
РУКОВОДСТВО ПО СТАТИСТИКЕ

ГОСУДАРСТВЕННЫХ ФИНАНСОВ

2001 ГОДА



МЕЖДУНАРОДНЫЙ ВАЛЮТНЫЙ ФОНД

Издание на русском языке подготовлено Службой переводов МВФ

Международный Валютный Фонд, ©2001 год

Library of Congress Cataloging-in-Publication Data

Руководство по статистике государственных финансов 2001 года/Статистическое управление.-- [2-е изд.].

ix, 230 стр.

Пересмотренное издание «Руководства по статистике государственных финансов».
1-е изд., 1986.

Включает предметный указатель.

ISBN 1-58906-134-9

1. Finance, Public--Statistics--Handbooks, manuals, etc. I. International Monetary Fund. Statistics Dept. II. Manual on government finance statistics.

HJ131 .M36 2001

336'.007'2--dc21

2001039660

Цена 50 долларов США

Издания можно заказать по адресу:

International Monetary Fund, Publication Services
700 19th Street, NW, Washington, DC 20431, U.S.A.

Телефон: (202) 623-7430 Факс: (202) 623-7201

Электронная почта: publications@imf.org

Интернет: <http://www.imf.org>

Содержание

Вступление	vii
Предисловие	viii
1. Введение	1
А. Цель Руководства	1
В. Направления использования системы СГФ	2
С. Структура и характеристики системы СГФ	3
D. Методологические изменения по сравнению с системой статистики государственных финансов 1986 года	4
E. Внедрение переработанной системы СГФ	5
F. Структура Руководства	6
2. Охват системы СГФ	7
А. Введение	7
В. Секторы и институциональные единицы	8
С. Сектор государственного управления и его подсекторы	12
D. Государственный сектор	18
E. Секторы, не относящиеся к сектору государственного управления и государственному сектору	19
F. Резидентная принадлежность	20
Рисунок 2.1. Сектор государственного управления и его подсекторы	15
Рисунок 2.2. Государственный сектор	18
Дополнение к главе 2. Социальная защита	22
А. Введение	22
В. Характер социальных пособий	22
С. Классификация программ социальной защиты	23
D. Институциональные единицы, участвующие в программах социальной защиты	24
3. Потоки, запасы и правила учета	28
А. Введение	28
В. Виды потоков	28
С. Правила учета	33
4. Аналитическая основа	43
А. Введение	43
В. Аналитические цели	44
С. Построение основы: соотношение с предшествующей системой СГФ	44
D. Компоненты и концепции аналитической основы	44
E. Отчет об операциях органов государственного управления	46
F. Операции с денежными средствами, осуществляемые органами государственного управления	51
G. Отчет о других экономических потоках	52
H. Баланс активов и пассивов	53
I. Дополнительные сводные показатели для налогово-бюджетной политики	54

Рисунок 4.1. Структура аналитической основы СГФ	45
Таблица 4.1. Отчет об операциях органов государственного управления	46
Таблица 4.2. Отчет об источниках и использовании денежных средств	52
Таблица 4.3. Отчет о других экономических потоках	52
Таблица 4.4. Баланс активов и пассивов	55
Вставка 4.1. Аналитические показатели для налогово-бюджетной политики	56
5. Доходы	57
А. Доходы и их компоненты	57
В. Классификация и отражение в учете доходов	58
Таблица 5.1. Классификация доходов	59
6. Расходы	75
А. Классификации расходов	75
В. Экономическая классификация расходов	76
С. Функциональная классификация расходов	91
D. Перекрестная классификация расходов	94
Таблица 6.1. Экономическая классификация расходов	76
Таблица 6.2. Классификация расходов по функциям органов государственного управления	92
Таблица 6.3. Перекрестная классификация функциональной и экономической классификаций расходов	94
Дополнение к главе 6. Классификация функций органов государственного управления	95
7. Баланс активов и пассивов	130
А. Введение	130
В. Определения активов и обязательств	130
С. Стоимостная оценка активов и обязательств	133
D. Классификация активов и обязательств	135
E. Чистая стоимость активов	151
F. Справочные статьи	151
G. Дополнительная перекрестная классификация финансовых требований по секторам контрагентов по инструментам	153
Таблица 7.1. Баланс активов и пассивов	131
Таблица 7.2. Классификация нефинансовых активов	135
Таблица 7.3. Классификация финансовых активов и обязательств	143
Таблица 7.4. Перекрестная классификация финансовых требований и секторов	154
8. Операции с нефинансовыми активами	155
А. Введение	155
В. Стоимостная оценка	155
С. Время отражения в учете	155
D. Потребление основного капитала	157
E. Сальдирование потоков	158
F. Классификация операций с нефинансовыми активами	158
Таблица 8.1. Классификация операций с нефинансовыми активами	159
9. Операции с финансовыми активами и обязательствами	164
А. Введение	164
В. Стоимостная оценка	165
С. Время отражения в учете	166

D. Сальдирование и консолидация потоков	166
E. Просроченная задолженность	167
F. Классификация операций с финансовыми активами и обязательствами по видам финансовых инструментов и по резидентной принадлежности	167
G. Классификация операций с финансовыми активами и обязательствами по секторам и по резидентной принадлежности	172
Таблица 9.1. Чистое приобретение финансовых активов и чистое принятие обязательств, классифицированные по финансовым инструментам и по резидентной принадлежности	167
Таблица 9.2. Чистое приобретение финансовых активов и чистое принятие обязательств, классифицированные по секторам контрагентов по финансовым инструментам и по резидентной принадлежности	172
10. Другие экономические потоки	173
A. Введение	173
B. Холдинговая прибыль	173
C. Другие изменения в объеме активов	177
Таблица 10.1. Классификация других экономических потоков	174
Приложение 1. Изменения по сравнению с «Руководством по статистике государственных финансов» 1986 года	183
A. Введение	183
B. Охват институциональных единиц	183
C. Время отражения в учете экономических событий	183
D. Охват экономических событий	184
E. Стоимостная оценка	184
F. Учет потоков на валовой и чистой основе	184
G. Интеграция потоков и запасов	184
H. Определения и классификации	185
I. Балансирующие статьи	186
J. Гармонизация с другими статистическими системами	186
Приложение 2. Долговые операции органов государственного управления . . .	188
A. Введение	188
B. Проценты, основной долг и просроченная задолженность	188
C. Принятие долга	188
D. Платежи по долгу, производимые от имени других институциональных единиц	189
E. Прощение долга	190
F. Реструктуризация и переоформление долга	190
G. Списания и частичные списания долга	190
H. Обмен долга на акции и другие формы участия в капитале	190
I. Финансовый и операционный лизинг	191
J. Балансовое аннулирование	191
Приложение 3. Статистика государственных финансов и система национальных счетов	193
A. Введение	193
B. Охват и правила учета	193
C. Сравнение структур систем СГФ и СНС	194
D. Использование данных СГФ для составления СНС	195
Таблица А3.1. Последовательность счетов операций СНС	194
Таблица А3.2. Соответствие категорий операций СГФ и СНС	202

Приложение 4. Классификации	206
Рисунок А4.1. Система классификационных кодов СГФ	207
А. Классификация доходов	208
В. Экономическая классификация расходов	209
С. Классификация потоков и запасов активов и обязательств	210
Д. Классификация расходов по функциям органов государственного управления	212
Е. Классификация операций с финансовыми активами и обязательствами по секторам	214
Предметный указатель	215

Вступление

Опыт, приобретенный за последнее время, особенно в период финансовых кризисов, свидетельствует о важности выявления источников уязвимости на раннем этапе и своевременного принятия коррективных мер. Одним из основных направлений работы МВФ в этой области является повышение доступности ключевых статистических данных. Для достижения этой цели МВФ осуществляет целый ряд различных видов деятельности, включая работу Статистического департамента МВФ по подготовке руководств, содержащих описание методологий, которые следует использовать для составления экономической и финансовой статистики. В этой связи я рад представить второе издание «Руководства по статистике государственных финансов». Это Руководство занимает свое место в ряду других руководств, подготовленных Статистическим департаментом, включая «Руководство по платежному балансу», «Руководство по денежно-кредитной и финансовой статистике» и «Руководство по квартальным национальным счетам». Настоящее Руководство, как и все другие, согласовано с «Системой национальных счетов 1993 года».

Настоящее Руководство представляет собой крупный шаг вперед в разработке стандартов для составления и представления налогово-бюджетной статистики и тем самым составляет часть общемировых усилий по повышению качества учета органов государственного управления и прозрачности их операций. Статистика государственных финансов имеет ключевое значение для налогово-бюджетного анализа и играет жизненно важную роль как в разработке и мониторинге обоснованных финансовых программ, так и в осуществлении надзора за мерами экономической политики. Особо следует отметить, что в настоящем Руководстве вводится учет по методу начисления, разрабатываются балансы активов и пассивов и предусматривается полный охват государственной экономической и финансовой деятельности. Хотя в настоящее время лишь несколько стран в состоянии обеспечить соответствие стандартам, предусмотренным в Руководстве, число таких стран постоянно растет, и я надеюсь на продолжение этой тенденции. Я рекомендую настоящее Руководство составителям и пользователям как важный инструмент в их работе и призываю государства-члены принять руководящие принципы Руководства за основу составления статистики государственных финансов и представления этой информации МВФ.

Настоящее Руководство было подготовлено Статистическим департаментом в тесном сотрудничестве с экспертами по статистике государственных финансов из государств-членов и международных организаций. Я хочу поблагодарить всех экспертов, принявших участие в этой работе, за их бесценную помощь и господствовавший в их работе дух взаимопомощи и сотрудничества.

Хорст Келер,
*Директор-распорядитель
Международного Валютного Фонда*

Предисловие

«Руководство по статистике государственных финансов» является последним в серии изданных Международным Валютным Фондом международных руководств по методологии статистики. Настоящее Руководство, представляющее собой новую редакцию опубликованного в 1986 году первого издания, является крупным достижением в разработке стандартов для составления и представления налогово-бюджетной статистики, а также составляет часть общемировой тенденции к повышению подотчетности и прозрачности в сфере государственных финансов, операций и надзора. Настоящее Руководство было разработано Статистическим департаментом МВФ в рамках поставленной им задачи обеспечения эффективного руководства в разработке и внедрении надежных норм статистической практики.

Настоящее Руководство предназначено для составителей статистики государственных финансов, специалистов по налогово-бюджетному анализу и других пользователей налогово-бюджетных данных. Оно также может помочь составителям и пользователям другой макроэкономической статистики понять взаимосвязи между различными наборами статистических данных, в частности, составителям национальных счетов, которые могут использовать статистику государственных финансов в качестве исходных данных в своей работе. Вместе с тем основное внимание в Руководстве уделено определениям, классификациям и принципам представления статистики государственных финансов. При такой направленности в нем не излагаются методы, которые надлежит использовать при составлении статистики. Практические указания, основанные на настоящем Руководстве, будут приведены в пособии по составлению статистики, а также будут предоставляться в процессе оказания технической помощи и обучения специалистов в государствах-членах МВФ. Помимо настоящего издания на русском языке, Руководство будет опубликовано на арабском, испанском, китайском и французском языках.

Возрастающая сложность разработки и оценки государственной налогово-бюджетной политики обуславливает динамичное развитие налогово-бюджетного анализа. Для того чтобы удовлетворить эти новые потребности, в Руководстве вводится учет экономических событий по методу начисления в целях отражения всех потоков ресурсов, балансы активов и пассивов интегрируются с операциями и другими потоками, и определяется большое число балансирующих статей, с тем чтобы можно было выбрать балансирующую статью, соответствующую конкретной аналитической задаче. Кроме того, концепции и принципы, изложенные в Руководстве, согласованы с концепциями и принципами «Системы национальных счетов 1993 года» (*СНС 1993 года*), для того чтобы статистику государственных финансов можно было использовать совместно с другой макроэкономической статистикой.

Настоящее Руководство представляет собой решительный шаг вперед в развитии статистической методологии. Признано, что внедрение полностью интегрированной системы, представленной в данном руководстве, займет определенное время, и темпы этой работы будут определяться различными потребностями и обстоятельствами конкретных стран. В частности, для введения учета по методу начисления и новых классификаций многим странам необходимо будет внести изменения в свои базовые системы учета.

Подготовка Руководства была длительным и сложным процессом, в котором участвовал целый ряд специалистов в различных областях. В течение продолжительного периода времени эти специалисты дополняли работу друг друга. Основным автором Руководства был господин Джон Питцер, консультант. Данный проект был начат под руководством начальника Отдела статистики государственных финансов Статистического департамента МВФ господина Томаса Маклоклина и завершен под руководством сменившего его на этом посту господина Пола Коттерелла. Подготовка проекта осуществлялась в тесном сотрудничестве с экспертами в МВФ, государствах-членах МВФ и международных организациях. Господин Шон Калхэйн из Департамента внешних связей МВФ руководил процессом подготовки публикации к печати.

Опубликование *СНС 1993 года* и растущее признание недостатков методологии Руководства 1986 года дали импульс к его переработке. В марте 1995 года составителям статистики в государствах-членах МВФ были разосланы тематическая записка и вопросник, с тем чтобы собрать мнения по ряду методологических вопросов и установить наличие исходных данных. В октябре 1995 года господин Маклоклин подготовил внутренний документ, в котором была очерчена новая система. В июле 1996 года был распространен рабочий документ МВФ *The Case for Accrual Recording in the IMF's Government Finance Statistics System* («Обоснование исполь-

зования учета по методу начисления в системе статистики государственных финансов МВФ»), подготовленный консультантом господином Доном Эффордом. Это был основной документ в дискуссии по вопросу о переходе от учета по кассовому методу к учету по методу начисления. В августе 1996 года для сбора замечаний и предложений был распространен документ «Статистика государственных финансов: аннотированный план-проспект», и в течение 1996–1997 годов господином Эффордом был подготовлен первый проект Руководства. Господин Питцер руководил подготовкой окончательного варианта Руководства. Эта подготовка осуществлялась в рамках последовательных циклов анализа и редактирования, с тем чтобы учесть замечания и предложения, поступившие от специалистов из государств-членов и от сотрудников МВФ. В феврале 2001 года было созвано совещание экспертов по статистике государственных финансов для обсуждения Руководства и был проведен заключительный цикл внесения изменений с учетом заключений, вынесенных на этом совещании.

Особо следует отметить сотрудничество между Статистическим департаментом и Департаментом по бюджетным вопросам МВФ. Госпожа Эдриен Чисти руководила подготовкой главы 4 «Аналитическая основа». Кроме того, госпожа Чисти и ее коллеги давали ценные консультации и рекомендации по Руководству в целом.

Сотрудники МВФ с благодарностью признают вклад перечисленных ниже экспертов, которые приняли участие в совещании в феврале 2001 года:

Австралия	г-жа Бетти Грубер
Австралия	г-н Дон Эффорд
Австралия	г-н Бретт Кауфман
Венгрия	г-жа Гизелла Чонка
Индия	г-н Тарун Дас
Канада	г-н Терри Мур
Португалия	г-жа Маргариды Салвакан Кларо
Россия	г-жа Ирина Дубинина
США	г-н Тимоти Доббс
Таиланд	г-жа Чалалаи Дживасукапимат
Уругвай	г-жа Исабель Риал
ЮАР	г-н Льюис Вентер
Всемирный банк	г-жа Барбро Хексеберг
Евростат	г-н Дэнис Беснард
ЕЦБ	г-н Вернер Бир
ЕЦБ	г-н Мануэль Кутиныо Перейра
ООН	г-н Вьет Ву
ОЭСР	г-н Кристофер Хеди
ОЭСР	г-н Пол МакКарти
СНГ	г-н Юрий Иванов
ЦБГЗА	г-н Бернард Конан

Кэрол С. Карсон,
директор
Статистического департамента
Международного Валютного Фонда

1. Введение

В настоящей главе излагается цель данного Руководства, а также направления использования статистики государственных финансов, структура системы статистики государственных финансов, основные методологические изменения по сравнению с предыдущим изданием данного Руководства и методы применения переработанной системы.

А. Цель Руководства

1.1. В настоящем втором издании «Руководства по статистике государственных финансов» (*Руководство по СГФ* или переработанное *Руководство по СГФ*)¹ приводится описание специализированной системы макроэкономической статистики (системы СГФ), разработанной для содействия проведению налогово-бюджетного анализа. В Руководстве излагаются экономические и учетные принципы, используемые при составлении статистики, а также методические рекомендации по представлению налогово-бюджетной статистики в рамках аналитической основы, включающей соответствующие балансирующие статьи². Данное Руководство не содержит систематического изложения практических аспектов составления статистики. Эти аспекты системы СГФ будут рассмотрены в отдельном пособии по составлению статистики.

1.2. Главная цель *Руководства по СГФ* 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 государст-

¹Первое издание было опубликовано в 1986 году под названием «Руководство по статистике государственных финансов». Во всех ссылках далее оно будет называться *Руководством по СГФ 1986 года*.

²Балансирующие 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 и ее балансирующие статьи подробно рассматриваются в главе 4.

венного сектора любой страны. Понятие сектора рассматривается в главе 2. Сектор государственного управления можно кратко охарактеризовать как совокупность единиц, которые проводят государственную политику путем предоставления 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 сектор государственного управления и контролируемые органами государственного управления единицы, называемые государственными корпорациями (организациями), основная деятельность которых заключается в проведении коммерческих операций.

1.3. Специалисты по анализу государственных финансов традиционно используют налогово-бюджетную статистику для анализа масштабов государственного сектора; его вклада в совокупный спрос, инвестиции и сбережения; влияния налогово-бюджетной политики на экономику, включая использование ресурсов, ситуацию в денежно-кредитной сфере и национальную задолженность; налогового бремени; тарифного протекционизма; а также системы социальной защиты (см. вставку 1 в главе 4). Кроме того, экспертов все больше интересует оценка эффективности государственных расходов на сокращение бедности, устойчивости налогово-бюджетной политики, чистого долга, чистой стоимости имущества и условных требований к органам государственного управления, включая обязательства по выплате пенсий в рамках системы социального обеспечения.

1.4. Для решения этих аналитических задач часто бывает необходимо использовать статистику по государственному сектору, а не по сектору государственного управления. Государственные корпорации (организации) — как финансовые, так и нефинансовые — могут проводить государственную налогово-бюджетную политику самыми разными способами,

и анализ их фискальной деятельности часто требует статистики по всем осуществляемым ими видам деятельности, а не отдельно взятых статистических данных по конкретным операциям. Даже в тех случаях, когда статистика составляется только по сектору государственного управления, требуется определенная информация по государственным корпорациям (организациям), отражающая уровень участия единиц сектора государственного управления в капитале государственных корпораций (организаций) и изменение этого уровня.

1.5. Основные концепции, классификации и определения, используемые в настоящем Руководстве, исходят из экономического обоснования и принципов, которые должны сохранять свою силу во всех случаях, независимо от условий их применения. Поэтому система СГФ применима к экономике любого типа, вне зависимости от институциональной или правовой структуры органов государственного управления страны, уровня развития ее статистики, системы государственного финансового учета и отчетности или масштаба государственного участия в капитале коммерческих предприятий. Тем не менее, наличие существенных различий в структурах органов государственного управления и экономики разных стран означает, что отдельные части настоящего Руководства не будут относиться в равной мере ко всем странам.

1.6. В настоящем издании *Руководства по СГФ* представлен обновленный вариант признанных на международном уровне стандартов составления статистики, необходимой для налогового-бюджетного анализа, которые были установлены в *Руководстве по СГФ 1986 года*. Пересмотренные стандарты гармонизированы с соответствующими стандартами других признанных на международном уровне систем макроэкономической статистики в той мере, в которой такая гармонизация не противоречит их цели, заключающейся в содействии проведению налогового-бюджетного анализа. Эти другие системы статистики включают всеобъемлющую Систему национальных счетов (в дальнейшем называемую *СНС 1993 года*) и две специализированные системы, в центре внимания которых находятся платежный баланс и денежно-кредитная и финансовая статистика³. Настоящее Руководство во многом

³Комиссия Европейских Сообществ, Международный Валютный Фонд, Организация экономического сотрудничества и развития, Организация Объединенных Наций, Всемирный банк, «Система национальных счетов 1993 года» (Брюссель/Люксембург, Нью-Йорк, Париж, Вашингтон, 1993 год). Международный Валютный Фонд, «Руководство по платежному балансу», 5-е изд. (Вашингтон, 1993 год). Международный Валютный Фонд, «Руководство по денежно-кредитной и финансовой статистике» (Вашингтон, 2000 год).

опирается на текст *СНС 1993 года*, с тем чтобы исключить вероятность смысловых разночтений⁴.

В. Направления использования системы СГФ

1.7. Назначение системы СГФ — обеспечивать статистические данные, которые позволяют директивным органам и аналитикам последовательно и систематически изучать динамику финансовых операций, финансовой позиции и состояния ликвидности сектора государственного управления или государственного сектора. Аналитическая основа СГФ может быть использована для анализа операций органов государственного управления конкретного уровня и операций между различными уровнями государственного управления, а также сектора государственного управления или государственного сектора в целом.

1.8. Один из методов, применяемых в системе СГФ для подготовки сводных данных об общих результатах деятельности и финансовой позиции сектора государственного управления или государственного сектора, основан на использовании набора балансирующих статей, таких как чистое операционное сальдо, чистое кредитование/заимствование и изменение чистой стоимости активов. Наиболее эффективное определение и количественное измерение таких балансирующих статей достигается в рамках интегрированной и комплексной системы учета, такой как система СГФ.

1.9. В отличие от сводных показателей детализированные данные системы СГФ могут использоваться для изучения конкретных областей деятельности органов государственного управления. Например, могут потребоваться данные о конкретных формах налогообложения, уровне расходов, понесенных в связи с предоставлением определенного вида социальных услуг, или объеме заимствования в банковской системе, осуществляемого органами государственного управления.

1.10. Гармонизация системы СГФ с другими системами макроэкономической статистики означает, что данные системы СГФ могут использоваться в сочетании с данными других систем для того, чтобы оценивать динамику показателей сектора госу-

⁴Кроме того, настоящее Руководство во многом опирается на издание Организации Объединенных Наций «Классификации расходов по целям» (Нью-Йорк, 2000 год) в случае Классификации функций органов государственного управления, представленной в главе 6, и на ежегодное издание Организации экономического сотрудничества и развития «Revenue Statistics» («Статистика доходов») (Париж) в случае описания категорий налогов в главе 5.

дарственного управления или государственного сектора относительно остальной экономики. Аналогичным образом, введение признанных на международном уровне стандартов позволяет использовать статистику государственных финансов для сравнительного анализа государственных операций в различных странах, например, для сопоставления уровней налогов или расходов по отношению к валовому внутреннему продукту.

С. Структура и характеристики системы СГФ

1.11. Система СГФ относится к сектору государственного управления и государственному сектору в соответствии с определениями, приведенными в *СНС 1993 года* и главе 2 настоящего Руководства. Эти секторы определяются с помощью категорий институциональных единиц, которые представляют собой экономические структуры, способные владеть активами, принимать обязательства и вести экономическую деятельность и операции с другими структурами от своего имени. Эти характеристики делают институциональные единицы объектом экономического и статистического интереса, который может быть удовлетворен путем составления полного комплекта их счетов (отчетности), включая балансы активов и пассивов.

1.12. В системе СГФ отражается два вида потоков: операции и другие экономические потоки⁵. Операции по большей части представляют собой взаимодействия между двумя институциональными единицами, которые осуществляются по взаимному соглашению. В *отчете об операциях органов государственного управления* (см. главу 4) отражаются результаты всех операций, произведенных за отчетный период. Они классифицируются как доходы, расходы, чистое приобретение нефинансовых активов, чистое приобретение финансовых активов или чистое принятие обязательств. Операции, в результате которых образуются доходы или производятся расходы, приводят к изменению чистой стоимости активов. Операции других видов приводят к эквивалентным изменениям активов и/или обязательств и не приводят к изменению чистой стоимости активов.

1.13. Другие экономические потоки включают изменения цен и целый ряд других экономических событий, которые влияют на объем имеющихся ак-

тивов и обязательств, например списания долга и потери в результате катастроф. Сводные данные о таких изменениях активов, обязательств и чистой стоимости активов приводятся в *отчете о других экономических потоках* (см. главу 4).

1.14. *Баланс активов и пассивов* (см. главу 4) сектора государственного управления или государственного сектора представляет собой отчет о принадлежащих этому сектору запасах финансовых и нефинансовых активов, объеме требований других единиц к владельцам таких активов в форме обязательств, а также чистой стоимости активов этого сектора, которая равна общей стоимости всех активов за вычетом общей стоимости всех обязательств.

1.15. Комплексный подход к учету операций и других экономических потоков в системе СГФ дает возможность полного согласования начального и заключительного балансов активов и пассивов. Это означает, что запас актива или пассива определенного вида на начало отчетного периода плюс изменения этого запаса в связи с операциями и другими экономическими потоками равен запасу на конец периода. Подобная интегрированная статистическая система позволяет полностью описывать и анализировать последствия мер политики и конкретных экономических событий.

1.16. Для потоков и запасов, которые отражаются в системе 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 и экономическим видам; активы классифицируются в соответствии с тем, являются ли они финансовыми или нефинансовыми; а финансовые активы и обязательства классифицируются как по виду инструмента, так и по сектору единицы, выпустившей актив, держателем которого являются органы государственного управления, или являющейся держателем обязательства, выпущенного органами государственного управления.

1.17. Несмотря на гармонизацию системы СГФ и *СНС 1993 года*, между этими двумя статистическими системами имеются определенные различия. Наиболее важное различие заключается в том, что в системе СГФ основное внимание уделяется финансовым операциям — налогообложению, расходам, заимствованию и кредитованию, — тогда как в *СНС 1993 года* большое внимание уделяется также производству и потреблению товаров и услуг. В результате порядок учета производственной деятельности органов государственного управления

⁵Потоки отражают создание, преобразование, обмен, передачу или исчезновение экономической стоимости. Более подробные определение и описание операций и других экономических потоков приводятся в главе 3.

в системе СГФ существенно отличается от порядка учета такой деятельности в *СНС 1993 года*. Значительные различия связаны с порядком учета накопления капитала за счет собственных средств, пенсионных программ для государственных служащих и степенью консолидации (более подробная информация приводится в приложении 3).

1.18. Во многих случаях составление статистики государственных финансов является первым этапом составления статистики сектора государственного управления в национальных счетах. По этой причине некоторые данные, которые обычно отсутствуют в стандартном представлении СГФ, должны сохраняться во вспомогательных учетных записях, поскольку они необходимы для составления национальных счетов. Например, следует сохранять подробные оценки по пенсионным программам для государственных служащих, с тем чтобы иметь возможность использовать эти данные в рамках иного подхода к учету таких программ в *СНС 1993 года*.

1.19. Определения концепций системы СГФ совпадают с определениями *СНС 1993 года*, но при этом охват отдельных категорий операций может несколько различаться. Например, оплата труда работников, которая в системе СГФ отражается как расходы, не включает оплату труда работников, участвующих в накоплении капитала за счет собственных средств, тогда как в *СНС 1993 года* оплата труда работников включает оплату труда всех работников. Вместе с тем определение и структура оплаты труда работников в обеих системах одинаковы. Использование одного и того же названия при различном охвате может стать причиной недоразумений. Для того чтобы обратить внимание на различия в охвате или каких-либо других аспектах между концепцией СГФ и аналогичной концепцией *СНС 1993 года*, после соответствующего названия в СГФ добавляется указатель «[СГФ]» и приводится разъяснение таких различий.

1.20. Условные инструменты, такие как гарантии по кредитам и займам и неявные гарантии по предоставлению социальных пособий в случае возникновения различных потребностей, могут иметь важные экономические последствия для экономики в целом. Однако такие инструменты не приводят к возникновению операций или других экономических потоков, отражаемых в системе СГФ, до тех пор пока фактически не произойдет определенное событие или не будет выполнено оговоренное условие. Поэтому предусматривается, что обусловленные инструменты отражаются в учете в качестве справочных статей.

D. Методологические изменения по сравнению с системой статистики государственных финансов 1986 года

1.21. Методология составления статистики государственных финансов, изложенная в настоящем Руководстве, существенно отличается от методологии *Руководства по СГФ 1986 года*. Основные различия перечислены в нижеследующих пунктах. Подробная информация приведена в приложении 1.

1. Охват

1.22. Центральное место в охвате переработанной системы СГФ занимает сектор государственного управления, определяемый, в соответствии с *СНС 1993 года*, на основе институциональных единиц. Охват *Руководства по СГФ 1986 года* определен на функциональной основе и включает все соответствующие операции любой единицы, выполняющей функции органов государственного управления. Нередко отдельные функции органов государственного управления выполняются единицами более широко определяемого государственного сектора. Для учета налогово-бюджетных операций и видов деятельности, осуществляемых за пределами сектора государственного управления, рекомендуется составлять статистику по государственному сектору и выделять операции между единицами сектора государственного управления и государственными корпорациями (организациями).

2. Основа учета экономических событий

1.23. В переработанной системе СГФ потоки отражаются в учете по методу начисления, что означает отражение потоков в учете на момент создания, преобразования, обмена, передачи или исчезновения экономической стоимости. В *Руководстве по СГФ 1986 года* операции отражаются в учете при получении или выплате денежных средств.

1.24. Использование метода начисления также означает полную интеграцию операций, не носящих денежно-кредитного характера, в переработанную систему СГФ. *Руководство по СГФ 1986 года* предусматривало отражение в учете лишь отдельных операций, не носящих денежно-кредитного характера (в качестве справочных статей).

3. Стоимостная оценка

1.25. В переработанном *Руководстве по СГФ* стоимостная оценка потоков, а также активов, обязательств и чистой стоимости активов производится

по текущим рыночным ценам, но при этом предусматривается также отражение номинальной стоимости долговых ценных бумаг в справочных статьях. В *Руководстве по СГФ 1986 года* стоимостная оценка долговых ценных бумаг производится по сумме, подлежащей выплате органами государственного управления при наступлении срока погашения долга, которая может отличаться как от номинальной стоимости, так и от текущей рыночной стоимости.

4. Балансы активов и пассивов

1.26. Переработанная система СГФ содержит полные балансы активов и пассивов, которые включают все запасы финансовых активов, нефинансовых активов, обязательств и чистую стоимость активов. *Руководство по СГФ 1986 года* включает только запасы некоторых видов долговых обязательств.

5. Интеграция потоков и запасов

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

6. Аналитическая основа

1.28. В пересмотренной системе СГФ вводится несколько новых балансирующих статей. Такое изменение связано с понятием о том, что при анализе сектора государственного управления или государственного сектора необходимо учитывать множество аспектов, и что ни один из показателей в отдельности не может быть достаточным для решения всех задач. В *Руководстве по СГФ 1986 года* центральное место в аналитической основе отводится единственной балансирующей статье — общему дефициту/профициту.

1.29. Пересмотр определений доходов и расходов, которые теперь рассматриваются как изменения в чистой стоимости активов в результате операций, ведет к пересмотру использованного в *Руководстве по СГФ 1986 года* порядка учета операций с нефинансовыми активами и к введению новых балансирующих статей. Ранее кассовые операции с нефинансовыми активами учитывались как капитальные доходы и расходы, что влияло на общий дефицит/профицит. Теперь разность между доходами и расходами является отдельной балансирующей статьей — чистым операционным сальдо, которое слу-

жит показателем изменения чистой стоимости активов в результате операций.

1.30. Все операции, связанные с приобретением или выбытием финансовых активов, теперь учитываются как финансовые операции, а чистое кредитование/заимствование представляет собой балансирующую статью, определяемую как чистое приобретение всех финансовых активов за вычетом чистого принятия всех обязательств в результате операций. В *Руководстве по СГФ 1986 года* чистое приобретение финансовых активов для целей экономической политики обозначалось термином «кредитование минус погашение» и при расчете общего дефицита/профицита рассматривалось как расходы. Однако в пересмотренной системе предусматривается другая балансирующая статья — общее сальдо, — которая позволяет учитывать чистое приобретение отдельных финансовых активов аналогично чистому приобретению финансовых активов для целей экономической политики в *Руководстве по СГФ 1986 года* (см. главу 4).

Е. Внедрение переработанной системы СГФ

1.31. Некоторые страны, по крайней мере на начальном этапе, смогут составлять лишь небольшую часть статистики, которая предусматривается переработанной системой СГФ. Нецелесообразно устанавливать общие приоритеты в области сбора данных, когда экономические условия в разных странах могут весьма существенно различаться. Оптимальной практикой, как правило, является установление приоритетов национальными органами, которые знакомы с ситуацией, потребностями и проблемами соответствующих стран.

1.32. Признано, что внедрение полностью интегрированной системы СГФ, представленной в данном Руководстве, займет определенное время, и темпы этой работы будут определяться специфическими потребностями и обстоятельствами конкретных стран. В частности, многим странам будет необходимо пересмотреть свои базовые системы учета, с тем чтобы отразить в них принципы учета по методу начисления и пересмотренные схемы классификации системы СГФ⁶.

⁶Важно помнить, что, несмотря на использование стандартных терминов бухгалтерского учета для описания системы СГФ, она является системой статистической отчетности, которая может по многим важным аспектам отличаться от базовой системы финансовой отчетности, на основе которой будет выводиться значительная часть статистики СГФ.

1.33. Тем не менее, вполне вероятно, что многие страны будут придерживаться сходного порядка внедрения рассматриваемой системы. Например, возможно, что на первом этапе перехода страны могут ввести пересмотренную классификационную структуру отчета об операциях органов государственного управления или отчета об источниках и использовании денежных средств и внести поправки в существующую статистику по кассовому методу, с тем чтобы учесть известные недостатки такой статистики, например, включив в нее информацию о просроченной задолженности по доходам или расходам. Еще одним этапом может стать сбор балансовой информации о финансовых активах и обязательствах, которая позволит оценить отражаемые в системе другие экономические потоки, связанные с этими финансовыми статьями. Более трудным этапом, по-видимому, станет сбор полной информации о запасах нефинансовых активов, имеющихся на данный момент времени, и их оценка по текущим рыночным ценам. На конечном этапе может быть введена полностью разработанная система учета по методу начисления, которая обеспечивает возможность подготовки полных балансов активов и пассивов.

Ф. Структура Руководства

1.34. Оставшуюся часть настоящего Руководства можно подразделить на два широких тематических раздела. В главах со 2 по 4 разрабатываются концепции, используемые в системе СГФ, а в главах с 5 по 10 изложены применяемые классификации и виды потоков или запасов, включаемых в каждую классификационную категорию.

1.35. В главе 2 приводятся характеристика охвата сектора государственного управления, разделение этого сектора на подсекторы и его расширение до государственного сектора. В главе 3 вначале обоб-

щаются концепции операций, других экономических потоков и запасов активов и пассивов. Затем излагаются правила, регламентирующие их отражение в учете, включая время отражения в учете, стоимостную оценку и консолидацию. В главе 4 рассматривается аналитическая основа, определяющая такой порядок представления операций, других экономических потоков и балансов активов и пассивов, который позволяет рассчитать балансирующие статьи как сводные показатели деятельности сектора государственного управления.

1.36. В главах с 5 по 10 приведены классификации операций, других экономических потоков и запасов активов и пассивов. Глава 5 посвящена доходным операциям, которые представляют собой увеличение чистой стоимости активов. В главе 6 дается описание расходных операций, которые приводят к уменьшению чистой стоимости активов. В главе 7 рассматриваются баланс активов и пассивов и классификация запасов активов, обязательств и чистой стоимости активов. В главе 8 представлена классификация операций с нефинансовыми активами, а в главе 9 — классификация операций с финансовыми активами и обязательствами. Наконец, в главе 10 рассматриваются другие экономические потоки.

1.37. Руководство включает четыре приложения. В приложении 1 рассматриваются методологические изменения по сравнению с *Руководством по СГФ 1986 года*; в приложении 2 излагается порядок учета различных долговых и связанных с долгом операций и других экономических потоков; в приложении 3 обобщаются взаимосвязи между системой СГФ и *СНС 1993 года*; а в приложении 4 перечислены все классификационные коды, используемые в системе СГФ. В дополнении к главе 2 рассматриваются вопросы социальной защиты, а в дополнении к главе 6 воспроизведена Классификация функций органов государственного управления.

2. Охват системы СГФ

В настоящей главе определяются концепции секторов и институциональных единиц, а затем на основе этих концепций определяются сектор государственного управления и государственный сектор.

А. Введение

2.1. Органы государственного управления страны включают органы государственной власти и их учреждения, которые представляют собой структуры, образованные в результате политических процессов и обладающие законодательной, судебной или исполнительной властью в пределах определенной территории¹. Основные экономические функции органов государственного управления заключаются в следующем: 1) принимать на себя обязательства по обеспечению общества товарами и услугами на нерыночной основе для их коллективного или индивидуального потребления и 2) перераспределять доходы и имущество посредством трансфертных платежей². Еще одной характеристикой органов государственного управления является то, что указанные виды деятельности должны финансироваться главным образом за счет налогов или других обязательных трансфертов³. Органы государствен-

¹Термин «органы государственного управления» используется здесь как собирательное понятие, обозначающее все структуры в стране, отвечающие данному определению. Чаше этот термин будет использоваться в отношении отдельных органов государственного управления страны. Например, в стране может существовать одно центральное правительство, несколько органов управления на уровне штатов, провинций или регионов и множество местных органов управления.

²Концепции рыночной и нерыночной продукции изложены в пунктах 2.31–2.37. Кратко можно сказать, что нерыночная продукция включает товары и услуги, распределяемые бесплатно или продаваемые по очень низким ценам.

³Требование в отношении финансирования деятельности за счет обязательных трансфертов необходимо для того, чтобы провести различие между органами государственного управления и некоммерческими организациями, которые могут выполнять те же функции, что и органы государственного управления, но получать средства за счет добровольных трансфертов, доходов от собственности или продаж. Обязательные трансферты могут поступать косвенным путем. Например, местный орган управления может финансировать свою деятельность за счет грантов центрального правительства.

ного управления, безусловно, могут также в определенные периоды финансировать часть своей деятельности путем заимствования или получения средств из иных источников, помимо обязательных трансфертов, в частности, за счет процентных доходов, рыночных продаж товаров и услуг или сдачи в аренду ресурсов недр.

