальные региональные организации, поддерживающие функционирование экономического союза. Обычно в экономическом союзе в той или иной форме присутствует сотрудничество и координация в сфере налогово-бюджетной и денежно-кредитной политики.

**A5.20.** Для данного вида региональных договоренностей характерно более тесное сотрудничество, чем в случае договора о таможенном союзе (который мог быть первым шагом в этом направлении), поскольку его члены договариваются о согласовании значительной части условий, в которых ведется экономическая деятельность на всей территории союза. Основным примером является Европейский союз (ЕС). ЕС принимает форму общего законодательства в некоторых областях, прежде всего, в сфере конкуренции или норм в отношении продукции. В некоторых областях также предусматривается согласование налогов. Целью таких союзов является объединение рынков путем увеличения их размеров, повышения эффективности и расширения специализации. В экономических союзах обычно достигается значительная, если не полная, свобода движения товаров, услуг, капитала и физических лиц за счет устранения препятствий для таких перемещений.

**A5.21.** Экономические союзы могут также предусматривать общую политику в других областях. Это может принимать самые разнообразные формы, от простой координации мер политики до глубокого согласования основ политики и даже до централизованного прямого управления со стороны наднациональных органов, имеющих независимый бюджет и строгие правила в отношении политики.

**A5.22.** Экономический союз требует особых структур, наделенных полномочиями управлять независимым бюджетом. Эти структуры могут иметь большую или меньшую автономию в выполнении своих задач, что определяется институциональными договоренностями между членами союза.

**A5.23.** Между странами-членами экономического союза могут быть крупные гранты к выплате и к получению, призванные поддерживать определенные виды экономической деятельности или развитие региона. Тем не менее, размеры общих бюджетов, наблюдаемые в существующих экономических союзах, намного меньше, чем бюджеты стран-членов. Связанные с ними потоки представляют собой небольшую долю от сово-

купных доходов и расходов (expense) отдельных стран-членов<sup>8</sup>. Все требования в отношении налогово-бюджетной политики в целом рассматриваются как механизмы сотрудничества/координации, а не как фактически общая налогово-бюджетная политика.

### Резидентная принадлежность в экономическом союзе

**A5.24.** Экономическая территория экономического союза состоит из экономической территории стран-членов или входящих в союз юрисдикций и региональных организаций, в которые входят те же страны или подмножество тех же стран и которые созданы для управления функционированием экономического союза.

**A5.25.** Резидент страны экономического союза является резидентом экономического союза. Региональные организации, действующие в границах территории экономического союза, также являются резидентами союза. Однако региональные организации, состав членов которых иной или не является подмножеством членов экономического союза, должны рассматриваться как нерезиденты экономического союза<sup>9</sup>.

### Отражение в учете некоторых конкретных операций, связанных с региональными организациями

**A5.26.** Общий бюджет союза, который управляется региональной организацией, может финансироваться из источников разных видов. Основными источниками являются налоги и гранты. Например, в ЕС большая часть бюджетных ресурсов ЕС основана на валовом национальном доходе (ВНД) и поступлениях от налога на добавленную стоимость отдельных стран.

**A5.27.** Прямые сборы в счет общего бюджета (на практике часто собираемые странами-членами) отражаются как налоги общего бюджета в соответствии с принципом отнесения (вменения/закрепления) налогов (см. пункты 5.33–5.40). Такие поступления не могут считаться частью поступлений органов государственного управления стран-членов, поскольку они собираются странами-членами от имени союза. В соответствии с учетом по методу начисления,

<sup>8</sup>В Европейском союзе в период составления настоящего Руководства общий бюджет составлял примерно 1 процент ВВП союза.

<sup>9</sup>Описание использования критериев резидентной принадлежности в СГФ см. в пунктах 2.6–2.21.

сбор налогов ведет к образованию *прочей кредиторской задолженности* (3308) у собирающего средства государства-члена и *прочей дебиторской задолженности* (3208) в счетах региональной организации на момент начисления налогов в пользу международной организации. Эти потоки налоговых средств должны отражаться в учете до вычета какой-либо платы за сбор средств. Если существуют конкретные положения в отношении платы за сбор средств (на основе фактических расходов (expenses), как фиксированная сумма или как процентная доля), эта плата подлежит отражению как поступления за счет *рыночных продаж, осуществляемых нерыночными заведениями* (1423), в счетах государства-члена и как расходы (expense) на *использование товаров и услуг* (22) в счетах региональной организации.

**A5.28.** Ведомства союза могут также финансироваться напрямую за счет взносов со стороны членов союза в соответствии с согласованными критериями. Такие взносы могут представлять собой согласованные доли определенных налогов и сборов. Эти налоги и другие доходы относятся на счет органов управления стран-членов, и они собираются ими не от имени союза, а для самих себя. Поэтому соответствующие органы управления стран-членов отражают в своих счетах всю сумму, подлежащую сбору, как налоги и другие доходы, а затем грант к выплате в пользу региональной организации.

**A5.29.** Расходы (expense) региональной организации включают ее административные и операционные издержки, а также издержки, связанные с проведением общих мер политики в интересах членов союза. Административные и операционные издержки сказываются в основном на стране, где региональная организация физически расположена. Эти суммы обычно невелики, и, если составляется общий бюджет, они представляют в нем небольшую долю совокупных расходов (expense) региональной организации. Из этих сумм небольшая часть, возможно, будет приходиться на операции с принимающим государством, и эти операции подлежат отражению в счетах органов государственного управления страны-члена в соответствии с экономической природой операции.

**A5.30.** Расходы (expense), связанные с проведением общих мер политики в интересах членов экономического союза, сказываются на определенных категориях бенефициаров в соответствующих странах-членах. Для надлежащего отражения этих операций

в учете требуется определение конечных бенефициаров и характера расходов (expense), независимо от практических и (или) институциональных механизмов для проведения сумм к выплате ведомствами союза этим экономическим бенефициарам.

- Когда такие расходы (expense) из бюджета союза, производимые региональной организацией, непосредственно покрывают издержки в пользу единиц сектора государственного управления страны-члена, являющегося получателем средств (в контексте определенной программы, например, проектов в области инфраструктуры, научных исследований и разработок), в счетах государства-члена подлежат отражению доходы в форме *грантов от международных организаций* (132), когда удовлетворяются все условия.
- Когда единицы сектора государственного управления страны-члена выступают в качестве агентов от имени союза, все проводимые от имени союза операции должны со временем быть нейтральными для доходов и расходов (expense) государства-члена<sup>10</sup>. Например, если государство-член получает от региональной организации суммы для распределения бенефициарам от имени союза, отражению в счетах государства-члена подлежат только операции с финансовыми активами и обязательствами. Национальные органы государственного управления отражают принятие обязательств на полученные суммы, которые классифицируются как *прочая кредиторская задолженность* (3308), распределяемая другим экономическим бенефициарам. Фактическое распределение конечным бенефициарам ведет к уменьшению этой кредиторской задолженности единицы сектора государственного управления. Для бенефициара эти суммы должны отражаться в учете в составе надлежащей категории доходов к получению — того или иного вида трансфертов к получению, такого как *гранты* (13), *субсидии* (14411) или *трансферты, не отнесенные к другим категориям* (144). Региональная организация отражает суммы к выплате в соответствующей категории расходов (expense), такой как *гранты* (26), *субсидии* (25) или *трансферты, не отнесенные к другим категориям* (282).

<sup>10</sup>В некоторых случаях, по соглашению, часть расходов (expense) в контексте программ, управляемых на уровне союза, может финансироваться органами управления государства-члена; в этой части расходов (expense) влияние на финансы государства-члена не будет нейтральным.

- Суммы, распределяемые государством, выступающим в качестве агента союза, могут принимать форму возмещений по требованию конечного бенефициара. Эти требования обычно представляются на основе документации, свидетельствующей о произведенных бенефициарами расходах. Любые суммы, распределяемые государством на основе таких требований бенефициаров, ведут к возникновению финансовых требований органов государственного управления к региональной организации, а именно *прочей дебиторской задолженности* (3208), в то время как региональная организация принимает на себя обязательство в форме *прочей кредиторской задолженности* (3308). Когда государство-член выступает в качестве агента негосударственных институциональных единиц, государство-член может ожидать возмещений из общего бюджета союза. Такие ожидаемые возмещения также отражаются в учете как операции с финансовыми активами и обязательствами, а именно в составе *прочей дебиторской/кредиторской задолженности* (3208/3308) между органом государственного управления и региональной организацией.
- Если требования органов государственного управления к региональной организации по суммам, возмещенным от имени региональной организации, не полностью выплачиваются региональной организацией, учет на уровне государства-члена зависит от обстоятельств.
  - Государство-член может принять решение о покрытии расходов (expense), произведенных конечными бенефициарами, из бюджетных источников государства-члена. Расходы (expense) отражаются с контрпроводкой в форме уменьшения требований к региональной организации. Такие расходы (expense) должны классифицироваться в соответствии с экономической природой трансферта — это тот или иной вид трансферта к выплате, такой как *гранты* (26), *субсидии* (25) или *трансферты, не отнесенные к другим категориям* (282). Время отражения расходов (expense) в учете определяется моментом, когда орган государственного управления принимает решение о покрытии расходов (expense).
  - Региональная организация может указать, что возмещение со стороны страны-члена не должно было производиться. В этом случае

государство-член может получить средства обратно от бенефициаров или отразить эту сумму как расходы (expense) страны-члена.

**A5.31.** Полный охват данных по экономическому союзу требует, чтобы они включали данные от стран-членов, а также данные от ведомств союза. Кроме того, для получения консолидированных счетов по союзу (т.е. за вычетом всех потоков и позиций по запасам между странами-членами и ведомствами союза) необходимы данные о секторах контрагентов для данных по операциям, позициям по запасам (запасам) и другим экономическим потокам. Составление счетов союза создает возможность проведения анализа потоков и позиций по запасам по всему союзу. Это также позволяет осуществлять мониторинг взносов отдельных членов в союз и измерять влияние союза на каждую страну-член через механизмы перераспределения.

### Монетарные и валютные союзы

**A5.32. Монетарный союз** существует при наличии единой денежно-кредитной политики, проводимой странами в соответствии с заключенным между ними межправительственным юридическим соглашением. В монетарном союзе принятие решений, касающихся денежно-кредитной политики, передается централизованному органу. Существуют разные модели. Например, единый центральный банк для всего союза (возможно, имеющий только отделения в индивидуальных странах)<sup>11</sup> или система с федеральным устройством, где сохраняются национальные центральные банки, которые продолжают вести определенные виды деятельности, непосредственно не связанные с денежно-кредитной политикой<sup>12</sup>.

**A5.33.** Однако центральной характеристикой монетарного союза является то, что денежно-кредитная политика проводится исключительно на уровне союза. Существует единый набор мер интервенции, и национальные центральные банки (или отделения) никоим образом не могут самостоятельно регулировать денеж-

<sup>11</sup>Такой механизм действует в случае Западноафриканского экономического и валютного союза (ЗАЭВС) и Центральноафриканского экономического и валютного сообщества (ЦАЭВС). ЗАЭВС включает Бенин, Буркина-Фасо, Гвинею-Биссау, Кот-д'Ивуар, Мали, Нигер, Сенегал и Того. ЦАЭВС включает Габон, Камерун, Республику Конго, Центральноафриканскую Республику, Чад и Экваториальную Гвинею.

<sup>12</sup>Такой механизм действует в случае Европейского валютного союза с «евросистемой», состоящей из национальных центральных банков государств-членов ЕС.

но-кредитную политику в стране. При этом они могут выполнять конкретные задачи в процессе практического осуществления мер денежно-кредитной политики, такие как управление залогом, который может требоваться для доступа к ликвидным средствам центрального банка, и распределение банкнот в различных странах<sup>13</sup>.

**A5.34.** Если в монетарном союзе национальные валюты заменяются общей валютой, образуется валютный союз. Для статистических целей **валютный союз** определяется как союз, в который входят две или более страны и в котором существует региональный центральный директивный орган, обычно центральный банк валютного союза, наделенный юридическими полномочиями проводить единую денежно-кредитную политику и выпускать единую валюту союза.

**A5.35.** Монетарные и валютные союзы не вызывают особых проблем в отношении СГФ, даже в тех случаях, когда общий центральный банк заменяет внутренний центральный банк в контексте отношений между центральным банком и органами государственного управления. Центральный банк валютного союза представляет собой самостоятельную институциональную единицу, владеющую активами и принимающую обязательства, выступающую нерезидентом для каждой из стран-членов валютного союза, но при этом являющуюся резидентом самого валютного союза (см. пункт 2.21). Распределение прибыли таких региональных центральных банков должно классифицироваться как доход на финансовые активы, к которым отнесены взносы стран-членов.

### Использование статистической основы РСГФ в рамках региональных договоренностей

**A5.36.** Участие в региональных экономических договоренностях может требовать некоторого сотрудничества и координации налогово-бюджетной политики. Однако только в контексте монетарных союзов такое сотрудничество и координация обычно считаются неотъемлемым элементом для обеспечения оптимального функционирования.

**A5.37.** В монетарном союзе действует единая денежно-кредитная политика, взаимодействующая с налогово-бюджетной политикой, проводимой главным об-

разом на национальном уровне каждой страны-члена. В то же время условия в налогово-бюджетной сфере могут влиять на меры денежно-кредитной политики.

**A5.38.** Поэтому для проведения адекватных мер денежно-кредитной политики, мониторинга макроэкономических дисбалансов в странах-членах и консолидации счетов союза необходимо согласованное составление налогово-бюджетной статистики по всем членам союза. Согласованность в составлении налогово-бюджетных данных позволяет четко измерить расходы в сводных показателях, таких как налоговое бремя, отношение расходов (expense) органов государственного управления к ВВП, соответствующие удельные веса различных видов налогов в совокупном налоговом бремени, структура расходов (expense), выполнение бюджетных правил и т.д.

**A5.39.** Когда в союзе существует договоренность о координированной налогово-бюджетной политике, масштабы такого сотрудничества и координации сказываются на основах статистической отчетности. Целевые налогово-бюджетные показатели могут определяться и отслеживаться на уровне союза. Примерами таких ключевых переменных являются уровень *валового/чистого долга, операционного сальдо, чистого кредитования/чистого заимствования* или, в случае кассового метода учета, *кассовый профицит/дефицит*. На уровне союза могут устанавливаться количественные целевые показатели (или «контрольные значения»), и эти целевые показатели могут выражаться в номинальных величинах или относительно валового внутреннего продукта<sup>14</sup>.

**A5.40.** Для координации налогово-бюджетной политики также могут требоваться данные с более низкой степенью агрегирования. Например, расчет первичных сальдо требует наличия данных по процентным доходам и расходам (expense). Аналогичным образом устранение влияния экономического цикла на уровень доходов и расходов (expenditure) путем расчета структурного сальдо может требовать дополнительной информации (см. дополнение к главе 4). Кроме того, измерение результатов в достижении конкретных экономических целей может требовать данных

<sup>13</sup>См. РПБ6, приложение 3.

<sup>14</sup>В случае Западноафриканского экономического и валютного союза (ЗАЭВС) эти количественные целевые показатели, называемые «критериями конвергенции», имеют большое значение для многостороннего надзора, осуществляемого Комиссией ЗАЭВС в целях обеспечения сближения экономических показателей и мер политики стран-членов.



по очень узким видам расходов (expense), таким как относящиеся к целям в области социального развития или по фонду заработной платы государственных служащих. Статистическая основа для союза должна предусматривать достаточную степень детализации и в полной мере применяться всеми странами-членами, чтобы охватить информацию, необходимую для мониторинга прогресса в достижении целей налогового-бюджетной координации.

### Требования для гармонизации СГФ в экономических или монетарных союзах

**A5.41.** В контексте экономических и монетарных союзов важно добиться гармонизации СГФ. Может быть целесообразным введение для экономических и монетарных союзов дополнительных руководящих принципов, помимо РСГФ. Дополнительные руководящие принципы могут содержать «указания» или «правила налогового-бюджетной политики» в отношении конкретных операций, агрегатов (агрегированных показателей) или балансирующих статей, которые могут возникать в странах, входящих в региональные договоренности. Может быть полезно также дополнительно прояснить существующие руководящие принципы в отношении концепций и определений, когда обнаруживается, что страны союза по-разному трактуют эти руководящие принципы, или когда их применение вызывает практические проблемы для стран-членов. Некоторые примеры гармонизации региональных договоренностей представлены во вставке A5.1.

**A5.42.** Широко распространенной причиной, по которой налогово-бюджетные данные оказываются несопоставимыми между странами, является выделение сектора государственного управления. В большинстве стран возникают пограничные случаи, касающиеся институциональных единиц, продающих товары или услуги в качестве своей основной деятельности с различной степенью финансовой поддержки со стороны единиц сектора государственного управления (в форме субсидий, грантов и прочих текущих трансфертов). Соглашение о четких руководящих принципах классификации таких единиц и их распределения по секторам является важным фактором для обеспечения сопоставимости данных. На случай возникновения сомнений в отношении этих классификаций должен существовать надлежащий механизм разрешения

споров. В этих условиях могут вноситься уточнения в концепцию экономически значимых цен с практических позиций. Кроме того, рекомендуется публиковать перечни институциональных единиц сектора государственного управления и единиц государственного сектора отдельных стран, чтобы добиться прозрачности в отношении того, какие единицы включаются в сектор государственного управления и государственный сектор.

**A5.43.** Еще одной возможной причиной, по которой данные могут быть несопоставимыми между странами, является время отражения экономических событий в учете. Во многих странах единицы сектора государственного управления по-прежнему применяют кассовый метод учета. В международных руководящих принципах статистики и стандартах учета принят учет по методу начисления. Хотя учет по методу начисления вводится во все большем количестве органов государственного управления, во многих странах продолжают использоваться те или иные сочетания исходных данных, основанных на кассовом учете и учете на основе начисления. Если в основном используется кассовый метод учета, расхождения в промежутках времени между экономическими событиями и связанными с ними денежными потоками могут вносить искажения в оценку общей направленности налогово-бюджетной политики в заданном году. Поэтому желательно, чтобы целевые налогово-бюджетные показатели включали как величины для кассовых показателей, так и значения для показателей, составленных по методу начисления. Если нет исходных данных, составляемых по методу начисления, странам союза следует согласовать методологию, которая бы использовалась для оценки поправок в целях перевода кассовых данных в данные на основе начисления. На практике требуемые поправки особенно значимы для налогов, взносов/отчислений на социальные нужды и процентов.

**A5.44.** Достижение сопоставимости показателей валового и чистого долга между всеми странами экономического или монетарного союза на практике может быть сложной задачей. В настоящем Руководстве и в Руководстве по СДГС все долговые инструменты, выпускаемые единицами сектора государственного управления, считаются входящими в охват долга (см. пункты 7.236–7.245). Когда определение валового и чистого долга в союзе отличается от согласованно-

го на международном уровне определения долга, требуется четкое указание на это в приводимых данных, и любые отклонения от требуемого охвата и стандартных определений должны раскрываться пользователям данных. Долговые инструменты, не включаемые

в принятое в рамках союза определение долга, могут показываться в справочных статьях, чтобы обеспечить возможность сопоставления данных по членам союза и другим странам и не допустить возникновения проблемы «скрытых» обязательств.

### Вставка А5.1. Региональные договоренности в контексте гармонизации СГФ

#### Таможенный союз Беларуси, Казахстана и Российской Федерации

Таможенный союз между Беларусью, Казахстаном и Россией был создан в 2010 году. В нем действуют общие меры контроля в области торговли и внешние тарифы, и две региональные организации принимают решения, касающиеся союза. Эти ведомства финансируются за счет трансфертов от стран-членов. Таможенные пошлины, которые собираются в точке первого пересечения границы при ввозе, распределяются между странами-членами через специальные счета членов в соответствующих казначействах и центральных банках. Хотя не предпринималось конкретных усилий по гармонизации налогово-бюджетных данных, страны-члены рассматривают вопрос о важности согласованных подходов к отражению данных о торговле и к стоимостной оценке, а также учета собираемых и перераспределяемых средств, относящихся к таможенным сборам.

#### Восточнокарибский валютный союз

В 2012 году Восточнокарибский центральный банк и страны-члены утвердили предложение о переходе с действовавшего формата представления отчетности (основанного на *РСГФ 1986 года*) на представление, подчеркивающее интеграцию позиций по запасам и потоков, как рекомендуется в *РСГФ 2001 года*.

#### Европейский союз

Процедура в отношении чрезмерного дефицита, определенная в Маастрихтском договоре (статья 104) и действующая в Европейском союзе с 1994 года, представляет собой широко известную региональную договоренность в области составления налогово-бюджетных данных. Концептуальные аспекты категорий долга и дефицита основаны на *Европейской системе счетов (ЕСС)*. В Европейском союзе установленная практика составления и представления данных является юридически обязывающей; основу представления отчетности создают нормативные акты, принятые Европейской комиссией. В помощь странам-членам в применении принципов *ЕСС* Евростат выпустил *Руководство по государственному дефициту и долгу (Manual on Government Deficit and Debt)*. В названном *Руководстве* рассматриваются наиболее характерные статистические вопросы, возникающие в ЕС.

#### Меркосур

На сороковом совещании министров экономики и председателей центральных банков Меркосур в декабре 1998 года была признана потребность Меркосур в статистических данных, которые были бы основаны на общей методологии. Эта общая методология сформировалась в 2000 году в результате решения стран-членов о координации своей макроэкономической политики с общими целевыми показателями конвергенции. Было достигнуто соглашение о подготовке согласованной статистики, на начальном этапе по шести показателям: номинальное бюджетное сальдо национальных органов государственного управления, первичное бюджетное сальдо национальных органов государственного управления, чистый долг национальных органов государственного управления, чистый долг консолидированного государственного сектора, изменение чистого долга консолидированного государственного сектора, уровень цен и построение нового показателя структурного бюджетного сальдо. С тех пор были предприняты дальнейшие усилия по гармонизации статистики Меркосур в соответствии с международными стандартами.

#### Сообщество стран юга Африки по вопросам развития (САДК)

В 2010 году участники из стран-членов САДК приняли предложение Секретариата САДК о том, чтобы утвердить, начиная с 2012 года, представление налогово-бюджетной статистики в соответствии с *РСГФ 2001 года*. Была завершена предварительная работа по переводу базы налогово-бюджетных данных САДК за прошлые периоды (основанных на *РСГФ 1986 года*), и страны взяли на себя обязательства начать составление *отчета об источниках и использовании денежных средств и финансового баланса активов и пассивов*.

#### Западноафриканский экономический и валютный союз (ЗАЭВС) и Центральноеафриканское экономическое и валютное сообщество (ЦАЭВС)

В июне 2009 года Совет министров ЗАЭВС принял пять нормативных актов (директив), касающихся управления государственными финансами. Одна из этих директив относится к общему формату представления отчетности органов государственного управления о бюджетных операциях, который называется *Tableau des operations financieres de l'Etat (TOFE)*. Директива о TOFE основана на методологии *РСГФ 2001*. Долгосрочной целью этой директивы является подготовка странами-членами сопоставимых данных по сектору государственного управления, как в виде потоков, так и позиций по запасам (запасов). В декабре 2001 года аналогичные директивы, включая TOFE, были приняты Советом министров ЦАЭВС. В обоих монетарных союзах установлен переходный период для полного введения директив. (На момент публикации настоящего *Руководства* в ЦАЭВС осуществлялся пересмотр его директив в отношении государственных финансов, одна из которых касается общих форматов представления отчетности о налогово-бюджетных операциях государства.)

## 6

## СГФ и Международные стандарты учета в государственном секторе

*В настоящем приложении представлено обобщенное описание взаимосвязи между руководящими принципами отчетности согласно Статистике государственных финансов и Международными стандартами финансовой отчетности для государственного сектора.*

### Введение

**А6.1.** Настоящее *Руководство* признает существование тесной взаимосвязи между рекомендациями относительно отчетности по СГФ и стандартами учета в государственном секторе по методу начисления. Многие из используемых в макроэкономической статистике правил, концепций и процедур учета основываются на тех, что применяются для бухгалтерского учета в государственном секторе. Изменения на международном уровне в статистической методологии и стандартах бухгалтерского учета для государственного сектора в последние годы проводились скоординированным образом в целях улучшения практики государственной отчетности и прозрачности в бюджетной сфере. Подготовка государством налогово-бюджетной статистики, отвечающей рекомендациям, изложенным в настоящем *Руководстве*, облегчается за счет применения высококачественных стандартов учета по методу начисления, таких как Международные стандарты учета в государственном секторе (МСУГС). Это связано с тем, что комплексные системы учета по методу начисления существенно улучшают исходные данные, необходимые для составления СГФ. Государства должны осознавать имеющиеся в их распоряжении возможности по разработке собственного плана счетов, чтобы сбор данных был эффективным для двоякой цели по формированию СГФ и учетной информации.

**А6.2.** Целевая группа по гармонизации учета в государственном секторе, созданная в 2003 году, была первой официальной инициативой на международном уровне в целях гармонизации статистических реко-

мендаций и стандартов учета. Основными результатами работы Целевой группы стали: 1) рекомендации в области статистики государственного сектора, которые легли в основу обновленной *СНС 2008 года*; 2) исследовательский доклад, систематизировавший сходства и различия между двумя системами отчетности. Международные организации и Совет по международным стандартам финансовой отчетности для государственного сектора (МСУГС) продолжают предпринимать усилия по сближению руководящих принципов насколько это возможно, выявляя и согласовывая при этом неизбежные отличия, которые могут еще существовать.

**А6.3.** В связи с тем, что и МСУГС, и рекомендации относительно статистической отчетности являются динамичными и со временем меняются, в настоящем приложении внимание сосредоточено только на базовых принципах, разъясняющих то, почему эти две системы отчетности различаются. Подробную информацию о конкретных различиях можно найти на веб-сайте МСУГС и с помощью ссылки на отдельные МСУГС и подробные главы *РСГФ 2014 года*.

**А6.4.** Настоящее приложение посвящено конкретным связям между СГФ и МСУГС, так как МСУГС являются международными стандартами и признаются в качестве передовой практики для финансовой отчетности в государственном секторе. МСУГС составляют всеобъемлющий набор стандартов на основе метода полного начисления. Стандарты учета в государственном секторе, разработанные многими национальными юрисдикциями, основываются на МСУГС. Это означает, что сравнение с МСУГС предоставляет четкую, комплексную основу для сравнения рекомендаций по представлению отчетности СГФ со стандартами бухгалтерского учета, при этом оставляя возможность для тех, кто использует другие, не основанные на МСУГС, стандарты учета на основе метода полного начисления, провести корректировку этого обзора в соответствии со своими собственными национальными отличиями.



## Сравнение МСУГС и руководящих принципов относительно отчетности по СГФ

**А6.5.** МСУГС и руководящие принципы относительно отчетности по СГФ в значительной степени совпадают. В настоящем разделе приводится обобщенная характеристика МСУГС и руководящих принципов относительно отчетности по СГФ с упором на концептуальные различия, которые объясняют, почему эти две основы представления отчетности различаются в некоторых областях. В нем кратко представлены варианты согласования этих двух наборов информации, которые очень похожи, но в то же время имеют важные отличия. Если провести соответствующие корректировки с учетом описанных здесь отличий, данные финансовой отчетности на основе МСУГС могут быть использованы в качестве высококачественного источника данных, необходимых для составления отчетов по СГФ. Независимый аудит финансовой отчетности на основе МСУГС повышает ее надежность для целей СГФ.

**А6.6.** Описание, представленное в настоящем приложении, совпадает с тем, которое включено в раздел 2 Справочного документа МСУГС «МСУГС и Рекомендации относительно отчетности по статистике государственных финансов»<sup>1</sup>. За более подробными разъяснениями относительно применимых стандартов и рекомендаций читателям предлагается обращаться к РСГФ 2014 года или последнему выпуску «Пособия по международному учету в государственном секторе».

**А6.7.** Здесь представлена информация высокого уровня, посвященная выявлению отличий между двумя основами представления отчетности. Она не предназначена для представления подробной актуальной информации о МСУГС или рекомендациях относительно отчетности СГФ. Подробную информацию о конкретных вопросах можно найти в отдельных МСУГС, СНС 2008 года, ЕСС 2010 года и РСГФ 2014 года. МСУГС и рекомендации относительно отчетности по СГФ являются динамичными и со временем меняются. В МСУГС, например, ежегодно вносятся усовершенствования, которые обычно затрагивают ряд различных стандартов. Проект концептуальной основы МСУГС также может привести к изменениям МСУГС. Для ознакомления с самыми

последними МСУГС и получения подробной информации о них важно обращаться к самим Стандартам.

**А6.8.** Различия между МСУГС и руководящими принципами относительно отчетности по СГФ делятся на две основные категории: 1) базовые концептуальные различия и 2) различия в представлении и терминологии.

### Концептуальные различия между МСУГС и руководящими принципами относительно отчетности по СГФ

**А6.9.** Концептуальные различия между МСУГС и руководящими принципами относительно отчетности по СГФ представлены по следующим разделам:

- цели;
- отчитывающаяся организация;
- критерии признания некоторых активов, обязательств, доходов и расходов;
- различия в оценке (измерении) стоимости некоторых видов активов и обязательств;
- переоценка стоимости и другие изменения в объеме.

**А6.10.** Во вставке А6.1 приводится сравнение МСУГС и руководящих принципов относительно отчетности по СГФ в этих областях.

### Цели

**А6.11.** Рекомендации относительно отчетности по СГФ и МСУГС имеют разные цели в отношении тех двух наборов финансовой информации, которые составляют в соответствии с ними. Отчеты СГФ используются для следующих целей: 1) проведения анализа вариантов налогово-бюджетной политики, формулирования политики и оценки влияния налогово-бюджетной политики; 2) определения влияния на экономику; 3) сравнения результатов на национальном и международном уровнях. Акцент делается на оценке воздействия сектора государственного управления и государственного сектора на экономику и на влиянии государства на другие секторы экономики. Основа представления отчетности СГФ разрабатывалась специально для включения вклада государственного сектора в другие макроэкономические счета, хотя ряд стран использует отчетность СГФ в целях своей бюджетной отчетности и для оценки соблюдения бюджетных правил. В свою очередь, финансовая отчетность на основе МСУГС использует

<sup>1</sup>См. [www.ifac.org/publications-resources/ipsass-and-governmentfinance-statistics-reporting-guidelines](http://www.ifac.org/publications-resources/ipsass-and-governmentfinance-statistics-reporting-guidelines).

**Вставка А6.1. Краткое сравнение СГФ и МСУГС**

МСУГС и руководящие принципы относительно отчетности по СГФ в значительной степени совпадают. В то же время существуют важные концептуальные различия в каждой области. Различия в представлении и терминологии описаны в пункте А6.34.

Статистика государственных финансов	МСУГС
<b>Цели</b>	
<p><i>Оценка экономического воздействия.</i> Статистика государственных финансов используется для целей: 1) анализа и оценки последствий решений в области налогово-бюджетной политики; 2) определения воздействия на экономику; 3) сравнения результатов на национальном и международном уровнях. Основа представления отчетности СГФ была разработана специально для включения данных государственного сектора в другие макроэкономические наборы данных.</p>	<p><i>Оценка финансовых результатов деятельности и финансового положения.</i> Финансовая отчетность общего назначения используется для в целях 1) оценки финансовых результатов деятельности и финансового положения; 2) обеспечения подотчетности руководства; 3) предоставления информации в целях принятия решений пользователями финансовой отчетности общего назначения.</p>
<b>Отчитывающаяся организация</b>	
<p><i>Институциональные единицы и секторы.</i> Предоставляющая статистические данные единица является институциональной единицей, определяемой как организация, которая может самостоятельно владеть активами, принимать обязательства и осуществлять экономическую деятельность от своего имени. Отчитывающаяся организация может быть институциональной единицей, но основное внимание сосредоточено на группе институциональных единиц (консолидированных секторах и подсекторах). Контроль и характер экономической деятельности определяют консолидацию и границы отчитывающейся организации. Сектор государственного управления не включает в себя институциональные единицы, которые главным образом занимаются рыночной деятельностью.</p>	<p><i>Группа организаций и консолидация.</i> Отчитывающейся единицей для целей финансовой отчетности является экономическая организация, определяемая как группа организаций, включающая одну или более контролируемые организации. Контроль является главным критерием, определяющим консолидацию. Объединенная отчитывающаяся организация сектора государственного управления, представляющая самый высокий уровень консолидации, может включать в себя, помимо государственных ведомств, субнациональные органы, такие как региональные органы управления, и государственные коммерческие организации, которые в основном занимаются рыночной деятельностью.</p>
<b>Критерии признания</b>	
Основные различия связаны с некоторыми видами обязательств.	
<p><i>Признаваемые экономические события.</i> СГФ признает экономические события на основе учета по методу начисления на момент создания, преобразования, обмена, передачи или исчезновения экономической стоимости. Для сохранения симметрии обеих сторон операции, некоторые резервы, признаваемые в отчетности согласно МСУГС, могут не признаваться согласно отчетности по СГФ. Даже если эти резервы не признаются, они, тем не менее, могут быть раскрыты в справочных статьях, как это видно на примере явных разовых гарантий и резервов по сомнительным долгам.</p>	<p><i>Прошлые события с вероятными выплатами признаются.</i> МСУГС признают обязательства, включая резервы, когда прошлое экономическое событие уже наступило; сумма может быть достоверно установлена; и вероятны будущие выплаты.</p> <p>Эти факторы в некоторых случаях допускают признание статей, которые не требуют признания симметричного счета контрагентом. Например, если соблюдены критерии, МСУГС требуют признания резервов на реструктуризацию.</p>
<b>Оценка (измерение) стоимости</b>	
<p><i>Текущие рыночные цены.</i> Текущие рыночные цены используются для всех потоков и позиций по запасам активов/обязательств, однако допускается использование альтернативных методов стоимостной оценки в случае отсутствия активного рынка.</p>	<p><i>Справедливая стоимость, первоначальная стоимость и другие основы.</i> Справедливая стоимость, первоначальная стоимость или другие основы используются для оценки активов и обязательств. Стоимостная оценка аналогичных активов и обязательств должна проводиться одинаковым образом, а ее основа должна раскрываться. В случае, когда отчитывающаяся организация отчитывается о статье с использованием первоначальной стоимости, МСУГС часто рекомендуют раскрывать справедливую стоимость, если существует существенная разница между представленной в отчетности стоимостью и справедливой стоимостью статьи. Часто МСУГС позволяют организациям выбирать между справедливой стоимостью и первоначальной стоимостью.</p>

**Вставка А6.1. Краткое сравнение СГФ и МСУГС (окончание)****Переоценка стоимости и другие изменения в объеме**

*Отражение всех переоценок и изменений в объеме в Отчете о других экономических потоках.* Выделение всех этих «других экономических потоков» считается полезным для проведения налогово-бюджетного анализа на той основе, что переоценка стоимости и другие изменения в объеме не являются отражением решений в области налогово-бюджетной политики, непосредственно подконтрольных органам государственного управления. СГФ проводит различие между изменением стоимости и изменением объема.

*Реализованные и нереализованные прибыли и убытки.* Некоторые прибыли и убытки в результате переоценки или изменения в объеме активов отражаются в Отчете о финансовых результатах, в то время как другие отражаются непосредственно в Отчете об изменениях чистых активов/капитала. Некоторые другие прибыли и убытки (например, изменение рыночной стоимости основных средств, отраженных по первоначальной стоимости) не отражаются вовсе.

Примечание: МСУГС = Международные стандарты финансовой отчетности для государственного сектора.

ся для: 1) оценки финансовых результатов деятельности и финансового положения; 2) обеспечения подотчетности руководства; 3) предоставления информации в целях принятия решений.

**А6.12.** Хотя два набора финансовой информации, необходимой для обеспечения этих разных целей, имеют много сходств, разница в целях приводит к некоторым принципиальным отличиям в том, как и какая информация сообщается. Например, в отчетности СГФ одним из различий в отношении операций с финансовыми активами и обязательствами является резидентная принадлежность контрагента по операции. В противоположность этому, в финансовой отчетности на основе МСУГС эти операции отражаются в соответствии с тем, являются ли они оборотными или внеоборотными активами или обязательствами с классификацией также с точки зрения сроков их погашения и дополнительной представленной информации, относительно рисков.

### Отчитывающаяся организация

**А6.13.** Одно из принципиальных различий между руководящими принципами относительно отчетности по СГФ и МСУГС касается определения отчитывающейся организации и процесса консолидации (вместе часто называемых «установление границ отчитывающейся организации»). Согласно рекомендациям относительно отчетности по СГФ, как указано в главе 2 *РСГФ 2014 года* и в главе 4 *СНС 2008 года*, институциональные единицы объединяются и консолидируются в статистические секторы и подсекторы. Внимание статистической отчетности в основном сосредоточено на консолидированных секторах и подсекторах.

Хотя существует теоретическая возможность создания отчетности СГФ по отдельным институциональным единицам, статистические отчеты, подготовленные по отдельным индивидуальным единицам, обычно отдельно не распространяются. Каждый отдельный субъект в экономике анализируется с точки зрения его способности владеть активами/обязательствами и осуществлять право полной экономической собственности над ними для того, чтобы определить, можно ли считать его институциональной единицей.

**А6.14.** Те контролируемые органами государственного управления единицы, которые в основном заняты нерыночной деятельностью (в том числе перераспределением), включаются в сектор органов государственного управления. Несмотря на то, что все контролируемые государством организации-резиденты, включая занимающиеся рыночной деятельностью государственные корпорации, включаются в государственный сектор, нерыночный характер деятельности определяет выделение сектора государственного управления в качестве отдельного подсектора внутри государственного сектора. Сектор органов государственного управления не включает в себя институциональные единицы, которые занимаются главным образом рыночной деятельностью. Сектор органов государственного управления представляет консолидированные данные, что означает, что операции и позиции по запасам между единицами сектора государственного управления исключаются.

**А6.15.** В МСУГС «отчитывающейся организацией» является любая организация, программа или идентифицируемая деятельность сектора органов государственного управления или государственного сектора,

по которой готовятся финансовые отчеты общего назначения (ФООН). В пределах юрисдикции отчеты могут предоставляться как на обязательной, так и на добровольной основе. Ключевой характеристикой отчетной единицы является то, что некоторые пользователи могут получить информацию об организации только из ФООН. Отчитывающаяся организация может быть «отчитывающейся группой организаций».

**A6.16.** Отчитывающаяся группа организаций состоит из двух или более отдельных организаций, которые представляют ФООН как если бы они были одной организацией. Отчитывающаяся группа организаций определяется, если одна организация обладает полномочиями и потенциалом по направлению деятельности одной или более других организаций с целью получения выгоды от деятельности этих организаций. Она также может быть подвержена финансовым издержкам или убыткам, которые могут возникнуть в результате деятельности организаций, в отношении которых она обладает полномочиями и потенциалом по направлению их деятельности. Если эти условия соблюдены, то организация описывается как «контролирующая организация», при этом контроль определяется в соответствии с принципом обладания полномочиями по управлению финансовой и текущей политикой другой организации с целью получения выгоды от ее деятельности.

**A6.17.** Требования относительно консолидации организаций в МСУГС и СГФ различаются. Согласно МСУГС 6 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», консолидированной финансовой отчетностью является финансовая отчетность группы организаций, представленная ими как если бы они были одной организацией. Это означает, что контролирующая организация консолидирует финансовую отчетность всех своих контролируемых организаций независимо от того, являются ли они: 1) организациями-резидентами; 2) рыночными/нерыночными организациями; 3) эквивалентом рыночной организации согласно МСУГС, то есть «коммерческой организацией с государственным участием» (КОГУ). Это отличается от описанного выше подхода к консолидации сектора государственного управления, согласно которому рыночные институциональные единицы — нерезиденты и резиденты — включаются в виде одной строки, указывающей чистые инвестиции, а не полностью консолидируются в сектор государственного управления.

**A6.18.** Тем не менее, МСУГС предусматривают раскрытие финансовой информации по сектору государственного управления. МСУГС 22 «Раскрытие информации в финансовой отчетности о секторе государственного управления» определенно указывает на неприменение МСУГС 6, при этом оставляя в силе применение всех остальных МСУГС. Это допускает (хотя и не требует) агрегированное представление, которое не консолидирует контролируемые интересы в организациях других секторов.

**A6.19.** МСУГС также содержат требование (см. МСУГС 18 «Сегментная отчетность») о том, что отчитывающаяся организация представляет дезагрегированную финансовую информацию о каждом из своих сегментов. Представляемая информация включает в себя активы, обязательства, доходы и расходы сегмента организации. Сегменты организации обычно выделяются либо по географическому признаку, либо по виду услуг. СГФ включает данные о расходах по функциям государственного управления.

### Критерии признания

**A6.20.** Как руководящие принципы относительно отчетности по СГФ, так и МСУГС направлены на признание экономических событий за период, в котором они произошли. Ни рекомендации относительно отчетности по СГФ, ни МСУГС не допускают применения соображений предосторожности или благоразумия для оправдания представления отчетности о резервах, связанных с ожиданием возможных событий в будущем. Тем не менее, они различаются по своим критериям признания некоторых обязательств, так как СГФ рассматривает неопределенность в отношении будущего выбытия ресурсов иначе, чем МСУГС. Результат этой разницы заключается в том, что МСУГС требует признания большего количества статей в качестве обязательств, чем СГФ.

**A6.21.** В макроэкономической статистике обязательство не признается, пока не возникает требование со стороны контрагента. Сохранение симметрии в системе макроэкономической статистики является основополагающим принципом. В этой связи рекомендация относительно СГФ заключается в том, чтобы раскрывать вероятные риски, такие как непредвиденные расходы и разовые гарантии, в справочных статьях до момента предъявления требования по ним. Некоторые обязательства по выплате пособий госу-



дарственным служащим и определенные схемы предоставления гарантий не являются условными и вместо этого признаются в качестве обязательств. МСУГС требуют, что при наличии текущего обязательства и вероятности выбытия ресурсов сумма должна быть оценена и, в случае возможности проведения достоверной оценки, признана в качестве обязательства в отчете о финансовой позиции (балансе).

**А6.22.** Основной областью отличий являются «резервы», которые МСУГС определяют как обязательства, неопределенные по величине или времени исполнения (см. пункт 18 МСУГС 19 «Резервы, условные обязательства и условные активы»). Резервы включают обязательства, по которым нет контрагента — например, резервы на реструктуризацию или восстановление окружающей среды. Резервы также могут включать оценку выбытия ресурсов по группе обязательств в целом (например, гарантиям) на основе вероятности того, что организации потребуется возместить часть требования по группе обязательств в целом.

**А6.23.** Из этого отличия в отношении признания обязательства проистекают отличия в отношении признания расходов и активов. Например, признание резерва на реструктуризацию потребует в соответствии с МСУГС признания связанных расходов ввиду отсутствия компенсирующего увеличения стоимости актива. Признание резерва на возможное восстановление территории во время строительства полигона для захоронения отходов в соответствии с МСУГС капитализируется, что увеличивает общие инвестиции в актив. Согласно МСУГС, также существует возможность того, что сумма резерва увеличится или уменьшится в результате уточнения оценки. Увеличение может привести к признанию расхода, в то время как уменьшение может привести к признанию выручки. СГФ не признает ни такие изменения активов/обязательств, ни возникающий в этой связи доход/расход до тех пор, пока не будет определена другая сторона, получающая выгоду.

**А6.24.** СГФ и МСУГС применяют одинаковые широкие критерии признания в отношении активов, в результате чего ими признаются одни и те же финансовые и нефинансовые активы (за некоторыми исключениями, такими как активы, связанные с разведкой нефти и газа). Выручка, связанная с признанием активов, как правило, учитывается в тот же самый момент. Но другие отличия, такие как разница в оценке акти-

вов, могут повлиять на признаваемую стоимость актива и, следовательно, на сумму признаваемой выручки. Сроки признания выручки могут различаться в результате отличий между тем, когда СГФ и МСУГС считают, что соответствующие обязательства выполнены, или когда считается, что соответствующие условия устранены.

### Основы проведения оценки (измерения) стоимости

**А6.25.** Принципы стоимостной оценки в СГФ и МСУГС обеспечивают условия для проведения стоимостной оценки большинства активов и обязательств на одинаковой основе, то есть по текущей рыночной стоимости, кроме случаев, когда МСУГС требуют использования стоимости приобретения или какой-либо другой основы для проведения измерения. СГФ и МСУГС допускают использование приближенных величин для текущей рыночной стоимости. Например, восстановительная амортизированная стоимость может использоваться в качестве приближенной величины для текущей стоимости специализированных активов в случае отсутствия информации об их рыночной цене.

**А6.26.** Общий принцип стоимостной оценки СГФ заключается в использовании текущих рыночных цен для всех активов, обязательств и соответствующих изменений стоимости, то есть для всех позиций по запасам и потоков. Как разъясняется в главе 3 *РСГФ 2014 года*, в случае отсутствия активного рынка, рекомендации относительно отчетности по СГФ предлагают использовать номинальную стоимость для финансовых инструментов и оценку стоимости для других активов/обязательств. Эти оценки могут основываться на следующем: 1) стоимости аналогичных продуктов на схожих рынках; 2) себестоимости производства аналогичного актива в отчетном периоде; 3) дисконтированной приведенной стоимости ожидаемой будущей доходности актива. (См. также пункты 3.107–3.129 для ознакомления с полным описанием принципов стоимостной оценки СГФ).

**А6.27.** МСУГС допускают использование «справедливой стоимости» для многих, но не для всех, активов, обязательств и соответствующих изменений стоимости (но обычно не требуют ее использования). МСУГС определяют «справедливую стоимость» как сумму, на которую можно обменять актив или погасить обяза-

тельство при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку и независимыми друг от друга сторонами. Это схоже с основой для рыночной цены, используемой в СГФ. МСУГС также допускают оценку стоимости активов и обязательств по стоимости приобретения.

**А6.28.** Согласно МСУГС финансовые обязательства (за некоторыми исключениями) и финансовые активы, которые являются: 1) инвестициями, удерживаемыми до погашения, 2) займами и дебиторской задолженностью и 3) инвестициями в долевые инструменты, которые нельзя оценить по справедливой стоимости в силу невозможности достоверного определения справедливой стоимости, оцениваются по себестоимости или по амортизированной стоимости, как правило, за вычетом убытков от обесценения (см. МСУГС 29 «Финансовые инструменты: признание и оценка»). Прочие легко реализуемые финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости. Обязательства, связанные с вознаграждениями работникам, и долгосрочные резервы, не являющиеся финансовыми инструментами, оцениваются по чистой приведенной стоимости, которая может приблизительно соответствовать рыночной цене. Недвижимость, здания и оборудование, а также нематериальные активы могут оцениваться либо по справедливой стоимости, либо по амортизированной стоимости приобретения. Материальные оборотные средства оцениваются по себестоимости, с требованием списания до уровня чистой цены продажи, если чистая цена продажи материальных оборотных средств опускается ниже себестоимости. МСУГС допускают оценку стоимости инвестиционной недвижимости по справедливой стоимости за исключением той, для которой нельзя надежно определять справедливую стоимость на непрерывной основе (см. пункт 62 МСУГС 16 «Инвестиционная недвижимость»). Биологические активы оцениваются по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу при условии, что справедливую стоимость можно достоверно оценить.

**А6.29.** Если статья отражается в отчетности по первоначальной стоимости, МСУГС часто рекомендуют или требуют раскрывать справедливую стоимость в случае наличия разницы между первоначальной стоимостью и справедливой стоимостью. Например, это относится к недвижимости, зданиям и оборудованию, а также к нематериальным активам и инвестиционной недвижимости. В этих трех случаях исполь-

зование первоначальной стоимости является необязательным в соответствии с МСУГС. Это означает, что государство может выбрать оценку таких активов по справедливой стоимости. Если организация выбирает справедливую стоимость, то первоначальная стоимостная оценка равняется себестоимости, а последующие оценки проводятся по справедливой стоимости. Оценка по справедливой стоимости не обязательно проводится ежегодно. Промежуточные оценки проводятся по справедливой стоимости, определенной в результате самой последней переоценки стоимости за вычетом накопленной амортизации или износа. Хотя выбор справедливой стоимости должен в теории согласовать оценку по МСУГС с оценкой по СГФ, на практике другие факторы могут привести к их различию. В своей практической работе при проведении оценки статистические работники могут применять выборку, индексацию по инфляции и другие методы оценки, которые могут давать значения, отличающиеся от приведенных финансовыми бухгалтерами.

**А6.30.** МСУГС требуют раскрытия основы стоимостной оценки для активов и обязательств. Это означает, что в информации, представленной согласно МСУГС, четко указано, использовалась ли текущая рыночная стоимость для оценки стоимости активов и обязательств. Если для оценки стоимости активов и обязательств использовалась первоначальная стоимость, то для того, чтобы использовать исходные данные МСУГС в СГФ, они сначала должны быть переведены из первоначальной стоимости в текущую рыночную стоимость. Корректировка будет простой в тех случаях, когда МСУГС уже требуют раскрытия стоимостной оценки по рыночной цене, как это может быть в случае некоторых видов активов и обязательств, справедливая стоимость которых существенно отличается от себестоимости.

### Подходы к переоценке стоимости и другим изменениям в объеме

**А6.31.** СГФ делает различие между операциями (экономическими потоками по взаимному согласию) и другими экономическими потоками. СГФ учитывает всю холдинговую прибыль и убыток (переоценку) и другие изменения в объеме активов и обязательств в *Отчете о других экономических потоках*, который отделяет их от операций. Такое разделение полезно с точки зрения налогового-бюджетного анализа. Другие

экономические потоки представляют экономическую стоимость, полученную или утраченную в результате событий, над которыми у государства нет непосредственного контроля.

**А6.32.** МСУГС требуют учитывать большинство изменений стоимости в Отчете о финансовых результатах. Прибыль и убыток, учтенные в Отчете о финансовых результатах, затем включаются в общую чистую сумму, которая переходит из Отчета о финансовых результатах в Отчет об изменениях чистых активов/капитала. В результате этого в Отчете об изменениях чистых активов/капитала учитывается совокупное воздействие всех признаваемых изменений стоимости. Некоторые нереализованные прибыли и убытки не могут быть отражены в Отчете о финансовых результатах и должны быть, вместо этого, учтены непосредственно в Отчете об изменениях чистых активов/капитала. Основные статьи — это прибыли и убытки в иностранной валюте, связанные с дочерними организациями за границей, и переоценка стоимости основных средств.

**А6.33.** Традиционно различие между реализованными и нереализованными прибылями/убытками рассматривалось в качестве основного отличия между статьями, учитываемыми в Отчете о финансовых результатах, и статьями, не включаемыми в этот отчет, а учитываемыми только в Отчете об изменениях чистых активов/капитала. Считалось, что Отчет о финансовых результатах показывает реализованные прибыли/убытки, в то время как Отчет об изменениях чистых активов/капитала показывает нереализованные прибыли/убытки. Однако МСУГС теперь требуют, чтобы многие нереализованные изменения стоимости включались в Отчет о финансовых результатах. Например, изменения стоимости в результате переоценки обязательств перед работниками и обесценения включаются в Отчет о финансовых результатах. Два основных исключения, которые учитываются в Отчете об изменениях чистых активов/капитала (колебания обменных курсов и переоценка стоимости основных средств и нематериальных активов), оба являются нереализованными, но при этом они также рассматриваются в качестве потенциальных факторов, затрудняющих оценку финансовых показателей деятельности организации, отчасти из-за того, что они считаются неподконтрольными руководству организации, и частично в связи с тем, что прибыли в одном году могут смениться убытками в последующие годы.

## **Различия в представлении и терминологии**

**А6.34.** Между МСУГС и руководящими принципами относительно отчетности по СГФ существуют также различия в представлении и терминологии. В результате финансовые отчеты, составленные в соответствии с СГФ и МСУГС, выглядят по-разному, несмотря на то, что предоставляемая отчетная информация в основном совпадает, за исключением отличий в области признания и оценки, описанных в других частях настоящего издания. В настоящем подразделе описаны основные различия в представлении и терминологии между рекомендациями СГФ и требованиями МСУГС.

**А6.35.** Существуют следующие основные различия в представлении и терминологии:

- в МСУГС используются другие наименования для эквивалентов отчетов СГФ;
- виды структур классификации, включенные в баланс активов и пассивов (отчет о финансовом положении), отчет о прибыли и убытках (отчет о финансовых результатах) и отчет о движении денежных средств различаются между этими двумя основами для представления отчетности, что в некоторых случаях также влечет за собой различия в терминологии;
- СГФ устанавливает минимальную степень детализации для полного перечня стандартных статей, которые должны указывать организации при составлении отчета СГФ, в то время как МСУГС устанавливают минимальный набор стандартных статей, при этом предоставляя принципы и рекомендации относительно дополнительных статей, по которым отчитывающейся организации может быть необходимо представить отчетность;
- между двумя основами есть различия в способах раскрытия дополнительной информации о данных;
- определение и/или значение основных итоговых записей (таких как совокупные активы, чистая стоимость активов, совокупная выручка и профицит/дефицит) могут различаться.

**А6.36.** Каждое из этих основных различий рассматривается в пунктах А6.37–А6.46.

## **Различные наименования отчетов**

**А6.37.** Эквиваленты МСУГС имеют наименования, отличные от отчетов СГФ (см. МСУГС 1 «Пред-

ставление финансовой отчетности»). Эквивалентом «Баланса активов и пассивов» в МСУГС является «Отчет о финансовом положении», хотя «Баланс активов и пассивов» и «Отчет об активах и обязательствах» являются приемлемыми альтернативами согласно МСУГС. Эквивалентом отчета об операциях СГФ в МСУГС является «Отчет о финансовых результатах», хотя «Отчет о доходах», «Отчет о доходах и расходах», «Операционный отчет» и «Отчет о прибылях и убытках» являются приемлемыми альтернативами согласно МСУГС. Отчет о других экономических потоках СГФ частично отражается в «Отчете об изменении чистых активов/капитала» и частично — в «Отчете о финансовых результатах» МСУГС. Эквивалент «Отчета об источниках и использовании денежных средств» СГФ в МСУГС называется «Отчетом о движении денежных средств».

**А6.38.** Финансовые отчеты МСУГС могут также включать «Сопоставление бюджета и фактических сумм», эквивалента которого в СГФ не существует. Эта информация должна быть представлена всеми организациями, которые публикуют свой утвержденный бюджет (см. МСУГС 1 «Представление финансовой отчетности» и МСУГС 24 «Представление бюджетной информации в финансовой отчетности»). Она представляется либо как отдельный финансовый отчет, либо как колонка с бюджетными данными в финансовых отчетах. Отдельный отчет должен быть подготовлен, если бюджет составлен на другой основе, чем фактические представленные в отчетности результаты. Например, если бюджет подготовлен на кассовой основе, а результаты представляются в финансовых отчетах на основе начисления, «Сопоставление бюджета и фактических сумм» подготавливается в виде отдельного отчета. Если они подготовлены по одному и тому же методу учета, то бюджетные ассигнования могут быть полностью интегрированы в финансовые отчеты с помощью использования дополнительных колонок, и тогда отдельный отчет не нужен.

### Структуры классификации

**А6.39.** Классификация и группирование статей в отчетах, составленных согласно Руководящим принципам относительно отчетности по СГФ, отличаются от МСУГС. На самом высоком уровне используется одинаковая терминология для классификаций — например, активы, обязательства, доходы (выручка) и расходы. Однако внутри этих статей существуют

концептуальные отличия и отличия в структуре подклассификации. Различия отражают разные цели этих двух наборов информации. Например, МСУГС требуют представления активов и обязательств с разделением на краткосрочные или долгосрочные, либо в порядке следования структуре ликвидности. Это важно для оценки ликвидности и платежеспособности организации. СГФ не делает таких различий в своих основных отчетах, но предусматривает дополнительную таблицу для внесения в нее структуры сроков погашения по финансовым активам и обязательствам органов государственного управления. Однако СГФ требует представления активов с разделением на финансовые и нефинансовые, в то время как в МСУГС такое требование отсутствует.

**А6.40.** В СГФ стандартизированные экономические и функциональные классификации служат конкретным целям обеспечения: 1) сопоставимости счетов различных государственных организаций и подсекторов и 2) сопоставимости на международном уровне. Эти классификации предназначены для оценки воздействия сектора государственного управления и государственного сектора на экономику в целом, а также для определения участия органов государственного управления в других секторах. Например, финансовые активы и обязательства классифицируются и представляются с разделением на внутренние и внешние инструменты с целью обеспечения возможности проведения оценки взаимодействия органов государственного управления с остальным миром. Такая классификация важна, так как решения в области налогово-бюджетной политики относительно внутренних и внешних инструментов основываются на различных критериях, а также потому, что эта классификация позволяет сделать вывод о воздействии органов государственного управления на платежный баланс страны. МСУГС не требуют такого разделения. Стандартизированное представление в СГФ также позволяет рассчитывать и сравнивать аналитические показатели налогово-бюджетной политики, такие как первичное сальдо, коэффициент распределения налоговой нагрузки, расходы по функциям и т.д.

**А6.41.** Информация о контрагентах собирается для отчетности и по СГФ, и по МСУГС. Экономическая классификация СГФ требует представления информации о контрагенте по потокам и позициям по запасам (баланс активов и пассивов) в качестве стандартных статей. В них указываются позиции для



консолидации и определяются связи с другими секторами экономики. МСУГС обычно не требуют представления информации о контрагентах непосредственно в финансовых отчетах или соответствующих примечаниях к ним. Однако МСУГС требуют сбора следующей информации о контрагенте: 1) материнской организацией для указания операций внутри группы, чтобы организация могла исключить их при подготовке консолидированной финансовой отчетности; 2) дочерними организациями для указания операций с материнской организацией и другими организациями, находящимися под общим контролем, чтобы можно было раскрыть информацию об этих операциях в примечаниях. Информация о контрагентах также может быть важной для раскрытия информации о рисках в примечаниях и раскрытия информации о связанных сторонах.

### Минимальная степень детализации

**А6.42.** СГФ требует минимальной степени детализации отчетности в соответствии с исчерпывающим перечнем стандартных статей. Степень детализации представлена в стандартных статьях в целях содействия обеспечению согласованности данных, полученных в разное время, сопоставимости и консолидации данных по единицам и секторам. Однако составители могут принять решение о представлении более подробной информации.

**А6.43.** МСУГС также требуют представления отчетности по минимальному набору статей. Однако по сравнению с СГФ, представление является менее регламентированным, составители должны сами принимать решения о том, какие статьи показать, с отсылкой на цели и понятность отчетов, уместность информации и на тот принцип, что существенные статьи в финансовой отчетности должны представляться отдельно (см. МСУГС 1). Например, составители могут выбирать между представлением на основе характера или на основе назначения.

### Раскрытие дополнительной информации

**А6.44.** В целях содействия правильной интерпретации отчетов СГФ составителям рекомендуется представлять информацию об источниках, методах и процедурах статистики в виде метаданных или сносок к статистическим отчетам. В частности, информация, которая может оказать воздействие на оценку

статистики, должна раскрываться в статистических отчетах. СГФ также использует стандартные категории справочных статей для представления статей, которые не отражаются в основной части отчетов.

**А6.45.** МСУГС требуют, чтобы информация, которая может иметь значительное воздействие на положение пользователей, раскрывалась в примечаниях к финансовым отчетам. Примечания включают краткий обзор основных положений учетной политики. Они также включают более подробную информацию об отдельных статьях, представленных в отчете, — например: 1) разбивку основных средств по классам; 2) информацию о статьях, которые не признаются, но при этом являются важными (например, условные обязательства); 3) информацию о рисках, связанных с финансовыми инструментами.

**А6.46.** Информация СГФ обычно представляется в виде временных рядов данных, так что сопоставимые данные за несколько лет представляются одновременно. Периодичность этих данных может быть ежемесячной, ежеквартальной или ежегодной. МСУГС требуют только представления ежегодной отчетности, однако допускают более частое представление отчетности. Последовательные временные ряды СГФ могут быть очень длинными, для некоторых стран они охватывают десятилетия. Исходя из этого, требуется исправление данных за период, в котором были допущены ошибки, независимо от того, когда возникает необходимость внесения таких исправлений. Финансовые отчеты, представленные в соответствии с МСУГС, требуют сопоставимую информацию только за один предшествующий год, при этом не конкретизируется количество лет, учитываемых для расчета корректировок цифр за предыдущий год в связи с изменениями политики и ошибками.

### Перевод агрегированных показателей из финансовой отчетности по МСУГС в агрегированные показатели СГФ

#### *Совокупные активы и совокупные обязательства*

**А6.47.** Существуют значительные классификационные различия в классификации активов и обязательств по СГФ и по МСУГС.

- СГФ классифицирует активы и обязательства исходя из того, являются ли они финансовыми или нефинансовыми. МСУГС не требуют ни

группирования активов и обязательств по этим статьям, ни представления сводных суммарных показателей для финансовых и нефинансовых активов. Однако они требуют отдельного раскрытия финансовых и нефинансовых активов, что означает, что в отчете МСУГС о финансовом положении (балансе активов и пассивов) содержится достаточно информации для определения общих сумм финансовых и нефинансовых активов и обязательств.

- СГФ разделяет финансовые активы и обязательства на внутренние и внешние. МСУГС не используют такую классификацию, хотя раскрытие некоторых видов такой информации может включаться в раскрытие информации организации об управлении рисками, связанными с финансовыми инструментами.
- СГФ классифицирует активы и обязательства в соответствии со стандартизированными характеристиками и назначением согласно СГФ, которые могут отличаться от классификации, которая требуется в соответствии с МСУГС. Например, в МСУГС классификация нефинансовых активов определяется тем, являются ли они инвестиционными, в то время как СГФ разделяет нефинансовые активы в соответствии с тем, являются ли они произведенным или непроизведенным активом, и являются ли они жильем, нежилым зданием, другим строением или улучшением земли. МСУГС классифицируют финансовые инструменты по тому, предназначены ли они для продажи или для удержания до наступления сроков погашения, являются ли обязательства обязательствами перед работниками, предназначены ли резервы для восстановления окружающей среды, что отличается от классификации СГФ.