2.2. К товарам и услугам, предоставляемым обществу для коллективного потребления, обычно относятся такие услуги как государственное управление, оборона и обеспечение законности и правопорядка. Коллективные услуги по определению всегда предоставляются бесплатно. Типичными товарами и услугами, предоставляемыми для индивидуального потребления, являются услуги образования, здравоохранения, жилье, услуги в области отдыха и культуры. Эти услуги могут предоставляться бесплатно, или органы государственного управления могут взимать за них плату. Товары и услуги, предоставляемые обществу в целом или отдельным лицам, могут производиться самими органами государственного управления, или органы государственного управления могут приобретать их у третьих сторон.

2.3. В принципе система СГФ охватывает все структуры, которые оказывают существенное влияние на налогово-бюджетную политику. Как правило, налогово-бюджетная политика осуществляется структурами, деятельность которых полностью посвящена выполнению экономических функций государства, такими как государственные министерства. Однако помимо этих структур налогово-бюджетную политику могут проводить принадлежащие государству или находящиеся под его контролем предприятия, которые заняты главным образом коммерческой деятельностью. Эти предприятия, такие как центральный банк или национальная железная дорога, называемые государственными корпорациями (организациями), не считаются частью органов государственного управления, однако, по ним также должны собираться статистические данные.

2.4. Таким образом, для определения охвата структур, включаемых в систему СГФ, необходимо рассмотреть два вопроса. Во-первых, что является статистической единицей, по которой технически возможно и целесообразно собирать статистические данные? Во-вторых, какие из этих статистических единиц следует включать в систему СГФ?

2.5. Что касается первого вопроса, статистической единицей, применяемой в системе СГФ, является институциональная единица, то есть та же единица, которая составляет основу *СНС 1993 года*. Как разъясняется далее в настоящей главе, единица такого типа может от своего имени владеть активами, принимать обязательства и осуществлять экономическую деятельность и операции с другими единицами. Существует несколько причин для выбора именно такой единицы.

- В основу статистики может быть положена информация, поступающая от структур, для которых могут быть составлены полные комплекты счетов (отчетности), включая балансы активов и пассивов. Такие счета (отчетность) позволяют интегрировать потоки и запасы. Это означает возможность установить связь между всеми изменениями в балансе активов и пассивов за отчетный период и операциями или другими идентифицируемыми событиями, отражаемыми в системе.
- Данные, необходимые для составления статистики, обычно имеются в существующей учетной документации или могут быть получены из нее.
- Статистика органов государственного управления может быть согласована со статистикой *СНС 1993 года*, поскольку структуры, по которым составляется статистика, определяются одинаково.

2.6. Альтернативой составлению СГФ на основе институциональных единиц является составление статистики по всем единицам в экономике, но с включением только той статистики, которая имеет непосредственное отношение к налогово-бюджетным операциям. Использование такой статистики не только не позволило бы составлять балансы активов и пассивов и объяснять происходящие в них изменения, но и, по всей вероятности, практически лишило бы возможности отделять налогово-бюджетные операции государственных корпораций (организаций) от их обычной коммерческой деятельности. Например, ссуды, предоставленные государственной финансовой корпорацией (организацией) по процентной ставке, преднамеренно установленной на уровне ниже рыночного, едва ли возможно отделить от аналогичных ссуд по рыночной ставке.

2.7. В отношении вопроса о том, по каким институциональным единицам должна составляться статистика, в настоящем Руководстве разрабатываются два основных теоретических построения. Во-первых, определяется сектор государственного управления. Он состоит из всех институциональных единиц, занятых преимущественно нерыночной деятельностью. Во-вторых, определяется государственный сектор, с тем чтобы учесть влияние деятельности государственных корпораций (организаций) на налогово-бюджетную политику. Этот сектор включает все единицы сектора государственного управления плюс все государственные корпорации (организации). Кроме того, определяется ряд подсекторов сектора государственного управления и государственного сектора ввиду их возможной аналитической полезности.

2.8. В оставшейся части данной главы вначале определяются концепции секторов и институциональных единиц. Затем эти концепции применяются к сектору государственного управления и государственному сектору. В заключение рассматриваются другие секторы, упоминаемые в настоящем Руководстве, и обсуждается концепция резидентной принадлежности.

В. Секторы и институциональные единицы⁴

1. Определение сектора

2.9. Экономика страны в целом может быть разделена на *секторы*, причем каждый сектор состоит из ряда *институциональных единиц* — определение которых приводится в следующем разделе, — являющихся резидентами данной страны. Следуя подходу *СНС 1993 года*, в настоящем Руководстве экономика в целом подразделяется, в первую очередь, на пять взаимоисключающих секторов. Институциональные единицы⁵ в каждом секторе имеют сходные цели, и эти цели, в свою очередь, отличаются от целей единиц других секторов. Эти пять секторов перечислены ниже.

- *Сектор нефинансовых корпораций*, состоящий из структур, создаваемых с целью производства товаров и нефинансовых услуг для реализации на рынке.

⁴Предполагается полная согласованность определений и характеристик секторов и институциональных единиц с эквивалентными определениями и характеристиками, содержащимися в главе IV *СНС 1993 года*.

⁵Далее по тексту слово «единица» часто будет использоваться в качестве краткой формы термина «институциональная единица».

- **Сектор финансовых корпораций**, состоящий из структур, занимающихся предоставлением финансовых услуг на рынке.
- **Сектор государственного управления**, состоящий из структур, выполняющих функции органов государственного управления в качестве своего основного вида деятельности.
- **Сектор некоммерческих организаций, обслуживающих домашние хозяйства**, состоящий из всех некоммерческих организаций-резидентов — за исключением контролируемых и в основном финансируемых органами государственного управления, — которые предоставляют нерыночные товары или услуги домашним хозяйствам.
- **Сектор домашних хозяйств**, состоящий из небольших групп физических лиц, которые проживают совместно, полностью или частично объединяют свои доходы и имущество и совместно потребляют определенные виды товаров и услуг.

2.10. Для целей анализа каждый из этих секторов может быть разделен на подсекторы, а подсекторы могут группироваться различными способами для образования других секторов. Например, сектор государственного управления может быть разделен на подсекторы центрального правительства, региональных и местных органов управления, а сектор нефинансовых корпораций — на государственные нефинансовые корпорации и другие нефинансовые корпорации.

2. Определение институциональной единицы

2.11. Институциональная единица представляет собой экономическую структуру, которая может от своего имени владеть активами, принимать обязательства и осуществлять экономическую деятельность и операции с другими структурами. Ниже перечислены некоторые существенные 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 перед законом.
 - Институциональная единица может принимать обязательства от своего имени, принимать иные обязанности или будущие обязательства, а также заключать контракты.
 - Институциональная единица составляет полный комплект счетов (отчетности), включая баланс активов, обязательств и чистой стоимости активов, или же представляется возможным и целесообразным как с экономической, так и с юридической точки зрения при необходимости составлять для институциональной единицы полный комплект счетов (отчетности).
- 2.12.** Существует два основных вида структур, которые могут соответствовать критерию институциональной единицы: 1) физические лица или группы лиц в форме домашних хозяйств и 2) юридические лица или общественные организации, признанные законом или обществом как существующие независимо от лиц или других структур, которые могут владеть ими или контролировать их.
- 2.13.** В *СНС 1993 года* и в настоящем Руководстве в качестве институциональных единиц признается четыре вида юридических лиц или общественных организаций: корпорации, квазикорпорации, некоммерческие организации и единицы органов государственного управления (государственные единицы).
- 2.14. Корпорации** — это юридические лица, создаваемые с целью производства товаров или услуг для реализации на рынке. Корпорации могут служить источником прибыли или другой финансовой выгоды для своих владельцев. Корпорация является коллективной собственностью акционеров, которые имеют право назначать директоров, отвечающих за общее управление корпорацией. Институциональные единицы, принадлежащие органам государственного управления или находящиеся под их контролем, которые классифицируются как корпорации в указанном здесь смысле, называются государственными корпорациями (организациями). Все корпорации относятся либо к сектору нефинансовых корпораций, либо к сектору финансовых корпораций, в зависимости от характера их основной деятельности.
- 2.15.** Критерием для отнесения институциональной единицы к категории корпораций является ее правовой статус, а ее характеристики как производителя товаров и услуг для реализации на рынке и источника прибыли или другой финансовой выгоды для своих владельцев. Некоторые некоммерческие организации и государственные единицы имеют правовой статус корпорации, но не рассматриваются как корпорации для целей экономичес-

кой статистики, поскольку они не производят продукцию для реализации на рынке. Другие некоммерческие организации с правовой точки зрения представляют собой корпорации, которые производят продукцию для реализации на рынке, но не являются источником финансовой выгоды для своих владельцев. Напротив, некоторые структуры, имеющие отличное от корпораций юридическое наименование, например акционерные компании, считаются корпорациями для целей экономической статистики.

2.16. Квазикорпорации — это структуры, которые не являются корпоративными предприятиями и не образованы в иной предусмотренной законом организационной форме, но которые функционируют как корпорации в соответствии с определением, приведенным в двух предыдущих пунктах. В системе СГФ квазикорпорации рассматриваются так же, как и корпорации, то есть они считаются институциональными единицами, обособленными от единиц, которым они принадлежат в соответствии с законом. Они классифицируются либо в составе сектора нефинансовых корпораций, либо в составе сектора финансовых корпораций, в зависимости от характера их основной деятельности.

2.17. Концепция квазикорпорации вводится для того, чтобы отделить ее владельцев от тех некорпоративных предприятий, которые осуществляют коммерческую деятельность и обладают достаточной степенью самостоятельности и независимости, чтобы функционировать как корпорации. Для того чтобы считаться квазикорпорацией, предприятие должно иметь полный комплект счетов (отчетности), или же должна существовать возможность составлять такие счета (отчетность), включая данные о любых потоках доходов и капитала между квазикорпорацией и ее владельцем. Возможными примерами государственных квазикорпораций являются государственная типография и организация, оказывающая населению платные услуги в области культуры.

2.18. Для существования государственной квазикорпорации органы государственного управления должны предоставить Руководству предприятия значительную свободу действий в области управления производственным процессом и использования своих средств. Квазикорпорация должна быть в состоянии поддерживать свой собственный оборотный капитал и частично или полностью финансировать свое накопление капитала либо за счет собственных источников, либо путем заимствования. Возможность разделения потоков доходов и капитала между квазикорпорацией и государст-

венной единицей, которой она принадлежит, означает, что текущая и финансовая деятельность квазикорпорации не полностью интегрированы с соответствующей деятельностью материнской единицы, несмотря на тот факт, что корпорация не является самостоятельным юридическим лицом.

2.19. 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. НКО могут осуществлять рыночное или нерыночное производство. Если организация занимается рыночным производством, как, например, в случае больницы, устанавливающей за обслуживание рыночные цены, или университета, взимающего плату за обучение, то такая НКО должна либо удерживать любую прибыль, полученную от своей производственной деятельности, для обеспечения своих будущих операций, либо перечислять эту прибыль институциональным единицам, отличным от тех единиц, которые создали, контролируют или финансируют ее. Такие рыночные НКО, подобно корпорациям и квазикорпорациям, относятся либо к сектору нефинансовых корпораций, либо к сектору финансовых корпораций. Другие НКО входят либо в сектор некоммерческих организаций, обслуживающих домашние хозяйства, либо в сектор государственного управления, в зависимости от того, какие институциональные единицы контролируют и в основном финансируют данную НКО.

2.20. Единицы органов государственного управления (государственные единицы) — это институциональные единицы, выполняющие функции органов государственного управления в качестве своего основного вида деятельности. Это означает, что они обладают законодательной, судебной или исполнительной властью по отношению к другим институциональным единицам, расположенным в пределах определенной территории; они принимают на себя ответственность за обеспечение общества в целом или отдельных домашних хозяйств товарами и услугами на нерыночной основе; они осуществляют трансфертные платежи для перераспределения доходов и имущества; и они финансируют свою деятельность (прямым или косвенным образом) в основном за счет налогов и других обязательных трансфертов от единиц других секторов. Все государственные единицы входят в состав сектора государственного управления.

2.21. Фонд социального обеспечения — это особый вид государственных единиц, деятельность которого состоит в обеспечении функционирования одной или нескольких программ социального обеспечения, определяемых в дополнении к настоящей главе. Фонд социального обеспечения должен отвечать общим критериям институциональной единицы, то есть он должен быть организационно обособлен от других видов деятельности государственных единиц, вести отдельный учет своих активов и пассивов и осуществлять финансовые операции за свой собственный счет.

3. Применение определения институциональной единицы к органам государственного управления

2.22. Учитывая сложность организационной структуры органов государственного управления, выделение государственных единиц может представлять трудную задачу. Большинство министерств, департаментов, ведомств, советов, комиссий, судебных органов, законодательных органов и других структур, составляющих органы государственного управления, не являются институциональными единицами, поскольку они, как правило, не имеют права владеть активами, принимать обязательства или осуществлять операции от своего собственного имени. В целом все структуры, финансируемые за счет ассигнований, выделяемых в соответствии с бюджетом, контролируемым законодательными органами, должны объединяться в одну институциональную единицу.

2.23. Государственная единица не ограничена по своему географическому местоположению. Например, отдельные министерства или департаменты конкретного органа государственного управления могут быть намеренно рассредоточены по территории, находящейся под юрисдикцией данного государственного органа. Тем не менее, они остаются частью одной и той же институциональной единицы. Аналогичным образом, данное министерство или департамент может иметь отделения или агентства во многих различных местах для удовлетворения местных потребностей. Эти отделения и агентства являются частью одной и той же институциональной единицы.

2.24. Вместе с тем могут существовать государственные структуры, обладающие самостоятельным правовым статусом и существенной автономией, включая свободу в принятии решений относительно объема и структуры своих расходов, и имеющие прямой источник доходов, например целевые налоги. Подобные структуры часто создаются для вы-

полнения конкретных функций, таких как строительство дорог или нерыночное производство услуг здравоохранения или образования. Эти структуры должны рассматриваться как отдельные государственные единицы, если они ведут полный комплект счетов (отчетности), владеют товарами или активами от своего собственного имени, занимаются нерыночной деятельностью, за которую они сами отвечают перед законом, и способны принимать обязательства и заключать контракты.

2.25. Многие органы государственного управления выделяют значительные объемы средств на социальную защиту путем предоставления социальных пособий, выплачиваемых в денежной или натуральной форме, для защиты всего населения или отдельных его сегментов от определенных социальных рисков. Социальный риск — это событие или обстоятельство, которое может оказать негативное воздействие на благосостояние соответствующих домашних хозяйств либо в связи с возникновением дополнительных потребностей в расходовании имеющихся у них средств, либо в результате сокращения их доходов. Примерами социальных пособий являются оказание медицинских услуг, пособия по безработице и пенсии, выплачиваемые в рамках систем социального обеспечения. Ввиду масштабов программ социальной защиты во многих странах и различных организационных возможностей реализации таких программ в дополнении к настоящей главе рассматриваются различные виды программ и их влияние на статистику сектора государственного управления.

2.26. Когда орган государственного управления состоит из двух или более институциональных единиц, обычно одна из них контролирует остальные. Контролирующая институциональная единица чаще всего включает законодательные органы, главу государства и судебные органы. В отличие от корпораций одна государственная единица контролирует другую государственную единицу путем назначения ее руководства и/или установления законов и норм, регламентирующих порядок ее финансирования, а не через участие в капитале. Ни одна государственная единица не обладает правом собственности на другую государственную единицу, и государственные единицы не выпускают ценные бумаги, обеспечивающие участие в капитале.

2.27. Государственные корпорации (организации), в отличие от государственных единиц, являются потенциальными источниками финансовой выгоды для государственных единиц, которым они принадлежат или которые их контролируют. В некоторых случаях такие корпорации (организации) вы-

пускают ценные бумаги, обеспечивающие участие в капитале, так что финансовая выгода или убыток в явном виде относится на счет владельца или владельцев. В других случаях ценные бумаги, обеспечивающие участие в капитале, не выпускаются, однако ясно, что конкретная государственная единица контролирует деятельность данной корпорации (организации) и несет финансовую ответственность за нее. В этих случаях предполагается, что ответственная государственная единица владеет условно выпущенными ценными бумагами, обеспечивающими участие в капитале.

С. Сектор государственного управления и его подсекторы

1. Сектор государственного управления

2.28. Сектор государственного управления включает все государственные единицы и все нерыночные НКО, контролируемые и в основном финансируемые государственными единицами⁶. В дальнейшем для обозначения институциональных единиц, составляющих сектор государственного управления, будет использоваться термин единицы сектора государственного управления⁷.

2.29. Нерыночные НКО, которые и контролируются, и в основном финансируются государственными единицами, с правовой точки зрения являются негосударственными структурами, однако считается, что они проводят государственную политику и фактически являются частью органов государственного управления. При проведении некоторых мер государственной политики органы государственного управления могут использовать некоммерческие организации, а не государственные учреждения, поскольку НКО могут рассматриваться как обособленные, объективные организации, не подверженные политическому давлению. Примерами областей, в которых НКО могут быть более эффективными, чем государственные учреждения, являются научно-исследовательские и опытно-

⁶В сектор государственного управления включаются только государственные единицы и НКО, являющиеся резидентами, однако можно предположить, что все государственные единицы и НКО, контролируемые органами государственного управления, являются резидентами. Концепция резидентной принадлежности рассматривается в пунктах 2.70–2.77.

⁷В настоящем Руководстве, как правило, используется термин «единица сектора государственного управления», однако в большинстве случаев текст применим в равной мере и к государственным корпорациям (организациям). В некоторых случаях для ясности будут специально упоминаться государственные корпорации (организации) или единицы государственного сектора. В остальных случаях можно исходить из того, что речь идет о государственном секторе в широком определении.

конструкторские разработки и установление и поддержание стандартов в таких областях как здравоохранение, безопасность, охрана окружающей среды и образование.

2.30. Государственная единица контролирует нерыночную НКО, если она имеет возможность определять общую политику или программу деятельности НКО. Государственная единица может определять общую политику или программу деятельности НКО или за счет использования финансовых рычагов. Степень контроля, обеспечиваемого через финансирование, зависит от сроков предоставления средств и устанавливаемых по ним ограничений, а также от объема финансирования. Поэтому необходимо делать заключения на основе фактов и обстоятельств в каждом конкретном случае. НКО в основном финансируется государственной единицей, если основная доля операционных средств НКО предоставляется государственной единицей⁸.

2.31. Сектор государственного управления не включает государственные корпорации (организации) и квазикорпорации. Когда институциональная единица частично или полностью продает свою продукцию, может быть трудно решить, классифицировать ли данную единицу как государственную единицу или как государственную корпорацию (организацию), или определить, существует ли государственная квазикорпорация. Как правило, такое решение основывается на том, продает ли данная единица свою продукцию по рыночным ценам. Любая институциональная единица, продающая всю или почти всю свою продукцию по рыночным ценам, является корпорацией или квазикорпорацией, а все остальные единицы являются государственными единицами. Однако в случае единиц государственного сектора рыночные цены не всегда легко определить. В основе разграничения рыночных и нерыночных цен и, следовательно, классификации институциональных единиц лежит концепция экономически значимых цен.

2.32. Экономически значимые цены — это цены, оказывающие значительное влияние на объем продукции, который производители готовы поставить, и на объем продукции, который покупатели готовы приобрести. Однако данное определение может применяться только после подробного рассмотрения всех фактов и обстоятельств. Хотя никаких четких рекомендаций в этом отношении дать невозможно, ясно, что экономически значимая цена не

⁸Согласно сноске 4 метод отнесения НКО к секторам должен быть идентичным методу, используемому в национальных счетах.

обязательно должна быть настолько высокой, чтобы покрывать все издержки производства. Напротив, цена не является экономически значимой, если она не является количественно значимой с точки зрения предложения или спроса. Такие цены могут устанавливаться для получения определенного дохода или достижения определенного снижения избыточного спроса, который может возникать при предоставлении услуг совершенно бесплатно, но они не предназначены для полного устранения подобного избыточного спроса. Такая цена попросту ограничивает спрос тех институциональных единиц, у которых он является наименее острым, без существенного снижения общего уровня спроса.

2.33. Рыночная продукция состоит из товаров и услуг, которые продаются по экономически значимым ценам, иным образом реализуются на рынке или предназначены для продажи или реализации на рынке. **Нерыночная продукция** состоит из товаров и услуг, которые предоставляются другим институциональным единицам или обществу в целом бесплатно или по ценам, не являющимся экономически значимыми.

2.34. Рыночный производитель — это институциональная единица, которая реализует всю свою продукцию на рынке. В этом контексте рыночная продукция включает и продукцию в форме накопления основного капитала за счет собственных средств. **Нерыночный производитель** — это институциональная единица, которая предоставляет товары и услуги домашним хозяйствам или обществу в целом в основном бесплатно или по ценам, не являющимся экономически значимыми. Эти производители могут также в определенных объемах продавать рыночную продукцию в рамках вторичной (вспомогательной) деятельности.

2.35. Таким образом, при классификации институциональных единиц, которые частично или полностью продают свою продукцию, следует рассмотреть два вопроса. Во-первых, если единица продает всю свою продукцию или ее большую часть, являются ли устанавливаемые при этом цены экономически значимыми? Если все они являются таковыми, тогда данная единица представляет собой государственную корпорацию (организацию). Если ни одна из цен не является экономически значимой, то данная единица представляет собой единицу сектора государственного управления. Во-вторых, если только некоторые из цен являются экономически значимыми, или если единица продает только часть своей продукции, можно ли выделить в составе такой единицы квазикорпорацию? Если это возможно, тогда структурные подразделения, кото-

рые продают свою продукцию по экономически значимым ценам и имеют полный комплект счетов (отчетности), рассматриваются как квазикорпорации. Остальные подразделения образуют единицу сектора государственного управления. Если выделить квазикорпорацию невозможно, тогда подразделения, которые продают свою продукцию по экономически значимым ценам, остаются неотъемлемой частью единицы сектора государственного управления, а выручка от реализации этой продукции составляет часть доходов этой единицы.

2.36. Если единица сектора государственного управления продает часть своей продукции по экономически значимым ценам, тогда может существовать одно или несколько **рыночных заведений**. Заведение представляет собой предприятие⁹ (или часть предприятия), расположенное в одном месте, где осуществляется лишь один вид производственной деятельности или где на основную производственную деятельность приходится большая часть добавленной стоимости. На практике заведение обычно отождествляется с отдельным местом приложения труда, где осуществляется определенный вид производственной деятельности. Институциональная единица может состоять из одного или нескольких заведений.

2.37. 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 ценам¹⁰. Все прочие заведения являются нерыночными заведениями. В состав нерыночного производителя, такого как единица сектора государственного управления, входят в основном нерыночные заведения, но может входить также одно или несколько рыночных заведений. Например, городской бассейн, в котором взимается плата за вход, или государственное издательство, продающее свои публикации, могут являться рыночными заведениями. Определение рыночного заведения предполагает наличие полной учетной документации о производственной деятельности, включающей данные о стоимости продукции и затратах на производство этой продукции. Однако рыночное заведение не составляет полного баланса активов и пассивов и не может проводить финансовые операции от своего собственного имени. Если бы оно имело указанные характеристики, оно относилось бы к категории ква-

⁹Предприятием является институциональная единица, занимающаяся производственной деятельностью.

¹⁰Используемая в настоящем Руководстве категория «рыночное заведение» представляет собой наиболее близкий эквивалент категории ведомственного предприятия, используемой в *Руководстве по СГФ 1986 года*.

зикорпораций. Продажи, осуществляемые рыночными заведениями, выделяются в главе 5 в особую категорию доходов. Продажи, осуществляемые нерыночными заведениями, независимо от того, осуществляются они по экономически значимым ценам или нет, относятся к другой категории доходов — рыночным продажам товаров и услуг.

2.38. Из этих общих правил классификации институциональных единиц есть два исключения. Во-первых, если единица является внутренней обслуживающей организацией, продающей свою продукцию главным образом другим государственным единицам, (например, автотранспортный парк, товарный склад или военный завод) она рассматривается как вспомогательная единица, и ее деятельность объединяется с другими видами деятельности контролирующей ее государственной единицы. Во-вторых, в некоторых случаях единица, которая выглядит как финансовая корпорация, в действительности является единицей сектора государственного управления. В наиболее типичном случае правительство может создать централизованное ведомство по займам, которое заимствует средства на рынке, а затем предоставляет ссуды только единицам сектора государственного управления, как правило, на коммерческой основе. Подобные организации лишь содействуют проведению государственных заимствований, и их следует классифицировать как единицы сектора государственного управления¹¹.

2.39. Еще одним следствием составления статистики на основе институциональных единиц является то, что в состав сектора государственного управления может включаться часть органов денежно-кредитного регулирования. Обычно центральный банк является обособленной институциональной единицей, классифицируемой как государственная корпорация (организация). Однако в некоторых странах единицы, осуществляющие финансовые операции, которые в других странах проводятся центральными банками, могут включаться в центральное правительство. В частности, на государственные единицы может возлагаться ответственность за эмиссию валюты, поддержание международных резервов, функционирование фондов валютной стабилизации или проведение операций с МВФ. Если такие единицы остаются объединенными с органами государственного управления в финансовом отношении и находятся под прямым контролем и надзором со стороны последних, они не могут рассматриваться как обособленные институциональные единицы, и любые функции

¹¹Если единица в основном предоставляет ссуды государственным корпорациям (организациям), она классифицируется как финансовая корпорация.

органов денежно-кредитного регулирования, выполняемые органами государственного управления, отражаются в составе сектора государственного управления.

2. Подсекторы сектора государственного управления

2.40. Для целей анализа часто необходимо или желательно представлять статистику сектора государственного управления в дезагрегированной форме. Ниже представлены два основных метода построения подсекторов. Различие между ними связано с возможностью использования альтернативных подходов к учету фондов социального обеспечения.

2.41. В зависимости от административных и правовых механизмов в стране может существовать более одного уровня государственного управления, и статистика должна составляться по каждому уровню. В системе СГФ предусматривается три уровня государственного управления: центральное правительство; органы управления штатов, провинций или регионов; и местные органы управления. Не во всех странах имеются все три уровня; в некоторых странах может существовать только центральное правительство или центральное правительство и один нижестоящий уровень. В других странах может существовать больше трех уровней. В этом случае различные институциональные единицы должны относиться к одному из трех предлагаемых здесь уровней. Необходимость составления статистики по всем фондам социального обеспечения как отдельному подсектору сектора государственного управления может быть обусловлена не только наличием уровней государственного управления, но и существованием фондов социального обеспечения и их ролью в налогово-бюджетной политике.

2.42. В тех случаях, когда операции органов государственного управления осуществляются единицей сектора государственного управления, которая одновременно подотчетна двум уровням государственного управления, могут возникать проблемы классификации. Принятие решения относительно классификации может представлять особую трудность, если данное учреждение имеет собственный источник финансирования, такой как целевые налоги. Аналогичным образом, НКО может контролироваться и в основном финансироваться двумя или более государственными единицами различных уровней. Например, региональный орган управления может иметь право назначать большинство руководителей НКО, однако финансирование этой организации осуществляется в основном центральным правительством. Единицы сектора госу-

Рисунок 2.1. Сектор государственного управления и его подсекторы



¹Включает фонды социального обеспечения. В качестве альтернативы фонды социального обеспечения могут быть объединены в отдельный подсектор.

дарственного управления, находящиеся под двойным контролем, должны относиться к тому уровню государственного управления, на который приходится преобладающая доля финансирования или контроля над их операциями, однако невозможно сформулировать точные правила, которые охватывали бы все возможные механизмы.

2.43. Требования в отношении классификации единиц сектора государственного управления в соответствии с уровнем государственного управления и в зависимости от того, являются ли они фондами социального обеспечения, могут быть выполнены с помощью двух альтернативных наборов подсекторов. Во-первых, все фонды социального обеспечения могут классифицироваться по уровню государственных органов, которые управляют ими, и объединяться с другими единицами сектора государственного управления этого уровня. Таким образом, подсекторами будут центральное правительство, региональные органы управления и местные органы управления, если предположить, что существуют все три уровня органов государственного управления (рисунок 2.1). Во-вторых, все фонды социального обеспечения могут быть объединены в отдельный подсектор, а все прочие единицы сектора государственного управления могут классифицироваться в соответствии с их уровнем. В этом случае

подсекторы центрального правительства, региональных органов управления и местных органов управления будут включать все государственные единицы, за исключением фондов социального обеспечения.

2.44. Эти альтернативные методы деления на подсекторы призваны удовлетворять различные аналитические потребности. Решение о том, какой метод является наиболее приемлемым в данной стране, зависит от того, насколько хорошо организованными и значимыми являются фонды социального обеспечения, а также от того, в какой мере управление этими фондами осуществляется независимо от государственных единиц, с которыми они связаны. Если управление фондами социального обеспечения настолько тесно увязано с кратко- и среднесрочными требованиями общей экономической политики правительства, что размер отчислений и пособий сознательно корректируется в интересах общей экономической политики, то становится сложно (на концептуальном уровне) провести сколько-нибудь четкое различие между управлением социальным обеспечением и другими экономическими функциями правительства. В других странах фонды социального обеспечения могут существовать лишь в зачаточном состоянии. И в том, и в другом случае трудно обосновать выделение фондов социального обеспечения в отдельный подсектор наравне с центральным правительством, региональными органами управления и местными органами управления.

2.45. Помимо подсекторов, определяемых исходя из уровня государственного управления и наличия фондов социального обеспечения, можно выделять подсекторы на каждом уровне государственного управления на основании того, финансируются ли соответствующие институциональные единицы из утвержденных в законодательном порядке бюджетов данного уровня государственного управления или из внебюджетных источников. С аналитической точки зрения часто желательно классифицировать эти виды институциональных единиц отдельно, поскольку они имеют различные источники финансирования и их операции контролируются разными видами государственных учреждений.

2.46. В дополнение к классификации институциональных единиц по уровням государственного управления и по фондам социального обеспечения, некоторые классификации операций основаны на контрагенте по операции. В этих случаях одной из групп институциональных единиц являются «другие единицы сектора государственного управле-

ния», к которым относятся все единицы сектора государственного управления, кроме единиц, по которым составляется статистика. Например, при составлении статистики по подсектору центрального правительства данная группа будет включать все единицы сектора государственного управления, кроме единиц центрального правительства.

2.47. В последующих разделах даются определения уровней государственного управления. Эти определения применяются независимо от избранного порядка учета фондов социального обеспечения.

а. Центральное правительство

2.48. Политическая власть центрального правительства страны распространяется на всю территорию страны. Центральное правительство может облагать налогами все институциональные единицы, являющиеся резидентами, а также единицы-нерезиденты, ведущие экономическую деятельность на территории данной страны. Как правило, центральное правительство несет ответственность за предоставление коллективных услуг в интересах всего общества, таких как национальная оборона, отношения с другими странами, общественный порядок и безопасность, а также обеспечение эффективного функционирования социально-экономической системы страны. Кроме того, оно может нести расходы по предоставлению услуг, таких как образование или здравоохранение, которыми пользуются главным образом отдельные домашние хозяйства, и может осуществлять трансферты другим институциональным единицам, включая другие уровни органов государственного управления.

2.49. Составление статистики по центральному правительству имеет особенно важное значение ввиду той особой роли, которую оно играет в денежно-кредитном и экономическом анализе. Именно через финансы центрального правительства налогово-бюджетная политика реагирует на инфляционное или дефляционное давление в экономике. Как правило, только на уровне центрального правительства директивные органы могут вырабатывать и проводить меры политики, направленные на достижение общегосударственных экономических целей. Другие уровни управления не ставят целью проведение общегосударственной экономической политики и не имеют доступа к кредитам центрального банка, которыми пользуется центральное правительство.

2.50. В большинстве стран центральное правительство является крупным и сложным подсектором. В него обычно входит центральная группа департа-

ментов или министерств, составляющих единую институциональную единицу, а также — во многих странах — другие единицы, функционирующие под началом центрального правительства и имеющие самостоятельный правовой статус и достаточную автономию для формирования дополнительных государственных единиц.

б. Органы управления штата, провинции или региона

2.51. Штат, провинция или регион являются наиболее крупными географическими территориями, на которые может быть разделена вся страна в политических или административных целях. Эти территории могут иметь другие названия, например, провинции, кантоны, республики, префектуры или административные районы. Для простоты изложения и согласованности с *СНС 1993 года* далее по тексту органы государственного управления данного уровня будут называться региональными органами управления.

2.52. Законодательные, судебные и исполнительные полномочия региональных органов управления распространяются на всю территорию отдельного региона, который обычно состоит из множества районов, но не распространяются на другие регионы. В некоторых странах отдельные регионы и, следовательно, региональные органы управления могут отсутствовать. В других странах, особенно тех, которые имеют федеративное устройство, региональные органы управления могут быть наделены значительными правами и полномочиями.

2.53. Как правило, региональные органы управления обладают фискальными полномочиями, то есть могут взимать налоги с институциональных единиц, которые являются резидентами или ведут экономическую деятельность на территории, находящейся в ведении таких органов. Чтобы считаться государственной единицей, соответствующая структура должна иметь возможность владеть активами, привлекать средства и принимать обязательства от своего собственного имени; она также должна иметь право расходовать или распределять, по крайней мере, некоторую часть налоговых или иных доходов, получаемых в соответствии с проводимой ею политикой. При этом такая структура может получать трансферты от центрального правительства, увязанные с конкретными оговоренными целями. Региональный орган управления также должен иметь право назначать собственных должностных лиц независимо от внешнего административного контроля. Если действующая в регионе государственная структура полностью зависит от

средств, поступающих от центрального правительства, и если помимо этого центральное правительство предписывает методы расходования таких средств, то данную структуру следует считать учреждением центрального правительства.

2.54. Если региональный орган управления существует, его основные департаменты и министерства составляют единую институциональную единицу, подобно главной единице центрального правительства. Кроме того, могут существовать учреждения, функционирующие под началом регионального органа управления и имеющие самостоятельный правовой статус и достаточную автономию, чтобы образовывать дополнительные институциональные единицы. Могут также существовать институциональные единицы, полномочия которых распространяются на два или более региона, но которые подотчетны соответствующим региональным органам управления. Такие институциональные единицы также должны включаться в подсектор региональных органов управления.

с. Местные органы управления

2.55. Законодательные, судебные и исполнительные полномочия единиц местных органов управления ограничены наиболее мелкими географическими территориями, выделяемыми в административных и политических целях. Сфера полномочий местных органов управления, как правило, является гораздо более узкой, чем сфера полномочий центрального правительства или региональных органов управления, и такие органы государственного управления могут иметь или не иметь права взимать налоги с институциональных единиц или экономической деятельности на их территориях. Часто они находятся в большой зависимости от грантов, перечисляемых органами государственного управления вышестоящих уровней, и они также могут в определенной степени действовать как агенты центрального правительства или региональных органов управления. Однако для того чтобы рассматриваться как институциональные единицы, они должны иметь возможность владеть активами, привлекать средства и принимать обязательства путем осуществления займов от своего собственного имени. Они также должны пользоваться определенной свободой действий в отношении расходования таких средств и быть вправе назначать собственных должностных лиц независимо от внешнего административного контроля.

2.56. Местные органы управления, как правило, предоставляют широкий спектр услуг резидентам своей территории; некоторые из этих услуг могут

финансироваться за счет грантов, получаемых от органов управления вышестоящих уровней. Статистика по местным органам управления может охватывать широкий круг государственных единиц, таких как округа, муниципалитеты, города, поселки городского типа, поселки, городские районы, школьные округа и водохозяйственные или санитарные районы. Часто полномочия единиц местных органов управления, имеющих различные функциональные обязанности, распространяются на одни и те же географические территории. Например, на одну и ту же территорию могут распространяться полномочия отдельных государственных единиц, представляющих город, округ и школьный округ. Кроме того, два или более местных органа управления смежных территорий могут создать государственную единицу, обладающую региональными полномочиями, но подотчетную этим местным органам управления. Такие единицы также должны включаться в подсектор местных органов управления.

2.57. Некоторые из наиболее типичных функций местных органов управления охватывают 1) образовательные учреждения, в которых размеры платы пользователей незначительны по сравнению с основными издержками, которые несут местные органы управления; 2) больницы и учреждения социального обеспечения, такие как детские сады, детские ясли и дома социального обеспечения; 3) общественные предприятия водоснабжения и канализации и связанные с ними предприятия, такие как системы и станции по очистке воды, предприятия по уборке и утилизации мусора, кладбища и крематории; 4) учреждения культуры, отдыха и спорта, такие как театры, концертные залы, мюзик-холлы, музеи, художественные галереи, библиотеки, парки и природные зоны.

2.58. Государственные единицы, обслуживающие региональный орган управления и один или несколько местных органов управления, относятся к тому уровню государственного управления, на который приходится преобладающая часть его операций и финансовых средств. В некоторых странах между центральным правительством и наиболее мелкими государственными институциональными единицами местного уровня существует более одного уровня государственного управления. В таких случаях эти органы государственного управления промежуточных уровней должны включаться в состав органов государственного управления того уровня (региональных органов государственного управления или местных органов управления), с которым они имеют наиболее тесную связь.

Д. Государственный сектор

2.59. Статистика должна составляться как по сектору государственного управления, так и по государственному сектору. Например, государственные корпорации (организации) могут проводить операции органов государственного управления по распоряжению государственных единиц, которым они принадлежат. Такая деятельность может осуществляться в различных формах. Непосредственно, государственная корпорация (организация) может проводить конкретные операции для выполнения тех или иных функций органов государственного управления, например, предоставлять кредиты определенным сторонам по ставкам ниже рыночных или отпускать электроэнергию отдельным потребителям по сниженным тарифам. Однако в более общем случае государственная корпорация (организация) может проводить налогово-бюджетную политику посредством найма большего числа работников, чем требуется, приобретения избыточных производственных ресурсов, оплаты производственных ресурсов по ценам, превышающим рыночные, или продажи значительной доли своей продукции по ценам ниже того уровня, на котором находилась бы рыночная цена в том случае, если в этой деятельности участвовали бы только частные производители.

2.60. Как правило, статистические данные по государственным корпорациям (организациям) требуются также для составления полной статистики по сектору государственного управления. Например, изменения в чистой стоимости активов государственных корпораций (организаций) отражаются в стоимостной величине участия в капитале этих корпораций (организаций), принадлежащего единицам сектора государственного управления. Счета государственных корпораций (организаций) помогают объяснить причины изменений в данных активах, и эта информация будет полезной для анализа устойчивости и других аспектов налогово-бюджетного анализа.

2.61. При составлении статистики по государственным корпорациям (организациям) может быть целесообразно для целей анализа объединять их в различные группы или подсекторы государственного сектора. Как правило, основу, на которой могут составляться другие группы, образуют четыре группы государственных корпораций (организаций). Этими четырьмя группами являются следующие (рисунок 2.2).

- Нефинансовые государственные корпорации (организации) — все нефинансовые корпорации-

Рисунок 2.2. Государственный сектор



резиденты, контролируемые единицами сектора государственного управления.

- Финансовые государственные корпорации (организации), кроме денежно-кредитных — все финансовые корпорации-резиденты, контролируемые единицами сектора государственного управления, за исключением центрального банка и других государственных депозитных корпораций (организаций). К депозитным корпорациям относятся финансовые корпорации, квазикорпорации или рыночные НКО, которые занимаются в основном финансовым посредничеством и имеют обязательства в форме депозитов или финансовых инструментов, которые являются близкими заменителями депозитов.
- Денежно-кредитные государственные корпорации (организации), кроме центрального банка — все депозитные корпорации-резиденты, за исключением центрального банка, которые контролируются единицами сектора государственного управления.
- Центральный банк, который состоит из самого центрального банка, механизмов валютного управления или независимых валютных органов, которые осуществляют эмиссию национальной валюты, полностью обеспеченной резервами в иностранной валюте, а также других связанных с органами государственного управления учрежде-

ний, которые представляют собой обособленные институциональные единицы и выполняют главным образом функции центрального банка.

2.62. На основе перечисленных выше четырех групп, а также на основе подсекторов сектора государственного управления можно сформировать другие подсекторы государственного сектора, включая:

- нефинансовый государственный сектор — сектор государственного управления плюс нефинансовые государственные корпорации (организации);
- государственный сектор, кроме денежно-кредитного — нефинансовые государственные корпорации (организации), финансовые государственные корпорации (организации), кроме денежно-кредитных, и сектор государственного управления;
- государственный сектор центрального правительства — подсектор центрального правительства плюс государственные корпорации (организации), контролируемые центральным правительством.

Е. Секторы, не относящиеся к сектору государственного управления и государственному сектору

2.63. Некоторые операции в системе СГФ классифицируются по сектору контрагента по финансовому инструменту. Например, в главе 9 показано, как принятие долговых обязательств сектором государственного управления может быть классифицировано по секторам остальной экономики или других стран, предоставляющих финансирование. Для этой цели необходима классификация секторов, не относящихся к сектору государственного управления или государственному сектору. В настоящем разделе приводятся определения секторов, используемые в таких классификациях. В некоторых случаях эти секторы идентичны секторам, выделенным в *СНС 1993 года*. В других случаях в системе СГФ целесообразно использовать другие группы институциональных единиц. В частности, в *СНС 1993 года* термин «сектор» применяется только в отношении институциональных единиц-резидентов, а совокупность всех институциональных единиц-нерезидентов называется «остальным миром». В настоящем Руководстве категория «сектор» используется в отношении единиц-нерезидентов точно так же, как и в отношении единиц-резидентов.

2.64. Сектор финансовых корпораций состоит из всех корпораций, квазикорпораций и рыночных НКО, основной деятельностью которых является финансовое посредничество или вспомогательная финансовая деятельность, тесно связанная с фи-

нансовым посредничеством. В некоторых случаях данный сектор подразделяется на три подсектора: центральный банк, другие депозитные корпорации и финансовые корпорации, не отнесенные к другим категориям.

2.65. Подсектор других депозитных корпораций состоит из всех депозитных корпораций, квазикорпораций и рыночных НКО, за исключением центрального банка.

2.66. Подсектор финансовых корпораций, не отнесенных к другим категориям, состоит из всех недепозитных финансовых корпораций, квазикорпораций и рыночных НКО¹². В него входят институциональные единицы, которые мобилизуют на финансовых рынках средства, отличные от депозитов, и используют их для приобретения финансовых активов иных видов. К ним относятся инвестиционные корпорации, корпорации, занимающиеся финансовым лизингом, корпорации, занимающиеся продажами в рассрочку, прочие корпорации, предоставляющие индивидуальное финансирование или потребительские кредиты, страховые корпорации и автономные пенсионные фонды. Этот подсектор также включает корпорации, квазикорпорации и рыночные НКО, основная деятельность которых тесно связана с финансовым посредничеством. К ним относятся публичные биржи и рынки ценных бумаг, брокерские и агентские фирмы, компании, проводящие операции с иностранной валютой, корпорации по финансовым гарантиям, страховые и пенсионные вспомогательные компании и связанные с правительством единицы, созданные для регулирования деятельности финансовых учреждений.

2.67. Сектор прочих нерезидентов объединяет все нефинансовые корпорации, домашние хозяйства и НКО, обслуживающие домашние хозяйства, являющиеся нерезидентами, с которыми сектор государственного управления проводил операции.

2.68. Сектор международных организаций состоит из всех международных организаций, все из которых являются нерезидентами. Как указано в пункте 2.76, наднациональные организации рассматриваются как один из видов международных организаций.

2.69. Как отмечалось выше, операции между единицами сектора государственного управления и го-

¹²Данный подсектор представляет собой результат объединения трех подсекторов, определенных в *СНС 1993 года*: другие финансовые посредники, кроме страховых корпораций и пенсионных фондов; вспомогательные финансовые компании; страховые корпорации и пенсионные фонды.

государственными корпорациями могут оказывать существенное влияние на статистику сектора государственного управления. В таких случаях секторы и подсекторы финансовых и нефинансовых корпораций могут быть разделены на подсектор государственных корпораций (организаций) и подсектор других корпораций. Последний при этом включает все корпорации, находящиеся под иностранным контролем.

Ф. Резидентная принадлежность

2.70. Концепция резидентной принадлежности играет важную роль в определении охвата системы СГФ и классификации операций. Экономика страны в целом состоит из всех институциональных единиц-резидентов, а сектор государственного управления состоит из всех единиц сектора государственного управления, являющихся резидентами. Кроме того, как показано в следующих главах, некоторые виды операций и запасов активов и обязательств сектора государственного управления классифицируются в системе СГФ на основе контрагента по финансовому инструменту, и одним из критериев классификации является резидентная принадлежность контрагента.

2.71. Институциональная единица является резидентом страны, если она имеет центр экономического интереса на экономической территории данной страны. В системе СГФ резидентная принадлежность не основана на гражданстве или правовых критериях, хотя она может быть сходной с концепциями резидентной принадлежности, используемыми во многих странах в целях валютного контроля, налогообложения или других целей.

2.72. Экономическая территория страны представляет собой географическую территорию, находящуюся под управлением правительства. Экономическая территория не обязательно совпадает с физическими или политическими границами, но обычно близко соответствует этим границам. В частности, экономическая территория страны включает следующее.

- Воздушное пространство, территориальные воды и континентальный шельф в международных водах, в отношении которого страна пользуется исключительными правами или претендует на то, что она имеет юрисдикцию в отношении прав на ловлю рыбы или добычу топлива или минерального сырья под морским дном.
- Территориальные анклавы, физически расположенные в других странах, которыми правительст-

во владеет или которые оно арендует в соответствии с официальным политическим соглашением с правительством той страны, на территории которой они физически расположены. Эти анклавы используются для размещения посольств, консульств, военных баз, научно-исследовательских станций, информационных бюро, иммиграционных служб и агентств по оказанию помощи. Наоборот, к экономической территории страны не относятся территориальные анклавы, физически расположенные в пределах географических границ данной страны, которые используются иностранными правительствами или международными организациями.

- Любые принадлежащие стране острова, подведомственные тем же налогово-бюджетным и денежно-кредитным органам, что и континентальная территория страны.
- Свободные зоны и приписные таможенные склады или заводы, расположенные в пределах географических границ страны, управляемые офшорными предприятиями под таможенным контролем.

2.73. Институциональная единица имеет центр экономического интереса в данной стране, если на экономической территории этой страны существует определенное место — жилое помещение, производственный участок или другие объекты — в котором или с которого она осуществляет и намерена в дальнейшем осуществлять экономическую деятельность и проводить операции в значительных масштабах в течение неограниченного или конечного, но продолжительного периода времени. В большинстве случаев продолжительным периодом времени может считаться один год или более. До тех пор пока это место остается в пределах экономической территории страны, оно не обязательно должно быть фиксированным.

2.74. Исходя из данного определения резидентной принадлежности все единицы сектора государственного управления считаются резидентами своей страны, независимо от их физического месторасположения. Однако государственные корпорации (организации) считаются резидентами тех стран, на территории которых они осуществляют свою деятельность. Так, единица сектора государственного управления, являющаяся резидентом одной страны, может владеть корпорацией, являющейся резидентом другой страны. В частности, если государственная корпорация-резидент имеет в другой стране отделение, представительство или производственный участок в целях осуществления производственной деятельности в значительных масштабах

в течение продолжительного периода времени, это отделение, представительство или участок рассматривается как квазикорпорация-резидент другой страны.

2.75. Экономическая территория международной организации состоит из территориальных анклавов, на которые распространяется ее юрисдикция. В результате международные организации не считаются резидентами какой-либо национальной экономики, включая страну, в которой они расположены или осуществляют свою деятельность.

2.76. Наднациональные органы представляют собой международные организации, которым предоставлено право собирать налоги или другие обязательные отчисления в пределах территорий тех стран, которые являются членами данного официального органа. Несмотря на то что наднациональные органы выполняют некоторые функции органов государственного управления в каждом из государств-членов, они не являются институциональными единицами-резидентами какой-либо страны. Таким образом, операции между наднациональным органом и институциональными единицами-резидентами, не относящимися к сек-

тору государственного управления или государственному сектору, не включаются с систему СГФ отдельной страны. Тем не менее, используя систему СГФ, можно составлять статистику по наднациональным органам, как если бы они представляли собой обособленное правительство. При этом различные категории операций и других экономических потоков должны классифицироваться по государствам-членам, которые выступают в качестве контрагентов, что позволит составлять аналитические показатели по отдельным странам, учитывающие воздействие наднациональных органов.

2.77. Региональный центральный банк представляет собой международную финансовую организацию, выполняющую функции общего центрального банка для группы государств-членов. Такой банк имеет штаб-квартиру в одной стране и, как правило, национальные отделения в каждом из государств-членов. Каждое национальное отделение действует как центральный банк для этой страны и рассматривается как институциональная единица-резидент данной страны. Однако штаб-квартира регионального центрального банка является международной организацией.

Дополнение к главе 2. Социальная защита

В настоящем дополнении рассматриваются различные организационные структуры, используемые органами государственного управления для предоставления социальных пособий, и влияние этих структур на статистику, составляемую по сектору государственного управления или государственному сектору.

А. Введение

1. Многие органы государственного управления направляют значительные экономические ресурсы на *программы социальной защиты*, которые предусматривают систематические выплаты в целях облегчения бремени, которое несут домашние хозяйства и физические лица в связи с определенным набором социальных рисков. *Социальные риски* — это события или обстоятельства, которые могут оказать негативное воздействие на имущественное положение домашних хозяйств либо в результате возникновения дополнительных потребностей в расходовании средств, либо в результате сокращения их доходов. Помощь предоставляется в виде социальных пособий, которые могут выплачиваться в денежной или натуральной форме. В настоящем дополнении рассматриваются различные методы, с помощью которых может быть организовано предоставление *социальных пособий*, и влияние каждой из этих форм организации на статистику сектора государственного управления и государственного сектора¹.

В. Характер социальных пособий

2. Общепринятого определения охвата социальных пособий не существует, и социальные риски, которые ими покрываются, могут различаться в зависимости от программы и в зависимости от орга-

¹Более подробно вопросы, связанные с организацией систем социальной защиты и порядком их учета, рассматриваются в издании Европейской комиссии *ESSPROS Manual 1996* («Руководство по ЕСИССЗ 1996 года») (Luxembourg, 1996). ЕСИССЗ обозначает Европейскую систему интегрированной статистики социальной защиты.

нов государственного управления. Приведенный ниже перечень типовых социальных пособий дает о них общее представление².

- Медицинское, стоматологическое и иное лечение и стационарный уход, уход за выздоравливающими больными и долговременный уход в связи с заболеваниями, травмами, беременностью и рождением ребенка, хронической нетрудоспособностью или старостью. Эти социальные пособия обычно предоставляются в натуральной форме напрямую или путем возмещения затрат домашним хозяйствам или физическим лицам.
- Помощь супругам, детям, пожилым родственникам, инвалидам и другим иждивенцам. Эти социальные пособия обычно выплачиваются в денежной форме в виде регулярных пособий на иждивенцев или пособий семьям с детьми.
- Компенсация снижения дохода в результате отсутствия возможности работать полный или неполный рабочий день. Эти социальные пособия обычно выплачиваются регулярно в денежной форме на протяжении периода сохранения такого положения или максимального установленного периода. В отдельных случаях помимо или вместо регулярных выплат может быть предусмотрена единовременная выплата. К данной категории относятся пенсионные пособия, пособия по безработице и возмещение дохода по причине болезни, травмы, рождения ребенка или в результате вынужденного сокращения трудовой деятельности по иным причинам.
- Компенсация снижения дохода вследствие смерти кормильца. Эти социальные пособия обычно выплачиваются в денежной форме, часто в виде регулярных выплат.
- Пособия на жилье в денежной форме и жилищные услуги, которые могут предоставляться бес-

²Данный перечень заимствован из пункта 8.56 *СНС 1993 года*. В классификации функций органов государственного управления (см. главу 6) предусмотрена категория, называемая «социальной защитой», однако ее охват отличается от охвата перечисленных здесь пособий прежде всего в связи с исключением пособий по охране здоровья.

платно, по ценам, не являющимся экономически значимыми, или путем возмещения расходов домашних хозяйств.

- Денежные выплаты для покрытия расходов на образование или, в некоторых случаях, непосредственное предоставление услуг в области образования.

3. Социальные пособия могут предоставляться в денежной или натуральной форме. В том случае, если они предоставляются в натуральной форме, товары или услуги могут производиться институциональной единицей, которая предоставляет пособия, либо они могут приобретаться единицей, которая предоставляет пособия, у рыночного производителя, либо домашние хозяйства могут приобретать товары и услуги и получать возмещение за них. Защита также может обеспечиваться косвенным образом, например, путем предоставления преференциальных налоговых льгот и субсидирования заработной платы. В настоящем Руководстве и в *СНС 1993 года* предоставляемые в такой форме пособия не считаются социальными пособиями.

4. Социальное пособие всегда является трансфертным платежом и всегда предоставляется в рамках коллективного механизма. Понятие «трансфертный платеж» означает, что пособия предоставляются без требования к получателям предоставить в обмен что-либо, имеющее эквивалентную стоимость. Таким образом, выплаты в виде оплаты труда работников или ссуд, предоставляемых работодателями работникам, не являются социальными пособиями. Более подробно трансферты определяются в пункте 3.8 главы 3.

5. Требование коллективности означает, что в программы социальной защиты не включаются личные страховые полисы, получаемые по частной инициативе физических лиц или домашних хозяйств исключительно в своих собственных интересах. Некоторые программы социальной защиты могут допускать или требовать от участников получения полисов на собственное имя. Для того чтобы личный полис рассматривался как часть программы социальной защиты, риски, от которых защищаются застрахованные лица, должны представлять собой социальные риски, охарактеризованные в пункте 2, и должно выполняться, по крайней мере, одно из следующих условий:

- участие в программе является обязательным либо по закону, либо в соответствии с условиями найма;
- программа является коллективной и функционирует в интересах определенной группы людей, и участвовать в ней могут только члены этой группы;

- работодатель производит фактические или условно исчисляемые отчисления в данную программу от имени работника.

6. Когда физические лица получают страховые полисы на собственное имя, по собственной инициативе и независимо от своих работодателей или органов государственного управления, подлежащие оплате требования не рассматриваются как социальные пособия даже в том случае, если полисы получены для покрытия тех же видов рисков, которые перечислены в пункте 2. Механизмы сбережения, которые обеспечивают сохранность взносов/отчислений участников и ограничиваются покрытием социальных рисков, не являются программами социальной защиты, даже если участие в них является обязательным, поскольку они не предусматривают никакого страхования. В рамках таких механизмов взносы/отчисления участников и/или их работодателей хранятся на отдельном счете и могут быть изъяты при оговоренных обстоятельствах, таких как выход на пенсию, отсутствие работы, инвалидность и смерть. В частности, пенсионные программы с установленным размером взносов/отчислений, охарактеризованные в пункте 21, не являются программами социальной защиты.

С. Классификация программ социальной защиты

7. Программы социальной защиты могут быть классифицированы несколькими способами. Например, эти программы могут быть классифицированы как 1) программы, предусматривающие взносы/отчисления, и программы, не предусматривающие взносов/отчислений, 2) обязательные и добровольные или 3) программы, в рамках которых работодатель обеспечивает покрытие рисков для своих работников, и программы, в рамках которых государство обеспечивает покрытие рисков для всего населения.

8. Программы, предусматривающие взносы/отчисления, требуют уплаты *взносов/отчислений на социальные нужды* лицами, которым предоставляется защита, или от их имени третьими сторонами, чтобы обеспечить право на получение пособий. Эти программы называются *программами социального страхования*, а пособия, выплачиваемые в рамках таких программ — *пособиями по социальному страхованию*. Не предусматривающие создания специальных фондов программы, работодателями без фактических взносов работников, рассматриваются как программы, предусматривающие взносы/отчисления, поскольку работодателям вменяется уплата, в форме

оплаты труда работников, сумм, необходимых для обеспечения покрытия оговоренных социальных рисков, а работникам вменяется уплата эквивалентных сумм работодателю в качестве взносов на социальные нужды. В программах, не предусматривающих взносов/отчислений, право на получение социальных пособий не обусловлено уплатой взносов лицами, которым предоставляется защита, или от их имени третьими сторонами. При этом для установления права на получение пособий могут использоваться другие критерии, такие как проверка нуждаемости. Эти программы называются *программами социальной помощи*, а соответствующие пособия — *пособиями по социальной помощи*.

9. Участие в программах социальной защиты является либо обязательным, либо добровольным. Обязательные программы могут создаваться в законодательном порядке, в силу действия подзаконных актов или путем заключения соглашения между работодателем и работниками. В некоторых случаях — когда от одних лиц требуется обязательное участие в программе, а другим предоставляется право выбора, — программа может носить смешанный характер.

10. Физические лица или домашние хозяйства, имеющие право на получение социальных пособий, представляют собой либо группу работников, либо сегмент населения в целом. Все пособия по социальной помощи предоставляются населению в целом, хотя их предоставление может ограничиваться правом на получение этих пособий. Программы социального страхования, которые создаются, контролируются и финансируются государственными единицами и охватывают все общество или значительные его части, называются *программами социального обеспечения*, а пособия, выплачиваемые в рамках таких программ — *пособиями по социальному обеспечению*. Программы, в которых работодатели предоставляют пособия по социальному страхованию своим работникам, бывшим работникам или их бенефициарам, называются *программами социального страхования, реализуемыми работодателями*, а пособия, выплачиваемые в рамках таких программ — *социальными пособиями работодателей*³.

11. Классификация социальных пособий основана на видах программ, в рамках которых предоставляются пособия, а не на видах получателей. Соответственно, любые пособия, полученные государственными служащими по программам социального обеспечения и социальной помощи, классифицируются как пособия по социальному обеспечению

³В СНС 1993 года программы социального страхования, реализуемые работодателями, называются «частными системами социального страхования».

и социальной помощи, даже если государством как работодателем создана программа социального страхования для предоставления своим работникам других пособий. Действительно, программы социального страхования, реализуемые работодателями, часто предназначены для покрытия только тех рисков, которые не покрыты программами социального обеспечения и социальной помощи.

D. Институциональные единицы, участвующие в программах социальной защиты

12. Как было показано выше, программы социальной защиты могут быть организованы как программы социальной помощи, программы социального обеспечения или программы социального страхования, реализуемые работодателями. В организации этих программ и управлении ими могут принимать участие единицы сектора государственного управления, государственные корпорации (организации) или частные корпорации.

1. Программы социальной помощи

13. Все программы социальной помощи организуются и управляются государственными единицами. Пособия выплачиваются из общих ресурсов соответствующей единицы согласно установленным критериям, то есть никакие доходы не направляются целевым назначением на программы социальной помощи. Обязательство по выплате пособий по социальной помощи представляет собой расходы того периода, в котором выполняются все условия в отношении прав на получение такой помощи. В таблице 6.1 (глава 6) представлена классификация расходов СГФ, одной из категорий которых являются пособия по социальной помощи, которые далее подразделяются на пособия, выплачиваемые в денежной или натуральной форме. Некоторые пособия, например, по нетрудоспособности, могут подлежать выплате в течение нескольких отчетных периодов; в этом случае имеет место принятие обязательства по будущим платежам, и приведенная стоимость этих пособий должна быть отражена в балансе активов и пассивов в соответствии с порядком, изложенным в главе 7.

2. Программы социального обеспечения

14. Все программы социального обеспечения также организуются и управляются только государственными единицами. Однако во многих случаях институциональные единицы бывают заняты ис-

ключительно управлением программой социального обеспечения. Такие единицы, называемые **фондами социального обеспечения**, представляют собой особые виды государственных единиц. Для применения альтернативных методов формирования подсекторов сектора государственного управления необходимо идентифицировать все фонды социального обеспечения.

15. Существование фонда социального обеспечения обусловлено его организацией, а не характеристиками программы, такими как виды предоставляемых пособий или источники финансирования. Для того чтобы фонд социального обеспечения мог существовать, он должен быть организационно обособлен от других видов деятельности государственных единиц, отдельно учитывать свои активы и пассивы и осуществлять финансовые операции за свой собственный счет.

16. Вместе с тем существование фондов социального обеспечения не гарантирует, что все программы социального обеспечения управляются фондами социального обеспечения. Вполне возможно, что некоторые программы социального обеспечения, особенно на различных уровнях государственного управления, управляются государственными единицами, не являющимися фондами социального обеспечения. То есть статистика по подсектору социального обеспечения может охватывать не все программы социального обеспечения. Однако если программа социального обеспечения не является отдельной институциональной единицей, могут вестись отдельные счета (отчетность) для управления финансовыми средствами этой программы, что создает возможность составления достаточно полной статистики по социальному обеспечению.

17. Основными поступлениями программ социального обеспечения являются взносы/отчисления на социальные нужды. Как показано в таблице 5.1 (глава 5), взносы/отчисления на социальное обеспечение классифицируются в соответствии с их источниками, которыми могут быть работники, работодатели от имени своих работников, лица, работающие не по найму, и участники, не занятые трудовой деятельностью. Кроме того, программы социального обеспечения могут получать трансферты из средств сектора государственного управления и доходы от собственности в результате инвестирования своих активов. Для расчета показателя налогового-бюджетного бремени (см. вставку 4.1 в главе 4) необходимо подразделить взносы/отчисления на социальные нужды на добровольные и обязательные.

18. Пособия по социальному обеспечению являются одной из категорий совокупных социальных

пособий и далее подразделяются в таблице 6.1 на пособия, выплачиваемые в денежной или натуральной форме. Некоторые социальные пособия, в особенности пенсионные пособия, будут выплачиваться лишь через многие годы после получения соответствующих взносов/отчислений на социальные нужды. Поскольку пособия по социальному обеспечению могут изменяться по решению органов государственного управления в рамках проводимой ими общей экономической политики, существует неопределенность в отношении возможных выплат пенсионных пособий или их размера. Поэтому в системе СГФ не отражаются какие бы то ни было обязательства, связанные с программами социального обеспечения, а расходы отражаются лишь тогда, когда требуется произвести выплату пособий. Однако в связи с высокими ожиданиями относительно будущей выплаты пенсионных пособий необходимо в справочной статье указывать сумму, равную приведенной стоимости уже начисленных пособий, порядок расчета которой изложен в пункте 7.145 главы 7.

3. Программы социального страхования, реализуемые работодателями

19. Существует несколько видов программ социального страхования, реализуемых работодателями, которые оказывают различное влияние на статистику сектора государственного управления или государственного сектора. Программы социального страхования могут предусматривать или не предусматривать создание специальных фондов. Программа социального страхования предусматривает создание специальных фондов, если существуют идентифицируемые резервы или отдельные счета, предназначенные для выплаты пособий. Существует три вида реализуемых работодателями программ, предусматривающих создание специальных фондов: управляемые страховыми компаниями, управляемые автономными пенсионными фондами и управляемые неавтономными пенсионными фондами. Программы социального страхования, не предусматривающие создание специальных фондов, управляются работодателями без выделения особых счетов или создания каким-либо иным способом специальных резервов для выплаты пособий. Вместо этого пособия выплачиваются из общих средств работодателя.

20. Если работодатель, входящий в состав государственного сектора, создает программу социального страхования, но при этом заключает договор со страховой компанией на управление этой программой, тогда единица сектора государственного управления или государственная корпорация (орга-

низация), являющаяся работодателем, уплачивает данной компании требуемые социальные отчисления от имени своих работников, а проведение всех остальных операций в рамках программы социального страхования входит в обязанности страховой компании. Если страховая компания является частной корпорацией, тогда ее операции, такие как выплата пособий и оплата административных расходов, инвестирование активов, а также принятие на себя и погашение пенсионных и других обязательств, не отражаются в статистике сектора государственного управления или государственного сектора. Если страховая компания представляет собой государственную корпорацию (организацию), то операции, проводимые в рамках данной программы, будут оказывать влияние на статистику государственного сектора, но не на статистику сектора государственного управления.

21. Если предусматривающая создание специальных фондов программа реализуется работодателем, то данная программа может быть организована как автономный или неавтономный пенсионный фонд. Программа, в рамках которой предоставляются пособия, не являющиеся пенсиями и другими пенсионными пособиями, рассматривается как программа, не предусматривающая создания специальных фондов, поскольку она не требует формирования каких-либо резервов. В целом автономные и неавтономные пенсионные фонды могут быть организованы как программы с установленным размером пособий или программы с установленным размером взносов/отчислений⁴. В программе с установленным размером пособий уровень пенсионных пособий, которые работодатель обязуется выплачивать работникам, участвующим в данной программе, является гарантированным и обычно определяется по формуле исходя из стажа работы и заработной платы участников. Обязательства по программе с установленным размером пособий представляют собой приведенную стоимость обещанных к выплате пособий. В программе с установленным размером взносов/отчислений уровень отчислений, производимых работодателем в фонд, является гарантированным, однако размер пособий, которые будут выплачены, определяется активами фонда. Обязательства по программе с установленным размером взносов/отчислений представляют собой текущую рыночную стоимость активов фонда. Однако следует отметить, что программы с установленным размером взносов/отчислений не являются программами социальной защиты, так как не предусматривают никакого страхования.

⁴Программы с установленным размером взносов/отчислений называются также программами покупки денежных средств.

22. Пенсионный фонд является автономным, если он представляет собой отдельную институциональную единицу, то есть он должен иметь свои собственные активы и пассивы и должен осуществлять финансовые операции на рынке за свой собственный счет. Все автономные пенсионные фонды, организованные и управляемые государственными единицами, являются государственными финансовыми корпорациями (организациями), входящими в состав государственного сектора, но не включаемыми в сектор государственного управления. Как и в случае программ, управляемых частными страховыми компаниями, основной обязанностью государственной единицы в отношении такой программы является выплата взносов/отчислений на социальные нужды от имени своих работников. Активы такого пенсионного фонда и приведенная стоимость обязательств по выплате пенсионных пособий представляют собой активы и обязательства государственного сектора. Как показано в главе 9, получение пенсионным фондом взносов/отчислений на социальные нужды рассматривается как принятие государственным сектором обязательства по выплате пособий в будущем. Доходы от собственности, полученные в результате инвестирования активов пенсионного фонда, являются доходами государственного сектора (см. главу 5), а связанные с собственностью расходы по обязательствам в отношении будущих пенсионных пособий являются его расходами (см. главу 6). Выплата пенсионных пособий представляет собой уменьшение обязательств государственного сектора (глава 9).

23. Пенсионный фонд является неавтономным, если работодатель создает отдельные резервы, но организация и операции программы не соответствуют критериям для представления ее в качестве институциональной единицы. Все активы, обязательства и операции такого пенсионного фонда, а также другие связанные с его деятельностью события объединяются с соответствующими статьями работодателя, управляющего данной программой; в качестве такого работодателя может выступать единица сектора государственного управления или государственная корпорация (организация). Во всех остальных случаях для учета активов, обязательств, операций и других событий, связанных с деятельностью пенсионного фонда, применяется тот же порядок, что и в случае автономных пенсионных фондов.

24. Программа социального страхования, реализуемая работодателем, не предусматривает создания специальных фондов, если работодатель выплачивает социальные пособия своим работникам, бывшим работникам или их иждивенцам из

собственных средств, не создавая для этой цели специального фонда или отдельного резерва. В рамках программы, не предусматривающей создания специальных фондов, могут выплачиваться пенсии и другие пенсионные пособия, порождающие обязательства, или могут выплачиваться другие виды социальных пособий, например, по охране здоровья. Программа, не предусматривающая создания специальных фондов, подобна неавтономному пенсионному фонду, за исключением того, что многие операции и активы не могут быть конкретно идентифицированы как относящиеся к данной программе. Например, доходы, полученные от инвестирования государственных

финансовых активов, не могут быть разделены на доходы программы социального страхования и прочие доходы. В частности, могут отсутствовать учетные данные об осуществлении работодателем отчислений на социальные нужды из-за отсутствия специализированных резервов, в которые могли бы перечисляться эти средства. Для обеспечения согласованного порядка учета таких программ и программ, предусматривающих создание специальных фондов, необходимо производить условное исчисление операций, отражающих расходы работодателя на выплату отчислений на социальные нужды, в соответствии с методом, изложенным в пункте 6.18 главы 6.

3. Потоки, запасы и правила учета

В настоящей главе рассматриваются потоки и запасы в системе СГФ и приводятся правила учета, используемые для определения времени их отражения в учете, стоимостной оценки и других аспектов отражения в учете.

А. Введение

3.1. Все данные, отражаемые в системе СГФ, представляют собой либо потоки, либо запасы. Потоки — это денежное выражение экономических мероприятий, в которых участвуют институциональные единицы, а также других событий, которые оказывают влияние на экономическое положение институциональных единиц и происходят в течение отчетного периода. Запасами называются имеющиеся у институциональной единицы на определенный момент времени активы и обязательства, а также соответствующая чистая стоимость активов этой единицы, которая равна разности между общей суммой активов и общей суммой обязательств.

3.2. Потоки и запасы, отражаемые в системе СГФ, представлены в интегрированной форме, что означает, что все изменения в запасах могут быть полностью объяснены потоками. Другими словами, для каждого вида запасов справедливо следующее соотношение:

$$S_1 = S_0 + F,$$

где S_0 и S_1 — стоимость конкретного вида запаса на начало и конец отчетного периода, соответственно, а F представляет чистую стоимость всех потоков в течение этого периода, которые оказали влияние на данной конкретный запас. В более общем виде стоимость любого запаса, имеющегося у институциональной единицы на данный момент времени, представляет собой кумулятивную стоимостную величину всех потоков, оказывающих влияние на этот запас, которые имели место после изначально-го приобретения единицей этого запаса.

3.3. Система СГФ предусматривает отражение в учете самых разнообразных потоков. В настоящей главе сначала приводится описание ряда важных характеристик потоков, которые лежат в основе их классификации и учета. Затем дается общее описание правил учета, используемых для отражения потоков и запасов в системе СГФ. Характеристики конкретных категорий потоков и запасов и применение общих правил к их отражению в учете рассматриваются в последующих главах.

В. Виды потоков

3.4. Потоки отражают создание, преобразование, обмен, передачу или исчезновение экономической стоимости. Они связаны с изменениями в объеме, составе или стоимости активов, обязательств и чистой стоимости активов институциональной единицы. Поток может представлять собой разовое событие, например, денежный платеж за 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.

1. Операции

3.5. Операция представляет собой взаимодействие между двумя институциональными единицами на основе взаимного соглашения или действие, совершаемое внутри отдельной единицы, которое с аналитической точки зрения целесообразно рассматривать как операцию. Взаимное соглашение означает предварительную осведомленность и согласие институциональных единиц, но не означает, что обе единицы участвуют в данной операции добровольно. Проведение некоторых операций, таких как уплата налогов, обусловлено в силу закона. Хо-

тя отдельные институциональные 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. Хотя большинство операций проводится между двумя институциональными единицами, в ряде случаев одна и та же единица выступает в двух разных качествах, и с аналитической точки зрения целесообразно рассматривать это действие как операцию. Такое действие называется внутренней операцией. Решение о том, какие внутренние действия следует рассматривать как операции, принимается на субъективной основе. В настоящем Руководстве используется подход *СНС 1993 года*, согласно которому потребление основного капитала, передача сырья и материалов из запасов материальных оборотных средств в производство, а также другие внутренние изменения запасов материальных оборотных средств рассматриваются как операции. Данное Руководство не следует *СНС 1993 года* в отношении порядка учета активов, произведенных институциональной единицей для собственного использования, и товаров и услуг, произведенных единицей сектора государственного управления и распределяемых отдельным лицам или обществу в целом бесплатно или по ценам, которые не являются экономически значимыми¹.

3.7. Каждая операция представляет собой либо **обмен**, либо **трансферт**. Операция является обменом, если одна институциональная единица предоставляет товар, услугу, актив или труд другой единице и получает в обмен товар, услугу, актив или труд эквивалентной стоимости². Оплата труда работников, приобретение товаров и услуг, осуществление расходов по выплате процентов, продажа ад-

министративного здания, а также все внутренние операции представляют собой обмен.

3.8. Операция является трансфертом, если одна институциональная единица предоставляет товар, услугу, актив или труд другой единице, не получая одновременно в обмен товар, услугу, актив или труд, имеющие какую-либо стоимость. Как правило, единицы сектора государственного управления осуществляют множество трансфертов, которые могут быть обязательными или добровольными. Налоги и большинство отчислений на социальное обеспечение являются обязательными трансфертами, обязательство по уплате которых налагается государственнымными единицами на другие единицы. Субсидии, гранты и пособия по социальной помощи представляют собой добровольные трансферты единиц сектора государственного управления другим единицам.

3.9. Некоторые операции выглядят как обмен, однако в действительности они являются сочетанием обмена и трансферта. В таких случаях фактическая операция должна дробиться на две операции, одна из которых является только обменом, а другая — только трансфертом. Например, единица сектора государственного управления может продать актив по цене, которая явно ниже рыночной стоимости данного актива. Такая продажа должна быть разделена на обмен, произведенный по рыночной цене актива, и трансферт, равный по стоимости разнице между фактической стоимостью операции и рыночной стоимостью актива³.

3.10. Налоги рассматриваются как трансферты, хотя институциональные единицы, производящие эти платежи, могут получать определенные выгоды от услуг, которые оказывает государственная единица, являющаяся получателем налогов. Например, все без исключения участвуют в совместном использовании выгод, обеспечиваемых коллективными услугами, такими как общественная безопасность. Кроме того, налогоплательщик может иметь возможность потреблять определенные предоставляемые государственнымными единицами индивидуальные услуги. 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.

¹Охват категории внутренних операций охарактеризован в пунктах 3.44–3.49 *СНС 1993 года*. Действия, которые рассматриваются как внутренние операции в *СНС 1993 года*, но не считаются таковыми в настоящем Руководстве, рассматриваются более подробно в пунктах 3.23 и 3.24.

²Выражение «предоставляет товар, услугу, актив...» применяется в случае, когда одна единица разрешает другой единице использовать актив, принадлежащий первой единице, а также в случае перехода права собственности на этот актив. Операции, связанные с выплатой процентных и других доходов от собственности, представляют собой обмен, поскольку одна единица предоставляет актив, такой как деньги или другие средства платежа, а другая единица предоставляет в пользование один из своих активов.

³Общее изложение принципа разделения операций приводится в пункте 3.21.

3.11. Страховые премии и требования (кроме страхования жизни) также считаются трансфертами⁴. Премии по этому виду страхования дают осуществляющим такие выплаты 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, поскольку неясно, получит ли первая единица какие-либо пособия, а если она их 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, полученные государственными единицами взносы/отчисления на социальное обеспечение и выплаченные ими пособия по социальному обеспечению в системе СГФ рассматриваются как трансферты.

3.12. Все операции могут также быть классифицированы как денежно-кредитные и не относящиеся к денежно-кредитным. *Денежно-кредитной операцией* является операция, в которой одна институциональная единица производит платеж или принимает на себя обязательство, выраженное в денежных единицах, а другая институциональная единица получает платеж или иной актив, также выраженный в денежных единицах. Например, товары обычно приобретаются за определенное число денежных единиц в расчете на единицу товара, а пособия по социальному обеспечению часто выплачиваются в виде фиксированных сумм наличных денег.

3.13. Все другие операции *не относятся к денежно-кредитным*, однако, им должна быть присвоена денежная стоимость, поскольку в системе СГФ отражаются только потоки и запасы в денежном выражении. Стоимостные значения операций, не относящихся к денежно-кредитным, имеют иное эко-

номическое значение, чем денежные платежи на ту же сумму, поскольку они не представляют собой свободно располагаемые суммы денег. Тем не менее, для обеспечения комплексности и интегрированности системы статьям, которые связаны с операциями, не относящимися к денежно-кредитным, необходимо присваивать наилучшие оценки рыночной стоимости.

3.14. Операции, не относящиеся к денежно-кредитным, могут быть либо двусторонними, либо внутренними, и они могут представлять собой либо обмен, либо трансферт. Бартер, вознаграждение в натуральной форме и другие выплаты в натуральной форме являются обменом, не носящим денежно-кредитного характера. Трансферты в натуральной форме представляют собой трансферты, не носящие денежно-кредитного характера. Внутренние операции рассмотрены в пункте 3.6.

3.15. В *бартерных* операциях две институциональные единицы обмениваются товарами, услугами или активами (кроме денежных средств), имеющими равную стоимость. Например, государственная единица 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.