### Чистая стоимость активов

**A6.48.** Концепция СГФ относительно чистой стоимости активов плюс стоимость акционерного капитала (также известная как собственные средства) тождественна чистым активам/капиталу МСУГС.

- В СГФ чистая стоимость активов за определенный период определяется как совокупная стоимость активов минус совокупная стоимость обязательств. Начальная позиция по чистой стоимости активов в балансе активов и пассивов + операционное сальдо + изменения всех активов

и обязательств в результате других экономических потоков = конечная позиция по чистой стоимости активов в балансе активов и пассивов.

- Согласно МСУГС, чистые активы/капитал рассчитываются как начальная позиция по чистым активам/капиталу + профицит/дефицит + статьи, показанные непосредственно в отчете об изменениях в акционерном капитале = конечная позиция по чистым активам/капиталу. Чистые активы/капитал также равны чистой величине всех активов за вычетом обязательств, исключая акционерный капитал.

**A6.49.** Эти различия в расчетах чистой балансирующей статьи в основном проистекают из различий между тем, как СГФ и МСУГС распределяют статьи по своим соответствующим отчетам (СГФ показывает другие экономические потоки отдельно). Кроме того, необходимо отметить, что в концепции чистой стоимости активов СГФ акционерный капитал рассматривается симметрично, как часть финансовых активов и обязательств — то есть, инвестиции в акционерный капитал относятся к активам, а любой акционерный капитал государственных организаций, находящийся у негосударственных единиц (что, как правило, является редкостью для государственных организаций), относится к обязательствам. Для сравнения, концепция чистых активов/капитала МСУГС включает в себя акционерный капитал, который является обязательством согласно СГФ, в то время как инвестиции в акционерный капитал другой организации признаются в качестве финансовых активов.

**A6.50.** Помимо этих различий в представлении, значения этих статей могут также различаться в результате различий в стоимостной оценке и признании.

### Доходы и расходы

**A6.51.** Хотя СГФ и МСУГС различаются в том, что касается методов начисления доходов и расходов, их можно согласовать следующим образом:

- СГФ: доходы + другие экономические поступления = МСУГС: выручка + экономические поступления, признаваемые непосредственно в Отчете об изменении чистых активов/капитала.
- СГФ: расходы + другие экономические выплаты = МСУГС: расходы + экономические выплаты, признаваемые непосредственно в Отчете об изменении чистых активов/капитала.

**A6.52.** МСУГС упоминают существенность как критерий классификации выручки и расходов. В этом контексте СГФ требует представления отчетности по стандартным статьям. Помимо экономической классификации (как показано), *РСГФ 2014 года* и СНС/ЕСС также содержат Классификацию функций органов государственного управления (КФОГУ).

**A6.53.** Согласно МСУГС и СГФ, движение денежных средств в результате приобретения или продажи активов признается в Отчете о движении денежных средств. Однако в учете по методу начисления время учета переоценки стоимости актива и отчета, в котором отражаются изменения стоимостной оценки, может различаться. Согласно МСУГС, активы могут вноситься в отчетность по первоначальной стоимости или по справедливой стоимости в зависимости от их характера. Любые прибыли или убытки при выбытии актива являются реализованной холдинговой прибылью или убытком, отраженной в доходах и расходах на момент выбытия. Как таковые, эти прибыли/убытки показываются как часть профицита/дефицита, признаваемого в Отчете о финансовых результатах. Согласно СГФ, активы оцениваются по текущей рыночной стоимости и любые холдинговые прибыли или убытки признаются по мере их возникновения. Эти изменения стоимостной оценки отражаются в *Отчете о других экономических потоках*. Для активов, которые продаются по ценам, отличным от стоимостной оценки актива, считается, что такой другой экономический поток возник прямо перед продажей, так что при продаже не возникает прибылей или убытков, отражаемых в *Отчете об операциях*. Таким образом, признаваемые суммы доходов/расходов будут отличаться от тех, которые были получены в соответствии с МСУГС.

#### **Потребление основного капитала (активов)**

**A6.54.** В теории концепция потребления основного капитала СГФ отличается от концепции «амортизации» МСУГС. Концепция «амортизации» МСУГС подразумевает распределение изменений первоначальной стоимости актива или текущей стоимости в течение отчетного периода, когда актив использовался,

в качестве меры измерения потребления актива. Концепция потребления основного капитала СГФ основывается на концепции текущей стоимости, описанной в *СНС 2008 года* (пункт 6.240) как снижение в течение учетного периода текущей стоимости позиций по запасам основных фондов, находящихся в собственности производителя и используемых им, в результате физического износа, нормального морального износа или нормальных случайных повреждений. Потребление основного капитала является оценкой, ориентированной на будущее, определяемой выгодами, которые институциональная единица ожидает извлечь в будущем от использования актива в производстве в течение его остаточного срока службы. На практике потребление основного капитала обычно рассчитывается по агрегированным группам активов с использованием подхода на базе модели.

**A6.55.** На практике амортизация приближена к потреблению основного капитала согласно СГФ, если предполагается применение схожих методов стоимостной оценки и сроков службы активов, и стоимость активов на основе МСУГС близка к стоимости их замещения посредством переоценки. Там, где оценки стоимости активов согласно МСУГС основываются на первоначальной стоимости, амортизация будет обычно представлять заниженную оценку потребления основного капитала. Эта разница составляет значительную величину для органов государственного управления, которые имеют большие позиции по запасам основных фондов, а именно так обычно и бывает во многих случаях.

#### **Операционное сальдо**

**A6.56.** Чистое операционное сальдо СГФ рассчитывается точно так же, как «дефицит/профицит» МСУГС. Оба рассчитываются как доход за вычетом расходов. Однако значения этих двух балансирующих статей, скорее всего, будут различаться, так как могут существовать различия между статьями, включенными в доходы и расходы согласно СГФ, и статьями, включенными в выручку и расходы согласно МСУГС. Эта разница может быть в основном отнесена на счет концептуального отличия подходов к другим экономическим потокам.



## СГФ и другие системы макроэкономической статистики

*В настоящем приложении описывается связь между статистикой государственных финансов и национальными счетами, платежным балансом и международной инвестиционной позицией, денежно-кредитной и финансовой статистикой и Центральной основой Системы эколого-экономического учета (СЭЭУ). Настоящее приложение призвано дать обзор основных сходств и различий между статистикой государственных финансов и другими основными наборами данных, а также указания о порядке согласования данных в случае наличия различий в их представлении. При этом не предполагается, что текст настоящего приложения будет иметь преимущественную силу по сравнению с методологическими указаниями, содержащимися в других частях настоящего Руководства.*

### Введение

**A7.1.** Важно, чтобы составители и пользователи данных СГФ понимали, как СГФ соотносится с другими наборами макроэкономических данных. Более конкретно, понимание этих связей способствует повышению согласованности соответствующих наборов данных и помогает проводить анализ экономики как единого целого.

**A7.2.** Институциональные механизмы составления и подготовки макроэкономической статистики различаются от страны к стране. Эти механизмы могут охватывать диапазон от одной организации, отвечающей за составление исходных данных и окончательной СГФ, до нескольких национальных учреждений, участвующих в составлении различных компонентов данных. В этом процессе могут участвовать такие учреждения, как министерства финансов, национальные статистические службы (НСС), центральные банки (ЦБ) и другие государственные учреждения. Министерства финансов часто занимаются составлением бюджетных данных на основе бухгалтерских отчетов и других административных учетных

документов в целях контроля за исполнением государственного бюджета. НСС часто несут ответственность за составление, подготовку и распространение макроэкономической статистики в соответствии с принципами СНС 2008 года<sup>1</sup>. Они могут использовать исходные данные, полученные от министерств финансов, которые основаны на национальных классификациях, и вносить в них необходимые корректировки в соответствии с требованиями статистических руководств. Центральные банки в основном участвуют в составлении денежно-кредитных и финансовых данных, позволяющих им вести мониторинг финансовых условий и реализации денежно-кредитной политики. Все эти данные должны основываться на согласованных методологических принципах, и в тех случаях, когда в составлении макроэкономических данных участвует несколько организаций, очень важно, чтобы эти национальные учреждения координировали свои усилия в целях оптимального обеспечения согласованности составляемых данных<sup>2</sup>.

**A7.3.** Четкое понимание связей между наборами данных поможет странам составлять сопоставимую и согласованную статистику, необходимую для экономического анализа и принятия решений в рамках экономической политики. Главная цель СГФ заключается в том, чтобы обеспечить комплексную концептуальную основу представления статистической информации для анализа и оценки налогово-бюджетной политики. Кроме того, детализированная СГФ также позволяет измерять воздействие органов государственного управления на другие сектора экономики. Как следствие, эти налогово-бюджетные дан-

<sup>1</sup>В настоящем приложении большинство ссылок на СНС касается общего содержания этого руководства, а не представляет собой цитаты из конкретных частей текста. Выражение «в СНС» используется для ссылки на национальные счета, составляемые в соответствии с СНС 2008 года как сводом концептуальных принципов.

<sup>2</sup>См. Dziobek and Tanase, *Institutional Cooperation Between Central Banks and the Statistical Offices for Producing Macroeconomic Statistics*, IFC Bulletin No 28, August 2008.



ные служат исходными данными для других наборов данных, тогда как другие наборы данных могут использоваться для вывода и/или проверки данных СГФ. Гармонизация на практике позволяет составителям обмениваться исходными данными, когда это целесообразно, а также способствует согласованному совершенствованию систем исходных данных.

**A7.4.** В остальной части настоящего приложения обобщаются главные сходства и различия между СГФ и другими основными наборами данных. В ней описываются сходства в части охвата и правил учета, а затем проводится сопоставление аналитической основы СГФ с аналитическими основами, соответственно, национальных счетов, платежного баланса и международной инвестиционной позиции, а также денежно-кредитной и финансовой статистики. В заключение в приложении поясняется, как основа СГФ связана с *Центральной основой Системы эколого-экономического учета (СЭЭУ)*. В тех случаях, когда имеются различия в представлении, в приложении дается указание о том, как согласовать соответствующие данные.

## Обзор сходств и различий

**A7.5.** Это *Руководство* гармонизировано с *СНС 2008 года*, которая обеспечивает концептуальную основу для национальных счетов. *РПБб* служит нормативной основой для формирования статистических данных по операциям и позициям страны в отношении остального мира. «*Руководство по денежно-кредитной и финансовой статистике*» (*РДФС*) содержит руководящие принципы составления статистики по сектору финансовых корпораций. Эти руководства также гармонизированы с *СНС 2008 года*<sup>3</sup>.

**A7.6.** В целом во всех этих руководствах по статистике принципы и концепции определены согласованным образом. Разграничение между единицами, резидентами и нерезидентами, разделение внутренней экономики на секторы, а также определения и классификации финансовых инструментов являются одними и теми же. Используются одинаковые правила учета в отношении основы отражения в учете и стоимостной оценки. Во всех наборах данных последовательно используется основа отражения в учете потоков и позиций по запасам по методу начисления, однако СГФ также включает составление *Отчета об источ-*

*никах и использовании денежных средств*. За немногими исключениями, изложенными в подробных сопоставлениях, потоки и позиции по запасам в СГФ определяются и оцениваются таким же образом.

**A7.7.** По аналитическим причинам структура и форма представления основы СГФ в главе 4, а также порядок учета некоторых видов деятельности в СГФ отличается от основы и формы представления данных по сектору государственного управления в *СНС 2008 года* и других наборах данных. Хотя все наборы данных имеют балансирующие статьи, правила агрегирования и консолидации несколько различаются.

**A7.8.** В СГФ основное внимание уделяется измерению воздействия экономических событий на финансы органов государственного управления и воздействия деятельности органов государственного управления на экономику посредством налогов, расходов, заимствования и кредитования. СНС заостряет внимание на связях между секторами экономики и экономических процессах производства, образования и распределения доходов, потребления товаров и услуг, а также накопления. В платежном балансе обобщаются экономические операции между резидентами и нерезидентами за определенный период, а международная инвестиционная позиция отражает стоимость позиций по запасам финансовых активов и обязательств между резидентами данной экономики и нерезидентами по состоянию на отчетную дату. Денежно-кредитная статистика посвящена оценке денежно-кредитных условий и влияния решений денежно-кредитной политики на денежные рынки и рынки капитала. В связи с этими различиями в основной направленности иногда бывает необходимо, чтобы отражение деятельности органов государственного управления в СГФ отличалось от ее учета в других макроэкономических наборах данных. Однако такие отличия являются исключениями из общего принципа, поскольку согласованное применение концептуальных стандартов распространяется на все связанные наборы данных. В тех случаях, когда существуют различия в представлении, они должны согласовываться в рабочем порядке для обеспечения взаимного соответствия макроэкономических данных.

## Охват и правила учета

**A7.9.** Выделение институциональных единиц и их разделение на секторы в концептуальном отношении является одинаковым во всех наборах дан-

<sup>3</sup>На момент публикации настоящего *Руководства* готовился к выпуску пересмотренный вариант *РДФС*, издание 2000 года, для приведения его в соответствие с *СНС 2008 года*.

ных. В тех случаях, когда это целесообразно с аналитической точки зрения, определенные наборы данных могут предусматривать дальнейшее разделение основных секторов на подсектора по мере необходимости. Например, в СГФ данные по подсекторам сектора государственного управления представляются как отдельные наборы данных, тогда как в денежно-кредитной статистике представляются данные по подсекторам финансовых корпораций. Как указано в пункте 2.58, сектор государственного управления в СГФ определяется так же, как сектор государственного управления в национальных счетах, платежном балансе и денежно-кредитной статистике. Хотя государственный сектор не является одним из пяти основных секторов в СНС, он признается в качестве дополнительной группировки<sup>4</sup>. Концепция резидентной принадлежности, используемая для разграничения единиц на резидентов и нерезидентов, и деление по секторам, которое применяется при выделении корреспондирующих операций, одинаковы во всех наборах данных. Как следствие, составители макроэкономических данных должны обеспечить идентичность фактического охвата, используемого в статистике.

**A7.10.** Большинство правил учета, применяемых в этих макроэкономических основах, идентичны. В частности, правила, касающиеся времени отражения в учете, стоимостной оценки потоков и позиций по запасам, и правила, регламентирующие отражение потоков и позиций по запасам на валовой или чистой основе, являются идентичными.

**A7.11.** Основное различие между СГФ и СНС с точки зрения правил учета касается консолидации (см. пункт 3.167 настоящего *Руководства*). В принципе, СГФ требует исключения всех внутри- и межсекторальных потоков и позиций по запасам между единицами одного сектора и подсектора. Консолидация может применяться к статистике любой группы единиц, включая подсекторы сектора государственного управления, государственный сектор в целом или любые другие группы в зависимости от того, что представляет интерес для анализа.

**A7.12.** Общий принцип состоит в том, что в СНС консолидация не используется, хотя признается, что консолидация может быть полезна для сектора государ-

ственного управления (см. *СНС 2008 года*, пункты 2.69, 3.197 и 22.79). Даже при использовании в национальных счетах операции, отражаемые в различных счетах, никогда не консолидируются, и, значит, не влияют на балансирующие статьи. Например, в национальных счетах проценты, подлежащие получению одной государственной единицей, которые уплачиваются другой государственной единицей, показываются как доходы и расходы в счетах сектора государственного управления. Наоборот, в СГФ используется полная консолидация. Такие проценты не отражаются ни как доходы, ни как расходы в данных по консолидированному сектору государственного управления в целом, хотя такие проценты могут показываться в счетах подсекторов сектора государственного управления, если две участвующие в операции стороны относятся к разным подсекторам сектора государственного управления. Поскольку статистика СНС не консолидируется, составители СГФ должны сохранять неконсолидированные статистические данные для их использования составителями национальных счетов.

## Сравнение аналитических основ СГФ и СНС

**A7.13.** Как СГФ, так и СНС могут быть охарактеризованы как системы упорядоченного отражения в учете и представления потоков и позиций по запасам, в которых потоки охватывают операции и другие экономические потоки. При том что отражение потоков и позиций по запасам в целом одинаково в обоих наборах данных, счета, в которых они отражаются, различны в связи со специфическими целями этих двух наборов данных. В целом оба набора данных имеют целью отразить деятельность сектора государственного управления и государственного сектора, хотя порядок отражения данных иной, а отражаемые фактические потоки в ряде случаев различаются. Эти различия можно кратко изложить следующим образом (см. таблицу A7.1).

- Основа СГФ предназначена главным образом для отражения операций сектора государственного управления или государственного сектора в соответствии с доходами, расходами и операциями с нефинансовыми и финансовыми активами и обязательствами. Эти операции и другие экономические потоки интегрируются с балансами активов и пассивов. В СНС операции сектора государственного управления отражаются в со-

<sup>4</sup>Определение государственного сектора, содержащееся в разделе В главы 22 *СНС 2008 года*, идентично определению в пункте 2.63 настоящего *Руководства*.

Таблица А7.1. Основные отличия между СГФ и СНС

Показатель	Установленные отличия
Аналитическая основа	СГФ в основном представляется в четырех отчетах, включая отчет о движении денежных средств.  В СНС операции представляются в последовательности из семи счетов (см рис А7.1), другие экономические потоки представляются в двух счетах, а позиции по запасам представляются в балансе активов и пассивов. Эквивалент отчета о движении денежных средств отсутствует.
Основная цель	В СГФ основное внимание направлено на измерение воздействия экономических событий на финансы органов государственного управления.  В СНС основное внимание уделяется измерению экономических процессов и их воздействия на различные секторы экономики.
Консолидация	В принципе, СГФ устраняет все внутри- и межсекторальные потоки и позиции по запасам между единицами одного сектора и подсектора.  В СНС консолидация в принципе не используется, хотя признается, что консолидация может быть полезна для сектора государственного управления.
Не обеспеченные резервами пенсионные фонды, связанные с занятостью	В СГФ требуется, чтобы обязательство признавалось в отношении всех не обеспеченных резервами пенсионных программ, связанных с занятостью.  СНС допускает исключение некоторых пенсионных обязательств из основных счетов с отражением их в дополнительных таблицах. СНС признает все доходы и расходы по взносам/отчислениям на социальные нужды и вводит корректировочную статью в отношении изменения обязательств, а СГФ признает взносы/отчисления на социальные нужды и социальные пособия либо как доходы и расходы, либо как операции с обязательствами.
УФПИК, страховые услуги и сборы, связанные со стандартизированными гарантиями	В СГФ плата за услуги, связанные с процентами, страховыми премиями, кроме страхования жизни, и сборы за стандартизированные гарантии не выделяются, поскольку их можно оценить только косвенным образом с учетом данных по всем секторам экономики, например, национальных счетов.  В СНС значения показателей по УФПИК, услугам страхования и стандартизированным гарантиям определяются путем разделения фактических процентов, страховых премий, кроме страхования жизни, и платы за стандартизированные гарантии.
Трансферты в натуральной форме — товары и услуги, производимые органами государственного управления	Товары и услуги, произведенные органами государственного управления и предоставленные в натуральной форме, учитываются как условно исчисленная продажа только когда они предоставляются работникам в качестве заработной платы в натуральной форме. Во всех других случаях только затраты на производство этих товаров и услуг отражаются в соответствующих категориях расходов.  В СНС товары и услуги, производимые органами государственного управления и предоставляемые в качестве трансфертов в натуральной форме, отражаются как трансферт и условно исчисленная продажа товаров и услуг.
Внутренние операции в отношении накопления капитала за счет собственных средств.	В СГФ оплата труда работников, использование товаров и услуг и потребление основного капитала в процессе накопления капитала за счет собственных средств не включаются в расходы и учитываются как компонент затрат на приобретение нефинансового актива.  В СНС учитываются полные затраты на оплату труда работников, использование товаров и услуг и потребление основного капитала, а также приобретение нефинансового актива.

ответствии с их участием в измерении производства, образования, распределения и использования доходов, операций с капиталом и финансовых операций. Эти операции и другие экономические потоки также интегрируются с балансами активов и пассивов.

- В СНС согласуются счета текущих операций, счета накопления и позиции баланса активов и пас-

сивов по всем институциональным секторам, тогда как в СГФ такое согласование проводится только для сектора государственного управления и государственного сектора.

- Эти два набора данных различаются с точки зрения практики отражения операций в учете. СГФ основана на принципе учета по методу двойной записи, а СНС на принципе учета по методу

четырёхкратной записи, так как в большинстве операций участвуют две институциональные единицы. Каждая институциональная единица, участвующая в операции, должна отражать операции согласно системе двойной записи, чтобы счета были сбалансированы.

- В СНС основное внимание уделяется различным видам экономических процессов. Как следствие, если в СГФ достаточно записи одной операции, в СНС может потребоваться несколько записей для надлежащего отражения соответствующих экономических процессов.

### Сопоставление счетов в СГФ и СНС

**A7.14.** Аналитическая основа СГФ состоит из четырех отчетов (см главу 4). Отчет об операциях — это форма представления всех операций, отражаемых в системе СГФ. Другие экономические потоки представляются в *Отчете о других экономических потоках*, а позиции по запасам представляются в *Балансе активов и пассивов*<sup>5</sup>. Наконец, в *Отчете об источниках и использовании денежных средств* приводится информация о ликвидности.

**A7.15.** В СНС операции представляются в последовательности из семи счетов (см рис. A7.1), другие экономические потоки представляются в двух счетах, а позиции по запасам представляются в *Балансе активов и пассивов*. В СНС отсутствует эквивалент *Отчета об источниках и использовании денежных средств* СГФ.

**A7.16.** В СНС каждый поток относится к конкретному виду экономического процесса или деятельности, такому как производство или образование, распределение, перераспределение или использование доходов и накопление. Каждый из счетов текущих операций показывает ресурсы, имеющиеся у институциональных единиц, и использование этих ресурсов. Эти счета балансируются путем введения балансирующей статьи, определяемой по остаточному принципу как разность между общим объемом ресурсов, отражаемым на одной стороне счета, и общим объемом использования, отражаемым на другой стороне. Балансирующая статья из одного счета переносится как первая статья

в следующий счет на противоположной стороне, что делает набор счетов согласованной совокупностью.

**A7.17.** В СНС последовательность счетов операций группируется в счета текущих операций и счета накопления. Счета текущих операций служат для отражения производства товаров и услуг и образования, распределения, перераспределения и использования доходов. В счетах накопления отражаются капитальные трансферты, приобретение и выбытие активов и обязательств и другие экономические потоки, относящиеся к активам и обязательствам. Несмотря на большое число счетов в СНС, в целом существует соответствие между структурами наборов данных СГФ и СНС<sup>6</sup>.

**A7.18.** Как показано в таблице A7.2, *Отчет об операциях* в СГФ можно подразделить на три раздела, а именно:

- операции, влияющие на чистую стоимость активов;
- операции с нефинансовыми активами;
- операции с финансовыми активами и обязательствами.

Операции СГФ, влияющие на чистую стоимость активов (доходы и расходы), показываются как операции в счетах текущих операций СНС, за одним исключением: капитальные трансферты отражаются в счете операций с капиталом СНС, одном из счетов накопления. Все операции СГФ с нефинансовыми активами, представляемые во втором разделе *Отчета об операциях*, отражаются в счете операций с капиталом СНС, в то время как в СГФ операции с финансовыми активами и обязательствами соответствуют операциям, отражаемым в финансовом счете СНС.

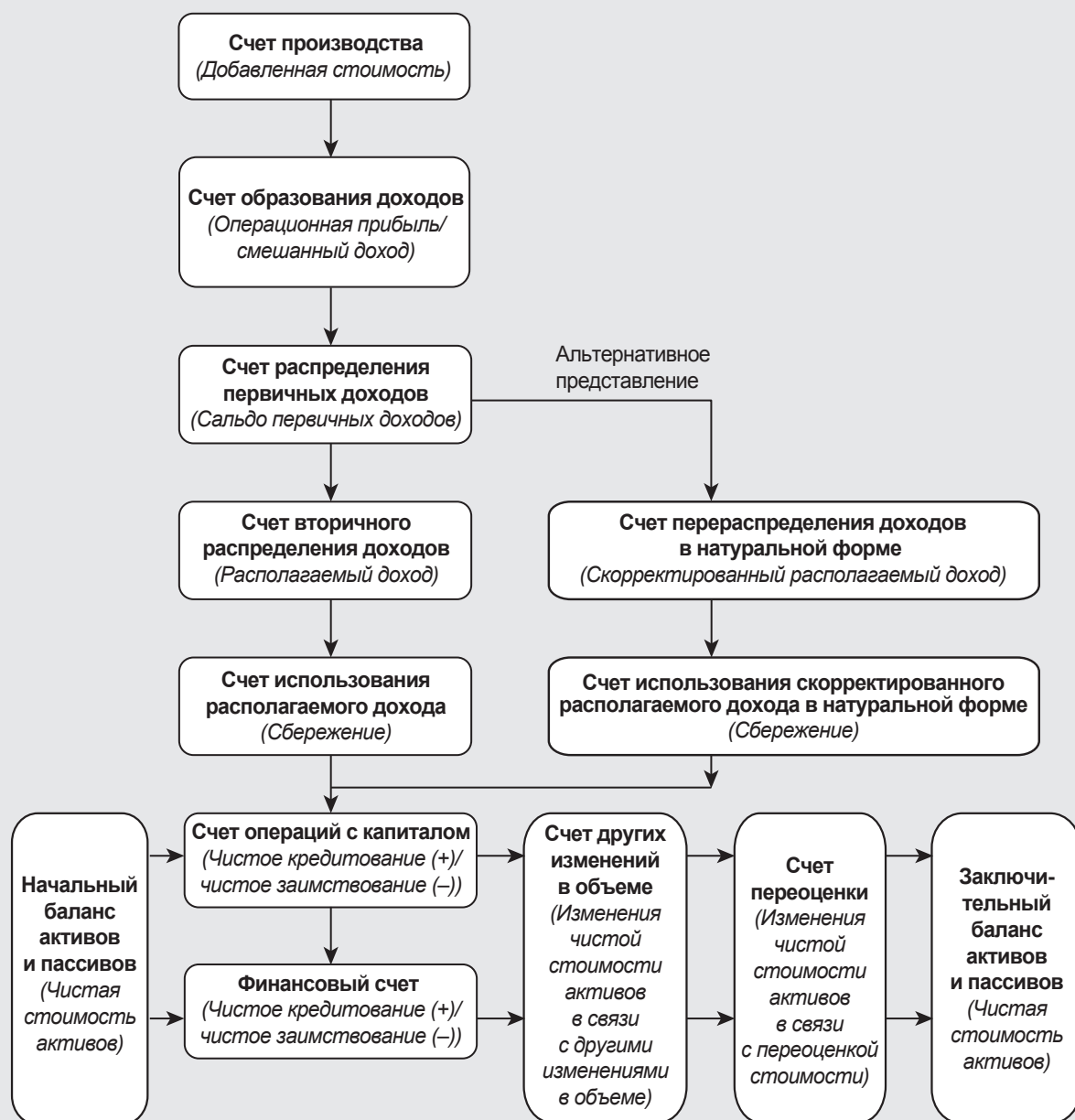
**A7.19.** Поскольку каждый счет СНС имеет *собственную балансирующую статью*, в СНС балансирующих статей больше, чем в СГФ. Тем не менее, некоторые из балансирующих статей СНС могут быть получены из СГФ. Неодинаковое расположение капитальных трансфертов означает, что балансирующая статья СГФ в первом разделе *Отчета об операциях* — чистое операционное сальдо — отличается от сбережения, итоговой балансирующей статьи в последовательности счетов текущих операций в СНС. Чистое операцион-

<sup>5</sup>По аналитическим соображениям *Отчет о других экономических потоках* также может представляться в виде отдельных отчетов для отражения *холдинговой прибыли и убытков и других изменений в объеме активов и обязательств*.

<sup>6</sup>В СНС в явном виде предусмотрен гибкий подход к представлению позиций по запасам и потокам. Приведенные здесь счета охватывают основную форму представления, описанную в главах 6–13 *СНС 2008 года*.



Рисунок А7.1. Диаграмма последовательности счетов СНС



Примечание: балансирующие статьи показаны курсивом.

ное сальдо СГФ минус капитальные трансферты сопоставимо со сбережением согласно расчетам в СНС. Чистые капитальные трансферты отражаются в учете как совокупная величина по счету операций с капиталом СНС. С концептуальной точки зрения чистое кредитование/чистое заимствование, являющееся балансирующей статьей в СГФ, эквивалентно чистому кредитованию/чистому заимствованию, рассчитыва-

емому в счете операций с капиталом и финансовом счете в СНС. Тем не менее, различие в порядке учета отдельных видов деятельности, таких как некоторые пенсионные программы, связанные с занятостью (см пункты А7.46–А7.47), означает, что стоимость чистого кредитования/чистого заимствования в СГФ может отличаться от СНС. Эти различия поддаются согласованию.

**Таблица А7.2. Связи между Отчетом об операциях в СГФ и последовательностью счетов операций в СНС**

Отчет об операциях СГФ		Последовательность счетов СНС	
Основные агрегированные показатели	Балансирующие статьи	Счета текущих операций СНС	Балансирующие статьи и основные агрегированные показатели
Доходы, расходы <sup>2</sup>	Чистое операционное сальдо (или изменение чистой стоимости активов в результате операций)	Счет производства	Добавленная стоимость/ ВВП
		Счет образования доходов	Операционная прибыль и смешанный доход
		Счет распределения первичных доходов	Сальдо первичных доходов/ВНД
		Счет вторичного распределения доходов	Располагаемый доход/ЧНД
		Счет использования располагаемого дохода <sup>1</sup>	Сбережение/ национальное сбережение
С концептуальной точки зрения чистое операционное сальдо отличается от сбережения на величину капитальных трансфертов и налогов на операции с капиталом, а также капитализированных расходов. Дополнительные различия в расчетных значениях могут возникать в связи с различиями в порядке учета некоторых пенсионных программ, связанных с занятостью.			
		Счета накопления СНС	Балансирующие статьи и основные агрегированные показатели
Операционное сальдо <sup>2</sup> минус чистые инвестиции в нефинансовые активы	Чистое кредитование (+)/ чистое заимствование (–)	Счет операций с капиталом <sup>2</sup>	Чистое кредитование (+) / чистое заимствование (–)
С концептуальной точки зрения чистое кредитование (+)/чистое заимствование (–) в СГФ является тем же, что и в СНС. На практике расчетные значения могут различаться в связи с различиями в порядке учета некоторых пенсионных программ, связанных с занятостью.			
Чистое приобретение финансовых активов минус чистое принятие обязательств	Изменение финансовой стоимости активов в результате операций = чистое кредитование (+)/ чистое заимствование (–)	Финансовый счет	Чистое кредитование (+)/ чистое заимствование (–)
С концептуальной точки зрения операции с финансовыми активами и обязательствами в СГФ являются теми же, что и в СНС. На практике расчетные значения могут различаться в связи с различиями в порядке учета некоторых пенсионных программ, связанных с занятостью.			

<sup>1</sup>Вместо счета использования располагаемого дохода вводится счет использования скорректированного располагаемого дохода из альтернативной последовательности счетов, в которой счет вторичного распределения доходов дополняется счетом перераспределения доходов в натуральной форме (дополнительная подробная информация об этих счетах содержится в главах 8 и 9 СНС 2008 года).

<sup>2</sup>Капитальные трансферты, отражаемые в счете операций с капиталом СНС, включаются в СГФ как доходы и расходы.

**А7.20.** Отчет о других экономических потоках в СГФ охватывает все другие экономические потоки, классифицируемые по видам активов или обязательств, а также в зависимости от того, является ли соответствующий поток холдинговой прибылью или другим изменением в объеме активов. В СНС проводится такое же различие между холдинговой прибылью и другими изменениями в объеме активов. В СНС соответствующими счетами являются счет переоценки,

в котором отражаются последствия изменения цен для стоимости активов и обязательств, и счет других изменений в объеме активов, в котором отражаются изменения в объеме активов и обязательств в результате других факторов, помимо операций и переоценки стоимости<sup>7</sup>.

<sup>7</sup>В СНС 2008 года «переоценка» и «холдинговая прибыль» используются как взаимозаменяемые понятия.

**A7.21.** Охват *Баланса активов и пассивов* в СГФ идентичен охвату баланса активов и пассивов в СНС, за исключением некоторых прав на пенсионные пособия, связанных с занятостью. Ввиду различий в действующих в странах институциональных механизмах, в СНС (но не в СГФ) допускается определенная гибкость в отношении отражения в учете прав на пенсионные пособия в случае спонсируемых государством пенсионных программ, не предусматривающих создания специальных фондов. Некоторые из этих прав на пенсионные пособия могут отражаться в рамках главной последовательности счетов СНС (также называемой основными счетами), а другие могут быть представлены в дополнительных таблицах.

### **Связи между СГФ и СНС**

**A7.22.** Несмотря на структурную согласованность, различие в целях СГФ и СНС требует, чтобы некоторые операции и другие экономические потоки отражались в разных отчетах и счетах и представлялись по-разному. В данном разделе рассматриваются и обобщаются соответствующие связи между этими двумя наборами данных. Для облегчения ссылок на соответствующие наборы данных используются названия статей и соответствующие классификационные коды СНС и СГФ<sup>8</sup>. Таблицы A7.3 и A7.4 указывают, каким образом категории доходов и расходов СГФ увязываются с классификациями СНС, а в таблице A7.5 показано соответствие операций с нефинансовыми активами в СГФ и СНС, с соответствующими классификационными кодами. В СНС также приводятся показатели объема (включая составляющую органов государственного управления), которые являются важным видом показателей для фискального анализа, позволяющим использовать СНС как дополнение к СГФ.

### **Счета текущих операций**

**A7.23.** Счета текущих операций в СНС служат для отражения производства товаров и услуг, образования доходов от производства, последующего распределения и перераспределения доходов между инсти-

туциональными единицами и использования доходов на цели потребления или сбережения. В этом разделе описываются связи СГФ с каждым из этих счетов текущих операций.

### **Счет производства**

**A7.24.** В счете производства отражаются операции, связанные с деятельностью по производству товаров и услуг, в соответствии с определением СНС. Балансирующая статья, **валовая добавленная стоимость**, определяется как стоимость выпуска продукции за вычетом стоимости промежуточного потребления. **Валовой внутренний продукт**, измеренный по методу производства, определяется как валовая добавленная стоимость плюс налоги на продукты минус субсидии на продукты, не включенные в стоимость выпуска продукции. **Выпуск продукции** представляет собой стоимость товаров и услуг, произведенных в течение отчетного периода. Промежуточное потребление состоит из стоимости товаров и услуг, используемых в производстве. Добавленная стоимость измеряет вклад в валовой внутренний продукт, вносимый отдельными производителями, отраслями или секторами. Применительно к сектору государственного управления счет производства представляет вклад сектора государственного управления во внутреннее производство.

**A7.25.** Добавленная стоимость может быть представлена с учетом или без учета потребления основного капитала. **Чистая добавленная стоимость** — это стоимость выпуска продукции за вычетом стоимости промежуточного потребления и потребления основного капитала. Промежуточное потребление товаров и услуг (P2) и потребление основного капитала (P51c) включаются в качестве использования, а выпуск (P1) всех товаров и услуг, произведенных единицей сектора государственного управления, в качестве ресурса. Общий выпуск продукции подразделяется на рыночный выпуск (P11), выпуск для собственного конечного использования (P12)<sup>9</sup> и прочий нерыночный выпуск (P13).

<sup>8</sup>Классификационные коды операций и других потоков в СНС обозначаются буквами: D — операции по распределению, F — финансовые активы и обязательства, K — счета других изменений активов, P — операции с продуктами; за каждым буквенным обозначением следует числовое. Коды СНС для баланса активов и пассивов: AN для нефинансовых активов и AF для финансовых активов и обязательств. В системе кодов СНС для балансирующих статей используется буква B. Система кодов СГФ представлена в приложении 8.

<sup>9</sup>Выпуск продукции для собственного конечного использования в СНС состоит из продуктов, сохраняемых производителем для собственного использования как конечное потребление или накопление капитала. Таким образом, *накопление капитала за счет собственных средств*, используемое в СГФ, представляет собой более узкое определение, чем концепция выпуска продукции для собственного конечного использования в СНС.

Таблица А7.3. Соответствие категорий операций с доходами в СГФ и СНС

Коды СГФ	Коды СНС	Категории доходов СГФ	Коды СГФ	Коды СНС	Категории доходов СГФ
<b>1</b>		<b>ДОХОДЫ</b>	1145		Налоги на использование товаров и разрешение на их использование или на осуществление деятельности
<b>11</b>		<b>Налоги</b>			Налоги на автотранспортные средства
<b>111</b>	<b>= D51</b>	<b>Налоги на доходы, прибыль и прирост капитала</b>	11451		
1111	> D51	Уплачиваемые физическими лицами	11451.1	> D29	Уплачиваемые производителями
1112	> D51	Уплачиваемые корпорациями и др. предприятиями	11451.2	> D59	Уплачиваемые потребителями
1113	> D51	Другие налоги на доходы, прибыль и прирост капитала	11452		Другие налоги на использование товаров и разрешение на их использование или на осуществление деятельности
<b>112</b>	<b>&gt; D29</b>	<b>Налоги на фонд заработной платы и рабочую силу</b>	11452.1	> D29	Уплачиваемые производителями
<b>113</b>		<b>Налоги на собственность</b>	11452.2	> D59	Уплачиваемые потребителями
1131		Периодические налоги на недвижимое имущество	1146		Прочие налоги на товары и услуги
1131.1	> D29	Уплачиваемые производителями	1146.1	> D214	На продукты, НОДК
1131.2	> D59	Уплачиваемые потребителями	1146.2	> D29	На производство, НОДК
1132		Периодические налоги на чистую стоимость имущества	1146.3	> D59	Уплачиваемые потребителями
1132.1	> D29	Уплачиваемые производителями	<b>115</b>		<b>Налоги на международную торговлю и операции</b>
1132.2	> D59	Уплачиваемые потребителями	1151		Таможенные и другие импортные пошлины
1133	> D91	Налоги на наследуемое имущество, наследство и дарение	1151.1	= D2121	Импортные пошлины
1135	> D91	Сборы с капитала	1151.2	> D2122	Налоги на импорт, кроме НДС и импортных пошлин
1136		Другие периодические налоги на собственность	1152	> D213	Налоги на экспорт
1136.1	> D29	Уплачиваемые производителями	1153		Прибыль экспортных или импортных монополий
1136.2	> D59	Уплачиваемые потребителями	1153.1	> D2122	Прибыль импортных монополий
<b>114</b>		<b>Налоги на товары и услуги</b>	1153.2	> D213	Прибыль экспортных монополий
1141		Общие налоги на товары и услуги	1154		Курсовая прибыль
11411	> D21	Налоги на добавленную стоимость	1154.1	> D2122	Курсовая прибыль как налоги на импорт, кроме НДС и импортных пошлин
11412		Налоги с продаж	1154.2	> D213	Курсовая прибыль как налоги на экспорт
11412.1	> D2122	На импортные товары и услуги	1154.3	> D214	Курсовая прибыль как налоги на продукты, кроме НДС, налогов на импорт и экспорт
11412.2	> D214	На товары и услуги, произведенные внутри страны	1155		Налоги на операции с иностранной валютой
11413		Налог с оборота и другие общие налоги на ТиУ	1155.1	> D2122	Налоги на операции с ин. валютой как налоги на импорт, кроме НДС и импортных пошлин
11413.1	> D214	Налоги с оборота	1155.2	> D213	Налоги на операции с ин.валютой как налоги на экспорт
11413.2	> D59	Налоги на расходы	1155.3	> D214	Налоги на операции с ин. валютой как налоги на продукты, кроме НДС, налогов на импорт и экспорт
11414	> D214	Налоги на фин. операции и операции с капиталом	1156		Другие налоги на международную торговлю и операции
1142		Акцизы	1156.1	> D29	Уплачиваемые производителями
1142.1	> D2122	На импортные товары			
1142.2	> D214	На товары и услуги, произведенные внутри страны			
1143	> D214	Прибыль фискальных монополий			
1144		Налоги на специфические услуги			
1144.1	> D2122	На импортные услуги			
1144.2	> D214	На услуги, произведенные внутри страны			



Таблица А7.3. Соответствие категорий операций с доходами в СГФ и СНС (продолжение)

Коды СГФ	Коды СНС	Категории доходов СГФ	Коды СГФ	Коды СНС	Категории доходов СГФ
1156.2	> D59	Уплачиваемые потребителями	1322.2	> D99	Другие капитальные гранты
<b>116</b>		<b>Другие налоги</b>	<b>133</b>		<b>От других единиц сектора государственного управления</b>
1161		Уплачиваемые только коммерческими предприятиями	1331	> D73	Текущие
1161.1	> D214	Гербовые сборы	1332		Капитальные
1161.2	> D29	Другие налоги на производство	1332.1	> D92	Инвестиционные гранты
1162	> D59	Уплачиваемые другими предприятиями, кроме коммерческих, или неидентифицируемые	1332.2	> D99	Другие капитальные гранты
<b>12</b>		<b>Взносы/отчисления на социальные нужды</b>	<b>14</b>		<b>Другие доходы</b>
<b>121</b>		<b>Взносы/отчисления на социальное обеспечение</b>	<b>141</b>		<b>Доходы от собственности</b>
1211		Взносы работников	1411	~ D41	Проценты
1211.1	> D613	В. т.ч. плата за услуги страхования (–)	1412	~ D421	Дивиденды
1211.2	~ D6131	Фактические пенсионные взносы	1413	~ D422	Изъятия из доходов квазикорпораций
1211.3	~ D6132	Фактические непенсионные взносы	1414		Доходы от собственности, связанные с выплатами инвестиционного дохода
1212		Отчисления работодателей	1414.1	~ D441	Держатели страховых полисов
1212.1	~ D611	Фактические социальные отчисления	1414.2	~ D443	Фонды коллективного инвестирования
1212.11	~ D6111	Фактические пенсионные отчисления.	1415	= D45	Рента
1212.12	~ D6112	Фактические непенсионные отчисления	1416	= D43	Реинвестированные доходы от прямых иностранных инвестиций
1212.2	~ D612	Условно исчисленные социальные отчисления	<b>142</b>		<b>Продажа товаров и услуг</b>
1212.21	~ D6121	Условно исчисленные. пенсионные отчисления.	142.1	> P11	В. т.ч. проданные по рыночным ценам
1212.22	~ D6122	Условно. исчисленные. непенсионные отчисления	1421		Продажи, осуществляемые рыночными заведениями
1213	> D613	Отчисления лиц, работающих не по найму, или незанятых	1422		Административные сборы
1214	> D613	Не распределяемые по категориям взносы/отчисления	1423		Рыночные продажи, осуществляемые нерыночными заведениями
<b>122</b>		<b>Другие взносы/отчисления на социальные нужды</b>	1424		Условно исчисленные продажи товаров и услуг
1221	~ D6132	Взносы работников	<b>143</b>	> D759	<b>Штрафы, пени и неустойки</b>
1222	~ D6112	Отчисления работодателей	<b>144</b>		<b>Трансферты, НОДК</b>
1223	~ D6122	Условно исчисленные взносы/отчисления	1441		Текущие трансферты, НОДК
<b>13</b>		<b>Гранты</b>	14411		Субсидии
<b>131</b>		<b>От правительств иностранных государств</b>	14411.1	> D31	Субсидии на продукты
1311	> D74	Текущие	14411.2	> D39	Субсидии на производство
1312		Капитальные	144111		От других единиц сектора государственного управления
1312.1	> D92	Инвестиционные гранты	144112		От международных организаций
1312.2	> D99	Другие капитальные гранты	144113		От правительств иностранных государств
<b>132</b>		<b>От международных организаций</b>	14412	> D759	Прочие текущие трансферты, НОДК
1321	> D74	Текущие	1442	> D99	Капитальные трансферты, НОДК
1322		Капитальные	<b>145</b>		<b>Подлежащие получению премии, сборы и возмещения, связанные с программами страхования, кроме страхования жизни, и стандартизированных гарантий</b>
1322.1	> D92	Инвестиционные гранты	1451		Подлежащие получению премии, сборы и текущие возмещения
			14511	> D71	Подлежащие получению премии

Таблица А7.3. Соответствие категорий операций с доходами в СГФ и СНС (окончание)

Коды СГФ	Коды СНС	Категории доходов СГФ	Условные обозначения	= Статья СГФ совпадает со статьей СНС > Статья СГФ является компонентом соответствующей статьи СНС ~ Статья СГФ концептуально та же, но на практике отличается в связи с иным порядком учета конкретных операций
14512	> D71	Подлежащие получению сборы, связанные с программами стандартизированных гарантий		
14513	> D72	Подлежащие получению текущие возмещения		
1452	> D99	Подлежащие получению капитальные возмещения		

Примечание. Статьи, не являющиеся стандартными компонентами СГФ и предусматриваемые СНС, указаны в затененных графах. НОДК – не отнесенные к другим категориям, НДС – налог на добавленную стоимость.

**А7.26.** В СГФ выпуск продукции как таковой не отражается. Тем не менее, общий выпуск продукции сектора государственного управления может быть определен как сумма выпуска продукции нерыночными заведениями и выпуска продукции рыночными заведениями. Выпуск продукции этих двух видов заведений определяется совершенно по-разному.

- Выпуск продукции рыночных заведений равен сумме продаж этими заведениями (статья доходов СГФ *продажи, осуществляемые рыночными заведениями* (1421)) и изменений их материальных оборотных средств в *незавершенном производстве* (31222) и *готовой продукции* (31223). Поэтому для установления прямой связи с СНС данные СГФ об изменении материальных оборотных средств должны быть разделены на отдельные данные по рыночным и нерыночным заведениям.
- Выпуск продукции нерыночных заведений не может быть определен на основе статистики продаж, так как большая часть продукции распределяется бесплатно или продается по ценам, которые не являются экономически значимыми. Вместо этого, выпуск продукции нерыночных заведений определяется равным сумме затрат на их производство: *оплаты труда работников* (21), *использования товаров и услуг* (22), *потребления основного капитала* (23), других уплаченных налогов на производство и других полученных субсидий на производство (как отрицательное значение).

Следовательно, для того чтобы непосредственно рассчитать выпуск продукции нерыночных заведений на основе данных СГФ, суммарные значения по каждой из соответствующих категорий расходов должны быть

разделены на расходы, понесенные рыночными заведениями, и расходы, понесенные нерыночными заведениями<sup>10</sup>.

**А7.27.** В национальных счетах общий выпуск продукции сектора государственного управления распределяется по трем компонентам: рыночный выпуск, выпуск для собственного конечного использования и прочих нерыночный выпуск.

- Выпуск продукции для собственного конечного использования — это стоимость товаров и услуг, произведенных для собственного конечного использования, или нефинансовых активов, созданных для собственного использования единицами сектора государственного управления. Последнюю категорию данных можно получить непосредственно из детализированных данных о расходах (expenditure) СГФ, содержащихся в качестве справочной статьи ЗМ1 в таблице 8.1. СНС предусматривает оценку стоимости этого выпуска продукции по рыночным ценам, если активы, созданные за счет собственного производства, также предлагаются к продаже на рынке. В системе СГФ предполагается, что активы, созданные за счет собственного производства сектором государственного управления, не предлагаются к продаже на рынке, поэтому оценка должна основываться на себестоимости производства.
- Рыночный выпуск и прочих нерыночный выпуск невозможно получить непосредственно из данных СГФ, и эти показатели не обязательно соответствуют выпуску продукции рыночных и нерыночных заведений, так как нерыночные заве-

<sup>10</sup>Рыночные заведения, включаемые в сектор государственного управления, как правило, составляют небольшую часть в общем выпуске продукции сектора государственного управления.

Таблица А7.4. Соответствие категорий операций с расходами в СГФ и СНС

Коды СГФ	Коды СНС	Категории расходов СГФ	Коды СГФ	Коды СНС	Категории расходов СГФ
<b>2</b>		<b>РАСХОДЫ</b>	2521		Частным нефинансовым предприятиям
<b>21</b>		<b>Оплата труда работников [СГФ]</b>	2522		Частным финансовым предприятиям
21.1	> <i>те</i>	<i>Рыночными заведениями</i>	253		Другим секторам
21.2	> <i>пте; Р1</i>	<i>Нерыночными заведениями</i>	2531		Некоммерческим организациям
211	~ D11	Заработная плата	2532		Единицам сектора государственного управления
2111	~ D111	Заработная плата в денежной форме	2533		Домашним хозяйствам как производителям
2112	~ D112	Заработная плата в натуральной форме	<b>26</b>		<b>Гранты</b>
212	~ D12	Отчисления работодателей на соц. нужды	261		Правительствам иностранных государств
2121	~ D121	Фактические ОРСН	2611	> D74	Текущие
2121.1	~ D1211	<i>Фактические пенсионные отчисления работодателей</i>	2612		Капитальные
2121.2	~ D1212	<i>Фактические непенсионные отчисления работодателей</i>	2612.1	> D92	<i>Инвестиционные гранты</i>
2122	~ D122	Условно исчисленные ОРСН	2612.2	> D99	<i>Другие капитальные гранты</i>
2122.1	~ D1221	<i>Условно исчисленные пенсионные отчисления работодателей</i>	262		Международным организациям
2122.2	~ D1222	<i>Условно исчисленные непенсионные отчисления работодателей</i>	2621	> D74	Текущие
<b>22</b>	~ <b>P2</b>	<b>Использование товаров и услуг [СГФ]</b>	2622		Капитальные
22.1	~ <i>те</i>	<i>Рыночными заведениями</i>	2622.1	> D92	<i>Инвестиционные гранты</i>
22.2	~ <i>пте; Р1</i>	<i>Нерыночными заведениями</i>	2622.2	> D99	<i>Другие капитальные гранты</i>
<b>23</b>	~ <b>P51с</b>	<b>Потребление основного капитала [СГФ]</b>	263		Другим единицам сектора государственного управления
23.1	~ <i>те</i>	<i>Рыночными заведениями</i>	2631	> D73	Текущие
23.2	~ <i>пте; Р1</i>	<i>Нерыночными заведениями</i>	2632		Капитальные
<b>24</b>	~ <b>D41</b>	<b>Проценты [СГФ]</b>	2632.1	> D92	<i>Инвестиционные гранты</i>
241	~ D412	Нерезидентам	2632.2	> D99	<i>Другие капитальные гранты</i>
242	~ D412	Резидентам, кроме сектора государственного управления.	<b>27</b>		<b>Социальные пособия [СГФ]</b>
243	~ D411	Другим единицам сектора государственного управления	271		Пособия по социальному обеспечению
<b>25</b>	=	<b>Субсидии</b>	2711	~ D621	Пособия по социальному обеспечению в денежной форме
25.1	D31	<i>Субсидии на продукты</i>	2711.1	~ D6211	<i>Пенсионные пособия по социальному обеспечению.</i>
25.11	D311	<i>Субсидии на импорт</i>	2711.2	~ D6212	<i>Непенсионные пособия по социальному обеспечению</i>
25.12	D312	<i>Субсидии на экспорт</i>	2712	~ D632	Пособия по социальному обеспечению в натуральной форме
25.13	D319	<i>Другие субсидии на продукты</i>	272		Пособия по социальной помощи
25.2	D39	<i>Субсидии на производство</i>	2721	~ D623	<i>Пособия по социальной помощи в денежной форме</i>
251		Государственным корпорациям	2722	~ D632	<i>Пособия по социальной помощи в натуральной форме</i>
2511		Государственным нефинансовым корпорациям	273		Социальные пособия, связанные с занятостью
2512		Государственным финансовым корпорациям	2731	~ D6222	<i>Соц. пособия, связанные с занятостью, в ден. форме</i>
252		Частным предприятиям	2732	~ D632	<i>Соц. пособия, связанные с занятостью, в нат. форме</i>

Таблица А7.4. Соответствие категорий операций с расходами в СГФ и СНС

Коды СГФ	Коды СНС	Категории расходов СГФ	Коды СГФ	Коды СНС	Категории расходов СГФ
<b>28</b>		<b>Другие расходы</b>	2821.4	> D759	<i>Другие прочие текущие трансферты</i>
<b>281</b>		<b>Расходы, связанные с собственностью, кроме процентов</b>	2821.41	> D759nik	<i>Трансферты, кроме трансфертов в натуральной форме</i>
2811		Дивиденды	2821.42	> D759ik	<i>Трансферты в натуральной форме</i>
2811.1	~ D421	Дивиденды, кроме реинвест. доходов (только гос. корпораций)	2822		Капитальные трансферты, НОДК
2811.2	~ D43	Реинвест. доходы (только гос. корпораций)	2822.1	> D91	Налоги на капитал
2812	~ D422	Изъятия из доходов квазикорпораций	2822.3	> D99	Другие капитальные трансферты, не отнесенные к другим категориям
2812.1	~ D422	Изъятия из доходов квазикорпораций, кроме реинвестированных доходов	<b>283</b>		<b>Подлежащие уплате премии, сборы и возмещения, связанные с программами страхования, кроме страхования жизни, и стандартизированных гарантий</b>
2812.2	~ D43	Реинвестированные доходы	2831		Подлежащие уплате премии, сборы и текущие возмещения
2813		Расходы, связанные с собственностью, по выплатам инвестиционного дохода	28311	> D71	Подлежащие уплате премии
2813.1	~ D441	Держатели страховых полисов	28312	> D71	Подлежащие уплате сборы в программы стандартизированных гарантий
2813.2	~ D442	Права на получение пенсионных пособий	28313	> D72	Текущие возмещения, подлежащие уплате
2813.3	~ D443	Фонды коллективного инвестирования	2832	> D99	Капитальные возмещения, подлежащие уплате
2814	= D45	Рента	Условные обозначения	=	<b>Статья СГФ совпадает со статьей СНС</b>
2815	> D43	Реинвестированные доходы от прямых иностранных инвестиций		>	<b>Статья СГФ является компонентом соответствующей статьи СНС</b>
<b>282</b>		<b>Трансферты, не отнесенные к другим категориям</b>		<	<b>Часть статьи СГФ является компонентом соответствующей статьи СНС</b>
2821		Текущие трансферты, не отнесенные к другим категориям		~	<b>Статья СГФ концептуально та же, но на практике отличается в связи с иным порядком учета конкретных операций</b>
2821.1	> D29	Другие налоги на производство			
2821.2	> D75	Прочие текущие трансферты			
2821.3	> D751	Текущие трансферты НКОДХ			
2821.31	> D751nik	Трансферты, кроме трансфертов в натуральной форме			
2821.32	> D751ik	Трансферты в натуральной форме			

Примечание. Статьи, не являющиеся стандартными компонентами СГФ и предусматриваемые СНС, указаны в затененных графах. НОДК – не отнесенные к другим категориям, НДС – налог на добавленную стоимость.

дения могут производить рыночную продукцию, и наоборот.

- Стоимость рыночной продукции рассчитывается как сумма совокупного выпуска рыночных заведений, фактических продаж нерыночных заведений по рыночным ценам<sup>11</sup> (часть статьи доходов СГФ *рыночные продажи, осуществляе-*

*мые нерыночными заведениями* (1423)) и прочего выпуска продукции, которая условно рассчитывается как проданная (часть статьи доходов СГФ *условно исчисленные продажи нерыночными заведениями* (1424)). Условно исчисленные продажи — это операции в натуральной форме, которые оцениваются по рыночным ценам (см. вставку А7.1).

- Стоимость прочего нерыночного выпуска может рассчитываться по остаточному принципу

<sup>11</sup>Продажа нерыночных товаров или услуг по ценам, которые не являются экономически значимыми, остается частью стоимости нерыночного выпуска (см. СНС 2008 года, пункт 6.132).



### Вставка А7.1. Операции в натуральной форме

Несмотря на то, что операции в натуральной форме признаются и в СГФ, и в СНС, отражение таких операций в учете может отличаться в этих двух наборах данных, в частности, в случае товаров и услуг, производимых сектором государственного управления. Поскольку в СНС основное внимание уделяется экономическим процессам, такие операции могут отражаться в СНС на различных этапах, тогда как в СГФ они в общем случае отражаются только один раз. Условно исчисленные продажи, отражаемые в СГФ, называются немонетарными операциями в СНС.

#### В СГФ и СНС такие условно исчисленные продажи отражаются в следующем случае.

- Товары и услуги, *произведенные* сектором государственного управления и предоставленные *работникам в качестве заработной платы в натуральной форме*, учитываются как оплата труда работников, выплачиваемая в денежной форме, с последующей продажей их работникам (статья 1424 СГФ). Оплата труда отражается в счете образования доходов как оплата труда работников, заработная плата (D11), а выпуск продукции отражается в качестве расходов домашних хозяйств на конечное потребление. В СГФ товары и услуги, *производимые* сектором государственного управления и предоставляемые работникам в качестве заработной платы в натуральной форме, учитываются согласно подходу, принятому в СНС. Считается, что органы государственного управления выступают в двух качествах: как работодатель и как обычный производитель товаров и услуг. Для указания общей суммы, выплаченной в качестве оплаты труда работников, необходимо рассматривать сумму, подлежащую выплате в натуральной форме, так, как если бы она была выплачена в денежной форме как заработная плата, а затем работники использовали эти денежные средства для приобретения товаров и услуг.

#### В СНС отражаются операции по условно исчисленным продажам, которые не отражаются в СГФ, в следующих случаях.

- Товары и услуги, *произведенные* сектором государственного управления и представленные в качестве социальных пособий в натуральной форме, соответствующие *связанным с занятостью социальным пособиям*, учитываются в СНС так, как если бы имел место трансферт бенефициарам в денежной форме с последующей продажей произведенной продукции бенефициарам. Таким образом, товары и услуги отражаются в СНС как расходы домашних хозяйств на конечное потребление, тогда как соответствующий трансферт отражается как социальное пособие (отражаемое в счете вторичного распределения доходов как социальные пособия, кроме социальных трансфертов в натуральной форме (D62 в СНС), под категорией других пособий по социальному страхованию (D622 в СНС). Эта статья далее подразделяется на пенсионные пособия (D6221 в СНС) и непенсионные пособия (D6222 в СНС). В СГФ товары и услуги, произведенные единицами сектора государственного управления и предоставленные в качестве социальных пособий, отражаются как издержки производства в различных категориях расходов СГФ, таких как оплата труда работников и использование товаров и услуг, а также потребление основного капитала, а не как социальные пособия.
- Товары и услуги, *произведенные* сектором государственного управления и предоставленные в виде грантов в натуральной форме *правительствам других стран и международным организациям*, учитываются в СНС так, как если бы имел место трансферт в денежной форме с последующей продажей произведенной продукции получателям товаров и услуг. Выпуск продукции показывается как экспорт (P6 в СНС) в случае грантов правительствам иностранных государств и международным организациям и либо как расходы органов государственного управления на конечное потребление, либо как валовое накопление основного капитала (P51 в СНС) в случае грантов другим внутренним единицам сектора государственного управления. Соответствующий трансферт отражается в счете вторичного распределения доходов как другие текущие трансферты (D7), либо как текущие трансферты в рамках сектора государственного управления (D73 в СНС), либо как текущее международное сотрудничество (D74 в СНС), либо в счете операций с капиталом как капитальные трансферты, инвестиционные гранты (D92 в СНС) или другие капитальные трансферты (D99 в СНС). В СГФ такие гранты в натуральной форме учитываются как гранты правительствам иностранных государств (статья расходов 261 СГФ) или гранты международным организациям (статья расходов 262 СГФ).
- Товары и услуги, *произведенные* сектором государственного управления и предоставленные в качестве трансфертов в натуральной форме некоммерческим организациям, обслуживающим домашние хозяйства, или физическим лицам или домашним хозяйствам в качестве компенсации за *ущерб собственности или персональные травмы или в порядке урегулирования страховых претензий*, рассматриваются как трансферт в денежной форме и продажа рыночного выпуска. Соответствующий трансферт отражается в счете вторичного распределения доходов СНС как другие текущие трансферты – страховые возмещения, кроме выплат по страхованию жизни (D72) или прочие текущие трансферты (D75), а выпуск продукции отражается как расходы на конечное потребление сектора домашних хозяйств или сектора некоммерческих организаций, обслуживающих домашние хозяйства. В СГФ эти товары и услуги, предоставляемые в натуральной форме, отражаются как другие трансферты (статья расходов 282 СГФ).

как общий выпуск продукции сектора государственного управления минус выпуск продукции для собственного конечного использования и рыночный выпуск.

**A7.28. Промежуточное потребление** состоит из товаров и услуг, потребляемых в качестве вводимых ресурсов в процессе производства, за исключением основных фондов, потребление которых учитывается как потребление основного капитала. В случае единиц сектора государственного управления или государственного сектора промежуточное потребление включает следующие статьи СГФ:

- использование товаров и услуг (статья расходов 22 СГФ) за вычетом части товаров, приобретенных для перепродажи, которые были фактически проданы за отчетный период (сокращение статьи 31224 СГФ в результате продаж);
- товары и услуги, используемые в накоплении капитала за счет собственных средств (справочная статья 3М12 СГФ);
- потребление услуг финансового посредничества, измеряемых косвенным образом (УФПИК), которое уже учитывается в *процентных* доходах и расходах СГФ (статьи 1411 и 24 СГФ соответственно);
- потребление услуг страхования и платы/сборов за обслуживание, связанных со стандартизированными гарантиями, которые являются компонентами *премий, сборов и текущих возмещений, связанных с программами страхования, кроме страхования жизни, и стандартизированных гарантий* (категории 1451 и 2831 СГФ).

**A7.29.** Для целей СНС значения показателей по УФПИК, услугам страхования и программам стандартизированных гарантий определяются путем разделения процентов, страховых премий (кроме премий по страхованию жизни) и платы за стандартизированные гарантии (см. пункты 6.81 и 6.125). С концептуальной точки зрения стоимость этих услуг должна рассматриваться как расходы потребителя (использование товаров и услуг) и как доходы финансового посредника, предоставляющего услугу (продажа услуг). Однако в СГФ такое разделение не проводится, поскольку эти статьи можно оценить только с помощью данных по всей экономике. Вместо этого в СГФ полная стоимость операций отражается как проценты, страховые премии (кроме премий по страхованию

жизни) или плата за стандартизированные гарантии соответственно<sup>12</sup>.

**A7.30.** Потребление основного капитала (P51) в СНС идентично концепции в СГФ. Однако суммы потребления основного капитала могут отличаться в связи с иным порядком учета накопления капитала за счет собственных средств. Потребление основного капитала, отражаемое в национальных счетах, должно быть равно потреблению основного капитала [СГФ] (23) плюс потребление основного капитала, отражаемое как компонент накопления капитала за счет собственных средств в СГФ (справочная статья 3М13 СГФ).

### Счета распределения доходов

**A7.31.** Счета распределения доходов разлагаются на три основных счета. Каждый из этих разделенных счетов имеет разные балансирующие статьи со значимыми интерпретациями дохода и включает:

- счет первичного распределения доходов, включающий счет образования доходов и счет распределения первичных доходов;
- счет вторичного распределения доходов;
- счет перераспределения доходов в натуральной форме.

### Счет первичного распределения доходов

**A7.32.** Счет первичного распределения доходов показывает распределение ВВП между трудом, капиталом, органами государственного управления и, при необходимости, потоки первичных доходов остальному миру и от него. Первичное распределение доходов всегда представляется в двух субсчетах, а именно счете образования доходов и счете распределения первичных доходов.

### Счет образования доходов

**A7.33.** Счет образования доходов показывает, с точки зрения резидентных институциональных единиц или секторов, выступающих в качестве производителей, как добавленная стоимость приносит доходы для труда, капитала и органов государственного управления. Этот счет начинается с добавленной стоимости как ресурса, а затем включает в себя как виды использования следующее:

<sup>12</sup>См. пункты A3.24–A3.27 *СНС 2008 года*, в которых приводится подробная информация об оценке этих услуг.

- оплата труда работников (D1);
- подлежащие уплате другие налоги на производство (D29)<sup>13</sup>;
- подлежащие получению другие субсидии на производство (D39) как использование с отрицательным знаком.

**A7.34.** Балансирующей статьей счета образования доходов является операционная прибыль (B2), которая может быть представлена с учетом или без учета потребления основного капитала (то есть на валовой или на чистой основе). Она измеряет прибыль, получаемую от производства до вычета любого явного или неявного дохода: процентных платежей, ренты или других доходов от собственности, уплачиваемым по финансовым активам, земле или другим природным ресурсам, находящимся в распоряжении единиц для осуществления процесса производства.

**A7.35.** Оплата труда работников в СНС соответствует сумме статьи расходов СГФ *оплата труда работников* [СГФ] (21) и оплаты труда работников, отражаемой как компонент накопления капитала за счет собственных средств (справочная статья 3M11 СГФ).

**A7.36.** Налоги и субсидии, которые включаются в стоимостную оценку выпуска продукции нерыночных заведений, состоят из других налогов на производство, подлежащих уплате единицами сектора государственного управления другим единицам органов государственного управления, и других субсидий на производство, подлежащих получению единицами сектора государственного управления от других единиц органов государственного управления, как национальных, так и иностранных. Эти суммы, как правило, встречаются редко и/или являются небольшими по величине. Налоги, уплачиваемые одним уровнем государственного управления другому уровню государственного управления, классифицируются в СГФ как *трансферты, не отнесенные к другим категориям* (282), подкатегория *текущие* (2821). Подлежащие получению субсидии на производство (D39) составляют часть *субсидий* (14411), классифицируемых как *трансферты, не отнесенные к другим категориям*

<sup>13</sup>Статью «другие налоги на производство» составляют все налоги, которыми предприятия облагаются в результате производственной деятельности, кроме налогов на продукты. Налог на продукты представляет собой налог, подлежащий уплате на единицу какого-либо товара или услуги. (См. пункты 7.88–7.97 в *СНС 2008 года*.)

(144)<sup>14</sup>. В СГФ эти статьи, касающиеся единиц сектора государственного управления, исключаются в процессе консолидации при составлении статистики по сектору государственного управления или государственному сектору.

### Счет распределения первичных доходов

**A7.37.** Счет распределения первичных доходов заостряет внимание на резидентных институциональных единицах или секторах как получателях первичных доходов. Он показывает, кто получает статьи, подлежащие уплате в счете образования доходов, а также включает суммы доходов от собственности, подлежащих получению и уплате по институциональным единицам или секторам. Он содержит операционную прибыль или смешанный доход в качестве ресурса и отражает, по каждому сектору, подлежащие получению и уплате доходы от собственности, подлежащую получению оплату труда работников, и подлежащие получению налоги, *минус* субсидии на производство и импорт. Балансирующей статьей является сальдо первичных доходов (B5), которое представляет собой вклад каждого сектора в национальный доход. Сальдо первичных доходов или национальный доход может представляться с учетом или без учета потребления основного капитала (на валовой или на чистой основе).

**A7.38.** По сектору государственного управления этот счет отражает следующие ресурсы:

- налоги на производство и импорт (D2), подразделяемые на налоги на продукты (D21) и другие налоги на производство (D29);
- субсидии как ресурс с отрицательным знаком (D3);
- доходы от собственности как ресурс и как использование (D4).

**A7.39.** В СНС налоги классифицируются в соответствии с их ролью в экономической деятельности:

- налоги на производство и импорт (D2) в счете производства, счете образования доходов и счете распределения первичных доходов;
- текущие налоги на доходы, имущество и т. д. (D5) на счете вторичного распределения доходов;

<sup>14</sup>Единицы сектора государственного управления, государственные и частные корпорации, НКОДХ или домашние хозяйства могут быть получателями субсидий, однако они подлежат уплате только единицами сектора государственного управления.

- налоги на капитал (D91) в счете операций с капиталом.

**A7.40.** СГФ включает подробную классификацию налогов, основанную на общепринятой практике администрирования налогов. Результатом является то, что некоторые налоговые категории в СГФ, такие как налоги на автотранспортные средства, необходимо распределять между двумя категориями налогов СНС в зависимости от того, подлежат ли они уплате производителями или конечными потребителями. Это распределение требуется в СНС, и, в отсутствие такой разбивки в СГФ или исходных данных, составители национальных счетов используют различные методы для идентификации плательщика (то есть, производитель ли он или конечный потребитель).

**A7.41.** Разбивка этих налогов показана в таблице A7.3, которая указывает, в частности, на связи между налоговыми категориями СГФ и СНС. В таблице показано, какие категории налогов СГФ непосредственно соответствуют категории налогов СНС, какие категории налогов СНС состоят из двух или более подкатегорий СГФ, и какие статьи налогов СГФ требуют дальнейшей разбивки для установления связи с категориями СНС.

**A7.42.** Субсидии (D3) в СНС являются эквивалентом субсидий в СГФ (статья доходов 14411 СГФ и статья расходов 25 СГФ), но классификация видов субсидий в этих двух наборах данных существенно различается. В СНС субсидии делятся на субсидии на продукты (D31) и другие субсидии на производство (D39). Субсидии на продукты далее подразделяются на субсидии на импорт (D311), субсидии на экспорт (D312) и другие субсидии на продукты (D319). В СГФ, для обеспечения консолидации государственного сектора, субсидии классифицируются по получателям. Чтобы обеспечить соответствие между СНС и СГФ, можно использовать поэтапный подход для выделения всех субсидий в зависимости от того, являются ли они субсидиями на производство или субсидиями на продукты, а также для выделения получателей.

**A7.43.** Существует несколько видов доходов от собственности, включаемых в качестве ресурсов в счете распределения первичных доходов.

- Дивиденды (D421) в СНС являются эквивалентом дивидендов, отражаемых в СГФ (статья дохо-

дов 1412 СГФ и статья расходов 2811 СГФ соответственно).

- Изъятия из доходов квазикорпораций (D422) в СНС являются эквивалентом этих изъятий, отражаемых в СГФ (статья доходов 1413 СГФ и статья расходов 2812 СГФ).
- Рента (D45) в СНС является эквивалентом ренты, отражаемой в СГФ (статья доходов 1415 СГФ и статья расходов 2814 СГФ).
- Проценты (D41) в СНС эквивалентны процентам в СГФ (статья доходов 1411 СГФ и статья расходов 24 СГФ), с поправкой на УФПИК (см. пункт A7.29).
- Реинvestированные доходы от прямых иностранных инвестиций (D43) в СНС являются эквивалентом реинvestированных доходов, отражаемых в СГФ (статья доходов 1416 СГФ и статья расходов 2815 СГФ);
- Условно исчисленные доходы от собственности по выплатам инвестиционного дохода (D44), такие как доходы, вмененные держателям страховых полисов и т.д., в СНС с концептуальной точки зрения эквивалентны доходам от собственности/расходам, связанным с собственностью, относящимся к выплате инвестиционного дохода (статья доходов СГФ 1414 и статья расходов СГФ 2813). Тем не менее, для единиц сектора государственного управления в качестве держателей страховых полисов доход по этой статье, вероятно будет неизвестен и, возможно, будет рассчитываться только в контексте всей экономики. Таким образом, он остается корректировочной статьей между СГФ и национальными счетами. Этот условно исчисленный доход от собственности также отражается как подлежащий уплате бенефициарами оператору программы в качестве дополнения к взносам домашних хозяйств (D6141) в счете вторичного распределения доходов. В случае пенсионных программ для сектора государственного управления эта условно исчисленная операция преимущественно касается связанных с занятостью неавтономных пенсионных программ. Если эти пенсионные программы являются автономными, операции касаются только домашних хозяйств и сектора финансовых корпораций. В СГФ условно исчисленные расходы, связанные с собственностью, по существующим правам на пенсионные пособия, отражаемым



по статье расходов 2813 СГФ, равны увеличению обязательства пенсионной программы с установленным размером пособий, связанным с течением времени. Таким образом, условно исчисленные дополнительные пенсионные взносы домашних хозяйств, отражаемые в счете вторичного распределения доходов в СНС, должны отражаться в СГФ как принятие обязательств по выплате пенсий (статья операций с обязательствами 33063 СГФ), а не как доходы от взносов на социальные нужды (статья доходов 12 СГФ). Значения СНС могут быть получены из детализированных учетных записей пенсионных программ.

### **Счет вторичного распределения доходов**

**A7.44.** Счет вторичного распределения доходов охватывает перераспределение доходов посредством текущих трансфертов (кроме социальных трансфертов в натуральной форме, перечисляемых органами государственного управления и НКОДХ домашним хозяйствам)<sup>15</sup>. В дополнение к переносу сальдо первичных доходов, этот счет отражает:

- текущие налоги на доходы, имущество и т. д. (D5 в СНС) в качестве ресурса для органов государственного управления, которые далее подразделяются на налоги на доходы (D51 в СНС) и другие текущие налоги (D59 в СНС);
- чистые взносы/отчисления на социальное страхование (D61 в СНС) как ресурс для органов государственного управления;
- социальные пособия, кроме трансфертов в натуральной форме (D62 в СНС), как использование для органов государственного управления;
- другие текущие трансферты (D7 в СНС), и как ресурс, и как использование.

**A7.45.** Чистые взносы/отчисления на социальное страхование (D61) представляют собой фактические и условно исчисленные взносы/отчисления, производимые домашними хозяйствами в программы социального страхования. Чистые взносы/отчисления не включают плату, взимаемую управляющими программами, которая должна отражаться в учете как расходы домашних хозяйств за оказанные услуги. Чистые взносы/отчисления на социальные нужды в СНС делятся на четыре подкатегории, причем каждая из подкатего-

рий чистых отчислений на социальные нужды далее разделяется на пенсионные и непенсионные отчисления. Чистые отчисления на социальные нужды включают следующие подкатегории:

- фактические взносы/отчисления работодателей на социальные нужды (D611);
- условно исчисленные взносы/отчисления работодателей на социальные нужды (D612);
- фактические взносы/отчисления домашних хозяйств на социальные нужды (D613);
- дополнения к взносам/отчислениям домашних хозяйств на социальные нужды (D614).

**A7.46.** Отражаемые в учете суммы чистых взносов/отчислений на социальные нужды, получаемых единицами, управляющими программами социального страхования, могут различаться в наборах данных СГФ и СНС из-за различий в порядке учета взносов/отчислений в пенсионные программы, связанные с занятостью. В СНС суммы, подлежащие выплате оператору программы как взносы/отчисления на социальные нужды (D6111, D6121 и D6131), включаются во вторичное распределение доходов с последующей поправкой на изменение прав на пенсионные пособия для отражения в учете принятия пенсионных обязательств (F63 в СНС). В СГФ взносы/отчисления на социальные нужды, подлежащие уплате в программы, связанные с занятостью, предоставляющие пенсии и другие относящиеся к пенсионному обеспечению пособия, отражаются оператором программы непосредственно как операции, увеличивающие обязательства по правам на пенсионные пособия (статья 33063 СГФ)<sup>16</sup>. В СНС все подлежащие выплате социальные пособия, в том числе пенсии и другие пенсионные пособия, отражаются либо в счете вторичного распределения доходов как социальные пособия, кроме социальных трансфертов в натуральной форме (D62), или в счете перераспределения доходов как социальные трансферты в натуральной форме (D63). Кроме того, все пенсии и другие подлежащие выплате пенсионные социальные пособия отражаются как уменьшение прав на пенсионные пособия (F63).

<sup>15</sup>Социальные трансферты в натуральной форме отражаются в счете перераспределения доходов в натуральной форме.

<sup>16</sup>Как следствие, фактические и условно исчисленные взносы/отчисления в пенсионные программы и другие программы пенсионных пособий не включаются в доходы от взносов/отчислений на социальные нужды (категория доходов 12 СГФ).

**A7.47.** В отличие от СНС, расходы в виде трансфертов в СГФ не включают подлежащие выплате пенсии и пенсионные пособия работников сектора государственного управления. Эти пособия представляются только как операции, приводящие к сокращению обязательств по правам на пенсионные пособия (статья обязательств 33063 СГФ). В результате в СГФ не требуется статья для корректировки на изменение прав на пенсионные пособия. Кроме того, в отличие от СНС, пособия в форме товаров и услуг, произведенных единицами сектора государственного управления, не отражаются как социальные пособия в СГФ, но затраты на производство этих товаров и услуг отражаются по различным категориям расходов СГФ, таким как оплата труда работников, использование товаров и услуг и т.д.

**A7.48.** Как указано во вставке A7.1, товары и услуги, производимые сектором государственного управления и представляемые в качестве социальных пособий в натуральной форме, грантов в натуральной форме или трансфертов в натуральной форме, отражаются в СНС как выпуск и трансферт бенефициарам. Эти трансферты отражаются в счете вторичного распределения доходов так, как если бы они были получены бенефициарами в денежной форме с сопутствующей продажей продукции бенефициарам.

**A7.49.** Другие текущие трансферты (D7) в СНС представляют собой набор разрозненных учетных записей, которые относятся к различным категориям СГФ.

- Чистые страховые премии, кроме премий по страхованию жизни (D71), эквивалентны чистым страховым премиям, кроме премий по страхованию жизни (статья доходов СГФ 14511 и статья расходов СГФ 28311), скорректированным с учетом условно исчисленной продажи или покупки страховых услуг, как описано в пункте A7.29.
- Страховые возмещения, кроме выплат по страхованию жизни (D72), эквивалентны текущим страховым возмещениям, кроме возмещений по страхованию жизни, в СГФ (статья доходов 14513 СГФ и статья расходов 28313 СГФ).
- Текущие трансферты в рамках сектора государственного управления (D73) и текущее международное сотрудничество (D74) в СНС отражаются в СГФ как *текущие гранты*, подлежащие получению (категории доходов 1311, 1321 или 1331 СГФ)

или подлежащие уплате (категории расходов 2611, 2621 или 2631 СГФ), за исключением товаров и услуг, произведенных единицами сектора государственного управления и распределяемых в натуральной форме (см. вставку A7.1).

- Прочие текущие трансферты (D75) в СНС отражаются в СГФ как *штрафы, пени и неустойки* (статья доходов 143 СГФ), *прочие текущие трансферты, не отнесенные к другим категориям* (статья доходов 14412 СГФ), *текущие трансферты, не отнесенные к другим категориям* (статья расходов 2821 СГФ), скорректированные с учетом трансфертов товаров и услуг, произведенных единицами сектора государственного управления и распределяемых в натуральной форме (см. вставку A7.1).

**A7.50.** Балансирующей статьей счета вторичного распределения доходов является располагаемый доход. В случае домашних хозяйств этот доход может быть использован для расходов на конечное потребление и сбережения. В случае нефинансовых и финансовых корпораций располагаемый доход является доходом, не распределяемым между владельцами собственного капитала за вычетом подлежащих уплате налогов на доходы. Располагаемый доход может представляться с учетом или без учета потребления основного капитала.

### Счет перераспределения доходов в натуральной форме

**A7.51.** Счет перераспределения доходов в натуральной форме отражает социальные пособия в натуральной форме и трансферты отдельных нерыночных товаров и услуг из государственного сектора в сектор домашних хозяйств, использующий товары или услуги. В связи с характером рассматриваемых операций этот счет имеет значение лишь для органов государственного управления, домашних хозяйств и НКОДХ. В этом счете отражаются два элемента процесса перераспределения. Первый — это нерыночное производство органами государственного управления и НКОДХ отдельных услуг, а второй — покупка органами государственного управления и НКОДХ товаров и услуг для передачи их домашним хозяйствам бесплатно или по ценам, не являющимся экономически значимыми. Счет перераспределения доходов в натуральной форме отражает социальные трансферты в натуральной форме как ресурсы в случае домашних хозяйств

и как использование в случае органов государственного управления и НКОДХ. Балансирующей статьей счета перераспределения доходов в натуральной форме является скорректированный располагаемый доход.

**A7.52.** Классификация функций органов государственного управления (КФОГУ) может использоваться для содействия в определении расходов органов государственного управления на индивидуальное потребление (P31 в СНС). Социальные пособия органов государственного управления в натуральной форме должны быть равны нерыночному производству социальных трансфертов в натуральной форме (D631 в СНС). Представление корреспондирующих статей расходов СГФ показано в таблице A7.4. Коллективное потребление органов государственного управления (P32 в СНС) равно их фактическому конечному потреблению (P4 в СНС).

#### **Счет использования располагаемого дохода**

**A7.53.** Счета использования доходов существуют в двух вариантах: счет использования располагаемого дохода и счет использования скорректированного располагаемого дохода. Оба счета показывают, каким образом для трех секторов, которые осуществляют конечное потребление, а именно, сектора домашних хозяйств, сектора НКОДХ и сектора государственного управления, располагаемый доход или скорректированный располагаемый доход распределяется между конечным потреблением и сбережением. Он измеряет ту часть дохода, внутри страны или за рубежом, которая не используется для конечного потребления. Сбережение может показываться на валовой или чистой основе (в зависимости от того, включается ли потребление основного капитала).

**A7.54.** В СНС валовое сбережение представляет собой балансирующую статью до операций с капиталом и может быть получено путем вычитания из чистого кредитования/чистого заимствования капитальных трансфертов, подлежащих получению/уплате, валового накопления капитала и приобретения минус выбытие нефинансовых непродуцированных активов. Валовое сбережение также можно вывести как располагаемый доход минус конечное потребление. Поскольку чистое кредитование/чистое заимствование в СНС и СГФ с концептуальной точки зрения одинаковы, применительно к сектору государственного

управления или государственному сектору валовое сбережение может выводиться из СГФ следующим образом:

чистое кредитование/чистое заимствование

*минус* капитальные гранты/трансферты, подлежащие получению

*плюс* капитальные гранты/трансферты, подлежащие уплате

*плюс* чистое приобретение нефинансовых активов.

Для перехода от чистого сбережения к валовому необходимо добавить потребление основного капитала.

**A7.55.** Счет использования располагаемого дохода и счет использования скорректированного располагаемого дохода служат для расчета сбережения в качестве балансирующей статьи. Два показателя сбережения одинаковы, но рассчитываются по-разному.

- В счете использования располагаемого дохода сбережение рассчитывается с использованием:
  - располагаемого дохода как ресурса;
  - расходов на конечное потребление как использования;
  - корректировочной статьи, показывающей корректировку с учетом изменения прав на пенсионные пособия.
- В счете использования скорректированного располагаемого дохода сбережение рассчитывается с использованием:
  - скорректированного располагаемого дохода как ресурса;
  - фактического конечного потребления как использования;
  - корректировочной статьи, показывающей корректировку с учетом изменения прав на пенсионные пособия.

**A7.56.** Конечное потребление является ключевым компонентом счета использования располагаемого дохода и валового внутреннего продукта. Эта концепция вводится в СНС двумя путями: расходы на конечное потребление (P3) и фактическое конечное потребление (P4). Разницу между ними составляют социальные трансферты в натуральной форме (D63), которые представляют собой конечное потребление товаров и услуг, приобретаемых единицами сектора государ-

ственного управления, но фактически потребляемых домашними хозяйствами.

**A7.57.** Расходы на конечное потребление не являются элементом СГФ. Расходы на конечное потребление могут быть рассчитаны с использованием связей с данными СГФ, установленными ранее. Они могут рассчитываться следующим образом:

общий выпуск продукции минус выпуск продукции, связанный с накоплением капитала за счет собственных средств<sup>17</sup>

*плюс* приобретение товаров и услуг, которые передаются домашним хозяйствам без дальнейших преобразований<sup>18</sup>

*минус* фактические и условно исчисленные продажи товаров и услуг (статья доходов 142 СГФ)<sup>19</sup>

*минус* изменения материальных оборотных средств по незавершенному производству и готовой продукции (статьи 31222 и 31223 СГФ).

**A7.58.** В СГФ покупки товаров и услуг, которые передаются конечным потребителям без дальнейших преобразований, классифицируются как *пособия по социальному обеспечению в натуральной форме* (статья расходов 2712 СГФ), *пособия по социальной помощи в натуральной форме* (статья расходов 2722 СГФ), *связанные с занятостью социальные пособия в натуральной форме* (статья расходов 2732 СГФ) или *часть текущих трансфертов, не отнесенных к другим категориям*, в натуральной форме (статья расходов 2821 СГФ), в зависимости от характера и организации их распределения.

**A7.59.** Категории расходов СГФ для социальных пособий в натуральной форме включают в себя возмещение расходов домашних хозяйств на покупку товаров и услуг, получаемое как социальные пособия в натуральной форме, и прямые закупки единицами сектора государственного управления товаров и услуг у рыночных производителей, которые предоставляются в качестве социальных пособий в натуральной

форме. Кроме того, статья СГФ *трансферты, не отнесенные к другим категориям* (2821), может включать закупки товаров и услуг у рыночных производителей, которые распределяются непосредственно среди домашних хозяйств для конечного потребления, кроме других социальных пособий. Товары и услуги, производимые самими органами государственного управления и впоследствии используемые в качестве трансфертов в натуральной форме, не отражаются как операции в натуральной форме в СГФ, но включаются в концепцию социальных трансфертов в натуральной форме (D63) в СНС.

**A7.60.** Поскольку в СНС производство и распределение товаров и услуг измеряется отдельно, операции в натуральной форме, как правило, отражаются в счетах так, как если бы они представляли собой денежные трансферты с последующим расходованием этого трансферта бенефициарами для получения соответствующих товаров и услуг. Следовательно, социальные трансферты в натуральной форме (D63) состоят из расходов на конечное потребление, производимых органами государственного управления и НКОДХ в интересах домашних хозяйств. По этой причине они называются индивидуальными товарами и услугами. Информация об этих индивидуальных товарах и услугах может быть получена из перекрестной классификации КФОГУ и экономической классификации расходов в таблице 6A2. В приложении к главе 6 перечислены услуги, которые считаются индивидуальными.

**A7.61.** В СНС, в счете использования располагаемого дохода, а также в счете использования скорректированного располагаемого дохода производится корректировка на изменение в правах на пенсионные пособия (D.8). Эта корректировка на изменение в правах на пенсионные пособия равна:

общей стоимости фактических взносов/отчислений на социальное страхование, подлежащих уплате в пенсионные программы, предусматривающие создание специальных фондов

*плюс* общая сумма условно исчисленных взносов/отчислений на социальное страхование, вносимых в связанные с занятостью пенсионные программы, предусматривающие создание специальных фондов,

*плюс* общая стоимость дополнений к социальным взносам/отчислениям.

<sup>17</sup>Как показано в таблицах A7.3 и A7.4, это соответствует сумме следующих категорий СГФ: 1421+21.2+22.2+23.2+УФПИК.

<sup>18</sup>Как показано в таблицах A7.3 и A7.4, это соответствует сумме следующих категорий СГФ: 2712+2722+2732+2821.32+2821.42.

<sup>19</sup>При продаже существующего товара сумма, подлежащая получению от его продажи, отражается в учете как отрицательные расходы на конечное потребление, если первоначальные расходы на этот товар классифицировались как расходы на конечное потребление.



*минус* сумма сопутствующих сборов за услуги

*минус* общая стоимость пенсий, выплачиваемых в качестве пенсионных пособий программами пенсионного обеспечения.

Различия в порядке учета пенсионных программ устраняют необходимость в этой корректировочной статье в системе СГФ (см. пункт 5.95).

### Счета накопления

**A7.62.** Сбережение — балансирующая статья последнего счета текущих операций в СНС и отправная точка для счетов накопления. Первая группа счетов накопления, включающая счет операций с капиталом и финансовый счет, отражает операции с активами и обязательствами, а также изменения чистой стоимости активов в результате капитальных трансфертов. Вторая группа счетов накопления, включающая счет других изменений в объеме активов и счет переоценки, связана с изменениями активов и обязательств вследствие других факторов, кроме операций.

### Счет операций с капиталом

**A7.63.** В счете операций с капиталом отражаются операции, связанные с приобретением нефинансовых активов и капитальными трансфертами. Этот счет начинается с чистого сбережения, заключительной балансирующей статьи счетов текущих операций, и отражает операции с нефинансовыми активами и капитальные трансферты. Балансирующей статьёй является либо *чистое кредитование* (+), которое измеряет чистую сумму, имеющуюся для финансирования других секторов, либо *чистое заимствование* (–), соответствующее чистому финансированию, получаемому от других секторов.

**A7.64.** Большинство учетных записей в счете операций с капиталом СНС может быть получено из соответствующих учетных записей в СГФ. Например, валовое накопление основного капитала (P51g) за вычетом потребления основного капитала (P51c) является чистыми инвестициями в основной капитал в СГФ (статья 311 СГФ). Как указано в таблице A7.5, в СНС 2008 года классификация категорий нефинансовых активов была полностью включена в СГФ. Вместе с тем, в СНС основные фонды также подразделяются на следующие:

- приобретение новых основных фондов (статья 311.1/P5111 в таблице A7.5);
- приобретение существующих основных фондов (статья 311.1/P5112 в таблице A7.5)
- выбытие существующих основных фондов (статья 311.2/P5113 в таблице A7.5).

Это различие между новыми и существующими активами отсутствует в СГФ и требует дополнительной информации из систем исходных данных.

**A7.65.** Потребление основного капитала в СНС (P51c) равно сумме статьи расходов с тем же названием в СГФ (статья расходов 23 СГФ) и потребления основного капитала, которое было капитализировано как часть накопления капитала за счет собственных средств (статья 3M13 СГФ).

**A7.66.** Изменение материальных оборотных средств (P52), приобретение минус выбытие ценностей (P53) и приобретение минус выбытие непроектированных активов (NP) являются тем же, что чистые инвестиции в корреспондирующих статьях СГФ (статьи 312, 313 и 314 СГФ соответственно).

**A7.67.** В СНС капитальные трансферты, подлежащие получению и уплате (D9), отражаются в учете как налоги на капитал (D91), инвестиционные гранты (D92) и другие капитальные трансферты (D99). Эти трансферты включаются в СГФ в следующих видах.

- Налоги на капитал (D91r), подлежащие получению сектором государственного управления, могут быть непосредственно соотнесены с доходами СГФ, отражаемыми по статьям *налоги на наследуемое имущество, наследство и дарения* (статья доходов 1133 СГФ) и *другие сборы с капитала* (статья доходов 1135 СГФ). В тех случаях, когда эти налоги подлежат уплате одним уровнем государственного управления другому, они включаются в статью расходов *капитальные трансферты, не отнесенные к другим категориям* (2822) получателя.
- Инвестиционные гранты (D92), состоящие из всех капитальных трансфертов, перечисляемых органами государственного управления другим институциональным единицам — резидентам или нерезидентам — для финансирования всех или части затрат на приобретение ими основных фондов. Эти инвестиционные гранты, подлежащие получению/выплате, являются компонентом

Таблица А7.5. Соответствие операций с категориями нефинансовых активов в СГФ и СНС

Коды СГФ	Коды СНС	Категории нефинансовых активов
<b>31</b>		<b>Нефинансовые активы</b>
<b>311</b>	<b>= P511</b>	<b>Основные фонды</b>
3M1	> P1	<i>В том числе: накопление капитала за счет собственных средств</i>
3M11	> D1	<i>Накопление капитала за счет собственных средств, оплата труда работников</i>
3M111	> D11	<i>Заработная плата</i>
3M112	> D12	<i>Отчисления работодателей на социальные нужды</i>
3M1121	> D121	<i>Фактические отчисления работодателей на социальные нужды</i>
3M11211	> D1211	<i>Фактические пенсионные отчисления работодателей</i>
3M11211	> D1212	<i>Фактические непенсионные отчисления работодателей</i>
3M1122	> D122	<i>Условно исчисленные отчисления работодателей на социальные нужды</i>
3M11221	> D1221	<i>Условно исчисленные пенсионные отчисления работодателей</i>
3M11222	> D1222	<i>Условно исчисленные непенсионные отчисления работодателей</i>
3M12	> P2	<i>Накопление капитала за счет собственных средств, промежуточное потребление</i>
3M13	> P51c	<i>Накопление капитала за счет собственных средств, потребление основного капитала</i>
<b>311.1</b>	<b>&lt; P5111</b>	<b>Приобретение новых основных фондов</b>
<b>311.1</b>	<b>&lt; P5112</b>	<b>Приобретение существующих основных фондов</b>
<b>311.2</b>	<b>&lt; P5113</b>	<b>Выбытие существующих основных фондов</b>
3111		Здания и сооружения
31111		Жилые здания
31112		Нежилые здания
31113		Прочие сооружения
31114		Улучшения земли
3112		Машины и оборудование
31121		Транспортное оборудование
31122		Машины и оборудование, кроме транспортного
311221		Оборудование ИКТ
311222		Машины и оборудование, не отнесенные к другим категориям
3113		Другие основные фонды
31131		Культивируемые биологические ресурсы
31132		Продукты интеллектуальной собственности
31133	= P512	Издержки, связанные с передачей прав собственности на произведенные активы (кроме земли)
31134		Системы вооружения
<b>312</b>	<b>= P52</b>	<b>Материальные оборотные средства</b>
31221		Сырье и материалы
31222		Незавершенное производство
31222.1	me	<i>В том числе: рыночные заведения</i>
312221		Незавершенное производство по культивируемым биологическим активам
312222		Прочее незавершенное производство
31223		Готовая продукция
31223.1	me	<i>В том числе: рыночные заведения</i>
31224		Товары для перепродажи
31225		Материальные оборотные средства военного назначения
<b>313</b>	<b>= P53</b>	<b>Ценности</b>
<b>314</b>	<b>NP</b>	<b>Непроизведенные активы</b>
3141	> NP1	Земля
3142	> NP1	Минеральные и энергетические ресурсы
3143	> NP1	Другие природные активы
3144		Нематериальные непроизведенные активы
31441	= NP2	Контракты, договоры аренды и лицензии
31442	= NP3	Гудвилл и маркетинговые активы
<b>Легенда:</b>	<b>=</b>	<b>Статья СГФ совпадает со статьей СНС</b>
	<b>&gt;</b>	<b>Статья СГФ является компонентом соответствующей статьи СНС</b>
	<b>&lt;</b>	<b>Часть статьи СГФ является компонентом соответствующей статьи СНС</b>
	<b>~</b>	<b>Статья СГФ концептуально та же, но на практике отличается в связи с иным порядком учета конкретных операций.</b>

Примечание. Статьи, не являющиеся стандартными компонентами СГФ и предусматриваемые СНС, указаны в затененных графах.

капитальных грантов, подлежащих получению (статьи доходов 1312, 1322 или 1332 СГФ), и компонентом капитальных грантов, подлежащих выплате (статьи расходов 2612, 2622 и 2632 СГФ).

- Другие капитальные трансферты (D99), состоящие из всех капитальных трансфертов, за исключением налогов на капитал и инвестиционных грантов. Одной из примечательных категорий, включаемых в эту статью, являются капитальные трансферты, связанные с аннулированием долга по взаимному соглашению. В СГФ они являются компонентом капитальных грантов (статьи доходов 1312, 1322 или 1332 СГФ или статьи расходов 2612, 2622 и 2632 СГФ), капитальных трансфертов, не отнесенных к другим категориям (статья доходов 1442 СГФ и статья расходов 2822 СГФ), и капитальных возмещений, связанных со страхованием, кроме страхования жизни (статья доходов 1452 СГФ и статья расходов 2832 СГФ).

### Финансовый счет

**A7.68.** Финансовый счет в СНС отражает операции с финансовыми активами и обязательствами, классифицированные по инструментам. Таким образом, он отражает чистое приобретение финансовых активов и чистое принятие обязательств. Балансирующая статья, *чистое кредитование (+)/чистое заимствование (-)*, в принципе равна *чистому кредитованию (+)/чистому заимствованию (-)* в счете операций с капиталом, хотя она измеряется иначе.

**A7.69.** С концептуальной точки зрения операции, отражаемые в финансовом счете СНС, идентичны операциям с финансовыми активами и обязательствами, отражаемым в СГФ (см. таблицу A7.6). На уровне сектора государственного управления или государственного сектора стоимость операций с финансовыми активами и обязательствами может отличаться ввиду иного подхода к консолидации (см. пункт A7.11). Некоторые выплаты инвестиционного дохода (см. пункт A7.43), вероятно, будут неизвестны органам государственного управления и будут рассчитываться только в контексте всей экономики; как следствие, они остаются корректировочной статьей между СГФ и национальными счетами. Суммы, отражаемые как операции по страхованию, пенсионному обеспечению и программам стандартизированных гарантий, также могут различаться ввиду возможности в СНС учитывать некоторые свя-

занные с занятостью обязательства в дополнительных, а не основных таблицах (см. пункт 5.95).

### Счета других изменений в объеме активов

**A7.70.** Счет других изменений в объеме активов в СНС служит для отражения тех же экономических событий, которые отражаются в СГФ (статьи 5\*\*\* СГФ), поэтому общая стоимость изменений в этих двух наборах данных должна быть согласована. В обоих наборах данных другие изменения в объеме активов отражаются по каждому виду активов и обязательств. Кроме того, в СНС эти изменения классифицируются также в соответствии с конкретными событиями, которые приводят к изменению в объеме данных активов или обязательств. Данные отражаются отдельно по экономическому возникновению активов (K1), экономическому выбытию произведенных нефинансовых активов (K2), потерям в результате катастрофы (K3), некомпенсируемым конфискациям (K4), другим изменениям в объеме, не включенным в другие категории (K5) и изменениям в классификации (K6). Как следствие, исходные данные для отражения этих событий должны обеспечивать выявление соответствующих активов и обязательств, а также выявлять основное событие, вызвавшее изменение в объеме.

### Счет переоценки

**A7.71.** Счет переоценки в СНС служит для отражения той же холдинговой прибыли или убытков, которые отражаются в СГФ (статьи 4\*\*\* СГФ). Как следствие, общая стоимость номинальной холдинговой прибыли по сектору государственного управления или государственному сектору должна быть одинаковой в этих двух наборах данных. Кроме того, в СНС рекомендуется, чтобы номинальная холдинговая прибыль и убытки далее подразделялась на нейтральную и реальную холдинговую прибыль и убытки. В СГФ такое различие не проводится.

- *Нейтральные холдинговые прибыли и убытки* (B1031) за период равны увеличению (уменьшению) стоимости актива, которое потребовалось бы, чтобы в отсутствие операций и других изменений в объеме активов, продолжать владеть таким же количеством товаров и услуг как и в начале периода. Это значение определяется путем применения, за одни и те же периоды времени, индекса изменения общего уровня цен к начальной стоимости всех активов или обязательств.

Результат этой операции называется нейтральной холдинговой прибылью и убытками, поскольку все активы и обязательства переоцениваются таким образом, чтобы в точности сохранить их покупательную способность.

- *Реальная холдинговая прибыль и убытки* (B1032) отражает разницу между номинальной холдинговой прибылью и убытками и нейтральной холдинговой прибылью и убытками.

### **Баланс активов и пассивов**

**A7.72.** Начальный и заключительный балансы активов и пассивов по сектору государственного управления или государственному сектору с концептуальной точки зрения являются одинаковыми в СНС и СГФ. В обоих наборах данных активы отражаются на левой стороне, а обязательства и чистая стоимость активов/капитала на правой стороне. Изменения в *балансе активов и пассивов* в СНС представляют собой сумму учетных записей в четырех счетах накопления, соответствующих указанным активам или обязательствам. Аналогично, в СГФ изменения в *балансе активов и пассивов* по каждой категории активов и обязательств равны сумме операций, холдинговой прибыли и убытков и других изменений в объеме. Классификация активов и обязательств в этих двух системах полностью согласована. Однако на уровне сектора государственного управления или государственного сектора стоимость позиций по запасам финансовых активов и обязательств может отличаться ввиду иного подхода к консолидации (см. пункт A7.11). На практике суммы, отражаемые как позиции по запасам, могут также различаться в двух случаях:

- обязательства в отношении связанных с занятостью пенсионных программ могут различаться ввиду имеющейся в СНС возможности учитывать некоторые связанные с занятостью обязательства в дополнительных таблицах (см. пункт 5.95);
- активы и обязательства, связанные с выплатами инвестиционного дохода, могут различаться в тех случаях, когда эти суммы неизвестны органам государственного управления и поэтому не включаются в СГФ и рассчитываются только в контексте всей экономики (см. пункт A7.43)<sup>20</sup>.

<sup>20</sup>В СНС также приводятся показатели объема (включая составляющую органов государственного управления), которые являются важным видом информации для фискального анализа, позволяющим использовать СНС как дополнение к СГФ.

### **Сопоставление аналитических основ СГФ и платежного баланса и международной инвестиционной позиции**

**A7.73.** РПБб служит нормативной основой для формирования статистических данных по потокам и позициям по запасам страны в отношении остального мира. Поскольку РПБб гармонизировано с СНС 2008 года, оно также гармонизировано с другими наборами макроэкономических данных, в том числе с СГФ. Ввиду наличия концептуальных связей составители международных счетов и СГФ должны консультироваться друг с другом, с тем чтобы обеспечить последовательное применение определений охвата и концепций, а также правил учета.

### **Сравнение счетов СГФ и платежного баланса и международной инвестиционной позиции**

**A7.74.** Структура международной статистической основы схожа со структурой, используемой в системе СГФ, и включает: 1) *платежный баланс*, в котором обобщаются экономические операции между резидентами и нерезидентами в течение определенного периода времени; 2) *другие изменения в финансовых активах и обязательствах*, которые показывают потоки в связи с экономическими событиями, кроме операций между резидентами и нерезидентами, и включают изменения стоимостной оценки; 3) *международную инвестиционную позицию* (МИП), которая показывает стоимость позиций по запасам финансовых активов и обязательств между резидентами данной экономики и нерезидентами на отчетную дату. Разница между начальной и заключительной позицией по запасам МИП объясняется суммой операций и других изменений в финансовых активах и обязательствах.

### **Связи между СГФ и платежным балансом и международной инвестиционной позицией**

**A7.75.** Основа РПБб представляет собой последовательность счетов, каждый из которых охватывает отдельный экономический процесс или явление и балансирующую статью. В оставшейся части этого раздела показано, как различные международные счета соответствуют СГФ.



Таблица А7.6. Соответствие финансовых активов и обязательств в СГФ и СНС

РСГФ, гармонизированное с другими наборами данных	Коды СГФ		Коды СНС 2008 года	
	Операция	Позиция по запасам	Операция	Позиция по запасам
<b>Финансовые активы<sup>1</sup></b>	<b>32</b>	<b>62</b>		
<b>Всего по видам инструментов:</b>				
<b>Монетарное золото и СДР</b>	<b>3201</b>	<b>6201</b>	<b>F1</b>	<b>AF1</b>
Монетарное золото	32011	62011	F11	AF11
СДР	32012	62012	F12	AF12
<b>Наличная валюта и депозиты</b>	<b>3202</b>	<b>6202</b>	<b>F2</b>	<b>AF2</b>
Наличная валюта	32021	62021	F21	AF21
Переводные депозиты	32022	62022	F22	AF22
Прочие депозиты	32023	62023	F29	AF29
<b>Долговые ценные бумаги</b>	<b>3203</b>	<b>6203</b>	<b>F3</b>	<b>AF3</b>
<b>Кредиты и займы</b>	<b>3204</b>	<b>6204</b>	<b>F4</b>	<b>AF4</b>
<b>Акционерный капитал и акции инвестиционных фондов</b>	<b>3205</b>	<b>6205</b>	<b>F5</b>	<b>AF5</b>
Акционерный капитал	32051	62051	F51	AF51
Паи/акции инвестиционных фондов	32052	62052	F52	AF52
<b>Программы страхования, пенсионного обеспечения и стандартизированных гарантий</b>	<b>3206</b>	<b>6206</b>	<b>F6</b>	<b>AF6</b>
Страховые технические резервы, кроме резервов по страхованию жизни	32061	62061	F61	AF61
Права на получение выплат по страхованию жизни и аннуитетам	32062	62062	F62	AF62
Права на пенсионные пособия <sup>2</sup>	32063	62063	F63 & F65	AF63 & AF65
Требования пенсионных фондов к управляющим пенсионными программами	32064	62064	F64	AF64
Резервы на покрытие требований в рамках программ стандартизированных гарантий	32065	62065	F66	AF66
<b>Производные финансовые инструменты и опционы на акции для работников</b>	<b>3207</b>	<b>6207</b>	<b>F7</b>	<b>AF7</b>
Производные финансовые инструменты	32071	62071	F71	AF71
Опционы на акции для сотрудников	32072	62072	F72	AF72
<b>Прочая дебиторская задолженность</b>	<b>3208</b>	<b>6208</b>	<b>F8</b>	<b>AF8</b>
Торговые кредиты и авансы	32081	62081	F81	AF81
Различная дебиторская задолженность	32082	62082	F82	AF82
<b>Обязательства<sup>1</sup></b>	<b>33</b>	<b>63</b>		
<b>Всего по видам инструментов:</b>				
Специальные права заимствования (СДР)	3301	6301	F12	AF12
Наличная валюта и депозиты	3302	6302	F2	AF2
Долговые ценные бумаги	3303	6303	F3	AF3
Кредиты и займы	3304	6304	F4	AF4
Акционерный капитал и акции инвестиционных фондов	3305	6305	F5	AF5
Программы страхования, пенсионного обеспечения и стандартизированных гарантий <sup>2</sup>	3306	6306	F6	AF6
Производные финансовые инструменты и опционы на акции для работников	3307	6307	F7	AF7
Прочая кредиторская задолженность	3308	6308	F8	AF8

<sup>1</sup>Как финансовые активы, так и обязательства подразделяются далее на внутренние и внешние по тем же подкатегориям, за исключением следующего: обязательства и внутренние активы не включают монетарное золото ни в потоках, ни в позициях по запасам; а внутренние активы и внутренние обязательства в позициях по запасам не включают СДР.

<sup>2</sup>В той мере, в которой резервы, связанные с правами на непенсионные пособия, существуют, такие обязательства включаются вместе с резервами, связанными с правами на пенсионные пособия, по практическим соображениям (см пункт 7.195).

## Платежный баланс

**A7.76.** В **платежном балансе** обобщаются экономические операции между резидентами и нерезидентами за определенный период времени. Различные счета в платежном балансе различаются в зависимости от характера предоставленных и полученных экономических ресурсов.

- *Счет текущих операций* показывает потоки товаров и услуг, первичных доходов и вторичных доходов между резидентами и нерезидентами.
- *Счет операций с капиталом* показывает потоки по операциям с непроизведенными нефинансовыми активами и капитальные трансферты между резидентами и нерезидентами.
- *Финансовый счет* показывает чистое приобретение и выбытие финансовых активов и обязательств.
- Сумма остатков на счетах текущих операций и операций с капиталом представляет собой чистое кредитование (профицит) или чистое заимствование (дефицит) резидентной экономики по отношению к остальному миру. С концептуальной точки зрения это равно чистому сальдо финансового счета. С концептуальной точки зрения это также равно сумме чистого кредитования/заимствования всех резидентных секторов.

## Счет текущих операций

**A7.77.** *Счет текущих операций* показывает потоки товаров и услуг, первичных доходов и вторичных доходов между резидентами и нерезидентами. Сальдо этого счета, известное как сальдо счета текущих операций, показывает разность между суммой экспорта и доходов, подлежащих получению, и суммой импорта и доходов, подлежащих уплате. Сальдо счета текущих операций представляет собой разницу между сбережениями и инвестициями в данной экономике.

## Счет товаров и услуг

**A7.78.** Счет товаров и услуг показывает операции со статьями, которые являются результатами производственной деятельности. В центре внимания этого счета находится момент времени, в который товары и услуги обмениваются между резидентом и нерезидентом<sup>21</sup>. Производство представляет собой деятель-

<sup>21</sup>В данном контексте товары включают потребительские товары и произведенные нефинансовые активы.

ность, в которой предприятие использует вводимые ресурсы (промежуточные вводимые ресурсы, труд, произведенные и непроизведенные активы) для преобразования их в выпускаемую продукцию, которая может поставляться другим единицам.

**A7.79.** *Отчет об операциях* СГФ связан со счетом товаров и услуг в той мере, в которой единицы сектора государственного управления/государственного сектора осуществляют операции с нерезидентами, включающие товары и услуги, в качестве либо производителя/продавца, либо пользователя этих товаров или услуг. Как правило, в СГФ эти операции не выделяются в отдельные категории, что ограничивает возможности согласования счета товаров и услуг и СГФ. Однако в некоторых случаях такие операции могут выделяться как дополнительная информация в базовых исходных данных в связи с характером, большим объемом или большой стоимостью этих операций. В частности, при обмене произведенными активами могут иметься общедоступные договорные соглашения, которые должны согласованным образом учитываться в счете товаров и услуг платежного баланса и СГФ.

**A7.80.** Счет товаров и услуг предусматривает классификацию товаров и услуг в соответствии с характером товара или услуги. Одним из конкретных требований является раздельное раскрытие информации о *товарах и услугах органов государственного управления, не отнесенных к другим категориям*, которые охватывают:

- товары и услуги, поставляемые территориальными анклавами и в анклавы, такие как посольства, военные базы и международные организации;
- товары и услуги, приобретаемые в стране пребывания дипломатами, консульскими сотрудниками и военнослужащими, размещенными за границей, и их иждивенцами;
- услуги, предоставляемые и получаемые органами государственного управления и не отнесенные к другим категориям услуг.

**A7.81.** Анклавы правительств и международных организаций не являются резидентами территории, на которой они физически расположены. Поэтому их операции с резидентами территории или местности являются международными операциями. Однако все расходы на товары и услуги нанятого на месте персонала анклава не включаются в международные операции. Кроме того, в категорию товаров и услуг

включается предоставление правительством лицензий и разрешений нерезидентам, относимых к сборам, и некоторые виды деятельности, связанные с технической помощью, предоставляемой одной страной другой стране<sup>22</sup>. Классификации СГФ специально не требуют выделения операций с товарами и услугами с нерезидентами. Однако в тех случаях, когда эти операции могут быть выделены, и классификации встроены в основополагающую систему учета сектора государственного управления, эта информация должна предоставляться составителям платежного баланса. В СГФ стоимость сделок с товарами и услугами, заключенных с нерезидентами, может отличаться от международной статистики, составляемой в соответствии с подходом СНС к плате за услуги страхования и стандартизированные гарантии (см. пункт А7.29).

### Счет первичных доходов

**А7.82.** *Счет первичных доходов* показывает потоки первичных доходов между институциональными единицами — резидентами и нерезидентами. Первичные доходы представляют собой доходы, которые поступают институциональной единице за ее вклад в процесс производства или за предоставление финансовых активов и аренды природных ресурсов другим институциональным единицам.

**А7.83.** В международных счетах различаются следующие виды первичных доходов:

- оплата труда работников;
- инвестиционный доход:
  - дивиденды;
  - реинвестированная прибыль;
  - проценты;
  - инвестиционный доход, относимый на счет держателей страховых полисов в фондах страхования, стандартизированных гарантий и пенсионных фондах;
- прочие первичные доходы:
  - рента;
  - налоги на производство и импорт;
  - субсидии.

**А7.84.** Согласованность данных между СГФ и счетом первичных доходов может быть обеспечена лишь в том случае, если в СГФ или базовых исходных данных отдельно выделяются достаточные дополнительные данные. Между счетом первичных доходов и СГФ существуют следующие связи.

- *Оплата труда работников.* В той мере, в которой правительство-резидент использует труд физического лица-нерезидента, оплата труда работников правительства включает суммы, выплачиваемые нерезидентам, которые должны отражаться в счете первичных доходов платежного баланса. Поскольку прием на работу в органах государственного управления обычно сопряжен с условием о том, что работник должен быть резидентом данной страны, эти суммы часто не очень велики. Однако в случае территориальных анклавов вся оплата труда работников, выплачиваемая правительством резидентам принимающей страны, должна включаться в счет первичных доходов. Классификации СГФ конкретно не требуют выделения оплаты труда работников, выплачиваемой нерезидентам. Однако в тех случаях, когда такие платежи выделяются в основополагающей системе исходных данных, эта информация должна согласованным образом представляться в СГФ и счете первичных доходов.
- *Инвестиционный доход.* Вклад сектора государственного управления в инвестиционный доход в основном определяется на основе нерезидентной части статей СГФ *проценты* (статья доходов 1411 СГФ и статья расходов 24 СГФ) и *дивиденды* (статья доходов 1412 СГФ и статья расходов 2811 СГФ). Как следствие, он может быть связан со счетами СГФ, если в базовых исходных данных разделяются суммы к получению от резидентов и нерезидентов и уплате резидентам и нерезидентам. С концептуальной точки зрения категории инвестиционного дохода одинаковы в СГФ и международных счетах, но стоимость операций с нерезидентами в СГФ может отличаться от международной статистики вследствие иного подхода к отражению УФПИК (см. пункт А7.29). В тех случаях, когда единицы сектора государственного управления осуществляют управление программами страхования, стандартизированных гарантий или пенсионного обеспечения, они включают инвестиционный доход держателям страховых полисов в этих программах. К числу таких

<sup>22</sup>См. пункты 10.173–10.181 РПБ6. Для идентификации этих сборов используются те же критерии, что и в СНС и СГФ.

держателей страховых полисов могут относиться нерезиденты, и в этом случае соответствующая часть *расходов, связанных с собственностью, по выплатам инвестиционного дохода* (статья расходов 2813 СГФ) должна быть согласована с соответствующей статьей, отражаемой в счете первичных доходов. В тех случаях, когда единица сектора государственного управления или государственная корпорация осуществляет прямые иностранные инвестиции в структуры специального назначения (ССН) или иностранные филиалы государственных корпораций, реинвестированные доходы, представляемые в счете первичных доходов, должны отражаться отдельно в СГФ (статья доходов 1416 СГФ). Аналогичным образом, если государственные корпорации имеют прямых иностранных инвесторов или паи/акции инвестиционных фондов, реинвестированная прибыль должна включаться в счета первичных доходов и должна быть согласована с суммами, отражаемыми в СГФ (статья расходов 2815 СГФ).

- *Другие первичные доходы.* При расчете других первичных доходов связи с данными СГФ возникают в результате операций с нерезидентами, связанными с *субсидиями* (статья доходов СГФ 14411 и статья расходов СГФ 25) и *рентой* (статья доходов 1415 СГФ и статья расходов 2814 СГФ). В случаях, когда информация о таких платежах или поступлениях предоставляется в базовых исходных данных, эти данные должны соответствовать счету первичных доходов. Налоги на производство и на импорт, отражаемые в счете первичных доходов платежного баланса, составляют часть этих налогов, взимаемую с нерезидентов, и представляют собой те же категории налогов, что и соответствующая статья СНС (D2 в СНС). Налоги на производство и на импорт представляют собой сумму нескольких детализированных категорий налогов в СГФ:
- *периодические налоги на недвижимое имущество* (статья 1131 СГФ);
- *периодические налоги на чистую стоимость имущества* (статья 1132 СГФ);
- *другие периодические налоги на собственность* (статья 1136 СГФ);
- *общие налоги на товары и услуги* (статья 1141 СГФ);

- *акцизы* (статья 1142 СГФ);
- *прибыль фискальных монополий* (статья 1143 СГФ);
- *налоги на специфические услуги* (статья 1144 СГФ);
- *налоги на использование товаров и на разрешение на их использование или на осуществление деятельности*, подлежащие уплате производителями (статья 1145 СГФ);
- *другие налоги*, подлежащие уплате коммерческими предприятиями (статья 1161 СГФ).

**A7.85.** Чтобы обеспечить возможность проверки согласованности со счетом первичных доходов в платежном балансе, эти категории налогов СГФ должны быть разделены между суммами, подлежащими получению от резидентов и нерезидентов. Эти подкатегории, как правило, отсутствуют в СГФ и могут быть полезны только для получения записей по кредиту в счете первичных доходов. Некоторые налоги на производство и импорт легче разделить между резидентами и нерезидентами, тогда как другие разделить сложнее. Кроме того, часть, относящаяся к нерезидентам, может различаться между категориями налога, а также между последующими годами.

### Счет вторичных доходов

**A7.86.** Счет вторичных доходов в платежном балансе показывает текущие трансферты между резидентами и нерезидентами. Этот счет показывает перераспределение доходов, то есть ситуацию, когда ресурсы для текущих целей предоставляются одной стороной без обратной прямой поставки этой стороне каких-либо объектов, имеющих экономическую ценность. В этом счете отражаются различные виды текущих трансфертов, с тем чтобы показать их роль в процессе распределения доходов между странами. Степень участия правительств в этих трансфертах определяет связи между *Отчетом об операциях* в СГФ и этим счетом.

**A7.87.** Стандартные компоненты счета вторичных доходов проводят различие на первом уровне между текущими трансфертами, подлежащими получению/выплате сектором государственного управления, и соответствующими трансфертами других секторов, включая финансовые корпорации, нефинансовые корпорации, домашние хозяйства и НКОДХ. В случае сектора государственного управления они включают трансферты, связанные с:



- текущими налогами на доходы, имущество и т. д.;
- взносами/отчислениями на социальные нужды;
- социальными пособиями;
- чистыми страховыми премиями, кроме премий по страхованию жизни;
- страховыми возмещениями, кроме возмещений по страхованию жизни;
- текущими операциями в рамках международного сотрудничества;
- прочими текущими трансфертами.

**A7.88.** В той мере, в которой текущие трансферты сектора государственного управления могут выделяться и представляться в СГФ как поступающие от нерезидентов или нерезидентам, эти данные должны согласованным образом отражаться в счете вторичных доходов платежного баланса.

- Текущие налоги на доходы, имущество и т. д., отражаемые в счете вторичных доходов, включают нерезидентную часть тех же категорий налогов, что и в *СНС 2008 года* (D5 в СНС). Текущие налоги на доходы, имущество и т. д. представляют собой сумму нескольких детализированных категорий налогов, отражаемых в СГФ, и включают *налоги на доходы, прибыль и прирост капитала* (статья 111 СГФ) и ряд других категорий налогов, в основном уплачиваемых конечными потребителями (см. пункт A7.40).
- Взносы/отчисления на социальные нужды (D61 в СНС), подлежащие получению от нерезидентов единицами сектора государственного управления, или социальные пособия, выплачиваемые нерезидентам (D62 и D63 в СНС), могут отличаться от соответствующих статей СГФ (см. пункты A7.45–A7.47).
- Текущее международное сотрудничество представляется отдельной строкой в *Отчете об операциях* СГФ и должно представляться согласованным образом в счете вторичных доходов. *Гранты, подлежащие выплате правительствам иностранных государств и международным организациям* (статьи 2611 и 2621 СГФ соответственно), и *гранты, подлежащие получению от правительств иностранных государств и международных организаций* (статьи 1311 и 1321 СГФ соответственно), как правило, являются наиболее

важной связью между СГФ и счетом вторичных доходов.

- Другие прочие текущие трансферты (D75 в СНС)<sup>23</sup> включают различные статьи текущих трансфертов, подлежащих получению и выплате (см. пункт A7.49).
- В текущих трансфертах единиц сектора государственного управления, связанных со страховыми премиями/возмещениями, кроме премий/возмещений по страхованию жизни, и в прочих текущих трансфертах требуется выделять трансферты, подлежащие получению от резидентов и нерезидентов или подлежащие выплате резидентам и нерезидентам.

### Счет операций с капиталом

**A7.89.** Счет операций с капиталом в международных счетах показывает операции между резидентами и нерезидентами, связанные с капитальными трансфертами, подлежащими получению и выплате, и приобретение и выбытие произведенных нефинансовых активов. В нем отражаются приобретение и выбытие произведенных нефинансовых активов, таких как земля, проданная посольствам, и продажи договоров аренды и лицензий, а также капитальные трансферты, то есть предоставление ресурсов для капитальных целей одной стороной без прямой обратной передачи каких-либо объектов, имеющих экономическую ценность, этой стороне.

**A7.90.** Произведенные нефинансовые активы состоят из пяти элементов: *земли, минеральных и энергетических ресурсов, других природных активов, контрактов, договоров аренды и лицензий и маркетинговых активов и гудвилла* (статьи 3141, 3142, 3143, 31441 и 31442 СГФ соответственно). В системе макроэкономической статистики обеспечивается полная согласованность в отношении существующих статей произведенных нефинансовых активов. В тех случаях, когда единицы сектора государственного управления приобретают или реализуют эти активы в рамках операций с нерезидентами, требуется дополнительная информация по операциям СГФ, с тем чтобы обеспечить возможность для составления данных или проверки согласованности с международными счетами.

<sup>23</sup>Соответствующие детализированные категории СГФ показаны в таблицах A7.3 и A7.4.

**A7.91.** Следует отметить, что счет операций с капиталом в платежном балансе не показывает произведенные нефинансовые активы, как СНС и СГФ. Он показывает только операции с произведенными нефинансовыми активами. Операции с произведенными нефинансовыми активами включаются в счет товаров и услуг, в котором не проводится разграничение в зависимости от того, предназначены ли эти товары или услуги для капитальных или текущих целей.

**A7.92.** С концептуальной точки зрения капитальные трансферты являются такими же, как капитальные трансферты, отражаемые в СНС и СГФ. Органы государственного управления часто принимают участие в этих трансфертах, которые должны отражаться согласованным образом в СГФ и счете операций с капиталом платежного баланса. Эти капитальные трансферты состоят из обязательных трансфертов органам государственного управления, трансфертов, производимых согласно постановлениям суда, и добровольных трансфертов. Могут также присутствовать условно исчисленные капитальные трансферты в результате использования правительствами структур специального назначения, являющихся резидентами других стран, в налогово-бюджетных целях (см. пункт 2.138 и пункты 8.24–8.26 РПБ6). Счет операций с капиталом платежного баланса включает следующие основные виды капитальных трансфертов.

- *Прощение долга.* Когда структуры сектора государственного управления/государственного сектора участвуют в прощении долга (см. пункты A3.7–A3.9) в качестве получателя или стороны, предоставляющей такое прощение, эти события, как правило, хорошо известны и должны отражаться в счетах СГФ. В счете операций с капиталом платежного баланса прощение долга, полученное от нерезидентов, отражается как доходы по статье *капитальные гранты*, полученные либо от правительств иностранных государств, либо от международных организаций, или включаются в *капитальные трансферты, не отнесенные к другим категориям*, если они получены от других структур-нерезидентов. Корреспондирующие записи в СГФ отражаются в статьях 1312, 1322 или 1442 соответственно. В учете отражается соответствующее уменьшение надлежащего внешнего долгового инструмента. Когда единица сектора государственного управления предоставляет облегчение бремени задолжен-

ности нерезиденту, в учете отражаются расходы как *капитальные гранты* правительствам иностранных государств или международным организациям или включаются в *капитальные трансферты, не отнесенные к другим категориям*, если они предоставлены другим структурам-нерезидентам. Расходы в СГФ отражаются в статьях 2612, 2622 или 2822 СГФ соответственно. В учете отражается соответствующее уменьшение надлежащего внешнего финансового актива.

- *Исключительно крупные страховые возмещения, кроме возмещений по страхованию жизни.* В тех случаях, когда эти возмещения подлежат получению/выплате единицами сектора государственного управления, они отражаются в учете как капитальные возмещения (статья доходов 1452 СГФ или статья расходов 2832 СГФ соответственно). Из-за неординарного характера этой статьи, она, как правило, хорошо известна и видна в данных СГФ, и имеется возможность включения ее в международные счета.
- *Инвестиционные гранты в платежном балансе.* Эти гранты состоят из капитальных трансфертов в денежной или натуральной форме, предоставляемых правительствами или международными организациями другим институциональным единицам для финансирования всех или части затрат на приобретение ими основных фондов. Единицы органов государственного управления/государственного сектора могут предоставлять или получать эти инвестиционные гранты. В СГФ эти трансферты отражаются в *капитальных грантах*, как описано выше.
- *Разовые гарантии и другие переуступки долга.* Когда в таких операциях участвуют единицы сектора органов государственного управления/государственного сектора и нерезиденты (см. пункты 7.256–7.260), их следует согласованным образом отражать в счете операций с капиталом и СГФ.
- *Налоги на капитал* (определение приводится в пункте 5.51). Налоги на капитал, отражаемые в счете операций с капиталом платежного баланса, включают те же категории налогов, что и соответствующая статья СНС (D91 в СНС), но они представляют лишь ту часть этих налогов, которая собрана с нерезидентов (см. пункт A7.67). Обеспечение согласованности этой статьи в счете операций с капиталом и СГФ требует разбивки этих налогов в дополнительных данных

СГФ на суммы, подлежащие получению от резидентов и нерезидентов.