3.16. *Вознаграждение в натуральной форме* осуществляется, когда государственный служащий 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.

3.17. *Другие выплаты в натуральной форме* имеют место, когда платеж в счет погашения обязательства производится в форме товаров, услуг или денежных активов, а не в денежной форме. Например, государственная единица может согласиться урегулировать требование по просроченным налогам за счет передачи налогоплательщиком органам государственного управления права собственности на землю или основные фонды.

3.18. *Трансферты в натуральной форме* могут использоваться вместо денег для большей 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 ме-

⁴Точнее, уплата страховой премии представляет собой приобретение финансового актива. По мере того как в течение периода, покрываемого полисом, суммы страховых премий переходят в категорию освоенных страховой компанией, страховая премия преобразуется в трансфертный платеж. В *СНС 1993 года* определенная часть каждой фактически уплачиваемой страховой премии (кроме страхования жизни) рассматривается как приобретение услуги, а не как трансферт. В системе СГФ вся сумма премии считается трансфертом, так как для оценки того компонента, который представляет собой услугу, необходимы статистические данные по всем секторам экономики.

дикаментов, продовольствия и палаток, а не в денежной форме. Кроме того, единица сектора государственного управления может предоставлять медицинские услуги и услуги в области образования в натуральной форме, с тем чтобы обеспечить удовлетворение потребностей в этих услугах.

3.19. Отражение некоторых операций в учете может не совпадать с тем, как эти операции представляются участвующим в них сторонам. Вместо этого они видоизменяются, чтобы более четко отразить лежащие в их основе экономические взаимосвязи. В системе СГФ используется три вида подобных модификаций: условное переотнесение («перемаршрутизация»), дробление и перераспределение.

3.20. Условное переотнесение («перемаршрутизация») требуется, когда институциональная единица, которая в действительности является одной из сторон операции, не фигурирует в фактических учетных записях из-за определенных административных механизмов. Например, если государственные служащие участвуют в пенсионной программе, учетные записи могут показывать, что государственная единица вносит платежи непосредственно в пенсионную программу от имени своих работников. 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 пенсионную программу.

3.21. Дробление представляет собой разбивку операции, которая рассматривается участвующими в ней сторонами как одна операция, на две или более операции для отражения в системе СГФ. Например, когда орган государственного управления приобретает единицу основных фондов на условиях финансового лизинга, периодические арендные платежи необходимо дробить на две операции: погашение основной суммы и уплата процентов. Еще одним примером дробления является рассмотренное в пункте 3.9 деление фактических операций на обмен и трансферт.

3.22. Перераспределение требуется в том случае, когда институциональная единица выступает в качестве агента другой единицы. Например, перераспределение может проводиться, когда одна государственная единица собирает налоги и затем переводит их частично или полностью другой государственной единице. В некоторых механизмах такого типа единица, занимающаяся сбором налогов, удерживает небольшую долю собранного налога в оплату своей деятельности по сбору налога. Удер-

жанная сумма рассматривается как продажа услуги единицей, занимающейся сбором налогов. Инструкции по осуществлению перераспределения или закрепления налогов за органами государственного управления, занимающимися сбором налогов, или за органами государственного управления, которые являются получателями налогов, приведены в пунктах 5.24–5.28 главы 5.

3.23. Порядок учета некоторых видов деятельности в системе СГФ отличается от порядка учета тех же видов деятельности в *СНС 1993 года*. Например, единицы сектора государственного управления являются нерыночными производителями. Это означает, что обычно они потребляют экономические ресурсы в процессе производства, выпускают товары и услуги, а затем распределяют эти товары и услуги бесплатно или по ценам, не являющимся экономически значимыми, обществу в целом или отдельным домашним хозяйствам. Как производство продукции, так и ее распределение представляют собой операции, не относящиеся к денежно-кредитным, которые подлежат отражению в *СНС 1993 года* в целях обеспечения полного учета производства. Однако в системе СГФ основное внимание сосредоточено на финансовой деятельности органов государственного управления. Поскольку стоимость произведенной продукции по определению равна стоимости распределяемой продукции, финансовое положение рассматриваемой единицы сектора государственного управления не может измениться. В результате для целей системы СГФ нет необходимости в отражении этих операций в учете. Операции, связанные с процессом производства, такие как оплата труда работников и приобретение товаров и услуг для использования в производстве, действительно влияют на финансовое положение единицы сектора государственного управления и отражаются в системе СГФ. Несмотря на различный порядок учета некоторых видов деятельности, обе системы включают все потоки, которые приводят к изменению запасов, так что все изменения в балансе активов и пассивов могут быть объяснены отраженными в учете потоками.

3.24. Точная сфера охвата потоков, отражаемых в системе СГФ, подробно охарактеризована в последующих главах. Однако в общем случае объяснение операций *СНС 1993 года*, которые не отражаются в системе СГФ, приведено в приложении 3. К числу таких операций относятся:

- производство и одновременное распределение нерыночных товаров и услуг;
- производство основных фондов, созданных за счет собственных средств, и себестоимость производства этих фондов;

- определенные операции, связанные с реализуемыми работодателями программами социального страхования, обеспечивающими предоставление пенсионных пособий, которые регулируются единицами сектора государственного управления⁵;
- операции, отражающие реинвестирование доходов от прямых иностранных инвестиций.

2. Другие экономические потоки

3.25. Другой экономический поток представляет собой изменение в объеме или стоимости актива или обязательства, которое не является результатом операции. Изменения в объеме называются *другими изменениями в объеме активов* или проще — другими изменениями в объеме, а изменения стоимости называются *холдинговой прибылью или убытками*⁶. Во всех случаях, когда речь идет об изменении в объеме или стоимости актива, это относится также к соответствующим изменениям обязательств.

3.26. Другие изменения в объеме активов охватывают широкий спектр событий. Для цели описания в настоящем Руководстве эти события разделены на три группы. Первая группа включает события, которые приводят к добавлению в баланс или выведению из баланса существующего актива или обязательства без его количественного или качественного изменения. Вторая группа включает события, которые ведут к количественному или качественному изменению активов. Последнюю группу составляют изменения в классификации активов.

3.27. Возможна ситуация, при которой известно, что некоторый объект существует, но он не отражается в балансе активов и пассивов единицы сектора государственного управления, поскольку его рыночная стоимость равна нулю, например разведанные запасы ресурсов недр, разработка которых невыгодна с экономической точки зрения при существующей технологии и относительных ценах. Если вследствие изменений в технологии или относительных ценах рыночная стоимость этих запасов становится положительной, в учете отражаются другие изменения в объеме с добавлением данного объекта в баланс. И наоборот, может потребоваться выведение актива из баланса вследствие таких изменений в технологии или относительных ценах, в результате которых использование этого актива становится экономически невыгодным.

⁵ Эти операции разъясняются в главах 5 и 6 в разделах, посвященных взносам/отчислениям на социальные нужды и социальным пособиям.

⁶ В СНС 1993 года холдинговая прибыль и убытки называются также переоценками стоимости.

3.28. Существует широкий спектр событий, которые могут порождать такие потоки. Ниже приводится ряд примеров:

- разработка подземного месторождения минерального сырья может стать экономически выгодной в результате технического прогресса или повышения рыночных цен;
- улучшение транспортного доступа может сделать технически возможными промышленные лесозаготовки в конкретном лесу;
- строительный проект может перестать быть экономически обоснованным до окончания строительства, и в результате этого частично завершенный объект оказывается заброшенным;
- орган государственного управления может предоставить патентную охрану изобретения;
- кредитор может установить, что средства по финансовому требованию более не могут быть получены вследствие банкротства должника.

3.29. Вторая группа других изменений в объеме включает количественные и качественные изменения активов. Причиной подобных изменений является обнаружение, создание, уничтожение, ликвидация или конфискация активов одной институциональной единицей у другой единицы. Ниже приведены некоторые примеры такого рода событий:

- частичное или полное катастрофическое разрушение актива в результате крупномасштабного события, такого как сильное землетрясение или ураган;
- количественное увеличение лесов и запасов рыбы в результате естественного прироста;
- истощение объема запасов минерального сырья и размеров естественных лесов в результате физического извлечения активов;
- истечение срока действия патентных прав;
- изменение работодателем в одностороннем порядке структуры пособий, выплачиваемых в рамках пенсионной программы;
- расширение земель за счет территории моря с использованием дамб и других заградительных сооружений;
- обнаружение нового месторождения минерального сырья;
- конфискация активов государственной единицей без полной компенсации по причинам, не связанным с неуплатой налогов, штрафов и других аналогичных сборов;
- ухудшение качества актива вследствие экологического ущерба, эрозии, обезлесения или непредвиденного устаревания;

- изменение разрешенного или установленного целевого использования участка земли, например выведение участка земли из сельскохозяйственного оборота и выделение его под строительство коммерческого здания.

3.30. Третья категория относится к изменениям, являющимся следствием изменения классификации целых институциональных единиц с переносом их из одного сектора в другой или изменения классификации отдельных активов и обязательств с переносом их из одной категории в другую. В результате изменения классификации чистая стоимость активов не меняется.

3.31. К изменению классификации институциональных единиц может приводить несколько событий. Если государственная единица начинает устанавливать экономически значимые цены на свою продукцию, то она становится государственной корпорацией (организацией). Все ее активы и пассивы будут перенесены из сектора государственного управления в сектор либо нефинансовых, либо финансовых корпораций. В то же время финансовый актив, имеющий стоимость, равную чистой стоимости переклассифицированных активов и пассивов, будет добавлен в баланс сектора государственного управления, в результате чего чистая стоимость активов данного сектора не изменится. И наоборот, государственная корпорация (организация) может прекратить устанавливать экономически значимые цены и тем самым стать государственной единицей. Также возможно слияние двух единиц или разделение одной единицы на две.

3.32. Также возможно переотнесение отдельных активов или групп активов из одной категории классификации в другую, обычно ввиду изменения целей использования актива. Одним из таких событий является перевод золота из категории немонетарного в категорию монетарного золота.

3.33. Холдинговая прибыль и убытки по активам и обязательствам, вместе с соответствующими изменениями в чистой стоимости активов, являются результатом изменений в ценах этих активов и обязательств, включая изменения, вызванные колебаниями обменного курса. Теоретически, холдинговая прибыль и убытки отражаются в учете непрерывно по мере изменения цен.

3.34. Холдинговая прибыль или убытки начисляются исключительно в результате владения активом или обязательством в течение определенного времени без каких-либо его преобразований. Они мо-

гут возникать практически по любому виду активов и могут начисляться на актив, находящийся во владении в течение любого отрезка времени в пределах отчетного периода.

С. Правила учета

3.35. Правила учета для отражения потоков и запасов в системе СГФ призваны обеспечить согласованность данных, полученных с помощью этой системы, с принятыми стандартами составления экономической статистики. За исключением консолидации (как отмечается ниже в настоящей главе), правила учета в системе СГФ не отличаются от правил учета в *СНС 1993 года*. Существует также много общего между правилами, используемыми в системе СГФ, и правилами, применяемыми коммерческими организациями и органами государственного управления при составлении своей финансовой отчетности⁷. В последующих разделах рассматривается вид используемой системы учета, излагаются правила определения времени отражения в учете и стоимостной оценки потоков и запасов, а также рассматриваются различные другие вопросы.

1. Вид системы учета

3.36. Для отражения потоков используется *учет по принципу двойной записи*. В системе двойной записи каждый поток отражается двумя равноценными записями, которые традиционно называются записями по кредиту и по дебету. Дебет — это увеличение актива, уменьшение обязательства или уменьшение чистой стоимости активов. Кредит — это уменьшение актива, увеличение обязательства или увеличение чистой стоимости активов. Доходные статьи, которые представляют собой увеличение чистой стоимости активов, отражаются по кредиту. И наоборот, расходы означают уменьшение чистой стоимости активов и отражаются по дебету.

3.37. Баланс активов и пассивов — это сводное представление активов, обязательств и чистой стоимости активов институциональной единицы или сектора. Основное тождество баланса активов и пассивов и бухгалтерского учета в целом заключается в том, что совокупная стоимость активов все-

⁷ Взаимосвязь между статистическими данными системы СГФ и *СНС 1993 года* более подробно рассматривается в приложении 3. Аналогичное сопоставление со стандартами финансовой отчетности в настоящем Руководстве не проводится, однако рекомендуется, чтобы там, где это возможно, финансовые отчеты государственных структур, подготовленные в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности для органов государственного управления, согласовывались с соответствующими отчетами СГФ.

гда равна совокупной стоимости обязательств плюс чистая стоимость активов. Использование системы двойной записи гарантирует безошибочное выполнение данного тождества. Существует несколько 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 как расходы (дебет) и увеличение обязательств — 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 отражается как уменьшение в сумме денежных средств (кредит) и уменьшение кредиторской задолженности (дебет). В этом случае как активы, так и обязательства уменьшаются на одинаковую величину, а чистая стоимость активов остается без изменений.

2. Время отражения потоков в учете

3.38. После идентификации потока необходимо определить момент времени, в который этот поток имел место, чтобы можно было составить данные о результатах всех потоков в течение установленного отчетного периода. Хотя в настоящем разделе рассматривается время, к которому относится отражение потоков, интегрированный характер системы означает, что время отражения в учете потоков оказывает также влияние на отражаемые в балансе активы и пассивы.

3.39. Одной из проблем определения времени отражения операций в учете является то обстоятельство, 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 следует начало производства заказанной продукции, завершение производства, 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 реклаа-

ции. Каждый из перечисленных отдельных моментов времени является до некоторой степени экономически значимым, и результатом его может быть множество операций, отражаемых в системе СГФ, однако, каждая операция может быть отнесена только к одному моменту времени.

а. Альтернативные методы отражения в учете

3.40. В общем и целом существует четыре метода установления времени отражения в учете: метод начисления, метод учета на основе наступления срока платежа, метод учета на основе обязательств и кассовый метод.

3.41. 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 имеют место, 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 собственности на товары, предоставления услуг, возникновения обязательства по уплате налогов, установления требования в отношении выплаты социального пособия или установления других безусловных требований.

3.42. Если экономическое событие предполагает последующий денежный поток, например, в связи с покупкой товаров и услуг в кредит, 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 дебиторской или кредиторской задолженности. Например, когда единица сектора государственного управления приобретает товары в кредит, она отражает запись по дебету счета запасов материальных оборотных средств и по кредиту счета 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 кредиторской задолженности и по кредиту счета денежных средств.

3.43. Все события, которые ведут к созданию, преобразованию, обмену, передаче или исчезновению экономической стоимости, отражаются в системе СГФ по методу начисления. Соответственно, все операции, не относящиеся к денежно-кредитным, включаются в статистику, составляемую по методу начисления.

3.44. 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 платежа, если он производится раньше. Если платеж произведен после наступления срока платежа, то соответствующий промежуток времени перекрывается путем отражения дебиторской задолженности, как и при учете по методу начисления. Если платеж произведен до наступления срока платежа, тогда нет необходимости в отражении какой-либо дебиторской задолженности. В зависимости от целей такой системы учета потоки, не относящиеся к денежно-кредитным, могут либо отражаться, либо не отражаться в учете.

3.45. При использовании метода учета *на основе обязательств* потоки отражаются на тот момент, когда единица сектора государственного управления принимает на себя обязательство по проведению операции. Обычно данный принцип учета применяется только к приобретению активов, товаров и услуг, включая оплату труда работников. Временем отражения в учете, как правило, является момент выставления единицей сектора государственного управления заказа на поставку. Потоки, в отношении которых принцип учета на основе обязательств не применим, должны отражаться с использованием одного из трех остальных методов учета. Операции в натуральной форме могут либо отражаться, либо не отражаться в учете.

3.46. При использовании *кассового метода* учета потоки отражаются на момент получения или выплаты денежных средств. Хотя такой метод может применяться к отражению потоков, не относящихся к денежно-кредитным, в большинстве систем учета, использующих кассовый метод, такие потоки не отражаются, поскольку основное внимание в них уделяется управлению денежными средствами, а не потокам ресурсов.

в. Основания для применения метода начисления в системе СГФ

3.47. В системе СГФ метод начисления применяется главным образом в связи с тем, что при этом методе время отражения в учете соответствует времени, когда потоки ресурсов фактически 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, выплачиваемые по облигации с нулевым купоном, не отражаются в учете до наступления срока погашения облигации, что может произойти через много лет после того, как был произведен расход. При использовании метода учета на основе наступления срока платежа операции часто отражаются после того, как имели место потоки ресурсов, хотя те очень продолжительные задержки, 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.

3.48. Учет по методу начисления обеспечивает наиболее полную информацию, поскольку при этом отражаются все потоки ресурсов, включая внутренние операции, операции в натуральной форме и другие экономические потоки. Кроме того, такое полное отражение позволяет интегрировать потоки с изменениями в балансе активов и пассивов. В целом учет на основе наступления срока платежа, на основе обязательств или по кассовому методу ограничивается отражением денежно-кредитных операций.

3.49. Просроченная задолженность по платежам возникает, если обязательный платеж не произведен на оговоренную дату. Поскольку такая дата всегда совпадает 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 кредит, однако, просроченная задолженность, образующаяся вследствие непогашения в установленные сроки долговых обязательств, таких как кредиты/займы и ценные бумаги, кроме акций, не 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 сектора государственного управления не оплачивает свои покупки, произведенные в кредит, или не соблюдает условия погашения долга. Таким образом, информация о просроченной задолженности будет отсутствовать, если для этого не составляется специальный показатель.

3.50. Управление ликвидностью имеет ключевое значение для функционирования любой институциональной единицы. Однако для решения этой задачи нет необходимости применять кассовый метод учета, поскольку при учете по методу начисления информация о денежных потоках не утрачивается. Обычно по потокам денежных средств готовится отдельный отчет. Кроме того, при использовании кассового метода учета может быть трудно оценить платежеспособность и будущие потоки денежных средств ввиду отсутствия информации о просроченной задолженности.

3.51. Как правило, при использовании учета на основе наступления срока платежа, на основе обязательств или по кассовому методу различие между расходами и приобретением нефинансовых активов 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 их использования, а не к периоду их приобретения.

3.52. Кроме того, метод начисления используется в других основных системах макроэкономической статистики (национальные счета, платежный баланс, денежно-кредитная и финансовая статистика). Таким образом, благодаря применению в системе СГФ метода начисления совместное использование статистических данных из двух различных систем существенно облегчается.

3.53. Несмотря на преимущества метода начисления, ведение учета по этому методу, по-видимому, будет представлять большую трудность, чем ведение учета по другим методам, и потребует большего количества оценочных данных. Например, государственной единице 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 данный орган государственного управления не участвует.

с. Ведение учета по методу начисления

3.54. Как правило, при использовании метода начисления поток отражается в учете тогда, когда соответствующая единица получает или утрачивает связанную с данным событием экономическую выгоду, или когда существует вероятность того, что эта единица получит или утратит выгоду в будущем, и при этом оценка события в денежном выражении может быть произведена достаточно точно. Более конкретные указания относительно примене-

ния учета по методу начисления приведены в следующих пунктах.

3.55. Налоги и другие обязательные трансферты должны отражаться в учете тогда, когда имеют место деятельность, операции или другие события, которые приводят к возникновению требования органов государственного управления в отношении налогов или других платежей. 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.

3.56. При оценке доходов от уплаты налогов и обязательных взносов/отчислений на социальное страхование необходимо принимать во внимание множество факторов неопределенности. Основным фактором неопределенности состоит в том, что государственная единица, являющаяся получателем доходов, обычно не является стороной в операции или другом событии, создающем обязательство по уплате налогов или обязательных взносов/отчислений на социальное обеспечение. 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 государственных единиц создают только те налоги и взносы/отчисления на социальное обеспечение, которые фактически подтверждены начислениями налога и налоговыми декларациями, таможенными декларациями и другими аналогичными документами.

3.57. Кроме того, типичной является ситуация, при которой ряд начисленных налогов и взносов/отчислений на социальное страхование никогда не будут собраны. Было бы нецелесообразно зачислять в доходы те суммы, которые государственная единица не ожидает получить исходя из реалистических соображений. Таким образом, разность между начисленными суммами и ожидаемыми поступлениями представляет собой требование, которое не имеет реальной стоимости, и не должно отражаться в учете как доходы. Сумма налогов и взносов/отчислений на социальное обеспечение, отражаемая как доходы, должна представлять собой сумму, которую предполагается получить, исходя из реалистичных оценок. Однако фактическое поступление средств может иметь место лишь в более позднем периоде, а возможно и через весьма значительный промежуток времени.

3.58. 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. Примерами являются налоги с продаж, налоги на добавленную стоимость, импортные пошлины и налоги на наследство и дарение.

3.59. 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. 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 регулярные авансовые платежи по налогам 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.

3.60. Налогами на доходы обычно облагаются доходы, полученные за весь год. При составлении ежемесячной или ежеквартальной статистики для распределения годовых итоговых сумм по периодам можно использовать показатели сезонной активности или иные пригодные для этого показатели.

3.61. 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 использовать товары или осуществлять деятельность обычно относятся к определенному временному периоду; примером может служить лицензия на ведение коммерческой деятельности в течение установленного периода.

3.62. 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 законное право на взыскание этих средств, что может происходить при вынесении судебного решения или опубликовании административного постановления.

3.63. Определение времени отражения в учете грантов и других добровольных трансфертов может быть сложной задачей, поскольку существуют самые разные условия, выполнение которых дает право на получение этих грантов, и эти условия 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 тогда, когда выполнены все требования и условия. В других случаях получатель гранта не имеет требования к донору, и трансферт должен относиться к тому времени, когда производится платеж в денежной форме.

3.64. Дивиденды и отчисления средств из доходов квазикорпораций отражаются в учете на дату объявления о том, что они подлежат уплате, или на дату фактического платежа при отсутствии такого предварительного объявления.

3.65. Операции с товарами и нефинансовыми активами отражаются в учете в момент перехода законного права собственности. Этот момент может быть обусловлен положениями договора купли-продажи. Если точно определить этот момент невозможно, операция может отражаться в учете в момент физической смены владельца или перехода права контроля. Например, при финансовом лизинге моментом перехода права собственности условно считается момент, когда актив поступает в распоряжение арендатора.

3.66. 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. Другие услуги предоставляются или имеют место непрерывно. Например, операционный лизинг, страхование и жилищные услуги являются непрерывными потоками услуг и, теоретически, отражаются в учете непрерывно, до тех пор пока они предоставляются. На практике стоимость услуг, относимых к определенному периоду, основывается на поставленном за период количестве услуг, а не на требуемых платежах.

3.67. К потокам, которые имеют место непрерывно или на протяжении длительных периодов времени, относится еще несколько видов операций. Например, потребление основного капитала начисляется непрерывно в течение всего периода, пока основной капитал имеется в распоряжении для про-

изводственных целей, а проценты начисляются непрерывно в течение периода существования финансового требования. Часто процентное финансовое требование предусматривает периодические выплаты процентов. Однако эти выплаты уменьшают обязательство, которое уже было начислено в течение предыдущего периода, и не являются расходными операциями.

3.68. 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 продукты продаются, полностью используются в производстве или иным образом отчуждаются. Прирост незавершенного производства отражается постоянно по мере выполнения работ. После завершения производства накопленная к этому моменту себестоимость производства переносится на запасы готовой продукции.

3.69. Операция по использованию товаров или услуг отражается в учете на момент, когда товар или услуга поступает в процесс производства. В случае товаров этот момент может отнюдь не совпадать с моментом их приобретения. В период между этими двумя моментами времени товары классифицируются как запасы материальных оборотных средств.

3.70. Операции со многими видами финансовых активов, такими как ценные бумаги, кредиты и займы, валюта и депозиты, отражаются в учете на момент перехода законного права собственности. 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 другой дебиторской или кредиторской задолженности. Если две единицы сектора государственного управления расходятся во мнениях относительно какой-либо операции, датой ее отражения в учете является дата отражения этой операции кредитором.

3.71. Различные виды кредиторской и дебиторской задолженности, например общая кредиторская задолженность, проценты, подлежащие уплате, и начисленная к выплате заработная плата, возникают в результате встречных операций, таких как приоб-

ретение товаров в кредит, расходы на выплату процентов и оплата труда работников. Считается, что эти финансовые требования возникают в момент, когда имеет место соответствующий встречный поток.

3.72. Как было указано выше, существует множество различных видов других экономических потоков. В зависимости от характера этих потоков они могут иметь место в определенный момент времени или происходить непрерывно в течение некоторого периода. Например, уничтожение актива вследствие пожара происходит в определенный момент времени, а холдинговая прибыль и убытки возникают непрерывно по мере изменения цен.

3. Стоимостная оценка

3.73. Стоимостная оценка всех потоков и запасов должна производиться по суммам, за которые товары, активы (кроме денежных средств), услуги, рабочая сила или предоставляемый капитал фактически обмениваются или могут быть обменены на деньги. Такая стоимость называется *текущей рыночной ценой* или стоимостью. Стоимостная оценка потоков должна производиться по ценам на даты их отражения в учете в соответствии с указаниями предыдущего раздела. Стоимостная оценка запасов должна производиться по ценам на дату составления баланса активов и пассивов.

3.74. В общем случае потоки в денежном выражении могут отражаться в учете по фактической стоимости на момент, когда они имеют место, поскольку предполагается, что эта стоимость является текущей рыночной стоимостью. Некоторые операции в денежном выражении необходимо дробить на две операции, как указано в пунктах 3.9 и 3.21. В этом случае общая стоимость двух операций должна быть равна денежной стоимости одной фактически проведенной операции. Если государственная единица продает актив по цене, которая ниже его рыночной стоимости, или покупает актив по цене, которая превышает его рыночную стоимость, такая продажа или покупка должна оцениваться по действительной рыночной цене, а на оставшуюся сумму должен условно исчисляться трансферт. Операции подобного рода часто структурированы таким образом, что невозможно точно оценить действительную рыночную стоимость. Тем не менее, во всех случаях, когда это возможно, следует делать соответствующие оценки.

3.75. По запасам активов и обязательств, обращающихся на активно функционирующих рынках, чаще всего по определенным видам финансовых активов и соответствующим им обязательствам,

имеется информация о текущей рыночной стоимости. Текущую рыночную стоимость других активов и обязательств следует оценивать так же, как и потоки, не относящиеся к денежно-кредитным, согласно пункту 3.79.

3.76. Некоторые финансовые активы и обязательства, например облигации, помимо текущей рыночной стоимости имеют также и номинальную стоимость, и для определенных целей дополнительные данные о номинальной стоимости таких запасов могут оказаться полезными⁸. Вместе с тем операции с такими активами и обязательствами должны оцениваться по фактически уплаченным ценам, а не по номинальной стоимости. Аналогичным образом, при отражении в балансе активов и пассивов запасы таких активов и обязательств должны оцениваться по их текущей рыночной стоимости.

3.77. Еще один вид фактических операций, которые могут потребовать корректировки стоимостных оценок, связан с ситуацией, при которой институциональная единица продает некоторый продукт и не получает соответствующий платеж в течение необычно длительного периода времени. Если сумма предоставленного таким образом торгового кредита значительна, стоимость продажи должна быть уменьшена посредством применения соответствующего коэффициента дисконтирования, и следует проводить начисление процентов до момента фактической оплаты.

3.78. Стоимость потоков, выраженных в иностранной валюте, пересчитывается в национальную валюту по курсу, существующему на момент, когда они имеют место, а запасы пересчитываются по курсу, существующему на дату составления баланса активов и пассивов. Следует использовать среднее значение курсов покупки и продажи. Стоимостная оценка в национальной валюте покупки или продажи в кредит, выраженной в иностранной валюте, может отличаться от величины последующего денежного платежа ввиду изменения обменного курса за период, прошедший между этими событиями. Обе операции должны оцениваться по текущей рыночной стоимости на даты их фактического прове-

⁸Номинальная стоимость — это сумма, которую дебитор должен кредитору в любой момент времени. 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 прощение долга. Теоретически номинальная стоимость эквивалентна требуемым будущим выплатам основной суммы долга и процентов, дисконтированным по существующей договорной процентной ставке. Номинальная стоимость не обязательно совпадает с нарицательной стоимостью, которая представляет собой недисконтированную основную сумму долга, подлежащую погашению.

дения; а холдинговая прибыль или убытки в результате изменения обменного курса должны отражаться в учете за тот период или периоды, в которых они имеют место.

3.79. Необходимо проводить оценку стоимости потоков, которые не выражены в текущей рыночной стоимости, например бартерных операций. Кроме того, по многим запасам может не быть готовых данных об их текущей 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 запасов, 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 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 запасов 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.
- Стоимость товаров и услуг может оцениваться исходя из текущей стоимости их производства.
- Активы могут оцениваться по дисконтированной текущей стоимости ожидаемых будущих доходов от этих активов. Данный метод особенно подходит для целого ряда финансовых активов, производных активов и нематериальных активов.

4. Производные показатели

3.80. Производные показатели включают агрегаты и балансирующие статьи. Они являются важными аналитическими инструментами, позволяющими представить в обобщенной форме стоимостные значения по отдельным потокам или запасам, каждый из которых отражается в системе СГФ.

3.81. Агрегаты — это итоги суммирования элементов по той или иной категории потоков или запасов. Например, налоговые доходы представляют собой сумму всех потоков, классифицируемых как налоги. Агрегаты и классификация тесно связаны между собой, поскольку классификация разрабатывается для составления агрегатов, которые считаются наиболее полезными.

3.82. Балансирующие статьи — это экономические построения, получаемые путем вычитания одного агрегата из другого. Например, чистое операционное сальдо получается путем вычитания агрегата общих расходов из агрегата общих доходов. Чистая стоимость активов равна разности между общей суммой активов и общей суммой обязательств.

5. Сальдирование потоков и запасов

3.83. Многие категории потоков и запасов могут быть представлены как на валовой, так и на чистой основе. Статья, представляемая на чистой основе, рассчитывается как сумма одного набора потоков или запасов минус сумма 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 соответствующей валовой суммой и налогами, которые были возвращены по той или иной причине. Выбор зависит от категории потоков или запасов, характера статей, которые могут вычитаться для получения чистой стоимостной величины, и аналитической полезности валовых и чистых стоимостных величин. В системе СГФ используются нижеследующие подходы.

3.84. Категории доходов представляются на валовой основе, 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 виде грантов, а также рентные доходы и расходы.

Продажи товаров и услуг также показываются на валовой основе без вычета расходов, понесенных при их производстве.

3.85. Категории доходов представляются за вычетом возврата соответствующих доходов, а категории расходов представляются за вычетом обратного притока тех же расходов в результате ошибочных или несанкционированных операций. Например, возврат налогов на доходы может осуществляться тогда, когда налог, удержанный или иным образом уплаченный 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.

3.86. Приобретение и выбытие нефинансовых активов, кроме запасов 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.

3.87. Изменения по каждому виду запасов материальных оборотных средств представляются на чистой основе. То есть изменение в запасах сырья и материалов показывается как чистая стоимость пополнений за вычетом изъятий.

3.88. Приобретение и выбытие каждой категории финансовых активов представляются на чистой основе. Например, представляется только чистое изменение в запасах денежных средств, а не валовые поступления и выплаты денежных средств. Аналогичным образом, увеличение обязательств представляется за вычетом погашения.

3.89. Другие экономические потоки представляются на чистой основе. То есть представляется чистая холдинговая прибыль по каждому активу и обязательству, а не валовая холдинговая прибыль и валовые холдинговые убытки.

3.90. Запасы финансового инструмента одного и того же вида, хранимые и как активы, и как обязательства, представляются на валовой основе. Например, имеющиеся у институциональной единицы облигации, которые являются ее активами, представляются отдельно от ее обязательств по облигациям.

6. Консолидация

3.91. Консолидация — это метод представления статистики по некоторому набору институциональных единиц таким образом, как если бы они составляли одну единицу. В системе СГФ данные, представляемые по группе институциональных единиц, обычно консолидируются. В частности, на консолидированной основе представляется статистика сектора государственного управления и каждого из его подсекторов. Когда в представляемые данные включаются единицы государственного сектора, данные по государственным корпорациям (организациям) должны представляться двумя способами: в качестве отдельного сектора и вместе с единицами сектора государственного управления. В обоих случаях в рамках каждой группы статистика должна представляться на консолидированной основе.

3.92. Консолидация предусматривает исключение всех операций и дебиторско-кредиторских отношений между консолидируемыми единицами. Другими словами, устанавливается парное соответствие между операцией одной единицы и той же операцией, отражаемой в учете другой единицей, и обе эти операции исключаются. Например, если одна единица сектора государственного управления владеет облигацией, выпущенной другой единицей сектора государственного управления, и данные по обеим единицам консолидируются, то запасы облигаций, хранящиеся как активы и обязательства, представляются таким образом, как если бы данная облигация не существовала. Наряду с этим консолидированные процентные доходы и расходы не включают проценты, уплаченные кредитором единицей сектора государственного управления, которая является дебитором. Аналогичным образом, исключаются данные о продажах товаров и услуг, осуществляемых между консолидируемыми единицами.

3.93. В *СНС 1993 года* рекомендуется не проводить консолидацию статистики по институциональным единицам, а также не консолидировать данные о продажах, осуществляемых одним заведением институциональной единицы другому заведению той же институциональной единицы. Различие между *СНС 1993 года* и настоящим Руководством обусловлено разными направлениями использования статистических данных. Система СГФ предназначена для составления статистики, пригодной для использования при анализе экономического воздействия государственных операций, — всего сектора государственного управления или конкретного подсектора. 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, система СГФ не предусматривает составления показателя производства, осуществляемого в секторе государственного управления. С другой стороны, *СНС 1993 года* предназначена для гораздо более широкого использования, в том числе для составления комплексного показателя производства и взаимодействий между секторами.

3.94. В финансовой отчетности статистические данные часто представляются на консолидированной основе по представляющей отчетность структуре и по всем контролируемым ею структурам, невзирая на то, являются ли контролируемые структуры единицами сектора государственного управления или государственным корпорациями (организациями) согласно их определениям, используемым в настоящем Руководстве. 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 региональному органу управления охватывает все государственные корпорации (организации), контролируемые этим органом управления, но не включает статистику по каким-либо другим региональным органам управления. Напротив, консолидированная статистика по подсектору региональных органов управления в системе СГФ включает все институциональные единицы региональных органов управления, но не включает все государственные корпорации (организации), принадлежащие региональным органам управления или контролируемые ими.

7. Обусловленные инструменты

3.95. Обусловленные инструменты связаны с условиями или ситуациями, которые могут повлиять на финансовые результаты или позицию сектора государственного управления в зависимости от наступления или ненаступления одного или нескольких событий в будущем. Например, предоставленная единицей сектора государственного управления гарантия по ссуде может привести к расходам в случае дефолта дебитора, однако, до момента дефолта или погашения ссуды в полном объеме неизвестно, будут ли понесены эти расходы, и если да, то какова будет сумма этих расходов. Другой пример: произведенное единицей органов государственного

управления исчисление налоговых обязательств может быть опротестовано в суде единицей, обязательства которой оценены. Эти доходы будут сохранять условный характер до тех пор, пока две стороны не придут к соглашению, или пока суд не вынесет решение без возможности (или намерения) дальнейшего обжалования.

3.96. В настоящем Руководстве, как и в *СНС 1993 года*, никакие обусловленные инструменты не рассматриваются как финансовые активы или обязательства, поскольку они не представляют собой безусловных требований или обязательств. Тем не менее, обусловленные инструменты, особенно те, которые могут привести к расходам, могут иметь особое значение для сектора государственного управления. Агрегированные данные по всем существенным обусловленным инструментам должны отражаться в учете в качестве справочных статей. Помимо валовой суммы возможных доходов или расходов следует представлять оценки ожидаемых дохо-

дов или расходов. Это положение несколько отклоняется от стандартов финансового учета, согласно которым условные обязательства признаются тогда, когда существует вероятность, что будущие события подтвердят факт уменьшения конкретного актива или принятия конкретного обязательства, и есть возможность обоснованной оценки соответствующей суммы.

3.97. Когда обусловленный инструмент признан в качестве обязательства единицы сектора государственного управления, в учете отражается поток с представлением расходов по дебету и увеличение обязательств — по кредиту. Например, если гарантия по кредиту или займу востребована, и единица сектора государственного управления не имеет требований к стороне, не выполнившей свои обязательства, то данная единица сектора государственного управления отражает в учете трансферт стороне, не выполнившей обязательства, и принятие обязательства перед кредитором.

4. Аналитическая основа

В настоящей главе дается введение в аналитическую основу системы статистики государственных финансов (СГФ) и приводится описание взаимосвязей между ее элементами.

А. Введение

4.1. Органы государственного управления и государственные предприятия проводят множество различных операций. Для управления внутренними операциями органов государственного управления и оценки воздействия органов государственного управления на экономику эти операции необходимо организовать в систему, в рамках которой их можно представлять в сводном виде и анализировать. Для целей отчетности операции могут быть систематизированы по государственным единицам, которые их проводят. Для узкоспециализированных задач в области закупок или планирования операции могут систематизироваться по видам закупаемых предметов или предоставляемых услуг. Для целей выставления счетов и контроля операции могут быть систематизированы по видам контрагентов, с которыми органы государственного управления осуществляют операции. Кроме того, система статистики государственных финансов предназначена для облегчения макроэкономического анализа. Несмотря на очевидную тесную связь между данными бухгалтерского учета и экономической статистикой, они служат неодинаковым целям и могут различаться с точки зрения подхода к учету конкретных статей.

4.2. Традиционно органы государственного управления вели свои счета по кассовому методу, что нашло отражение в аналитической основе *Руководства по СГФ 1986 года*. Учет только кассовых доходов и расходов имеет то преимущество, что внимание органов государственного управления сосредоточивается на ограничении по размерам денежных средств, 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 у них появилось больше возможностей для отделения момента возникновения налогово-бюджетных обязательств от момента их оплаты, так что кассовые операции уже не отражают адекватным образом ни момент осуществления операции, ни ее воздействие на экономику. Как следствие, возростала неудовлетворенность оценками налогово-бюджетной политики на основе кассовых операций, и в настоящее время во всем мире происходит переход к учету на основе ресурсов¹.