- *Другие капитальные трансферты.* Эти трансферты состоят из крупных неперiodических выплат в качестве компенсации за обширные повреждения или серьезные травмы, не покрываемые страховыми полисами. В тех случаях, когда единицы сектора государственного управления/государственного сектора являются получателями этого вида трансфертов от нерезидентов, они отражаются как часть *капитальных грантов*, подлежащих получению от правительств иностранных государств или международных организаций, либо включаются в качестве *капитальных трансфертов, не отнесенных к другим категориям*, если они получены от других структур-нерезидентов (статьи доходов 1312, 1322 или 1442 СГФ соответственно). В тех случаях, когда единицы сектора государственного управления/государственного сектора предоставляют этот вид трансфертов нерезидентам, в учете отражаются расходы как *капитальные гранты* правительствам иностранных государств или международным организациям, либо как *капитальные трансферты, не отнесенные к другим категориям*, если они предоставляются другим структурам-нерезидентам (статьи расходов 2612, 2622 или 2822 СГФ соответственно). Обеспечение согласованности для этой статьи в счете операций с капиталом и СГФ требует разбивки этих трансфертов для определения сумм, подлежащих получению от резидентов и нерезидентов.

## Финансовый счет

**A7.93.** Финансовый счет платежного баланса служит для отражения в учете операций, связанных с финансовыми активами и обязательствами, которые осуществляются между резидентами и нерезидентами. Операции финансового счета отражаются в платежном балансе, а также, ввиду их влияния на позиции по запасам активов и обязательств, в интегрированном отчете по МИП. Чистое сальдо финансового счета с концептуальной точки зрения равно сумме остатков на счетах текущих операций и операций с капиталом (*чистое кредитование (+) / чистое заимствование (-)*). Финансовый счет показывает, каким образом финансируется чистое кредитование нерезидентов или чистое заимствование у нерезидентов.

**A7.94.** Международные счета используют функциональные категории в качестве основной классификации для каждой финансовой операции, других изменений в активах и обязательствах и позиций по запасам<sup>24</sup>. В международных счетах выделяется пять функциональных категорий инвестиций:

- прямые инвестиции;
- портфельные инвестиции;
- производные финансовые инструменты (кроме резервов) и опционы на акции для сотрудников;
- другие инвестиции;
- резервные активы.

В этой функциональной классификации учитываются некоторые аспекты отношений между сторонами и мотивов для инвестирования (см. главу 6 РПБ6). Кроме того, данные финансового счета также представляются в соответствии с используемым инструментом — финансовым активом или обязательством и сектором или резидентом-контрагентом по данной операции, а также сроком погашения. Хотя классификация финансовых активов и обязательств, представленная в СГФ, не следует функциональной классификации, она полностью согласуется с разбивкой по инструментам и классификацией по секторам, используемым в международных счетах. Что касается финансовых активов и обязательств, в основе СГФ различаются операции с резидентами и нерезидентами. СГФ следует тем же критериям для определения резидентной принадлежности, что и международные счета. Поэтому с концептуальной точки зрения данные СГФ соответствуют данным по сектору государственного управления, представляемым в финансовом счете платежного баланса<sup>25</sup>.

## Счет других изменений в финансовых активах и обязательствах

**A7.95.** В международных счетах счет других изменений в финансовых активах и обязательствах показывает изменения финансовых остатков, которые возникают по причинам, отличным от операций между резидентами и нерезидентами. Эти изменения назы-

<sup>24</sup>В классификации функций органов государственного управления термин «функциональная классификация» используется в ином контексте.

<sup>25</sup>В международных счетах выделяется сектор государственного управления, но не представляются данные по подсекторам сектора государственного управления, как в случае СГФ.

ваются также другими потоками и, аналогично СГФ, включают холдинговую прибыль и убытки, а также другие изменения в объеме финансовых активов и обязательств (включая изменения классификации). Ввиду важности различных валют в МИП, переоценки стоимости (холдинговая прибыль или убытки) разделяются на изменения, связанные с обменными курсами и другими изменениями цен. Как описано в предыдущих пунктах, классификация активов и обязательств по финансовым инструментам в СГФ и международных счетах в концептуальном отношении полностью согласована. Это должно приводить к согласованности данных, представляемых по этим другим потокам в обоих наборах данных, за исключением обязательств по правам на пенсионные пособия, которые могут отличаться.

### **Международная инвестиционная позиция**

**A7.96.** Международная инвестиционная позиция (МИП) представляет собой статистический отчет, который показывает, на определенный момент времени, стоимость финансовых активов резидентов данной экономики, которые являются требованиями к нерезидентам, стоимость золотых слитков, хранимых в качестве резервных активов, и стоимость обязательств резидентов данной экономики перед нерезидентами. Разность между активами и обязательствами является чистой позицией в МИП и представляет собой либо чистое требование к остальному миру, либо чистое обязательство перед остальным миром. МИП — это подмножество активов и обязательств, включаемых в баланс активов и пассивов страны. В дополнение к МИП, этот баланс активов и пассивов включает нефинансовые активы, а также позиции по финансовым активам и обязательствам между резидентами.

**A7.97.** Как и в случае финансового счета, самым высоким уровнем классификации, используемым в МИП, является функциональная классификация (см. пункт A7.94). Ввиду все более широкого использования балансового метода для анализа устойчивости и уязвимости, отражение информации по валютной структуре в МИП входит в стандартное представление, а информация об остаточном сроке до погашения носит рекомендательный характер.

**A7.98.** Позиции по финансовым активам/обязательствам сектора государственного управления

с нерезидентами, представляемые в балансе активов и пассивов СГФ, следуют тем же правилам бухгалтерского учета и классификации инструментов, что и МИП. Дополнительные требования к отчетности, касающиеся разбивки по срокам, остающимся до погашения, и валютам, как рекомендуется в *Руководстве СДГФ* и СГФ, также полностью согласованы.

### **Сопоставление аналитических основ СГФ и денежно-кредитной и финансовой статистики**

**A7.99.** РДФС является частью системы статистических руководств и потому может рассматриваться как расширение и углубление *СНС 2008 года*. РДФС согласуется с *СНС 2008 года* в отношении принципов и концепций, таких как разграничение структур резидентов и нерезидентов, разделение экономики на секторы, классификация различных категорий финансовых активов и обязательств, время отражения в учете, стоимостная оценка и агрегирование данных. В отношении консолидации РДФС следует СГФ в части консолидации балансов активов и пассивов секторов. Основные принципы и концепции РДФС также согласуются с РПБ6 и настоящим *Руководством*.

### **Сопоставление счетов СГФ и денежно-кредитной и финансовой статистики**

**A7.100.** Цель РДФС заключается в обеспечении руководящих принципов для составления и представления денежно-кредитной и финансовой статистики. *Денежно-кредитная статистика* состоит из комплексного набора данных о позициях по запасам и потоках по финансовым и нефинансовым активам и обязательствам сектора финансовых корпораций данной экономики. Организация и представление денежно-кредитной статистики следуют иерархическому подходу, основанному на двух общих системах данных: балансах активов и пассивов по секторам и обзорах. Данные о позициях по запасам, представляемые отдельными институциональными единицами, агрегируются в балансах по секторам, которые содержат полные данные по подсекторам сектора финансовых корпораций. На втором уровне данные в балансах по секторам объединяются в обзоры.

**A7.101.** *Финансовая статистика*, с другой стороны, состоит из комплексного набора данных о потоках и позициях по запасам по финансовым активам и обязательствам всех секторов экономики. Эти дан-



ные упорядочиваются и представляются в формах, разработанных для отражения финансовых потоков между секторами экономики и соответствующих позиций по финансовым активам и обязательствам. Кроме того, в денежно-кредитную и финансовую статистику включаются данные о *потоках средств*, представляемых в матричной форме. В детализированном учете потоков средств перекрестно классифицируются финансовые активы, приобретенные каждым сектором, в разбивке по инструментам и секторам контрагентов-должников. Кроме того, проводится перекрестная классификация обязательств, принятых каждым сектором, в разбивке по инструментам и секторам контрагентов-кредиторов. Таким образом, эта матрица показывает финансовые операции между всеми подсекторами экономики и с остальным миром. Такая форма представления особенно полезна для анализа распределения финансовых ресурсов и пользователей в экономике.

### **Связи между СГФ и денежно-кредитной и финансовой статистикой**

**A7.102.** Связи между СГФ и денежно-кредитной и финансовой статистикой (ДКФС) являются результатом финансовых связей между органами государственного управления и финансовыми корпорациями. В качестве клиентов (помимо владения денежными средствами) органы государственного управления владеют депозитными активами в финансовых корпорациях и принимают обязательства посредством заимствования у корпораций или продажи им долговых ценных бумаг. В качестве инвесторов органы государственного управления в целом нередко являются единственным владельцем государственных финансовых корпораций или владеют акционерным капиталом других финансовых корпораций. Эти финансовые связи приводят к возникновению чистого требования органов государственного управления к финансовым корпорациям или чистого требования этих корпораций к органам государственного управления. Чистые позиции по активам/обязательствам между сектором государственного управления/центральным правительством и сектором финансовых корпораций должны соответствовать друг другу и поддаваться согласованию в этих двух наборах данных. Степень совпадения этих данных часто является хорошим показателем согласованности макроэкономической статистики в стране.

**A7.103.** Различия в суммах, отражаемых как чистые требования между сектором органов государственного управления и сектором финансовых корпораций, могут использоваться для проверки достоверности/согласованности соответствующих наборов данных. Если два набора данных существенно различаются, необходимо установить причины таких различий и предоставить пользователям данных документацию о размере и причинах расхождений. Надлежащая статистическая практика состоит в том, чтобы составители анализировали и пытались устранить расхождения. Причины расхождений часто заключаются в следующем.

- *Охват.* Во многих случаях органы государственного управления имеют многочисленные счета в нескольких финансовых организациях. Институциональный охват сектора государственного управления/центрального правительства должен быть одинаковым в обоих наборах данных. Распространена ситуация, когда определенные государственные учреждения имеют счета в финансовых организациях и ДКФС охватывает эти счета, но счета этих организаций не включаются в охват СГФ, так как соответствующие данные СГФ ограничены бюджетными счетами и потому не охватывают данные внебюджетных единиц. Различия могут также возникнуть, если органы государственного управления имеют счета в финансовой организации, но эта финансовая организация не охватывается денежно-кредитной и финансовой статистикой.
- *Деление на секторы.* Некоторые из статистических институциональных единиц не могут быть надлежащим образом и последовательно идентифицированы и отнесены к единицам сектора государственного управления или государственного сектора, или деление секторов на подсекторы может различаться между двумя наборами данных. Например, институциональная единица, управляющая проектами, финансируемыми из внешних источников и иностранными грантами, не может быть соответствующим образом обозначена как счет органов государственного управления в учетных записях финансовых корпораций.
- *Классификация и охват финансовых инструментов.* Классификация финансовых инструментов, включаемых в финансовые активы и обязатель-

ства, может различаться, или же инструмент может не классифицироваться согласованно в этих двух наборах данных. Различия могут возникнуть, например, когда инструмент, такой как дебиторская/кредиторская задолженность, не учитывается одинаково в данных, или когда кредит неправильно представлен как инвестиции в акционерный капитал в одном из наборов данных.

- *Время отражения в учете.* Дополнительные периоды, используемые в государственном учете, могут привести к отражению операций на другой момент времени, нежели момент перехода экономических прав собственности.
- *Учет по методу начисления или на кассовой основе.* Хотя в концептуальном отношении в обоих наборах данных должен использоваться метод начисления, составители СГФ часто используют данные на кассовой основе в качестве заменителей данных, составляемых по методу начисления, или вносят корректировки в данные на кассовой основе для приближения их к данным, получаемым по методу начисления. Сектор финансовых корпораций нередко отличается более продвинутым уровнем использования учета по методу начисления. Часто некоторые элементы неправильно относятся к моменту экономического события, например, они могут использовать разные методы для начисления дисконта или премий по облигациям.
- *Стоимостная оценка.* Хотя в концептуальном отношении оба набора данных должны следовать одним и тем же принципам стоимостной оценки, национальная практика может различаться. В тех случаях, когда стоимостная оценка исходных данных различается, могут возникать различия между СГФ и денежно-кредитной и финансовой статистикой, если при подготовке соответствующих наборов данных не проводится корректировка стоимостной оценки.
- *Дематериализация долговых инструментов.* В тех случаях, когда органы государственного управления выпускают обращающиеся ценные бумаги, они часто не располагают информацией об операциях на вторичном рынке или не отражают их в учете, так что сектор, владеющий такими ценными бумагами, как правило, можно определить либо путем обследования конечных покупателей таких ценных бумаг, либо с использованием данных централизованного депозитария ценных

бумаг. Тем не менее, довольно часто эти инструменты находятся в руках номинальных владельцев, назначаемых сектором финансовых корпораций, что может усложнить идентификацию владельцев требований к правительству. Сложность определения прав собственности на обращающиеся инструменты может вносить дополнительные несоответствия в данные.

**A7.104.** В связи с позициями по финансовым активам/обязательствам между сектором государственного управления/центральной правительством и сектором финансовых корпораций между этими секторами возникает ряд дополнительных потоков доходов и расходов. Могут проводиться дополнительные проверки согласованности данных об этих операциях с доходами и расходами, когда уровень детализации исходных данных позволяет это сделать. Это относится, в частности, к дебиторской/кредиторской задолженности в отношении процентов, дивидендов, других доходов от собственности, субсидий и капитальных трансфертов между сектором государственного управления/центральной правительством и сектором финансовых корпораций.

### **Сопоставление аналитической основы СГФ с Центральной основой Системы эколого-экономического учета**

**A7.105.** *Центральная основа Системы эколого-экономического учета (СЭЭУ)* является международным статистическим стандартом эколого-экономического учета. *Центральная основа СЭЭУ* содержит согласованные на международном уровне стандартные концепции, определения, классификации и правила ведения счетов, а также таблицы для составления сопоставимой на международном уровне статистики окружающей среды и ее связей с экономикой. *Центральная основа СЭЭУ* является многоцелевой концептуальной основой, представляющей позиции по запасам и изменениям этих позиций (потоки) в экологических активах.

### **Сопоставление счетов в СГФ и Центральной основе СЭЭУ**

**A7.106.** *Центральная основа СЭЭУ* использует структуру учета, схожую со структурой учета СНС 2008 года и настоящего *Руководства*, и применяет согласованные концепции, определения и классифика-

ции для облегчения интеграции экологической и другой макроэкономической статистики. Как следствие, *Центральная основа СЭЭУ* позволяет интегрировать экологическую информацию (часто измеряемую в физическом выражении) с экономической информацией (часто измеряемой в денежном выражении) в рамках единой основы. Однако ввиду конкретной аналитической направленности *Центральной основы СЭЭУ* на вопросы окружающей среды и ее связи с экономикой, а также ее ориентацию на измерение потоков и позиций по запасам в физическом и денежном выражении, имеются некоторые ограниченные отличия между *Центральной основой СЭЭУ* и *СНС 2008 года*<sup>26</sup>. В той степени, в которой *Центральная основа СЭЭУ* соответствует *СНС 2008 года*, она также соответствует настоящему *Руководству*.

### **Характер деятельности по охране окружающей среды и учета этой деятельности**

**А7.107. Деятельность по охране окружающей среды** представляет собой те виды деятельности, первоочередной целью которых является предотвращение, сокращение и устранение загрязнения и других форм деградации окружающей среды. Эти виды деятельности включают в том числе: предотвращение, сокращение или переработку/очистку отходов и сточных вод; предотвращение, сокращение или ликвидацию выбросов в атмосферу; очистку и удаление загрязненного грунта и подземных вод; предотвращение или снижение уровня шума и вибрации; сохранение биоразнообразия и ландшафтов, в том числе их экологических функций; мониторинг качества окружающей природной среды (воздуха, воды, почвы и подземных вод); научные исследования и разработки в области охраны окружающей среды; а также общее административное руководство, подготовку и обучение кадров, ориентированные на охрану окружающей среды.

**А7.108. Деятельность по управлению ресурсами** представляет собой те виды деятельности, первоочередной целью которых является сохранение и поддержание запасов природных ресурсов и, следовательно, защита от их истощения. Эти виды деятельности включают в том числе: сокращение добычи природных ресурсов (в том числе путем восстановления, вторичного использования, переработки и замещения

природных ресурсов); восстановление запасов природных ресурсов (увеличение или пополнение запасов природных ресурсов); общее управление природными ресурсами (в том числе мониторинг, контроль, наблюдение и сбор данных); а также производство товаров и услуг, используемых для управления или сохранения природных ресурсов.

**А7.109.** Для целей учета деятельности по охране окружающей среды и управлению ресурсами *Центральная основа СЭЭУ* включает следующие виды таблиц и счетов:

- таблицы ресурсов и использования в физическом и стоимостном выражении, показывающие потоки природных источников, продуктов и отходов;
- счета активов для отдельных экологических активов в физическом и стоимостном выражении, показывающие запасы экологических активов на начало и конец каждого отчетного периода и изменения этих запасов;
- последовательность экономических счетов, выделяющая совокупные экономические показатели с поправкой на истощение ресурсов;
- функциональные счета, учитывающие операции и прочую информацию об экономической деятельности, осуществляемой в природоохранных целях.

Анализ этих данных также можно расширить путем привязки таблиц и счетов к соответствующей информации по занятости, народонаселению и социальной сфере.

**А7.110.** *Центральная основа СЭЭУ* использует базовую экологическую статистику, такую как статистика относительно природных ресурсов, например, воды, энергоресурсов, лесов, потоков материалов и загрязняющих веществ, которая обычно собирается в определенных целях. *Центральная основа СЭЭУ* повышает ценность отдельных компонентов информации, сводя их воедино для выработки интегрированной политики, оценки компромиссов между различными мерами политики и анализа их воздействий в различных областях экономики, окружающей среды и общества.

### **Связи между СГФ и Центральной основой СЭЭУ**

**А7.111.** В основе СГФ отражается широкий диапазон операций и позиций по запасам, связанных с окружающей средой. Этот вид операций часто сопряжен

<sup>26</sup>См. *Центральная основа СЭЭУ*, пункты 1.39–1.52.

с ролью органов государственного управления как собственника природных ресурсов (таких как земля и запасы недр), как пользователя этих ресурсов или в связи с другими видами влияния органов государственного управления на использование этих ресурсов другими секторами, например, государственным контролем за использованием атмосферы в качестве поглотителя загрязняющих веществ. Особый интерес в этом отношении представляют потоки налогов и субсидий, связанных с окружающей средой.

**A7.112.** Многие из механизмов воздействия на экономическое поведение для достижения целей экологической политики включают платежи в пользу органов государственного управления, чаще всего в виде налогов, платы за разрешения и ренты, а также платежи со стороны органов государственного управления в виде субсидий и других трансфертов. Эти операции отражаются в основе СГФ, но обычно их невозможно выделить как связанные с окружающей средой. Чтобы можно было сопоставить СГФ и *Центральную основу СЭУ*, такие данные было бы необходимо предоставлять раздельно в базовых исходных данных СГФ.

**A7.113.** Аналогично СГФ, *Центральная основа СЭУ* отражает только те налоги и субсидии, по которым фактически проводится операция между институциональными единицами. В некоторых случаях интерес вызывает стоимость так называемых неявных субсидий, например, предоставляемых посредством освобождений от налогов или льготных налоговых ставок. Однако, поскольку операции по этим суммам в учете не отражаются, они не указываются ни в одном из двух наборов данных.

**A7.114.** Остальная часть данного раздела посвящена рассмотрению платежей органам государственного управления, связанных с окружающей средой, и платежей со стороны органов государственного управления, связанных с окружающей средой<sup>27</sup>.

## Экологические платежи в пользу органов государственного управления

### Экологические налоги

**A7.115.** Решение о том, относится ли платеж, считающийся налогом, к экологическим налогам, основывается на анализе налоговой базы. **Экологический налог**

— это налог, исчисляемый на базе показателя (измеряемого в натуральных или заменяющих их единицах), отражающего явление, имеющее доказанное специфическое негативное влияние на окружающую среду. На практике это определение применяется путем изучения всех взимаемых в той или иной стране разнообразных налогов и проведения оценки того, оказывает ли налоговая база в каждом конкретном случае негативное влияние на окружающую среду.

**A7.116.** Поскольку применение этого определения может варьироваться между странами, для целей международного сопоставления экологических налогов Организация экономического сотрудничества и развития и Евростат разработали перечни соответствующих налоговых баз, которые удовлетворяют этому определению.

**A7.117.** Учет налоговой базы при определении экологического характера того или иного налога представляет собой исключение из общего подхода к определению экологического характера исходя из цели операции. Тем не менее, в случае налогов налогоплательщику, как правило, заранее неизвестно, на какие цели уплачиваемый налог может быть использован органами государственного управления. Кроме того, заявленные законодательным органом причины для взимания того или иного налога не могут служить надежной основой для международных сопоставлений. Основной целью налогообложения иногда может быть создание стимулов для снижения нагрузки на окружающую среду или увеличение поступлений для целей финансирования охраны окружающей среды. Тем не менее, во многих случаях конкретные причины могут и не называться, и часто основной целью налогообложения бывает сбор средств для оплаты общих социальных услуг, таких как здравоохранение и образование.

**A7.118.** В случае, когда назначение налоговых поступлений известно, такие налоги считаются «целевыми налогами». Те налоги, которые целенаправленно предназначены для охраны окружающей среды, являются значимыми при расчете природоохранных расходов.

**A7.119.** Существуют четыре широкие категории, в которые, как правило, группируются экологические налоги.

- *Налоги на энергоносители.* В эту категорию входят налоги на энергетические продукты, использу-

<sup>27</sup>См. подробное описание порядка учета операций, связанных с окружающей средой, в разделе 4.4 *Центральной основы СЭУ*.



емые как для транспортных средств, так и для стационарных объектов. Налоги на топливо, используемое для транспортных целей, должны быть показаны в отдельной подкатегории налогов на энергию. Энергетические продукты для стационарного использования включают топочный мазут, природный газ, уголь и электроэнергию. Налоги на выбросы углерода включаются в категорию налогов на энергоносители, а не налогов на загрязнение окружающей среды. Если их можно выделить в отдельную сумму, то налоги на выбросы углерода должны указываться как отдельная подкатегория в рамках энергетических налогов. Особым видом налогов на выбросы углерода являются платежи за обращающиеся разрешения на выбросы. Порядок учета платежей за такие разрешения обсуждается далее в этом разделе.

- *Транспортные налоги.* Эта категория включает в основном налоги, связанные с владением и использованием автотранспортными средствами. Налоги на другие транспортные средства (например, самолеты), а также смежные транспортные услуги (например, пошлины на чартерные или регулярные рейсы) также включаются в эту категорию, как и налоги, связанные с использованием дорог. Транспортный налог может быть «единовременным» налогом, связанным с импортом или продажей оборудования, или периодическим налогом, таким как ежегодный дорожный налог. Налоги на бензин, дизельное топливо и другие виды топлива для транспортных средств включены в категорию налогов на энергоносители.
- *Налоги на загрязнение окружающей среды.* Эта категория включает налоги на измеренные или расчетные выбросы в атмосферу и водоемы, а также на образование твердых отходов. Налоги на выбросы углерода являются исключением из правила и включаются в налоги на энергоносители, как описано выше. В эту категорию включаются налоги на серу.
- *Налоги на природные ресурсы.* Эта категория обычно включает налоги на водозабор, добычу сырья и других ресурсов (например, песка и гравия). В соответствии с общей сферой охвата экологических налогов платежи государству за использование земли или природных ресурсов учитываются как рента и поэтому исключаются из налогов на природные ресурсы.

## Порядок учета налогов на добавленную стоимость

**A7.120.** Как правило, налоги на добавленную стоимость (НДС) исключаются из определения экологических налогов, поскольку считается, что в отличие от других налогов, формируемых на экологических налоговых базах, они не оказывают никакого влияния на относительные цены (то есть НДС взимается с широкого ассортимента товаров и услуг независимо от их воздействия на окружающую среду). Такое отсутствие прямого влияния также находит свое отражение в вычете НДС для многих налогоплательщиков. Существует одно относительно специфическое исключение из этого общего порядка учета. В принципе, когда НДС начисляется на цену, включающую пошлину или налог, которые уже определены как экологический налог, соответствующую сумму не подлежащего удержанию НДС (равную ставке НДС, помноженной на сумму экологического налога, за исключением той части, на которую налогоплательщик может получить вычет) можно также рассматривать как часть экологических налогов и классифицировать на основе характера соответствующей налоговой базы. Такая ситуация может возникнуть, когда НДС на бензин рассчитывается с включением топливного сбора на жидкие нефтепродукты. На практике для возможности выделения этой суммы НДС может потребоваться дополнительная информация.

## Другие платежи органам государственного управления

**A7.121.** В сферу охвата экологических налогов в СЭЭУ попадают только те платежи, которые считаются налогами в соответствии с определениями СНС. В то же время особый интерес могут вызывать выделение и запись других выплат в пользу органов государственного управления, которые также связаны с окружающей средой, таких как оплата ренты, некоторые продажи товаров и услуг, а также некоторые штрафы и пени. При определении отношения этих платежей к окружающей среде основное внимание должно по-прежнему уделяться основанию для такого платежа, а не названию, используемому для описания платежа, или цели, для которой могут использоваться полученные поступления. В следующих пунктах дается описание этих прочих видов связанных с окружающей средой платежей в пользу органов государственного управления. Чтобы можно было проводить

сопоставление СГФ и *Центральной основы СЭЭУ*, данные по этим связанным с окружающей средой платежам органам государственного управления должны предоставляться отдельно в базовых исходных данных СГФ или быть добавлены как подкатегории соответствующих категорий СГФ.

## Рента

**A7.122.** Существуют определенные экологические активы, в частности минеральные и энергетические ресурсы, которые находятся в собственности государства, и в этой связи часто требуются выплаты органам государственного управления со стороны добывающих компаний. Эти платежи учитываются как рента. Платежи ренты за добычу минеральных и энергетических ресурсов обычно называют роялти, и в богатых ресурсами странах эти платежи могут представлять собой важный компонент общих государственных доходов. Часто их также называют платежами за аренду ресурсов (см. пункт A4.16).

## Продажи товаров и услуг

**A7.123.** В ряде ситуаций государство осуществляет различные виды деятельности, в рамках которых предоставляются товары и услуги для домашних хозяйств и предприятий. Такое предоставление товаров и услуг представляет собой производство единиц сектора государственного управления, и платежи пользователей часто называют сборами. Распространена ситуация, когда платежи за удаление отходов осуществляются в пользу единиц сектора государственного управления, которые выступают операторами предприятий по сбору отходов. В некоторых случаях может быть сложно определить, являются ли эти платежи оплатой покупок товаров и услуг или же уплатой налогов, поскольку для этого необходимо выяснить, получил ли покупатель соизмеримую услугу от государства за этот платеж. Чтобы провести такое разграничение, необходимо следовать общим руководящим принципам, изложенным в пунктах 5.73–5.75.

## Штрафы и пени

**A7.124.** Штрафы и пени отличаются от налогов тем, что представляют собой обязательные платежи, которые должны производиться институциональными единицами в соответствии с решением судов или квазисудебных органов. Эти выплаты органам государственного управления рассматриваются как *штрафы, пени и неустойки* (пункт 143 СГФ). Вполне возмож-

ны случаи, когда некоторые штрафы и пени связаны с незаконной деятельностью, затрагивающей окружающую среду, например, штрафы за загрязнение водоемов. Штрафы и пени, связанные с окружающей средой, отражаются в учете также в случае использования экологических активов в качестве поглотителей.

## *Экологические трансферты институциональных единиц, не относящихся к сектору государственного управления*

**A7.125.** Когда информация о таких потоках представляет интерес, суммы, подлежащие учету как имеющие отношение к окружающей среде, должны записываться с соблюдением тех же принципов, которые применяются к потокам органов государственного управления, то есть трансферты, выплачиваемые другим институциональным единицам, должны основываться на том, является ли основной целью плательщика охрана окружающей среды или управление ресурсами. В рамках СГФ в структуре классификации может быть добавлена дополнительная разбивка или строки «в том числе» для конкретного указания этих потоков.

**A7.126.** Особым случаем трансфертов между институциональными единицами являются потоки между международными организациями и национальными правительствами и другими институциональными единицами-резидентами. В некоторых странах эти потоки могут быть значительными. В соответствии с изложенными в данной публикации общими принципами, трансферты, выплачиваемые международными организациями институциональным единицам в той или иной стране, следует считать экологическими, если основной целью международной организации является то, чтобы данные денежные средства были потрачены на цели охраны окружающей среды или управления ресурсами. Эту потребность в данных можно удовлетворить посредством дополнительных разбивок в *грантах от правительств иностранных государств или международных организаций* (пункты 131 и 132 СГФ).

## *Разрешения на использование экологических активов*

**A7.127.** Широко распространенным и важным механизмом для управления взаимодействием экономи-

ки и окружающей среды является применение разрешений и лицензий на доступ, добычу или использование экологических активов. В некоторых случаях такие разрешения и лицензии могут быть связаны с физическим извлечением экологических активов, например, в случае лицензий на рыболовный промысел, а в других случаях они могут быть связаны с использованием окружающей среды в качестве поглотителя выбросов. Информация об учете лицензий и разрешений на использование природных ресурсов представлена в пунктах А4.18–А4.50.

### Экологические платежи, производимые органами государственного управления

**А7.128.** Платежи со стороны органов государственного управления, связанные с экологическими вопросами, отражаются в целом ряде статей в СГФ и СНС. Порядок учета в основном зависит от того, как данные платежи связаны с производством и потреблением и считаются ли они текущими или капитальными платежами.

**А7.129.** Все платежи, рассматриваемые в настоящем разделе, являются трансфертами (см. пункт 3.10). Как следствие, настоящий раздел не распространяется на платежи органов государственного управления за покупку товаров и услуг, связанных с окружающей средой.

### Экологические субсидии и аналогичные трансферты

**А7.130.** Экологическая субсидия или аналогичный трансферт представляет собой трансферт, предназначенный для поддержки деятельности по охране окружающей среды или по уменьшению использования и добычи природных ресурсов. Он включает те трансферты, которые определены в СГФ как *субсидии* (25), *социальные пособия* (27), *гранты* (26) и *трансферты, не отнесенные к другим категориям* (282).

**А7.131.** Субсидии или другие трансферты должны учитываться как экологические, когда основное намерение

или цель органов государственного управления состоит в использовании ресурсов либо для охраны окружающей среды, либо для управления ресурсами. Определение основной цели не должно исходить из того, приводит ли использование ресурсов получателем трансферта к положительным результатам для окружающей среды. Хотя разумно было бы предположить, что цель органов государственного управления при осуществлении трансферта и цель его получателя совпадают, не всегда расходование переданных ресурсов приводит к полезным экологическим последствиям, даже если такое намерение присутствовало. Подробные описания классификации этих трансфертов представлены в главе 6.

**А7.132.** В принципе решение о том, является ли основная цель трансферта экологической, должно приниматься в отношении каждого индивидуального трансферта. Затем, когда решение по основной цели принято, общая стоимость трансферта учитывается как относящаяся к этой основной цели.

**А7.133.** На практике информация о трансфертах со стороны органов государственного управления обычно содержится в бюджете и других данных о государственных расходах. Как правило, эти данные не показывают отдельные операции и чаще всего представляют информацию по видам государственных программ, включая, таким образом, большое количество отдельных трансфертов. Обычно такие программы преследуют несколько целей, и, следовательно, для определения количества и стоимости отдельных трансфертов, которые имеют основной целью охрану окружающей среды или управление ресурсами, может потребоваться дополнительная информация.

**А7.134.** В таких ситуациях может возникнуть необходимость в оценке доли от суммы трансфертов на ту или иную государственную программу, отражающей сумму тех отдельных трансфертов в рамках этой программы, которые имеют основной целью защиту окружающей среды или управление ресурсами.

# 8

## Классификации СГФ

*В настоящем приложении приводятся все классификационные коды, используемые в системе СГФ.*

**A8.1.** Классификационные коды используются в системе СГФ для идентификации видов операций, других экономических потоков и позиций по запасам активов и обязательств. В настоящем приложении собраны воедино все коды, представленные в главах 5–10. Общая схема организации кодов приведена на рисунке A8.1.

**A8.2.** Коды, начинающиеся с цифры 1, относятся к доходам; коды, начинающиеся с цифры 2, относятся к расходам; а коды, начинающиеся с цифры 3, относятся к операциям с нефинансовыми активами, финансовыми активами и обязательствами. В случае финансовых активов и обязательств код 3 обозначает, что они классифицированы по финансовым инструментам.

**A8.3.** Первая цифра классификационного кода для определенного вида экономических потоков — 4 или 5: коды, начинающиеся с 4, относятся к холдинговой прибыли и убыткам, а коды, начинающиеся с 5 — к другим изменениям в объеме активов и обязательств. Первая цифра для совокупных других экономических потоков — 9. В классификационном коде позиций по запасам определенного вида активов или обязательств первая цифра — 6.

**A8.4.** Коды операций, других экономических потоков и позиций по запасам активов и обязательств также определяют виды активов и обязательств. Соответственно, вторая и последующие цифры каждого кода являются идентичными для каждого вида активов или обязательств. Таким образом, 311 обозначает операции с основными фондами, 411 — холдинговую прибыль по основным фондам, 511 — другие изменения в объеме основных фондов, 911 — совокупные другие экономические потоки по основным фондам, а 611 — позиции по запасам основных фондов.

**A8.5.** Расходные операции и операции с нефинансовыми активами (то есть expenditure) могут также классифицироваться с помощью Классификации функций

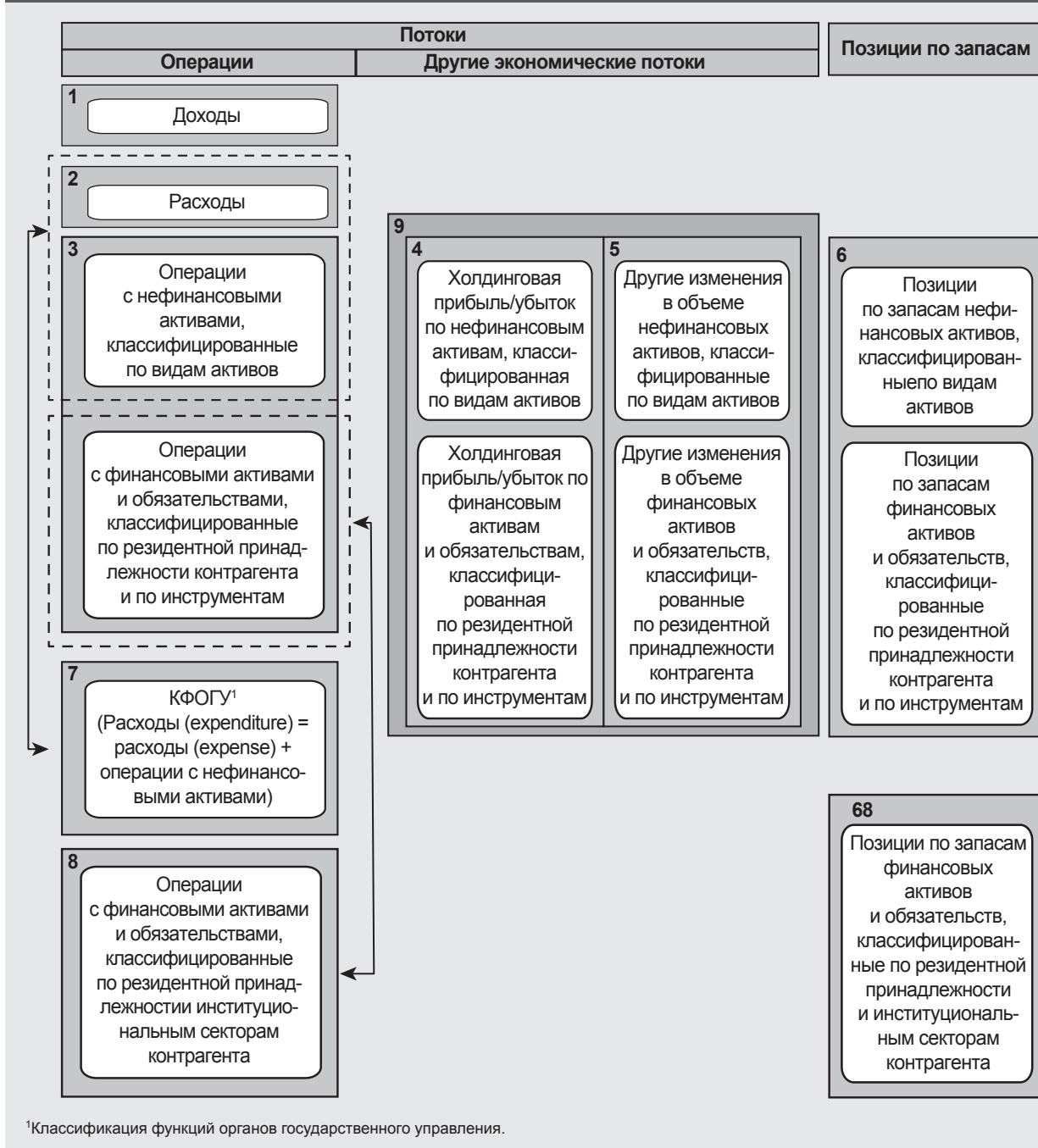
органов государственного управления (КФОГУ), как описано в приложении к главе 6. Все классификационные коды КФОГУ начинаются с цифры 7.

**A8.6.** Операции и позиции по запасам финансовых активов и обязательств могут классифицироваться в соответствии с резидентной принадлежностью и институциональными секторами, к которым относятся контрагенты по финансовым инструментам, а также по видам финансовых инструментов. При классификации в соответствии с резидентной принадлежностью и институциональными секторами, к которым относятся контрагенты, классификационные коды для таких операций начинаются с цифры 8, а классификационные коды для позиций по запасам — с 68. Контрагент по операциям не обязательно совпадает с контрагентом по позиции по запасам. На момент создания инструмента контрагенты совпадают, но они могут различаться в отношении операций с этим инструментом. Как разъясняется в пункте 9.25, в принципе, классификация операций единиц государственного управления с финансовыми активами и обязательствами в соответствии с резидентной принадлежностью основывается на резидентной принадлежности единиц, являвшихся сторонами регистрируемых операций, в то время как классификация позиций по запасам финансовых активов и обязательств на балансе активов и пассивов государственной единицы основывается на резидентной принадлежности эмитента финансового инструмента (активов) и резидентной принадлежности держателя финансовых инструментов (обязательств). Если операция с финансовыми активами или обязательствами совершается между единицей-резидентом и единицей-нерезидентом по инструменту, изначально выпущенному резидентом, запись вносится в другие изменения в объеме активов (изменения классификации) для поддержания интегрированной системы СГФ по потокам и позициям по запасам.

**A8.7.** В настоящем приложении классификационные коды приведены в таблицах A8.1–A8.6, которые



Рисунок А8.1. Система классификационных кодов СГФ



иллюстрируют стандартное представление этих статей в СГФ. При практическом применении стандартное представление может использоваться для отбора подмножеств данных для различных форматов представления. В некоторых случаях может быть возможным и желательным использовать более подробные классификации. Такое расширение классификации может

быть произведено путем добавления еще одной цифры к любому из классификационных кодов. Например, классификационный код для позиции по запасам транспортного оборудования — 61121. В случае раздельной классификации видов транспортного оборудования могут использоваться коды 611211, 611212 и так далее.

Таблица А8.1. Классификация доходов

1	Доходы	12	Взносы/отчисления на социальные нужды [СГФ]
<b>11</b>	<b>Налоги</b>		
111	Налоги на доходы, прибыль и прирост капитала	121	Взносы/отчисления на социальное обеспечение [СГФ]
1111	Уплачиваемые физическими лицами		
1112	Уплачиваемые корпорациями и другими предприятиями	1211	Взносы работников [СГФ]
1113	Прочие налоги на доходы, прибыль и прирост капитала	1212	Отчисления работодателей [СГФ]
11131	Уплачиваемые сектором государственного управления	1213	Взносы лиц, работающих не по найму, или незанятых [СГФ]
11132	Не распределяемые по категориям налоги на доходы, прибыль и прирост капитала		
112	Налоги на фонд заработной платы и рабочую силу	1214	Не распределяемые по категориям взносы/отчисления [СГФ]
113	Налоги на собственность		
1131	Периодические налоги на недвижимое имущество	122	Другие взносы/отчисления на социальные нужды [СГФ]
1132	Периодические налоги на чистую стоимость имущества		
1133	Налоги на наследуемое имущество, наследство и дарение	1221	Взносы работников [СГФ]
1135	Сборы с капитала	1222	Отчисления работодателей [СГФ]
1136	Другие периодические налоги на собственность	1223	Условно исчисленные взносы/отчисления [СГФ]
114	Налоги на товары и услуги		
1141	Общие налоги на товары и услуги	<b>13</b>	<b>Гранты</b>
11411	Налоги на добавленную стоимость	131	От правительств иностранных государств
11412	Налоги с продаж	1311	Текущие
11413	Налоги с оборота и другие общие налоги на товары и услуги	1312	Капитальные
11414	Налоги на финансовые операции и операции с капиталом	132	От международных организаций
1142	Акцизы	1321	Текущие
1143	Прибыль фискальных монополий	1322	Капитальные
1144	Налоги на специфические услуги	133	От других единиц сектора государственного управления
1145	Налоги на использование товаров и на разрешение на их использование или на осуществление деятельности	1331	Текущие
11451	Налоги на автотранспортные средства	1332	Капитальные
11452	Другие налоги на использование товаров и на разрешение на их использование или на осуществление деятельности	<b>14</b>	<b>Другие доходы</b>
114521	Лицензии на ведение предпринимательской и профессиональной деятельности	141	Доходы от собственности [СГФ]
114522	Налоги за загрязнение окружающей среды	1411	Проценты [СГФ]
114523	Лицензии на радио- и телевидение	14111	От нерезидентов
114524	Лицензии и разрешения, выдаваемые домашним хозяйствам	14112	От резидентов, кроме сектора государственного управления
114525	Другие налоги на использование товаров и разрешение на их использование или на осуществление деятельности, не отнесенные к другим категориям	14113	От других единиц сектора государственного управления
1146	Прочие налоги на товары и услуги	1412	Дивиденды
115	Налоги на международную торговлю и операции	14121	От нерезидентов
1151	Таможенные и другие импортные пошлины	14122	От резидентов
1152	Налоги на экспорт	1413	Изъятия из доходов квазикорпораций
1153	Прибыль экспортных или импортных монополий	1414	Доходы от собственности, связанные с выплатами инвестиционного дохода
1154	Курсовая прибыль		
1155	Налоги на операции с иностранной валютой	1415	Рента
1156	Другие налоги на международную торговлю и операции	1416	Реинвестированные доходы от прямых иностранных инвестиций
116	Другие налоги	142	Продажи товаров и услуг
1161	Уплачиваемые только коммерческими предприятиями	1421	Продажи, осуществляемые рыночными заведениями
1162	Уплачиваемые другими предприятиями, кроме коммерческих, или неидентифицируемые	1422	Административные сборы
		1423	Рыночные продажи, осуществляемые нерыночными заведениями
		1424	Условно исчисленные продажи товаров и услуг
		143	Штрафы, пени и неустойки
		144	Трансферты, не отнесенные к другим категориям

Таблица А8.1. Классификация доходов (окончание)

1441	Текущие трансферты, не отнесенные к другим категориям	1451	Подлежащие получению премии, сборы и текущие возмещения
14411	Субсидии		
14412	Прочие текущие трансферты, не отнесенные к другим категориям	14511	Подлежащие получению премии
1442	Капитальные трансферты, не отнесенные к другим категориям	14512	Подлежащие получению сборы, связанные с программами стандартизированных гарантий
145	Подлежащие получению премии, сборы и возмещения, связанные с программами страхования, кроме страхования жизни, и стандартизированных гарантий	14513	Подлежащие получению текущие возмещения
		1452	Подлежащие получению капитальные возмещения

Примечание. Строки, содержащие дальнейшую разбивку/«в том числе», могут быть полезны с точки зрения анализа. Они могут быть представлены так, как это указано в подробных таблицах в главе 5.

Таблица А8.2. Классификация расходов

2	Расходы	27	Социальные пособия [СГФ]
21	<b>Оплата труда работников [СГФ]</b>	271	Пособия по социальному обеспечению [СГФ]
211	Зарботная плата [СГФ]	2711	Пособия по соц. обеспечению в денежной форме [СГФ]
2111	Зарботная плата в денежной форме [СГФ]	2712	Пособия по соц. обеспечению в натуральной форме [СГФ]
2112	Зарботная плата в натуральной форме [СГФ]	272	Пособия по социальной помощи [СГФ]
212	Отчисления работодателей на социальные нужды [СГФ]	2721	Пособия по социальной помощи в денежной форме [СГФ]
2121	Фактические отчисления работодателей на социальные нужды [СГФ]	2722	Пособия по социальной помощи в натуральной форме [СГФ]
2122	Условно исчисленные отчисления работодателей на социальные нужды [СГФ]	273	Социальные пособия, связанные с занятостью [СГФ]
22	<b>Использование товаров и услуг</b>	2731	Социальные пособия, связанные с занятостью, в денежной форме [СГФ]
23	<b>Потребление основного капитала [СГФ]</b>	2732	Социальные пособия, связанные с занятостью, в натуральной форме [СГФ]
24	<b>Проценты [СГФ]</b>	28	<b>Другие расходы</b>
241	Нерезидентам [СГФ]	281	Расходы, связанные с собственностью, кроме процентов
242	Резидентам, кроме сектора государственного управления [СГФ]	2811	Дивиденды
243	Другим единицам сектора государственного управления [СГФ]	28111	Нерезидентам
25	<b>Субсидии</b>	28112	Резидентам
251	Государственным корпорациям	2812	Изъятия из доходов квазикорпораций
2511	Государственным нефинансовым корпорациям	2813	Расходы, связанные с собственностью, по выплатам инвестиционного дохода
2512	Государственным финансовым корпорациям	2814	Рента
252	Частным предприятиям	2815	Реинвестированные доходы от прямых иностранных инвестиций
2521	Частным нефинансовым предприятиям	282	Трансферты, не отнесенные к другим категориям
2522	Частным финансовым предприятиям	2821	Текущие трансферты, не отнесенные к другим категориям
253	Другим секторам	2822	Капитальные трансферты, не отнесенные к другим категориям
26	<b>Гранты</b>	283	Премии, сборы и возмещения, связанные с программами страхования, кроме страхования жизни, и стандартизированных гарантий
261	Правительствам иностранных государств	2831	Подлежащие уплате премии, сборы и текущие возмещения
2611	Текущие	28311	Подлежащие уплате премии
2612	Капитальные	28312	Сборы, подлежащие уплате в программы стандартизированных гарантий
262	Международным организациям	28313	Текущие возмещения, подлежащие уплате
2621	Текущие	2832	Капитальные возмещения, подлежащие уплате
2622	Капитальные		
263	Другим единицам сектора государственного управления		
2631	Текущие		
2632	Капитальные		

Примечание. Строки, содержащие дальнейшую разбивку/«в том числе», могут быть полезны с точки зрения анализа. Они могут быть представлены так, как это указано в подробных таблицах в главе 6.



Таблица А8.3. Классификации потоков и позиций по запасам активов и обязательств

	Классификация операций с активами и обязательствами <sup>1</sup>	Классификация холдинговой прибыли и убытков по активам и обязательствам	Классификация других изменений в объеме активов и обязательств	Классификация совокупных других экономических потоков активов и обязательств	Классификация позиций по запасам активов и обязательств
Чистая стоимость активов и ее изменения	3	4	5	9	6
<b>Нефинансовые активы</b>	<b>31</b>	<b>41</b>	<b>51</b>	<b>91</b>	<b>61</b>
<b>Основные фонды</b>	<b>311</b>	<b>411</b>	<b>511</b>	<b>911</b>	<b>611</b>
Здания и сооружения	3111	4111	5111	9111	6111
Жилые здания	31111	41111	51111	91111	61111
Нежилые здания	31112	41112	51112	91112	61112
Прочие сооружения	31113	41113	51113	91113	61113
Улучшения земли	31114	41114	51114	91114	61114
Машины и оборудование	3112	4112	5112	9112	6112
Транспортное оборудование	31121	41121	51121	91121	61121
Машины и оборудование, кроме транспортного	31122	41122	51122	91122	61122
Информационное, компьютерное и телекоммуникационное (ИКТ) оборудование	311221	411221	511221	911221	611221
Машины и оборудование, не отнесенные к другим категориям	311222	411222	511222	911222	611222
Другие основные фонды	3113	4113	5113	9113	6113
Культивируемые биологические ресурсы	31131	41131	51131	91131	61131
Ресурсы животных, приносящих продукцию на регулярной основе	311311	411311	511311	911311	611311
Ресурсы деревьев, сельскохозяйственных культур и насаждений, приносящих продукцию на регулярной основе	311312	411312	511312	911312	611312
Продукты интеллектуальной собственности	31132	41132	51132	91132	61132
Научные исследования и разработки	311321	411321	511321	911321	611321
Разведка и оценка запасов полезных ископаемых	311322	411322	511322	911322	611322
Компьютерное программное обеспечение и базы данных	311323	411323	511323	911323	611323
Компьютерное программное обеспечение	3113231	4113231	5113231	9113231	6113231
Базы данных	3113232	4113232	5113232	9113232	6113232
Оригиналы произведений развлекательного жанра, литературы и искусства	311324	411324	511324	911324	611324

Таблица А8.3. Классификации потоков и позиций по запасам активов и обязательств (продолжение)

	Классификация операций с активами и обязательствами <sup>1</sup>	Классификация холдинговой прибыли и убытков по активам и обязательствам	Классификация других изменений в объеме активов и обязательств	Классификация совокупных других экономических потоков активов и обязательств	Классификация позиций по запасам активов и обязательств
Другие продукты интеллектуальной собственности	311325	411325	511325	911325	611325
Издержки, связанные с передачей прав собственности на произведенные активы, кроме земли	31133		51133	91133	
Системы вооружения	3114	4114	5114	9114	6114
<b>Материальные оборотные средства</b>	<b>312</b>	<b>412</b>	<b>512</b>	<b>912</b>	<b>612</b>
Сырье и материалы	31221	41221	51221	91221	61221
Незавершенное производство	31222	41222	51222	91222	61222
Готовая продукция	31223	41223	51223	91223	61223
Товары для перепродажи	31224	41224	51224	91224	61224
Материальные оборотные средства военного назначения	31225	41225	51225	91225	61225
<b>Ценности</b>	<b>313</b>	<b>413</b>	<b>513</b>	<b>913</b>	<b>613</b>
<b>Непроизведенные активы</b>	<b>314</b>	<b>414</b>	<b>514</b>	<b>914</b>	<b>614</b>
Земля	3141	4141	5141	9141	6141
Минеральные и энергетические ресурсы	3142	4142	5142	9142	6142
Другие природные активы	3143	4143	5143	9143	6143
Некультивируемые биологические ресурсы	31431	41431	51431	91431	61431
Водные ресурсы	31432	41432	51432	91432	61432
Другие природные ресурсы	31433	41433	51433	91433	61433
Диапазоны радиочастот	314331	414331	514331	914331	614331
Природные ресурсы, не отнесенные к другим категориям	314332	414332	514332	914332	614332
Нематериальные непроизведенные активы	3144	4144	5144	9144	6144
Контракты, договоры аренды и лицензии	31441	41441	51441	91441	61441
Допускающие переуступку договоры операционного лизинга	314411	414411	514411	914411	614411
Разрешения на использование природных ресурсов	314412	414412	514412	914412	614412
Разрешения на ведение определенных видов деятельности	314413	414413	514413	914413	614413
Исключительные права на будущие товары и услуги	314414	414414	514414	914414	614414
Гудвилл и маркетинговые активы	31442	41442	51442	91442	61442

Таблица А8.3. Классификации потоков и позиций по запасам активов и обязательств (продолжение)

	Классификация операций с активами и обязательствами <sup>1</sup>	Классификация холдинговой прибыли и убытков по активам и обязательствам	Классификация других изменений в объеме активов и обязательств	Классификация совокупных других экономических потоков активов и обязательств	Классификация позиций по запасам активов и обязательств
<b>Финансовые активы</b>	<b>32</b>	<b>42</b>	<b>52</b>	<b>92</b>	<b>62</b>
Монетарное золото и специальные права заимствования (СДР)	3201	4201	5201	9201	6201
Монетарное золото	32011	42011	52011	92011	62011
Специальные права заимствования	32012	42012	52012	92012	62012
Наличная валюта и депозиты	3202	4202	5202	9202	6202
Долговые ценные бумаги	3203	4203	5203	9203	6203
Кредиты и займы	3204	4204	5204	9204	6204
Акционерный капитал и акции инвестиционных фондов	3205	4205	5205	9205	6205
Акционерный капитал	32051	42051	52051	92051	62051
Акции и паи инвестиционных фондов	32052	42052	52052	92052	62052
Программы страхования, пенсионного обеспечения и стандартизированных гарантий [СГФ]	3206	4206	5206	9206	6206
Страховые технические резервы, кроме резервов по страхованию жизни	32061	42061	52061	92061	62061
Права на получение выплат по страхованию жизни и аннуитетам	32062	42062	52062	92062	62062
Права на пенсионные пособия [СГФ]	32063	42063	52063	92063	62063
Требования пенсионных фондов к управляющим пенсионными программами	32064	42064	52064	92064	62064
Резервы на покрытие требований в рамках программ стандартизированных гарантий	32065	42065	52065	92065	62065
Производные финансовые инструменты и опционы на акции для работников	3207	4207	5207	9207	6207
Производные финансовые инструменты	32071	42071	52071	92071	62071
Опционы на акции для работников	32072	42072	52072	92072	62072
Прочая дебиторская задолженность	3208	4208	5208	9208	6208
Торговые кредиты и авансы	32081	42081	52081	92081	62081
Различная прочая дебиторская задолженность	32082	42082	52082	92082	62082

Таблица А8.3. Классификации потоков и позиций по запасам активов и обязательств (продолжение)

	Классификация операций с активами и обязательствами <sup>1</sup>	Классификация холдинговой прибыли и убытков по активам и обязательствам	Классификация других изменений в объеме активов и обязательств	Классификация совокупных других экономических потоков активов и обязательств	Классификация позиций по запасам активов и обязательств
<b>Внутренние</b> <i>Такая же разбивка по инструментам, что и выше, но искл. монетарное золото для всех потоков и позиций по запасам и СДР — для позиций по запасам</i>	<b>321</b> 3211–3218	<b>421</b> 4211–4218	<b>521</b> 5211–5218	<b>921</b> 9211–9218	<b>621</b> 6212–6218
<b>Внешние</b> <i>Такая же разбивка по инструментам, что и выше</i>	<b>322</b> 3221–3228	<b>422</b> 4221–4228	<b>522</b> 5221–5228	<b>922</b> 9221–9228	<b>622</b> 6221–6228
<b>Обязательства</b>	<b>33</b>	<b>43</b>	<b>53</b>	<b>93</b>	<b>63</b>
Специальные права заимствования (СДР)	3301	4301	5301	9301	6301
Наличная валюта и депозиты	3302	4302	5302	9302	6302
Долговые ценные бумаги	3303	4303	5303	9303	6303
Кредиты и займы	3304	4304	5304	9304	6304
Акционерный капитал и акции инвестиционных фондов	3305	4305	5305	9305	6305
Акционерный капитал	33051	43051	53051	93051	63051
Акции и паи инвестиционных фондов	33052	43052	53052	93052	63052
Программы страхования, пенсионного обеспечения и стандартизированных гарантий [СГФ]	3306	4306	5306	9306	6306
Страховые технические резервы, кроме резервов по страхованию жизни	33061	43061	53061	93061	63061
Права на получение выплат по страхованию жизни и аннуитетам	33062	43062	53062	93062	63062
Права на пенсионные пособия [СГФ]	33063	43063	53063	93063	63063
Требования пенсионных фондов к управляющим пенсионными программами	33064	43064	53064	93064	63064
Резервы на покрытие требований в рамках программ стандартизированных гарантий	33065	43065	53065	93065	63065
Производные финансовые инструменты и опционы на акции для работников	3307	4307	5307	9307	6307
Производные финансовые инструменты	33071	43071	53071	93071	63071
Опционы на акции для работников	33072	43072	53072	93072	63072
Прочая кредиторская задолженность	3308	4308	5308	9308	6308



Таблица А8.3. Классификации потоков и позиций по запасам активов и обязательств (продолжение)

	Классификация операций с активами и обязательствами <sup>1</sup>	Классификация холдинговой прибыли и убытков по активам и обязательствам	Классификация других изменений в объеме активов и обязательств	Классификация совокупных других экономических потоков активов и обязательств	Классификация позиций по запасам активов и обязательств
Торговые кредиты и авансы	33081	43081	53081	93081	63081
Различная прочая кредиторская задолженность	33082	43082	53082	93082	63082
<b>Внутренние</b>	<b>331</b>	<b>431</b>	<b>531</b>	<b>931</b>	<b>631</b>
Такая же разбивка по инструментам, что и выше, но исключая СДР	3312–3318	4312–4318	5312–5318	9312–9318	6312–6318
<b>Внешние</b>	<b>332</b>	<b>432</b>	<b>532</b>	<b>932</b>	<b>632</b>
Такая же разбивка по инструментам, что и выше	3321–3328	4321–4328	5321–5328	9321–9328	6321–6328
<b>Справочные статьи</b>					
Накопление капитала за счет собственных средств	3М1				
Оплата труда работников	3М11				
Использование товаров и услуг	3М12				
Потребление основного капитала	3М13				
Другие налоги на производство минус другие субсидии на производство	3М14				
Чистая стоимость финансовых активов	3М2	4М2	5М2	9М2	6М2
Валовой долг:					
Валовой долг по рыночной стоимости	3М3	4М3	5М3	9М3	6М3
Валовой долг по номинальной стоимости	3М4	4М4	5М4	9М4	6М4
Валовой долг по нарицательной стоимости	3М35				6М35
Чистый долг:					
Чистый долг по рыночной стоимости	3М36	4М36	5М36	9М36	6М36
Чистый долг по номинальной стоимости	3М37	4М37	5М37	9М37	6М37
Чистый долг по нарицательной стоимости	3М38				6М38
Льготные кредиты:					
Льготные кредиты и займы по номинальной стоимости					6М391
Неявные трансферты, связанные с кредитами и займами по льготным процентным ставкам					6М392
Просроченная задолженность					6М5
Явные условные обязательства:					6М6
Гарантированный государством долг					6М61
Прочие разовые гарантии					6М62

Таблица А8.3. Классификации потоков и позиций по запасам активов и обязательств (окончание)

	Классификация операций с активами и обязательствами <sup>1</sup>	Классификация холдинговой прибыли и убытков по активам и обязательствам	Классификация других изменений в объеме активов и обязательств	Классификация совокупных других экономических потоков активов и обязательств	Классификация позиций по запасам активов и обязательств
Чистые неявные обязательства по будущим пособиям по социальному обеспечению					6M7
Активы в форме необслуживаемых кредитов и займов					
Активы в форме необслуживаемых кредитов и займов по справедливой стоимости					6M8
Активы в форме необслуживаемых кредитов и займов по номинальной стоимости					6M81

<sup>1</sup>Операции по каждой категории нефинансовых активов могут быть дополнительно разделены на приобретение, выбытие и потребление основного капитала (см. таблицу 8.1).

**Таблица А8.4. Классификации контрагентов по операциям и позициям по запасам финансовых активов и обязательств в разбивке по институциональным секторам**

	Классификация операций с финансовыми активами и обязательствами <sup>1</sup>	Классификация позиций по запасам финансовых активов и обязательств <sup>1</sup>
<b>Изменение чистой стоимости активов в результате операций / чистая стоимость активов</b>	<b>8</b>	<b>68 (=6)</b>
<b>Финансовые активы</b>	<b>82 (=32)</b>	<b>682 (=62)</b>
Внутренние дебиторы	821 (=321)	6821 (=621)
Сектор государственного управления	8211	68211
Центральный банк	8212	68212
Депозитные корпорации, кроме центрального банка	8213	68213
Государственные депозитные корпорации, кроме центрального банка	82131	682131
Частные депозитные корпорации	82132	682132
Другие финансовые корпорации	8214	68214
Другие государственные финансовые корпорации	82141	682141
Другие частные финансовые корпорации	82142	682142
Нефинансовые корпорации	8215	68215
Государственные нефинансовые корпорации	82151	682151
Частные нефинансовые корпорации	82152	682152
Домашние хозяйства и некоммерческие организации, обслуживающие домашние хозяйства	8216	68216
Внешние дебиторы	822 (=322)	6822 (=622)
Сектор государственного управления	8221	68221
Международные организации	8227	68227
Финансовые корпорации, кроме международных организаций	8228	68228
Центральные банки	82281	682281
Финансовые корпорации, не отнесенные к другим категориям	82282	682282
Прочие нерезиденты	8229	68229
<b>Обязательства</b>	<b>83 (=33)</b>	<b>683 (=63)</b>
Внутренние кредиторы	831 (=331)	6831 (=631)
Сектор государственного управления	8311	68311
Центральный банк	8312	68312
Депозитные корпорации, кроме центрального банка	8313	68313
Государственные депозитные корпорации, кроме центрального банка	83131	683131
Частные депозитные корпорации	83132	683132
Другие финансовые корпорации	8314	68314
Другие государственные финансовые корпорации	83141	683141
Другие частные финансовые корпорации	83142	683142
Нефинансовые корпорации	8315	68315
Государственные нефинансовые корпорации	83151	683151
Частные нефинансовые корпорации	83152	683152
Домашние хозяйства и некоммерческие организации, обслуживающие домашние хозяйства	8316	68316

**Таблица А8.4. Классификации контрагентов по операциям и позициям по запасам финансовых активов и обязательств в разбивке по институциональным секторам (окончание)**

	Классификация операций с финансовыми активами и обязательствами <sup>1</sup>	Классификация позиций по запасам финансовых активов и обязательств <sup>1</sup>
Внешние кредиторы	832 (=332)	6832 (=632)
Сектор государственного управления	8321	68321
Международные организации	8327	68327
Финансовые корпорации, кроме международных организаций	8328	68328
Центральные банки	83281	683281
Финансовые корпорации, не отнесенные к другим категориям	83282	683282
Прочие нерезиденты	8329	68329

Примечание. Операции с монетарным золотом классифицируются в соответствии с участвующим контрагентом. Хотя золото в слитках не имеет контрагента, согласно правилу, контрагент позиции по запасам в золотых слитках в настоящей таблице указывается как «прочие нерезиденты».

<sup>1</sup>Контрагент по операциям не обязательно совпадает с контрагентом по позициям по запасам. В то время как контрагенты совпадают на момент создания инструмента, они могут отличаться в отношении операций с этим инструментом. Как разъясняется в пункте 9.25, в принципе, классификация операций единиц государственного управления с финансовыми активами и обязательствами в соответствии с резидентной принадлежностью основывается на резидентной принадлежности единиц, являвшихся сторонами регистрируемых операций, в то время как классификация позиций по запасам финансовых активов и обязательств на балансе государственной единицы основывается на резидентной принадлежности эмитента финансовых инструментов (активов) и резидентной принадлежности держателя финансовых инструментов (обязательств). Если операция с финансовыми активами или обязательствами совершается между резидентом и единицей-нерезидентом по инструменту, изначально выпущенному резидентом, запись вносится в прочие изменения в объеме активов (изменения классификации) для поддержания интегрированной системы СГФ по потокам и позициям по запасам.



**Таблица А8.5. Классификация долговых обязательств и финансовых активов, соответствующих долговым инструментам, по срокам погашения и по видам долговых инструментов**

		Долгосрочные, по первоначальному сроку погашения			Краткосрочные, по остаточному сроку погашения (a) + (b)
		Краткосрочные, по первоначальному сроку погашения <sup>1</sup> (a)	Со сроком погашения до одного года включительно (b)	Со сроком погашения более года = Долгосрочные, по остаточному сроку погашения (c)	
				Всего (b) + (c)	
<b>Финансовые активы, корреспондирующие с долговыми инструментами</b>	<b>62.1</b>	<b>62.2</b>	<b>62.3</b>	<b>62.4</b>	<b>62.5</b>
Монетарное золото и специальные права заимствования (СДР)	6201.1	6201.2	6201.3	6201.4	6201.5
Монетарное золото	62011.1	62011.2	62011.3	62011.4	62011.5
Специальные права заимствования	62012.1	62012.2	62012.3	62012.4	62012.5
Наличная валюта и депозиты	6202.1	6202.2	6202.3	6202.4	6202.5
Долговые ценные бумаги	6203.1	6203.2	6203.3	6203.4	6203.5
Кредиты и займы	6204.1	6204.2	6204.3	6204.4	6204.5
Программы страхования, пенсионных пособий и стандартизированных гарантий [СГФ]	6206.1	6206.2	6206.3	6206.4	6206.5
Страховые технические резервы, кроме резервов по страхованию жизни	62061.1	62061.2	62061.3	62061.4	62061.5
Права на получение выплат по страхованию жизни и аннуитетам	62062.1	62062.2	62062.3	62062.4	62062.5
Права на пенсионные пособия [СГФ]	62063.1	62063.2	62063.3	62063.4	62063.5
Требования пенсионных фондов к управляющим пенсионными программами	62064.1	62064.2	62064.3	62064.4	62064.5
Резервы на покрытие требований в рамках программ стандартизированных гарантий	62065.1	62065.2	62065.3	62065.4	62065.5
Прочая дебиторская задолженность	6208.1	6208.2	6208.3	6208.4	6208.5
Торговые кредиты и авансы	62081.1	62081.2	62081.3	62081.4	62081.5
Различная прочая дебиторская задолженность	62082.1	62082.2	62082.3	62082.4	62082.5
<b>Внутренние</b>	<b>621.1</b>	<b>621.2</b>	<b>621.3</b>	<b>621.4</b>	<b>621.5</b>
Такая же разбивка по инструментам, что и выше, кроме монетарного золота и СДР	6212.1– 6218.1	6212.2– 6218.2	6212.3– 6218.3	6212.4– 6218.4	6212.5– 6218.5
<b>Внешние</b>	<b>622.1</b>	<b>622.2</b>	<b>622.3</b>	<b>622.4</b>	<b>622.5</b>
Такая же разбивка по инструментам, что и выше	6221.1– 6228.1	6221.2– 6228.2	6221.3– 6228.3	6221.4– 6228.4	6221.5– 6228.5
<b>Долговые инструменты (= валовой долг)</b>	<b>63.1</b>	<b>63.2</b>	<b>63.3</b>	<b>63.4</b>	<b>63.5</b>
Специальные права заимствования (СДР)	6301.1	6301.2	6301.3	6301.4	6301.5
Наличная валюта и депозиты	6302.1	6302.2	6302.3	6302.4	6302.5
Долговые ценные бумаги	6303.1	6303.2	6303.3	6303.4	6303.5
Кредиты и займы	6304.1	6304.2	6304.3	6304.4	6304.5

**Таблица А8.5. Классификация долговых обязательств и финансовых активов, соответствующих долговым инструментам, по срокам погашения и по видам долговых инструментов (окончание)**

	Краткосрочные, по первоначаль- ному сроку погашения <sup>1</sup> (a)	Долгосрочные, по первоначальному сроку погашения			Краткосрочные, по остаточному сроку погашения (a) + (b)
		Со сроком погашения до одного года включительно (b)	Со сроком погашения более года = Долго- срочные, по остаточному сроку погашения (c)	Всего (b) + (c)	
Программы страхования, пенсионных пособий и стандартизированных гарантий [СГФ]	6306.1	6306.2	6306.3	6306.4	6306.5
Страховые технические резервы, кроме резервов по страхованию жизни	63061.1	63061.2	63061.3	63061.4	63061.5
Права на получение выплат по страхованию жизни и аннуитетам	63062.1	63062.2	63062.3	63062.4	63062.5
Права на пенсионные пособия [СГФ]	63063.1	63063.2	63063.3	63063.4	63063.5
Требования пенсионных фондов к управляющим пенсионными программами	63064.1	63064.2	63064.3	63064.4	63064.5
Резервы на покрытие требований в рамках программ стандартизированных гарантий	63065.1	63065.2	63065.3	63065.4	63065.5
Прочая кредиторская задолженность	6308.1	6308.2	6308.3	6308.4	6308.5
Торговые кредиты и авансы	63081.1	63081.2	63081.3	63081.4	63081.5
Различная прочая кредиторская задолженность	63082.1	63082.2	63082.3	63082.4	63082.5
<b>Внутренние</b>	<b>631.1</b>	<b>631.2</b>	<b>631.3</b>	<b>631.4</b>	<b>631.5</b>
<i>Такая же разбивка</i>	6312.1–	6312.2–	6312.3–	6312.4–	6312.5–
<i>по инструментам, что и выше,</i>	6318.1	6318.2	6318.3	6318.4	318.5
<i>кроме СДР</i>					
<b>Внешние</b>	<b>632.1</b>	<b>632.2</b>	<b>632.3</b>	<b>632.4</b>	<b>632.5</b>
<i>Такая же разбивка по</i>	6321.1–	6321.2–	6321.3–	6321.4–	6321.5–
<i>инструментам, что и выше</i>	6328.1	6328.2	6328.3	6328.4	6328.5

<sup>1</sup>Данная категория включает просроченную задолженность и проценты по просроченной задолженности.

Таблица А8.6. Классификация расходов (expenditure) по функциям органов государственного управления в соответствии с разделами и группами

<b>7</b>	<b>Совокупные расходы</b>	<b>706</b>	<b>Жилищные и коммунальные услуги</b>
<b>701</b>	<b>Государственные службы общего назначения</b>	7061	Жилищное строительство
7011	Исполнительные и законодательные органы, бюджетно-финансовые вопросы, международные отношения	7062	Коммунальное развитие
7012	Иностранная экономическая помощь	7063	Водоснабжение
7013	Общие службы	7064	Освещение улиц
7014	Фундаментальные исследования	7065	НИОКР в области жилищного и коммунального хозяйства
7015	НИОКР, связанные с государственными службами общего назначения	7066	Жилищные и коммунальные услуги, не отнесенные к другим категориям
7016	Государственные службы общего назначения, не отнесенные к другим категориям	<b>707</b>	<b>Здравоохранение</b>
7017	Операции, связанные с государственным долгом	7071	Медицинские изделия, приборы и оборудование
7018	Трансферты общего характера между органами государственного управления различных уровней	7072	Амбулаторные услуги
<b>702</b>	<b>Оборона</b>	7073	Услуги больниц
7021	Вооруженные силы	7074	Услуги общественного здравоохранения
7022	Гражданская оборона	7075	НИОКР в области здравоохранения
7023	Иностранная военная помощь	7076	Вопросы здравоохранения, не отнесенные к другим категориям
7024	НИОКР в области обороны	<b>708</b>	<b>Отдых, культура и религия</b>
7025	Вопросы обороны, не отнесенные к другим категориям	7081	Услуги по организации отдыха и занятий спортом
<b>703</b>	<b>Общественный порядок и безопасность</b>	7082	Услуги в области культуры
7031	Полицейские службы	7083	Услуги, связанные с радио- и телевизионным вещанием и издательским делом
7032	Пожарная охрана	7084	Услуги, связанные с религией, и другие общественные услуги
7033	Суды	7085	НИОКР в области отдыха, культуры и религии
7034	Тюрьмы	7086	Вопросы отдыха, культуры и религии, не отнесенные к другим категориям
7035	НИОКР, связанные с вопросами общественного порядка и безопасности	<b>709</b>	<b>Образование</b>
7036	Вопросы общественного порядка и безопасности, не отнесенные к другим категориям	7091	Дошкольное и начальное образование
<b>704</b>	<b>Экономические вопросы</b>	7092	Среднее образование
7041	Общие экономические и коммерческие вопросы и вопросы, относящиеся к рабочей силе	7093	Продолженное среднее образование
7042	Сельское хозяйство, лесное хозяйство, рыболовство и охота	7094	Высшее образование
7043	Топливо и энергетика	7095	Образование, не подразделенное по ступеням
7044	Горнодобывающая промышленность, обрабатывающая промышленность и строительство	7096	Вспомогательные услуги в системе образования
7045	Транспорт	7097	НИОКР в области образования
7046	Связь	7098	Вопросы образования, не отнесенные к другим категориям
7047	Другие отрасли экономической деятельности	<b>710</b>	<b>Социальная защита</b>
7048	НИОКР, связанные с экономическими вопросами	7101	Заболевания и нетрудоспособность
7049	Экономические вопросы, не отнесенные к другим категориям	7102	Старость
<b>705</b>	<b>Охрана окружающей среды</b>	7103	Иждивенцы, оставшиеся без кормильца
7051	Сбор и удаление отходов	7104	Семья и дети
7052	Удаление и очистка сточных вод	7105	Безработица
7053	Борьба с загрязнением окружающей среды	7106	Жилье
7054	Защита биоразнообразия и охрана ландшафта	7107	Вопросы социальной неустроенности, не отнесенные к другим категориям
7055	НИОКР в области охраны окружающей среды	7108	НИОКР в области социальной защиты
7056	Вопросы охраны окружающей среды, не отнесенные к другим категориям	7109	Вопросы социальной защиты, не отнесенные к другим категориям

Примечание. НИОКР — научные исследования и опытно-конструкторские разработки.

# 9

## Глоссарий

### Агентства по реструктуризации

Агентства по реструктуризации — это структуры, создаваемые с целью продажи корпораций и других активов, а также для реорганизации компаний .....2.129

### Агрегаты (агрегированные показатели)

Агрегаты (агрегированные показатели) — это итоги суммирования отдельных статей и элементов по той или иной категории потоков или запасов.....3.141

### Актив

Актив — это накопленный запас стоимости, приносящий экономическую выгоду или ряд экономических выгод экономическому собственнику актива как следствие владения им или использования его в течение некоторого периода времени..... 3.42, 7.6

### Акцизы (акцизные сборы)

Акцизы — это налоги, взимаемые с единицы объекта налогообложения из установленного ограниченного перечня товаров .....5.62

### Акции, прошедшие листинг

Акции, прошедшие листинг, — это ценные бумаги в форме акций, которые зарегистрированы на фондовой бирже и которые могут называться котируемыми акциями. (Акции, не прошедшие листинг, — это ценные бумаги в форме акций, которые не зарегистрированы на фондовой бирже.).....7.168

### Акционерный капитал

Акционерный капитал включает все инструменты и документы, подтверждающие требования на остаточную стоимость активов корпорации или квазикорпорации после того, как требования всех кредиторов удовлетворены.....7.165

### Амортизированная стоимость кредита/займа

Амортизированная стоимость кредита/займа отражает постепенное сокращение обязательства за счет регулярных платежей в течение оговоренного периода времени.....3.115

### Аннулирование долга

При аннулировании долга единица-дебитор списывает обязательства со своего баланса путем увязывания их с финансовыми активами, доходы по которым и стоимость которых являются достаточными для покрытия всех платежей по погашению и обслуживанию долга.....A3.37

### Аренда природных ресурсов

Аренда природных ресурсов — это соглашение, согласно которому юридический собственник природных ресурсов, которые рассматриваются в макроэкономической статистике как имеющие неопределенный срок существования, предоставляет их арендатору в обмен на регулярные платежи, отражаемые в учете как доходы от собственности в форме ренты .....A4.16

### Базы данных

Базы данных состоят из файлов данных, организованных таким способом, чтобы обеспечить эффективный доступ к данным и их использование .....7.70

### Баланс активов и пассивов

Баланс активов и пассивов — это отчет, содержащий данные о стоимости активов, находящихся в собственности институциональной единицы или группы институциональных единиц, и стоимости обязательств, принятых институциональной единицей или группой институциональных единиц, составленный на определенный момент времени.....3.56, 4.39, 7.1



<b>Балансирующие статьи</b>	Балансирующие статьи — это экономические конструкции, получаемые путем вычитания одного агрегированного показателя из другого агрегированного показателя .....3.142
<b>Балансовая секьюритизация</b>	Балансовая секьюритизация связана с долговыми ценными бумагами, которые обеспечены потоком будущих доходов, генерируемым активами. Активы остаются на балансе эмитента долговых ценных бумаг (первоначального владельца активов), как правило, в виде обособленного портфеля. Создание отдельной единицы секьюритизации не предусматривается .....A3.66
<b>Балансовая стоимость</b>	Балансовая стоимость, как правило, относится к стоимости, отражаемой в учетных записях организаций.....3.115
<b>Банковский акцепт</b>	Банковский акцепт предполагает, что финансовая корпорация в обмен на комисионное вознаграждение индоссирует вексель или переводной вексель и дает безусловное обещание выплатить определенную сумму денег на оговоренную дату .....7.145
<b>Бюджетное центральное правительство</b>	Бюджетное центральное правительство зачастую представляет собой одну институциональную единицу центрального правительства, которая охватывает основные виды деятельности исполнительной, законодательной и судебной ветвей власти страны .....2.81
<b>Валовая добавленная стоимость или валовой внутренний продукт (ВВП)</b>	Валовая добавленная стоимость определяется как стоимость выпуска продукции за вычетом стоимости промежуточного потребления.....A7.24
<b>Валовой внутренний продукт, исчисленный производственным методом</b>	Валовой внутренний продукт, исчисленный производственным методом, определяется как валовая добавленная стоимость плюс любые налоги на продукты за вычетом субсидий на продукты, кроме тех, которые уже включены в стоимость выпуска продукции .....A7.24
<b>Валовой долг по номинальной стоимости</b>	Валовой долг по номинальной стоимости означает, что долговые ценные бумаги оцениваются по номинальной стоимости. Номинальная стоимость долгового инструмента на любой момент времени представляет собой сумму, причитающуюся к уплате дебитором кредитору.....7.241
<b>Валовой долг по рыночной стоимости</b>	Валовой долг по рыночной стоимости означает, что долговые ценные бумаги оцениваются по рыночным ценам; программы страхования, пенсионного обеспечения и стандартизированных гарантий оцениваются в соответствии с принципами, эквивалентными рыночной стоимостной оценке; все остальные долговые инструменты оцениваются по номинальным ценам, которые считаются лучшими общедоступными показателями, приближенными к рыночным ценам.....7.240
<b>Валютный союз</b>	Валютный союз определяется как союз, в который входят две или более страны и в котором существует региональный центральный директивный орган, обычно центральный банк валютного союза, наделенный юридическими полномочиями проводить единую денежно-кредитную политику и выпускать единую валюту союза.....A5.34
<b>Векселя</b>	Векселя определяются как ценные бумаги (как правило, краткосрочные), которые дают их держателям безусловное право на получение установленной фиксированной суммы в оговоренный срок .....7.144

<b>Взнос/отчисление на социальное страхование</b>	Взнос/отчисление на социальное страхование — это сумма, подлежащая уплате в программу социального страхования для обеспечения права конкретного бенефициара на получение социальных пособий, предусмотренных этой программой.....A2.31
<b>Взносы/отчисления на социальное обеспечение</b>	Взносы/отчисления на социальное обеспечение — это фактические доходы, подлежащие получению программами социального обеспечения, которые организуются и управляются единицами сектора государственного управления в пользу лиц, вносящих средства в эти программы.....5.97
<b>Взносы/отчисления на социальные нужды</b>	Взносы/отчисления на социальные нужды — это фактические или условно исчисленные доходы, подлежащие получению программами социального страхования для обеспечения средств, необходимых для выплаты пособий по социальному страхованию.....5.4, 5.94, A2.4
<b>Внебюджетные (единицы)</b>	Единицы сектора государственного управления, имеющие отдельные бюджеты, которые не полностью охватываются основным (или общим) бюджетом, считаются внебюджетными.....2.82
<b>Внерыночный своп</b>	Внерыночный своп — это своп-контракт, изначально имеющий ненулевую стоимость вследствие того, что установленные для него базовые ставки (курсы) отличаются от текущих рыночных, то есть являются «внерыночными».....7.162, A3.68
<b>Внутрисекторная консолидация</b>	Внутрисекторная консолидация — это консолидация в пределах конкретного подсектора, проводимая с целью получения консолидированной статистики по данному конкретному подсектору.....3.155
<b>Водные ресурсы</b>	Водные ресурсы состоят из ресурсов поверхностных и грунтовых вод, используемых для извлечения, в той мере, в которой их ограниченность требует обеспечения прав собственности или прав на использование, рыночной оценки и определенных мер экономического контроля .....7.102
<b>Возврат налогов</b>	Возвраты налогов — это корректировки в связи с завышением налогов, причитающихся к уплате, или возврат сумм налогоплательщикам в связи с произведенной переплатой .....5.27
<b>Вспомогательная деятельность</b>	Вспомогательная деятельность — это дополнительная деятельность по предоставлению услуг внутри предприятия в целях создания условий для осуществления основной или вторичной деятельности .....2.45
<b>Вспомогательные финансовые учреждения</b>	К вспомогательным финансовым учреждениям относятся финансовые корпорации, основная деятельность которых связана с проведением операций с финансовыми активами и обязательствами или с созданием нормативно-правовых условий для проведения таких операций, при этом переход в собственность вспомогательного учреждения финансовых активов и обязательств, являющихся объектом операций, не предполагается .....2.54
<b>Встроенный производный инструмент</b>	Встроенный производный инструмент возникает в том случае, когда производная характеристика включается в стандартный финансовый инструмент и неотделима от этого инструмента.....7.148
<b>Гарантии по кредитам и займам и другим долговым инструментам</b>	Гарантии по кредитам и займам и другим долговым инструментам — это обязательства одной стороны нести риск непогашения долга другой стороной.....7.259

<b>Государственно-частные партнерства (ГЧП)</b>	Государственно-частные партнерства (ГЧП) — это долгосрочные контракты между двумя единицами, согласно которым одна единица приобретает или строит актив или ряд активов, эксплуатирует его на протяжении некоторого периода, а затем передает актив другой единице .....A4.58
<b>Государственные депозитные корпорации</b>	Государственные депозитные корпорации — это финансовые корпорации, контролируемые единицами сектора государственного управления или другими государственными корпорациями, которые занимаются в основном финансовым посредничеством и имеют обязательства в форме депозитов или финансовых инструментов, являющихся близкими заменителями депозитов.....2.117
<b>Государственные депозитные корпорации, кроме центрального банка</b>	Государственные депозитные корпорации, кроме центрального банка, включают все депозитные корпорации-резиденты, кроме центрального банка, контролируемые единицами сектора государственного управления или другими государственными корпорациями .....2.120
<b>Государственные памятники</b>	Государственные памятники выделяются в отдельную категорию в связи с их особым историческим, национальным, региональным, местным, религиозным или символическим значением .....7.42
<b>Государственный сектор</b>	Государственный сектор состоит из всех институциональных единиц-резидентов, прямо или косвенно контролируемых единицами сектора государственного управления-резидентами, то есть из всех единиц сектора государственного управления и государственных корпораций-резидентов ..... 1.2, 2.63
<b>Готовая продукция</b>	Готовая продукция включает товары, представляющие собой результат процесса производства, по-прежнему хранящиеся у своего изготовителя и не предполагающие дальнейшей обработки перед поставкой другим единицам .....7.83
<b>Гранты</b>	Гранты представляют собой трансферты, подлежащие получению единицами сектора государственного управления от других единиц сектора государственного управления (резидентов или нерезидентов) или международных организаций, которые не соответствуют определению налога, субсидии или взноса/отчисления на социальные нужды..... 5.5, 5.101
<b>Деление на части</b>	Деление на части представляет собой отражение в учете операции, которая рассматривается участвующими в ней сторонами как одна операция, в виде двух или более операций, относящихся к различным категориям классификации ..3.29
<b>Денежная операция</b>	Денежная операция — это такая операция, в которой одна институциональная единица производит платеж (получает платеж) другой институциональной единице (от другой институциональной единицы) или принимает обязательство (приобретает актив) перед другой институциональной единицей (у другой институциональной единицы), выраженные в денежных единицах..... 3.8
<b>Депозитарные расписки</b>	Депозитарные расписки — это ценные бумаги, которые подтверждают право собственности на ценные бумаги, зарегистрированные в других странах.....7.167
<b>Депозиты</b>	Депозиты представляют собой все требования, подтвержденные свидетельством о вкладе, к депозитным организациям (включая центральный банк) и, в ряде случаев, к сектору государственного управления или другим институциональным единицам .....7.137

<b>Деятельность по охране окружающей среды</b>	Деятельность по охране окружающей среды включает виды деятельности, главная цель которых заключается в предотвращении, уменьшении и ликвидации загрязнения и других форм ущерба окружающей среде. .... A7.107
<b>Деятельность по управлению природными ресурсами</b>	Деятельность по управлению природными ресурсами — это виды деятельности, основная цель которых заключается в сохранении и поддержании запасов природных ресурсов и, как следствие, предупреждении их истощения ..... A7.108
<b>Дивиденды</b>	Дивиденды — это распределенные доходы, перечисленные единицам сектора государственного управления или государственного сектора как собственникам капитала за предоставление средств в распоряжение корпораций .....5.111, 6.109
<b>Долговые ценные бумаги</b>	Долговые ценные бумаги — это обращающиеся инструменты, которые служат свидетельством долга.....7.143
<b>Домашнее хозяйство</b>	Домашнее хозяйство — это группа лиц, которые проживают в одном и том же жилище, объединяют частично или полностью свои доходы и имущество и потребляют коллективно некоторые виды товаров и услуг, главным образом жилищные услуги и продукты питания.....2.28
<b>Допускающие переуступку договоры операционного лизинга</b>	Допускающие переуступку договоры операционного лизинга — это права собственности третьей стороны, относящиеся к основным фондам .....7.108
<b>Досрочная выплата долга</b>	Досрочная выплата долга предусматривает выкуп или досрочное погашение долга на условиях, согласованных между дебитором и кредитором.....A3.24
<b>Доходы</b>	Доходы — это увеличение чистой стоимости активов в результате операции....5.1
<b>Доходы от собственности</b>	Доходы от собственности — это доходы, подлежащие получению в обмен на предоставление финансовых активов и природных ресурсов в распоряжение другой единицы.....5.107
<b>Доходы от собственности, связанные с выплатами инвестиционного дохода</b>	Доходы от собственности, связанные с выплатами инвестиционного дохода, включают доходы от собственности, вмененные держателям страховых полисов, прав на пенсионные пособия и выплат держателям паев в инвестиционных фондах.....5.120
<b>Другие взносы/отчисления на социальные нужды</b>	Другие взносы/отчисления на социальные нужды — это фактические и условно исчисленные взносы/отчисления, подлежащие получению программами социального страхования, которые управляются работодателями от имени своих работников .....5.98
<b>Другие государственные финансовые корпорации</b>	Другие государственные финансовые корпорации включают все финансовые корпорации-резиденты, кроме государственных депозитных корпораций, находящиеся под контролем единиц сектора государственного управления или других государственных корпораций .....2.121
<b>Другие доходы</b>	Другие доходы — это все доходы, подлежащие получению, кроме налогов, взносов/отчислений на социальные нужды и грантов.....5.6, 5.106
<b>Другие изменения в объеме активов</b>	Другие изменения в объеме активов — это любые изменения стоимости актива или обязательства, которые не связаны с операцией или холдинговой прибылью/убытком .....3.35, 10.1
<b>Другие инструменты участия в капитале</b>	Другие инструменты участия в капитале — это инструменты участия в капитале, кроме ценных бумаг .....7.169



<b>Другие налоги</b>	Другие налоги охватывают доходы от налогов, взимаемых преимущественно с базы или баз, не относящихся к другим категориям, и неидентифицируемых налогов ..... 5.93
<b>Другие налоги на использование товаров и на разрешение на их использование или на осуществление деятельности</b>	Другие налоги на использование товаров и на разрешение на их использование или на осуществление деятельности состоят из лицензий на ведение коммерческой и профессиональной деятельности, которые включают налоги, уплачиваемые предприятиями для получения лицензии на проведение конкретного вида коммерческой или профессиональной деятельности, и налоги, подлежащие уплате физическими лицами за ведение определенных видов деятельности ..... 5.81
<b>Другие программы социального страхования, связанные с занятостью</b>	Другие программы социального страхования, связанные с занятостью, основаны на отношении между работодателем и работником, предоставляя права на получение пенсий и других социальных пособий в рамках условий найма работника ..... A2.40
<b>Другие субсидии на производство</b>	Другие субсидии на производство представляют собой субсидии, которые предприятия получают в результате участия в производстве, но которые не относятся к конкретным продуктам ..... 6.90
<b>Другие экономические потоки</b>	Другие экономические потоки представляют собой изменения в объеме или стоимости активов и обязательств, которые не являются результатами операций ..... 3.31
<b>Единицы местных органов управления</b>	Единицы местных органов управления — это институциональные единицы, чьи налогово-бюджетные, законодательные и исполнительные полномочия распространяются на наиболее мелкие географические территории, выделяемые в административных и политических целях ..... 2.95
<b>Единицы сектора государственного управления, единицы органов государственного правления</b>	Единицы сектора государственного управления, единицы органов государственного правления — это особые юридические структуры, образованные в результате политических процессов и обладающие законодательной, судебной или исполнительной властью над другими институциональными единицами в пределах данной территории ..... 2.38
<b>Жилые здания</b>	Жилые здания — это здания или определенные части зданий, которые используются полностью или преимущественно как места проживания, включая любые вспомогательные сооружения, такие как гаражи, и все постоянные приспособления, обычно устанавливаемые в местах проживания ..... 7.44
<b>Заведение</b>	Заведение представляет собой расположенное в одном месте предприятие (или часть предприятия), которое занимается только одним видом производственной деятельности, или на основную производственную деятельность которого приходится большая часть добавленной стоимости ..... 2.24
<b>Запись по дебету</b>	Запись по дебету представляет собой увеличение актива, уменьшение обязательства или уменьшение чистой стоимости активов ..... 3.55
<b>Запись по кредиту</b>	Запись по кредиту представляет собой уменьшение актива, увеличение обязательства или увеличение чистой стоимости активов ..... 3.55
<b>Заработанная (страховая) премия</b>	Заработанная (страховая) премия — это часть фактической страховой премии, которая относится к страховому покрытию, предоставленному в отчетном периоде ..... A4.75

<b>Заработная плата</b>	Заработная плата — это оплата труда работников, подлежащая выплате в денежной и/или натуральной форме, за исключением отчислений работодателей на социальные нужды.....6.12
<b>Заработная плата в денежной форме</b>	Заработная плата в денежной форме — это суммы, подлежащие выплате в денежной форме или в виде любых других финансовых инструментов, используемых в качестве средства платежа, работникам в обмен на выполненную работу.....6.13
<b>Заработная плата в натуральной форме</b>	Заработная плата в натуральной форме — это суммы, подлежащие выплате в форме товаров, услуг, упущенного процентного дохода и акций, предоставляемых работникам в обмен на выполненную работу .....6.17
<b>Земля</b>	Земля состоит из земельного участка, включая почвенный покров и любые связанные с ним поверхностные воды, на который установлены права собственности и от которого их собственниками в результате владения и использования могут быть получены экономические выгоды .....7.92
<b>Золото в слитках</b>	Золото в слитках может быть в форме монет, слитков или брусков с чистотой не ниже 995-й пробы, включая такое золото, хранимое на золотых счетах ответственного хранения .....7.128
<b>Золотой своп</b>	Золотой своп заключается в обмене золота на депозиты в иностранной валюте на основе договоренности о том, что на согласованную дату в будущем будет проведена обратная операция по оговоренной цене золота.....7.161
<b>Золотые счета ответственного хранения</b>	Золотые счета ответственного хранения обеспечивают право собственности на определенное количество золота.....7.127
<b>Издержки, связанные с передачей прав собственности</b>	Издержки, связанные с передачей прав собственности, представляют собой издержки, возникающие в связи с приобретением и выбытием нефинансовых активов (кроме материальных оборотных средств).....8.6
<b>Изменение чистой стоимости активов в результате других изменений в объеме активов и обязательств</b>	Изменение чистой стоимости активов в результате других изменений в объеме активов и обязательств определяется как сумма положительных и отрицательных других изменений в объеме активов и обязательств .....4.38
<b>Изменение чистой стоимости активов в результате других экономических потоков</b>	Изменение чистой стоимости активов в результате других экономических потоков определяется как сумма изменения чистой стоимости активов в результате холдинговой прибыли или убытков и изменения чистой стоимости активов в результате других изменений в объеме активов).....4.36, 10.2
<b>Изменение чистой стоимости активов в результате холдинговой прибыли или убытков</b>	Изменение чистой стоимости активов вследствие холдинговой прибыли или убытков определяется как сумма положительной или отрицательной холдинговой прибыли и холдинговых убытков по всем активам и обязательствам.....4.37
<b>Изъятия из доходов квазикорпораций</b>	Изъятия из доходов квазикорпораций представляют собой ту часть распределяемых доходов, которую изымает владелец квазикорпорации .....5.118
<b>Инвестиционные фонды</b>	Инвестиционные фонды — это предприятия коллективного инвестирования, с помощью которых инвесторы объединяют средства для инвестирования в финансовые или нефинансовые активы .....7.174

<b>Индексируемые ценные бумаги</b>	Индексируемые ценные бумаги — это инструменты, для которых либо купонные платежи (проценты), либо основная сумма долга, либо и то, и другое привязаны к другому объекту, такому как индекс цен, процентная ставка или цена товара.....7.153
<b>Институциональная единица</b>	Институциональная единица — это экономическая единица, которая способна от своего имени владеть активами, принимать обязательства, участвовать в экономической деятельности и вступать в операции с другими единицами .....2.22
<b>Институциональный сектор</b>	Институциональный сектор объединяет схожие виды институциональных единиц в соответствии с их экономическими целями, функциями и поведением .....2.50
<b>Информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование</b>	Информационное, компьютерное и телекоммуникационное (ИКТ) оборудование включает устройства, использующие электронные средства управления, а также электронные компоненты, являющиеся частью этих устройств .....7.56
<b>Исключительные права на будущие товары и услуги</b>	Исключительные права на будущие товары и услуги относятся к ситуации, в которой одна сторона, заключившая контракт на приобретение товаров или услуг по фиксированной цене в определенный момент времени в будущем, может передать третьей стороне обязательство второй стороны, заключившей этот контракт .....7.112
<b>Капитальные возмещения (требования) к выплате</b>	Капитальные возмещения (требования) к выплате включают крупные страховые возмещения исключительного характера, подлежащие выплате в результате катастрофического события или стихийного бедствия .....6.125
<b>Капитальные возмещения (требования) к получению</b>	Капитальные возмещения (требования) к получению включают крупные страховые возмещения исключительного характера, подлежащие получению в результате катастрофического события или стихийного бедствия.....5.151
<b>Капитальные гранты</b>	Капитальные гранты — это капитальные трансферты, подлежащие получению единицами сектора государственного управления от других единиц сектора государственного управления (резидентов или нерезидентов) или международных организаций, которые не соответствуют определению налога, субсидии или взноса/отчисления на социальные нужды .....5.103
<b>Капитальные трансферты</b>	Капитальные трансферты представляют собой трансферты, при которых право собственности на актив (кроме наличных денежных средств и материальных оборотных средств) переходит от одной стороны к другой, либо одна сторона или обе стороны обязана (обязаны) приобрести или реализовать определенный актив (кроме наличных денежных средств и материальных оборотных средств) .....3.16
<b>Капитальные трансферты, не отнесенные к другим категориям</b>	Капитальные трансферты, не отнесенные к другим категориям, представляют собой дарения и трансферты, носящие капитальный характер (кроме грантов), от физических лиц, частных некоммерческих организаций, негосударственных фондов или корпораций .....5.148
<b>Кассовый метод учета</b>	При использовании кассового метода учета потоки отражаются на момент получения или выплаты денежных средств .....3.67

<b>Квазикорпорация</b>	Квазикорпорация — это 1) либо некорпорированное предприятие, находящееся в собственности институциональной единицы-резидента, которое располагает достаточной информацией для составления полной последовательности счетов (комплекта отчетов), функционирует так же, как если бы оно было отдельной корпорацией, и отношения которого с его владельцем фактически являются такими же, как и отношения корпорации с акционерами, либо 2) некорпорированное предприятие, принадлежащее институциональной единице-резиденту, которое рассматривается как институциональная единица-резидент, так как оно занимается в значительных масштабах производством на экономической территории данной страны в течение длительного или неопределенного периода времени.....2.33
<b>Квазифискальные операции</b>	Квазифискальные операции — это государственные операции, осуществляемые институциональными единицами, помимо единиц сектора государственного управления .....2.4
<b>Коллективная услуга</b>	Коллективная услуга — это услуга, предоставляемая одновременно всем членам общества или всем членам отдельной части общества, таким как все домашние хозяйства, проживающие в определенном регионе .....6.134
<b>Компьютерное программное обеспечение</b>	Компьютерное программное обеспечение состоит из компьютерных программ, описаний программ и вспомогательных материалов как для компьютерных систем, так и для прикладного программного обеспечения, которые, как предполагается, будут использоваться в течение периода больше одного года .....7.70
<b>Конверсия долга (своп)</b>	Конверсия долга (своп) представляет собой обмен долга (как правило, с дисконтом) на недолговое требование (например, участие в капитале) или на эквивалентные ресурсы, которые могут быть направлены на финансирование определенного проекта или меры политики.....A3.20
<b>Консолидация</b>	Консолидация — это метод представления статистики по некоторому набору единиц (или объектов) таким образом, как если бы они составляли одну единицу.....3.153, 9.18
<b>Контракт на производные финансовые инструменты</b>	Контракт на производные финансовые инструменты — это финансовый инструмент, привязанный к другому конкретному финансовому инструменту, показателю или товару, посредством которого определенные финансовые риски (например, процентный риск, валютный риск, риски, связанные с изменением цен на инструменты участия в капитале и биржевые товары, и кредитный риск) могут продаваться на финансовых рынках как отдельные объекты. ....7.204
<b>Контракт форвардного типа</b>	Контракт форвардного типа (форвард) — это безусловный контракт, в рамках которого две стороны договариваются обменять установленное количество базового актива (реального или финансового) по согласованной договорной цене (цене исполнения контракта) в оговоренный срок .....7.212
<b>Контракты, договоры аренды и лицензии</b>	Контракты, договоры аренды и лицензии рассматриваются как активы только при одновременном соблюдении следующих двух условий: 1) условия контракта, договора аренды или лицензии определяют цену за использование актива или за предоставление услуги, которая отличается от цены, которая преобладала бы в отсутствие контракта, договора аренды или лицензии; 2) одна из сторон контракта должна быть в состоянии юридически и практически реализовать эту разницу в ценах .....7.105



<b>Контроль над корпорацией</b>	Контроль над корпорацией определяется как способность устанавливать общую корпоративную политику корпорации..... 2.107, вставка 2.2
<b>Контроль над НКО</b>	Контроль над НКО определяется как способность устанавливать общую политику или программу НКО ..... вставка 2.1
<b>Корпорации (компании, предприятия, организации)</b>	Корпорации (компании, предприятия, организации) определяются как образования, которые могут служить источником прибыли или другой финансовой выгоды для своих владельцев, признаются, согласно законодательству, в качестве юридических лиц, обособленных от их владельцев, и создаются для целей участия в рыночном производстве.....2.31
<b>Кредит/заем</b>	Кредит/заем представляет собой финансовый инструмент, который создается, когда кредитор предоставляет средства в долг непосредственно дебитору и получает необращающийся документ в качестве свидетельства актива.....7.157
<b>Кредитные производные финансовые инструменты (кредитные деривативы)</b>	Кредитные производные финансовые инструменты (кредитные деривативы) — это производные финансовые инструменты, основная цель которых заключается в осуществлении торговых операций с кредитным риском.....7.218
<b>Культивируемые биологические ресурсы</b>	Культивируемые биологические ресурсы охватывают животных, деревья, сельскохозяйственные культуры и насаждения, приносящие продукцию на регулярной основе, естественный рост и воспроизводство которых находятся под непосредственным контролем, ответственностью и управлением институциональных единиц .....7.59
<b>Кэптивные (зависимые) финансовые учреждения и ростовщики</b>	Кэптивные (зависимые) финансовые учреждения и ростовщики — это институциональные единицы, предоставляющие финансовые услуги, кроме страховых, большая часть активов или обязательств которых не используется в операциях на открытых финансовых рынках .....2.54
<b>Маржа (гарантийные взносы)</b>	Маржа (гарантийные взносы) представляет собой выплаты денежных средств или залоговое обеспечение, которыми покрываются фактические или потенциальные принятые обязательства ..... 7.219, 9.75
<b>Маркетинговые активы</b>	Маркетинговые активы состоят из таких объектов, как названия брендов, титульные данные изданий, торговые марки, логотипы и имена доменов .....7.115
<b>Материальные оборотные средства</b>	Материальные оборотные средства — это произведенные активы, сформированные из товаров и услуг, которые появились в текущем или более раннем периоде и хранятся для продажи, использования в производстве или для других видов использования в более поздние сроки ..... 7.18, 7.75
<b>Материальные оборотные средства военного назначения</b>	Материальные оборотные средства военного назначения состоят из объектов одноразового использования, таких как боеприпасы, снаряды, ракеты, бомбы и т. д., доставляемые оружием или системами вооружения.....7.86
<b>Машины и оборудование</b>	Машины и оборудование включают транспортное оборудование, информационное, компьютерное и телекоммуникационное (ИКТ) оборудование, а также машины и оборудование, не отнесенные к другим категориям.....7.52
<b>Международная инвестиционная позиция</b>	Международная инвестиционная позиция (МИП) — это статистический отчет, отражающий на определенный момент времени стоимость финансовых активов резидентов страны, представляющих собой требования к нерезидентам, и золота в слитках, хранимого в качестве резервных активов, а также обязательств резидентов страны перед нерезидентами. ....A7.96

<b>Межсекторная консолидация</b>	Межсекторная консолидация — это консолидация между подсекторами государственного сектора, проводимая с целью получения консолидированной статистики по конкретной группе единиц государственного сектора.....3.156
<b>Меры по облегчению налогового бремени</b>	Меры по облегчению налогового бремени — это стимулы, уменьшающие сумму налога, причитающуюся к уплате институциональной единицей.....5.28
<b>Минеральные и энергетические ресурсы</b>	Минеральные и энергетические ресурсы состоят из запасов минералов и энергоносителей, расположенных на поверхности земли или под землей, которые являются экономически пригодными для использования с учетом существующих технологий и относительных цен .....7.97
<b>Монетарное золото</b>	Монетарное золото — это золото, которое принадлежит органам денежно-кредитного регулирования (или другим находящимся под их фактическим контролем единицам) и хранится ими в качестве резервного актива.....7.126
<b>Монетарный союз</b>	Монетарный союз существует при наличии единой денежно-кредитной политики, проводимой странами в соответствии с заключенным между ними межправительственным юридическим соглашением.....A5.32
<b>Наличная валюта</b>	Наличная валюта включает банкноты и монеты, которые имеют фиксированную номинальную стоимость и выпущены или разрешены к выпуску центральным банком или органами государственного управления.....7.135
<b>Налоги</b>	Налоги — это обязательные безвозмездные платежи, подлежащие получению единицами сектора государственного управления от институциональных единиц..... 5.2, 5.23
<b>Налоги на автотранспортные средства</b>	Налоги на автотранспортные средства включают налоги на использование транспортных средств или разрешение на использование транспортных средств.....5.80
<b>Налоги на выигрыши в лотереях и азартных играх</b>	Налоги на выигрыши в лотереях и азартных играх — это налоги, уплачиваемые с полученных сумм выигрышей.....5.41
<b>Налоги на добавленную стоимость</b>	Налоги на добавленную стоимость (НДС) — это налоги на товары или услуги, поэтапно взимаемые предприятиями, но в конечном итоге уплачиваемые в полном объеме конечными покупателями.....5.58
<b>Налоги на доходы корпораций</b>	Налоги на доходы корпораций включают налоги на доходы и прибыль корпораций, добавочные налоги с корпораций и т.д. ....5.41
<b>Налоги на доходы, прибыль и прирост капитала</b>	Налоги на доходы, прибыль и прирост капитала включают налоги, начисляемые на фактические или предполагаемые доходы институциональных единиц.....5.41
<b>Налоги на доходы физических лиц или домашних хозяйств</b>	Налоги на доходы физических лиц или домашних хозяйств включают подоходные налоги с физических лиц, включая те, которые вычитаются работодателями (налоги, уплачиваемые по мере получения доходов), и добавочные налоги .....5.41
<b>Налоги на имущество</b>	Налоги на имущество — это налоги, подлежащие уплате за использование, владение или передачу имущества.....5.46
<b>Налоги на использование товаров и на разрешение на их использование или на осуществление деятельности</b>	Налоги на использование товаров и на разрешение на их использование или на осуществление деятельности — это сборы, взимаемые за выдачу лицензии или разрешения, которые не сопоставимы со стоимостью контрольной функции органов государственного управления.....5.72

<b>Налоги на капитал</b>	Налоги на капитал представляют собой налоги, взимаемые нерегулярно или очень редко со стоимости активов или чистой стоимости активов, принадлежащих институциональным единицам, или со стоимости активов, переданных одной институциональной единицей другой институциональной единице в результате наследования имущества, дарений или других трансфертов .....5.52
<b>Налоги на международную торговлю и операции</b>	Налоги на международную торговлю и операции — это налоги, подлежащие уплате при пересечении товарами государственных или таможенных границ экономической территории или при совершении обменных операций с услугами между резидентами и нерезидентами .....5.83
<b>Налоги на наследуемое имущество, наследство и дарение</b>	Налоги на наследуемое имущество, наследство и дарение охватывают налоги на передачу собственности в случае смерти и на дарение имущества, включая дарения между живущими членами одной семьи, осуществляемые в целях избежания или минимизации уплаты налогов на наследство .....5.51
<b>Налоги на прирост капитала</b>	Налоги на прирост капитала состоят из налогов на прирост стоимости капитала (включая распределения прироста капитала инвестиционных фондов) лиц или корпораций, которые подлежат уплате в текущем отчетном периоде, независимо от того, в какие периоды возник этот прирост .....5.41
<b>Налоги на специфические услуги</b>	Налогам на специфические услуги облагаются платежи за определенные услуги .....5.69
<b>Налоги на товары и услуги</b>	Налоги на товары и услуги — это налоги, которые подлежат выплате в связи с производством, продажей, передачей, арендой или доставкой товаров и предоставлением услуг, либо в связи с их использованием для собственного потребления или накопления капитала за счет собственных средств .....5.55
<b>Налоги на финансовые операции и операции с капиталом</b>	Налоги на финансовые операции и операции с капиталом — это налоги, взимаемые с изменения прав собственности на имущество, за исключением тех операций, которые классифицируются как дарения, наследство или операции с наследуемым имуществом .....5.61
<b>Налоги на фонд заработной платы или рабочую силу</b>	Налоги на фонд заработной платы или рабочую силу — это налоги, подлежащие уплате предприятиями, которые начисляются либо как доля выплаченной заработной платы, либо как фиксированная сумма в расчете на одного работника ..5.45
<b>Налоги с оборота и общие налоги на товары и услуги</b>	Налоги с оборота и прочие общие налоги на товары и услуги — это многоступенчатые кумулятивные налоги и налоги, в которых элементы налогов на потребление сочетаются с многоступенчатыми налогами .....5.60
<b>Налоги с продаж</b>	Налоги с продаж — это те общие налоги, которые взимаются с продаж только на одной стадии: либо на стадии изготовления или производства, либо на стадии оптовой или розничной торговли .....5.59
<b>Налогово-бюджетная политика</b>	Налогово-бюджетная политика — это использование уровня и структуры расходов и доходов сектора государственного управления и государственного сектора, а также соответствующее накопление государственных активов и обязательств для целей стабилизации экономики и перераспределения ресурсов и доходов .....1.2
<b>Налоговые расходы</b>	Налоговые расходы — это льготы или освобождения от уплаты налогов с «нормальной» структурой, которые уменьшают сумму собираемых государством доходов .....5.28

<b>Налоговый кредит</b>	Налоговый кредит — это сумма, вычитаемая непосредственно из налогового обязательства, причитающегося к уплате домашним хозяйством-бенефициаром или корпорацией-бенефициаром, после расчета обязательства ..... 5.29
<b>Нарицательная стоимость</b>	Нарицательная стоимость долгового инструмента — это недисконтированная величина основного долга, подлежащая выплате при наступлении (или до наступления) срока погашения ..... 3.115, 7.242
<b>Научные исследования и разработки</b>	Научные исследования и разработки включают стоимость расходов на творческую работу, осуществляемую на систематической основе с целью увеличения запаса знаний, включая знания о человеке, культуре и обществе, и использования этого запаса знаний для разработки новых возможностей его применения ..... 7.66
<b>Национальная валюта</b>	Национальная валюта — это валюта, которая является законным платежным средством в данной стране и выпускается органом денежно-кредитного регулирования для этой страны, то есть либо для отдельной страны, либо, в случае валютного союза, для общей валютной зоны, в которую входит эта страна ..... 3.134
<b>Неденежные операции</b>	Неденежные операции — это операции, которые изначально не выражены в денежных единицах ..... 3.19
<b>Нежилые здания</b>	Нежилые здания включают все здания или части зданий, не предназначенные для использования в качестве жилых помещений. Включают приспособления, устройства и оборудование, которые являются неотъемлемой частью сооружений ..... 7.46
<b>Незавершенное производство</b>	Незавершенное производство состоит из товаров и услуг, которые еще недостаточно обработаны, чтобы быть в том состоянии, в котором они обычно поставляются другим институциональным единицам ..... 7.80
<b>Незаработанная (страховая) премия</b>	Незаработанная (страховая) премия — это сумма фактически полученной премии, которая относится к периоду после отчетной даты ..... A4.75
<b>Нейтральная холдинговая прибыль</b>	Нейтральные холдинговые прибыли и убытки за период представляют собой увеличение (уменьшение) стоимости актива, которое потребовалось бы, чтобы в отсутствие операций и других изменений в объеме активов продолжать владеть таким же количеством товаров и услуг, как и в начале периода... 10.11, A7.71
<b>Некоммерческие организации</b>	Некоммерческие организации (НКО) — это юридические лица или общественные организации, которые создаются с целью производства или распределения товаров и услуг, но не могут быть источником дохода, прибыли или другой финансовой выгоды для институциональных единиц, которые их учреждают, контролируют или финансируют ..... 2.36
<b>Некоммерческие организации, обслуживающие домашние хозяйства</b>	Некоммерческие организации, обслуживающие домашние хозяйства (НКОДХ), состоят из нерыночных некоммерческих организаций (НКО), которые не контролируются органами государственного управления ..... 2.61
<b>Некультивируемые биологические ресурсы</b>	Некультивируемые биологические ресурсы состоят из животных, птиц, рыбы и растений, которые приносят продукцию как только однократно, так и многократно, на которые установлены и обеспечены права собственности, но у которых естественный рост и воспроизводство не находятся под непосредственным контролем, ответственностью и управлением институциональных единиц ..... 7.101



<b>Нематериальные непроизведенные активы</b>	Нематериальные непроизведенные активы представляют собой продукты общественного устройства, подтверждаемые правовыми или бухгалтерскими действиями.....7.104
<b>Необслуживаемые кредиты и займы</b>	Необслуживаемые кредиты и займы — это кредиты и займы, в случае которых 1) выплаты основной суммы долга и/или процентов просрочены на три месяца (90 дней) или более; или 2) процентные платежи, равные сумме процентов за три месяца (90 дней) или более, были капитализированы (реинвестированы в основную сумму) или отсрочены по согласованию сторон; или 3) существуют основания для классификации кредита/займа в качестве необслуживаемого даже в отсутствие просрочки на 90 дней, например, если заемщик объявляет себя банкротом.....7.262
<b>Непенсионные социальные пособия</b>	Непенсионные социальные пособия включают выплаты лицам в случаях, когда они временно не имеют работы, страдают от заболевания или подвергаются воздействию события, которое не позволяет им работать в течение некоторого периода времени .....A2.7
<b>Нереализованная холдинговая прибыль</b>	Нереализованная холдинговая прибыль — это прибыль, начисленная на актив, который остается в собственности, или обязательство, которое остается непогашенным на конец отчетного периода.....10.6
<b>Нерыночный производитель</b>	Нерыночный производитель предоставляет другим сторонам всю свою продукцию или большую ее часть бесплатно или по экономически незначимым ценам.....2.65
<b>Неустойки</b>	Неустойки представляют собой суммы, которые были внесены на депозит в пользу единицы сектора государственного управления вплоть до окончания судебного или административного разбирательства и переведены единице сектора государственного управления по решению, принятому в результате такого разбирательства .....5.142
<b>Неучаствующие привилегированные акции или паи</b>	Неучаствующие привилегированные акции или паи — это такие акции или паи, по которым выплачивается фиксированный доход, но которые не предусматривают участия в распределении остаточной стоимости инкорпорированного предприятия при его роспуске.....7.150
<b>Нефинансовые активы</b>	Нефинансовые активы — это экономические активы, которые не являются финансовыми активами.....3.50
<b>Нефинансовые корпорации</b>	Нефинансовые корпорации — это корпорации, основная деятельность которых состоит в производстве рыночных товаров или нефинансовых услуг .....2.114
<b>Неявные условные обязательства</b>	Неявные условные обязательства не имеют правового или контрактного источника происхождения, а признаются после фактического наступления условия или события .....7.252
<b>Номинальная стоимость</b>	Номинальная стоимость на любой момент времени представляет собой сумму, причитающуюся к уплате дебитором кредитору .....3.115
<b>Обезличенные золотые счета</b>	Обезличенные золотые счета представляют собой требование к держателю счета поставить золото .....7.127

<b>Облигации (обеспеченные и необеспеченные)</b>	Облигации (обеспеченные и необеспеченные) представляют собой ценные бумаги, которые дают их держателям безусловное право на получение фиксированных платежей или определяемых на основе контракта переменных платежей в указанную дату или даты.....7.146
<b>Облигации с большим дисконтом</b>	Облигации с большим дисконтом представляют собой долгосрочные ценные бумаги, которые предусматривают периодические купонные платежи в течение срока действия инструмента, однако процентная ставка, применяемая к таким платежам, значительно ниже рыночной процентной ставки на момент выпуска облигаций .....7.147
<b>Облигации с нулевым купоном</b>	Облигации с нулевым купоном представляют собой долгосрочные ценные бумаги, которые не предусматривают периодических выплат в течение срока действия облигации .....7.147
<b>Обмен</b>	Обмен — это операция, в которой одна единица предоставляет товар, услугу, актив или труд другой единице и получает взамен товар, услугу, актив или труд равной стоимости.....3.9
<b>Общие налоги на товары и услуги</b>	Общие налоги на товары и услуги взимаются с производства, аренды, доставки, продажи, покупки или иного изменения прав собственности на широкий диапазон товаров, а также с предоставления широкого диапазона услуг .....5.57
<b>Обязательство</b>	Обязательство возникает, когда одна единица (дебитор) обязуется при определенных обстоятельствах предоставить средства или другие ресурсы другой единице (кредитору) .....3.45, 4.45, 7.15
<b>Операционный лизинг</b>	Операционный лизинг представляет собой деятельность по передаче в аренду произведенных активов в рамках соглашений, которые предоставляют арендатору в пользование материальный актив, но не предусматривают передачи ему большей части рисков и выгод, связанных с правом собственности.....A4.6
<b>Операция</b>	Операция — это экономический поток, представляющий собой взаимодействие между институциональными единицами по взаимному согласию или в силу закона, либо действие в рамках одной институциональной единицы, которое с аналитической точки зрения целесообразно рассматривать как операцию, часто ввиду того, что единица функционирует в двух различных качествах .....3.5
<b>Оплата труда работников</b>	Оплата труда работников определяется как общая сумма вознаграждения в денежной или натуральной форме, подлежащая выплате физическому лицу в рамках отношений между работодателем и работником за проделанную им работу в течение отчетного периода.....6.9
<b>Опционный контракт</b>	При опционном контракте (опционе) покупатель приобретает у продавца право купить или продать (в зависимости от того, является ли данный опцион опционным «колл» (покупка) или «пут» (продажа)) определенный базовый инструмент по цене исполнения в оговоренный срок или до его наступления .....7.209
<b>Опционы на акции для работников</b>	Опционы на акции для работников — это опционы на приобретение акций компании, предлагаемые работникам компании в качестве формы оплаты труда.....7.221
<b>Органы регулирования рынка</b>	Органы регулирования рынка действуют от имени органов государственного управления (или региональной организации, членами которой являются органы государственного управления) и оказывают прямое и/или косвенное влияние на рынки конкретных товаров и услуг.....2.156

<b>Оригиналы произведений развлекательного жанра, литературы и искусства</b>	Оригиналы произведений развлекательного жанра, литературы и искусства представляют собой оригиналы кинофильмов, звукозаписей, рукописей, пленок и моделей, на которых записаны или воплощены драматические спектакли, радио- и телевизионные программы, музыкальные представления, спортивные мероприятия, литературные и художественные произведения.....7.72
<b>Основные фонды</b>	Основные фонды — это произведенные активы, которые используются неоднократно или непрерывно в процессах производства более одного года ..... 7.18, 7.35
<b>Остаточная восстановительная стоимость</b>	Остаточная восстановительная стоимость — это текущая цена приобретения эквивалентного нового актива минус накопленное потребление основного капитала, амортизация или истощение .....3.115
<b>Отчисления работодателей на социальные нужды</b>	Отчисления работодателей на социальные нужды представляют собой отчисления на социальные нужды, подлежащие уплате работодателями в фонды социального обеспечения, связанные с занятостью пенсионные фонды или другие связанные с занятостью программы социального страхования, с целью обеспечения прав на получение социальных пособий их работникам .....6.19
<b>Пенсии и другие пенсионные пособия</b>	Пенсии и другие пенсионные пособия подлежат выплате при прекращении трудовой деятельности лица в связи с выходом на пенсию .....A2.6
<b>Пенсионная программа с установленным размером взносов/отчислений</b>	Пенсионная программа с установленным размером взносов/отчислений — это программа, в которой пенсионные пособия, подлежащие выплате работнику при выходе на пенсию, определяются исключительно исходя из объема средств, накопленных за счет взносов/отчислений, которые были произведены работником в течение его трудовой жизни, и увеличения стоимости этих средств в результате инвестирования их менеджером программы.....A2.55
<b>Пенсионная программа с установленным размером пособий</b>	Пенсионная программа с установленным размером пособий — это программа, в которой уровень пенсионных пособий, подлежащих выплате работнику при выходе на пенсию, определяется либо на основе формулы, либо в качестве минимальной суммы, подлежащей выплате .....A2.54
<b>Первоначальная стоимость</b>	Первоначальная стоимость в строгом значении термина отражает стоимость на момент приобретения, но иногда она может также отражать эпизодические переоценки стоимости .....3.115
<b>Первоначальный срок до погашения</b>	Первоначальный срок до погашения — это период от выпуска долгового инструмента до последнего платежа по графику, предусмотренному контрактом .....7.267
<b>Перекредитование</b>	Перекредитование заемных средств относится к ситуации, в которой институциональная единица-резидент А (как правило, центральное правительство) заимствует средства у другой институциональной единицы В (как правило, нерезидента), а затем предоставляет поступившие в рамках этого займа средства в кредит третьей институциональной единице С (как правило, региональным или местным органам управления или государственным корпорациям) и при этом подразумевается, что единица А приобретает фактическое финансовое требование к единице С.....A3.72
<b>Переоформление долга</b>	Переоформление долга — это двусторонняя договоренность между дебитором и кредитором, которая заключается в официальном продлении сроков платежей по обслуживанию долга и применении новых, как правило, более длительных сроков погашения долга.....A3.11

<b>Перераспределение</b>	При перераспределении операция, осуществленная третьей стороной от имени других сторон, отражается в учете так, как если бы она проводилась непосредственно двумя участвующими в ней основными сторонами..... 3.30
<b>Периодические налоги на недвижимое имущество</b>	Периодические налоги на недвижимое имущество охватывают регулярно взимаемые налоги на использование недвижимого имущества или владение недвижимым имуществом, включая землю, здания и другие сооружения..... 5.49
<b>Периодические налоги на чистую стоимость имущества</b>	Периодические налоги на чистую стоимость имущества охватывают налоги, регулярно взимаемые с чистой стоимости имущества..... 5.50
<b>Платежи по долгу, производимые от имени других единиц</b>	Вместо того чтобы принимать на себя долг, единица государственного сектора может принять решение погасить долг или произвести определенный платеж от имени другой институциональной единицы (первоначального дебитора) без возникновения требования об исполнении гарантии или принятия обязательства по долгу..... A3.30
<b>Платежный баланс</b>	Платежный баланс — это сводная форма представления экономических операций между резидентами и нерезидентами за оговоренный период времени .A7.76
<b>Подлежащие получению премии, сборы и возмещения, связанные с программами страхования, кроме страхования жизни, и стандартных гарантий</b>	Подлежащие получению премии, сборы и возмещения, связанные с программами страхования, кроме страхования жизни, и стандартизированных гарантий, включают страховые премии, кроме страхования жизни, подлежащие получению программами страхования для предоставления прав на страхование от рисков; страховые возмещения, подлежащие получению бенефициарами от программ страхования; и сборы, подлежащие получению для предоставления стандартизированных гарантий..... 5.149
<b>Подлежащие получению премии, сборы и текущие возмещения</b>	Подлежащие получению премии, сборы и текущие возмещения включают доходы, связанные со страховыми премиями, кроме страхования жизни, и сборы, подлежащие получению, за предоставление стандартизированных гарантий, а также доходы от выплаты страховых возмещений, которые не носят исключительного характера..... 5.150
<b>Подлежащие уплате премии, сборы и возмещения, связанные с программами страхования, кроме страхования жизни, и стандартизированных гарантий</b>	Подлежащие уплате премии, сборы и возмещения, связанные с программами страхования, кроме страхования жизни, и стандартизированных гарантий, включают страховые премии, кроме страхования жизни, подлежащие уплате программам/корпорациям страхования для получения прав на страхование от рисков; страховые возмещения, подлежащие уплате программами страхования их бенефициарам; и сборы, подлежащие уплате для получения стандартизированных гарантий.... 6.125
<b>Подлежащие уплате премии, сборы и текущие возмещения</b>	Подлежащие уплате премии, сборы и текущие возмещения включают расходы, связанные со страховыми премиями, кроме страхования жизни, и сборы, подлежащие уплате за предоставление стандартизированных гарантий, а также расходы на выплату страховых возмещений, которые не носят исключительного характера..... 6.125
<b>Подсектор государственных корпораций</b>	Подсектор государственных корпораций состоит из всех корпораций-резидентов, контролируемых единицами сектора государственного управления или другими государственными корпорациями ..... 2.104
<b>Подсектор государственных нефинансовых корпораций</b>	Все нефинансовые корпорации-резиденты, контролируемые единицами сектора государственного управления или другими государственными корпорациями, входят в состав подсектора государственных нефинансовых корпораций..... 2.114