4.3. Аналитическая основа, использованная в настоящем Руководстве, отражает эти изменения и представлена в виде комплекта взаимосвязанных отчетов, построенных на базе *СНС 1993 года*, в рамках которой в интегрированной форме представляются потоки и запасы. Данная основа существенным образом отличается от использованной в *Руководстве по СГФ 1986 года* основы, построенной по кассовому методу, где в центре внимания были отдельные запасы и потоки без их интеграции в единую систему. Новая основа облегчает проведение более комплексной оценки экономического воздействия операций органов государственного управления и долгосрочной устойчивости налогово-бюджетной политики. Говоря более конкретно, введение учета на основе метода начисления и интеграция балансов активов и пассивов с потоками для органов государственного управления соответствует необходимости определять поведение государственных органов в контексте динамического бюджетного ограничения. Например, меры государственной политики не будут устойчивыми в долгосрочном плане, если они ведут к чрезмерному снижению чистой стоимости государственных активов.

¹Например, см. 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).

Кроме того, эта основа обеспечивает улучшенную базу для мониторинга эффективности распределения и использования государственных ресурсов.

В. Аналитические цели

4.4. Система СГФ является количественным инструментом, содействующим проведению налогово-бюджетного анализа. Чтобы создать возможность для эффективного анализа налогово-бюджетной политики, статистический продукт этой системы должен облегчать идентификацию, измерение, мониторинг и оценку воздействия на экономику мер государственной экономической политики и других видов деятельности, а также долгосрочной устойчивости этих мер и видов деятельности.

4.5. Для достижения поставленных аналитических целей статистическая основа СГФ должна обеспечивать получение данных, которые 1) тесно связаны с другими макроэкономическими статистическими системами (национальными счетами, платежным балансом, денежно-кредитной и финансовой статистикой) и 2) позволяют аналитикам оценивать финансовую надежность сектора государственного управления теми же методами, какие обычно применяются в отношении других организаций в экономике данной страны².

С. Построение основы: соотношение с предшествующей системой СГФ

4.6. Аналитическая основа развивает систему СГФ 1986 года и расширяет ее путем введения дополнительных элементов, необходимых для оценки налогово-бюджетной политики. Было внесено 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 покупка не включается в расходы.
- Был внесен ряд концептуальных модификаций в целях гармонизации системы СГФ с *СНС 1993 года*. К числу важных изменений относятся переход от функционального определения органов государственного управления к определению, основанному на институциональных единицах (см. главу 2), переход от кассового метода учета к учету по методу начисления (см. главу 3) и полная интеграция потоков и запасов.

² 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.

- Предшествующая аналитическая основа СГФ расширена за счет включения в нее операций, не носящих денежно-кредитного характера, потоков, отличных от операций, и балансов активов и пассивов.

4.7. Центральное место в охвате системы СГФ занимает сектор государственного управления. Если институциональная единица относится к конкретному сектору (согласно определению в главе 2), тогда все ее запасы и потоки отражаются в учете по этому сектору³. Некоторые виды анализа могут проводиться более эффективно, если они основаны на статистике, включающей операции государственных корпораций (организаций). По этой причине наряду со статистикой сектора государственного управления следует также составлять статистику государственного сектора. Аналитическая основа, изложенная в настоящей главе, может применяться к обоим секторам независимо от выбранного охвата.

Д. 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. рисунок 4.1). К ним относятся 1) отчет об операциях органов государственного управления, 2) отчет о других экономических потоках и 3) баланс активов и пассивов. Кроме того, в целях обеспечения ключевой информации по ликвидности аналитическая основа включает отчет об источниках и использовании денежных средств.

4.9. В *отчете об операциях органов государственного управления* представлены сводные данные об операциях сектора государственного управления за данный отчетный период. По существу операции представляют собой изменения в запасах, связанные с взаимно согласованными действиями между институциональными единицами, такими как продажа товара или услуги одной институциональной единицей и их покупка другой единицей. Кроме того, в рамках этой основы признается, что одна единица может одновременно выступать в двух экономических ролях, и она включает в качестве операций ряд статей, не предполагающих участие второй институциональной единицы. Например, в связи с потреблением основного капитала признается, что институциональная единица является одновременно и владельцем основных фондов, и потреби-

³ Как показано в главе 2, центральный банк и другие государственные финансовые и нефинансовые корпорации (организации) относятся к государственному сектору, но не к сектору государственного управления.

Рисунок 4.1. Структура аналитической основы СГФ

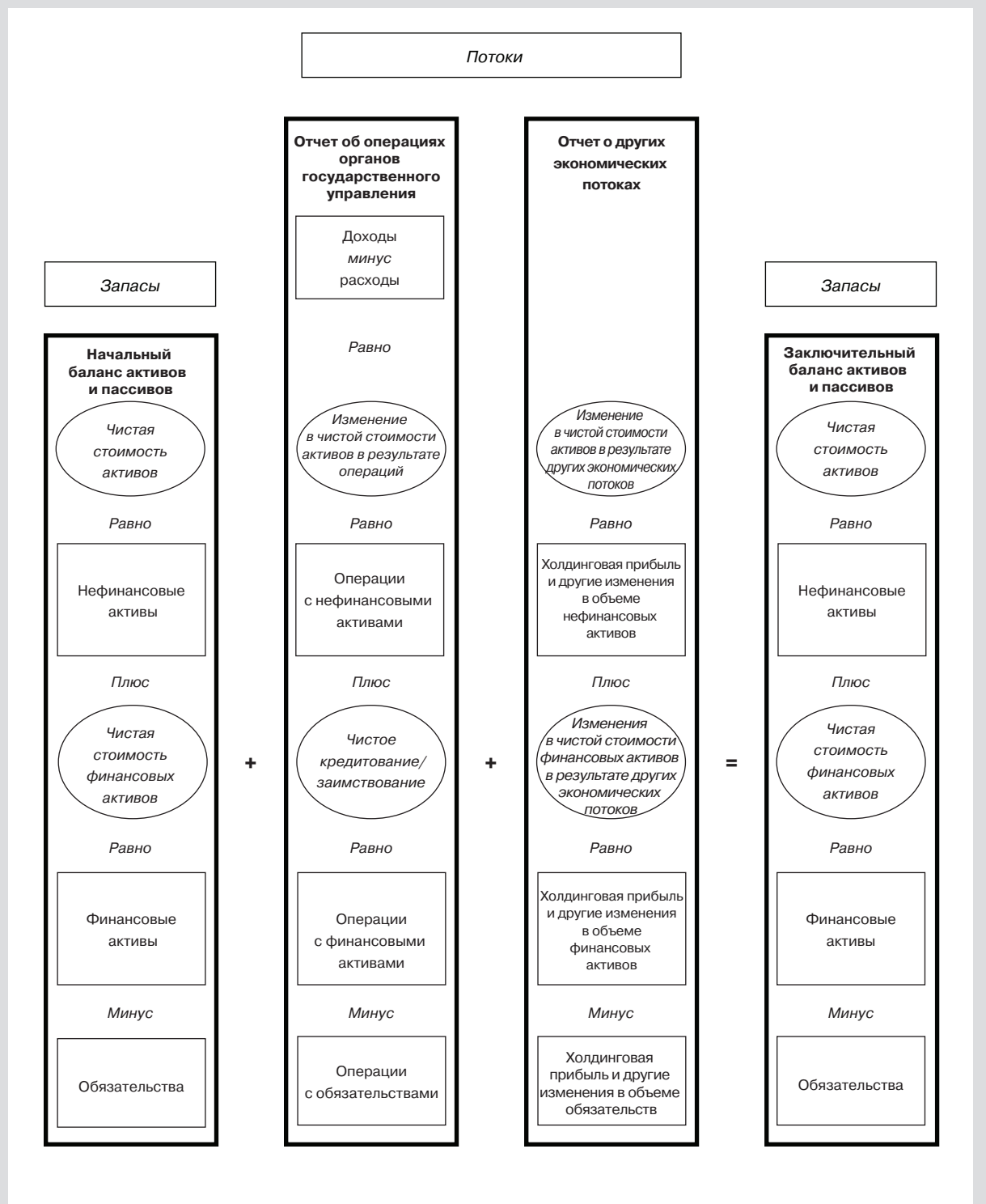


Таблица 4.1. Отчет об операциях органов государственного управления

ОПЕРАЦИИ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ЧИСТУЮ СТОИМОСТЬ АКТИВОВ**ДОХОДЫ**

Налоги
Взносы/отчисления на социальные нужды [СГФ]
Гранты
Другие доходы

РАСХОДЫ

Оплата труда работников [СГФ]
Использование товаров и услуг
Потребление основного капитала [СГФ]
Проценты [СГФ]
Субсидии
Гранты
Социальные пособия [СГФ]
Другие расходы

ЧИСТОЕ/ВАЛОВОЕ ОПЕРАЦИОННОЕ САЛЬДО¹**ОПЕРАЦИИ С НЕФИНАНСОВЫМИ АКТИВАМИ****ЧИСТОЕ ПРИОБРЕТЕНИЕ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ²**

Основные фонды
Изменения в запасах материальных оборотных средств
Ценности
Непроизведенные активы

ЧИСТОЕ КРЕДИТОВАНИЕ/ЗАИМСТВОВАНИЕ [СГФ]³**ОПЕРАЦИИ С ФИНАНСОВЫМИ АКТИВАМИ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМИ (ФИНАНСИРОВАНИЕ)****ЧИСТОЕ ПРИОБРЕТЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ**

Внутренние
Внешние

ЧИСТОЕ ПРИНЯТИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Внутренние
Внешние

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

²Приобретение за вычетом выбытия и потребления основного капитала.

³Чистое кредитование/заимствование равно чистому операционному сальдо за вычетом чистого приобретения нефинансовых активов. Оно также равно чистому приобретению финансовых активов за вычетом чистого принятия обязательств.

телем 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 таким образом, чтобы продемонстрировать воздействие налогово-бюджетной политики на чистую стоимость активов сектора государственного управления, на его потребность в заимствованиях и на объем его активов и обязательств.

4.10. В отчете о других экономических потоках в табличной форме отражаются изменения в запасах активов, обязательств и чистой стоимости акти-

вов, источником которых не являются операции. В частности, *холдинговая прибыль* представляет собой изменения в запасах вследствие колебаний цен, включая колебания обменного курса⁴. *Другие изменения в объеме активов* связаны с изменениями в запасах в результате таких событий, как открытие новых активов (например, месторождений минеральных ресурсов) и износ или разрушение активов.

4.11. В балансе активов и пассивов отражаются запасы активов, обязательств и чистая стоимость активов сектора государственного управления на конец каждого отчетного периода.

4.12. Разбивая совокупные активы и совокупные обязательства на составляющие их элементы и устанавливая источники изменений в них от периода к периоду в связи с операциями и другими экономическими потоками (согласно приведенным выше определениям), данная основа позволяет получить надежное статистическое объяснение факторов, которые вызывают изменение чистой стоимости активов органов государственного управления.

4.13. В отчете об источниках и использовании денежных средств отражаются поступления и выплаты денежных средств с использованием классификации, которая аналогична применяемой в отчете об операциях органов государственного управления.

Е. Отчет об операциях органов государственного управления

4.14. В отчете об операциях органов государственного управления (таблица 4.1) представлены подробные сведения об операциях в области доходов, расходов, чистого приобретения нефинансовых активов, чистого приобретения финансовых активов и чистого принятия обязательств⁵. Доходы определяются как увеличение чистой стоимости активов в

⁴«Холдинговая прибыль» используется здесь в качестве сокращенной формы более общего термина «холдинговая прибыль и убытки».

⁵Как объясняется в главе 3, при составлении статистики государственных финансов для отражения в учете операций предполагается использование метода начисления. В то же время признается, что многие органы государственного управления в течение некоторого времени могут составлять статистику только по кассовому методу и на основе частичного использования метода начисления. Если имеются только кассовые данные, следует использовать классификацию кассовых потоков, приведенную в таблице 4.2. В иных случаях, когда существуют данные на основе метода начисления или данные, частично основанные на методе начисления, следует использовать классификацию, приведенную в таблице 4.1. За исключением потребления основного капитала и дебиторской/кредиторской задолженности все индивидуальные статьи в приведенной таблице могут использоваться как для данных на кассовой основе, так и для данных на основе начисления. Однако выгоды, создаваемые полностью интегрированной системой, могут быть получены только за счет использования данных, основанных на методе начисления.

результате операций, а расходы — как уменьшение чистой стоимости активов в результате операций. Чистое приобретение нефинансовых активов равно валовому накоплению основного капитала минус потребление основного капитала плюс изменения в запасах материальных оборотных средств и операции с другими нефинансовыми активами.

4.15. В отчете об операциях органов государственного управления определяются две важные для анализа сальдовые величины. Доходы за вычетом расходов составляют *чистое операционное сальдо*. Последующий вычет из этой величины чистого приобретения нефинансовых активов дает *чистое кредитование(+)/заимствование(-)*, которое равно также чистому результату операций с финансовыми активами и обязательствами. Кроме того, во вставке 4.1 приводится ряд других важных переменных, используемых в налогово-бюджетном анализе⁶.

4.16. Чистое операционное сальдо представляет собой сводный показатель текущей устойчивости операций органов государственного управления. Оно сравнимо с концепцией национальных счетов «сбережение плюс чистые капитальные трансферты к получению». Следует отметить, что чистое операционное сальдо (и эквивалентное ему изменение в чистой стоимости активов в результате операций) в приводимом здесь определении не включает прибыль и убытки в результате изменений в уровне цен и других изменений в объеме активов. Компонент изменения в чистой стоимости активов в результате операций может быть непосредственно отнесен к мерам государственной политики, поскольку органы государственного управления осуществляют контроль над своими операциями. Этого нельзя сказать о других компонентах общих изменений в чистой стоимости активов, поскольку они не находятся под прямым контролем органов государственного управления.

4.17. Чистое кредитование (+)/заимствование (-) представляет собой сводный показатель масштаба предоставления органами государственного управления финансовых ресурсов в распоряжение других секторов экономики или использования им финансовых ресурсов, генерируемых другими секторами. По этой причине данная статья может рассматриваться как показатель финансового воздействия деятельности органов государственного управления на остальную экономику. Разница между этой кате-

⁶Европейский центральный банк (ЕЦБ) определяет доходы так же, как и в настоящем Руководстве, а совокупные расходы — как сумму расходов и чистого приобретения нефинансовых активов. Дефицит/профицит ЕЦБ определяется как разность между доходами и расходами и равен чистому кредитованию/заимствованию. Совокупные расходы представляют собой одну из налогово-бюджетных переменных, включенных во вставку 4.1.

горией и используемой в *СНС 1993 года* концепцией «чистое кредитование/заимствование» определяется той мерой, в которой органы государственного управления обеспечивают своих служащих пенсионной программой, не предусматривающей создания специальных фондов. В системе СГФ приведенная стоимость обязательств по выплатае пенсионных пособий отражается как обязательство, тогда как в *СНС 1993 года* она не отражается⁷.

4.18. Кроме того, в таблице 4.1 представлено *валовое операционное сальдо*. Его отличие от чистого операционного сальдо состоит в том, что оно не включает потребление основного капитала в качестве расходов. На практике могут возникать сложности с измерением потребления основного капитала, и может оказаться невозможно получить его приемлемую оценку. В этой ситуации валовое операционное сальдо может оказаться более полезным для анализа, чем чистое операционное сальдо. При этом предпочтительно использовать чистое операционное сальдо, поскольку в нем учитываются все текущие издержки, связанные с операциями органов государственного управления.

4.19. Таблица 4.1 состоит из трех разделов: 1) доходные и расходные операции, 2) операции с нефинансовыми активами и 3) операции с финансовыми активами и обязательствами. В последующих пунктах различные категории операций приводятся в соответствии с этой структурой. Эти определения и описания не претендуют на то, чтобы быть исчерпывающими. В каждом разделе даются ссылки на те главы, которые содержат более подробную информацию.

1. Доходы

4.20. Все операции, которые приводят к увеличению чистой стоимости активов сектора государственного управления, классифицируются как доходы⁸. Осуще-

⁷Кроме того, чистое кредитование/заимствование в системе СГФ отличается от соответствующей концепции в *СНС 1993 года* ввиду различий в подходах к учету реинвестируемой прибыли на прямые иностранные инвестиции, как показано в главе 5.

⁸В целом операции, которые ведут к увеличению чистой стоимости активов, являются результатом текущей деятельности. Возможным исключением являются капитальные трансферты к получению. Согласно определению *СНС 1993 года*, капитальный трансферт представляет собой перевод актива, не имеющего денежной формы, аннулирование обязательства кредитором, перевод денежных средств, полученных за счет выбытия актива, или перевод денежных средств, которые получатель может или должен использовать на приобретение актива. (Ни в одном из перечисленных случаев запасы материальных оборотных средств не учитываются.) В системе СГФ капитальные трансферты к получению классифицируются как доходы, поскольку они ведут к увеличению чистой стоимости активов органов государственного управления, и по воздействию на операции органов государственного управления их часто невозможно отличить от текущих трансфертов.

ствляя деятельность в налогово-бюджетной сфере, органы государственного управления получают доходы трех основных видов: налоги, взносы/отчисления на социальные нужды и другие доходы. Для многих государственных органов доходы из перечисленных источников дополняются грантами. Следует отметить, что продажа нефинансового актива не является доходом, поскольку она не влияет на величину чистой стоимости активов. Ее результатом является изменение структуры баланса активов и пассивов за счет обмена одного актива (нефинансового актива) на другой (выручка от продажи). (Подробная классификация доходов приведена в главе 5.)

4.21. Налоги представляют собой принудительные трансферты, получаемые сектором государственного управления. Они включают сборы, которые совершенно не зависят от стоимости предоставляемых услуг и не включают обязательные отчисления на социальные нужды, штрафы и пени.

4.22. Взносы/отчисления на социальные нужды [СГФ]⁹ включают поступления в системы социального обеспечения и в создаваемые работодателями программы социального страхования, которые обеспечивают предоставление пособий, кроме пенсионных. Взносы/отчисления на социальное обеспечение могут быть обязательными или добровольными и могут производиться работниками, работодателями от имени работников, лицами, работающими не по найму, или незанятыми лицами. Обязательные взносы/отчисления на социальное обеспечение отличаются от налогов тем, что, перечисляя эти средства, плательщики и другие бенефициары получают право на определенные социальные пособия в случае наступления оговоренных событий, таких как болезнь или достижение пожилого возраста. Обязательные платежи, оцениваемые на иной основе, чем размеры заработной платы, фонд оплаты труда или количество работников, но направляемые в программы социального обеспечения, представляют собой налоги. Кроме того, взносы/отчисления в пенсионные программы, создаваемые работодателями, в системе СГФ не считаются взносами/отчислениями на социальные нужды.

4.23. Гранты представляют собой непринудительные трансферты, получаемые от правительств других стран или от международных организаций. Они служат дополнением к доходам государственных органов из собственных источников и могут поступать в денежной или натуральной форме¹⁰.

⁹[СГФ] указывает на то, что данная статья имеет в СНС 1993 года то же название, но иную сферу охвата.

¹⁰В *Руководстве по СГФ 1986 года* гранты отражались в учете как приток средств отдельно от доходов. В настоящем Руководстве они были включены в состав доходов, поскольку они удовлетворяют критерию увеличения чистой стоимости активов.

4.24. Другие доходы включают все доходные операции, не классифицируемые как налоги, взносы/отчисления на социальные нужды или гранты. Основными статьями являются продажа товаров и услуг¹¹, проценты и иные доходы от собственности, добровольные трансферты в денежной или натуральной форме, не являющиеся грантами, а также штрафы и пени.

2. Расходы

4.25. Все операции, которые приводят к уменьшению чистой стоимости активов сектора государственного управления, классифицируются как расходы¹². Приобретение нефинансового актива не является расходом, поскольку оно не влияет на чистую стоимость активов. Его результатом является изменение структуры баланса активов и пассивов вследствие обмена одного актива (нефинансового актива) на другой актив или обязательство (платеж за актив). Основными видами расходов являются оплата труда работников, использование товаров и услуг, потребление основного капитала, проценты, субсидии, гранты, социальные пособия и другие расходы. Кроме того, расходы могут быть классифицированы по функциональному назначению, например на здравоохранение или социальную защиту. (Обе классификации расходов приведены в главе 6.)

4.26. Оплата труда работников [СГФ] представляет собой вознаграждение в денежной или натуральной форме, выплачиваемое работникам за выполненную работу. Помимо заработной платы оплата труда работников включает взносы/отчисления на социальное страхование, производимые институциональной единицей сектора государственного управления от имени своих служащих. В данную категорию не включается оплата труда работников, связанная с накоплением капитала за счет собственных средств¹³. В результате совокупная оплата труда работников в СНС 1993 года оказывается на эту величину больше оплаты труда работников, приведенной в таблице 4.1.

¹¹В *Руководстве по СГФ 1986 года* чистая стоимость продаж, производимых рыночными заведениями, за вычетом их операционных издержек показывалась как доходы (или как расходы, если операционные издержки превышали доходы). В настоящем Руководстве валовая сумма продаж подлежит отражению в составе доходов, а различные операционные издержки распределяются надлежащим образом по каждой из категорий расходов.

¹²Как и в случае доходов, выплаченные капитальные трансферты или капитальные трансферты, являющиеся обязательными в силу иных обстоятельств, классифицируются как расходы. См. сноску 8.

¹³Эти операции классифицируются как приобретение нефинансовых активов.

4.27. Использование товаров и услуг представляет собой полную стоимость товаров и услуг, закупленных сектором государственного управления для использования в процессе производства или приобретенных в целях перепродажи, за вычетом чистых изменений в имеющихся запасах таких товаров и услуг¹⁴. В эту категорию не включаются товары и услуги, приобретенные для использования в качестве трансфертов в натуральном выражении домашним хозяйствам или грантов, не используемых в процессе производства. Как и в случае оплаты труда работников, любые товары и услуги, используемые в целях накопления капитала за счет собственных средств, учитываются как приобретение нефинансовых активов.

4.28. Потребление основного капитала [СГФ] представляет собой уменьшение стоимости запасов основных фондов в течение отчетного периода в результате физического износа, естественного устаревания и случайного ущерба¹⁵. Данная категория всегда представляет собой расходы в неденежной форме. Ввиду сложности в оценке данного вида расходов, иногда вместо чистого операционного сальдо или в дополнение к нему рассчитывается валовое операционное сальдо, как показано в таблице 4.1.

4.29. Проценты [СГФ] представляют собой расходы, понесенные должником в связи с использованием средств другой институциональной единицы. Процентный финансовый инструмент может классифицироваться как депозиты, ценные бумаги, кроме акций, кредиты и займы или кредиторская/дебиторская задолженность.

4.30. Субсидии — это текущие трансферты, которые выплачиваются органами государственного управления предприятиям либо исходя из уровня их производственной деятельности, либо на основе количества или стоимости товаров или услуг, которые они производят, продают или импортируют. В эту категорию включаются трансферты государственным корпорациям (организациям) и иным предприятиям, предназначенные для компенсации операционных убытков.

4.31. Гранты — это непринудительные трансферты в денежной или натуральной форме, выплачиваемые

¹⁴Например, товары, закупленные, но не использованные в течение одного и того же периода, будут показываться как увеличение запасов материальных оборотных средств, а не как использование товаров и услуг, в то время как товары, изъятые из запасов материальных оборотных средств, будут отражаться как уменьшение запасов материальных оборотных средств и добавляться к использованию товаров и услуг.

¹⁵Потребление основного капитала, связанное с основными фондами, использованными для накопления капитала за счет собственных средств, не относится к данной категории, а включается в стоимость произведенного актива.

мые другой институциональной единице сектора государственного управления или международной организации.

4.32. Социальные пособия [СГФ] представляют собой текущие трансферты домашним хозяйствам для покрытия нужд, возникающих в результате наступления таких событий, как болезнь, отсутствие работы, выход на пенсию, а также в связи с потребностью в жилье или по другим семейным обстоятельствам. Такие пособия могут выплачиваться в денежной или натуральной форме. Стоимость социальных пособий в натуральной форме, предоставленных единицей сектора государственного управления, отражается по соответствующим категориям расходов, понесенных при производстве этих товаров и услуг, а не включается в данную категорию¹⁶.

4.33. Другие расходы включают все расходные операции, не отнесенные к другим категориям. В число операций, отражаемых по данной категории, входят расходы, связанные с собственностью, помимо процентов; налоги, штрафы и пени, налагаемые одними органами государственного управления на другие; текущие трансферты некоммерческим организациям, обслуживающим домашние хозяйства; капитальные трансферты, кроме капитальных грантов, а также страховые премии и требования, не связанные со страхованием жизни.

3. Подход к учету социального обеспечения и реализуемых правительством как работодателем пенсионных программ, не предусматривающих создания специальных фондов

4.34. В системе СГФ взносы/отчисления на социальное обеспечение учитываются как доходы (и, следовательно, как увеличение чистой стоимости активов), а пособия по социальному обеспечению — как расходы (уменьшение чистой стоимости активов). Данный подход соответствует принципам традиционного налогово-бюджетного анализа. Некоторые эксперты утверждают, что в рамках полной динамической основы взносы/отчисления на социальное обеспечение могут более адекватно рассматриваться как накопление активов, связанных с будущими обязательствами. Аналогичным образом, многие пособия по социальному обеспечению можно рассматривать как погашение ранее принятых государственных обязательств. В настоящем Руководстве не принят данный подход, поскольку считается, что программы социального обеспечения не ведут к образованию договорных обяза-

¹⁶В СНС 1993 года пенсии и другие пенсионные пособия также классифицируются как социальные пособия, тогда как в системе СГФ они классифицируются как уменьшение обязательств.

тельств органов государственного управления, то есть нет прямой связи между произведенными взносами/отчислениями и выплачиваемыми в конечном счете пособиями. В самом деле, нередко органы государственного управления в одностороннем порядке меняют структуру пособий (например путем изменения условий, при которых начинается выплата пособий, или размеров пособий). Тем не менее, важно, чтобы органы государственного управления учитывали условные обязательства, образующиеся в связи с их программами социального обеспечения. В результате в главу 7 включена справочная статья, в которой отражается чистая приведенная стоимость будущих пособий, которые согласно действующему законодательству и нормативным актам считаются уже начисленными.

4.35. В отличие от *СНС 1993 года*, операции в рамках реализуемых правительством как работодателем пенсионных программ, не предусматривающих создания специальных фондов, считаются в настоящем Руководстве связанными с договорными обязательствами государственных органов перед своими работниками. В результате этого получение взносов/отчислений в такие системы считается принятием обязательств, а выплата пенсий считается уменьшением таких обязательств.

4. Операции с нефинансовыми активами¹⁷

4.36. Во втором разделе таблицы 4.1 отражаются операции, которые приводят к изменению авуаров нефинансовых активов органов государственного управления. Такие активы классифицируются по следующим категориям: «основные фонды», «запасы материальных оборотных средств», «ценности и непроеденные активы». (Операции с нефинансовыми активами более подробно охарактеризованы в главе 8.)

4.37. Основные фонды представляют собой произведенные активы, которые регулярно или непрерывно используются в производственных процессах в течение более одного года. Операции с основными фондами могут быть связаны с приобретением новых активов, созданием новых активов за счет собственного производства, приобретением и выбытием существующих активов, а также существенными усовершенствованиями основных фондов и

¹⁷Этот раздел касается только прямого приобретения и выбытия нефинансовых активов (включая потребление основного капитала). Государственные единицы могут способствовать накоплению государственного капитала, переводя средства другим органам государственного управления или государственным корпорациям (организациям) с требованием, чтобы данные средства использовались в целях приобретения нефинансовых активов. Такие операции включаются в капитальные гранты или в другие соответствующие категории расходов.

непроизведенных активов. Активы могут приобретаться или выбываться в результате покупки, продажи, бартера или передачи.

4.38. Запасы материальных оборотных средств — это запасы товаров, имеющихся у единиц сектора государственного управления и предназначенных для продажи, использования в производстве или иного применения впоследствии. Это могут быть стратегические запасы, сырье и материалы, незавершенное производство, готовая продукция или товары, хранимые для перепродажи. Изъятия из запасов материальных оборотных средств оцениваются по текущим рыночным ценам, а не по ценам приобретения. Любые изменения в стоимости запасов материальных оборотных средств за период с момента их приобретения до момента изъятия должны отражаться в отчете о других экономических потоках как холдинговая прибыль, а не в составе доходов (прибыль) или расходов (убыток).

4.39. Ценности представляют собой произведенные активы, которые не используются главным образом в целях производства или потребления, а хранятся в качестве средства сохранения стоимости во времени.

4.40. Непроизведенные активы — это активы, необходимые для производства, которые сами не были произведены, например земля, ресурсы недр и определенные виды нематериальных активов.

5. Операции с финансовыми активами и обязательствами

4.41. В третьем разделе таблицы 4.1 отражаются финансовые операции, которые приводят к изменению авуаров финансовых активов и обязательств органов государственного управления. Финансовые активы представляют собой главным образом требования к другим институциональным единицам, и потому активам соответствуют определенные пассивы¹⁸. (Операции с финансовыми активами и обязательствами охарактеризованы в главе 9.)

4.42. Операции с финансовыми активами могут классифицироваться самыми 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 наоборот при классификации обязательств.

¹⁸Исключения представляют монетарное золото и СДР, поскольку они являются финансовыми активами, которые не являются требованиями к другим единицам.

4.43. В системе СГФ используются также две другие классификации финансовых операций. Первая классификация основана на типе финансовых инструментов, участвующих в операциях. Выделяются следующие категории инструментов: монетарное золото и СДР; валюта и депозиты; кредиты и займы; ценные бумаги, кроме акций; акции и другие формы участия в капитале; страховые технические резервы; производные финансовые инструменты и прочая дебиторская/кредиторская задолженность (см. таблицу 9.1 в главе 9). Вторая классификация основана на секторе контрагента по финансовому инструменту. Это означает, что обязательства классифицируются соответственно тому, является ли текущий держатель соответствующего финансового актива финансовой корпорацией, нефинансовой корпорацией, домашним хозяйством и так далее (см. таблицу 9.2 в главе 9).

4.44. В общем случае операции с обязательствами могут классифицироваться таким же образом, как и операции с финансовыми активами. Еще одна дополнительная классификация, которая может быть использована, основана на том, не просрочены ли платежи по данному обязательству и не является ли оно просроченной задолженностью. Показывая сокращение обязательства, по которому наступает срок платежа, и соответствующий прирост другого обязательства, накопление просроченных обязательств по погашению долга может отражаться как источник финансирования. Подобный подход более подробно объясняется в приложении 2.

4.45. Еще один возможный подход к классификации финансового актива основан на том, приобретен ли он или реализован для достижения целей государственной политики или в целях управления ликвидностью. Подобное разделение не производится в отчете об операциях органов государственного управления, но используется для определения *общего сальдо* во вставке 4.1. Активы, связанные с проведением государственной политики, могут приобретаться для самых различных целей, например для содействия росту новых отраслей, оказания помощи испытывающим финансовые трудности государственным корпорациям (организациям) или помощи конкретным фирмам, оказавшимся в неблагоприятной экономической ситуации. Подобные операции могут принимать самые различные формы, в том числе форму кредитов и займов, ценных бумаг, обеспечивающих участие в капитале, и долговых ценных бумаг. Учитывая, что в таких операциях часто присутствует компонент субсидий, полезно выделять эти операции в самостоятельную категорию, с тем чтобы при проведении некоторых видов анализа их можно было рассмат-

ривать как потоки с характеристиками, аналогичными характеристикам доходных и расходных операций¹⁹. Все остальные операции с финансовыми активами считаются проводимыми для целей управления ликвидностью. Это означает, что активы приобретаются с тем, чтобы получать доход по рыночной ставке, одновременно сохраняя в своем распоряжении достаточное количество средств для финансирования ежедневных операций.

Ф. Операции с денежными средствами, осуществляемые органами государственного управления

4.46. Потоки желательно отражать по методу начисления, но при этом для оценки ликвидности сектора государственного управления важной также является информация об источниках и направлениях использования денежных средств. В *отчете об источниках и использовании денежных средств* (таблица 4.2) показана общая сумма денежных средств, созданных или потребленных вследствие 1) текущих операций, 2) операций с нефинансовыми активами и 3) операций, в которых участвуют финансовые активы и обязательства помимо денежных средств. Чистое изменение позиции по денежным средствам органов государственного управления представляет собой сумму чистых денежных средств, полученных из этих трех источников.

4.47. Понятие денежных средств включает денежную наличность и эквиваленты денежных средств. Денежной наличностью называются банкноты и монеты и депозиты до востребования в банке или других финансовых учреждениях. Эквивалентами денежных средств являются высоколиквидные вложения, которые легко могут быть обращены в денежную наличность по усмотрению правительства, а также овердрафты, считающиеся неотъемлемой частью системы управления денежными средствами.

4.48. В отличие от отчета об операциях органов государственного управления, основанного на методе начисления (таблица 4.1), отчет об источниках и использовании денежных средств (таблица 4.2) основан на кассовом методе учета. Это по существу означает, что операции регистрируются в тот момент, когда имеет место получение денежных средств или производятся денежные платежи. Дополнительную полезную информацию можно по-

¹⁹Чистое приобретение финансовых активов для целей государственной политики в *Руководстве СГФ 1986 года* называлось «кредитование минус погашение», и на него часто делались ссылки как на «чистое кредитование». Эти термины не следует путать с термином «чистое кредитование/заимствование», используемым в настоящем Руководстве.

Таблица 4.2. Отчет об источниках и использовании денежных средств

ПОТОКИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В СВЯЗИ С ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ	
ПОСТУПЛЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	
Налоги	
Взносы/отчисления на социальные нужды	
Гранты	
Другие поступления	
ВЫПЛАТЫ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	
Оплата труда работников	
Покупка товаров и услуг	
Проценты	
Субсидии	
Гранты	
Социальные пособия	
Другие платежи	
<i>Чистый приток денежных средств от операционной деятельности</i>	
ПОТОКИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В СВЯЗИ С ВЛОЖЕНИЯМИ В НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	
ПОКУПКА НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ	
Основные фонды	
Стратегические запасы	
Ценности	
Непроизведенные активы	
ПРОДАЖА НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ	
Основные фонды	
Стратегические запасы	
Ценности	
Непроизведенные активы	
<i>Чистый отток денежных средств в результате вложений в нефинансовые активы</i>	
ПРОФИЦИТ/ДЕФИЦИТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ¹	
ПОТОКИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В СВЯЗИ С ОПЕРАЦИЯМИ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ	
ЧИСТОЕ ПРИОБРЕТЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ, ПОМИМО ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	
Внутренние	
Внешние	
ЧИСТОЕ ПРИНЯТИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	
Внутренние	
Внешние	
<i>Чистый приток денежных средств от операций по финансированию</i>	
ЧИСТОЕ ИЗМЕНЕНИЕ В ЗАПАСАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ²	

¹ Чистый приток денежных средств от текущих операций минус отток денежных средств в результате вложений в нефинансовые активы.

² Профицит/дефицит денежных средств плюс чистый приток денежных средств от операций по финансированию.

лучить в результате анализа расхождений между таблицами 4.1 и 4.2. Есть две широкие категории операций, которые отражаются в таблице 4.1, но отсутствуют в таблице 4.2.

Таблица 4.3. Отчет о других экономических потоках

ИЗМЕНЕНИЕ ЧИСТОЙ СТОИМОСТИ АКТИВОВ В РЕЗУЛЬТАТЕ ДРУГИХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПОТОКОВ

НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	
Холдинговая прибыль	
Другие изменения в объеме	
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	
Холдинговая прибыль	
Другие изменения в объеме	
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Холдинговая прибыль	
Другие изменения в объеме	

- **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 происходить до следующего отчетного периода, в связи с чем она не будет включаться в таблицу 4.2 в тот же период, в который она отражается в таблице 4.1. Аналогичным образом, доходы могут быть получены в денежной форме до того, как они будут начислены в результате поставки товаров или оказания услуг покупателю. Могут также иметь место операции с активами и обязательствами, расчет по которым будет произведен денежными средствами в будущие периоды, например начисление процентов в результате амортизации дисконта по облигации с нулевым купоном или иной дисконтной облигации.
- **Операции, не имеющие денежного характера.** Потребление основного капитала, условно исчисляемые операции, бартер и другие операции в натуральном выражении могут быть только неденежными операциями.

G. Отчет о других экономических потоках

4.49. В таблице 4.3 — отчете о других экономических потоках — представлены факторы, оказывающие влияние на чистую стоимость активов органов государственного управления, но не являющиеся результатом государственных операций. Они классифицируются как изменения либо в стоимости, либо в объеме активов, обязательств и чистой стоимости активов. Балансирующей статьёй данного отчета является *изменение чистой стоимости активов в результате других экономических потоков*. (Другие экономические потоки охарактеризованы в главе 10.)

4.50. Изменения в стоимости активов, обязательств и чистой стоимости активов, вызываемые исключительно ценовыми эффектами, называются холдинговой прибылью. Они могут быть следствием изменений в общем уровне цен или в относительных ценах. Изменения обменного курса также приводят к образованию холдинговой прибыли по финансовым активам и обязательствам, выраженным в иностранной валюте.

4.51. Помимо изменений, связанных с операциями, изменения в объеме активов и обязательств могут быть вызваны самыми разными причинами. Они могут быть охарактеризованы как изменения, являющиеся следствием исключительных и непредвиденных событий, естественных событий или изменений в классификации.

- **Исключительные или непредвиденные события** включают потери в результате землетрясений, наводнений, пожаров, ураганов, войн и других катастроф. Они также включают безнадежные долги, списанные кредиторами, некомпенсируемую конфискацию, отказ от владения производственными мощностями до окончания их строительства, непредвиденное устаревание активов, непредвиденную деградацию основных фондов в результате загрязнения окружающей среды, а также исключительные потери в запасах материальных оборотных средств.
- **Естественные события** включают обнаружение ресурсов недр, истощение ресурсов недр вследствие их добычи, регистрацию патентов, изменения в размерах обязательств по пенсионной программе с установленным размером пособий в результате изменений в сфере охвата пенсионных пособий, отнесение сооружения к категории исторических памятников и естественный рост некultивированных биологических ресурсов.
- **Изменения в классификации** имеют место в тех случаях, когда часть единицы сектора государственного управления начинает функционировать с достаточной степенью независимости, чтобы ее можно было классифицировать как квазикорпорацию; когда единица сектора государственного управления преобразуется в государственную корпорацию (или наоборот) в связи с изменениями в ее операциях или ценах, которые она устанавливает на свои услуги; а также в случае реструктуризации или слияния единиц сектора государственного управления и государственных корпораций (организаций). Во всех этих случаях активы и пассивы могут либо добавляться в баланс активов и пассивов сектора государственного управления, либо выводиться из этого баланса.