<b>Подсектор государственных финансовых корпораций</b>	Все финансовые корпорации — резиденты, контролируемые единицами сектора государственного управления или другими государственными корпорациями, входят в состав подсектора государственных финансовых корпораций .....2.115
<b>Подсектор центральных органов управления (центрального правительства)</b>	Подсектор центральных органов управления (центрального правительства) состоит из институциональной единицы (институциональных единиц) центрального правительства нерыночных НКО, контролируемых центральным правительством. Политическая власть центрального правительства распространяется на всю территорию страны .....2.85
<b>Позиция по запасам (запас)</b>	Позиция по запасам (запас) — это совокупные авуары активов и/или обязательств на определенный момент времени.....3.36
<b>Пособия по социальной помощи</b>	Пособия по социальной помощи — это трансферты в денежной или натуральной форме, которые подлежат выплате домашним хозяйствам для удовлетворения тех же потребностей, что и пособия по социальному страхованию, но в отсутствие программы социального страхования .....6.101, A2.25
<b>Пособия по социальному обеспечению</b>	Пособия по социальному обеспечению — это расходы на социальные пособия, подлежащие выплате домашним хозяйствам в денежной или натуральной форме программами социального обеспечения.....6.99
<b>Потеря в результате катастрофы</b>	Потеря в результате катастрофы — это частичное или полное уничтожение значительного числа активов в рамках той или иной категории активов в результате крупномасштабного, обособленного и распознаваемого события.....10.60
<b>Потребление основного капитала</b>	Потребление основного капитала — это уменьшение в течение отчетного периода текущей стоимости запаса основных фондов, принадлежащих единице сектора государственного управления и используемых ею, в результате физического износа, естественного устаревания или обычных случайных повреждений .....6.53
<b>Права на пенсионные пособия</b>	Права на пенсионные пособия — это финансовые требования как настоящих, так и будущих пенсионеров к их работодателю или фонду, выбранному работодателем для выплаты заработанных пенсий в соответствии с условиями трудового договора между работодателем и работником.....7.190
<b>Права на получение выплат по страхованию жизни и аннуитетам</b>	Права на получение выплат по страхованию жизни и аннуитетам представляют собой финансовые требования держателей полисов к предприятию, предоставляющему услуги по страхованию жизни или предоставляющему аннуитеты .....7.187
<b>Предоставление ценных бумаг в долг</b>	Предоставление ценных бумаг в долг — это соглашение, в соответствии с которым держатель ценных бумаг передает их другой стороне (получателю ценных бумаг) на том условии, что те же или аналогичные ценные бумаги будут возвращены ему в оговоренный срок или по требованию.....7.160
<b>Предприятие</b>	Предприятие представляет собой институциональную единицу в качестве производителя товаров и услуг .....2.25
<b>Прибыль фискальных монополий</b>	Прибыль фискальных монополий включает ту часть прибыли фискальных монополий, которая перечисляется органам государственного управления. Фискальные монополии — это государственные корпорации, государственные квазикорпорации или принадлежащие государству некорпорированные предприятия, которым предоставлены в силу закона монопольные права в отношении производства или распределения определенного вида товара или услуги в целях сбора доходов, но не в целях содействия интересам государственной экономической и социальной политики.....5.63

<b>Приведенная стоимость</b>	Приведенная стоимость — это текущая стоимость будущего платежа или потока платежей, дисконтированная по некоторой соответствующей сложной процентной ставке .....7.33
<b>Принятие долга</b>	Принятие долга — это трехстороннее соглашение между кредитором, первоначальным дебитором и новым дебитором (как правило, единицей сектора государственного управления), в рамках которого новый дебитор принимает на себя непогашенное обязательство первоначального дебитора перед кредитором и несет ответственность за погашение долга .....A3.26
<b>Программы социального обеспечения</b>	Программы социального обеспечения — это программы социального страхования, которые охватывают общество в целом или значительные сегменты общества и которые создаются и контролируются единицами сектора государственного управления .....2.101, A2.33
<b>Программы социального страхования</b>	Программы социального страхования обеспечивают социальную защиту и предусматривают формализованное участие бенефициаров, свидетельством которого является уплата взносов/отчислений (фактических или условно исчисленных) .....2.101, A2.30
<b>Продажи товаров и услуг</b>	Продажи товаров и услуг включают продажи, осуществляемые рыночными заведениями, административные сборы за услуги, рыночные продажи, осуществляемые нерыночными заведениями, и условно исчисленные продажи товаров и услуг .....5.136
<b>Продукты интеллектуальной собственности</b>	Продукты интеллектуальной собственности являются результатом научных исследований, разработок, изучения или инноваций, создающих знания, которые разработчики могут реализовать на рынке или использовать для получения собственных выгод в процессе производства, поскольку использование знаний ограничивается с помощью юридической или иной защиты .....7.64
<b>Промежуточное потребление</b>	Промежуточное потребление включает товары и услуги, полностью использованные (потребленные) в качестве вводимых ресурсов в процессе производства, за исключением основных фондов, потребление которых отражается в учете как потребление основного капитала .....A7.28
<b>Просроченная задолженность</b>	Просроченная задолженность определяется как суммы, которые не были выплачены и срок выплаты которых истек ..... 3.71, 7.247, 9.20
<b>Проценты</b>	Проценты — это форма инвестиционного дохода, подлежащего получению собственниками определенных видов финансовых активов (СДР, депозитов, долговых ценных бумаг, кредитов и займов и прочей дебиторской задолженности) за предоставление этих финансовых активов и других ресурсов в распоряжение другой институциональной единицы .....5.108
<b>Прочая дебиторская/кредиторская задолженность</b>	Прочая дебиторская/кредиторская задолженность состоит из торговых кредитов и авансов, а также различных прочих статей к получению или к уплате .....7.224
<b>Прочие налоги на товары и услуги</b>	Прочие налоги на товары и услуги включают налоги на добычу полезных ископаемых, ископаемого топлива и других невозобновляемых ресурсов из месторождений, находящихся в частной собственности или в собственности другого органа государственного управления, а также любые иные налоги на товары или услуги, не включенные в категории 1141–1145 .....5.82

<b>Прочие периодические налоги на собственность</b>	Прочие периодические налоги на собственность включают все периодические налоги на собственность, кроме налогов на недвижимое имущество или чистую стоимость имущества .....5.53
<b>Прочие продукты интеллектуальной собственности</b>	Прочие продукты интеллектуальной собственности включают новые информационные продукты и специализированные знания, не включенные ни в одну из других статей данной категории.....7.73
<b>Прочие сооружения</b>	Прочие сооружения включают все сооружения, кроме зданий .....7.48
<b>Прочие текущие трансферты, не отнесенные к другим категориям</b>	Прочие текущие трансферты, не отнесенные к другим категориям — это дарения и трансферты текущего характера (кроме грантов и субсидий), полученные от физических лиц, частных некоммерческих организаций, негосударственных фондов или корпораций .....5.147
<b>Прощение долга (или аннулирование долга)</b>	Прощение долга (или аннулирование долга) определяется как добровольное аннулирование, полное или частичное, долгового обязательства в рамках контрактной договоренности между кредитором и дебитором .....A3.7
<b>Разведка и оценка запасов полезных ископаемых</b>	Разведка и оценка запасов полезных ископаемых включает стоимость расходов на разведывание запасов нефти и природного газа, запасов других полезных ископаемых и последующую оценку обнаруженных запасов.....7.68
<b>Разовые (нестандартизированные) гарантии</b>	Разовые (нестандартизированные) гарантии включают такие виды гарантий, при которых долговой инструмент носит настолько специфический характер, что возможность с какой-либо степенью точности рассчитать связанный с этим долгом риск отсутствует .....7.256
<b>Разрешение на ведение определенного вида деятельности</b>	Разрешение на ведение определенного вида деятельности является активом для его держателя, когда 1) число разрешений ограничено, что позволяет держателям разрешений получать монопольную прибыль, 2) монопольная прибыль не связана с использованием актива, принадлежащего тому, кто выдал разрешение, и 3) держатель разрешения в состоянии юридически и практически продать разрешение третьей стороне.....7.110
<b>Разрешения на использование природных ресурсов</b>	Разрешения на использование природных ресурсов — это права собственности третьей стороны, относящиеся к природным ресурсам.....7.109
<b>Распределяемый доход</b>	Распределяемый доход корпорации равен предпринимательскому доходу плюс все текущие трансферты, подлежащие получению, минус все текущие трансферты, подлежащие выплате, минус корректировка на изменение в пенсионных правах, относящихся к пенсионной программе этой корпорации .....5.116
<b>Расходы (Expenditure)</b>	Расходы (expenditure) представляют собой сумму расходов (expense) и чистых инвестиций в нефинансовые активы .....4.21
<b>Расходы (Expense)</b>	Расходы (expense) — это уменьшение чистой стоимости активов в результате операции .....4.24, 6.1
<b>Расходы, связанные с собственностью</b>	Расходы, связанные с собственностью — это расходы, подлежащие выплате владельцам финансовых активов или природных ресурсов, когда они предоставляют такие активы или ресурсы в распоряжение другой единицы.....6.108
<b>Расходы, связанные с собственностью, по выплатам инвестиционного дохода</b>	Расходы, связанные с собственностью, по выплатам инвестиционного дохода включают доходы от собственности, вмененные держателям страховых полисов, прав на пенсионные пособия и выплат держателям паев в инвестиционных фондах.....6.113

<b>Реализованная холдинговая прибыль</b>	Холдинговая прибыль является реализованной, когда актив продан, выкуплен, использован или реализован иным образом, или когда обязательство, стоимость которого включает холдинговую прибыль или убыток, оплачено.....10.6
<b>Реальная холдинговая прибыль</b>	Реальная холдинговая прибыль определяется как величина, на которую увеличивается стоимость актива в результате изменения его цены по отношению к ценам товаров и услуг в целом.....10.11
<b>Региональные договоренности</b>	Региональные договоренности подразумевают координацию деятельности институциональных единиц нескольких стран с определенными целями денежно-кредитного или экономического характера .....A5.1
<b>Региональные органы управления</b>	Региональные органы управления состоят из институциональных единиц, выполняющих некоторые функции государственного управления на уровне ниже центрального правительства и выше институциональных единиц сектора государственного управления на местном уровне .....2.90
<b>Резидентная принадлежность</b>	Резидентная принадлежность каждой институциональной единицы — это экономическая территория, с которой она имеет наиболее тесную связь (то есть центр преобладающего экономического интереса) .....2.7
<b>Реинвестированные доходы</b>	Реинвестированные доходы — это доля прямого инвестора в нераспределенной прибыли предприятия прямого инвестирования.....5.134, 6.121
<b>Рента (доход)</b>	Рента — это доход, подлежащий получению владельцами природного ресурса (арендодателем или собственником) за предоставление этого природного ресурса в распоряжение другой институциональной единицы (арендополучателя или арендатора) для использования в производстве.....5.122
<b>Рента (расход)</b>	Рента — это расход, подлежащий выплате владельцам природного ресурса (арендодателю или собственнику) за предоставление этого природного ресурса в распоряжение другой институциональной единицы (арендополучателя или арендатора) для использования в производстве .....6.120
<b>Реорганизация долга (реструктуризация долга)</b>	Реорганизация долга (также называемая реструктуризацией долга) определяется как соглашение между кредитором и дебитором (а иногда и с третьими сторонами), которое изменяет условия обслуживания существующего долга .....A3.2
<b>Рефинансирование долга</b>	Рефинансирование долга связано с замещением существующего долгового инструмента или инструментов, включая любую просроченную задолженность, новым долговым инструментом или инструментами .....A3.14
<b>Рыночное заведение</b>	Рыночное заведение — это заведение, устанавливающее экономически значимые цены на свою продукцию .....2.75
<b>Рыночные цены</b>	Рыночные цены относятся к текущей стоимости обмена, то есть стоимости, по которой товары, услуги, рабочая сила или активы обмениваются или могут быть обменены на денежные средства (валюту или переводные депозиты)....3.107
<b>Рыночные цены операций</b>	Рыночные цены операций определяются как суммы денежных средств, которые покупатели, действующие добровольно, платят за приобретение чего-либо у продавцов, действующих добровольно; участниками такого обмена являются независимые стороны, действующие исходя исключительно из коммерческих соображений, что иногда называется «принципом независимости сторон»....3.108



<b>Рыночный производитель</b>	Рыночный производитель — это институциональная единица, которая представляет весь свой выпуск продукции или большую его часть по ценам, являющимся экономически значимыми .....2.65
<b>Сберегательные фонды</b>	Сберегательные фонды — это программы обязательных сбережений, которые обеспечивают целостность и сохранность взносов индивидуальных участников....2.148
<b>Сборы с капитала</b>	Сборы с капитала охватывают налоги на стоимость активов или чистую стоимость активов, принадлежащих институциональным единицам, которые взимаются нерегулярно или через очень большие промежутки времени .....5.52
<b>Своп-контракт</b>	Своп-контракт предусматривает обмен сторонами на заранее установленных условиях потоками денежных средств на основе справочных цен на базовые активы. ....7.162, 7.215
<b>Связанные с занятостью социальные пособия</b>	Связанные с занятостью социальные пособия представляют собой социальные пособия, подлежащие выплате в денежной или натуральной форме единицами сектора государственного управления или государственного сектора своим работникам или работникам других единиц сектора государственного управления или государственного сектора, участвующим в программе (или членам семей умерших работников и их иждивенцам, которые имеют право на получение таких выплат).....6.104
<b>Сектор государственного управления</b>	Сектор государственного управления состоит из институциональных единиц-резидентов, которые выполняют функции государственного управления в качестве своей основной деятельности.....1.2, 2.58, 2.76
<b>Сектор домашних хозяйств</b>	Сектор домашних хозяйств включает все домашние хозяйства, которые являются резидентами (данной экономики) .....2.60
<b>Сектор нефинансовых корпораций</b>	Сектор нефинансовых корпораций состоит из институциональных единиц-резидентов, основная деятельность которых заключается в производстве рыночных товаров или нефинансовых услуг .....2.52
<b>Сектор финансовых корпораций</b>	Сектор финансовых корпораций состоит из корпораций-резидентов, основная деятельность которых связана с предоставлением финансовых услуг, включая услуги страхования и пенсионных фондов, другим институциональным единицам .....2.53
<b>Секьюритизация</b>	Секьюритизация происходит, когда единица, называемая инициатором, передает права собственности на финансовые или нефинансовые активы или право получать определенные потоки в будущем другой единице, называемой единицей секьюритизации. Взамен единица секьюритизации выплачивает инициатору сумму из своего собственного источника финансирования. Единица секьюритизации получает собственное финансирование путем выпуска долговых ценных бумаг с использованием активов или прав на будущие потоки, переданные инициатором, в качестве обеспечения .....A3.59
<b>Секьюритизация в форме действительной продажи</b>	Секьюритизация в форме действительной продажи предполагает выпуск долговых ценных бумаг единицей секьюритизации, при котором базовые активы передаются с баланса первоначального владельца активов (то есть инициатора) на баланс единицы секьюритизации .....A3.62

<b>Синтетическая секьюритизация</b>	Синтетическая секьюритизация включает передачу кредитного риска, связанного с пулом активов, без передачи самих активов, которая осуществляется либо через единицу секьюритизации, либо путем прямого выпуска долговых ценных бумаг первоначальным владельцем активов.....A3.65
<b>Системы вооружения</b>	Системы вооружения включают транспортные средства и другие виды оборудования, такие как военные корабли, подводные лодки, военные самолеты, танки, ракетные носители и системы запуска и т.д.....7.74
<b>Собственные средства</b>	Собственные средства определяются как разность между общей суммой активов (по рыночной стоимости) и общей суммой обязательств, кроме акций и других инструментов участия в капитале (по рыночной стоимости).....7.231
<b>Совместное предприятие</b>	Совместное предприятие предполагает учреждение корпорации, партнерства или иной институциональной единицы, в которой каждая сторона на законных основаниях может осуществлять совместный с другими сторонами контроль деятельности данной единицы.....2.141
<b>Совокупный валовой долг</b>	Совокупный валовой долг — часто называемый «совокупным долгом» или «совокупными долговыми обязательствами», — включает все обязательства, которые являются долговыми инструментами. Долговой инструмент определяется как финансовое требование, предусматривающее выплату (выплаты) процентов и/или основной суммы долга дебитором кредитору на дату или даты в будущем.....7.236
<b>Соглашение о продаже ценных бумаг с последующим выкупом (РЕПО)</b>	Соглашение о продаже ценных бумаг с последующим выкупом (РЕПО) — это соглашение, в соответствии с которым ценные бумаги продаются за наличные денежные средства по определенной цене с обязательством выкупить те же или аналогичные ценные бумаги по фиксированной цене на определенную дату в будущем (часто через день или несколько дней) или с открытым сроком выкупа.....7.159
<b>Соглашения о совместной деятельности</b>	Соглашения о совместной деятельности могут осуществляться в форме совместного управления операциями или совместного управления активами .....2.143
<b>Социальная защита</b>	Социальная защита — это систематические меры, предпринимаемые в целях облегчения бремени, которое несут домашние хозяйства и физические лица в связи с определенным набором социальных рисков .....A2.1
<b>Социальная помощь</b>	Социальная помощь обеспечивает пособия по социальной защите всем нуждающимся лицам без формального требования участия, подтверждаемого уплатой взносов .....A2.25
<b>Социальные пособия</b>	Социальные пособия — это текущие трансферты, подлежащие получению домашними хозяйствами и предназначенные для удовлетворения потребностей, возникающих в связи с социальными рисками.....A2.4
<b>Социальные риски</b>	Социальные риски — это события или обстоятельства, которые могут оказать негативное воздействие на имущественное положение домашних хозяйств либо в результате возникновения дополнительных потребностей в средствах, либо в результате сокращения их доходов.....2.46, 6.96, A2.1

<b>Специальные права заимствования</b>	Специальные права заимствования (СДР) являются международными резервными активами, которые создаются Международным валютным фондом (МВФ) и распределяются среди его государств-членов в дополнение к имеющимся резервным активам.....7.131
<b>Списания или частичные списания долга</b>	Списанием или частичным списанием долга называется одностороннее сокращение кредитором суммы, причитающейся ему к выплате .....A3.32
<b>Справедливая стоимость</b>	Справедливая стоимость — это стоимость рыночного эквивалента, определяемая как сумма, за которую может быть обменен актив или погашено обязательство в ходе операции между независимыми, осведомленными и добровольно действующими сторонами. ....3.115
<b>Срок погашения долгового инструмента</b>	Срок погашения долгового инструмента относится к периоду времени до погашения долга в соответствии с контрактом между дебитором и кредитором.....7.266
<b>Срок, остающийся до погашения, или остаточный срок погашения</b>	Срок, остающийся до погашения, или остаточный срок погашения — это период времени от отчетной даты (даты составления баланса) до даты последнего платежа по графику, предусмотренному контрактом .....7.267
<b>Стандартизированные гарантии</b>	Стандартизированные гарантии — это такие виды гарантий, которые предоставляются в больших количествах, как правило, на достаточно небольшие суммы и на идентичных условиях .....7.201, A4.71
<b>Стоимостная оценка запасов</b>	Запасы должны оцениваться по рыночной стоимости, то есть как если бы они были приобретены посредством рыночных операций на балансовую отчетную дату (базовую дату) .....3.113
<b>Стоимость гудвилла и маркетинговых активов</b>	Стоимость гудвилла и маркетинговых активов — это разность между стоимостью, уплаченной за действующее предприятие и суммой его активов за вычетом суммы обязательств, каждая статья которых выделена и оценена отдельной строкой...7.116
<b>Страхование жизни</b>	Страхование жизни — это деятельность, в ходе которой держатель страхового полиса производит регулярные платежи страховщику, в обмен на которые страховщик гарантирует держателю полиса (или, в некоторых случаях, другому назначенному лицу) выплату согласованной суммы или аннуитета в определенный срок или до его наступления в случае смерти держателя полиса .....A4.69
<b>Страхование, кроме страхования жизни</b>	Страхование, кроме страхования жизни — это деятельность, аналогичная страхованию жизни, за исключением того, что она охватывает страхование от всех прочих рисков, несчастных случаев, заболеваний, пожаров и т. д.....A4.70
<b>Страховое возмещение (пособие или требование)</b>	Страховое возмещение (пособие или требование) — это сумма, подлежащая выплате страхователем держателю страхового полиса в связи с наступлением события, покрываемого страховым полисом, в течение периода действия этого полиса .....A4.77
<b>Страховые технические резервы (кроме резервов по страхованию жизни)</b>	Страховые технические резервы (кроме резервов по страхованию жизни) включают: 1) предоплаты чистых страховых премий (кроме премий по страхованию жизни) и 2) резервы для покрытия неурегулированных требований по страховым возмещениям (кроме возмещений по страхованию жизни).....7.183
<b>Субсидии</b>	Субсидии — это текущие безвозмездные трансферты, перечисляемые единицами сектора государственного управления предприятиям, исходя из объема их производственной деятельности, либо количества или стоимости товаров или услуг, которые они производят, продают, экспортируют или импортируют .....5.146, 6.84

<b>Субсидия на продукты</b>	Субсидия на продукты — это субсидия, подлежащая выплате за единицу товара или услуги .....6.89
<b>Счет операций с капиталом в международных счетах</b>	Счет операций с капиталом в международных счетах показывает операции между резидентами и нерезидентами, связанные с капитальными трансфертами, подлежащими получению и выплате, и приобретением и выбытием произведенных нефинансовых активов.....A7.89
<b>Счет первичных доходов</b>	В счете первичных доходов отражаются потоки первичных доходов между институциональными единицами — резидентами и нерезидентами .....A7.82
<b>Счет текущих операций</b>	Счет текущих операций отражает потоки товаров и услуг, первичных доходов и вторичных доходов между резидентами и нерезидентами.....A7.78
<b>Счет товаров и услуг</b>	По счету товаров и услуг отражаются операции с объектами, которые представляют собой результат производственной деятельности.....A7.78
<b>Сырье и материалы</b>	Сырье и материалы включают все товары, хранимые с намерением использовать их в качестве вводимых ресурсов в процессе производства ..... 7.79
<b>Таможенный союз</b>	Таможенный союз — одна из форм региональных договоренностей, в рамках которой существует соглашение об общем тарифе (таможенных пошлинах) по отношению к другим странам, тогда как движение товаров между странами-членами, как правило, освобождено от уплаты пошлин .....A5.6
<b>Текущие гранты</b>	Текущие гранты — это текущие трансферты, подлежащие получению единицами сектора государственного управления от других единиц сектора государственного управления (резидентов или нерезидентов) или международных организаций, которые не соответствуют определению налога, субсидии или взноса/отчисления на социальные нужды.....5.103
<b>Текущие трансферты</b>	Текущие трансферты включают все трансферты, которые не являются капитальными трансфертами .....3.17
<b>Товар или услуга индивидуального потребления</b>	Товар или услуга индивидуального потребления — это товар или услуга, которые приобретены домашним хозяйством и используются для удовлетворения потребностей или желаний членов этого домашнего хозяйства.....6.135
<b>Товары для перепродажи</b>	Товары для перепродажи — это товары, приобретенные с целью их перепродажи или передачи другим единицам без дальнейшей обработки.....7.84
<b>Транспортное оборудование</b>	Транспортное оборудование включает оборудование для перемещения людей и грузов. ....7.54
<b>Трансферт</b>	Трансферт — это операция, в которой одна институциональная единица предоставляет другой единице товар, услугу или актив, не получая от нее взамен никакого товара, услуги или актива в качестве прямого эквивалента ..... 3.10
<b>Трансферты, не отнесенные к другим категориям (к выплате)</b>	Трансферты, не отнесенные к другим категориям (к выплате), включают ряд дарений и трансфертов физическим лицам, частным некоммерческим организациям, негосударственным фондам, корпорациям или единицам сектора государственного управления, которые не относятся к другим категориям трансфертов и служат совершенно иным целям .....6.122
<b>Трансферты, не отнесенные к другим категориям (к получению)</b>	Трансферты, не отнесенные к другим категориям (к получению) включают субсидии, а также дарения и трансферты от физических лиц, частных некоммерческих организаций, негосударственных фондов, корпораций, или из источников, помимо органов государственного управления и международных организаций .....5.145



<b>Улучшения земли</b>	Улучшения земли являются результатом действий, которые приводят к существенному увеличению количества, улучшению качества или повышению производительности земли, или предотвращают ее деградацию.....7.49
<b>Условная единица-резидент</b>	Условная единица-резидент — это единица, которая для статистических целей определяется как резидентный владелец недвижимых активов, с юридической точки зрения находящихся в собственности нерезидентов.....2.13
<b>Условно исчисленные отчисления работодателей на социальные нужды</b>	Условно исчисленные отчисления работодателей на социальные нужды — это суммы, рассчитываемые и прибавляемые к фактическим отчислениям в размере, достаточном для того, чтобы в точности соответствовать увеличению прав работников на получение пособий.....6.22
<b>Условное переотнесение («перемаршрутизация»)</b>	При условном переотнесении («перемаршрутизации») операция отражается в учете таким образом, как если бы она производилась по каналам, отличным от фактических, или как если бы она производилась в экономическом смысле при отсутствии фактической операции.....3.28
<b>Условные обязательства</b>	Условные обязательства — это обязательства, которые возникают только в том случае, если в будущем происходит определенное дискретное событие (события)..... 4.47, 7.251
<b>Учет на основе наступления срока платежа</b>	При учете на основе наступления срока платежа потоки, приводящие к выплате денежных средств, отражаются в учете на самый поздний момент времени, в который средства могут быть выплачены без необходимости уплаты дополнительных сборов или штрафов, либо, если они выплачиваются ранее, на момент осуществления денежного платежа .....3.66
<b>Учет на основе обязательств</b>	При использовании метода учета на основе обязательств потоки отражаются в учете на момент принятия институциональной единицей обязательства по проведению операции.....3.65
<b>Учет по методу начисления</b>	При ведении учета по методу начисления потоки отражаются на момент создания, преобразования, обмена, передачи или исчезновения экономической стоимости.....3.62
<b>Фактическая премия (взнос)</b>	Фактическая премия (взнос) — сумма, подлежащая уплате страховщику (гаранту) для обеспечения страхового покрытия конкретного события в течение установленного периода времени .....A4.74
<b>Фактические отчисления работодателей на социальные нужды</b>	Фактические отчисления работодателей на социальные нужды включают подлежащие уплате работодателями фактические отчисления в фонды социального обеспечения, связанные с занятостью пенсионные фонды и другие связанные с занятостью программы социального страхования в целях обеспечения прав на получение социальных пособий своим работникам.....6.21
<b>Финансовое требование</b>	Финансовое требование — это актив, который, как правило, дает владельцу этого актива (кредитору) право на получение средств или других ресурсов от другой единицы на условиях обязательства ..... 3.47, 7.15
<b>Финансовые активы</b>	Финансовые активы включают финансовые требования и золото в слитках, держателями которых в качестве резервного актива являются органы денежно-кредитного регулирования.....3.48

<b>Финансовые корпорации</b>	Финансовые корпорации представляют собой корпорации, основная деятельность которых связана с предоставлением финансовых услуг, в том числе услуг страхования и пенсионных фондов, другим институциональным единицам .....2.115
<b>Финансовые посредники</b>	Финансовые посредники представляют собой институциональные единицы, которые принимают обязательства от своего имени с целью приобретения финансовых активов путем осуществления финансовых операций на рынке .....2.54
<b>Финансовый лизинг</b>	Финансовый лизинг представляет собой контракт, согласно которому арендодатель как юридический собственник актива передает по существу все риски и выгоды владения активом арендатору .....7.158, A4.10
<b>Финансовый счет платежного баланса</b>	В финансовом счете платежного баланса отражаются операции с финансовыми активами и обязательствами, совершаемые между резидентами и нерезидентами .....A7.93
<b>Фонд погашения</b>	Фонд погашения — это отдельный счет, который может представлять собой институциональную единицу, состоящий из обособленных отчислений, произведенных использующей этот фонд единицей («материнской» единицей) в целях постепенного погашения долга материнской единицы. Фонд погашения может также создаваться в целях предоставления средств на капитальный ремонт или замену .....2.144
<b>Фонд социального обеспечения</b>	Фонд социального обеспечения — особый вид единицы сектора государственного управления, предназначенный для управления одной или несколькими программами социального обеспечения .....2.100, A2.34
<b>Фонды национального благосостояния</b>	Создаваемые сектором государственного управления для решения макроэкономических задач и принадлежащие государству фонды национального благосостояния владеют, управляют или распоряжаются активами для достижения финансовых целей и применяют набор инвестиционных стратегий, который включает инвестирование в иностранные финансовые активы .....2.152
<b>Функциональная классификация расходов</b>	Функциональная классификация расходов предоставляет информацию о целях осуществления тех или иных расходов .....6.3
<b>Холдинговая прибыль или убыток</b>	Холдинговая прибыль или убыток представляет собой изменение денежной стоимости актива или обязательства в результате изменений в уровне и структуре цен при отсутствии количественных или качественных изменений актива или обязательства .....3.33, 10.1
<b>Ценности</b>	Ценности — это произведенные товары значительной стоимости, которые не используются преимущественно в целях производства или потребления, но в основном хранятся в качестве запаса стоимости в течение некоторого периода времени .....7.18, 7.87
<b>Ценные бумаги</b>	Ценные бумаги — это долговые инструменты и инструменты участия в капитале, характерной чертой которых является обращаемость .....7.119
<b>Ценные бумаги с отделенным купоном («стрипы»)</b>	Ценные бумаги с отделенным купоном («стрипы») — это ценные бумаги, образованные из облигации, предусматривающей погашение основной суммы и купонные платежи, в ряд облигаций с нулевым купоном, диапазон сроков погашения которых соответствует дате (датам) купонных платежей и дате погашения основной суммы (сумм) .....7.152

<b>Ценные бумаги, обеспеченные активами, и обеспеченные залогом долговые обязательства</b>	Ценные бумаги, обеспеченные активами, и обеспеченные залогом долговые обязательства представляют собой механизмы, при которых выплаты процентов и основной суммы долга обеспечены платежами по определенным активам или потоками доходов.....7.151
<b>Центр преобладающего экономического интереса</b>	Институциональная единица имеет центр преобладающего экономического интереса на экономической территории, если в пределах этой экономической территории находится определенное место расположения, жилище, место производства или другие помещения, в которых или на базе которых эта единица осуществляет и намеревается продолжать осуществлять экономическую деятельность и операции в значительных масштабах на протяжении либо неопределенно долгого времени, либо ограниченного по сроку, но продолжительного периода.....2.12
<b>Центральный банк</b>	Центральный банк представляет собой национальное финансовое учреждение, которое осуществляет контроль над ключевыми аспектами финансовой системы.....2.118
<b>Чистая добавленная стоимость</b>	Чистая добавленная стоимость — это стоимость выпуска продукции минус стоимость промежуточного потребления и потребления основного капитала.....A7.25
<b>Чистая стоимость активов</b>	Чистая стоимость активов институциональной единицы (или группы единиц) — это совокупная стоимость ее активов минус совокупная стоимость ее обязательств.....4.39, 7.1
<b>Чистая стоимость финансовых активов</b>	Чистая стоимость финансовых активов институциональной единицы (или группы единиц) — это общая стоимость ее финансовых активов минус общая стоимость ее обязательств.....4.41, 7.235
<b>Чистые (страховые) премии</b>	Чистые (страховые) премии определяются как фактические премии плюс дополнения к премиям минус оплата услуг страхования, подлежащая уплате держателями страховых полисов.....A4.76
<b>Чистые инвестиции в запасы материальных оборотных средств (изменение запасов материальных оборотных средств)</b>	Чистые инвестиции в запасы материальных оборотных средств (изменение запасов материальных оборотных средств) измеряются стоимостью пополнений запасов материальных оборотных средств минус стоимость изъятий из запасов материальных оборотных средств минус стоимость любых текущих потерь товаров, хранимых в качестве материальных оборотных средств, в течение отчетного периода.....8.44
<b>Чистый долг</b>	Чистый долг рассчитывается как разность валового долга и финансовых активов, корреспондирующих долговым инструментам.....7.243
<b>Штрафы и пени</b>	Штрафы и пени представляют собой обязательные текущие трансферты, которые должны производиться институциональными единицами в соответствии с решением суда или квазигосударственной организации за нарушение законов или административных правил.....5.142
<b>Экологический налог</b>	Экологический налог — это налог, базой которого является физическая единица (или ее заменитель) чего-либо, что оказывает подтвержденное и специфическое негативное воздействие на окружающую среду.....A7.115
<b>Экономика</b>	Экономика состоит из набора институциональных единиц-резидентов.....2.6
<b>Экономическая классификация расходов</b>	В экономической классификации расходов типы производимых расходов определяются в соответствии с экономическими процессами, в которых задействованы эти расходы.....6.2

<b>Экономическая территория</b>	Экономическая территория в самом широком определении может представлять собой любую географическую территорию или юрисдикцию, по которой необходимы статистические данные..... 2.8
<b>Экономически значимые цены</b>	Экономически значимые цены — это цены, оказывающие существенное влияние на объемы продукции, которые производители готовы поставить, и на объемы продукции, которые покупатели хотят приобрести ..... 2.66
<b>Экономические активы</b>	Экономические активы — это ресурсы, в отношении которых реализуются права собственности и от которых владельцам могут поступать экономические выгоды..... 3.43, 4.43
<b>Экономические потоки</b>	Экономические потоки отражают создание, преобразование, обмен, передачу или исчезновение экономической стоимости; они предполагают изменения в объеме, структуре или стоимости активов, обязательств и чистой стоимости активов институциональной единицы..... 3.4
<b>Экономические союзы</b>	Экономические союзы создаются путем заключения межгосударственного правового соглашения между суверенными странами или юрисдикциями, призванного способствовать углублению экономической интеграции ..... A5.19
<b>Экономический собственник</b>	Экономический собственник объектов, таких как товары и услуги, природные ресурсы, финансовые активы и обязательства, — это институциональная единица, которая имеет право предъявлять требования на получение экономических выгод, связанных с использованием этих объектов, благодаря принятию соответствующих рисков..... 3.39, 7.5
<b>Юридический собственник</b>	Юридическим собственником объектов, таких как товары и услуги, природные ресурсы, финансовые активы и обязательства является институциональная единица, имеющая по закону и поддерживаемое законодательно право предъявлять требования на получение экономических выгод, связанных с этими объектами ..... 3.38, 7.5
<b>Юридическое лицо или общественная организация</b>	Юридическое лицо или общественная организация — это единица, существование которой признано законом или обществом, независимо от физических лиц или других юридических единиц, которые, возможно, являются собственниками единицы или контролируют ее..... 2.30
<b>Явные условные обязательства</b>	Явные условные обязательства определяются как правовые или контрактные финансовые механизмы, приводящие к образованию условных требований о выплате экономической стоимости..... 7.252





# Предметный указатель

Номера в ссылках указывают на пункты в главах, вставки, таблицы или приложения.

## А

Автотранспортные средства,  
налоги на 5.79–5.80, А7.40,  
таблица 5.4

Агентства по оказанию помощи 2.61,  
6.38, 7.252

Агентства по реструктуризации  
2.129–2.131, А3.46

Агрегаты (агрегированные показатели)  
аналитическая ценность 3.140,  
4.53–4.54

балансирующие статьи, полученные  
с помощью 3.142

доходов; для целей налогово-  
бюджетного анализа 5.9

определение 3.141

причины для консолидации 3.155,  
3.158

Административные сборы 5.73–5.75,  
5.138

Аквакультура 7.48

Аккредитивы 7.13, 7.207, 7.259

### Активы

аналитическая основа 1.34

влияние внешних событий  
на стоимость 10.59–10.75

возникновение или исчезновение  
10.48–10.58

время отражения в учете 3.88–3.97

выданные разрешения, считаю-  
щиеся А4.46–А4.52

договоры лизинга как А4.53–А4.57,  
вставка А4.3

другие изменения в объеме 3.35, 4.10

другие экономические потоки 3.31

изменение классификации  
институциональной единицы,  
приводящее к изменению  
стоимости 10.76–10.79

классификация 4.43–4.44, 7.34,  
таблица А8.3

концепции собственности и 3.38–  
3.41, 7.5–7.13

национализация 9.55, вставка 4.1

нефинансовые 3.43, 3.50

определение 3.42–3.43, 7.6, 7.14–7.19  
переклассификация 3.101–3.102,  
10.80–10.84

позиции по запасам 3.1, 3.36

представление данных на чистой  
основе 3.143–3.151

приватизация 9.53–9.54

продажа или рента А4.21,  
вставка А4.1

разделение собственности на А4.36–  
А4.40

связанные с проведением госу-  
дарственной политики —  
вставка 4.1, 4.30

связанные с управлением ликвидно-  
стью 4.31

стоимостная оценка 1.29, 3.107,  
3.111–3.117, 7.20–7.33

финансовые 3.43, 3.48

экономические 3.43, 4.43, 7.5–7.10

*См. также* Непроизведенные  
активы; Основные фонды; Финан-  
совые активы и обязательства

Активы или обязательства, связанные  
с проведением государственной  
политики 4.29–4.30, 4.57,  
вставка 4.1

Акцизы 5.55, 5.57, 5.62, 5.71, 5.84, 5.96

Акции «после вычета дивидендов» 3.87,  
5.112, 6.109, 10.32

Акционерные компании 2.32

Акционерный капитал

вливание капитала, приводящее  
к операции с А3.47–А3.49,  
рисунок А3.2, А3.53, А4.40

доходы от собственности, связанные  
с 5.90, 5.111, 6.109

изъятия 5.90, 5.115, 6.112

как активы сектора государствен-  
ного управления 2.48, 2.59

как обязательства сектора госу-  
дарственного управления 2.47

классификация 7.166–7.170, 9.47–9.55

конвертация в 7.150, 9.43, 10.84

консолидация 3.164

кредитование на цели государствен-  
ной политики 4.30, вставка 4.1  
некоммерческих организаций 2.37  
обмен долга на А3.5, А3.21, А3.23  
отличительные признаки 7.164,  
7.165

отраженный согласно стандартам  
учета А6.32–А6.33, А6.48–А6.49  
переквалификация активов  
в категорию 10.77, 10.84

подтверждение права собствен-  
ности 7.166

принятие долга, приводящее к опе-  
рации с А3.28, рисунок А3.1

собственные средства, по срав-  
нению с 7.231–7.232

стоимостная оценка 7.166, 7.171–  
7.173, 7.233

структуры специального назна-  
чения А3.56–А3.57

условной единицы-резидента 2.13

финансовые требования/инстру-  
менты 3.49, 4.28, 7.15, вставка 6.3  
холдинговая прибыль или убытки  
по 10.30–10.33

чистая стоимость активов, по срав-  
нению с 4.40, 7.173, 7.228–7.229,  
А6.48, рисунок 7.1

членские взносы как приобретение  
6.42

Амортизация 6.54, 6.146, А6.29, А6.54–  
А6.55

Амортизированная стоимость 3.115

Аналитическая основа статистики  
государственных финансов —  
рисунок 4.1

аналитические цели 1.41, 4.4–4.5

балансирующие статьи и 1.32–1.33

дополнительные отчеты 4.13;

*см. также отдельные отчеты*

*компоненты 4.8; см. также*

*отдельные компоненты*

*РСГФ 1986 года и 4.6–4.7*

цель 4.3

Аренда природных ресурсов.

См. Договоры аренды природных ресурсов

Арендная плата

за основные фонды 6.50, 7.108  
за произведенные активы 5.131–  
5.132, 5.137, 5.141, А4.6–А4.9  
получаемая условной  
единицей-резидентом 2.13  
Ассоциации потребителей 2.61

## Б

Баланс активов и пассивов —

таблица 4.4, таблица 7.1  
активы в форме необслуживаемых  
кредитов и займов в 7.262–7.263  
валовой долг в 7.236–7.242  
в аналитической основе РСГФ  
2014 года 4.3, 4.6, 4.8, рисунок 4.1,  
А7.21, А7.72  
возникновение или исчезновение  
существующих экономических  
активов из 10.48–10.58  
в основе статистики  
государственных финансов 1.30;  
см. также баланс активов  
и пассивов в аналитической  
основе РСГФ 2014 года  
в процессе внедрения основы  
СГФ 1.38  
время отражения в учете/состав-  
ления 3.57, 7.1, 7.37  
издержки, связанные с передачей  
прав собственности 8.42,  
рисунок 8.1  
интеграция с 1.20, 3.2, 7.2, 8.2, 9.2,  
А7.13  
как условие, чтобы рассматривать  
структуру в качестве отдельной  
институциональной единицы  
2.126  
классификация активов в 4.43–4.44  
классификация активов и обяза-  
тельств в 4.43–4.45, 7.118–7.227  
классификация долговых обяза-  
тельств и финансовых активов,  
корреспондирующих долговым  
инструментам, по срокам пога-  
шения 7.266–7.271, таблица 7.12  
классификация контрагентов  
по финансовым отношениям  
7.264–7.265, таблица 7.11  
классификация непроектированных  
активов в 7.90–7.117,  
таблица 7.2  
классификация нефинансовых  
активов в 7.34–7.117, таблица 7.2

классификация основных фондов  
в 7.34–7.74, таблицы 7.2–7.5  
льготные кредиты и займы в 7.246,  
А3.40  
налогово-бюджетные показатели,  
которые могут быть получены  
из 4.54, 7.2  
неявные обязательства по будущим  
пособиям по социальному  
обеспечению в 7.13, 7.261, 9.67  
определение 1.17, 3.56, 4.39, 7.1  
отражение в учете активов,  
связанных с ГЧП, в А4.61  
отражение в учете разделения  
собственности на активы в А4.37  
отражение позиций по запасам  
в 3.36  
отражение чистой стоимости  
активов в 7.1  
принципы бухгалтерского учета 3.56  
просроченная задолженность  
в 7.247–7.250  
расчет чистой стоимости активов  
в 4.39, 7.228–7.333, А6.48,  
рисунок 7.1, таблица 4.4  
собственность и граница активов  
в 7.5–7.13  
справочные статьи к 3.49, 4.47, 7.142,  
7.234–7.263, таблица 7.10  
стоимостная оценка активов  
и обязательств для 3.107, 3.113,  
7.20–7.33, 7.122  
условные активы и обязательства  
в 7.13; см. также справочные  
статьи баланса активов  
и пассивов  
формулирование определений  
активов и обязательств для 3.43,  
7.6, 7.14–7.19  
фундаментальное тождество 3.54  
цель 7.2  
чистая стоимость финансовых  
активов в 7.235  
чистый долг в 7.243–7.245  
явные условные обязательства  
в 7.13, 7.251–7.260  
Балансирующие статьи  
аналитическая значимость 4.39,  
4.53–4.55  
в основе статистики государ-  
ственных финансов 1.1, 1.11, 1.32,  
3.151, 7.228  
консолидация и 3.166  
определение 3.142  
См. также Чистая стоимость  
активов и Чистая стоимость  
финансовых активов

Балансовая стоимость 3.115, 6.146, 7.173  
Балансовое аннулирование 2.129, 9.26,  
А3.37–А3.38, А3.46

Банки проблемных активов.

См. Агентства по реструктури-  
зации

Банковский акцепт 7.145

Бартерные операции 3.19, 3.22, 3.88,  
3.112, 3.125, 4.23–4.24, 4.35, 7.30

Биологические ресурсы  
культивируемые 7.58–7.63, 8.34–8.36,  
таблица 7.5

некультивируемые 7.101, 8.55, 10.52

Благотворительные организации 2.61,  
6.123

Больницы

как институциональные домашние  
хозяйства 2.28

как некоммерческие организации  
2.37, 2.97, 5.139

как рыночные производители 2.114,  
2.127

Больничные здания 7.47

Бюджетные и внебюджетные единицы  
сектора государственного  
управления 2.41–2.42, 2.80–2.83,  
2.87, 2.93, рисунок 2.3

Бюджетные сальдо, анализ 4.53,  
таблица 4А.1

## В

Валовое накопление капитала А7.54,  
таблица 4А.1

Валовое накопление основного  
капитала — таблица 4А.1

Валовое операционное сальдо 4.20,  
таблица 4.1, таблица 4А.1

Валовое сбережение А7.54,  
таблица 4А.1

Валовой долг  
анализ 4.55  
как справочная статья баланса  
активов и пассивов, 7.236–7.242,  
таблица 7.10  
определение 7.236, таблица 4А.1  
по нарицательной стоимости 7.242  
по номинальной стоимости 7.241  
по рыночной стоимости 7.240  
стоимостная оценка 7.154, 7.239–  
7.242

Валовые инвестиции в нефинансовые  
активы 8.4, таблица 4.1,  
таблица 4.2, таблица 4А.1

Валовые потребности в финанси-  
ровании — таблица 4А.2

Валюта (наличная)  
валютный союз А5.34

- денежно-кредитные/неденежные операции, выраженные в единицах 3.8, 3.19
- единица учета 3.130
- изменения в объеме 10.61
- классификация 7.135–7.136, 9.33–9.34
- конверсия/пересчет 3.119, 3.132–3.133, 7.23, 7.136, 9.11
- национальная или иностранная 3.134–3.136, 6.78, 7.136
- номинала 3.131, 3.137–3.139
- определение 4.33, 7.135
- представление консолидированных статистических данных 3.164
- производство/выпуск наличной 6.48, 9.34
- расчетов 3.131, 3.137–3.139
- своп-контракты 7.215
- холдинговая прибыль и убытки в 10.23
- Векселя
- банковский акцепт 7.145
- виды 7.144
- как дисконтированные финансовые инструменты 6.71, 9.40
- определение 7.144
- стоимостная оценка 7.27, 7.154
- холдинговая прибыль или убытки, начисляемые на 10.29
- Взносы/отчисления на социальные нужды
- в программы социального обеспечения 5.97
- в программы социального страхования 5.98–5.100
- время отражения в учете и измерение 3.77–3.82, 5.17–5.20
- добровольные или обязательные 5.94, 5.96, A2.16–A2.17
- как доходы 4.23, 5.4
- как трансфертные операции 3.10, 3.14
- классификация 4.23, 5.94–5.95, таблица 5.6
- налоги, по сравнению с 5.96
- налогово-бюджетное бремя 4.55, таблица 4A.1
- операции, не подлежащие классификации в качестве 5.95
- определение 5.4, 5.94, A2.4
- работодателей, классифицируемые как расходы 6.19–6.26
- условно исчисленные 5.100, 6.25–6.26, 6.105
- Вливание капитала 2.130, A3.43, A3.47–A3.53, вставка 6.3, рисунок A3.2
- Внебюджетные единицы 2.41–2.44, 2.80, 2.82–2.83, 2.87, 2.93, рисунок 2.3
- Внедрение *РСГФ 2014 года*
- в валютных союзах A5.38–A5.40
- институциональные и правовые структуры стран и 1.5
- надлежащая практика распространения данных в процессе 1.39
- последовательность шагов по 1.38
- процесс консолидации 3.165–3.166
- трудности с применением учета по методу начисления в процессе 3.75
- учет местных условий в процессе 1.36–1.37
- Внерыночный своп 7.162, A3.67–A3.71
- Внешнее финансирование — таблица 4A.1
- Внутреннее банковское финансирование — таблица 4A.1
- Внутреннее небанковское финансирование — таблица 4A.1
- Внутреннее финансирование — таблица 4A.1
- Водные ресурсы 7.12, 7.102, A4.32–A4.34, A7.119
- налоги на 5.62, 5.71
- Военного назначения
- базы 2.9–2.10, 2.13, 7.48
- жилые здания, приобретаемые для военнослужащих 7.44, 7.47
- материальные оборотные средства 7.86, 8.47, таблица 7.6
- техника 6.49, 7.52
- См. также Системы вооружения
- Военные действия 6.58, 6.91, 10.60–10.61
- Возвраты/возмещения переплаченных сумм 3.59, 3.104, 3.110, 3.143, 3.145, 5.7, 5.27, 6.4
- Возмещение пособий по социальному обеспечению 6.101, A7.59
- Возмещение расходов, связанных с выполнением работы 6.15, 6.35–6.36
- Вознаграждение в натуральной форме 3.21, 3.23, 5.108, 6.17–6.18, 6.35, 9.3
- Восстановительная стоимость 3.115, 7.31–7.32, 7.36, 10.14, A6.25
- Время отражения экономических потоков в учете
- возникновение или исчезновение существующих активов 10.52
- в основе статистики государственных финансов, интегрированный характер 3.57
- в рамках региональных договоренностей A5.43
- гранты 3.86, 5.105
- дивиденды 3.87, 5.112, 6.109
- доходные операции 5.10–5.20
- другие изменения в объеме активов 3.98, 3.101–3.102
- другие экономические потоки 3.98–3.102
- изъятия доходов квазикорпораций 3.87
- использование товаров или услуг 3.92, 6.27, 6.28
- материальные оборотные средства 3.91, 8.47
- методы учета, выбор 1.27, 3.57–3.60, 3.68
- налоги и обязательные трансферты/отчисления на социальное страхование 3.77–3.86, 5.12
- налоги на владение имуществом 3.84
- налоги на доходы 3.83, 5.15
- операции с нефинансовыми активами 8.2, 8.13–8.17
- операции, содержащие нефинансовый компонент 9.15
- операции с товарами, услугами и нефинансовыми активами 3.88–3.92
- операции с услугами 3.89
- операции с финансовыми активами и обязательствами 3.93–3.97, 9.2, 9.13–9.16
- операционный лизинг 3.90
- переклассификации 3.102, 10.83
- по кассовому методу 3.67, 3.69, 3.70, 3.71, 3.72, 3.103–3.106
- по методу на основе наступления срока платежа 3.66, 3.69, 3.70, 3.71, 3.73
- по методу на основе обязательств 3.65, 3.69, 3.71
- по методу начисления 3.62–3.64, 3.76–3.102
- потребление основного капитала 3.90, 8.16
- преимущества учета по методу начисления 3.68–3.74
- проблемы, связанные с 3.58–3.59, 3.75, 5.14
- продажи товаров и услуг 5.141
- производство основных фондов 7.37
- расходные операции 6.6–6.7
- холдинговая прибыль и убытки 3.99–3.100, 10.7
- штрафы и пени 3.85, 5.144

Вспомогательная деятельность 2.45, 2.72, A3.37  
 Вспомогательные финансовые учреждения 2.54, 2.121  
 Выигрыши в азартные игры 3.46, 5.41–5.42, 5.63, 5.66–5.68  
 Выигрыши в лотереях 5.41–5.42  
 Вылов рыбы, квоты/разрешения/лицензии на A4.30–A4.31  
 Выходные пособия работникам 6.16, 6.104

## Г

### Гарантии

в основе СГФ 3.49, 4.15, таблица 4.6  
 классификация 3.49  
 разовые (нестандартизированные) 7.255–7.260  
 риски, связанные с предоставляемыми 1.4, 1.19, 2.71  
 стандартизированные, программы; см. Программы стандартизированных гарантий  
 условные обязательства и 7.253, рисунок 7.2  
 установление контроля посредством предоставления — вставка 2.2  
 Гарантии по кредитам 7.259, 9.57, A4.72  
 Гарантированный государством долг 7.254–7.260, рисунок 7.2, таблица 4.6, таблица 7.10  
 Географическая зона 2.8, 2.90, 2.95  
 Гербовые сборы 5.93  
 Государственно-частные партнерства взаимоотношения в рамках контрактных соглашений о 2.140, A4.60  
 определение A4.58  
 отражение в статистике A4.64–A4.65  
 право собственности на основные фонды, построенные в рамках 7.39  
 причины для участия A4.58–A4.59  
 различные названия для A4.58  
 экономическая собственность в 3.40, 7.39, A4.61–A4.63, вставка A4.4, вставка A4.5  
 Государственные искусственные дочерние структуры-резиденты 2.42–2.44, 2.162  
 Государственные корпорации виды 2.113–2.121  
 в составе сектора нефинансовых корпораций 2.52  
 в составе сектора финансовых корпораций 2.57  
 выявление 2.64–2.75

дерево решений для выделения подсекторов 2.124, рисунок 2.4  
 детализированная классификация информации по контрагентам — таблица 3.1  
 дивиденды 5.111–5.117, 6.109–6.110  
 изменения чистой стоимости активов 4.40  
 источники доходов 5.1  
 как инструмент государственной или налогово-бюджетной политики 2.104  
 квазифискальные операции, проводимые 2.4, 2.104  
 классификация акционерного капитала 7.15, 7.165–7.173, 7.232  
 классификация доходов от продаж товаров и услуг, осуществляемых 5.137  
 классификация операций с акционерным капиталом в 9.47–9.51, вставка 6.3  
 контроль над 2.35, 2.107–2.112, вставка 2.2  
 монопольные права, реализуемые 5.63  
 налоги, подлежащие уплате 5.42  
 налоги, собираемые 5.38  
 некоммерческие организации как 2.37, 5.67  
 охват основы статистики государственных финансов 1.2, 1.4, 2.1, 2.4, 4.7  
 оценка экономически значимых цен, устанавливаемых 2.66–2.75  
 переклассификация 10.77, 10.84  
 плата за подписку в 6.42  
 подсекторы, составляющие 2.104  
 представление консолидированной статистики 3.153, 5.42  
 приватизация 9.53  
 распределение по экономическим секторам 2.59, 2.64, 2.104  
 резидентная принадлежность 2.14  
 реструктуризация распределения акций 9.51  
 субсидии 5.146, 6.87  
 трансферты 3.10, 5.148, 6.124  
 характеристики 2.35, 2.48, 2.104–2.105  
 цели 2.105  
 чистая стоимость активов 7.229, 7.232–7.233, 10.33  
 экономическая значимость 2.104–2.105  
 Государственные памятники 7.42–7.43, 7.47–7.48, 8.30, 10.50

### Государственный сектор

взаимосвязь с другими институциональными секторами 2.62, рисунок 2.2  
 выделение различных групп институциональных единиц 2.122–2.123, рисунок 2.2  
 дерево решений для выделения структур в 2.124, рисунок 2.4  
 институциональные единицы 2.63  
 определение 1.2, 2.63  
 основные компоненты 2.63, рисунок 2.3  
 охват основой статистики государственных финансов деятельности сектора, для отражения в учете 1.26  
 охват сектора основой статистики государственных финансов, 1.2, 1.4, 1.26, 2.1, 2.4, 4.7  
 подсектор государственных нефинансовых корпораций 2.114  
 подсектор государственных финансовых корпораций 2.115–2.121  
 подсекторы 2.63, рисунок 2.3  
 представление консолидированной статистики 3.153–3.156, 3.164  
 применение основы статистики государственных финансов для анализа 1.10–1.12  
 стандарты учета 1.35, A6.1–A6.56  
 См. также Государственные корпорации  
 Государственный сектор центрального правительства 2.122  
 Готовая продукция 7.83, 8.47, таблица 7.6  
 Гранты в натуральной форме 5.104, 6.92, 6.95  
 время отражения в учете 3.86, 5.16, 5.105  
 источники/получатели 5.102, 6.93  
 как трансфертные операции 3.10  
 капитальные 5.103, 6.94  
 классификация 5.5, 5.101–5.104, 6.92–6.94, таблица 5.7, таблица 6.7  
 между единицами сектора государственного управления 2.82, 2.95, 5.102, 6.93  
 определение 5.5, 5.101, 6.92  
 представление консолидированных статистических данных 3.153, 3.162, 5.5, 5.102  
 распределяемые в рамках региональных договоренностей A5.8–A5.18, A5.23



- расчет по требованию и 5.105  
стоимостная оценка 3.108, 3.123, 5.104  
текущие 5.103, 6.94  
Гудвилл и маркетинговые активы 7.17, 7.31, 7.104, 7.113–7.117, 8.56, 8.58, 10.49, 10.54–10.56, таблица 7.8
- Д**  
Дарение, налоги на 3.81, 5.51  
Двойная запись 3.54, 3.56, А7.13  
Денежно-кредитные операции  
в основе статистики государственных финансов 1.28, 3.64  
обмен 3.9  
определение 3.8  
трансферты 3.10–3.18  
Депозитарные расписки 7.166–7.167  
Депозитные корпорации 2.54–2.56, 7.137  
государственные 2.117–2.120, рисунок 2.3, таблица 7.11  
Депозиты  
деноминированные в золоте 7.126  
классификация 7.137–7.142, 9.33–9.35  
определение 4.33, 7.137  
переводные или неперево́дные 7.140  
предварительные выплаты, по сравнению с 7.226  
стоимостная оценка 7.142, 10.23  
Диапазон электромагнитных частот 7.12, 7.103, 10.52, А4.23  
Диапазоны радиочастот 7.19, А4.4, А4.23–А4.25, А4.38, таблица 7.7  
Дивиденды  
время отражения в учете операций с 3.87, 5.112, 6.109  
единовременные выплаты 5.90  
классификация 5.107, 5.113, 6.108, 9.49, таблица 5.9, таблица 6.9  
налог на доходы от 5.41, 5.44  
непропорционально большие («супер-») 5.64–5.66, 5.115–5.116, 6.110, 9.49  
определение 5.111, 6.109  
промежуточные выплаты 5.117  
распределение прибыли, по сравнению с 5.114  
распределяемые держателям паев в инвестиционных фондах 5.121  
сроки и величина выплат 5.115–5.117, 6.110  
экономические выгоды 3.37, 7.7  
Дипломатический статус 2.9  
Дисконтированные долговые ценные бумаги 6.71–6.73, 9.40
- Добыча полезных ископаемых, налоги на 5.133  
Договоры аренды  
виды А4.4–А4.17; *см. также отдельные виды*; Договоры аренды природных ресурсов; Договоры операционного лизинга; Договоры финансового лизинга  
как активы А4.53–А4.57, вставка А4.3  
*См. также* Контракты, договоры аренды и лицензии  
Договоры аренды природных ресурсов 5.122, 6.120, 7.99, А4.4, А4.16–А4.17, А4.37  
Договоры операционного лизинга 3.90, 7.108, 8.57, А4.4, А4.6–А4.9, А4.37, таблица 7.8  
договоры аренды, по сравнению с А4.54–А4.56  
договоры финансового лизинга, по сравнению с 6.50, А4.12  
рента, по сравнению с 5.131–5.132  
Договоры операционного лизинга, допускающие переуступку 7.107, 7.108, 8.57, А4.56, таблица 7.8  
Договоры финансового лизинга А4.4, А4.10–А4.15, А4.55  
время отражения в учете 8.17  
операционный лизинг или 6.50, А4.37  
определение 7.158, А4.10  
основные фонды, приобретаемые на условиях 7.38  
Долг  
аннулирование 5.148, 6.91, 6.124, А3.7  
балансовое аннулирование А3.37–А3.38  
валовой и чистый 3.150, 4.54–4.55, 7.236–7.245, таблица 7.10  
возникающий вследствие вне рыночных свопов А3.67–А3.71  
возникающий вследствие секьюритизации А3.59–А3.66  
в отношении МВФ А3.79–А3.95  
время отражения в учете 3.93, 3.97, 9.13  
гарантии по; *см.* Условные обязательства  
классификационные коды — таблица А8.5  
классификация по контрагентам 10.79
- классификация по срокам погашения 7.266–7.271, 9.88  
льготный 3.123, 7.246, 9.12  
налогово-бюджетные показатели 1.3, 1.13, таблица 4А.1  
необслуживаемый; *см.* Необслуживаемые кредиты и займы  
операции экстренной помощи и А3.42–А3.53  
определение 7.236  
перекредитование заемных средств А3.72–А3.78  
платежи по долгу, производимые от имени других единиц А3.30–А3.31  
принятие долга 5.148, А3.26–А3.29  
просроченная задолженность 3.71, 6.80, 7.247–7.250, 9.20–9.23  
прощение 4.35, А3.7–А3.9  
сопоставимость показателей между всеми странами экономического или монетарного союза А5.44  
списание/частичное списание 10.57, А3.32–А3.34  
статистика 1.8, 3.137  
стоимостная оценка 1.29, 3.113–3.117, 7.27–7.30  
структур специального назначения А3.54–А3.58  
фонд погашения 2.144  
ценные бумаги; *см.* Долговые ценные бумаги  
*См. также* Долговые инструменты; Долговые ценные бумаги; Реорганизация долга  
Долговые обязательства, обеспеченные залогом 7.143, 7.151  
Долговые ценные бумаги  
время отражения в учете операций по 3.93  
выпускаемые по номиналу 9.39  
выпускаемые с дисконтом или премией 9.40, 10.8, 10.25  
изменение стоимости при изменении рыночных процентных ставок или обменных курсов 10.26  
изменения в классификации 10.84  
индексируемые 6.75–6.78, 9.41–9.42, 10.28  
классификация 7.143–7.156, 9.36–9.43  
на валовой основе; представление данных по 3.150  
начисление процентов на 9.36, 10.8  
определение 7.143  
отражение в учете холдинговой прибыли или убытков по 10.24–10.29

- просроченная задолженность по 9.21  
представление консолидированных  
статистических данных 3.163–3.164  
проценты по 6.62–6.83  
с встроенными производными  
инструментами 7.148, 9.43  
секьюритизация A3.59–A3.66  
стоимостная оценка 1.29, 3.117, 7.27,  
7.154–7.156
- Домашнее хозяйство (хозяйства)  
как вид институциональной  
единицы 2.27  
налоги на доходы 5.41  
некоммерческие организации,  
обслуживающие; см. Сектор  
некоммерческих организаций,  
обслуживающих домашние  
хозяйства  
определение 2.28  
связь с другими секторами —  
рисунок 2.1  
сектор экономики 2.60, рисунок 2.2  
с несколькими членами 2.29  
субсидии как производителям 6.86
- Доходы  
виды 4.23, 5.1; *см. также отдельные  
виды*  
возвраты 3.59, 3.104, 3.110, 3.143,  
3.145, 5.7, 5.27  
в основе статистики государ-  
ственных финансов 1.2, 1.15, 1.33,  
4.16, 4.53, рисунок 4.1  
время отражения в учете и изме-  
рение 3.77–3.88, 5.10–5.16  
для общего бюджета экономичес-  
кого союза A5.26–A5.28  
другие 5.6, 5.106  
закрепление 5.33–5.40  
классификация 1.21, 5.21–5.22,  
таблица 5.1, таблица A8.1;  
*см. также отдельные виды*  
налогово-бюджетный анализ 5.9  
операции, не отражаемые в учете  
как 5.8  
определение 4.16, 4.23, 5.1  
оценка величины 3.78–3.80, 5.17–  
5.20  
правила учета для отражения 3.55,  
3.61–3.68, 5.10, 5.11  
разница между представлением  
данных на валовой или на чистой  
основе 3.144–3.145, 3.147  
*Revenue Statistics («Статистика  
доходов»)* 5.26
- Доходы от собственности  
дивиденды 5.111–5.117
- изъятия из доходов квазикорпо-  
раций 5.118–5.119  
определение 5.107  
проценты 5.108–5.110  
реинвестированные  
доходы от прямых иностранных  
инвестиций 5.134–5.135  
рента 5.122–5.133  
связанные с выплатами инвестици-  
онного дохода 5.120–5.121  
формы, принимаемые 5.107,  
таблица 5.8  
*См. также отдельные виды*  
Доходы/расходы, связанные  
с природными ресурсами —  
таблица 4A.2  
Другие доходы 4.23, 5.3, 5.6, 5.106.  
*См. также каждую категорию  
других доходов*  
Другие изменения в объеме активов/  
обязательств  
виды 10.46  
в материальных оборотных сред-  
ствах 10.70  
внешние события, отражаемые  
в учете как 10.59–10.62  
возникновение или исчезновение  
активов, отражаемых в учете как  
10.48–10.56  
в основе статистики государ-  
ственных финансов, 4.10, A7.70,  
таблица 4.3  
в основных фондах 10.64–10.68  
в *Отчете о других экономических  
потоках* 4.38  
время отражения в учете 3.101, 10.47  
в финансовых инструментах 10.71–  
10.75  
изменения в классификации 3.97,  
10.76–10.84  
изменения в объеме, не отнесенные  
к другим категориям 10.63–10.75  
классификационные коды  
A8.3, таблица A8.3  
определение 3.35, 10.1  
переклассификация 3.97, 10.76–10.84  
представление на чистой основе  
3.149  
стоимостная оценка 3.128–3.129  
Другие изменения в объеме, не отне-  
сенные к другим категориям  
10.63–10.76  
Другие налоги 5.93  
классификация, принятая в *СНС  
2008 года*, по сравнению со ста-  
тистикой государственных  
финансов 5.25
- на доходы, прибыль и прирост  
капитала 5.42, таблица 5.2  
на использование товаров и на раз-  
решение на их использование  
или на осуществление деятель-  
ности 5.81, таблица 5.4  
на международную торговлю  
и операции 5.92, таблица 5.5  
на производство 2.74, A7.41,  
таблица A7.3  
на товары и услуги 5.55, 5.82  
Другие экономические потоки  
виды 3.32, 10.1  
влияние, вызываемое записями  
в учете по 3.55  
в основе статистики государ-  
ственных финансов, 1.15–1.16,  
1.20, 4.8, 4.14, рисунок 4.1  
время отражения в учете 3.98–3.102  
изменения стоимости согласно  
МСУГС, в отличие от A6.31–  
A6.33, вставка A6.1  
классификация изменений в чистой  
стоимости активов в результате  
10.2–10.4, таблица 10.1,  
таблица 10.2  
операции, по сравнению с 3.31  
определение 3.31  
стоимостная оценка 3.126–3.129  
*См. также* Другие изменения  
в объеме активов/обязательств;  
*Отчет о других экономических  
потоках*; Холдинговая прибыль  
или убытки
- Е**  
Европейский союз A5.20, вставка A5.1  
Единица учета 3.51, 3.130–3.131  
Единицы сектора государственного  
управления  
бюджетные и внебюджетные 2.80–  
2.82  
взаимоотношения между 2.47  
виды доходов 3.13, 5.1  
виды расходов 3.1, 6.1–6.2  
вспомогательная деятельность  
в качестве поставок 2.45, 2.72  
выделение 2.39–2.47, 2.64–2.75  
географическое местоположение 2.40  
заведение как 2.24  
искусственные дочерние предпри-  
ятия 2.42–2.44, 2.162  
как нерыночные производители  
2.32, 2.37, 2.41, 2.58–2.59  
как получатели субсидий 6.86  
как юридические лица и обще-  
ственные организации 2.30, 2.47

классификация доходов от продажи товаров и услуг 5.136, 5.141  
 контролирующие государственные корпорации 2.107–2.112, вставка 2.2  
 налоги, подлежащие уплате 5.42  
 определение 2.38  
 подчиненность более чем одному уровню управления одновременно 2.79, 2.99, вставка 2.1  
 получение или распределение дивидендов 5.113  
 приватизация 9.54  
 принципы закрепления налогов 5.33–5.40  
 программы социальной защиты и 2.46, 2.100–2.101  
 резидентная принадлежность 2.14  
 рента за землю/полезные ископаемые, находящиеся в собственности 5.126–5.130  
 рыночные производители, по сравнению с 2.24, 2.35, 2.48, 2.63–2.64, 2.64–2.75, 2.104; *см. также* Государственные корпорации  
 секторальная классификация 1.2, 2.38, 2.76–2.84  
 сектор государственного управления 2.4, 2.63, рисунок 2.3  
 чистая стоимость активов 7.229  
 экономические функции 2.38  
*См. также* Сектор государственного управления  
*Ежегодник по статистике государственных финансов* 1.6, 4.51

## Ж

Животные. *См.* Ресурсы животных  
 Жилые здания 7.44–7.45, таблица 7.3

## З

Заведение (-я) 2.24, 2.34, 2.75, 2.98, 2.124, 2.127  
 Загрязнение окружающей среды  
 налоги на 5.81, таблица 5.4  
 охрана окружающей среды и А7.107, А7.119  
 разрешения на выброс загрязняющих веществ А4.48–А4.50  
 субсидии на снижение уровня 6.90  
 «Закят», налоги 5.39–5.40  
 Запись по дебету 3.54–3.55  
 Заработная плата  
 в денежной форме 6.13–6.16  
 в натуральной форме 6.17–6.18

возмещения затрат, не включаемые в 6.15  
 определение 6.12, таблица 6.2  
 социальные пособия, не считающиеся 6.16  
 Здания и сооружения  
 время отражения в учете 7.37, 8.15  
 классификация 7.41–7.51, таблица 7.3  
 никогда не введенные в эксплуатацию 10.69  
 отражение в учете операций с 8.28–8.32  
 принадлежащие нерезидентам 2.13  
 стоимостная оценка 7.41, 7.45  
*См. также* Памятники  
 Земля  
 границы активов, относящихся к категории 7.7–7.10  
 договоры аренды природных ресурсов в отношении 5.125, А4.17, А4.26–А4.27  
 другие изменения в объеме активов 8.31, 10.51–10.52, 10.60  
 издержки, связанные с передачей прав собственности 3.111, 7.22, 8.7, 8.53, рисунок 8.1  
 классификация 3.50, 7.19, 7.93, 7.95–7.96  
 налоги на 5.49, 5.52, 5.53  
 находящаяся в собственности нерезидентов 2.13, 7.91  
 определение 7.92  
 отражение в учете операций 8.50–8.53  
 подлежащая получению/выплате рента за 5.122, 5.126–5.128, 5.132, 6.51, 6.120  
 потребление основного капитала 8.53  
 сооружения на 8.51  
 стоимостная оценка 7.94, 8.11  
 холдинговая прибыль и убытки по 8.31  
 экономическая территория и 2.9–2.10  
*См. также* Улучшения земли  
 Золото  
 в качестве «вознаграждения», выплачиваемого МВФ государствам-членам А3.89  
 в качестве финансового актива 3.43, 3.48  
 в качестве финансового инструмента 4.28  
 в качестве финансового требования 3.47, 7.15

в слитках 3.43, 7.15–7.16, 7.126, 7.128  
 депозиты 7.139, 9.35  
 золотые счета ответственного хранения 7.126–7.128, 10.84  
 международная инвестиционная позиция А7.96  
 монетарное, классификация 3.47, 7.126–7.130, 7.244, 9.28–9.29  
 немонетарное 7.88, 7.135, 8.47–8.48, 9.30, 9.34  
 обезличенные золотые счета 7.127, 7.139  
 отражение в учете как деноминированного в иностранной валюте 3.135  
 переклассификация 10.84  
 своп 7.161, 9.46  
 холдинговая прибыль и убытки 3.127, 5.90, 10.21, 10.23  
 Золотые акции — вставка 2.2  
 Зона свободной торговли 2.11, А5.6, А5.19

## И

Изменения чистой стоимости активов в *Отчете о совокупных изменениях в чистой стоимости активов* 1.18, 4.14, 4.46, таблица 4.5  
 в результате других изменений в объеме активов и обязательств 4.38  
 в результате других экономических потоков 3.54, 4.36, 10.2  
 в результате операций 1.15, 1.33  
 в результате холдинговой прибыли или убытков 4.37  
 как налогово-бюджетный показатель 4.40  
 Импортные пошлины 3.81, 5.84, А5.12, таблица 5.5  
 Имущество/собственность, налоги на 3.84, 5.46–5.54, 5.77  
 Инвестиционные фонды  
 акции и паи 7.174  
 акции, как финансовое требование 7.15  
 выплаты дохода 5.120–5.121  
 как финансовые посредники 2.55  
 классификация 7.164, 7.174–7.177, 9.56  
 классификация по секторам 2.121, 2.160  
 определение 7.174  
 отражение изменений стоимости 5.121, 6.119, 10.34

- представление консолидированных статистических данных 3.164
- расходы по выплатам инвестиционного дохода от 6.113
- стоимостная оценка 7.233
- фонды развития или инфраструктурные компании как 2.160–2.162
- Индексируемые долговые ценные бумаги/кредиты и займы 6.75–6.83, 7.153, 9.41–9.42, 10.26
- Индивидуальные товары и услуги 6.133–6.139, A7.60
- Инициативы частного финансирования (ИЧФ) 7.39, A4.58
- Институциональные единицы
- в государственном секторе 2.63
  - виды 2.27–2.38; *см. также отдельные виды*
  - в основе статистики государственных финансов 2.3, 2.23, 4.7
  - в секторе государственного управления 2.58, 2.76–2.103
  - в секторе нефинансовых корпораций 2.52, 2.114
  - в секторе финансовых корпораций 2.53–2.57, 2.115–2.121
  - вспомогательная деятельность 2.45
  - выделение 2.26
  - государственные корпорации как 2.48
  - домашние хозяйства как 2.28–2.29, 2.60
  - единица, контролирующая 2.47
  - единицы органов государственного управления как 2.38
  - заведения и 2.24
  - изменения в классификации 10.76–10.79
  - искусственное дочернее предприятие 2.42
  - классификация 2.50, 2.63, 2.124, рисунки 2.1 и 2.4; *см. также Секторы, классификация*
  - классификация отдельных видов 2.125–2.162
  - корпорации как 2.31–2.35
  - критерии, определяющие принадлежность к 2.22
  - местных органов управления 2.95–2.99
  - местопребывание 2.12
  - некоммерческие организации, обслуживающие домашние хозяйства, как 2.36–2.37, 2.61
  - операции между 3.5
  - определение 1.14, 2.22
  - предприятия и 2.25
- представление консолидированных статистических данных 3.153–3.157
- применение определения 2.39–48
- региональных органов управления 2.80–2.83, 2.90–2.94
- резидентная принадлежность 2.6–2.14
- социальная защита и 2.46, приложение 2
- структуры специального назначения как 2.15, 2.43, 2.136–2.139
- условная единица-резидент 2.13
- характеристики 2.22–2.25
- центральный орган по заимствованиям 2.44
- центральных органов управления (центрального правительства) 2.85–2.89
- Институциональные секторы
- виды 2.50
  - государственного управления 2.58–2.59
  - домашних хозяйств 2.60
  - институциональные единицы и их связь с 2.51, рисунок 2.1
  - некоммерческих организаций, обслуживающих домашние хозяйства 2.61
  - нефинансовых корпораций 2.52
  - определение 2.50
  - подсекторы 2.62
  - финансовых корпораций 2.53–2.57
- Инструменты 6.15, 6.35, 6.43, 7.40, 7.52, 8.33
- Информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование 7.52, 7.56, таблица 7.4
- Инфраструктура, активы/сооружение 7.11, 7.48
- Инфраструктурные компании/фонды 2.160–2.162
- Искусственные дочерние предприятия органов государственного управления 2.42–2.44, 2.162, A3.55
- Использование товаров и услуг
- аренда и финансовый лизинг, по сравнению с 6.50
  - в качестве платы за сбор налога 5.35
  - в научных исследованиях и разработках 6.46
  - внутренние операции или операции внутри единицы 3.26
  - военного назначения 6.49
  - возмещение расходов работникам как 6.15
- время отражения в учете 3.92, 6.28, 6.31
- для накопления капитала за счет собственных средств 6.27, 8.15
- досрочное погашение 6.69
- как расходы 4.24, таблица 6.1
- капитальный ремонт, по сравнению с 6.45, 8.25–8.27
- материальные оборотные средства и 6.29, 6.44, таблица 6.3
- налоги на 3.84, 5.35, 5.55, 5.72–5.82
- не относимые к категории 6.27
- оплата труда работников, по сравнению с 6.9, 6.15, 6.18, 6.33–6.36
- определение 6.27
- отражение в учете на валовой основе 6.30
- платежи за финансовые услуги и 6.52, 6.81
- полученная косвенным путем оценка 6.29
- приобретение нефинансовых активов, в отличие от 6.43–6.49, 7.40, 7.57
- при производстве монет или банкнот 6.48
- при разведке и оценке полезных ископаемых 6.47
- при расчете производственных затрат/себестоимости 2.74, 5.136
- распределяемые как социальные пособия 6.39–6.40
- рента, по сравнению с 6.51
- сборы и платежи, относящиеся к 5.136–5.138, 6.30
- трансферты товаров и услуг, по сравнению с 6.37–6.42, 6.97
- К**
- Капитал, налоги на 5.25, 5.51, 6.124, A7.39, A7.67, таблица 4A.1
- Капитальные возмещения (требования)
- к выплате 6.125, A4.79, A7.67, A7.92, таблица 6.11
  - к получению 5.151, A4.80, A7.67, A7.92, таблица 5.12
- Капитальные гранты 5.103, 6.94
- Капитальные платежи — таблица 4A.1
- Капитальные трансферты
- вливание капитала как 2.130, 9.66, A3.47, A3.49–A.53, рисунок A3.1
  - в натуральной форме 8.29
  - другие экономические потоки, по сравнению с 10.62, 10.72
  - ключевые характеристики 3.15–3.16



- не отнесенные к другим категориям 5.148, 6.124, таблица 5.11, таблица 6.10
- принятие/прощение/платежи по долгу, производимые от имени других единиц А2.61–А2.62, А3.8, А3.25–А3.31
- приобретение активов ГЧП с использованием А4.65
- субсидии, по сравнению с 6.85, 6.91, 8.12, 9.49
- текущие трансферты и 3.15, 3.18
- участие в акционерном капитале, по сравнению с 9.52
- Кассовый метод учета 4.2
- в *Отчете об источниках и использовании денежных средств* 3.103–3.106, 4.34, 5.11, 6.7
- время отражения операций в учете 3.60, 3.67
- ограничения 3.70–3.72
- определение 3.67
- Квазикорпорации
- время отражения в учете изъятий из 3.87
- выделение 2.34, 2.125–2.127
- заведения как 2.24, 2.75
- изъятия из доходов 5.118–5.119, 6.108, 6.111–6.112, 9.49
- как государственные корпорации 2.112
- классификация акционерного капитала 7.165–7.169
- классификация операций с акционерным капиталом в 9.47–9.50
- местные органы управления 2.98
- национализация 9.55
- определение 2.33
- предприятия как 2.25
- приватизация 9.53
- региональные органы управления 2.94
- трансферты 6.89, 6.91, 6.123, 6.124, 9.49, вставка 6.3
- центрального правительства 2.88
- чистая стоимость активов 7.173, 7.229, 7.232
- Квазифискальная деятельность/операции 2.4, 2.104, 2.137, 3.10, 4.7, 7.170, таблица 4А.2
- Квазифискальные операции, 2.4., 2.104, таблица 4А.2
- Классификация функций органов государственного управления (КФОГУ) 1.43
- единицы классификации 6.140–6.142
- классификация административных расходов в 6.144
- классификация потребления основного капитала в 6.146–6.147
- классификация разделения расходов в 6.143
- классификация субсидий в 6.145
- направления использования 6.130–6.132
- определение 6.126
- основа статистики государственных финансов и 6.127
- перекрестная классификация расходов в 6.148–6.149, таблица 6А.2
- различия между индивидуальными и коллективными товарами и услугами, проводимые в 6.133–6.139
- структура 6.128–6.129, таблица 6А.1
- трудности классификации в 6.143–6.146
- цель 6.126
- Коллективные товары и услуги 6.133–6.139
- «Компании-оболочки» 2.15
- Компании по управлению активами. См. Агентства по реструктуризации
- Компьютерное программное обеспечение и базы данных 7.64–7.65, 7.69–7.71, 8.40, таблица 7.5
- Конверсия валюты 3.130, 3.132–3.133
- Конверсия долга А3.5, А3.20–А3.23
- Консолидация
- балансирующие статьи и 3.166
- виды 3.154
- виды операций, которые никогда не подлежат 3.161
- внутрисекторная 3.155, 3.157
- в *Системе национальных счетов 2008 года* 2.22, 3.53, 3.167
- в финансовой отчетности, составляемой в соответствии со стандартами учета и отчетности 3.168, А6.13, А6.17
- концептуальные/руководящие принципы 3.161
- межсекторная 3.156, 3.157
- операций с финансовыми активами 3.163–3.164, 9.19
- определение 2.23, 3.153, 9.18
- основные операции, подлежащие 3.162–3.164, 5.22, 6.8, 6.20
- проведение 3.165–3.166
- процесс 3.152, 9.18
- расхождения между данными в процессе проведения 3.165
- цель/причины проведения 3.152, 3.158–3.160
- Контрагенты; классификация и информация по 2.6, 2.23, 3.165, 7.264–7.265, А6.41, таблица 3.1, таблица 7.11, таблица А8.4
- Контракты, договоры аренды и лицензии
- виды 7.107, 8.57, таблица 7.8; см. также отдельные виды
- как активы/нефинансовые активы 7.17, 7.105–7.106, 8.56–8.57, А4.53–А4.57, вставка А4.3, таблица 7.2
- на использование природных ресурсов А4.19, рисунок А4.1
- отражение в учете изменений стоимости 10.49, 10.53, таблица 10.2
- отражение в учете операций по А4.2–А4.3
- производные финансовые инструменты, по сравнению с 7.207
- См. также Договоры аренды
- Контракты форвардного типа 7.208, 7.210, 7.212–7.214, 7.218, 9.71
- Конфискация активов, некомпенсированная 3.31, 8.52, 9.55, 10.62, А4.29
- Корпорации
- государственный контроль над 2.107, вставка 2.2
- квази- 2.125
- критерии, определяющие отнесение к институциональной единице 2.31–2.35
- налоги на доходы 5.41–5.44
- нефинансовые 2.52, рисунок 2.2
- распределенная прибыль 5.111–5.116
- реструктуризация; см. Агентства по реструктуризации
- рыночные производители как 2.65–2.69
- система условного исчисления налога на 5.44
- финансовые 2.53–2.57, рисунок 2.2
- См. также Государственные корпорации
- Косвенные налоги 5.9, таблица 4А.1
- Кредитные линии 7.13, 7.259
- Кредитные производные финансовые инструменты (кредитные деривативы) 7.207, 7.218
- Кредитование на цели политики 4.29–4.30, 4.57, 7.124, вставка 4.1, таблица 4А.2
- Кредиторская задолженность. См. Прочая дебиторская/кредиторская задолженность

Кредиты и займы  
 гарантии по 7.259  
 другие изменения в объеме 10.57  
 индексируемые 9.41; *см. также*  
 Индексируемые долговые ценные  
 бумаги/кредиты и займы  
 как долговой инструмент 7.236, 7.243  
 классификация 7.157–7.162, 9.44–9.46  
 контроль над корпорациями  
 посредством — вставка 2.2  
 льготные 2.162, 3.123, 5.108, 6.17,  
 7.246, 9.12, А3.39–А3.41, вставка 6.2  
 необслуживаемые 7.262–7.263  
 определение 7.157  
 от Международного валютного  
 фонда А3.86–А3.88  
 отражение в учете на момент  
 фактического поступления  
 средств 3.93  
 переклассификация 7.149, 7.157,  
 10.84  
 перекредитование заемных средств  
 А3.72–А3.78, таблица А3.1  
 предоставляемые работодателями  
 работникам 5.108, 6.17, А2.9  
 представление консолидированных  
 статистических данных 3.163  
 представление чистых изменений  
 по 3.148, 9.4  
 просроченная задолженность  
 по 3.71, 7.247, 9.21  
 стоимостная оценка 7.163, 9.23, А3.8  
 Культивируемые биологические  
 ресурсы 7.58–7.63, 8.34–8.36,  
 таблица 7.5  
 Культурные клубы 2.61  
 КФОГУ. *См.* Классификация функций  
 органов государственного  
 управления  
 Кэптивное (зависимое) финансовое  
 учреждение 2.44, 2.54, 2.56, 2.121,  
 2.128

## Л

Лесоматериалы/древесина, как  
 природный ресурс 5.82, 5.127,  
 7.61, 7.82, 8.34, 10.52, А4.28–А4.29  
 Ликвидационные корпорации.  
*См.* Агентства по реструктури-  
 зации  
 Лицензии  
 как продажа актива, по сравнению  
 с выплатой ренты 5.124, 7.109,  
 А4.21, вставка А4.1  
 на использование автотранспортных  
 средств 5.55, 5.72–5.75, 5.80

на использование природных  
 ресурсов 5.54, 5.78, А4.18–А4.35,  
 рисунок А4.1  
 на использование товаров  
 или на осуществление опреде-  
 ленного вида деятельности 5.55,  
 5.72–5.75, 5.81, А4.36–А4.50,  
 вставка А4.2, таблица 5.4  
 на коммерческую деятельность 5.81  
 обязательные 5.138  
 оригиналы 7.65  
*См. также* Контракты, договоры  
 аренды и лицензии; Сборы  
 и лицензии  
 Личные качества как активы 3.43  
 Лотереи 5.63, 5.66–5.69, 5.114  
 Льготное кредитование (кредиты  
 и займы) А3.39–А3.41  
 как справочные статьи 7.246, 9.12,  
 таблица А8.3  
 описание 3.123, 9.12, таблица 4А.2  
 от Международного валютного  
 фонда А3.86–А3.88  
 по номинальной стоимости 9.12  
 предоставляемые работникам  
 органов государственного управ-  
 ления 6.17  
 представляемые как дополни-  
 тельная информация данные  
 по 3.123, 7.246, 9.12  
 примеры 3.123  
 со стороны центрального банка  
 5.70, 6.89, вставка 6.2

## М

Маржа (гарантийные взносы) 7.219–  
 7.220, 9.75  
 Материальные оборотные средства  
 военного назначения 7.86, 8.43, 8.47  
 время отражения в учете 3.90–3.91,  
 6.6, 8.44  
 готовая продукция 7.83, 8.47  
 другие изменения в объеме 10.63,  
 10.70, 10.82, 10.84  
 золото как 7.129, 9.30  
 издержки, связанные с передачей  
 прав собственности на 6.60, 8.45  
 исключительные потери в 10.70  
 использование товаров и услуг  
 и 6.6, 6.29, 6.44, таблица 6.3  
 как произведенные активы 7.18  
 классификация 3.50, 3.91, 6.6, 7.75–  
 7.86, 8.45–8.46, таблица 7.6  
 насаждения и животные как 7.60–  
 7.61, 8.34  
 не включаемые в категорию капи-  
 тальных трансфертов 3.16

незавершенное производство 7.80–  
 7.82, 8.47  
 определение 7.18, 7.75  
 отражение в учете операций, отно-  
 сящихся к 3.91, 6.6, 6.44, 8.3, 8.44–  
 8.47  
 памятные монеты как 7.135, 9.34  
 передача товаров, хранящихся  
 в качестве 6.37, 6.40  
 переклассификация 10.82, 10.84  
 представление данных по чистым  
 изменениям в 3.147, 8.19–8.20  
 стоимостная оценка 7.78, 8.10, 8.44  
 сырье и материалы 7.79, 8.47  
 товары для перепродажи 7.84–7.85,  
 8.47  
 холдинговая прибыль по 10.16–10.17  
 чистые инвестиции в 8.4, 8.44  
 Машины и оборудование 6.37, 6.43,  
 6.49, 7.7, 7.35, 7.37–7.38, 7.52–7.57,  
 7.88, 8.33, таблица 7.4  
 Международная инвестиционная  
 позиция 9.27, А7.74, А7.96–  
 А7.98  
 Международные организации  
 гранты к получению от/подлежащие  
 выплате 5.101–5.104, 6.92–6.93,  
 таблица 5.7, таблица 6.7  
 ключевые характеристики 2.16  
 резидентная принадлежность 2.16–  
 2.21  
 собственность 7.169  
 членские взносы и сборы в счет  
 подписки 9.52  
 экономическая территория 2.16  
*См. также* Региональные согла-  
 шения  
 Международные стандарты учета  
 в государственном секторе  
 (МСУГС) 1.9, 4.46  
 взаимосвязь между СГФ и А4.63,  
 А6.1–А6.56, вставка А6.1  
 Международный валютный фонд  
 «вознаграждение» от А3.89  
 как международная организация  
 2.16  
 квоты А3.82–А3.83  
*Кодекс надлежащей практики*  
*по обеспечению прозрачности*  
*в налогово-бюджетной сфере* 3.52,  
 4.51  
 кредиты и займы от А3.86–А3.88  
*Общая система распространения*  
*данных* 1.39, 3.52  
 отражение в учете  
 позиций по запасам и потоков,  
 образующихся в результате

- членства в 7.131–7.134, 9.31–9.32, A3.79–A3.95  
резервная позиция в A3.84–A3.85  
Специальные права заимствования 7.131–7.134, 7.138, 9.31–9.32, A3.82, A3.87, A3.91–A3.95  
*Специальный стандарт распространения данных* 1.39, 3.52  
*Специальный стандарт распространения данных-плюс* 1.39, 3.52  
счет № 1 A3.82  
счет № 2 A3.90
- Местные органы управления  
внебюджетные единицы в составе 2.82–2.83  
деятельность 2.95–2.97  
институциональные единицы в составе 2.80, 2.99  
нерыночные НКО, относящиеся к 2.83  
определение 2.95  
сектор государственного управления и 2.58, 2.62, рисунки 2.2 и 2.3  
фонды социального обеспечения, относящиеся к 2.78
- Месторождения минеральных ресурсов/запасы полезных ископаемых 4.10, 5.129–5.130, 6.55, 7.9, 7.19, 7.68, 7.97, 8.32, 8.54, 10.52
- Метод непрерывной инвентаризации 7.32, 7.45, вставка 6.1
- Метод учета на основе наступления срока платежа 3.61, 3.66, 3.70–3.71, 3.73
- Метод учета на основе обязательств 3.61, 3.70–3.71  
момент отражения операций в учете 3.65
- Методы/принципы составления статистики 1.1, 1.25–1.35
- Механизмы андеррайтинга 7.259
- Механизмы валютного управления 2.17, 2.118
- Механизмы совместного функционирования 2.143
- Механизмы социальной защиты автономные или неавтономные A2.17  
бенефициары: население или работники A2.17  
виды 6.98, A2.5–A2.7  
единица, управляющая механизмом A2.4  
как институциональные единицы 2.46, 2.62, 2.100–2.103
- критерии классификации для A2.17  
обеспеченные резервами или не предусматривающие создания специальных фондов A2.17  
обязательные или добровольные A2.17  
пособия для домашних хозяйств A2.3, A2.8  
пособия и взносы/отчисления на; как трансфертные операции 3.10  
предоставляющие пенсии или непensionные виды социальных пособий A2.17  
предусматривающие или не предусматривающие взносов/отчислений A2.17  
с установленным размером взносов/отчислений или с установленным размером пособий A2.17  
типология A2.18–A2.24, рисунок A2.2  
характер A2.3  
цель A2.1  
частное страхование и A2.11–A2.16, рисунок A2.1
- Минеральные и энергетические ресурсы 3.50, 7.97–7.99, 8.54, A4.35, A7.122
- Монетарные и валютные союзы 2.17, A5.5, A5.32–A5.35, A5.41–A5.44, вставка A5.1
- Монополии  
налоги на 5.55, 5.63–5.68, 5.86–5.87, 5.114, таблица 5.5  
прибыль 5.86–5.87  
разрешения и лицензии, создающие 7.111  
условное переотнесение (перемаршрутизация) прибылей 3.28
- Моральный износ (устаревание) 3.125, 6.53, 6.56, 10.8, 10.66, A6.54
- Морская территория 2.9
- Н**  
Наднациональные органы 2.18, 5.37  
Накопление капитала за счет собственных средств в основе статистики государственных финансов, 1.22, 1.24  
отражение в учете как приобретения нефинансового актива 6.6, 6.9, 6.12, 6.27, 6.43, таблица 8.1  
оценка того, является ли производителем рыночным, и 2.73
- Налоги  
административные сборы, по сравнению с 5.73–5.75  
акцизы 5.62  
амнистии 5.19  
бремя; налогового-бюджетный анализ 4.55, 5.9, таблица 4.1  
взносы/отчисления на социальные нужды, по сравнению с 5.96  
в общий бюджет экономического союза A5.26–A5.28  
возвраты 3.145, 5.7, 5.27  
время отражения в учете и измерение 3.57–3.60, 3.62, 3.76–3.86, 5.10–5.20  
в *Системе национальных счетов 2008 года* 5.25  
выплаты в натуральной форме 3.24  
другие налоги, категория 5.93  
импортные пошлины 5.84  
инструкции по закреплению/распределению 3.30, 5.33–5.40  
как операции, относящиеся к доходам 3.5, 3.10–3.13, 4.23, 5.1–5.2  
капитальные 5.51  
классификация 5.21–5.26, таблица 5.1  
консолидация 3.161–3.162  
курсовая прибыль 5.88–5.90  
лицензии на ведение коммерческой и профессиональной деятельности 5.81  
меры по облегчению бремени 5.28–5.31  
многоступенчатые 5.60  
на автотранспортные средства 5.79, 5.80  
на владение недвижимым имуществом 5.49  
на виды организованного отдыха 5.81  
на выигрыши в лотереях или азартных играх 5.41  
на дарение 5.51  
на добавленную стоимость 5.58  
на добычу невозобновляемых ресурсов 5.82  
на добычу полезных ископаемых 5.133  
на доходы корпораций 5.41  
на доходы, прибыль и прирост капитала 5.41–5.44, таблица 5.2  
на доходы физических лиц или домашних хозяйств 5.41  
на загрязнение окружающей среды 5.81  
на имущество/собственность 3.84, 5.46–5.54, 5.77

- на использование товаров и на разрешение на их использование или на осуществление деятельности 5.72, 5.79, таблица 5.4
- на коммерческую деятельность 5.76
- налоговые кредиты 5.29–5.32
- налоговые кредиты как субсидии 5.31, 6.89
- налоговые расходы 5.28
- на международную торговлю и операции 5.83–5.92, таблица 5.5
- на наследство 5.51
- на наследуемое имущество 5.51
- на операции с иностранной валютой 5.91
- на операции с иностранной валютой и курсовую прибыль 5.88–5.91
- на прибыль фискальных монополий 5.63–5.68
- на прибыль экспортных или импортных монополий 5.86–5.87
- на прирост капитала 5.41
- на производство 2.74, А7.41, таблица А7.3
- на разрешение на использование товаров или на осуществление деятельности 5.72, 5.79, таблица 5.4
- на разрешение на осуществление деятельности 5.72, 5.79, таблица 5.4
- на религиозные организации 5.39–5.40
- на собственность, кроме налогов на недвижимое имущество, взимаемые регулярно 5.53
- на специфические услуги 5.69–5.71
- на стоимость принадлежащих институциональным единицам активов или чистую стоимость их активов, взимаемые нерегулярно 5.52
- на товары и услуги 5.55–5.56; *см. также отдельные виды*
- на товары и услуги, общие 5.57–5.61, таблица 5.3
- на финансовые операции и операции с капиталом 5.61
- на фонд заработной платы и рабочую силу 5.45
- на чистую стоимость имущества 5.50
- на экспорт 5.85
- на эмиссию или выбросы в окружающую среду 5.81, А4.48–А4.49
- невяные налоги, связанные с центральным банком 5.70, вставка 6.2
- обусловленные в силу закона 3.5
- общие налоги на товары и услуги 5.57–5.61, таблица 5.3
- определение 5.2, 5.23
- относимые к трансфертам платежи по 3.5, 3.10, 3.12–3.13
- право регионального правительства облагать 2.91
- право региональных органов управления взимать 2.95
- право центрального правительства облагать 2.85
- представление в учете 3.143, 3.145
- представление данных на чистой основе 3.143–3.145
- проценты к выплате по просроченным 5.24, 6.82
- прочие налоги на использование товаров и на разрешение на их использование или на осуществление деятельности 5.81
- прочие налоги на международную торговлю и операции 5.92
- прочие налоги на товары и услуги 5.82
- прямые или косвенные — таблица 4А.1
- разница между представлением данных на валовой и на чистой основе 3.143–3.145
- региональные организации и 2.18
- рента и 5.128, 5.133
- сборы за разрешения как А4.42
- сборы с капитала 5.52
- связанные с работниками сектора государственного управления 3.161
- системы условного исчисления налога на доходы корпораций 5.44
- согласование/гармонизация А5.20
- сопоставления между различными странами по уровню 1.13
- с продаж 5.59
- удержанные у работников 3.161, 6.12
- учет на кассовой основе 3.104
- характеристики 5.2
- целевые 2.41, 2.79, 2.146, 5.39
- штрафы и пени, взимаемые за просрочку 5.24, 5.143
- штрафы/пени по просроченным 5.24, 5.143
- экологические А7.115–А7.121
- Налоги на добавленную стоимость 5.27, 5.58, таблица 5.3, А7.120
- Налоги на доходы
- возврат 3.145
- время отражения в учете 3.82–3.83, 5.12, 5.15, 5.43
- классификация и отражение в учете 5.42–5.44, таблица 5.2
- определение и сфера охвата 5.41
- удерживаемые из заработной платы работников 6.12
- Налоги с оборота и другие общие
- налоги на товары и услуги 5.60, таблица 5.3
- Налоги с продаж 5.55, 5.59
- Налогово-бюджетная политика
- определение 1.2
- роль подсектора центрального правительства в 2.86
- роль РСГФ 2014 года в анализе 1.2
- структуры органов государственного управления, проводящие 2.1
- Налогово-бюджетное бремя 5.9, таблица 4А.1
- Налогово-бюджетный анализ
- применение основы статистики государственных финансов для 1.10–1.13, 4.51–4.60, таблица 4А.1, таблица 4А.2
- роль РСГФ 2014 года в 1.3
- См. также* Аналитическая основа статистики государственных финансов
- Налоговое бремя 1.3, таблица 4А.1, А5.38
- Нарицательная стоимость 3.115, 3.117, 7.144, А3.16
- валовой долг по 7.238, 7.242, таблица 7.10
- Наследство, налоги на 5.51
- Наследуемое имущество, налоги на 5.51
- Научно-исследовательские учреждения 2.37, 2.61
- Научные исследования и разработки 6.46, 7.64, 7.66–7.67, 8.38, таблица 7.5
- Национализация 9.55, А3.42, вставка 4.1
- Национальная или иностранная валюта 3.134–3.136
- Национальные счета 1.23, 2.23, 3.74, 3.106, 3.131, 3.165, 3.167, 4.18, 5.120, 5.151, 6.52, 6.81, 6.125, 6.139, А7.13–А7.72. *См. также Система национальных счетов 2008 года*
- Неденежные операции
- виды 3.20



- внутренние 3.26  
в основе статистики государственных финансов 1.28, 3.64  
между двумя сторонами 3.21–3.25  
определение 3.19  
разница между подходами СНС и СГФ к учету — вставка А7.1  
экономическая значимость 3.19  
Незавершенное производство 3.91, 6.29, 6.44, 7.37, 7.62, 7.80, 7.82, 8.47, таблица 7.6  
Некоммерческие организации  
в составе сектора государственного управления 1.2, 2.58, 2.64, 2.83  
в составе сектора нефинансовых корпораций 2.52  
в составе сектора финансовых корпораций 2.53, 2.57  
как государственные корпорации 2.112  
как рыночные или нерыночные производители 2.37  
контроль над — вставка 2.1  
корпорации, по сравнению с 2.32  
определение 2.36  
отличительные характеристики 2.36–2.37  
подотчетные органам государственного управления двух уровней одновременно 2.79, вставка 2.1  
связь с секторами экономики — рисунок 2.1  
*См. также* Сектор некоммерческих организаций, обслуживающих домашние хозяйства  
Нематериальные непроизведенные активы 3.50, 7.31, 7.90, 7.104–7.117, 8.56–8.58, таблица 7.8  
Необеспеченные облигации 7.146  
Необслуживаемые кредиты и займы 7.262–7.263  
Непроизведенные активы  
виды 7.90; *см. также* отдельные виды  
в основе статистики государственных финансов 4.25, таблица 4.2, таблица 4.3  
другие природные активы 7.101–7.103, 8.55  
земля 7.92–7.96, 8.50–8.53  
издержки, связанные с передачей прав собственности 8.7, 8.42, 10.83, рисунок 8.1  
классификация 3.50, 4.25, 7.17, 7.90–7.117, 8.49–8.57  
минеральные и энергетические ресурсы 7.97–7.99, 8.54  
нематериальные 7.104–7.117, 8.56–8.58  
определение 7.19  
собственность 7.90–7.91  
стоимостная оценка операций с 8.11  
экономические выгоды от 7.7  
Нерыночные производители 2.37, 2.43, 2.65, 2.70, 2.75, 2.124  
Нерыночные финансовые инструменты 3.129  
Не связанное с природными ресурсами операционное сальдо — таблица 4А.2  
первичное операционное сальдо — таблица 4А.2  
первичное чистое кредитование/чистое заимствование — таблица 4А.2  
чистое кредитование/чистое заимствование — 4.59, таблица 4А.2  
Неустойки 5.142–5.144  
Нефинансовые активы  
валовые инвестиции в 8.4, таблица 4А.1  
виды 7.17  
возникновение/исчезновение 10.48–10.51  
в основе статистики государственных финансов 1.33, 1.34, рисунок 4.1  
время отражения в учете операций с 3.88–3.92, 8.13–8.17  
в составе расходов 4.21  
выбор между представлением на чистой или на валовой основе 3.146–3.147  
издержки, связанные с передачей прав собственности 6.60, 8.6–8.8  
категории 7.17  
классификация 7.34, 8.3–8.4, 8.21–8.23, таблица 7.2, таблица 8.1; *см. также* каждую категорию нефинансовых активов  
классификация в *Отчете об операциях* 4.25  
материальные оборотные средства 7.75–7.86, 8.44–8.47  
непроизведенные активы 7.90–7.117, 8.49–8.58  
определение 7.17  
основные фонды 7.35–7.74, 8.24–8.43  
отражение чистого приобретения некоторых категорий 3.146–3.147  
потеря экономической стоимости 10.51  
представление консолидированных статистических данных 3.162  
представление на валовой основе 3.146  
расходы на товары и услуги, по сравнению с приобретением 6.43–6.49  
сальдирование операций с 8.19–8.20  
стоимостная оценка 7.20–7.22, 8.9–8.12  
учетное тождество 8.2  
характеристики 7.17  
холдинговая прибыль или убытки по 10.19–10.20  
ценности 7.87–7.89, 8.48  
чистые инвестиции в 1.34, 4.16, 8.4  
Нефинансовые корпорации  
государственный сектор 2.114, рисунок 2.2  
сектор экономики 2.35, 2.52, рисунок 2.1  
Нефинансовый государственный сектор 2.122  
Неявные трансферты в результате кредитов и займов по льготным процентным ставкам 7.246, 9.12, таблица 7.10  
Номинальная стоимость  
валовой долг по 7.241  
в качестве приближенного показателя рыночной стоимости 7.30  
гарантированный государством долг по 7.255  
кредитов и займов 7.263  
льготные кредиты и займы по 7.246, 9.12  
 нарицательная стоимость, по сравнению с 3.115  
определение 3.115  
просроченная задолженность, измеренная по 7.250  
расчет 7.21  
справедливая стоимость  
необслуживаемых кредитов и займов, по сравнению с 7.263  
**О**  
Облигации  
выпускаемые с дисконтом 6.71, 9.40  
консолидация 3.152  
определение 7.146–7.147  
переклассифицированные как участие в акционерном капитале 3.97, 7.150, 9.21, 10.84  
рефинансирование с использованием А3.14–А3.16  
стоимостная оценка 3.115–3.117, 7.27  
холдинговая прибыль и убытки по 10.27

- Облигации с большим дисконтом 6.72, 7.146–7.147
- Облигации с нулевым купоном 3.70, 3.115, 4.35, 6.71, 7.147, 9.40, 10.25
- Обмен  
как денежно-кредитная операция 3.9  
как фактор, определяющий рыночные цены 3.108  
сочетание трансферта и 3.11, 3.123  
финансовых активов и обязательств 3.44, 5.8, 6.5, 7.119, 9.3, A3.5
- Обменные курсы  
зависимость кредитных производных инструментов от 7.218  
изменения стоимости ценных бумаг вследствие изменений 10.1, 10.26  
налоги на обменные операции и курсовую прибыль 5.88–5.91  
правила учета в статистике государственных финансов 3.132–3.133  
применение, при отражении операций с валютными свопами 7.216  
режим множественных обменных курсов 5.89  
стоимостная оценка операций, выраженных в иностранной валюте 3.119, 9.11, 9.33  
субсидии, связанные с официальной системой 6.89  
холдинговая прибыль или убытки в результате изменений, связанных с 3.33, 10.44, A7.95
- Оборот. См. Налоги с оборота и другие общие налоги на товары и услуги
- Общее бюджетное сальдо 1.34, 4.29, 4.57, 7.124, таблица 4A.2
- Общее первичное сальдо — таблица 4A.2
- Общие налоги на товары и услуги 5.57–5.61, таблица 5.3
- Общий дефицит/профицит 1.32–1.34
- Обязательства  
виды 3.45–3.46  
в процессе расчета чистой стоимости активов 1.17, 7.1  
время отражения в учете операций с 3.60, 3.93–3.97  
в статистике государственных финансов 1.15, 1.30, 4.22, рисунок 4.1  
источники возникновения 3.45–3.46  
классификация 1.21, 4.27–4.30, 7.118–7.227, таблица 7.9  
консолидация 3.163  
нефинансовые 3.44  
определение 3.45, 4.45, 7.15  
отношение к долгу 7.236–7.237  
отражение в учете операций с 1.34, 3.4, 4.26–4.31  
переклассификация 3.101–3.102, 10.80–10.84  
представление данных на чистой основе 3.148  
стоимостная оценка 3.111, 3.113–3.115, 7.20–7.33  
условные обязательства, по сравнению с 7.13  
финансовые требования и 3.47, 7.15  
холдинговая прибыль и убытки 3.33, 3.100, 4.37  
См. также Условные обязательства и Финансовые активы и обязательства
- Одновременная подотчетность единиц 2.79
- Операции  
бартерные 3.22  
в натуральной форме 3.23–3.25  
внутренние/внутри единицы 3.26  
в основе статистики государственных финансов 1.15, 1.20, 1.26–1.28, 1.32–1.34, 3.6–3.7, 4.22, рисунок 4.1, таблица 4.1, таблица 4.2  
время отражения в учете; см. Время отражения экономических потоков в учете  
двойная запись для 3.54  
деление на части 3.29  
денежно-кредитные 3.8–3.18  
интеграция 1.20, 1.31, 3.36  
классификация 1.15, 1.21, 3.7, 5.21–5.22, 6.8, 6.148–6.150, 8.21–8.23, 9.24–9.27, таблица 5.1, таблица 6.1, таблица 6A.1, таблица 6A.2, таблица 8.1, таблица 9.1  
классификация информации по контрагентам 2.23, 3.165, таблица 3.1, таблица 9.2, таблица A8.4  
конверсия валюты для отражения в учете 3.132–3.133  
неденежные 1.28, 3.19–3.26  
неденежные операции между двумя сторонами 3.21–3.25  
обмена 3.9  
определение 3.5, 4.9  
перераспределение 3.30  
реорганизация, для целей отражения в учете 3.27–3.30  
стоимостная оценка; см. Стоимостная оценка  
трансферты как 3.10–3.18  
условно исчисленные 3.28  
условное переотнесение (перемаршрутизация) 3.28  
характеристики 3.7–3.30  
См. также отдельные виды операций
- Операции в натуральной форме 3.19–3.21  
бартер 3.22  
виды 3.21  
вознаграждение в 3.23, 5.140, 6.35; см. также Заработная плата  
выплаты в; помимо вознаграждения в 3.24  
гранты 5.5, 5.104–5.105, 6.94  
заработная плата 6.17–6.18, таблица 6.2  
оплата труда работников; см. Вознаграждение в натуральной форме  
разница между СГФ и СНС в подходе к отражению — вставка A7.1  
социальные пособия 2.101, 6.39–6.40, 6.100–6.101, 6.104, A7.48  
стоимостная оценка 3.121–3.123  
трансферты в 3.16, 3.25
- Операции «над чертой» 4.53, таблица 4A.1
- Операции «под чертой», 4.53, таблица 4A.1
- Операции экстренной помощи A3.42–A3.53
- Операционный лизинг. См. Договоры операционного лизинга
- Оплата труда работников в натуральной форме 5.140, 8.47, 9.78  
возмещение расходов 6.15, 6.36  
в основе статистики государственных финансов 1.24  
выгоды работников, «покупаемые» самими работниками 6.14  
заработная плата 6.12–6.18  
использование товаров и услуг, по сравнению с 6.33–6.36  
как вид операции обмена 3.9  
классифицируемая как расходы 4.24, 6.2, 6.9–6.11, таблица 6.2  
определение 6.9  
отношения между работодателем и работником и 6.9, 6.33–6.34, A2.40  
отчисления на социальные нужды; см. Взносы/отчисления на социальные нужды; а также отчисления

- работодателей на социальные нужды
- отчисления работодателей на социальные нужды 6.19–6.26
- при использовании метода начисления 6.10
- при использовании кассового метода учета 6.10
- просроченная задолженность по 7.247
- разница в охвате между СГФ и СНС 2008 года 1.24
- условно исчисленная 5.100, 5.140, 6.22
- Опционные контракты 7.209–7.211
- Опционы на акции для работников аннулирование 10.57
- выпущенные материнской компанией для работника дочернего предприятия 9.81
- классификация 7.221, 9.77–9.81
- определение 7.221
- предоставляемые поставщикам 7.222
- стоимостная оценка 7.223
- финансовые требования/инструменты как 3.47, 4.28, 7.15
- холдинговая прибыль и убытки по 10.43
- Органы государственного управления владение/пользование активами 7.11–7.12
- определение и охват 2.1
- работники 6.9
- расходы на конечное потребление А7.55–А7.60, таблица 4А.1
- резидентная принадлежность 2.14
- структуры 2.1; *см. также* Государственные корпорации; Единицы сектора государственного управления; Сектор государственного управления
- Органы регулирования 2.156–2.159
- Органы регулирования рынка 2.156–2.159
- Оригиналы произведений развлекательного жанра, литературы и искусства 7.64, 7.72, 8.37, 8.41, таблица 7.5
- Освобождение под залог 5.144, 7.226
- Основа статистики государственных финансов 1.1
- агрегаты (агрегированные показатели) в 3.141
- балансирующие статьи в 1.32–1.34, 3.140
- балансы активов и пассивов 1.30, 7.1–7.3
- внедрение 1.5, 1.36–1.39
- интегрированный характер 3.2
- классификационные коды А8.1–А8.7, рисунок А8.1, таблица А8.1, таблица А8.2, таблица А8.3, таблица А8.4, таблица А8.5, таблица А8.6
- классификация операций в 3.7
- КФОГУ и 6.126–6.127
- Международные стандарты учета в государственном секторе* и А6.1–А6.56, вставка А6.1
- налогово-бюджетные показатели, которые могут быть сформированы на 4.51–4.60, таблица 4А.1, таблица 4А.2
- направления использования 1.10–1.13, 4.51, А5.36–А5.40
- основа учета экономических событий в 1.27–1.28, 3.61–3.75, 4.3
- охват 1.26, 2.1–2.4, 3.53
- преимущества применения учета по методу начисления в 3.70
- различия в институциональных и экономических структурах стран и 1.5, 1.36–1.39, А7.2
- разница в целях отчетности между МСУГС и А6.11–А6.12
- Руководство по денежно-кредитной и финансовой статистике* и А7.99–А7.104
- Руководство по платежному балансу и международной инвестиционной позиции* и А7.73–А7.98
- Система национальных счетов 2008 года* и 1.22–1.24, 3.6, А7.13–А7.72, таблицы А7.1–А7.5
- согласование/гармонизация 1.13, 1.22, 1.35, А5.1
- стоимостная оценка в 1.29, 3.107–3.117, А6.25–А6.30
- структура и характеристики 1.14–1.24, 4.8–4.15
- цель 4.1, 4.5, А7.3
- Центральная основа Системы эколого-экономического учета* и А7.105–А7.134
- См. также* Аналитическая основа статистики государственных финансов
- Основной капитал, потребление. *См.* Потребление основного капитала
- Основные фонды 7.35–7.74
- биологические ресурсы; *см.* Культивируемые биологические ресурсы
- другие изменения в объеме 10.63–10.69
- здания и сооружения 7.41–7.51, 8.28–8.32, таблица 7.3
- издержки, связанные с передачей прав собственности 6.60, 8.7, 8.42, 10.68, рисунок 8.1
- износ 10.65
- классификация 7.35, таблица 7.2
- классификация других основных фондов 7.58–7.73, таблица 7.5
- компоненты произведенных активов 7.18
- культивируемые биологические ресурсы 7.58–7.63, 8.34–8.36, 8.47, таблица 7.5
- машины и оборудование 6.43, 6.49, 7.52–7.57, 8.33, таблица 7.4
- момент отражения в учете фаз производства 7.37
- определение 7.18, 7.35
- отражение в учете операций с 8.24–8.43
- переоценка позиций по запасам для МНИ — вставка 6.1
- права собственности на 7.37–7.39
- приобретаемые на условиях финансового лизинга 7.38, 8.17
- продукты интеллектуальной собственности 6.46–6.47, 7.64–7.73, 8.37–8.41, таблица 7.5
- расходы на техническое обслуживание и ремонт 6.45, 8.25–8.27
- системы вооружения 6.49, 7.74, 8.43
- сооружаемые за счет собственных средств 7.37, 8.9
- стоимостная оценка 7.36, 8.9, 8.24
- холдинговая прибыль и убытки по 10.13
- Отношения между работодателем и работником 6.9, 6.33–6.34, А2.40
- Отчетный период 3.52
- Отчет о других экономических потоках*
- в аналитической основе РСГФ 2014 года 1.16, 4.8, А7.20
- в структуре аналитической основы 4.8, рисунок 4.1
- другие изменения в объеме активов и обязательств, отражаемые в 4.38
- и *Отчет о совокупных изменениях в чистой стоимости активов* 1.18, 4.46

- классификация изменений чистой стоимости активов в 4.36–4.38, 10.2, таблица 4.3, таблица 10.1
- определение и цель 1.16, 3.64, 4.10
- отражение по методу начисления в 3.64, 3.107
- разница между отчетами МСУГС и А6.31, А6.37, А6.53
- стоимостная оценка потоков в 3.107
- холдинговые прибыль и убытки, отражаемые в 4.37
- цель 4.36
- Отчет об источниках и использовании денежных средств*
- внедрение основы статистики государственных финансов 1.15, 1.38
- в структуре аналитической основы 4.8
- государственные заимствования в 3.105
- и *Отчет об операциях* 3.107, 4.12, 4.35
- кассовый метод учета в 3.67, 3.103, 4.34
- классификация потоков денежных средств в 4.32, таблица 4.2
- отражение доходов в 3.104, 5.11
- отражение в учете грантов в натуральной форме 6.95
- отражение в учете потребления основного капитала 6.61
- отражение в учете приобретения товаров и услуг 6.31
- отражение в учете расходных операций 3.104, 6.7
- стоимостная оценка в 3.107
- цель 1.15, 3.68, 3.103, 4.32
- Отчет об операциях*
- в аналитической основе РСГФ 2014 года 1.15, А7.18
- внедрение основы статистики государственных финансов 1.38
- в структуре аналитической основы 4.8, рисунок 4.1
- доходы, отражаемые в 4.23, 5.10
- и *Отчет об источниках и использовании денежных средств* 4.12, 4.35
- и *Отчет о совокупных изменениях в чистой стоимости активов* 1.18, 4.46
- классификация операций в 4.22, таблица 4.1
- компоненты 4.16, 4.22, таблица 4.1
- налогово-бюджетные показатели, определяемые в 4.17–4.21, 4.53
- операции с нефинансовыми активами, отражаемые в 4.25
- определение и цель 3.64, 4.9
- отражение по методу начисления в 3.64, 3.107
- отчеты МСУГС, по сравнению с А6.37
- расходы, отражаемые в 4.24, 6.6
- сальдовые величины для анализа в 4.17–4.20
- Система национальных счетов* и 7.14, таблица А7.2
- финансовые операции, отражаемые в 4.26–4.31
- цель 1.15
- Отчет о совокупных изменениях в чистой стоимости активов в аналитической основе РСГФ 2014 года* 1.18, 4.13, таблица 4.5
- определение и цель 4.14, 4.46
- Офшорные финансовые операции 2.11
- П**
- Паевые инвестиционные фонды 2.54, 7.174
- Памятники 7.42–7.43, 7.47–7.48, 8.30, 10.50
- Партнерства 2.32, 2.141, 7.169.
- См. также* Государственно-частные партнерства; Совместные предприятия
- Пенсионные пособия, связанные с занятостью 2.102, 2.147, 4.48, 4.50, 5.94, 6.21, 6.26, 7.189–7.198, А2.21, А2.24, А2.41–А2.43, рисунок А2.1, рисунок А2.2
- Пенсионные программы автономные или неавтономные А2.17, А2.24, А2.42–А2.53
- виды 6.116, 7.191, А2.42
- в основе статистики государственных финансов А7.21
- граница между социальной защитой и — таблица А2.1
- другие изменения в объеме 10.72–10.74
- другие экономические потоки 10.38–10.40
- исключаемые из фондов социального обеспечения 2.102
- как обязательства сектора государственного управления 7.179, 9.57, 9.63
- классификация 2.147, А2.18, 7.191, А2.41–А2.43
- обязательные или добровольные А2.17
- отражение в учете потоков, относящихся к связанным с занятостью А2.41–А2.63, таблица А2.3
- отчисления в связанные с занятостью 6.19–6.26
- переклассификация 10.84
- представление консолидированной статистики 3.164
- предусматривающие или не предусматривающие взносов/отчислений А2.17
- программы, обеспеченные резервами, или программы, не предусматривающие создания специальных фондов 5.95, 7.193, А2.17, А2.24
- программы социального обеспечения, по сравнению с 2.102, 4.48, 4.50, 5.95, 6.106, 7.194, А2.5–А2.7
- разница в отражении между СНС 2008 года и статистикой государственных финансов 1.22, 4.19, 5.95
- резервы для 7.179, 7.189
- связанные с занятостью А2.22–А2.24, А2.41–А2.59
- стоимостная оценка обязательств 7.181, 7.197–7.198, А2.57–А2.58
- с установленным размером взносов/отчислений 6.116, 6.118, 7.191, 9.65, 10.74, А2.55–А2.59
- с установленным размером взносов/отчислений или с установленным размером пособий А2.17
- с установленным размером пособий 6.116–6.117, 7.191, 9.64, 10.36–10.41, 10.72–10.73, А2.54
- условно исчисленная продажа услуг, оказанных организацией, реализующей 5.140
- холдинговая прибыль и убытки по 10.41
- чистая стоимость активов 7.230
- См. также* Пенсионные фонды; Права на пенсионные пособия
- Пенсионные фонды администраторы А2.48–А2.51
- взносы/отчисления на социальное обеспечение, по сравнению со взносами/отчислениями в 5.95
- в составе сектора финансовых корпораций 2.53–2.55, 2.115, А2.43, А2.47–А2.52
- затраты на реализацию программ 5.140, А2.58
- как государственные финансовые корпорации 2.102



- как финансовые посредники 2.54–2.55
- крупные разовые трансферты между органом государственного управления и 9.66–9.67, A2.60–A2.63
- отражение в учете расходов, вменяемых как доходы 6.113, 6.116–6.118
- отчисления работодателей на 6.19–6.21, 6.25
- сберегательные фонды, по сравнению с 2.150
- требования, к управляющим пенсионными программами 7.196, 7.199–7.200, 9.68, A2.50
- чистая стоимость активов 7.230
- Первичное сальдо 4.55, A5.40, A6.40, таблица 4A.1
- Первоначальная стоимость 3.115
- Переклассификация
- активов или обязательств 3.101–3.102, 10.50, 10.80–10.84
  - институциональных единиц 10.76–10.79
- Перекредитование заемных средств A3.72–A3.78, таблица A3.1
- Переоформление долга 9.26, A3.5, A3.10–A3.13
- Перераспределение операций 3.30
- Периодические налоги 5.49–5.50, 5.53, 5.77, A7.119
- Платежи, взносы, сборы в счет подпски 2.37, 2.53, 6.42, 6.123, 9.52, A3.82
- Платежи за финансовые услуги 6.52. *См. также* Услуги финансового посредничества, измеряемые косвенным образом (УФПИК)
- Подлежащие выплате премии, сборы и возмещения, связанные с программами страхования, кроме страхования жизни, и стандартизированных гарантий 6.125, таблица 6.11
- Подлежащие получению премии, сборы и возмещения, связанные с программами страхования, кроме страхования жизни, и стандартизированных гарантий 5.149–5.151, таблица 5.12
- Подрядчики 6.33
- Подсектор центральных органов управления (центрального правительства)
- внутрисекторная консолидация 3.155
- значимость статистики по 2.86
- институциональные единицы 2.87–2.89
- обязанности 2.85
- определение 2.85
- функции органов денежно-кредитного регулирования; отражение в учете 2.89
- Подушные налоги 5.93
- Позиции по запасам
- баланс активов и пассивов 1.17, 1.30, 3.56, 7.1
  - в основе статистики государственных финансов 1.15, 1.21, 3.36
  - в структуре аналитической основы 4.8, таблица 4.1
  - интеграция экономических потоков и 1.20, 1.31, 3.2
  - классификация — таблица A8.3, 7.34–7.232; *см. также отдельные категории*
  - определение 3.1, 3.36
  - представление данных на чистой/валовой основе 3.143–3.151
  - стоимостная оценка 3.107, 3.113–3.117, 7.20–7.33
  - экономические выгоды 3.37
- Показатели финансирования — таблица 4A.1
- Покупка товаров и услуг
- изменение материальных оборотных средств и 6.6, 6.29, таблица 6.3
  - как вид операции обмена 3.4, 3.9
  - стоимостная оценка 6.41
  - товары, распределенные без преобразования 6.27, 6.40,
  - учет по методу начисления или на кассовой основе 4.35
- См. также* Использование товаров и услуг
- Полезные ископаемые, запасы. *См.* Месторождения минеральных ресурсов; Ресурсы недр
- Политические партии 2.61
- Пособия по социальному обеспечению. *См.* Социальные пособия
- Посредничество 2.54. *См. также* Финансовые посредники
- Потеря актива в результате катастрофы 1.16, 3.128, 10.60–10.61
- Потоки
- виды 1.15, 3.4, рисунок 4.1
  - в основе статистики государственных финансов 1.15, 1.21, 1.27, 1.31, 3.1
- в рамках региональных договоренностей A5.3
- время отражения в учете; *см.* Время отражения экономических потоков в учете
- в структуре аналитической основы 3.1, 4.8, таблица 4.1
- выраженные в иностранной валюте 3.119–3.129
- единица учета 3.51, 3.130–3.131
- иллюстрация отражения в учете потоков, связанных с социальной защитой — таблица A2.1, таблица A2.2, таблица A2.3, таблица A2.4
- иллюстрация отражения в учете потоков, связанных со страхованием, кроме страхования жизни, или со стандартизированными гарантиями A4.79–A4.80
- интегрированный характер позиций по запасам и 1.31, 3.2
- классификация 1.21, таблица A8.3
- консолидация 9.18–9.19
- определение 3.4
- основа отражения в учете 1.27–1.28, 3.60, 3.67
- сальдирование 3.143–3.151, 9.17
- связанные со структурами специального назначения 2.138–2.139
- система двойной записи при отражении в учете 3.54
- стоимостная оценка 1.29, 3.107, 3.115–3.129
- См. также* Другие экономические потоки; Операции
- Потребление основного капитала
- амортизация, по сравнению с 6.54, A6.54
  - валовое операционное сальдо и 4.20
- в Классификации функций органов государственного управления 6.146–6.147
- в основе статистики государственных финансов 4.20, A6.54
- время отражения в учете 3.90, 6.61, 8.16
- в Системе национальных счетов 2008 года 6.53
- движение денежных средств и 6.61
- издержки на передачу прав собственности как 6.60, рисунок 8.1
- изменения в объеме
- активов, по сравнению с 6.58
  - как расходы 4.24, 6.53, 8.18
  - как часть производственных затрат 2.74, 6.2
  - классификация — таблица 6.4