Н. Баланс активов и пассивов

4.52. *Баланс активов и пассивов* приведен в таблице 4.4. В нем представлены запасы активов и обязательств на конец отчетного периода. В балансе также отражается *чистая стоимость активов*, определяемая как разность совокупных активов и совокупных обязательств. Изменение чистой стоимости активов является рекомендуемым количественным показателем для оценки степени устойчивости деятельности в налогово-бюджетной сфере.

4.53. По некоторым государственным нефинансовым активам может быть трудно получить оценку рыночной стоимости, и при проведении некоторых видов анализа во внимание принимаются только финансовые активы сектора государственного управления, а не все его активы. В результате в таблице 4.4 показана также *чистая стоимость финансовых активов*, определяемая как разность совокупных финансовых активов и совокупных обязательств.

1. Активы органов государственного управления

4.54. Активы, включаемые в баланс активов и пассивов сектора государственного управления, представляют собой активы, в отношении которых единицы этого сектора осуществляют права собственности и от которых они могут получать экономическую выгоду за счет владения ими или использования их в течение некоторого периода времени. В данную категорию не включаются активы, которые не принадлежат единицам сектора государственного управления и не контролируются ими, а также активы, не имеющие экономической стоимости.

4.55. Как показано в таблице 4.4, активы классифицируются так же, как и операции с активами. Активы могут быть нефинансовыми или финансовыми. Нефинансовые активы затем подразделяются на основные фонды, запасы материальных оборотных средств, ценности и непроизведенные активы. Финансовые активы классифицируются по резидентной принадлежности контрагента и по виду инструмента. Финансовые активы могут также классифицироваться по сектору контрагента. (Классификация активов приведена в главе 7.)

2. Обязательства органов государственного управления

4.56. Обязательства — это принятые обязанности по предоставлению экономической стоимости другой институциональной единице. Большинство классификаций, применяемых к финансовым активам, применимы также и к обязательствам. В таблице 4.4

показана классификация сначала по резидентной принадлежности, а затем по видам инструментов. (Классификация обязательств приведена в главе 7.)

I. Дополнительные сводные показатели для налогово-бюджетной политики

4.57. В зависимости от целей проводимого анализа полезными могут оказаться, вероятно, и другие

переменные и сальдовые величины, помимо включаемых в основные таблицы, составляющие основу СГФ. Ряд наиболее важных показателей, которые могут применяться, приведен во вставке 4.1.

Таблица 4.4. Баланс активов и пассивов

	Начальный баланс активов и пассивов	Заключительный баланс активов и пассивов
ЧИСТАЯ СТОИМОСТЬ АКТИВОВ		
НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ		
Основные фонды		
Запасы материальных оборотных средств		
Ценности		
Непроизведенные активы		
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ		
Внутренние		
Валюта и депозиты		
Ценные бумаги, кроме акций		
Кредиты и займы		
Акции и другие формы участия в капитале		
Страховые технические резервы		
Производные финансовые инструменты		
Прочая дебиторская задолженность		
Внешние		
Валюта и депозиты		
Ценные бумаги, кроме акций		
Кредиты и займы		
Акции и другие формы участия в капитале		
Страховые технические резервы		
Производные финансовые инструменты		
Прочая дебиторская задолженность		
Монетарное золото и СДР		
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Внутренние		
Валюта и депозиты		
Ценные бумаги, кроме акций		
Кредиты и займы		
Акции и другие формы участия в капитале (только государственные корпорации (организации))		
Страховые технические резервы [СГФ]		
Производные финансовые инструменты		
Прочая кредиторская задолженность		
Внешние		
Валюта и депозиты		
Ценные бумаги, кроме акций		
Кредиты и займы		
Акции и другие формы участия в капитале (только государственные корпорации (организации))		
Страховые технические резервы [СГФ]		
Производные финансовые инструменты		
Прочая кредиторская задолженность		

Вставка 4.1. Аналитические показатели для налогово-бюджетной политики

Для макроэкономического анализа количественные показатели налогово-бюджетной политики включают три основных сальдо системы СГФ, другие сальдо, используемые различными учреждениями (в том числе МВФ), и другие важные макроэкономические показатели потоков и запасов. Эти переменные могут использоваться применительно к различным уровням государственного управления, к сектору государственного управления или к государственному сектору.

Основные сальдо СГФ

Чистое/валовое операционное сальдо	Чистое операционное сальдо равно разности доходов и расходов. Валовое операционное сальдо равно разности доходов и расходов, кроме потребления основного капитала.
Чистое кредитование/заимствование	Чистое операционное сальдо минус чистое приобретение нефинансовых активов (или валовое операционное сальдо минус чистое приобретение нефинансовых активов, которое также не включает потребление основного капитала). Чистое кредитование/заимствование также равно чистому приобретению финансовых активов за вычетом чистого принятия обязательств.
Профицит/дефицит денежных средств	Чистый приток денежных средств от государственных операций минус отток денежных средств в результате чистого приобретения нефинансовых активов.

Другие сальдо

Общее бюджетное сальдо	В чистое кредитование/заимствование вносятся поправки за счет перегруппировки операций с активами и обязательствами, которые считаются проводимыми в целях государственной политики. В частности, все поступления от приватизации (в том числе продажа основных фондов) включаются как финансовые статьи; а субсидии, предоставляемые в форме кредитов, отражаются как расходы ¹ .
Скорректированное общее бюджетное сальдо	В общее бюджетное сальдо (или в чистое кредитование/заимствование) вносятся поправки для исключения из них некоторых или всех грантов, входящих в состав доходов, определенной деятельности в анклавах, например в нефтяном секторе, и/или крупных и редких операций, которые могут вносить искажения в налогово-бюджетный анализ ¹ .
Общее первичное сальдо	Общее бюджетное сальдо плюс чистые процентные расходы.
Первичное операционное сальдо	Чистое операционное сальдо плюс чистые процентные расходы.
Валовое сбережение	Валовое операционное сальдо минус чистые капитальные трансферты к получению, включая чистые капитальные гранты и налоги на капитал (коды СГФ 1133 и 1135).

Другие макроэкономические переменные

Налогово-бюджетное бремя	Налоговые доходы плюс обязательные отчисления на социальное страхование (в процентах от ВВП).
Совокупные расходы	Расходы плюс чистое приобретение нефинансовых активов (если возможно, исключая ценности).
Состав совокупных расходов	Разбивка совокупных расходов согласно функциональной классификации (КФОГУ, см. главу 6).
Расходы органов государственного управления на конечное потребление	В качестве аппроксимации используется показатель оплаты труда работников плюс использование товаров и услуг, плюс потребление основного капитала, минус продажи товаров и услуг, плюс покупки для прямой передачи домашним хозяйствам (главным образом социальные пособия в натуральном выражении).
Валовые инвестиции	Приобретение минус выбытие нефинансовых активов (если возможно, исключая ценности).

Имущество и долг

Чистая позиция по стоимости имущества	Чистая стоимость активов, которая равна совокупным запасам активов минус пассивы.
Чистая позиция по стоимости финансового имущества	Совокупный запас финансовых активов минус пассивы.
Валовая позиция по долгу	Запас всех пассивов, кроме акций и других форм участия в капитале и производных финансовых инструментов.
Условные обязательства	Запасы предоставленных в явной форме гарантий государства (государственного сектора) плюс чистая приведенная стоимость обязательств в рамках систем социального обеспечения.

¹Аналогичные поправки могут вноситься в чистое операционное сальдо, профицит/дефицит денежных средств и другие сальдо.

5. Доходы

В настоящей главе определяется концепция доходов и приводится их классификация.

А. Доходы и их компоненты

5.1. Доходы представляют собой увеличение чистой стоимости активов в результате операций. Единицы сектора государственного управления имеют четыре основных источника доходов: налоги и другие обязательные трансферты, вводимые государственными единицами; доходы от собственности, получаемые в связи с владением активами; продажи товаров и услуг; добровольные трансферты, получаемые от других единиц.

5.2. Налоговые доходы, составляющие основную долю доходов многих государственных единиц, формируются из обязательных трансфертов сектору государственного управления. Определенные виды обязательных трансфертов, такие как штрафы, пени и большинство взносов/отчислений на социальное обеспечение, не включаются в налоговые доходы. Возвраты и корректировки ошибочно взысканных налоговых доходов имеют вид операций, уменьшающих чистую стоимость активов той государственной единицы, которая взимает соответствующий налог. При более точном определении они являются поправками, которые позволяют скорректировать избыточное увеличение чистой стоимости активов, ранее отраженное в учете. Как таковые, эти операции считаются отрицательными доходами.

5.3. Все другие виды доходов часто объединяются в одну неоднородную категорию неналоговых доходов. Однако в настоящем Руководстве другие виды доходов идентифицируются по отдельности и включают взносы/отчисления на социальные нужды, гранты, доходы от собственности, доходы от продажи товаров и услуг и разные прочие доходы.

5.4. Взносы/отчисления на социальные нужды [СГФ] представляют собой фактические или услов-

но исчисленные поступления либо от работодателей, перечисляющих средства от имени своих работников, либо от работников, лиц, работающих не по найму, или незанятых лиц, перечисляющих средства от собственного имени¹. Такие взносы/отчисления обеспечивают право на получение социальных пособий лицам, производящим взносы/отчисления, их иждивенцам или пережившим их наследникам. Эти взносы/отчисления могут быть обязательными или добровольными.

5.5. Гранты представляют собой необязательные трансферты, получаемые государственными единицами от других государственных единиц или международных организаций. При составлении статистики по сектору государственного управления гранты от других государственных единиц внутри страны при консолидации исключаются, поэтому в статистике отражаются только гранты от иностранных правительств и международных организаций. Гранты могут классифицироваться как капитальные или текущие и могут поступать в денежной или в натуральной форме.

5.6. Получение доходов от собственности [СГФ] имеет место, когда единицы сектора государственного управления предоставляют финансовые активы и/или непроизведенные активы в распоряжение других единиц. Основными компонентами этой категории являются проценты, дивиденды и рента.

5.7. Продажи товаров и услуг включают продажи, осуществляемые рыночными заведениями, административные сборы, рыночные продажи, осуществляемые нерыночными заведениями, и условно исчисленные продажи товаров и услуг. Некоторые административные сборы настолько высоки, что их размер явно несопоставим со стоимостью предоставляемых услуг. Такие сборы классифицируются как налоги.

¹[СГФ] указывает на то, что данная статья имеет в СНС 1993 года то же название, но иную сферу охвата.

5.8. Продажи товаров и услуг отражаются в учете как доходы без вычета расходов, понесенных в процессе образования этих доходов. Вполне возможной является ситуация, когда единицы сектора государственного управления продают свою продукцию по ценам ниже себестоимости. Действительно, будучи нерыночными производителями, большинство единиц сектора государственного управления распределяет свою продукцию бесплатно или по ценам, которые не являются экономически значимыми. В этих случаях чистая стоимость активов единицы уменьшается, поскольку расходы, понесенные в процессе производства, превышают доходы, полученные от продажи данных товаров и услуг. Однако с более общей позиции считается, что единица сектора государственного управления приняла решение производить товары или оказывать услуги в рамках проводимой государственной политики и взимать определенные сборы или продавать те или иные продукты, а не раздавать их бесплатно, с тем чтобы покрыть определенную долю затрат или частично устранить избыточный спрос, который имел бы место в противном случае. С этой точки зрения средства уже были выделены, а сборы или поступления от продажи представляют собой увеличение чистой стоимости активов соответствующей единицы.

5.9. Возможно также получение других видов неналоговых доходов, к которым относятся штрафы, пени, неустойки, средства, подлежащие получению в результате судебных решений, добровольные трансферты, кроме грантов, и продажи существующих товаров, включая бывшие в употреблении товары военного назначения.

5.10. Выбытие нефинансового актива, кроме запасов материальных оборотных средств, в результате продажи или бартера не оказывает влияния на чистую стоимость активов, и эти операции не являются доходами. Как показано в главе 8, они представляют собой операции с нефинансовыми активами.

5.11. В налогово-бюджетном анализе часто используется концепция «налогово-бюджетного бремени», которая представляет собой сумму обязательных трансфертов, взимаемых единицами сектора государственного управления с остальной экономики. Данный показатель не входит в состав классификации доходов, однако в качестве его приближенной оценки может использоваться сумма налоговых доходов и взносов/отчислений на социальное обеспечение. В зависимости от целей анализа, если обязательные трансферты взимаются также какой-либо наднациональной организацией, может потребоваться включить в расчет величину

этих трансфертов. Добровольные взносы/отчисления на социальное обеспечение в той мере, в которой они существуют, подлежат вычету. Штрафы, пени и неустойки представляют собой обязательные трансферты, однако они, как правило, не включаются в состав показателя налогово-бюджетного бремени.

В. Классификация и отражение в учете доходов

5.12. Доходы состоят из разнородных элементов. Соответственно, эти элементы классифицируются по различным характеристикам в зависимости от вида доходов. Схема классификации налогов в основном определяется объектом налогообложения. Гранты классифицируются по источникам получения доходов, а доходы от собственности классифицируются по виду дохода. Полная система классификации приводится в таблице 5.1.

5.13. Доходы следует отражать в учете по методу начисления, то есть тогда, когда имеют место деятельность, операции или другие события, в результате которых образуются требования на получение налогов или других видов доходов. Способы применения данного общего правила в отношении различных видов доходов указывается в каждом разделе классификации по мере необходимости.

5.14. За исключением налогов и взносов/отчислений на социальные нужды, сумма доходов, подлежащая отражению в учете, представляет собой всю сумму, в отношении которой единица сектора государственного управления имеет безусловное требование. Как указано в главе 3, при отражении в учете суммы налогов и взносов/отчислений на социальные нужды следует принимать во внимание тот факт, что государственная единица, являющаяся получателем доходов, обычно не является стороной в операции или другом событии, создающем обязательство по уплате налогов или 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 государственных единиц создают только те налоги и взносы/отчисления на социальное страхование, которые фактически подтверждены начислениями налога и налоговыми декларациями, таможенными декларациями и другими аналогичными документами.

Таблица 5.1. Классификация доходов

1	Доходы	12	Взносы/отчисления на социальные нужды [СГФ]
11	Налоги	121	Взносы/отчисления на социальное обеспечение
111	Налоги на доходы, прибыль и прирост капитала	1211	Взносы работников
1111	Уплачиваемые физическими лицами	1212	Отчисления работодателей
1112	Уплачиваемые корпорациями и другими предприятиями	1213	Отчисления лиц, работающих не по найму, или незанятых
1113	Не распределяемые по категориям	1214	Не распределяемые по категориям взносы/отчисления
112	Налоги на фонд заработной платы и рабочую силу	122	Другие взносы/отчисления на социальные нужды
113	Налоги на собственность	1221	Взносы работников
1131	Периодические налоги на недвижимое имущество	1222	Отчисления работодателей
1132	Периодические налоги на чистую стоимость имущества	1223	Условно исчисленные взносы/отчисления
1133	Налоги на наследуемое имущество, наследство и дарение	13	Гранты
1134	Налоги на финансовые операции и операции с капиталом	131	От правительств иностранных государств
1135	Другие непериодические налоги на собственность	1311	Текущие
1136	Другие периодические налоги на собственность	1312	Капитальные
114	Налоги на товары и услуги	132	От международных организаций
1141	Общие налоги на товары и услуги	1321	Текущие
11411	Налоги на добавленную стоимость	1322	Капитальные
11412	Налоги с продаж	133	От других единиц сектора государственного управления
11413	Налоги с оборота и другие общие налоги на товары и услуги	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]
11451	Налоги на автотранспортные средства	1412	Дивиденды
11452	Другие налоги на использование товаров и на разрешение на их использование или на осуществление деятельности	1413	Отчисления из доходов квазикорпораций
1146	Другие налоги на товары и услуги	1414	Доходы от собственности, вмененные держателям страховых полисов
115	Налоги на международную торговлю и операции	1415	Рента
1151	Таможенные и другие импортные пошлины	142	Продажа товаров и услуг
1152	Налоги на экспорт	1421	Продажи, осуществляемые рыночными заведениями
1153	Прибыль экспортных или импортных монополий	1422	Административные сборы
1154	Курсовая прибыль	1423	Рыночные продажи, осуществляемые нерыночными заведениями
1155	Налоги на операции с иностранной валютой	1424	Условно исчисленные продажи товаров и услуг
1156	Другие налоги на международную торговлю и операции	143	Штрафы, пени и неустойки
116	Другие налоги	144	Добровольные трансферты, кроме грантов
1161	Уплачиваемые только коммерческими предприятиями	1441	Текущие
1162	Уплачиваемые другими предприятиями, кроме коммерческих, или неидентифицируемые	1442	Капитальные
		145	Прочие и неидентифицируемые доходы

5.15. Кроме того, типичной является ситуация, при которой некоторые из начисленных налогов и взносов/отчислений на социальное страхование никогда не будут собраны. Было бы нецелесообразно зачислять в доходы те суммы, которые государственная единица не ожидает получить исходя из реалистических соображений. Таким образом, разность между начисленными суммами и ожидаемыми поступлениями представляет собой требование, которое не имеет реальной стоимости, и не должно отражаться в учете как доходы. 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 лишь в бо-

лее позднем периоде, а возможно, и через весьма значительный промежуток времени.

5.16. Не всегда ясно, является ли обязательный трансферт налогом или взносом/отчислением на социальное обеспечение. Взносы/отчисления на социальное обеспечение включают все обязательные платежи, производимые застрахованными лицами или их работодателями государственным единицам, предоставляющим пособия по социальному обеспечению, для гарантирования права на получение этих пособий, при условии, что указанные взносы/отчисления устанавливаются в размере, который определяется заработками, фондом оплаты труда или численностью работников. Если в качестве приблизительного показателя валовой зара-

ботной платы используется доход — как в случае лиц, работающих не по найму, — соответствующие поступления отражаются в учете как взносы/отчисления на социальное обеспечение. Для гарантирования права на получение пособий могут также производиться добровольные взносы/отчисления.

5.17. Обязательные трансферты, взимаемые с других объектов и направляемые целевым назначением на расходы по социальному обеспечению, являются налогами и классифицируются по соответствующему объекту налогообложения. В частности, поступления, базой для исчисления которых служит чистый доход, корректируемый с учетом индивидуальных вычетов из налогооблагаемой базы и льгот, классифицируются как налоги на доходы, даже если они направляются целевым назначением на выплату пособий по социальному обеспечению. Обязательные платежи, которые взимаются в размере, определяемом заработками, фондом оплаты труда или численностью работников, которые не гарантируют право на получение пособий по социальному обеспечению, классифицируются как налоги на фонд заработной платы или на рабочую силу.

1. Налоги (11)²

5.18. Охват, время отражения в учете и стоимостная оценка налоговых доходов в системе СГФ и СНС 1993 года идентичны, однако существуют различия в системах классификации. СНС 1993 года содержит положения о составлении статистики по 1) налогам на производство и импорт; 2) текущим налогам на доходы, имущество и т.п. и 3) налогам на капитал. Подход, принятый в системе СГФ, заключается в том, чтобы классифицировать налоги главным образом по объекту налогообложения. 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; 6) прочие налоги. Между этими категориями не всегда можно провести четкие границы, поэтому в тех случаях, относительно которых могут возникнуть сомнения, в тексте приводятся дополнительные комментарии.

5.19. Как правило, направление поступлений от того или иного налога на целевое использование не оказывает влияния на его классификацию. Исключение составляет разграничение, проводимое меж-

²Числа в скобках после каждой классификационной категории представляют собой классификационные коды СГФ. Полный перечень классификационных кодов, используемых в системе СГФ, приведен в приложении 4.

ду налогами на фонд заработной платы и рабочую силу и взносами/отчислениями на социальное обеспечение. Если доходы предназначаются для использования в рамках программы социального обеспечения, они являются взносами/отчислениями на социальное обеспечение. В противном случае они представляют собой налог на фонд заработной платы и рабочую силу.

5.20. Классификация налогов в настоящем Руководстве во многом аналогична классификации, используемой в издании *Revenue Statistics* («Статистика доходов»), ежегодно публикуемого Организацией экономического сотрудничества и развития. Два основных различия 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.

5.21. Налоги и другие обязательные трансферты должны отражаться в учете тогда, когда имеют место деятельность, операции или другие события, в результате которых образуются требования органа государственного управления по налогам или другим платежам. Это время не обязательно является временем наступления налогооблагаемого события. Например, обязательство по уплате налога на прирост капитала обычно возникает при продаже актива, а не при повышении его стоимости.

5.22. Возвраты налогов обычно учитываются как отрицательные налоги. Возвраты представляют собой поправки на переплаченные суммы. Они относятся к тому периоду, в котором имело место событие, вызвавшее переплату. В случае налога типа налога на добавленную стоимость налогоплательщики, кроме конечных потребителей, обычно имеют право на возврат налогов, уплаченных с покупок. Если этот возврат превышает сумму налогов, уплаченных данным налогоплательщиком, чистый возврат отражается как отрицательный налог.

5.23. Налоговые кредиты представляют собой суммы, вычитаемые из налога, который в противном случае подлежал бы уплате. Следствием некоторых видов кредитов может стать чистый платеж, производимый государственной единицей налогоплательщику. Подобные чистые платежи отражаются как расходы, а не как отрицательный налог.

5.24. В ряде случаев сбор налогов осуществляется одной государственной единицей, которая затем частично или полностью переводит их другой государственной единице. В зависимости от действующей

шего механизма налоги, переводимые второй государственной единице, могут быть перераспределены с отнесением к налоговым доходам этой единицы или отражаться в учете как налоговые доходы единицы, осуществляющей сбор налогов, и как грант от этой единицы другой государственной единице.

5.25. Как правило, налог закрепляется за государственной единицей, которая а) реализует свои полномочия по взиманию налога (либо в качестве принципала, либо в результате делегирования ей полномочий принципала), б) имеет право самостоятельно принимать окончательное решение об установлении и изменении налоговой ставки, а также с) имеет право самостоятельно принимать окончательное решение об использовании средств.

5.26. Если сумма собрана одним органом государственного управления в пользу и от имени другого органа государственного управления, и последний орган государственного управления обладает полномочиями взимать налог, устанавливать и изменять его ставку, а также определять использование поступлений, то первый орган государственного управления действует как агент последнего, и в этом случае осуществляется перераспределение налога. Любые суммы, удерживаемые органом государственного управления, осуществляющим сбор налогов, в качестве платы за сбор налога, должны отражаться как плата за услугу. Любые другие суммы, удерживаемые органом государственного управления, осуществляющим сбор налогов, например в рамках механизма распределения налоговых поступлений, должны отражаться как текущие гранты. Если органу государственного управления, осуществляющему сбор налогов, были делегированы полномочия устанавливать и изменять ставку налога, а также принимать решение о конечном использовании поступлений, тогда собранная сумма должна отражаться как налоговые доходы этого органа государственного управления.

5.27. В тех случаях, когда различные органы государственного управления совместно и на равных основаниях устанавливают ставку налога, а также совместно и на равных основаниях принимают решение о распределении поступлений, и при этом ни один орган государственного управления не имеет верховных полномочий в данной области, налоговые доходы закрепляются за каждым органом государственного управления в соответствии с его долей поступлений. Если действующий механизм позволяет одной государственной единице осуществлять верховные полномочия в данной области, тогда все налоговые доходы закрепляются за этой институциональной единицей.

5.28. Кроме того, возможна ситуация, когда налог взимается в соответствии с конституционными или иными полномочиями одного органа государственного управления, однако другие органы государственного управления самостоятельно устанавливают ставку налога в рамках своей юрисдикции и самостоятельно принимают решения об использовании поступлений от налогов, собираемых в рамках их юрисдикции. Поступления от налогов, собранных в рамках юрисдикции каждого соответствующего органа государственного управления, закрепляются за этим органом государственного управления в качестве налоговых доходов.

а. Налоги на доходы, прибыль и прирост капитала (111)

5.29. Налоги на доходы, прибыль и прирост капитала, как правило, взимаются 1) с заработной платы, чаевых, гонораров, комиссионных, дополнительных социальных выплат и иных видов оплаты трудовых услуг; 2) с доходов в форме процентов, дивидендов, ренты и роялти; 3) с прироста и потерь капитала, включая распределения прироста капитала инвестиционных фондов; 4) с прибыли корпораций, товариществ, предприятий без образования юридического лица, наследственной массы и трастов; 5) с налогооблагаемой части социального обеспечения, пенсий, аннуитетов, страхования жизни и иных пенсионных счетов; 6) с разных прочих статей доходов.

5.30. Налоги на доходы, прибыль и прирост капитала относятся либо к *физическим лицам (1111)*, либо к *корпорациям и другим предприятиям (1112)*. При отсутствии информации, необходимой для определения того, следует ли относить налоги к одной из указанных категорий, эти налоги отражаются как *не распределяемые по категориям (1113)*. Подоходные налоги с наследственной массы учитываются как налоги с физических лиц. Налоги на доходы некоммерческих единиц учитываются как налоги с корпораций. Налоги на доходы трастов, если получателями доходов являются физические лица, отражаются как налоги с физических лиц, а в остальных случаях — как налоги с корпораций.

5.31. Эти налоги могут взиматься с фактической или оценочной величины доходов и прибыли и с реализованного или нереализованного прироста капитала. Сумма доходов, подлежащая обложению налогом, как правило, меньше валовых доходов, поскольку допускаются различные вычеты. Налог на прибыль взимается с разности доходов и допустимых вычетов.

5.32. 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 налогоплательщика, может существенно отстоять от момента окончания отчетного периода. При этом 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 регулярные авансовые платежи по налогам 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.

5.33. Налогами на доходы обычно облагаются доходы, полученные в течение всего года. При составлении ежемесячной или ежеквартальной статистики для распределения годовых итоговых сумм по периодам можно использовать показатели сезонной активности или иные пригодные для этого показатели.

5.34. В системах условного исчисления налога на доходы корпораций акционеры полностью или частично освобождаются от обязательств по уплате налога на доходы от дивидендов, которые выплачиваются 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 общую величину обязательства акционера по уплате налога, сумма превышения может подлежать выплате акционеру. Поскольку данный «налоговый кредит» является неотъемлемой частью системы условного исчисления налога на доходы корпораций, любая чистая выплата акционерам учитывается как отрицательный налог, а не как расходы. Такой порядок учета отличается от общего порядка учета налоговых кредитов, изложенного в пункте 5.23. Общая сумма налога, уплачиваемого корпорацией, относится к корпорациям (1112), а кредиты относятся к акционерам.

b. Налоги на фонд заработной платы и рабочую силу (112)

5.35. В данную категорию входят налоги, которые взимаются с работодателей или лиц, работающих не по найму, устанавливаются либо в процентах от фонда заработной платы, либо как фиксированная сумма в расчете на одного человека и не направля-

ются целевым назначением в программы социального обеспечения. Платежи, направляемые целевым назначением в программы социального обеспечения, классифицируются как *взносы/отчисления на социальное обеспечение (121)*.

c. Налоги на собственность (113)

5.36. Данная статья включает налоги на использование, владение или передачу имущества. Эти налоги могут взиматься регулярно, одновременно или при переходе права собственности.

5.37. Налоги на владение или использование конкретных видов собственности часто основаны на стоимости этой собственности в определенный момент времени, однако считается, что они непрерывно начисляются в течение года или той части года, в течение которой имело место владение этой собственностью, если период владения составляет менее года. Налоги на передачу имущества отражаются в учете на момент его передачи, а некоторые налоги на владение или использование собственности, такие как единовременный налог на чистую стоимость имущества, отражаются в учете на определенную дату.

5.38. Следующие виды налогов аналогичны налогам на собственность, однако они относятся к другим категориям.

- Налоги на недвижимое имущество, взимаемые на основе предполагаемых чистых доходов, отражаются в учете как *налоги на доходы, прибыль и прирост капитала (111)*.
- Налоги на использование собственности для проживания, уплачиваемые либо владельцем, либо арендатором, величина которых зависит от индивидуальных обстоятельств конкретного пользователя, например от размера заработной платы или числа иждивенцев, учитываются как *налоги на доходы, прибыль и прирост капитала (111)*.
- Налоги на строительство, расширение или перестройку всех зданий или только тех, 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, отражаются по категории *налогов на использование товаров и на разрешение на их использование или на осуществление деятельности (1145)*.

- Налоги на эксплуатацию земли и ресурсов недр, не принадлежащих государственным единицам, включая налоги на добычу и эксплуатацию минеральных и иных ресурсов, отражаются в учете по категории *других налогов на товары и услуги* (1146). Платежи государственной единице как владельцу земли и ресурсов недр отражаются в учете по категории *рента* (1415). Платежи за лицензии на разрешение эксплуатации земли и ресурсов недр классифицируются как *налоги на использование 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).

5.39. Налоги на собственность подразделяются на шесть категорий: периодические налоги на недвижимое имущество; периодические налоги на чистую стоимость имущества; налоги на наследуемое имущество, наследство и дарение; налоги на финансовые операции и операции с капиталом; другие непериодические налоги на собственность; другие периодические налоги на собственность.

5.40. Периодические налоги на недвижимое имущество (1131). Данная статья охватывает 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.

5.41. Периодические налоги на чистую стоимость имущества (1132). Данная статья охватывает налоги, регулярно взимаемые с чистой стоимости имущества, которая обычно определяется как стоимость широкого диапазона движимого и недвижимого имущества за вычетом обязательств по данному имуществу.

5.42. Налоги на наследуемое имущество, наследство и дарение (1133)³. Данная статья охватывает налоги

³Данная категория является одной из двух категорий налогов, рассматриваемых в *СНС 1993 года* как налоги на капитал. Второй такой категорией являются *другие непериодические налоги*

на передачу собственности в случае смерти и на дарение. Налоги на передачу собственности в случае смерти включают налоги на наследуемое имущество, которые обычно основаны на общем размере наследственной массы, и налоги на наследство, которые могут определяться суммой, полученной бенефициарами, и/или степенью их родственной близости к усопшим.

5.43. Налоги на финансовые операции и операции с капиталом (1134). Данная статья включает налоги на переход права собственности, за исключением случаев, классифицируемых как дарение, наследство или операции с наследуемым имуществом. В эту категорию включаются налоги на выпуск, покупку и продажу ценных бумаг, налоги на чеки и иные формы платежа, а также налоги, взимаемые с конкретных юридических операций, таких как утверждение контрактов и продажа недвижимого имущества. Данная категория не включает налоги на использование товаров (часть категории 1145); налоги на прирост капитала (часть категории 111); *периодические налоги на чистую стоимость имущества* (1132); *другие непериодические налоги на собственность* (1135); сборы, уплачиваемые для покрытия судебных издержек, сборы за выдачу свидетельств о рождении, браке или смерти (часть категории 1422); *налоги с продаж* (11412) и общие гербовые сборы (часть категории 116).

5.44. Другие непериодические налоги на собственность (1135)⁴. Данная статья охватывает налоги на чистую стоимость имущества и собственность, взимаемые одновременно или нерегулярно. Она включает налоги на чистую стоимость имущества, взимаемые для покрытия непредвиденных расходов или перераспределения имущества; налоги на собственность, такие как налоги на обустройство и мелиорацию, учитывающие увеличение стоимости земли в связи с предоставлением правительством разрешения на освоение земли или созданием правительством дополнительной инфраструктуры; налоги на переоценку стоимости капитала, а также любые другие специальные налоги на определенные виды собственности.

на собственность (1135). Налоги на капитал — это налоги, взимаемые нерегулярно и очень редко со стоимости активов или чистой стоимости активов институциональных единиц или со стоимости активов, передаваемых одной институциональной единицей другой в результате завещательных отказов, прижизненных дарений или других трансфертов. Выделение налогов на капитал необходимо для расчета валового и чистого сбережения, которые являются двумя из дополнительных сальдовых показателей, охарактеризованных в главе 4, а также являются сальдовыми показателями в *СНС 1993 года*.

⁴В *СНС 1993 года* данная категория классифицируется как налоги на капитал, которые охарактеризованы в сноске 3.

5.45. Другие периодические налоги на собственность (1136). К этой категории относятся все периодические налоги на собственность, не включенные в категории 1131, 1132 или 1134, такие как периодические валовые налоги на личную собственность, драгоценности, крупный рогатый скот, другой скот, прочие конкретные виды собственности, а также внешние признаки наличия 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).

d. Налоги на товары и услуги (114)

5.46. В данную статью входят все виды налогов, взимаемых с производства, добычи, продажи, передачи, аренды или доставки товаров и оказания услуг. Кроме того, сюда включаются налоги на использование товаров и на разрешение на их использование или на осуществление деятельности. Налоги на товары и услуги включают:

- налоги на добавленную стоимость;
- общие налоги с продаж, независимо от того, взимаются они на стадии изготовления/производства, оптовой торговли или розничной торговли;
- одноступенчатые налоги и кумулятивные многоступенчатые налоги, где «ступенью» называется стадия производства или распределения;
- акцизы;
- налоги, взимаемые за использование автотранспортных средств или других товаров;
- налоги, взимаемые за разрешение на использование товаров или на осуществление определенных видов деятельности;
- налоги на добычу, переработку или производство минеральных ресурсов и другой продукции.

5.47. 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 обязательство не связано исключительно с тем обстоятельством, что данные товары пересекли границу, а применимо также к внутренним товарам или операциям. Налоги на товары и услуги подразделяются на шесть категорий, которые раскрываются в следующих пунктах.

5.48. Общие налоги на товары и услуги (1141). В данную статью входят все налоги, за исключением *таможенных и других импортных пошлин* (1151) и *налогов на экспорт* (1152), взимаемые с производства,

аренды, доставки, продажи, покупки или иной формы передачи прав собственности на широкий диапазон товаров и предоставление широкого спектра услуг. Такие налоги могут взиматься независимо от того, были ли данные товары или услуги произведены внутри страны или импортированы, и могут налагаться на любой стадии производства или распределения. В данную категорию включаются поступления в результате корректировок, внесенных в связи с этими налогами при пересечении товарами границы. И наоборот, возвраты таких налогов при экспорте товаров отражаются как отрицательные налоги в рамках данной категории. 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. Данная статья подразделяется на следующие категории.

- **Налоги на добавленную стоимость (11411).** Налог на добавленную стоимость (НДС) — это налог на товары или услуги, который поэтапно собирается предприятиями, но в итоге полностью взимается с конечных покупателей. Его называют вычитаемым налогом, поскольку от производителей обычно не требуется выплачивать органам государственного управления полную сумму налога, которую они выставляют в счетах своим заказчикам, 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. НДС обычно рассчитывается на основе цены товара или услуги, включая любые другие налоги на данную продукцию. Кроме того, НДС может облагаться импорт товаров или услуг в дополнение к любым импортным пошлинам или иным налогам на импорт.
- **Налоги с продаж (11412).** В данную категорию входят все общие налоги, взимаемые только на одной стадии — либо на стадии изготовления или производства, либо на стадии оптовой или розничной торговли.
- **Налоги с оборота и другие общие налоги на товары и услуги (11413).** Данная категория включает многоступенчатые кумулятивные налоги, обложение которыми имеет место каждый раз, когда производится какая-либо операция, без уменьшения на суммы налогов, уплаченных за вводимые ресурсы, а также все общие налоги на потребление, которые сочетают в себе элементы налогов на добавленную стоимость, налогов с продаж или многоступенчатых налогов.

5.49. Акцизы (1142). Акцизы представляют собой налоги, взимаемые с определенных видов продук-

ции или с ограниченного перечня продуктов, которые не могут быть классифицированы как *общие налоги на товары и услуги* (1141), *прибыль фискальных монополий* (1143), *таможенные и другие импортные пошлины* (1151) или *налоги на экспорт* (1152). Акцизы могут взиматься на любой стадии производства или распределения и обычно начисляются исходя из стоимости, веса, концентрации или количества продукта. В данную категорию включаются специальные налоги на отдельные продукты, такие как сахар, свекла, спички и шоколад; налоги, взимаемые с определенного круга товаров по различным ставкам; а также налоги, которыми облагаются табачные изделия, спиртные напитки, двигательное 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 электроэнергию, газ, энергию и энергоносители рассматриваются как налоги на товары и относятся к акцизам, а не к *налогам на специфические услуги* (1144).

5.50. Прибыль фискальных монополий (1143). Данная статья включает ту часть прибыли фискальных монополий, которая перечисляется органам государственного управления. Фискальные монополии — это государственные корпорации (организации) или государственные квазикорпорации, которые реализуют налоговые полномочия государства путем использования монопольных прав в отношении производства или распределения определенного вида товара или услуги. Такие монополии создаются в целях сбора доходов государства, которые в ином случае могли бы быть собраны при помощи налогов, взимаемых с производства или распределения соответствующих товаров частным сектором. Типичными товарами, на которые распространяются фискальные монополии, являются табачные изделия, спиртные напитки, соль, спички, нефтепродукты и сельскохозяйственная продукция.

5.51. Проводится разграничение между фискальными монополиями и государственными предприятиями, такими как предприятия железнодорожного транспорта, электроэнергетики, почтовой связи и других услуг связи. Такие предприятия могут пользоваться правами монополии или квазимонополии, но обычно они создаются, прежде всего, для реализации задач государственной экономической

или социальной политики, а не в целях сбора доходов для органов государственного управления. Трансферты от таких государственных предприятий органам государственного управления отражаются как *дивиденды* (1412) или *отчисления из доходов квазикорпораций* (1413). Концепция фискальной монополии не распространяется на государственные лотереи, прибыль от которых также рассматривается как *дивиденды* (1412) или *отчисления из доходов квазикорпораций* (1413). Прибыль экспортных или импортных монополий, перечисляемая сбытовыми организациями или другими предприятиями, ведущими международную торговлю, аналогична прибыли фискальных монополий, но классифицируется как *прибыль экспортных или импортных монополий* (1153).

5.52. В принципе отражать в качестве налога следует только величину, на которую монопольная прибыль превышает некоторую условно принятую «нормальную» прибыль, однако оценить эту величину трудно, поэтому на практике сумму налогов следует считать равной сумме прибыли, фактически перечисленной фискальными монополиями органам государственного управления. При этом исключаются любые резервы, создаваемые фискальными монополиями. Такие налоги отражаются в учете на момент перечисления средств, а не на момент получения прибыли.

5.53. Налоги на специфические услуги (1144). В данную категорию включаются все виды налогов, которыми облагаются платежи за конкретные услуги, такие как налоги на оплату проезда на транспорте, на страховые премии, налоги на банковские услуги, развлечения, рестораны и рекламу. 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 выборочные налоги на услуги. Однако, если эти налоги являются частью общего налога на товары и услуги, соответствующие доходы отражаются в учете по категории 1141. Налоги на доходы, получаемые физическими лицами от футбольных пулов, или другие доходы от азартных игр классифицируются как *налоги на доходы, прибыль и прирост капитала* (111). Прибыль, перечисляемая органам государственного управления государственными лотереями, рассматривается как *дивиденды* (1412) или *отчисления из доходов квазикорпораций* (1413). Налоги на чеки, а также на выпуск, перевод или погашение ценных бумаг классифицируются как *налоги на финансовые операции и операции с капиталом* (1134). Гербовые сборы, которые не могут быть отнесены к налогам на услуги или на другие операции, клас-

сифицируются как *другие налоги* (116). Налоги на электроэнергию, газ, энергию и энергоносители включаются в категорию *акцизов* (1142).

5.54. Налоги на использование товаров и на разрешение на их использование или на осуществление деятельности (1145). Одна из регулирующих функций государства состоит в установлении запретов на владение определенными видами товаров, их использование или на осуществление определенных видов деятельности без специального разрешения в форме лицензии или иного свидетельства, за которые требуется уплата определенного сбора. Если выдача таких лицензий практически не связана с какими-либо действиями со стороны органов государственного управления и лицензии выдаются автоматически после уплаты установленных сумм, то они, вероятно, являются не более чем средством сбора налогов, хотя органы государственного управления и могут выдавать взамен определенного рода свидетельство или разрешение. Однако если органы государственного управления используют выдачу лицензий для осуществления определенной регулирующей функции — например, для проверки компетентности или квалификации соответствующего лица, проверки эффективности и безопасности функционирования определенного оборудования или осуществления в какой-либо иной форме контроля, который в противном случае они не были бы обязаны осуществлять, — то эти поступления следует отражать как продажи услуг, а не как налоговые поступления, за исключением случаев, когда эти поступления явно не сопоставимы с издержками, связанными с предоставлением этих услуг. На практике граница между налогами и *административными сборами* (1422) не всегда является четкой.

5.55. Если говорить более конкретно, то налогами считаются следующие виды сборов: а) сборы, плательщиками которых не являются выгодополучателями, например сборы, взимаемые с мясобоен для финансирования предоставляемых фермерам услуг; б) сборы, при 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 определенного участка государственных земель, и с) 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, выплачиваемый фермерами и используемый для пропаганды потребления молока.

5.56. 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.

5.57. Пограничные случаи возникают в связи с налогами на разрешение 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. Пограничные случаи возникают также 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 1131 включает только налоги на владение недвижимым имуществом на правах собственности или найма, и размер таких налогов обычно соотносится со стоимостью 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.

5.58. Данная категория подразделяется на налоги на автотранспортные средства и другие налоги на использование товаров и на разрешение на их использование или на осуществление деятельности:

- **Налоги на автотранспортные средства (11451).** В данную категорию входят налоги на использование автотранспортных средств или на разрешение использовать автотранспортные средства. В нее не включаются налоги на автотранспортные средства как на собственность или чистую стоимость имущества или сборы за использование автодорог, мостов и туннелей.

• **Другие налоги на использование товаров и на разрешение на их использование или на осуществление деятельности (11452).** В эту категорию включаются лицензии на ведение коммерческой и профессиональной деятельности. Такие лицензии могут принимать форму налогов на разрешение вести коммерческую деятельность вообще или конкретный вид коммерческой или профессиональной деятельности. В эту категорию входят 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, установленная 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 включают разрешения на продажу товаров или оказание услуг. Эти налоги могут взиматься на регулярной основе, одновременно или каждый раз, когда товары используются. Кроме того, в эту категорию включаются налоги на загрязнение окружающей среды, взимаемые при выбросе или сливе в окружающую природную среду ядовитых газов, жидкостей или других вредных веществ.

Помимо коммерческих и профессиональных лицензий в данную категорию входят налоги на разрешения на охоту, отстрел или ловлю рыбы и налоги на владение домашними животными в тех случаях, когда право на ведение такой деятельности не предоставляется в рамках обычной коммерческой операции. В эту категорию включаются также 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.

5.59. Другие налоги на товары и услуги (1146). Данная статья включает 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. 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 добычу невозобновляемых ресурсов из месторождений, принадлежащих государственной единице, являющейся получателем этих платежей, классифицируются как *рента* (1415).

е. Налоги на международную торговлю и операции (115)

5.60. Таможенные и другие импортные пошлины (1151). Данная статья включает доходы от всех видов налогов на товары, ввозимые в страну, или на услуги, оказываемые резидентам нерезидентами. Эти налоги могут взиматься в целях получения доходов или в протекционистских целях и определяться либо на индивидуальной основе, либо в соответствии со стоимостью товара (на 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 налоговые надбавки, которые не основаны на перечне таможенных тарифов. Налоги, распространяющиеся на импортируемые товары только потому, что последние включаются в более широкую категорию налогооблагаемых товаров, отражаются в учете как *общие налоги на товары и услуги* (1141) или *акцизы* (1142).

5.61. Налоги на экспорт (1152). Эта категория включает все виды сборов, обусловленных тем обстоятельством, что товары вывозятся из страны или услуги оказываются резидентами нерезидентам. Возвраты налогов на экспортируемые товары, представляющие собой возмещение ранее уплаченных общих налогов на потребление, акцизов или импортных пошлин, вычитаются из валовых сумм, получаемых по соответствующим налогам, а не из сумм, получаемых по данной категории.

5.62. Прибыль экспортных или импортных монополий (1153). Органы государственного управления могут создавать предприятия с монопольным правом на экспорт или импорт определенных товаров и/или на контроль за услугами, предоставляемыми нерезидентам или оказываемые нерезидентами, в целях получения доходов, которые могли бы быть собраны путем взимания налогов на экспорт, импорт или на операции с иностранной валютой. Если такие монополии существуют, прибыль, перечисляемая органам государственного управления монопольными предприятиями или сбытовыми организациями, считается налогом. Такая прибыль

отражается в учете как налоговые доходы при перечислении ее органам государственного управления и не включает формируемые этими предприятиями или сбытовыми организациями резервы⁵. Прибыль, получаемая от экспортных или импортных предприятий или сбытовых организаций, которая не является монопольной прибылью, отражается в учете как доходы от собственности (141). Прибыль, перечисляемая органам государственного управления государственными предприятиями или сбытовыми организациями, которые осуществляют операции с товарами внутри страны, не принимая участия в международной торговле, отражаются в учете как *доходы от собственности* (141) или *прибыль фискальных монополий* (1143).

5.63. Курсовая прибыль (1154). 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. Такой сбор представляет собой распространенный эквивалент импортной и экспортной пошлин, взимаемых в рамках системы единого валютного курса, или налога на продажу или покупку иностранной валюты. Подобно прибыли экспортных или импортных монополий, данные доходы представляют собой механизм реализации монопольных прав в целях налогообложения и включаются в налоговые доходы при получении их органами государственного управления. В данную категорию не входит никакое перечисление органам государственного управления курсовой прибыли, полученной иначе, чем в результате поддержания разницы в валютных курсах.

5.64. Налоги на операции с иностранной валютой (1155). В эту статью включаются налоги, которыми облагаются продажа или покупка иностранной валюты, производимая либо по единому, либо по различным валютным курсам. В данной категории отражаются также налоги на переводы средств за границу, если эти налоги взимаются с покупки переводимой иностранной валюты. Налоги на перевод иностранной валюты, которые не взимаются с ее покупки, отражаются по категории *другие налоги на международную торговлю и операции* (1156).

⁵Если предприятие такого типа получает прибыль от экспорта или импорта одних видов продукции и одновременно предоставляет субсидии по другим видам продукции, то соответствующие налоги и субсидии, по возможности, следует отражать в учете раздельно, а не регистрировать только чистую величину налогов за вычетом субсидий.

5.65. Другие налоги на международную торговлю и операции (1156). Данная статья включает другие налоги, взимаемые по различным аспектам международной торговли и операций, такие как налоги, которыми облагаются исключительно или преимущественно 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).

f. Другие налоги (116)

5.66. В эту статью включаются доходы от налогов, взимаемых главным образом с объекта или объектов, которые отличаются от указанных выше в пунктах, озаглавленных названиями соответствующих налогов. Кроме того, сюда включаются доходы от неидентифицированных налогов, а также проценты и пени, взыскиваемые за просроченные платежи или неуплату налогов, но не идентифицируемые по какой-либо категории 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 деятельности, охватываемых другими налогами. Примерами могут служить доходы от продажи марок, которые требуется наклеить на контракты и чеки. 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). Кроме того, в эту категорию включается косвенный налог на расходы, который взимается с покупок, но индивидуализируется посредством индивидуальных вычетов и льгот, а также доходы от налогов, взимаемых с объединенной налоговой базы, когда не представляется возможным распределить доходы по каждой налоговой базе или отнести их к одной преобладающей налоговой базе.

2. Взносы/отчисления на социальные нужды [СГФ] (12)

5.67. В соответствии с определением, приведенным в пункте 5.4, взносы/отчисления на социальные нужды представляют собой фактические или условно исчисленные поступления либо от работодателей, осуществляющих перечисления от имени своих работников, либо от работников, от лиц, работающих не по найму, или незанятых лиц, осуществляющих перечисления от собственного имени; такие взносы/отчисления обеспечивают право на получение социальных пособий лицам, производящим взносы/отчисления, их иждивенцам или пережившим их наследникам⁶. Эти взносы/отчисления могут быть обязательными или добровольными. 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.

5.68. Охват категории «взносы/отчисления на социальные нужды» в системе СГФ носит более ограниченный характер, чем в *СНС 1993 года*. В системе СГФ взносы/отчисления на социальные нужды включают все взносы/отчисления на социальное обеспечение и все взносы/отчисления в реализуемые работодателями программы социального страхования, не предусматривающие создания специальных фондов, в рамках которых предоставляются пособия, кроме пенсионных. В *СНС 1993 года* соответствующая категория включает также взносы/отчисления в автономные и неавтономные пенсионные фонды и в не предусматривающие создания специальных фондов программы, предоставляющие пенсионные пособия. Операции, которые учитываются как отчисления на социальные нужды в *СНС 1993 года*, но не считаются таковыми в системе СГФ, учитываются в системе СГФ как принятые обязательства.

5.69. Взносы/отчисления на социальные нужды устанавливаются в размере, который определяется заработками, фондом оплаты труда или численностью работников. Однако если в качестве показателя валовой заработной платы используется доход — как в случае лиц, работающих не по найму — соответствующие поступления включаются в данную категорию. Обязательные платежи, размер которых определяется по другой базе, но которые направляются целевым назначением в программы социального страхования, учитываются как налоги.

⁶Охват категории «социальные пособия» изложен в главе 6.

5.70. Как указано в пунктах 5.14 и 5.17, сумма взносов/отчислений на социальные нужды, отражаемая в учете как доходы, должна представлять собой только ту сумму, которую предполагается получить, исходя из реалистичных оценок. Однако фактическое поступление средств может иметь место лишь в более позднем периоде, а возможно, и через весьма значительный промежуток времени.

а. Взносы/отчисления на социальное обеспечение (121)

5.71. Взносы/отчисления в программы социального обеспечения классифицируются по источнику взносов/отчислений. **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. 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 3.20 главы 3, а затем уплачиваются работниками. **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. Если те или иные взносы/отчисления произведены добровольно, для расчета показателя налогового бюджетного бремени и иных целей полезно представить их общую сумму в качестве справочной статьи.

б. Другие взносы/отчисления на социальные нужды (122)

5.72. К другим взносам/отчислениям на социальные нужды относятся фактические и условно исчисленные взносы/отчисления в программы социального страхования, реализуемые органами государственного управления как работодателями от имени своих работников, в рамках которых не предоставляются пенсионные пособия. В отличие от программ социального обеспечения, в программах социального страхования для государственных служащих, как правило, уровень пособий непосредственно увязан с уровнем взносов/отчислений. Такие программы обычно реализуются органом государственного управления только для своих работников, однако они могут также реализовываться од-

ним органом государственного управления от имени работников многих органов государственного управления.

5.73. Взносы работников (1221) включают суммы, уплачиваемые непосредственно работниками или перечисляемые из заработной платы и других форм оплаты труда 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 органы государственного управления, являющиеся плательщиками и получателями, относятся к одному и тому же сектору или подсектору.

5.74. Условно исчисленные взносы/отчисления (1223) имеют место, если органы государственного управления как работодатели предоставляют социальные пособия непосредственно своим работникам, бывшим работникам или их иждивенцам из своих собственных средств без участия страховой компании или автономного или неавтономного пенсионного фонда. В этом случае считается, что нынешние работники защищены от различных оговоренных социальных рисков, даже если не производится никаких платежей для их покрытия. Суммой начисленных доходов в данной категории является величина производимых работодателями отчислений на социальные нужды, которая потребовалась бы для обеспечения фактических прав работников на получение социальных пособий.

3. Гранты (13)

5.75. Гранты представляют собой необязательные текущие или капитальные трансферты, получаемые государственной единицей от другой государственной единицы или от международной организации. Гранты классифицируются сначала по типу единицы, предоставляющей грант, а затем в зависимости от того, является ли этот грант текущим или капитальным.

5.76. В системе СГФ выделяются три источника грантов: *гранты от правительств иностранных государств (131)*, *гранты от международных организаций (132)* и *гранты от других единиц сектора государственного управления (133)*. Последняя категория — гранты от других единиц сектора государственного управления — необходима только при составлении статистики по какому-либо подсектору сектора государственного управления. В противном случае эти операции при консолидации исключаются.

5.77. Текущими являются те гранты, которые предоставляются на осуществление текущих расходов и не связаны с приобретением какого-либо актива их получателем и не обусловлены таким приобретением. Капитальные гранты предусматривают приобретение получателем активов и могут складываться из перечисления денежных средств, которые получатель, как от него ожидается или требуется, должен использовать для приобретения актива или активов (кроме запасов материальных оборотных средств), передачи актива (кроме запасов материальных оборотных средств и денежных средств) или аннулирования обязательства по взаимному соглашению между кредитором и дебитором⁷. При наличии сомнений в отношении характера гранта следует классифицировать его как текущий⁸.

5.78. Стоимостная оценка грантов в натуральной форме должна производиться по текущим рыночным ценам. При отсутствии рыночных цен за стоимость должны приниматься явные издержки, понесенные в связи с предоставлением ресурсов, или суммы, которые были бы получены в случае продажи этих ресурсов. В некоторых ситуациях донор и получатель могут совершенно по-разному оценивать эту стоимость. В такой ситуации следует использовать стоимостную оценку с точки зрения донора.

5.79. Гранты отражаются в учете на тот момент, когда выполнены все требования и условия для их получения и когда институциональная единица-получатель имеет безусловное требование на их получение. Определение данного момента времени может быть сложной задачей, поскольку существуют самые разные условия приобретения прав на получение этих грантов, которые имеют различную юридическую силу. В некоторых случаях потенциальный получатель гранта имеет законное право требования, когда выполнены определенные условия, такие как предшествующие расходы на конкретные цели или принятие конкретного законодательного акта. Во многих случаях получатель гранта не имеет требования к донору, и грант должен относиться на тот момент времени, когда производится платеж в денежной форме.

4. Другие доходы (14)

5.80. Помимо налогов, взносов/отчислений на социальные нужды и грантов доходы включают доходы от собственности, доходы от продажи товаров и услуг и разные прочие виды доходов.

⁷Эти и другие виды государственных долговых операций более подробно рассматриваются в приложении 2.

⁸Выделение капитальных грантов необходимо для расчета валового и чистого сбережения.

а. Доходы от собственности [СГФ] (141)

5.81. Доходы от собственности включают различные виды доходов, получаемых единицей сектора государственного управления, когда она предоставляет принадлежащие ей финансовые и/или непроизведенные активы в распоряжение других единиц. Доходы, относимые к данной категории, могут принимать форму процентов, дивидендов, отчислений из доходов квазикорпораций, доходов от собственности, вмененных держателям страховых полисов, или ренты⁹.

5.82. Проценты [СГФ] (1411) подлежат получению единицами сектора государственного управления, которые владеют определенными видами финансовых активов, а именно депозитами, ценными бумагами, кроме акций, кредитами и дебиторской задолженностью¹⁰. Эти виды финансовых активов создаются, когда единица сектора государственного управления предоставляет средства в качестве кредита другой единице. Проценты представляют собой доходы, получаемые кредитором за предоставление дебитору разрешения на использование его средств. Процентные доходы начисляются непрерывно в течение периода существования финансового актива. Ставка, по которой начисляются проценты, может быть установлена как процент от непогашенной основной суммы долга, как предварительно определенная сумма денежных средств или как сочетание этих двух форм.

5.83. Контракт между кредитором и дебитором может предусматривать периодические платежи, равные сумме начисленных, но еще не выплаченных

⁹В *СНС 1993 года* еще одним видом доходов от собственности является реинвестированная прибыль от прямых иностранных инвестиций. В кратком изложении, предприятие, являющееся объектом прямых иностранных инвестиций, представляет собой либо некorporативное отделение предприятия-нерезидента, либо корпорацию, в которой по крайней мере один иностранный инвестор владеет достаточно крупным пакетом акций, чтобы иметь действенное право голоса в управлении ею. Увеличение нераспределенной прибыли предприятия, являющегося объектом прямых иностранных инвестиций, учитывается так, как если бы эта прибыль была перечислена прямым иностранным инвестором пропорционально доле их участия в капитале предприятия, а затем реинвестирована в дополнительный акционерный капитал. Условное перечисление этой нераспределенной прибыли рассматривается в *СНС 1993 года* как доход от собственности, но не считается таковым в системе СГФ. Соответствующее увеличение стоимости акционерного капитала, принадлежащего государственной единице, которая является прямым иностранным инвестором, учитывается как холдинговая прибыль, так же как и в случае других инструментов участия в капитале (см. главу 10). Указанное различие в порядке учета приводит к различиям в величине чистого кредитования/заимствования, отражаемого в этих двух системах. Реинвестированная прибыль от прямых иностранных инвестиций рассматривается в пунктах 7.119–7.122 *СНС 1993 года*.

¹⁰Финансовые активы и их классификация рассматриваются в главе 7.

процентов, однако в других случаях такое требование может отсутствовать, так что начисленные проценты не подлежат уплате вплоть до окончания срока контракта. Возможны также сочетания этих методов. По мере начисления процентов без их выплаты происходит увеличение размеров совокупного обязательства дебитора перед кредитором. Любые периодические или иные платежи уменьшают совокупное обязательство, однако они не являются доходными операциями.

5.84. При определении суммы процентных доходов, подлежащей отражению в учете, необходимо принимать во внимание множество соображений. Во избежание дублирования информации проценты рассматриваются более подробно в пунктах 6.39–6.55 главы 6.

5.85. Дивиденды (1412). Единицы сектора государственного управления, выступающие в качестве акционеров и владельцев корпорации, приобретают право на получение дивидендов в результате предоставления собственного капитала в распоряжение данной корпорации. Средства, вложенные в акционерный капитал, не дают акционерам права на получение фиксированного или заранее определенного дохода. Вместо этого совет директоров или другие руководители корпорации должны объявлять размер выплачиваемых дивидендов по своему собственному усмотрению. Дивиденды отражаются в учете либо на дату объявления их к выплате, либо (в отсутствие предварительного объявления) на дату осуществления платежа.

5.86. Единицы сектора государственного управления могут получать дивиденды от частных или от государственных корпораций. Распределение прибыли государственными корпорациями (организациями) может производиться нерегулярно и не обязательно должно в явной форме называться выплатой дивидендов. Тем не менее, за исключением случаев распределения, отмеченных ниже, дивиденды включают все распределения прибыли корпорациями между своими акционерами или владельцами, включая прибыль центральных банков, перечисляемую государственным единицам, прибыль, получаемую в результате выполнения функций органов денежно-кредитного регулирования, кроме центрального банка, и перечисление прибыли от государственных лотерей. Однако, как указано в пунктах 5.50 и 5.62, распределения *прибыли фискальных монополий* (1143) и *прибыли экспортных или импортных монополий* (1153) классифицируются как налоги.

5.87. В случае получения платежей от государственных корпораций (организаций) может быть трудно

решить, являются ли они дивидендами или отчислениями средств из собственного капитала. Дивидендами являются платежи, производимые корпорацией из своего текущего дохода, полученного от осуществляемой производственной деятельности. Однако корпорация может выравнивать уровень выплачиваемых ею дивидендов от периода к периоду, так что в некоторые периоды она выплачивает больше дивидендов, чем получает дохода от своей производственной деятельности. Такие платежи все равно являются дивидендами. Производимые корпорациями распределения между акционерами поступлений от приватизации и других продаж активов, а также крупные и носящие исключительный характер единовременные платежи, обусловленные накоплением резервов или холдинговой прибылью, представляют собой отчисления средств из собственного капитала, а не дивиденды.

5.88. Отчисления из доходов квазикорпораций (1413).

По определению, квазикорпорации не могут распределять доходы в форме дивидендов, однако владелец может принять решение об отчислении (частичном или полном) средств из доходов квазикорпорации. Теоретически отчисления из таких доходов эквивалентны распределению доходов корпорации через дивиденды и учитываются точно так же. Сумма дохода, которую владелец квазикорпорации решает отчислить, в значительной степени зависит от объема чистых доходов квазикорпорации. Все подобные отчисления отражаются в учете на дату фактического совершения платежа.

5.89. Как и в случае дивидендов, отчисления из доходов квазикорпораций не включают отчисления средств, вырученных от продажи или иного выбытия активов квазикорпорации. Перечисление средств, полученных в результате такого выбытия, отражается в учете как уменьшение стоимости капитала квазикорпораций, принадлежащего органам государственного управления. Аналогичным образом, средства, отчисляемые при ликвидации крупных сумм накопленной нераспределенной прибыли или других резервов квазикорпорации, учитываются как отчисления средств из собственного капитала.

5.90. Доходы от собственности, вмененные держателям страховых полисов (1414). 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 считаются активами держателей страховых полисов или бенефициаров, включая любые единицы сектора государственного управления, являющиеся держателями полисов, и обязательствами страховых

компаний. Любые доходы, получаемые от инвестирования страховых технических резервов, также считаются собственностью держателей страховых полисов или бенефициаров и показываются как доходы от собственности, вмененные держателям страховых полисов. Этот вид доходов от собственности, который обычно является достаточно редким и/или незначительным для единиц сектора государственного управления, более подробно рассматривается в пунктах 6.76–6.80 главы 6.

5.91. Рента (1415). Рента представляет собой доход от собственности, получаемый по определенным договорам аренды земли, ресурсов недр и других природных активов. Другие договоры аренды указанных видов активов, в особенности договоры аренды электромагнитного спектра, могут рассматриваться как продажа нематериального непроизведенного актива. Условия, определяющие классификацию договоров аренды природных активов, на момент опубликования настоящего Руководства все еще находились в процессе обсуждения. Остальная часть данного раздела касается только тех договоров аренды, платежи по которым классифицируются как рента.

5.92. Как и проценты, 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 которой наступил или которая фактически уплачивается в течение данного периода.

5.93. Единицы сектора государственного управления могут владеть ресурсами недр в форме месторождений полезных ископаемых или ископаемого топлива и могут заключать договоры аренды, которые позволяют другим единицам разрабатывать эти месторождения в течение оговоренного периода времени в обмен на один или несколько платежей. Эти платежи часто определяются как «роялти», однако они являются рентой, начисляемой владельцам активов в обмен на передачу этих активов в распоряжение других единиц на оговоренные периоды времени. Рента может принимать форму периодических платежей на фиксированную сумму независимо от темпов добычи или, чаще всего, рассчитываться исходя из количества, объема или стоимости добытых активов. Предприятия, ведущие геологоразведочные работы на государственных землях, могут производить платежи единицам сектора государственного управления за право осуществлять пробное бурение или исследовать наличие и местоположение ресурсов недр каким-либо иным образом. Такие платежи также отражаются как рента, даже если добыча не ведется.

5.94. К другим видам ренты относятся платежи за право вырубki леса на некультивируемых государственных землях, использования неконтролируемых водных пространств для организации отдыха или в коммерческих целях, включая рыбную ловлю, за право использования воды для ирригации и за право выпаса скота на государственных землях.

5.95. Ренту 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 другому органу государственного управления. Если такой платеж входит в сумму налогов на прибыль, то тогда он должен классифицироваться в составе *налогов на доходы, прибыль и прирост капитала* (111). Платежи, которые входят в сумму налога на валовую стоимость 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).

5.96. Ренту также не следует путать с платежами за аренду произведенных активов, которые отражаются по категории *продаж товаров и услуг* (142). 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, и текущий ремонт и техническое обслуживание сданных в аренду основных фондов. Единицы сектора государственного управления, которые владеют землей, ресурсами недр или электромагнитным спектром и просто предоставляют эти активы в распоряжение других единиц, не считаются занятыми производственной деятельностью. Арендные платежи, выплачиваемые арендаторами, считаются платежами за оказание услуг по предоставлению жилья и строений.

5.97. Одна и та же операция может включать как ренту, так и продажи товаров и услуг. Подобное событие может иметь место, например, когда единица сектора государственного управления в рамках одного договора сдает в аренду землю и расположенные на ней здания, и в этом договоре не указываются отдельно рента за землю и платеж за аренду зданий. При отсутствии объективной основы для пропорционального распределения платежа между рентой за землю и платой за аренду зданий вся сумма отражается в учете как плата за аренду, если стоимость здания выше стоимости земли, и наоборот.

в. Продажи товаров и услуг (142)

5.98. Продажи, осуществляемые рыночными заведениями (1421). Согласно определению в главе 2, заведение является частью предприятия, которая расположена в одном месте, где осуществляется лишь один вид производственной деятельности или где на основную производственную деятельность приходится большая часть добавленной стоимости. Рыночное заведение в составе государственной единицы 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 единиц, по которым составляется статистика. Поскольку все заведения государственных корпораций (организаций) являются рыночными, в данную категорию входят все продажи, осуществляемые государственными корпорациями (организациями). Платежи за аренду произведенных активов учитываются как продажи услуг и включаются в данную категорию. Как показано в главе 8, продажи нефинансовых активов представляют собой выбытие нефинансовых активов, а не продажи товаров и услуг.

5.99. Административные сборы (1422). В эту статью включаются сборы за выдачу обязательных лицензий и другие административные сборы, которые представляют собой продажи услуг. Примерами являются водительские права, паспорта, судебные сборы и лицензии на радио- и телевидение, если органы государственной власти ведут радио- и телевидение для всего населения. Для того чтобы эти сборы рассматривались как продажа услуги, единица сектора государственного управления должна выполнять некоторую регулируемую функцию — например, проверку компетентности или квалификации соответствующего лица, проверку эффективности и безопасности функционирования определенного оборудования или осуществление в какой-либо иной форме контроля, который в противном случае она не была бы обязана осуществлять. 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).

5.100. Рыночные продажи, осуществляемые нерыночными заведениями (1423). В данную статью включаются 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 учреждений, такие как продажи продук-

тов, 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 имеют формы государственных корпораций (организаций).

5.101. Условно исчисленные продажи товаров и услуг (1424). 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 денежные средства для покупки товаров и услуг. В данную категорию включается совокупная стоимость этих условно исчисленных продаж.

5.102. Продажи товаров отражаются в учете на момент перехода законных прав собственности. Если точно определить этот момент невозможно, операция может быть отражена в учете на момент физической смены владельца или перехода права распоряжения. Операции с услугами обычно отражаются в учете на дату оказания услуг. Некоторые услуги предоставляются или имеют место на непрерывной основе. Например, операционный лизинг и жилищные услуги представляют собой непрерывные потоки и, в принципе, отражаются в учете непрерывно, пока они предоставляются.

с. Штрафы, пени и неустойки (143)

5.103. 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.

5.104. Штрафы и пени, наложенные за нарушение действующих норм и определенные в качестве связанных с конкретным налогом, отражаются в учете вместе с этим налогом. Прочие штрафы и пени, ко-

торые могут быть определены в качестве связанных с налоговыми нарушениями, классифицируются как *другие налоги* (116).

5.105. Большинство штрафов, пеней и неустоек определяются на конкретный момент времени. Эти трансферты отражаются в учете, когда единица сектора государственного управления получает законное 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.

d. Добровольные трансферты, кроме грантов (144)

5.106. В данную категорию входят дарения и добровольные пожертвования от физических лиц, частных некоммерческих организаций, негосударственных фондов, корпораций и из любых других источников, кроме органов государственного управления и международных организаций. *Текущие добровольные трансферты, кроме грантов (1441)*, включают, например, предоставление органам государственного управления продовольствия, одеял и медицинских препаратов в рамках помощи. *Капитальные добровольные трансферты, кроме грантов (1442)*, включают трансферты на строительство или приобретение больниц, школ, музеев, театров и культурных центров, а также дарения земельных участков, зданий или нематериальных активов, таких как патенты и авторские права. Если неясно, является ли данный трансферт текущим или капитальным, он классифицируется как текущий¹¹.

e. Прочие и неидентифицируемые доходы (145)

5.107. В данную категорию включаются все виды доходов, которые не могут быть отнесены к какой-либо другой категории. Здесь могут отражаться продажи бывших в употреблении товаров военного назначения или иных товаров, не классифицированных как активы; продажи отходов; страховые требования (кроме страхования жизни) к страховым компаниям; страховые премии (кроме страхования жизни) по программам страхования, реализуемым органами государственного управления; платежи, полученные за ущерб, причиненный государственной собственностью, кроме присуждаемых в результате судебного процесса; а также любые доходы, по которым отсутствует достаточная информация для их классификации в составе других категорий.

¹¹Выделение капитальных трансфертов необходимо для расчета валового и чистого сбережения.

6. Расходы

В настоящей главе определяется концепция расходов и рассматривается способ их классификации.

А. Классификации расходов

6.1. *Расходы* представляют собой уменьшение чистой стоимости активов в результате операций. Органы государственного управления выполняют две основные экономические функции: отвечают за предоставление обществу определенных видов товаров и услуг на рыночной основе и обеспечивают перераспределение доходов и имущества посредством трансфертных платежей. Эти функции реализуются главным образом при помощи расходных операций, для которых в системе СГФ используется два вида классификации: экономическая классификация и функциональная классификация.

6.2. При предоставлении обществу нерыночных товаров и услуг государственная единица может сама производить эти товары и услуги и распределять их, приобретать их у третьей стороны и распределять их, или же передавать денежные средства домашним хозяйствам, с тем чтобы они могли самостоятельно приобретать эти товары и услуги. В экономической классификации выделяются виды расходов, понесенных в связи с этой деятельностью. Заработная плата работников, использование товаров и услуг и потребление основного капитала относятся на себестоимость производства, осуществляемого самими органами государственного управления. Субсидии, гранты, социальные пособия и различные прочие расходы относятся к трансфертам в денежной или натуральной форме и к приобретению товаров и услуг у третьих сторон для поставки их другим институциональным единицам. Функциональная классификация дает информацию о цели понесенных расходов. Примерами функций являются образование и охрана окружающей среды.

6.3. Функциональная классификация, изложенная в настоящей главе, не сводится только к расходным

операциям. Ее можно использовать также для классификации приобретения нефинансовых активов. Для того чтобы включить в учет такие приобретения активов в функциональной классификации наряду с термином «expense» (расходы) используется термин «outlays» (расходы). Кроме того, экономическая и функциональная классификации могут применяться для перекрестной классификации, чтобы показать, какие виды операций были осуществлены для выполнения конкретной функции.

6.4. Существует два вида операций, которые учитываются как расходы, хотя на первый взгляд кажется, что эти операции могут увеличивать чистую стоимость активов. Во-первых, создается впечатление, что возвраты, возмещения переплаченных сумм и ошибочных платежей и иные подобные операции увеличивают чистую стоимость активов. Точнее, они представляют собой поправки, корректирующие ранее отраженное в учете излишнее уменьшение чистой стоимости активов. Как таковые, эти операции учитываются в качестве отрицательных расходов. Во-вторых, издержки, понесенные в процессе производства товаров и услуг, отражаются в учете как расходы, несмотря на то что эти товары и услуги могли быть проданы по цене, превышающей издержки производства, что привело к увеличению чистой стоимости активов.

6.5. Приобретение нефинансового актива путем покупки или бартера не оказывает влияния на чистую стоимость активов, и такая операция не является расходной. Как показано в главе 8, такое приобретение представляет собой операцию с нефинансовыми активами. В случае отказа от права собственности на актив без получения взамен какой-либо стоимости, чистая стоимость активов институциональной единицы уменьшается, и в учете отражаются расходы в виде капитального трансферта, например капитального гранта.

6.6. Время отражения в учете расходных операций определяется в соответствии с методом начисле-

ния, то есть они отражаются в учете на тот момент, когда имеют место деятельность, операции или другие события, в результате которых единицы сектора государственного управления принимают на себя безусловное обязательство по внесению платежей или отчуждению средств иным способом. Однако при учете приобретения и последующего использования товаров возникают затруднения. Теоретически, покупка товаров, которые не используются немедленно тем или иным образом, представляет собой прирост запасов материальных оборотных средств, а не расходы. Когда эти товары потребляются в процессе производства или используются каким-либо иным образом, в учете должна отражаться операция, уменьшающая запасы материальных оборотных средств и увеличивающая расходы или какую-либо иную категорию в зависимости от того, каким образом были использованы эти товары. По мере необходимости в каждом разделе экономической классификации указываются другие случаи применения метода начисления в отношении расходных операций.

В. Экономическая классификация расходов

6.7. Экономическая классификация расходов представлена в таблице 6.1. Подробная характеристика каждой категории приводится в нижеследующих пунктах.

1. Оплата труда работников [СГФ]¹ (21)²

6.8. Оплата труда работников представляет собой полное вознаграждение в денежной или натуральной форме, подлежащее выплате государственному служащему за работу, выполненную в течение отчетного периода, за исключением работы, связанной с накоплением капитала за счет собственных средств. (То же исключение действует и в отношении всех подкатегорий оплаты труда работников.) В данную категорию входит как *заработная плата (211)*, так и *взносы/отчисления на социальные нужды (212)*, производимые от имени работников в программы социального страхования. В данную категорию не включаются суммы, уплачиваемые подрядчикам, лицам, работающим не по найму на дому, и другим работникам, не входящим в штат единиц сектора государственного управления. Все эти

¹[СГФ] указывает на то, что данная статья имеет в *СНС 1993 года* то же название, но иную сферу охвата.

²Числа в скобках после каждой классификационной категории представляют собой классификационные коды СГФ. Полный перечень классификационных кодов, используемых в системе СГФ, приведен в приложении 4.

Таблица 6.1. Экономическая классификация расходов

2	Расходы
21	Оплата труда работников [СГФ]
211	Заработная плата [СГФ]
2111	Заработная плата в денежной форме [СГФ]
2112	Заработная плата в натуральном выражении [СГФ]
212	Взносы/отчисления на социальные нужды [СГФ]
2121	Реально производимые взносы/отчисления на социальные нужды [СГФ]
2122	Условно рассчитываемые взносы/отчисления на социальные нужды [СГФ]
22	Использование товаров и услуг
23	Потребление основного капитала [СГФ]
24	Проценты [СГФ]
241	Нерезидентам
242	Резидентам, кроме сектора государственного управления
243	Другим единицам сектора государственного управления
25	Субсидии
251	Государственным корпорациям (организациям)
2511	Нефинансовым государственным корпорациям (организациям)
2512	Финансовым государственным корпорациям (организациям)
252	Частным предприятиям
2521	Нефинансовым частным предприятиям
2522	Финансовым частным предприятиям
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
2632	Капитальные
27	Социальные пособия [СГФ]
271	Пособия по социальному обеспечению
2711	Пособия по социальному обеспечению в денежной форме
2712	Пособия по социальному обеспечению в натуральном выражении
272	Пособия по социальной помощи
2721	Пособия по социальной помощи в денежной форме
2722	Пособия по социальной помощи в натуральном выражении [СГФ]
273	Социальные пособия работодателей
2731	Социальные пособия, предоставляемые работодателями в денежной форме
2732	Социальные пособия, предоставляемые работодателями в натуральном выражении
28	Другие расходы
281	Расходы, связанные с собственностью, кроме процентов
2811	Дивиденды (только государственные корпорации (организации))
2812	Отчисления из доходов квазикорпораций (только государственные корпорации (организации))
2813	Расходы, связанные с собственностью, вмененные держателям страховых полисов [СГФ]
2814	Рента
282	Различные прочие расходы
2821	Текущие
2822	Капитальные

суммы отражаются в учете как *использование товаров и услуг* (22). Оплата труда работников, работа которых связана с накоплением капитала за счет собственных средств, что представляет собой производство нефинансовых активов для собственного использования, отражается как приобретение нефинансовых активов (см. главу 8).

6.9. Оплата труда работников измеряется величиной вознаграждения в денежной или натуральной форме, которое работник имеет право получить от работодателя за работу, выполненную в течение соответствующего периода, и выплачиваемого авансом, по мере выполнения работы или же после ее завершения. Не произведенные платежи за уже выполненную работу должны отражаться единицей сектора государственного управления как кредиторская задолженность (см. главу 7).

а. Заработная плата [СГФ] (211)

6.10. Заработная плата включает все выплаты, производимые работодателями государственным служащим, кроме *взносов/отчислений на социальные нужды* (212). Она включает платежи в денежной форме и в натуральном выражении. В данную категорию включаются также взносы/отчисления на социальные нужды, уплачиваемые путем вычета из заработной платы работников.