- определение 6.53  
 потери основных фондов как 6.57  
 при исчислении холдинговой прибыли 10.8, 10.13–10.14  
 расчет 6.55–6.56, 6.59, вставка 6.1  
 события, не включаемые в состав 6.58  
 уменьшение стоимости основных фондов вследствие их физического износа как 8.18, 10.8
- Права на пенсионные пособия  
 в основе статистики государственных финансов 2.102  
 в расчетах распределяемого дохода 5.116  
 другие изменения в объеме активов по 10.72–10.74  
 изменения в классификации 10.84  
 источники изменений в А2.54  
 классификация 7.189–7.198, 9.63–9.67  
 определение 7.190  
 принятия обязательств по 5.148, 6.124, 9.66–9.67, А2.60–А2.63  
 разница в отражении между *СНС 2008 года* и статистикой государственных финансов 5.95, 6.97  
 расходы, связанные с собственностью, вмененные лицам, имеющим 6.113  
 стоимостная оценка 7.197  
 холдинговая прибыль или убытки по обязательствам по 10.36–10.41
- Права на получение  
 выплат по страхованию жизни и аннуитетам 9.62, 10.71  
 пенсий, связанных с занятостью 2.102, 5.95, 5.116, 7.189, 9.63, 10.36, 10.41, 10.72  
 платежи, классифицируемые как трансфертные операции 3.12  
 права на будущие товары и услуги 7.112, А4.51–А4.52  
 социальных пособий 6.22, А2.38
- Права на получение выплат по аннуитетам 7.187–7.188, 9.62, А4.69  
 другие изменения в объеме активов 10.71
- Правила учета  
 валюта номинала и валюта расчетов 3.137–3.139  
 выбор между представлением на валовой или на чистой основе 3.143–3.151  
 гармонизация/согласование наборов макроэкономических данных А7.9–А7.12, А7.98, А7.105
- единица учета 3.51, 3.130–3.131  
 запись по дебету 3.55  
 запись по кредиту 3.55  
 конверсия валюты 3.132–3.133  
 международные стандарты для; основа статистики государственных финансов и А6.1–А6.56  
 отражение в учете экономических событий с использованием принципа двойной записи 3.54  
 отчетный период 3.52  
 порядок учета национальной и иностранной валюты 3.134–3.136  
 руководящие принципы и стандарты представления данных 3.52, 3.53  
 стоимостная оценка 3.113  
*См. также* Аналитическая основа статистики государственных финансов; вид системы учета; Время отражения экономических потоков в учете; Консолидация
- Предприятие (предприятия) 2.25  
 Приватизация 4.57, 9.53–9.54  
 Приведенная стоимость будущих доходов 7.33  
 Привилегированные акции и паи 7.143, 7.150, 7.166  
 Принадлежащие государству предприятия  
 как единицы сектора государственного управления 2.47  
 нерезиденты 2.20, 2.57  
 примеры 2.1  
*См. также* Государственные корпорации
- Природные ресурсы  
 введение в/выведение за границы активов 10.49–10.52  
 владение/собственность 3.38–3.39, 7.5  
 в собственности нерезидентов 2.13  
 договоры аренды А4.16–А4.17, А4.53–А4.55  
 доходы от 5.9, таблица 4А.2  
 истощение 10.52  
 как произведенные активы 7.17, 7.19  
 как нефинансовые активы 3.50  
 классификация 7.90–7.103  
 лицензии и разрешения на использование 5.78, 7.109, А4.18–А4.35, А4.48, вставка А4.1, рисунок А4.1, таблица 7.8  
 налоги на эксплуатацию 5.54, 5.74, 5.78, 5.82
- налогово-бюджетный анализ в странах, обеспеченных 4.59, 5.9, таблица 4А.2  
 разрешения на использование; *см.* Разрешения  
 рента, получаемая от/выплачиваемая за 5.122–5.129, 6.120  
 эколого-экономический учет А7.108–А7.110, А7.122  
*См. также отдельные категории ресурсов*; Рента
- Проверка нуждаемости 5.94, А2.25  
 Программы социального обеспечения взносы/отчисления 5.97, 6.19–6.26, А2.36  
 в типологии механизмов социальной защиты А2.22, рисунок А2.2  
 добровольное или обязательное участие в А2.16  
 изменения в одностороннем порядке в 4.49  
 как подсектор государственного управления 2.78, 2.100–2.103, А2.34  
 как социальные пособия к выплате 6.99–6.100  
 классификация обязательств по пособиям в рамках 7.194  
 классификация потоков, относящихся к А2.34–А2.39, таблица А2.2  
 налоги на фонд заработной платы, по сравнению с 5.23, 5.45  
 определение А2.33  
 отражение условных обязательств 1.18, А2.38–А2.39  
 пенсионные пособия, предоставляемые 2.147  
 пособия в натуральной форме 6.100, А2.37  
 пособия как трансферты 3.10, 3.14, 3.17, 6.99–6.100  
 правила учета 3.144–3.145, 3.161  
 предоставление отдельных статистических данных по каждому уровню государственного управления 2.78  
 программа 2.101–2.102  
 программы социального страхования и А2.32, рисунок А2.1  
 сберегательные фонды, по сравнению с 2.149–2.151  
 условное переотнесение (перемаршрутизация) операций 3.28  
 фонды 2.58, 2.62, 2.78, 2.100, 9.67, А2.34–А2.35, рисунок 2.3

- чистые неявные обязательства по будущим пособиям 4.13, 4.15, 4.47–4.48, 4.50, 7.13, 7.261, A2.39, таблица 4.6
- См. также* Взносы/отчисления на социальные нужды; Программы социального страхования; *Сводный отчет о явных условных обязательствах и чистых неявных обязательствах по будущим пособиям по социальному обеспечению*
- Программы социального страхования взносы/отчисления и пособия 5.4, 5.94, 5.98, 6.1, 6.19, A2.15, A2.31
- взносы работников как доход 5.99
- в типологии механизмов социальной защиты A2.18, A2.20–A2.23, A2.32, рисунок A2.2
- не предусматривающие взносов/отчислений 6.26
- обеспеченные резервами или не предусматривающие создания специальных фондов A2.17
- определение 2.101, A2.30
- отчисления работодателей как доход 5.99–5.100
- отчисления работодателей как расходы 6.19–6.26
- право на участие в 2.101, A2.30
- программы, охватываемые 2.101
- связанные с занятостью A2.22–A2.24, A2.40–A2.58, A2.64–A2.66, таблица A2.3, таблица A2.4
- с установленным размером взносов/отчислений или с установленным размером пособий A2.17, A2.21, A2.54–A2.59
- условно исчисленные взносы/отчисления в 5.100
- цель A2.14, A2.30
- частное страхование, по сравнению с — рисунок A2.1
- См. также* Пенсионные программы, связанные с занятостью
- Программы страхования, пенсионного обеспечения и стандартизированных гарантий
- изменения в объеме 10.63–10.75
- как долговой инструмент 7.236, 7.243, таблица 7.12
- классификация 4.28, 7.178–7.202, 9.57–9.69
- консолидация 3.164
- механизмы социальной защиты; *см.* Механизмы социальной защиты
- разница между подходами СГФ и СНС к отражению 5.95, A7.69
- стоимостная оценка 7.122, 7.240
- холдинговая прибыль или убытки по 10.35–10.41
- См. также* Пенсионные программы; Программы стандартизированных гарантий; Страхование
- Программы гарантирования/страхования депозитов 2.132–2.135, 7.202, 9.57. *См. также* Программы финансовой защиты
- Программы социального страхования, реализуемые работодателями 5.98–5.100
- Программы социального страхования, связанные с занятостью A2.18, A2.23, A2.40, рисунок A2.1, рисунок A2.2
- Программы стандартизированных гарантий
- виды страхования A4.68–A4.72
- единицы сектора государственного управления в качестве гаранта A4.79
- единицы сектора государственного управления в качестве держателей гарантий A4.80
- как долговой инструмент 7.236, 7.243, 7.253, рисунок 7.2
- классификация 7.178, 7.201–7.202
- классификация трансфертов в рамках A4.72
- консолидация 3.164
- концептуальная основа A4.71
- определение 7.201, A4.71
- организации, предоставляющие A4.72
- отражение в учете потоков и позиций по запасам A4.78–A4.80
- подлежащие получению премии, сборы и возмещения, связанные с 5.6, 5.149–5.151, таблица 5.12
- премии, сборы и возмещения, подлежащие выплате в связи с 6.107, 6.125, таблица 6.11
- программа финансовой защиты, осуществляемая как 2.135
- расходы, связанные с собственностью, по выплатам инвестиционного дохода 6.113–6.115
- резервы для покрытия требований в рамках 3.49, 7.201–7.202, 9.57, 9.69, 10.75
- стоимостная оценка 7.122, 7.180–7.181
- терминология, используемая в A4.73–A4.77
- холдинговая прибыль или убытки 10.35
- См. также* Программы страхования, пенсионного обеспечения и стандартизированных гарантий
- Программы финансовой защиты/страхования депозитов 2.132–2.135, 5.74, 5.138, A4.72
- Продажа товаров и услуг 2.75, 3.144, 3.162, 5.1, 5.6, 5.136–5.141, 8.47, A2.58, A4.9, A7.123
- налоги на использование товаров, по сравнению с 5.73–5.75
- См. также* отдельные виды продаж
- Продажи имущества как вид операции обмена 3.9
- Продукты интеллектуальной собственности
- другие 7.73
- классификация 6.46–6.47, 7.64, 8.37, таблица 7.5
- компьютерное программное обеспечение и базы данных 7.69–7.71, 8.40
- научные исследования и разработки 7.66–7.67, 8.38
- определение 7.64
- оригинал и копии 7.65
- оригиналы произведений развлекательного жанра, литературы и искусства 7.72, 8.41
- отражение в учете операций с 6.46–6.47, 8.37–8.41
- разведка и оценка запасов полезных ископаемых 6.47, 7.68
- См. также* Научные исследования и разработки, расходы на
- Продукты общественного устройства 7.19, 7.90, 7.104
- Произведенные активы 3.50, 4.16, 5.125, 5.131, 7.17–7.18, 7.34
- Производные инструменты, встроенные 7.148, 7.207
- долговые ценные бумаги с 6.79, 9.43
- Производные показатели 3.140–3.142, 3.161
- Производные финансовые инструменты взаимозачет 7.205
- виды 7.208
- внерыночные свопы, содержащие компонент долга A3.67–A3.71
- долговые инструменты, по сравнению с 7.15, 7.119

- изменения в классификации 10.84  
 классификация 4.28, 9.70–9.76  
 контракты, требующие текущего обслуживания 9.74  
 контракты форвардного типа 7.210, 7.212–7.214  
 кредитные производные  
 финансовые инструменты  
 (кредитные деривативы) 7.218  
 маржа (гарантийные взносы) 7.219–7.220, 9.75  
 определение 7.204  
 опционные контракты 7.209–7.211  
 продажи на вторичных рынках 9.73  
 проценты, по сравнению с платежами по расчетам 6.63  
 расчет по 9.76  
 своп-контракты 7.215–7.217  
 стоимостная оценка 7.204, 9.73  
 холдинговая прибыль или убытки по 10.42
- Производственная деятельность  
 органов государственного управления 1.22
- Производственные затраты 2.37, 2.69, 2.73–2.74
- Производственные или торговые ассоциации 2.37, 2.61
- Промежуточные банки. См. Агентства по реструктуризации
- Просроченная задолженность  
 в виде справочной статьи баланса активов и пассивов 7.247–7.250  
 в рамках производных финансовых контрактов 7.226  
 время отражения в учете выплаты долга в счет 3.97  
 изменения в классификации 10.84  
 как операция с финансовыми активами и обязательствами 9.20–9.23  
 определение 3.71, 7.247, 9.20, таблица 4A.1  
 процентная ставка при расчете 6.80  
 роль в первом этапе перехода к новой основе СГФ 1.38  
 статистический учет 7.248–7.250, 7.266  
 стоимостная оценка 7.250
- Просроченные проценты 9.22
- Процентные ставки  
 изменения в стоимости ценных бумаг при изменении 10.26  
 льготные 2.104, 3.123, 7.246, 9.12  
 неявные налоги/субсидии, связанные с центральным банком 5.70, 6.89, вставка 6.2  
 повышающиеся 6.70
- по просроченной задолженности 9.22  
 своп-контракты 7.215–7.216
- Проценты  
 время отражения в учете 3.70, 3.90, 3.133, 5.108, 6.64, 9.16  
 долговые инструменты, по которым не начисляются 7.30, 10.45  
 кассовый метод учета 6.65  
 классификация, по статье доходов 5.108–5.110, таблица 5.8  
 классификация, по статье расходов 4.24, 5.110, 6.62, 6.83, таблица 5.8, таблица 6.5  
 льготный период и 6.69  
 начисление, как вид операции обмена 3.9  
 начисление, отражаемое в учете 3.70, 3.90, 6.64, 7.123  
 определение 5.108, 6.62  
 по дисконтированным инструментам 6.71–6.72, 7.144–7.147, 9.9, 9.40  
 подлежащие уплате финансовым посредникам 6.81  
 по долговым ценным бумагам 7.143, 9.36–9.38  
 по долговым ценным бумагам, выпускаемым по номиналу 9.39  
 по долговым ценным бумагам, выпущенным с премией 6.73  
 по долговым ценным бумагам со встроенными производными инструментами 6.79, 9.43  
 по индексированным ценным бумагам 6.75–6.78, 9.41  
 по кредитам и займам, отраженным по номинальной стоимости 7.163, 9.44  
 по необслуживаемым кредитам и займам 7.262  
 по просроченным налогам 5.24, 6.82  
 по специальным правам заимствования 7.131, 9.32  
 представление консолидированных статистических данных 3.152, 3.162  
 при анализе бюджетного сальдо/налогово-бюджетных показателей 4.55, таблица 4A.1  
 просроченная задолженность 6.80, 7.247, 9.22  
 разница между представлением данных на валовой и на чистой основе 3.143–3.144
- расчет с использованием метода дебитора 6.66–6.68  
 с повышающейся процентной ставкой 6.70  
 стоимостная оценка 3.108–3.112, 3.118, 3.123, 5.109–5.110  
 условно исчисленные 5.108, 6.17  
 услуги финансового посредничества, измеряемые косвенным образом (УФПИК) и 6.62, 6.81
- Прочая дебиторская/кредиторская задолженность  
 в основе статистики государственных финансов 4.28, таблица 4A.1  
 время отражения в учете 3.56, 3.63, 3.66, 3.72, 3.94–3.96, 3.118, 4.16, 5.13, 6.10  
 другие изменения в объеме активов в 10.84  
 как долговой инструмент 7.236, 7.243  
 классификация 7.224–7.227, 9.3, 9.82–9.84  
 консолидация 3.163  
 определение 7.224  
 отражаемая в учете агентами по сбору налогов 5.38, 5.40  
 применение для корректировки завышенной суммы доходов 5.20  
 стоимостная оценка 7.30, 9.10  
 холдинговая прибыль и убытки 10.23
- Прочие текущие трансферты, не отнесенные к другим категориям 5.147, таблица 5.11
- Прощение долга 3.16, 4.35, 7.30, A3.5, A3.7–A3.9
- Прямые иностранные инвестиции, реинвестированная прибыль от 5.134–5.135, 6.121, 9.50, 10.34
- Прямые налоги 5.9, таблица 4A.1
- Р**
- Разведка и оценка запасов полезных ископаемых 6.47, 7.64–7.65, 7.68, 8.37, 8.39, таблица 7.5
- Разделение операций на части 3.11, 3.29, 3.118, 3.124, A7.29, таблица A7.1
- Разделение собственности на активы A4.36–A4.40
- Разовые (нестандартизированные) гарантии 7.253–7.260, рисунок 7.2, таблицы 4.6 и 7.10  
 операции экстренной помощи и A3.52



- отличие от стандартизированных гарантий 7.201, А4.80  
 подход МСУГС к учету А6.21, вставка А6.1  
 финансовые активы/обязательства, по сравнению с 7.207, 7.251
- Разрешения**  
 выдаваемые государством, отражение операций с А4.42–А4.45, вставка А4.2  
 граница с административными сборами 5.73–75, 5.138, 7.111  
 как активы А4.3, 7.106, А4.46–А4.47, А4.54–А4.55, таблица 7.8  
 на ведение определенных видов деятельности 7.110, А4.41–А4.52  
 на использование природных ресурсов 7.109, А4.18–А4.35, А4.54–А4.55, рисунок А4.1  
 на использование природных ресурсов для приема отходов А4.48–А4.50  
 на использование товаров или на осуществление деятельности 5.72, 5.81  
 на использование экологических активов А7.127  
 рента, по сравнению с 5.124–5.130
- Распределемый доход** 5.116, 5.118, 5.134, 6.111, 6.121
- Распространение данных, надлежащая практика** по 1.39, 3.52
- Расходы (expenditure)** 3.7, 4.21, 4.53, 5.28, 6.32, таблица 4.1, таблица 4.2, таблица 4А.1
- Расходы (expense)**  
 возвраты 6.4  
 в основе статистики государственных финансов 1.33, 4.16, рисунок 4.1  
 время отражения в учете 3.77–3.92, 3.104, 6.6–6.7  
 классификация 1.21, 6.1–6.3, 6.8, 6.126, таблица 4.2, таблица 6.1, таблица А8.2, таблица А8.6.  
*См. также* Классификация функций органов государственного управления (КФОГУ)  
 консолидация 3.162, 3.165  
 налогово-бюджетные показатели с учетом информации о 4.53, 4.55, 4.57, таблица 4А.1, таблица 4А.2  
 операции, не относящиеся к 4.24, 5.44, 6.5  
 определение 4.16, 4.24, 6.1  
 основные виды 4.24
- отражение на валовой/чистой основе 3.143–3.151  
 плата за сбор налога как 5.35  
 подлежащие уплате налоговые кредиты как 5.31  
 правила учета для отражения 3.55–3.56  
 разница между отражением в учете по методу начисления и по кассовому методу 4.35  
 региональных организаций А5.29–А5.30  
 стоимостная оценка 3.107–3.112  
*См. также соответствующие категории расходов, такие как* Оплата труда работников; Расходы, процентные; Расходы, связанные с собственностью
- Расходы на цели развития** — таблица 4А.2
- Расходы, связанные с собственностью дивиденды** 6.109–6.110  
 изъятия из доходов квазикорпораций 6.111–6.112  
 определение 6.108  
 по выплатам инвестиционного дохода 6.113–6.119, 10.36  
 реинвестированные доходы от прямых иностранных инвестиций 6.121  
 рента 6.120  
 формы, принимаемые 6.108  
*См. также отдельные виды*
- Региональные договоренности**  
 виды А5.5  
 время отражения в учете экономических событий в А5.43  
 выделение сектора государственного управления в государствах-членах А5.42  
 гармонизация статистики государственных финансов А5.41–А5.44, вставка А5.1  
 измерение долга в А5.44  
 классификация финансовых позиций по странам-членам и 2.19  
 монетарные и валютные союзы А5.5, А5.32–А5.35  
 наднациональные органы 2.18  
 определение А5.1  
 организации, создаваемые в рамках 2.17–2.19, А5.2  
 последствия для статистики государственных финансов А5.1, А5.3, А5.36–А5.40  
 региональные предприятия и 2.20
- таможенные союзы А5.5, А5.6–А5.18  
 цель А5.2  
 центральный банк в рамках 2.21  
 экономические союзы А5.5, А5.19–А5.31
- Региональные органы управления**  
 институциональные единицы 2.80–2.83, 2.91–2.94  
 институциональные единицы, контролируемые на двух уровнях управления одновременно 2.79, 2.99  
 международное сопоставление данных по 2.77  
 определение 2.90  
 полномочия и обязанности 2.91  
 связь с другими институциональными секторами — рисунок 2.2, рисунок 2.3  
 характеристики 2.90
- Резервный транш, МВФ** А3.82, А3.84–А3.85, А3.89
- Резидентная принадлежность**  
 в экономическом союзе А5.24–А5.25  
 государственных корпораций 2.14  
 единиц сектора государственного управления 2.14  
 значимость концепции 2.6  
 институциональной единицы 2.12  
 классификация операций с финансовыми активами и обязательствами по 4.44, 7.120, 9.24–9.25, 9.85–9.87, таблица 7.9, таблица 9.1, таблица 9.2  
 международных организаций 2.16–2.21  
 определение 2.7  
 определяемая экономической территорией 2.2, 2.7–2.9, 2.124  
 региональных предприятий 2.20  
 специальных или юридических зон 2.11  
 структур специального назначения 2.15, 2.138  
 территориальных анклавов 2.10  
 условная единица-резидент 2.13  
 центрального банка валютного союза 2.21
- Реинвестированные доходы** 5.134–135, 6.121, 10.34
- Религиозные организации** 2.61, 5.39–5.40
- Рента**  
 аренда произведенных активов, по сравнению с 5.131–5.132, 7.96  
 виды 5.125

- время отражения в учете 3.89, 5.123, 6.120  
диапазон радиочастот А4.23–А4.25  
договоры аренды природных ресурсов А4.16–А4.17  
доходы, связанные с природными ресурсами и 5.122, таблица 4А.2  
за землю 5.126–5.128, А4.26–А4.27  
за ресурсы недр/полезные ископаемые 5.129–5.130, 7.99  
использование товаров и услуг, по сравнению с 6.51  
налоги на землю и 5.128  
налоги, по сравнению с 5.54, 5.133  
определение 5.122, 6.120  
отражение в учете доходов от 5.123  
платежи, не включаемые в 5.124  
получаемая условной единицей-резидентом 2.13  
продажа активов, по сравнению с 5.78, А4.21, вставка А4.1  
разрешения на использование природных ресурсов 7.109, А4.19–А4.35, рисунок А4.1  
эколого-экономический учет А7.122
- Реорганизация долга  
виды А3.4–А3.6  
определение А3.2  
причины А3.3  
путем конверсии долга или досрочной выплаты А3.5, А3.20–А3.25  
путем реоформления или рефинансирования А3.5, А3.10–А3.19  
путем принятия долга или платежей, производимых от имени других единиц А3.5, А3.26–А3.31, рисунок А3.1  
путем прощения А3.5, А3.7–А3.9
- РЕПО (соглашения о продаже с последующим выкупом) 7.140, 7.157, 7.159, 9.46
- Ресурсы деревьев, сельскохозяйственных культур и насаждений 7.59, 7.61–7.63, 8.34–8.36, таблица 7.5
- Ресурсы животных 7.60, 7.62–7.63, 8.34–8.35
- Ресурсы недр/полезные ископаемые 5.54, 5.129–5.130, 7.93, 7.97–7.99, 8.32, 8.51, 10.52. *См. также* Минеральные и энергетические ресурсы; Разведка и оценка запасов полезных ископаемых
- Рефинансирование А3.5, А3.14–А3.19
- РСГФ 2014 года. *См. Руководство по статистике государственных финансов 2014 года*
- Руководство по денежно-кредитной и финансовой статистике* 1.8, А1.187, А7.5, А7.99–А7.104
- Руководство по платежному балансу и международной инвестиционной позиции (РПБ6)* 1.8, 1.35, 2.89, А3.52, А7.5
- основа статистики государственных финансов и А7.73–А7.98
- Руководство по статистике государственных финансов 1986 года (РСГФ 1986 года)*, 1.6–1.7, 1.35, 4.2, 4.6
- РСГФ 2014 года и 1.25–1.34, А1.164–А1.186
- Руководство по статистике государственных финансов 2001 года (РСГФ 2001 года)* 1.7–1.8, А1.1–А1.162
- Руководство по статистике государственных финансов 2014 года (РСГФ 2014 года)*
- внесенные добавления и изменения по сравнению с предыдущими изданиями 1.8–1.9, 1.25–1.345, А1.1–А1.162
- дополнительное практическое руководство 1.1
- процесс пересмотра 1.8
- процесс подготовки 1.8–1.9
- развитие 1.6–1.9
- согласование/гармонизация 1.1, 1.8–1.9, 1.35, А1.1, А1.187
- структура 1.40–1.44
- цель 1.1–1.5
- См. также* Основа статистики государственных финансов
- Рыночные продажи, не являющиеся характерными 5.139, А5.9, А5.27, таблица 5.10
- Рыночные производители  
в основе статистики государственных финансов 2.4  
заведения как 2.24, 2.76, 2.75  
идентификация 2.64–2.75  
классификация доходов от продаж товаров и услуг, осуществляемых 5.136–5.138  
корпорации как 2.31, 2.33  
некоммерческие организации как 2.37  
нерыночные производители, по сравнению с 2.64–2.75, рисунок 2.4; *см. также* Нерыночные производители
- определение 2.65
- передача товаров и услуг, приобретенных у 6.40, 6.91, 6.123, А2.27, А7.59
- региональные предприятия как 2.20
- характеристики 2.32, 2.66–2.69, 2.73
- Рыночные цены  
в операциях 3.108–3.112, 8.9–8.12  
в основе статистики государственных финансов 1.29  
для позиций по запасам 3.113–3.114  
методы оценки 3.112, 3.125  
определение 3.107  
приближенные показатели/эквиваленты 3.112, 3.114, 7.30–7.33  
стоимостная оценка активов и обязательств 7.20–7.33; *см. также* Стоимостная оценка, по каждому финансовому инструменту  
стоимость обмена, по сравнению с 3.122–3.123  
холдинговая прибыль и 10.9
- С**
- Сальдо денежных средств — таблица 4А.1
- Сальдо, скорректированное с учетом циклических факторов 4.58, таблица 4А.2
- Самостоятельная занятость 6.33
- Сберегательные фонды 2.148–2.151
- Сборы и лицензии  
взимаемые за продажу товаров и услуг 5.136, 6.30  
взносы за участие в программе финансовой защиты 2.135  
классификация доходов, полученных от 5.138  
на коммерческую деятельность 5.81, А4.42  
налоги, по сравнению с 5.73–5.75  
не соизмеримые со стоимостью регулирующей функции органов государственного управления 5.72  
прочие налоги на использование товаров и на разрешение на их использование или на осуществление деятельности 5.81  
связанные с программами стандартизированных гарантий 5.149, 6.125, 9.57
- Сборы с капитала 5.52
- Сбытовые объединения потребителей 5.65, 5.86–5.87. *См. также* Органы регулирования рынка

- Сводный отчет о явных условных обязательствах и чистых неявных обязательствах по будущим пособиям по социальному обеспечению* в аналитической основе РСГФ 2014 года 1.19, 4.13
- классификация доходов и расходов в 4.48–4.50, таблица 4.6
- цель 4.15, 4.47
- Своп-контракты (свопы) 7.215–7.217, A3.20–A3.23, A3.67–A3.71
- Себестоимость производства.
- См. Производственные затраты
- Сектор государственного управления
- виды доходов у единиц 5.1
- виды операций с финансовыми активами и обязательствами в 9.85
- виды расходов у единиц 6.1
- включает в себя 2.58–2.59
- дерево решений для выделения структур внутри 2.124, рисунок 2.4
- изменения классификации активов и обязательств 10.80–10.84
- изменения классификации какой-либо институциональной единицы с перенесением ее из/в 10.76–10.79
- институциональные единицы 2.58, 2.64
- международное сопоставление данных статистики по подсекторам 2.77, A5.42
- определение и сфера охвата 1.2, 2.58, 2.76, 4.7
- основа статистики государственных финансов; степень охвата при отражении в учете 1.26
- охват сектора основой СГФ 1.26, 2.4, 4.7
- плюс центральный банк; при разбивке государственного сектора на группы 2.122
- подсекторы 2.62, 2.76–2.103, 3.153
- применение основы статистики государственных финансов для анализа 1.10–1.13
- разграничение между государственными корпорациями и 2.64, A5.42, A6.14
- резидентная принадлежность единиц 2.14
- связь с другими институциональными секторами 2.122, рисунок 2.1, рисунок 2.2
- трансфертные операции, характерные для 3.10
- экономические функции 2.38
- Сектор некоммерческих организаций, обслуживающих домашние хозяйства 2.61, 6.86, рисунки 2.1, 2.2 и 2.4
- Секторы, классификация/разделение на
- гармонизация, в рамках региональных договоренностей A5.42
- государственного сектора 2.63; см. также Государственный сектор
- операции экстренной помощи и A3.45–A3.46, 2.125–2.162
- практическое применение принципов классификации 2.125–2.162
- применение дерева решений для 2.124
- разграничение сектора государственного управления 2.64; см. также Сектор государственного управления
- согласованность/несогласованность A7.6, A7.9, A7.99, A7.103
- структур специального назначения 2.136–2.139, A3.54
- Секьюритизация; долг, возникающий вследствие 7.151, A3.59–A3.66
- Система национальных счетов 2008 года
- основа статистики государственных финансов и 1.8, 1.22–1.24, 1.35, 3.6, 4.6, A7.5–A7.72, таблица A7.1, таблица A7.2, таблица A7.3, таблица A7.4, таблица A7.5
- охват категории «взносы/отчисления на социальные нужды» в 5.95
- подход к отражению налоговых доходов в 5.25
- порядок учета экономической деятельности в 3.6
- потребление основного капитала в 6.53
- принципы консолидации в 3.167
- Системы вооружения 6.49, 7.52, 7.74, 8.43
- Собственность (владение)
- бонусные акции, представляющие собой переклассификацию 5.111
- в государственно-частных партнерствах A4.61–A4.63, вставка A4.4, вставка A4.5
- граница активов и 7.5–7.13
- единицы сектора государственного управления 2.47, 2.79
- издержки, связанные с передачей прав 6.60, 8.6–8.8, 8.42, рисунок 8.1
- как характеристика институциональной единицы 2.22
- корпорации, разница между владением и контролем 2.32, вставка 2.2
- недвижимое имущество 2.13
- некоммерческие организации, разница между владением и контролем — вставка 2.1
- непроизведенные активы 7.90–7.91
- нерезидентов 2.13
- предъявление правительством прав на 3.40
- преобразование активов при передаче 3.41
- роль в классификации видов договоров аренды A4.4
- экономическая 3.38, 3.39, 7.5, A4.4
- юридическая 3.38, 7.5, A4.4
- Собственные средства
- акции и другие формы участия в капитале, по сравнению с 7.231, рисунок 7.1
- как показатель чистой стоимости активов государственных корпораций 4.40, 7.229
- как приблизительная величина рыночной стоимости акционерного капитала 7.173, 7.232–7.233
- определение 7.231
- Совместное владение активами 2.29, A4.39
- Совместные предприятия 2.140–2.143, A4.40
- Совокупное изменение чистой стоимости активов — таблица 4A.1. См. также Изменения чистой стоимости активов
- Совокупное финансирование — таблица 4A.1. См. также Показатели финансирования
- Совокупные расходы (expenditure) или ассигнования — таблица 4A.1. См. также Расходы (expenditure)
- Социальная помощь
- виды пособий 6.102–6.103
- в натуральной форме 6.39, A2.27
- в типологии механизмов социальной защиты A2.18, A2.20, рисунок A2.2
- выплата сектором государственного управления возмещения

- корпорациям стоимости предоставленной А2.28
- обязательства по будущим выплатам пособий по А2.29
- определение 6.101, А2.25
- отражение в учете потоков, связанных с 3.10, 6.101–6.102, А2.27–А2.29, таблица А2.1
- подлежащие уплате налоговые кредиты 5.31
- право на получение пособий по 6.101, А2.25–А2.26
- социальное страхование, по сравнению с — рисунок А2.1
- сфера охвата 2.147, А2.5–А2.6
- цель А2.25
- Социальные платежи — таблица 4А.1
- Социальные пособия
- как расходы (expense) в виде выплачиваемого трансферта А2.9
- классификация расходов на 4.24, 6.16, 6.98, А2.4, таблица 6.8; см. также отдельные виды
- непенсионные А2.7
- определение 6.96, А2.4
- связанные с занятостью 6.104–6.106
- социальная помощь 6.101–6.102
- способ предоставления, в денежной или в натуральной форме А2.8
- товары и услуги, предоставляемые как 6.39–6.40
- трансферты, не подлежащие отнесению к категории 6.97, А2.10
- цель 6.96
- частное страхование, по сравнению с А2.11–А2.16
- См. также Программы социального обеспечения, пособия по;
- Социальная помощь, пособия по
- Социальные пособия, связанные с занятостью 4.48, 6.16, 6.97, 6.104–6.106, 7.195, А2.22–А2.24, таблица 6.8, рисунок А2.1
- Социальные риски 2.46, 5.4, 6.96, А2.1
- Союзы, профессиональные и трудовые 2.61, А2.11
- Специальные права заимствования А3.82, А3.87
- единица учета 3.130, 7.134
- как долговой инструмент 7.236, 7.243
- классификация 7.131–7.134, 9.31–9.32, А3.91–А3.95
- классификация по категории иностранной валюты 3.136
- создание и погашение 10.58
- холдинговая прибыль или убытки по 10.21–10.22
- Списание долга 4.35, 10.24, 10.57, А3.4, А3.7, А3.32–А3.34
- Спортивные сооружения/клубы 2.61, 2.97, 6.17, 7.48
- Спортсмены А4.51
- Справедливая стоимость 3.115, 7.142, 7.163, 7.204, 7.223, 7.262, 9.55, А3.52, А4.12, А6.27–А6.30, вставка А6.1, таблица 7.10
- Справочные статьи, баланс активов и пассивов 7.234–7.263, таблица 7.10
- «Средства в пути» 9.14
- Статистика долга государственного сектора: руководство для составителей и пользователей 1.8
- Статистическая единица 2.2–2.3. См. также Институциональные секторы
- Стихийные бедствия 5.148, 6.37, 6.58, 6.91, 10.16, 10.60–10.61, А2.10
- Стоимостная оценка
- активов и обязательств 7.20–7.33
- акционерного капитала 7.166, 7.171–7.173
- бартерных операций 3.112, 3.125
- валовой долг 7.239–7.242
- влияние внешних событий на 10.59
- в основе статистики государственных финансов 1.29
- в *Отчете об источниках и использовании денежных средств* 3.107
- в *Отчете об операциях* 3.107
- государственных памятников 7.43
- грантов в натуральной форме 5.104
- депозитов 7.142
- долговых инструментов 7.238
- долговых ценных бумаг 7.154–7.156
- других изменений в объеме активов 3.128–3.129
- других экономических потоков 3.126
- жилых зданий 7.45
- земли 7.94
- изменений в объеме активов 3.128–3.129
- как причина существенных расходов при консолидации 3.165
- когда соответствующий платеж не причитается в течение необычно долгого времени 3.118
- кредитов и займов 7.163
- льготных кредитов и займов 3.123
- материальных оборотных средств 7.78, 8.10
- наблюдения за стоимостью на рынках 7.26
- накопление и переоценка операций 7.31–7.32
- необслуживаемых кредитов и займов 7.262–7.263
- общее правило для 3.107
- операций 3.108–3.112, 8.9–8.12
- операций и позиций по запасам, выраженных в иностранной валюте 3.119
- операций после деления на части 3.124
- операций, связанных с трансфертными ценами 3.122
- операций с нефинансовыми активами 8.9–8.12
- операций с предусмотренными контрактами периодами котировок 3.120
- операций с финансовыми активами и обязательствами 3.111, 9.7–9.12
- опционов на акции для работников 7.223
- основных фондов 7.36, 8.9
- позиций по запасам 3.2, 3.113–3.117
- потребления основного капитала — вставка 6.1
- приблизительная 3.125
- приведенная стоимость будущих доходов 7.33
- производных показателей 3.140–3.143
- производных финансовых инструментов 7.204
- просроченной задолженности 3.71, 7.250
- СГФ по сравнению с МСУГС А6.25–А6.30
- трансфертов в натуральной форме 3.112, 3.121, 3.123
- холдинговой прибыли и убытков 3.127
- ценностей 7.89, 8.48
- Страхование
- виды А4.67–А4.70
- время отражения в учете 3.89
- государственные финансовые корпорации 2.115, 2.121
- депозитов; см. Программы финансовой защиты/страхования депозитов
- жизни 5.120, 7.187–7.188, 9.62, А4.69
- исключительно крупные выплаты возмещения, подлежащие получению/выплате 5.151, 6.125
- классификация 9.57–9.62



- классификация выплат  
доходов от собственности 5.120  
концептуальная основа А4.66  
кроме страхования жизни 7.183–7.186, 9.58–9.61, А4.70, А4.78–А4.80  
налоги на 5.92  
отражение премий по страхованию, кроме страхования жизни, как операций 9.58–9.61  
плата за обслуживание 6.52  
полис, характер А4.66  
представление консолидированных статистических данных 3.164  
премии 5.149–5.150, 6.125, А4.74–А4.76, таблица 5.12, таблица 6.11  
производные финансовые инструменты, по сравнению с 7.207  
разница между СГФ и СНС в подходе к отражению А7.29, А7.43, А7.69, таблица А7.1  
расходы, вмененные держателям страховых полисов 6.113–6.114  
резервы/активы/обязательства/права на получение выплат, относящиеся к 5.120, 7.178, 9.57  
социальная защита, по сравнению с А2.11–А2.16, рисунок А2.1  
социальное; см. Программы социального страхования  
стоимостная оценка 5.20, 7.122  
страховые возмещения 5.148, 5.150–5.151, 7.15, А4.77, А7.84  
страховые премии, кроме страхования жизни, как трансфертные операции 3.12, 3.14  
терминология, используемая в А4.73–А4.77  
финансовое посредничество 2.55  
финансовые корпорации в сфере 2.53–2.55  
частное, по сравнению с А2.11–А2.16, рисунок А2.1  
См. также Программы страхования, пенсионного обеспечения и стандартизированных гарантий  
Страхование жизни 7.178–7.179, 7.187–7.188, 9.62, 10.71, А4.69  
по сравнению со страхованием, кроме страхования жизни 7.183  
Страхование, кроме страхования жизни  
держатели страхового полиса, институциональные единицы государственного сектора, выступающие в качестве А4.80  
единицы сектора государственного управления как операторы программ или держатели полисов 9.57  
классификация программ финансовой защиты 2.132  
определение А4.70  
плата за обслуживание 6.52  
подход к отражению в статистике А4.78–А4.80  
премии и возмещения как трансферты 3.12, 3.14  
премии, сборы и возмещения, подлежащие выплате в связи с 6.125, таблица 6.11  
премии, сборы и возмещения, подлежащие получению в связи с 5.6, 5.149–5.151, таблица 5.12  
разница между социальной защитой и — рисунок А2.1  
страхование жизни, по сравнению с 7.183  
страховщики, институциональные единицы государственного сектора, выступающие в качестве А4.79  
технические резервы 7.178, 7.183–7.186, 9.58–9.61, 10.35  
требования к компаниям по 3.46  
Структурное первичное сальдо — таблица 4А.2  
Структурное сальдо 4.58, А5.40, таблица 4А.2  
Структуры специального назначения  
акционерный капитал 7.170  
государственные искусственные дочерние предприятия как 2.43  
как институциональные единицы 2.137–2.138  
классификация долга А3.54–А3.58  
классификация по секторам 2.137–2.139  
ключевые характеристики 2.136  
отражение потоков и позиций по запасам 2.138–2.139  
прямые иностранные инвестиции в нерезидентные 5.134  
резидентная принадлежность 2.15, 2.138–2.139  
функции 2.137  
Субсидии  
внешнеторговые 6.89  
в Классификации функций органов государственного управления 6.145  
в основе статистики государственных финансов 1.23  
домашним хозяйствам 6.86, 6.91  
единица сектора государственного управления как получатель 6.86  
как трансфертные операции 3.10, 3.17, 6.85  
капитальные трансферты, по сравнению с 9.49  
классификация, по статье доходов 5.146, таблица 5.11  
классификация, по статье расходов 1.23, 4.24, 6.84–6.91, таблица 6.6  
налоговые кредиты как 5.31, 6.89  
на продукты 6.89  
на производство 6.90  
некоммерческим организациям, обслуживающим домашние хозяйства 6.86  
определение 5.146, 6.84  
подход к отражению, в процессе расчета экономически значимых/рыночных цен 2.69, 2.74, 3.110, 5.136  
расходы по выплате, относящиеся к институциональной единице вне сектора государственного управления 6.84  
связанные с режимами обменных курсов 5.26, 5.89, 6.89  
трансферты, не относимые к категории 6.91  
убытки государственных торговых организаций как 6.89  
установленные центральным банком процентные ставки как 5.26, 5.70, 6.89, вставка 6.2  
цель 6.84  
экологические А7.130–А7.134  
«Суверенная статистика» 2.123  
«Супер-дивиденды» 5.115–5.116, 6.110  
Существенные улучшения основных фондов. См. Техническое обслуживание и ремонт  
Схемы проектирования, строительства, эксплуатации и передачи А4.58  
Схемы строительства, владения и передачи А4.58  
Схемы строительства, владения, эксплуатации и передачи 7.39, А4.12, А4.58  
Счет операций с капиталом А7.18–А7.19, А7.63–А7.67, А7.76, А7.89–А7.92, рисунок А7.1, таблица А7.2  
Счет производства 6.53, А7.24–А7.30, рисунок А7.1  
Счета накопления А7.18, А7.62–А7.71, таблица А7.2

Счета распределения доходов A7.31–A7.61, A7.82–A7.88  
 Счета текущих операций A7.13, A7.23–A7.61, A7.77–A7.88, таблица A7.2  
 Сырье и материалы 3.26, 3.91, 3.147, 6.29, 7.79, 8.3, 8.47, таблица 7.6

## Т

Таможенные пошлины 5.84  
 сбор и разделение между странами-членами таможенного союза A5.7–A5.18  
 Таможенные союзы  
 как международные/региональные организации 2.17, A5.5  
 назначенное ведомство для сбора пошлин в A5.8  
 определение A5.6  
 отражение в учете сборов за взимание пошлин в A5.9  
 отражение в учете таможенных пошлин, взимаемых в A5.7–A5.18  
*См. также* Региональные организации  
 Текущие гранты 5.103–5.104, 6.94, A5.13  
 Текущие трансферты 3.15, 3.17–3.18 не отнесенные к другим категориям 5.147, 6.123  
 Территориальные анклавы 2.9–2.10, 2.13, 2.16, 8.50, A3.56, A7.84  
 Территориальные воды 2.9, 3.40, 7.19  
 Техническое обслуживание и ремонт классификация, по статье расходов 6.45  
 отличительные признаки 8.27  
 существенные улучшения, в отличие от 8.25–8.26  
 Товары для перепродажи 6.29, 6.44, 7.75, 7.84–7.85, 8.47, таблица 7.6  
 Торговля, международная ассоциации 2.37, 2.61, 6.42  
 государственные торговые организации 6.89  
 зоны 2.11  
 налоги на 5.83–5.92, таблица 5.5  
 продажи, осуществляемые монополиями, в рамках 5.86–5.87  
 субсидии 6.89  
 Торгово-промышленные палаты 2.37, 6.42  
 Торговые кредиты и авансы 3.72, 3.95, 7.225, таблица 4A.1  
 Транспортное оборудование 7.54, таблица 7.4  
 Трансфертное ценообразование 3.122

Трансфертные платежи, кроме грантов, валовые — таблица 4A.1  
 Трансферты  
 виды 3.12–3.15  
 в натуральной форме 3.25  
 время отражения в учете 3.77–3.86  
 гранты как 5.5, 5.101–5.105, 6.92–6.95, таблица 5.7, таблица 6.7  
 добровольные 3.86  
 зависимые от выполнения условий 3.86  
 использование товаров и услуг, по сравнению с 6.37–6.42  
 как денежно-кредитные операции 3.10  
 как неденежные операции 3.19  
 капитальные или текущие 3.15–3.18, 4.23, 5.145, 5.147–5.148, 6.122, 6.123–6.124  
 консолидация 3.155  
 налоги 3.13  
 не отнесенные к другим категориям 5.6, 5.145–5.148, 6.122–6.124, таблица 5.11, таблица 6.10  
 обязательные 3.85  
 определение 3.10  
 социальные пособия как 6.96–6.106  
 сочетание обмена и 3.11–3.12  
 стоимостная оценка 3.112, 3.121  
 страховые премии и возмещения, кроме страхования жизни 3.14  
 субсидии 5.146, 6.84–6.91, таблица 5.11, таблица 6.6  
 товаров и услуг 6.37–6.42  
 штрафы и пени как 5.142  
 Трансферты в денежной форме 3.16, 3.18  
 Тюремные здания 7.47

## У

Улучшения земли  
 земля и 7.50  
 классификация 7.49–7.50, 8.50, таблица 7.3  
 определение 7.49  
 отражение в учете операций по 7.94, 8.7, 8.31  
 потребление основного капитала при 7.51, 8.31, 8.53  
 стоимостная оценка 7.51  
 Управление ликвидностью 3.67, 4.29, 4.31, вставка 4.1, 7.123, 9.12  
 Условная единица-резидент 2.13, 7.169, A4.26  
 Условное переотнесение (перемаршрутизация) операций 2.131, 3.28, 5.68, A2.51

Условные обязательства  
 в качестве справочной статьи 7.251–7.261, таблица 7.10, таблица A8.3  
 в макроэкономической статистике 7.253, таблица 7.2  
 гарантии и 7.253, 7.256  
 обязательства и 7.251  
 определение 4.47, 7.251, таблица 4A.1  
 отражение в учете 4.15, A2.38  
 отчеты, включенные в основу статистики государственных финансов 1.19, 4.13–4.15, 4.47, таблица 4.6  
 явные или неявные 7.252  
 явные, классификация 7.254, таблица 4.6  
*См. также* Сводный отчет о явных условных обязательствах и чистых неявных обязательствах по будущим пособиям по социальному обеспечению  
 Услуги; время отражения в учете операций с 3.88–3.92  
 Услуги финансового посредничества, измеряемые косвенным образом (УФПИК) 5.108, 6.52, 6.62, 6.81, A7.28, A7.29, таблица 5.8, таблица 6.5, таблица A7.1  
 Устойчивость  
 изменения чистой стоимости активов как показатель 1.10, 1.33, 2.106, 3.167, 4.3, 4.18, 4.39–4.40  
 определение первичного сальдо для анализа 4.55, таблица 4A.1  
 устойчивость ситуации с валовым долгом 4.55  
 чистая стоимость финансовых активов как показатель 4.41  
 чистое операционное сальдо как сводный показатель 4.18  
 Устойчивость ситуации с валовым долгом 4.55, таблица 4A.1  
 Учет по методу начисления  
 внедрение системы статистики государственных финансов 1.37–1.38, 3.75  
 возвраты 5.27  
 время отражения в учете 3.60, 3.62–3.64, 5.13, 8.13, 9.13  
 дивиденды 3.87  
 доходные операции 5.14, 5.17  
 лицензии A4.43  
 налоги на доходы 5.43  
 налоги на загрязнение окружающей среды 5.81  
 налоги на собственность 5.47  
 оплата труда работников 6.10

определение 3.62, 5.10  
 пособия по социальной помощи  
 А2.29  
 предварительная оплата А4.21  
 преимущества 3.69–3.74, 4.2  
 премии, сборы и текущие возме-  
 щения (требования) 5.150, 7.184,  
 9.58  
 применение в основе статистики  
 государственных финансов 1.27–  
 1.28, 3.70, А5.43, вставка А6.1  
 продажи товаров 5.141  
 проценты 5.108–5.109, 6.64, 9.44,  
 А3.89  
 расходные операции 6.6  
 рента 5.123  
 связанные с занятостью пенсии  
 и другие пенсионные пособия  
 6.106  
 условно исчисленные отчисления  
 на социальные нужды А2.46

## Ф

Фиктивные компании 2.15  
 Финансовые активы и обязательства  
 акции инвестиционных фондов  
 7.164, 7.174–7.177, 9.56  
 акционерный капитал 7.164–7.173,  
 9.47–9.55  
 виды операций с 9.3–9.4  
 виды финансовых инструментов,  
 включаемых в состав 9.24–9.27;  
*см. также соответствующие*  
*виды инструментов*  
 время отражения в учете операций  
 с 3.93–3.97, 9.13–9.16  
 долговые ценные бумаги 7.143–  
 7.156, 9.36–9.43  
 изменение в классификации 9.35,  
 10.84  
 изменения в объеме 10.57, 10.63  
 классификация 4.26–4.31, 7.118–  
 7.124, 7.264–7.265, 9.24–9.27,  
 таблица 4.1, таблица 4.2,  
 таблица 7.9, таблица 7.11,  
 таблица 9.1  
 классификация контрагентов  
 по 7.264–7.265, 9.86–9.87,  
 таблица 9.2  
 классификация по срокам пога-  
 шения 7.266–7.271, таблица 7.12  
 консолидация операций с 9.18–9.19  
 контракты на производные финан-  
 совые инструменты 7.203–7.220,  
 9.70–9.76  
 кредиты и займы 7.157–7.163, 9.44–  
 9.46

ликвидность 2.55, 4.31, 7.118, 7.124,  
 7.266  
 монетарное золото 7.126–7.130,  
 9.28–9.30  
 наличная валюта и депозиты 7.135–  
 7.142, 9.33–9.35  
 на чистой основе; представление  
 операций с 9.17, таблица 9.1  
 определение и охват 3.44–3.49, 7.15–  
 7.16  
 опционы на акции для работников  
 7.203, 7.221–7.223, 9.77–9.81  
 отражение операций в *Отчете*  
*об операциях* 4.26–4.31  
 программы страхования, пенсион-  
 ного обеспечения и стандартизи-  
 рованных гарантий 7.178–7.202,  
 9.57–9.69  
 просроченная задолженность 9.20–  
 9.23  
 прочая дебиторская/кредиторская  
 задолженность 7.224–7.227, 9.82–  
 9.84  
 равенство между чистым кредито-  
 ванием/чистым заимствованием  
 и операциями с 9.5  
 расчет чистого долга 7.243  
 связанные с проведением госу-  
 дарственной политики 4.29–4.30,  
 вставка 4.1  
 специальные права заимствования  
 7.131–7.134, 9.31–9.32  
 стоимостная оценка операций с 9.7–  
 9.12  
 с фиксированной денежной стои-  
 мостью; холдинговая прибыль  
 и убытки по 10.23  
 учетное тождество 9.2  
 Финансовые деривативы (производные  
 инструменты). *См.* Производные  
 финансовые инструменты  
 Финансовые корпорации  
 автономные пенсионные фонды  
 А2.47–А2.52  
 агентства по реструктуризации  
 как 2.130–2.131  
 виды/классы 2.54  
 государственные, подсектор  
 2.115–2.121, рисунок 2.2,  
 рисунок 2.3  
 институциональный сектор 2.50,  
 2.53–2.57, рисунок 2.1,  
 рисунок 2.2  
 операции экстренной помощи  
 А3.42–А3.53  
 Финансовые операции, в *Отчете*  
*об операциях* 4.26–4.31,

таблица 4.1, таблица 4.2.  
*См. также* Финансовые активы  
 и обязательства: операции с  
 Финансовые посредники  
 деятельность 2.54  
 определение 2.54  
 подсекторы 2.55  
 расходы на выплату процентов,  
 подлежащие уплате 6.81  
 центральный банк как 2.118  
 Финансовые требования  
 определение 3.47, 7.15; *см. также*  
*отдельные виды требований*  
 погашение 9.3  
 Финансовый лизинг. *См.* Договоры  
 финансового лизинга  
 Финансовый счет А7.68–А7.69, А7.93–  
 А7.94, рисунок А7.1, таблица А7.2  
 Фискальный импульс — таблица 4А.2  
 Фонды бюджетной стабилизации  
 2.160–2.162  
 Фонды денежного рынка 2.55, 2.121,  
 7.174, 7.177  
 Фонды заработной платы, налоги  
 на 5.23, 5.25, 5.45, 5.76, 5.96  
 Фонды национального благососто-  
 яния 2.152–2.155  
 Фонды погашения 2.144–2.146  
 Фонды развития 2.160–2.162  
 Функциональная классификация  
 расходов 1.21, 6.3, таблица 6А.1  
 детализированные функции  
 органов государственного  
 управления 6.150  
 перекрестная классификация эко-  
 номической классификации рас-  
 ходов с 6.148–6.149, таблица 6А.2  
 система КФОГУ для 6.126–6.132  
*См. также* Классификация  
 функций органов государствен-  
 ного управления (КФОГУ)  
 Фьючерсные контракты 7.213

## Х

Холдинговая прибыль или убытки  
 в основе СГФ 4.10, 4.46,  
 10.2, таблица 4.5, таблица 10.1  
 время отражения в учете 3.33–3.34,  
 3.99–3.100, 3.127, 10.7, 10.12  
 изменение чистой стоимости  
 активов в результате 4.37  
 изменения стоимости, не классифи-  
 цируемые как 10.8  
 измерение 10.9–10.10  
 как экономическая выгода 3.37  
 классификационные коды 10.4,  
 таблица А8.3

- нейтральные и реальные 10.11  
непрерывное начисление 3.34;  
*см. также* время отражения  
в учете  
определение 3.33, 4.10, 10.1  
отражение в учете 10.5  
по акционерному капиталу  
10.30–10.33  
по акциям инвестиционных  
фондов 10.34  
по долговым инструментам,  
на которые не начисляются  
проценты 10.45  
по долговым ценным бумагам  
10.24–10.29  
по материальным оборотным  
средствам 10.16–10.17  
по монетарному золоту 10.21  
по нефинансовым активам  
10.19–10.20  
по опционам на акции для работ-  
ников 10.43  
по основным фондам 10.13–10.15  
по программам страхования, пенси-  
онного обеспечения и стандарти-  
зированных гарантий 10.35–10.41  
по производным финансовым  
инструментам 10.42  
по специальным правам заимство-  
вания 10.22  
потребление основного капитала  
в процессе оценки 6.58, 10.13–10.14  
по финансовым активам, деномини-  
рованным в иностранной валюте  
10.44  
по финансовым активам  
с фиксированной денежной стои-  
мостью 10.23  
по ценностям 10.18  
представление на чистой  
основе 3.149  
расчет холдинговой прибыли  
10.9–10.10  
реализованные и нереализованные  
10.6–10.7, А6.31–А6.33  
стоимостная оценка 3.127,  
10.9–10.10  
Холдинговые компании 2.128
- Ц**  
Ценности  
виды 7.88, 7.129  
издержки, связанные с передачей  
прав собственности 8.7, 8.48  
как выплаты в натуральной  
форме 3.24  
классификация 3.50, 4.25, 4.44, 6.43,  
7.17  
определение 7.18, 7.87  
переклассификация 10.84  
потери в результате катастроф 10.60  
потребление основного капитала  
для 6.55  
стоимостная оценка 7.20, 7.89,  
8.9, 8.48  
холдинговая прибыль по 10.18  
экономическое возникновение  
или исчезновение 10.50  
Ценные бумаги  
акционерный капитал 7.166, 7.168  
виды 7.143–7.153; *см. также*  
*отдельные виды*  
в кредитовании на цели политики  
4.30  
время отражения в учете операций  
с 3.93, 3.96, 9.13–9.16  
встроенные производные инстру-  
менты 6.79  
индексируемые 6.75, 7.153  
как финансовый инструмент 4.28  
классификация 7.143–7.153,  
9.36–9.43  
консолидация 3.163, 3.165, 9.19  
льготный период 6.69  
налоги на 5.61  
обеспеченные активами 7.151  
обращаемость 7.119  
определение 7.119  
предоставление в долг 7.160  
представление на валовой  
основе 3.150  
проценты по; с повышающейся  
процентной ставкой 6.70  
соглашение о продаже с последу-  
ющим выкупом 7.159  
с отделенным купоном  
(«стрипы») 7.152  
стоимостная оценка 3.111, 3.113–  
3.115, 3.117, 7.26–7.27, 7.122,  
7.154–7.156, 9.8, 9.9  
Ценные бумаги, обеспеченные  
активами  
включаемые в состав долговых  
инструментов 7.143, А3.59  
определение 7.151  
стоимостная оценка 7.27, 7.154  
Ценные бумаги с отделенным купоном  
(«стрипы») 7.152  
Центральная основа Системы  
эколого-экономического учета  
А7.105–А7.134  
Центральный банк (банки)  
входящие в монетарные и валютные  
союзы 2.21, 7.169, А5.32–А5.35  
дивиденды от 5.114–5.116  
золото как финансовый актив для  
7.126–7.130, 9.28  
как национальная финансовая  
корпорация 2.118–2.119,  
рисунок 2.3  
как финансовый посредник 2.55–2.56  
наличная валюта, выпускаемая  
7.135  
неявные налоги вследствие приме-  
нения режима множественных  
обменных курсов 5.88  
неявные субсидии или налоги,  
связанные с 5.26, 5.70, 6.89,  
вставка 6.2  
представительства как территори-  
альные анклав 2.9  
распределения СДР и авуары  
в СДР на балансе 7.133, А3.80,  
А3.87, А3.94  
Центральный банк валютного союза  
2.21, 7.169, А5.35. *См. также*  
Монетарные и валютные союзы  
Центральный орган по заимствова-  
ниям 2.44  
Цены, экономически значимые  
2.66–2.68. *См. также* Экономиче-  
ски значимые цены
- Ч**  
Частные корпорации  
как рыночные производители 2.68  
корпорации, контролируемые  
со стороны нерезидентной еди-  
ницы сектора государственного  
управления 2.14, 2.111  
национализация 9.55  
отличие головных офисов 2.128  
получающие финансовую  
помощь от органов государствен-  
ного управления 2.114  
связь с другими секторами эконо-  
мики — рисунок 2.1, рисунок 2.2  
совместные предприятия с едини-  
цами государственного сектора  
2.140–2.143  
субсидии 6.84, 6.87  
холдинговые компании 2.128  
*См. также* Государственно-частные  
партнерства  
Чистая стоимость активов  
в основе статистики государ-  
ственных финансов 1.30, 1.33,  
рисунок 4.1  
в случае некорпорированных пред-  
приятий 7.173, 7.232  
как показатель устойчивости  
4.3, 4.39–4.40, 4.54, таблица 4А.1  
определение 4.39, 7.1, 7.228



- собственные средства, по сравнению с 7.231, рисунок 7.1  
составление баланса активов и пассивов 3.142, 4.39, 7.228–7.333, рисунок 7.1, таблица 4.4, таблица 7.1  
чистые активы/капитал согласно МСУГС, по сравнению с А6.48  
*См. также* Изменения чистой стоимости активов
- Чистая стоимость финансовых активов**  
в основе статистики государственных финансов — рисунок 4.1  
как показатель устойчивости 4.41, таблица 4А.1  
как справочная статья баланса активов и пассивов 7.235  
определение 4.41, 7.235
- Чистое кредитование/чистое заимствование**  
влияние грантов в натуральной форме на 5.104  
влияние потребления основного капитала на 8.18  
в основе статистики государственных финансов, 1.11, 1.34  
в процессе расчета валового сбережения А7.54  
как налогово-бюджетный показатель 4.19, 4.53, таблицы 4А.1 и 4А.2  
как показатель бюджетного сальдо 4.53  
как целевой налогово-бюджетный показатель в рамках региональных договоренностей А5.39  
«кредитование минус погашение», в отличие от 4.30  
общее сальдо и 4.57  
определение 4.17, таблица 4.1  
первичное сальдо и 4.55  
по сравнению с концепцией, принятой в СНС А7.19  
расчет 4.17, 9.5  
сальдо без учета природных ресурсов и 4.59
- Чистое операционное сальдо**  
валовое операционное сальдо, по сравнению с 4.20  
в основе статистики государственных финансов 1.11, 1.33, 1.34, 4.17, рисунок 4.1, таблица 4.1  
в сопоставлении с концепцией сбережений национальных счетов 4.18, А7.19
- дефицит/профицит согласно МСУГС, по сравнению с А6.56  
как заменяющий показатель распределяемого дохода 5.116  
как налогово-бюджетный показатель 4.18, таблица 4А.1  
определение 4.17–4.18  
по сравнению с концепцией, принятой в СНС 4.18, А7.19  
расчет 1.33, 3.142, 4.17
- Чистое принятие обязательств** 1.15, 1.34, 3.151, 4.16, 9.5, 9.17, 9.23, таблицы 4.1 и 9.1
- Чистое приобретение финансовых активов** 1.34, 3.151, 4.16, 9.5, 9.17, 9.23, таблицы 4.1 и 9.1
- Чистые инвестиции в нефинансовые активы**  
в основе статистики государственных финансов 1.34  
запасы материальных оборотных средств 8.44  
определение 4.16, 8.4, таблица 4.1, таблица 4.2, таблица 4А.1
- Чистые процентные расходы** 3.144, таблица 4А.1
- Чистый долг** 4.54–4.55, 7.243–7.245, таблица 4А.1, таблица 7.10
- Чистый отток кассовых средств**  
в результате инвестиций в нефинансовые активы 8.4, таблица 4.2
- Членские взносы** 6.42, 6.123, 9.52, А3.79
- III**  
Школьные здания 7.47  
Школы 2.37, 2.114, 5.139, 5.148, 7.11, 7.47  
Штрафы и пени  
время отражения в учете 3.85, 5.144  
классификация, по статье доходов 5.6, 5.143–5.144  
классификация, по статье расходов 6.123  
определение 5.142  
связанные с налогами 5.24, 5.143  
связанные с экономической деятельностью, затрагивающей окружающую среду А7.124
- Э**  
Экологические группы 2.61  
Экологические налоги А7.115–А7.121, таблицы 5.2–5.5  
Эколого-экономический учет А7.105–А7.134  
Экономическая собственность 2.143, 3.38–3.41, 3.60, 3.62, 3.88, 3.93, 3.100, 7.5, 7.37, 7.109, 9.13–9.14, 9.45, А4.4, А4.16, А4.21, А4.23, А4.33, А4.62–А4.65, вставка А4.4, вставка А4.5
- Экономическая территория**  
земля и здания в экстерриториальных анклавах 2.13  
международных организаций 2.16  
критерии резидентной принадлежности и 2.2, 2.7  
определение и сфера охвата 2.8–2.12  
экономического союза А5.24
- Экономически значимые цены** 2.32–2.33, 2.37, 2.65–2.75, 2.114, 10.77
- Экономические активы** 3.35, 3.37, 3.43, 3.50, 4.25, 4.38, 4.43, 7.6–7.10, 7.12, 10.5, 10.48
- Экономические выгоды, получаемые от активов** 3.37
- Экономические потоки.** *См.* Потоки
- Экономические союзы**  
бюджетные полномочия в А5.22  
гармонизация/согласование основы статистики государственных финансов в А5.31, А5.41–А5.44, вставка А5.1  
гранты к выплате/к получению А5.23  
доходы общего бюджета в А5.20, А5.26–А5.28  
единицы сектора государственного управления стран-членов, выступающие в качестве агентов от имени А5.30  
общие бюджеты, по сравнению с бюджетами стран-членов А5.23  
определение А5.5, А5.19  
отражение в учете операций, связанных с А5.26–А5.31  
правовые и экономические характеристики А5.19  
расходы А5.29–А5.30  
резидентная принадлежность 2.17, А5.24–А5.25  
сфера охвата процессом гармонизации/согласования основ политики в А5.21  
цели А5.20  
экономическая территория А5.24  
*См. также* Региональные организации
- Экспорт, налоги на** 5.85. *См. также* Налоги на экспорт
- Ю**  
Юридическая собственность 3.38–3.41, 5.141, 7.4–7.5, 7.96, 7.158, А4.4, А4.37, А4.62  
Юридические лица и общественные организации 2.30–2.38

GOVERNMENT FINANCE STATISTICS MANUAL (Russian)  
Statistics Department 2014