6.11. Заработная плата не включает возмещение расходов, понесенных работниками в процессе получения работы или выполнения своих функций. Например, возмещение транспортных расходов, стоимости переезда или иных связанных с ним расходов, понесенных работниками при приеме на новую работу или при изменении места жительства по инициативе работодателя, классифицируются как *использование товаров и услуг* (22), а не как заработная плата. В данную категорию также не включаются возмещения расходов работников на инструменты, оборудование, спецодежду или другие предметы, необходимые исключительно или главным образом для выполнения ими своей работы. Возмещаемые суммы считаются *использованием товаров и услуг* (22).

6.12. Заработная плата также не включает социальные пособия, выплачиваемые работодателями в форме пособий на детей, супруга, семьям с детьми, на образование, или другие пособия на иждивенцев; выплаты по полной или неполной ставке заработной платы работникам, отсутствующим на работе по причине болезни, несчастного случая или находящимся в отпуске по беременности и родам; выходные пособия работникам или их наследникам в случае уволь-

нения по сокращению штатов, неспособности продолжать работу или смерти от несчастного случая. Эти социальные пособия относятся к категории *«социальные пособия работодателей»* (273).

6.13. Заработная плата в денежной форме [СГФ] (2111). Данная категория состоит из выплат работникам в денежной форме за оказанные ими услуги до вычетов и удержаний налогов и взносов работников в программы социального страхования. В данную категорию включается базовая заработная плата; дополнительная плата за сверхурочную и ночную работу, а также за работу в выходные дни; надбавки в связи с изменением стоимости жизни, местные надбавки и пособия в связи с экспатриацией; премии; ежегодные дополнительные выплаты, такие как «тринадцатая зарплата»; средства, выделяемые на проезд к месту работы и обратно; оплата официальных праздничных дней или ежегодных отпусков; пособия на жилье.

6.14. Заработная плата в натуральном выражении [СГФ] (2112). Данная категория состоит из выплат работникам в натуральном выражении за оказанные ими услуги. Примерами служат еда и напитки, в том числе во время служебных командировок; жилищные услуги или помещения, которые могут быть использованы всеми членами домашнего хозяйства, к которому принадлежит работник; форменная одежда и другие виды спецодежды, которую работники часто носят не только на работе, но и вне рабочих помещений; транспортные средства и другие предметы длительного срока службы, предоставляемые работникам в личное пользование; товары и услуги, производимые работодателями, например бесплатные перелеты на государственных самолетах; предоставление работникам и членам их семей возможностей пользования местами для занятий спортом, отдыха или проведения отпусков; перевозка к месту работы и обратно; предоставление мест для парковки автомобилей; детские сады для детей работников. Кроме того, в данную категорию включается величина упущенного процентного дохода при выдаче работникам ссуд по сниженным или нулевым процентным ставкам. В случае предоставления работникам товаров и услуг по сниженным ценам, в данной категории отражаются только чистые издержки работодателя.

б. Взносы/отчисления на социальные нужды [СГФ] (212)

6.15. Взносы/отчисления на социальные нужды представляют собой реально произведенные или условно рассчитанные платежи, производимые единицами сектора государственного управления

в программы социального страхования с целью обеспечить своим работникам право на получение социальных пособий, включая пенсии и другие пенсионные пособия. Социальные пособия рассматриваются в дополнении к главе 2.

6.16. Некоторые взносы/отчисления на социальные нужды производятся непосредственно единицей сектора государственного управления, которая является работодателем, другой единицей сектора государственного управления, как правило, фонду социального обеспечения. При консолидации эти операции не исключаются, поскольку, как указано в пункте 3.20 главы 3, производится их условное переотнесение сначала работникам, а затем от работников — в программы социального страхования.

6.17. Реально производимые взносы/отчисления на социальные нужды [СГФ] (2121). Эта категория состоит из взносов/отчислений, подлежащих уплате страховым компаниям, фондам социального обеспечения или другим институциональным единицам, отвечающим за организацию и управление программами социального страхования, включая единицы сектора государственного управления, обслуживающие неавтономные пенсионные фонды.

6.18. Условно рассчитываемые взносы/отчисления на социальные нужды [СГФ] (2122). Некоторые органы государственного управления предоставляют социальные пособия своим нынешним и бывшим работникам или их иждивенцам непосредственно из собственных средств без участия страховой компании либо автономного или неавтономного пенсионного фонда. В этом случае необходимо условно рассчитать сумму взносов/отчислений на социальные нужды, равную сумме взносов/отчислений, которые потребовалось бы произвести для обеспечения фактических прав на социальные пособия.

2. Использование товаров и услуг (22)

6.19. Данная категория состоит из товаров и услуг, используемых для производства рыночных и нерыночных товаров и услуг — кроме накопления капитала за счет собственных средств, — а также товаров, приобретенных для перепродажи, за вычетом чистого изменения запасов незавершенного производства, готовой продукции и товаров, хранимых для перепродажи³. Единицы сектора государственного управления могут проводить целый ряд операций с товарами и услугами, которые не классифицируются как использование товаров и услуг, в частности:

- Товары, приобретенные для использования в качестве основных фондов или ценностей или для использования в процессе накопления капитала за счет собственных средств, классифицируются как приобретение основных фондов или ценностей. Расходы на недорогие товары длительного пользования, такие как ручной инструмент, отражаются как использование товаров и услуг, если подобные расходы имеют место регулярно и невелики по сравнению с расходами на машины и оборудование.
- Товары и услуги, приобретаемые для пополнения стратегических запасов или запасов сырья и материалов, классифицируются как *изменения в запасах материальных оборотных средств*, то есть как один из способов приобретения нефинансовых активов (см. главу 8).
- Товары и услуги, используемые для оплаты труда работников в натуральном выражении, классифицируются как *оплата труда работников* (21).
- Товары и услуги, приобретаемые и передаваемые в натуральном выражении без использования их единицей сектора государственного управления в процессе производства, классифицируются как трансфертные платежи, такие как *субсидии* (25), *гранты* (26), *социальные пособия* (27) или *прочие расходы* (28), в зависимости от основания для производства трансферта.
- Возмещения единицей сектора государственного управления расходов домашних хозяйств на покупку товаров и услуг в связи с программами социальной помощи или социального страхования классифицируются как *социальные пособия* (27).

6.20. Сборы и плата за товары и услуги, предоставляемые единицами сектора государственного управления, например в рамках определенных видов социальных пособий или грантов, должны отражаться как доходы, а не вычитаться из расходов.

6.21. Стоимость товаров и услуг, используемых в производстве, отражается в учете на момент фактического использования этих товаров или услуг, а не на дату их приобретения. На практике эти два момента совпадают в отношении используемых в процессе производства услуг, но не в отношении 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. Продажи товаров, приобретаемых и хранимых в качестве стратегических запасов, отражаются в учете как выбытие нефинансовых активов, а не как доход от продажи. Поэтому такая операция не приводит к изменениям в категории «использование товаров и услуг».

³Использование товаров и услуг тесно связано с промежуточным потреблением в *СНС 1993 года*. Взаимосвязь этих двух категорий разъясняется в приложении 3.

6.22. На практике институциональные единицы, 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, а также любые изменения в запасах материальных оборотных средств в форме этих товаров. В этом случае получить оценку использования товаров и услуг в течение определенного отчетного периода можно путем вычитания стоимости изменений в запасах материальных оборотных средств в форме сырья и материалов из стоимости произведенных закупок этих товаров.

6.23. Товары и услуги, израсходованные на техническое обслуживание и текущий ремонт основных фондов, представляют собой использование товаров и услуг. Капитальный ремонт, реконструкция или расширение существующих основных фондов считаются приобретением основных фондов. Техническое обслуживание и текущий ремонт характеризуются двумя отличительными чертами: а) они представляют собой виды деятельности, которые владельцы или пользователи основных фондов обязаны периодически осуществлять, чтобы иметь возможность использовать эти фонды на протяжении всего ожидаемого их срока службы, и б) они не приводят к изменению основных фондов или их рабочих характеристик, а просто поддерживают их в надлежащем рабочем состоянии или возвращают в рабочее состояние в случае поломки. Напротив, капитальный ремонт основных фондов (существенные улучшения) отличают следующие признаки: а) решение о капитальном ремонте, реконструкции или расширении определенной части основных фондов является сознательным инвестиционным решением, которое может быть реализовано в любой момент и которое не диктуется состоянием этих фондов, и б) капитальный ремонт или расширения улучшают рабочие характеристики или повышают мощность существующих основных фондов или значительно продлевают их ранее ожидавшийся срок службы.

6.24. Товары и услуги, используемые для научных исследований и опытно-конструкторских разработок, обучения персонала, исследований рынка и иной подобной деятельности, отражаются как использование товаров и услуг, а не как приобретение нематериальных основных фондов, несмотря на то что некоторые из них могут приносить выгоды в течение срока, превышающего один год.

6.25. Материалы, используемые для изготовления банкнот и монет национальной валюты, или суммы, подлежащие уплате подрядчикам за их изго-

товление, отражаются в учете как использование товаров и услуг. Выпуск банкнот или монет представляет собой финансовую операцию, которая не связана ни с доходами, ни с расходами.

6.26. Использование товаров и услуг включает закупки вооружения (например, ракет, снарядов и боеголовок к ним) и военной техники для запуска этого вооружения (например, пусковых ракетных установок, военных кораблей, подводных лодок и танков). Приобретение объектов, которые могут использоваться как для военных, так и для гражданских целей, например военных аэродромов, доков, колледжей, больниц и офисного оборудования, отражается как приобретение основных фондов. Однако вооружение или вооруженные транспортные средства, приобретаемые полицией и службами внутренней безопасности, отражаются как приобретение основных фондов, хотя расходы военных ведомств на аналогичное оборудование будут считаться использованием товаров и услуг.

6.27. В зависимости от цели использования товары и услуги, приобретаемые государственными единицами и потребляемые их работниками, могут классифицироваться как использование товаров и услуг или как оплата труда работников в натуральном выражении. В общем случае, когда использование товаров или услуг работниками необходимо для выполнения ими своей работы, это является использованием товаров и услуг. С другой стороны, когда товары или услуги используются работниками во внерабочее время и по их собственному усмотрению для непосредственного удовлетворения их потребностей или желаний, это является оплатой труда работников. К использованию товаров и услуг относятся следующие виды товаров и услуг, предоставляемых работникам: а) инструмент или оборудование, применяемое исключительно или главным образом на работе; б) одежда или обувь, носимые исключительно или главным образом на работе, например защитная одежда, комбинезоны или форменная одежда; в) жилищные услуги на рабочем месте, которыми не могут пользоваться члены семей работников, например казармы, бытовки, общежития и бараки; г) специальная еда и напитки, необходимость потребления которых вызвана особыми условиями труда, а также еда и напитки, предоставляемые военнослужащим и другим работникам, находящимся при исполнении обязанностей; д) транспортные и гостиничные услуги, предоставляемые во время служебных командировок; е) раздевалки, туалетные, душевые и ваннные комнаты, необходимые в силу характера работы, а также г) средства оказания первой помощи, медицинские осмотры или другие проверки состояния

здоровья, обусловленные характером работы. Иногда на работников может возлагаться обязанность самим приобретать вышеперечисленные товары или услуги с последующим возмещением их расходов работодателем. Такие возмещения отражаются как использование товаров и услуг, а не как заработная плата.

6.28. Все трансферты товаров и услуг другим органам государственного управления или международным организациям, кроме товаров и услуг, производимых государственной единицей-донором, отражаются как *гранты* (26). Такие гранты могут включать передачу основных фондов, принадлежащих органам государственного управления, передачу товаров, хранящихся в качестве запасов материальных оборотных средств, сооружение основных фондов либо приобретение с одновременной передачей основных фондов или товаров и услуг 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; передача военной техники любых видов. Товары и услуги, используемые для производства нерыночных товаров и услуг, которые потребляются другими органами государственного управления и международными организациями, включаются в категорию «использование товаров и услуг». Примером могут служить товары и услуги, приобретенные для того, чтобы государственные служащие могли проводить операции по оказанию помощи на территории другой страны после стихийного бедствия.

6.29. Использование товаров и услуг включает все товары и услуги, потребляемые единицей сектора государственного управления для производства нерыночных товаров и услуг, которые предоставляются как социальные пособия в натуральном выражении 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 предоставляются единицами сектора государственного управления и распределяются в натуральном выражении, 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, санаторное лечение, дома для престарелых, услуги в области образования и предоставление права пользования местами для отдыха и проведения отпусков.

6.30. Товары и услуги, которые не были произведены государственной единицей-донором, но предоставляются в качестве социальных пособий 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 запасов материальных оборотных средств, приобретение и одновременную передачу товаров и услуг от рыночных производителей и возмещение расходов домашних хозяйств на установленные товары или услуги, в частности, расходы на лекарства, медицинское или стоматологическое лечение, оплату больничных счетов и расходов, связанных с коррекцией зрения.

6.31. Использование товаров и услуг включает плату за аренду произведенных активов, особенно зданий, транспортного оборудования и машин. Платежи за аренду непроизведенных природных активов, таких как земля, классифицируются как *рента* (2814). Различие в подходе обусловлено тем, что арендодатели произведенных активов заняты производственной деятельностью, в рамках которой они оказывают арендаторам услуги, такие как поддержание запасов основных фондов, которые могут быть сданы в аренду в короткий срок, и текущий ремонт и техническое обслуживание основных фондов, сданных в аренду. При этом владельцы земли и других непроизведенных активов просто предоставляют свои активы в распоряжение других институциональных единиц. Поэтому они не считаются занятыми производственной деятельностью.

6.32. Иногда государственные единицы осуществляют трансфертные платежи путем приобретения товаров и услуг по ценам, значительно превышающим их рыночную стоимость. Как указано в пункте 3.9 главы 3, при выявлении таких операций их следует дробить на покупку товаров и услуг по их действительной рыночной стоимости и на трансфертный платеж соответствующей категории.

3. Потребление основного капитала [СГФ] (23)

6.33. Потребление основного капитала представляет собой уменьшение в течение отчетного периода стоимости основных фондов, принадлежащих

единице сектора государственного управления и используемых ею, в результате физического износа, естественного устаревания или естественных случайных повреждений⁴. Для стоимостной оценки потребления основного капитала используются средние цены за период. Потребление основного капитала может существенно отличаться от величины амортизации, отражаемой в финансовом учете органов государственного управления, которая обычно рассчитывается исходя из первоначальной стоимости основных фондов.

6.34. Потребление основного капитала является перспективным показателем, поскольку его стоимостная оценка основана не на прошедших, а на будущих событиях. Стоимость объекта основных фондов представляет собой приведенную дисконтированную стоимость потока платежей за аренду, которые владелец основных фондов мог бы получить, если бы они были сданы в аренду до конца их срока службы. Платежи за аренду, в свою очередь, зависят от экономических выгод, которые институциональные единицы ожидают получить от использования этих основных фондов. Поэтому потребление основного капитала представляет собой уменьшение приведенной стоимости последовательного ряда остающихся платежей за аренду, причем эти платежи оцениваются исходя из средних цен данного периода. На степени такого уменьшения стоимости будет сказываться не только уменьшение за данный период размера экономических выгод, получаемых от рассматриваемого актива (или его производительности), но и сокращение его срока службы и ожидаемые темпы снижения его производительности в течение оставшегося срока службы. Кроме того, в потребление основного капитала не должно включаться изменение цены данного актива. Как показано в главе 10, изменения цен отражаются в учете как холдинговая прибыль.

6.35. Потребление основного капитала оценивается для всех материальных и нематериальных основных фондов, включая активы инфраструктуры, существенное улучшение земель и издержки в связи с передачей прав собственности в процессе приобретения ценностей и произведенных активов. Хотя может казаться, что некоторые виды основных фондов, такие как дороги и железнодорожные

⁴Концепция потребления основного капитала совпадает с концепцией, используемой в *СНС 1993 года*. Охват расходов на потребление основного капитала может отличаться от величины, отражаемой по счету производства в *СНС 1993 года*, в связи с применяемым в СГФ порядком учета накопления капитала за счет собственных средств. При производстве нефинансовых активов за счет собственных средств определенная часть потребления основного капитала в системе СГФ отражается как приобретение основных фондов, а не как расходы (см. пункт 6.36). В *СНС 1993 года* потребление основного капитала рассматривается в пунктах 6.179–6.203.

пути, при надлежащем техническом обслуживании имеют неограниченный срок службы, тем не менее, их стоимость может уменьшаться в связи с сокращением спроса на соответствующие услуги в результате технического прогресса и появления заменителей. Многие основные фонды демонтируются или уничтожаются лишь по причине их устаревания. Поэтому потребление основного капитала должно включать отчисления на покрытие ожидаемого устаревания.

6.36. Если единица сектора государственного управления осуществляет накопление капитала за счет собственных средств, то рассматриваемая категория расходов не включает потребление основного капитала, связанное с основными фондами, использованными в этом производственном процессе. Как указывалось в предыдущих разделах, посвященных оплате труда работников и использованию товаров и услуг, издержки, понесенные в процессе накопления капитала за счет собственных средств, включая потребление основного капитала, классифицируются как приобретение основных фондов.

6.37. В потребление основного капитала также не включаются потери стоимости при уничтожении основных фондов в результате военных действий, стихийных бедствий и других чрезвычайных событий. Аналогичным образом, в данную категорию не включаются убытки, обусловленные непредвиденными технологическими достижениями, которые могут значительно сократить срок службы того или иного вида существующих основных фондов, а также истощение или ухудшение качества произведенных активов, таких как земля и ресурсы недр. Как показано в главе 10, эти события рассматриваются как другие экономические потоки.

6.38. Для расчета потребления основного капитала приобретенные в прошлом и еще используемые основные фонды следует переоценить по средним ценам текущего периода, а также сделать допущения об оставшихся сроках службы каждого из активов и ожидаемых темпах снижения их производительности. Чаще всего принимается допущение о линейном снижении стоимости или о том, что этот процесс идет в геометрической прогрессии, либо используется схема, представляющая собой определенное сочетание этих методов⁵. В ограниченном

⁵Методы оценки 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, 2001).

числе случаев существует возможность оценить потребление основного капитала на основе цен бывших в употреблении активов, обращающихся на рынке.

4. Проценты [СГФ] (24)

6.39. Проценты подлежат уплате институциональными единицами, которые принимают на себя определенные виды обязательств, а именно, обязательства по депозитам, ценным бумагам, кроме акций, кредитам и займам, а также кредиторскую задолженность⁶. Эти обязательства возникают, когда единица сектора государственного управления получает средства займы у другой институциональной единицы. Проценты являются расходами, которые несет единица сектора государственного управления (дебитор) за использование непогашенной основной суммы долга, то есть экономической стоимости, предоставленной кредитором.

6.40. Расходы на уплату процентов начисляются непрерывно в течение всего периода существования обязательства. Ставка, по которой начисляются проценты, может устанавливаться в виде определенной доли непогашенной основной суммы долга за каждый период времени, в виде заранее оговоренной суммы денежных средств, в виде переменной суммы денежных средств, которая определяется по установленному индикатору, либо с использованием некоторого сочетания перечисленных методов. Проценты обычно не выплачиваются ранее, чем происходит начисление расходов по ним. Другими словами, если проценты по кредиту или займу выплачиваются ежемесячно, уплаченная сумма обычно является расходами, начисленными за предыдущий месяц. До момента осуществления платежа общее обязательство дебитора перед кредитором увеличивается на сумму начисленных, но еще не произведенных расходов на уплату процентов. Таким образом, под процентными платежами обычно понимается уменьшение существующего обязательства дебитора, часть которого возникла вследствие уже начисленных расходов на уплату процентов.

6.41. В настоящем Руководстве начисленные, но не уплаченные проценты рекомендуется прибавлять к основной сумме долга по базовому инструменту. Иными словами, по мере начисления процентов по государственным облигациям основная сумма долга по этим облигациям будет возрастать. Тем не менее признается, что начисляемые проценты по депозитам, кредитам и займам могут отражаться в соответствии с принятой в стране практикой и классифицироваться как кредиторская задолженность.

⁶Определение финансовых активов и их классификация приведены в главе 7.

6.42. За исключением ценных бумаг, привязанных к индексам — включая среднесрочные облигации с плавающей ставкой, — ставка, по которой начисляются подлежащие уплате проценты, определяется при заключении контракта и получении заемных средств⁷. В простейшем случае займы берется определенная сумма денег, осуществляются периодические платежи, равные сумме подлежащих уплате процентов, начисленных за предыдущий период, а по истечении срока контракта производится заключительная выплата процентов вместе с первоначальной суммой займа. Величина подлежащих уплате процентов за каждый период равна процентной ставке, установленной в контракте, умноженной на размер займа. С каждым прошедшим периодом непогашенная основная сумма долга возрастает в результате начисления подлежащих уплате процентов. В конце каждого периода платеж уменьшает сумму долга до первоначальной величины займа. Если конец отчетного периода не совпадает с моментом периодического платежа, общая сумма обязательства на конец периода будет включать определенную сумму начисленных, но еще не выплаченных процентов.

6.43. Особенностью некоторых финансовых инструментов, таких как векселя и облигации с нулевым купоном, является отсутствие у дебитора обязанности осуществлять какие бы то ни было платежи кредитору до наступления срока погашения такого обязательства. В результате никакие процентные платежи не подлежат выплате до наступления срока погашения обязательства, когда дебитор выполняет свое обязательство путем единого платежа, который покрывает как первоначальную сумму займа, так и проценты, начисленные и накопленные за весь период существования данного обязательства. Инструменты такого типа называются инструментами с дисконтом, поскольку первоначальная сумма, полученная в заем, меньше суммы, выплачиваемой при погашении. Разность между суммой, уплачиваемой по истечении срока контракта, и исходно полученной в долг суммой представляет собой проценты, которые должны быть распределены по отчетным периодам, приходящимся на время действия контракта. Проценты, начисляемые за каждый период, отражаются так, как если бы они были выплачены дебитором, а затем взяты в долг в качестве дополнительной суммы того же обязательства. Таким образом, в каждом периоде в учете отражаются расходы на уплату процентов и увеличение обязательства. Когда такой инструмент существует в течение более одного отчетного перио-

⁷Альтернативные способы расчета процентов изложены в пунктах 6.48–6.50.

да, существует несколько способов распределения общей суммы процентов по отдельным периодам. Один из простейших и наиболее распространенных подходов заключается в том, чтобы на протяжении всего срока контракта считать процентную ставку постоянной.

6.44. Несколько сложнее обстоит дело в случае инструмента с дисконтом, предусматривающего также периодические выплаты. В подобных случаях расходы на уплату процентов равны величине подлежащего периодической выплате денежного дохода плюс сумма процентов, начисляемых в каждом периоде и относимая на разницу между ценой погашения и ценой размещения 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 выбирается таким образом, чтобы сумма всех будущих платежей, дисконтированных по этой ставке, равнялась первоначальной сумме займа.

6.45. Иногда ценные бумаги, кроме акций, 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 размещения) рассматривается как отрицательные расходы на уплату процентов.

6.46. 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.

6.47. Ценные бумаги, привязанные к индексам, — это финансовые инструменты, для которых величина периодических платежей и/или непогашенной основной суммы долга привязана к индексу цен или индексу валютного курса. Если к индексу привязаны периодические платежи, как в случае среднесрочных облигаций с плавающей ставкой, все суммы таких платежей считаются процентами. Если к индексу привязана основная сумма долга, разность между окончательной ценой погашения и ценой размещения отражается как проценты, начисляемые в течение всего срока существования актива, — так же как и в случае ценных бумаг с дисконтом, цена погаше-

ния которых устанавливается заранее. На практике изменение величины непогашенной основной суммы долга в течение конкретного отчетного периода, обусловленное динамикой соответствующего индекса, может рассматриваться как проценты, начисляемые в данном периоде в дополнение к любым процентам, подлежащим уплате в этом периоде. Так же как и в случае инструментов с дисконтом, проценты, начисляемые в результате индексации, отражаются так, как если бы эти проценты были выплачены дебитором, а затем взяты в долг как дополнительная сумма того же обязательства.

6.48. В некоторых случаях стоимость обязательства и текущая рыночная процентная ставка связаны друг с другом. Если будущие денежные потоки, связанные с финансовым инструментом, фиксированы, то рыночная стоимость данного инструмента равна сумме будущих потоков, дисконтированных по рыночной процентной ставке. Примером служит облигация, по которой предусмотрены периодические фиксированные денежные платежи и выплата основной суммы долга при наступлении срока погашения. В случае повышения рыночной процентной ставки рыночная стоимость облигации падает, поскольку будущие денежные потоки дисконтируются на большую величину. Поэтому по многим финансовым активам и обязательствам при изменении текущей рыночной процентной ставки возникает холдинговая прибыль или убыток. Изменение процентных ставок также вызывает вопрос о том, каким образом следует определять расходы на уплату процентов в последующие периоды.

6.49. Существует три основных варианта, которые называются подходом с позиции дебитора, подходом с позиции кредитора и подходом с позиции приобретения. Подход с позиции дебитора предполагает, что расходы на уплату процентов определяются на весь срок существования финансового инструмента при его создании (за исключением изменений по ценным бумагам, привязанным к индексам). Если процентные ставки меняются, например растут, рыночная стоимость инструмента будет изменяться, в данном случае снижаться. Уменьшение обязательства дебитора рассматривается как холдинговая прибыль. Если в дальнейшем процентная ставка не меняется, то в оставшийся период действия контракта рыночная стоимость инструмента будет постепенно повышаться и к дате погашения достигнет суммы, которую обязан уплатить дебитор. Это увеличение рыночной стоимости рассматривается как холдинговый убыток. Подход с позиции дебитора по сути считается заложенным в *СНС 1993 года*, и именно он используется в настоящем Руководстве.

6.50. При использовании подхода с позиции кредитора предполагается, что будущие расходы на уплату процентов каждый раз пересчитываются при изменении процентной ставки. В примере из предыдущего пункта рост процентной ставки ведет к снижению рыночной стоимости инструмента и появлению холдинговой прибыли у дебитора. С этого момента данный инструмент рассматривается как новый инструмент, выпущенный с дисконтом. Если в дальнейшем процентная ставка не меняется, то постепенное увеличение рыночной стоимости инструмента в оставшийся период его существования будет отражаться как расходы на уплату процентов. Подход с позиции приобретения отличается от подхода с позиции дебитора только тем, что изменения процентной ставки отражаются лишь при смене владельца инструмента, что обычно происходит в результате купли-продажи на вторичном рынке.

6.51. Расходы на уплату процентов финансовым посредникам, отражаемые в соответствии с настоящим Руководством, не совпадают с суммой, отражаемой в учете согласно *СНС 1993 года*. Финансовый посредник устанавливает свои процентные ставки для вкладчиков и заемщиков на уровнях, которые обеспечат достаточно высокую маржу для покрытия издержек, связанных с оказанием финансовым посредником услуг своим вкладчикам и заемщикам, без взимания с них сборов в явном виде. Теоретически стоимость услуг финансовых посредников, предоставляющих единице сектора государственного управления средства займа, должна отражаться как расходы на использование товаров и услуг. Для этого из фактических расходов на уплату процентов финансовым посредникам следует вычесть стоимость услуг. Однако стоимость финансовых услуг может быть оценена составителями национальных счетов лишь косвенно, поскольку для этого необходимы данные по всем вкладчикам и заемщикам финансовых посредников. По этой причине в настоящем Руководстве не используются поправки на косвенные оценки стоимости финансовых услуг.

6.52. Государственные единицы могут осуществлять процентные платежи по займам и иным процентным обязательствам других единиц, по которым они выступают в качестве гарантов. Такие платежи не должны классифицироваться как проценты до тех пор, пока государственная единица не приняла на себя указанный долг. Если государственная единица не принимает на себя долг, то возможны две операции. Во-первых, если государственная единица не приобретает финансового требования по отношению к другой единице или приобретает

финансовое требование, которое скорее всего не будет удовлетворено, то данную операцию следует отражать как *субсидию* (25), если другая единица является корпорацией, как *грант* (26), если другая единица является иной единицей сектора государственного управления, или как *прочие расходы* (28), если другая единица является домашним хозяйством или некоммерческой организацией, обслуживающей домашние хозяйства. Во-вторых, если государственная единица приобретает финансовое требование на выплаченную сумму по отношению к другой единице, и если это требование с большой вероятностью будет удовлетворено, то такая операция должна отражаться этой государственной единицей как приобретение финансового актива⁸.

6.53. В первоначально опубликованном варианте *СНС 1993 года* платежи, связанные с определенными производными инструментами, отражались как расходы на уплату процентов. Впоследствии в *СНС 1993 года* были внесены поправки, согласно которым никакие платежи, связанные с производными инструментами, не рассматриваются как проценты. Настоящее Руководство следует подходу, отраженному в этих поправках⁹.

6.54. Как отмечалось в главе 5, проценты, начисленные по просроченным налоговым платежам или иным образом связанные с нарушением налогового законодательства, отражаются как налоговые доходы государственной единицы, которая получает их. Если эти проценты уплачиваются единицей сектора государственного управления, они классифицируются как налоговые платежи, которые входят в состав *различных прочих расходов* (282).

6.55. Общая сумма процентов к уплате подразделяется на *проценты, уплачиваемые нерезидентам* (241), *проценты, уплачиваемые резидентам, кроме сектора государственного управления* (242), и *проценты, уплачиваемые другим единицам сектора государственного управления* (243). Категория процентов, уплачиваемых другим единицам сектора государственного управления, требуется только при составлении статистики по какому-либо подсектору сектора государственного управления. В противном случае все подобные операции при консолидации исключаются.

⁸Дополнительная информация о долговых операциях представлена в приложении 2.

⁹Международный Валютный Фонд, *The New International Standards for the Statistical Measurement of Financial Derivatives: Changes to the Text of the 1993 SNA* («Новые международные стандарты статистического измерения производных финансовых инструментов: изменения в тексте *СНС 1993 года*») (Washington, 2000).

5. Субсидии (25)

6.56. Субсидии представляют собой текущие безвозмездные платежи предприятиям, осуществляемые государственными единицами исходя из уровня производственной деятельности этих предприятий либо количества или стоимости товаров или услуг, которые они производят, продают, экспортируют или импортируют. Целью субсидий может быть воздействие на уровень производства, отпускные цены или получаемое предприятиями вознаграждение.

6.57. Субсидии выплачиваются только производителям, а не конечным потребителям и являются только текущими, а не капитальными трансфертами. Трансферты, осуществляемые государственными единицами непосредственно домашним хозяйствам как потребителям, и большая часть трансфертов некоммерческим организациям, обслуживающим домашние хозяйства, отражаются либо как *социальные пособия* (27), либо как *различные прочие расходы* (282) в зависимости от основания для производства платежа. Большинство трансфертов единицам сектора государственного управления относится к *грантам* (26)¹⁰. Платежи предприятиям в целях финансирования накопления их капитала, в качестве компенсации им за ущерб, причиненный нефинансовым активам, или для покрытия крупного операционного дефицита, накопленного за два или более года, относятся к *различным прочим капитальным расходам* (2822).

6.58. Субсидии могут выплачиваться на конкретные виды продукции или на производство в целом. Субсидия на некоторый вид продукции — это субсидия, выплачиваемая в расчете на единицу товара или услуги. Такая субсидия может представлять собой определенную денежную сумму в расчете на единицу товара или услуги, либо может исчисляться в соответствии со стоимостью продукции как определенный процент от 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 продукцию обычно становится подлежащей выплате в момент производства, продажи, экспорта или импорта товара или услуги; однако она может выплачиваться и при других об-

¹⁰В редких случаях платежи единицам сектора государственного управления и некоммерческим организациям, обслуживающим домашние хозяйства, могут классифицироваться как субсидии. Такие платежи должны быть обусловлены общими правилами, которые распространяются на всех производителей, как рыночных, так и нерыночных. Например, органы государственного управления могут выплачивать субсидии всем работодателям, принимающим на работу людей определенной профессии или инвалидов определенной категории.

стоятельствах, таких как передача, сдача в аренду, поставка или использование товара для собственного потребления или для собственного накопления капитала.

6.59. Субсидии на производство — это субсидии, которые предприятия получают в силу своей производственной деятельности и которые не связаны с конкретными видами продукции. В данную категорию входят 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; субсидии на снижение уровня выброса вредных веществ; а также выплаты процентов от имени корпораций.

6.60. Субсидии также включают трансферты государственным корпорациям (организациям) и квазикорпорациям для компенсации убытков, понесенных ими при осуществлении своей производственной деятельности по причине установления цен ниже уровня средних издержек производства в результате преднамеренной государственной экономической и социальной политики. Если указанные убытки были накоплены за два или более года, такие платежи классифицируются как *различные прочие капитальные расходы* (2822).

6.61. Субсидии классифицируются сначала в зависимости от того, является ли получатель государственным или частным производителем, а затем — в зависимости от того, является ли получатель нефинансовым или финансовым предприятием. В результате возможны четыре вида получателей: *государственные нефинансовые корпорации (организации)* (2511), *государственные финансовые корпорации (организации)* (2512), *частные нефинансовые предприятия* (2521) и *частные финансовые предприятия* (2522).

6. Гранты (26)

6.62. Гранты представляют собой необязательные текущие или капитальные трансферты от одной государственной единицы государственной единице или международной организации¹¹. Гранты классифицируются сначала по типу институциональной единицы, получающей грант, а затем — в зависимости от того, является ли этот грант текущим или капитальным.

6.63. В системе СГФ выделяется три типа получателей грантов: *гранты правительствам иностранных государств* (261), *гранты международным орга-*

¹¹Исключения приведены в сноске 10.

низациям (262) и гранты другим единицам сектора государственного управления (263). Категория грантов другим единицам сектора государственного управления необходима только при составлении статистики по подсектору сектора государственного управления. В противном случае все эти операции исключаются при консолидации.

6.64. Текущими являются те гранты, которые предоставляются на цели осуществления текущих расходов и не связаны с приобретением какого-либо актива их получателем, так же как не ставятся в зависимость от такого приобретения. Капитальные гранты предусматривают приобретение получателем гранта активов и могут состоять либо в переводе денежных средств, которые получатель, как от него ожидается или требуется, должен использовать для приобретения какого-либо актива или активов (кроме запасов материальных оборотных средств), либо в передаче актива (кроме запасов материальных оборотных средств и денежных средств), либо в аннулировании обязательства по взаимному соглашению между кредитором и дебитором или принятии на себя долга другой институциональной единицы¹². При наличии сомнений в отношении характера гранта следует классифицировать его как текущий¹³.

6.65. Гранты в натуральной форме должны оцениваться по текущим рыночным ценам. При отсутствии рыночных цен стоимость таких грантов принимается равной непосредственным издержкам, понесенным при предоставлении ресурсов, или сумме, которая была бы получена в случае продажи этих ресурсов.

6.66. Гранты отражаются в учете на тот момент, когда выполнены все требования и условия для их получения и когда единица-донор имеет безусловное обязательство по его предоставлению. Определение данного момента времени может быть сложной задачей, поскольку существуют самые разнообразные условия, выполнение которых дает право на получение грантов, и которые имеют различную юридическую силу. Иногда потенциальный получатель гранта имеет законное право требования, если выполнены конкретные условия, такие как предварительное осуществление расходов на определенные цели или принятие законодательства. Во многих случаях получатель гранта никогда не имеет требования к донору, и грант при таких обстоятельствах должен относиться на момент совершения платежа.

¹²Аннулирование долга, принятие долга и другие государственные долговые операции подробно рассматриваются в приложении 2.

¹³Выделение капитальных грантов необходимо для расчета валового и чистого сбережения.

7. Социальные пособия [СГФ] (27)

6.67. В дополнении к главе 2 социальные пособия определяются как трансферты в денежной или натуральной форме с целью защиты населения в целом или отдельных категорий граждан от определенных социальных рисков. Социальный риск — это событие или обстоятельство, которое может оказать негативное воздействие на имущественное положение определенных домашних хозяйств либо в связи с возникновением дополнительных потребностей в расходовании средств, либо в результате сокращения их доходов. Примерами социальных пособий являются оказание медицинских услуг, предоставление пособий по безработице и пенсий по социальному обеспечению. Социальные пособия классифицируются в зависимости от вида программы, в рамках которой осуществляются платежи, среди которых выделяются программы социального обеспечения, социальной помощи и программы социального страхования, реализуемые работодателями.

6.68. Как указывается в дополнении к главе 2, не все социальные пособия отражаются как расходы. Выплата пенсий и других пенсионных пособий по программам социального страхования, реализуемым работодателями, отражается как уменьшение обязательств¹⁴. Социальные пособия, производимые единицей сектора государственного управления и переводимые домашним хозяйствам, являются расходными операциями, однако не классифицируются как социальные пособия. Расходы по их предоставлению являются частью оплаты труда работников, использования товаров и услуг и потребления основного капитала¹⁵. Все социальные пособия являются текущими, а не капитальными трансфертами.

6.69. Пособия по социальному обеспечению (271) — это социальные пособия, выплачиваемые домашним хозяйствам в денежной или натуральной форме в рамках программ социального обеспечения. Типичными примерами пособий по социальному обеспечению в денежной форме служат пособия по

¹⁴В СГС 1993 года выплата пенсионных пособий автономными и неавтономными пенсионными фондами отражается как трансфертные платежи, а также как уменьшение обязательств. Для устранивания двойного счета этих платежей вносится корректирующая запись. Платежи, производимые в рамках пенсионных программ, не предусматривающих создания специальных фондов, являются только трансфертными платежами.

¹⁵Когда единица сектора государственного управления производит товары и услуги, которые распределяются как социальные пособия, издержки их производства, например оплата труда работников, классифицируются в СГС 1993 года так же, как и в настоящем Руководстве. Кроме того, в категорию социальных пособий включается стоимость произведенных товаров и услуг.

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.

6.70. Пособия по социальному обеспечению в натуральной форме состоят из товаров и услуг, приобретаемых у рыночного производителя от имени домашних хозяйств, а также возмещений расходов домашних хозяйств на приобретение определенных благ в соответствии с условиями программы. 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.

6.71. Пособия по социальной помощи (272) представляют собой трансферты, выплачиваемые домашним хозяйствам для покрытия тех же нужд, что и пособия по социальному страхованию, но осуществляемые вне программы социального страхования. Пособия по социальной помощи могут выплачиваться в тех случаях, когда нет программы социального страхования, под действие которой подпадали бы рассматриваемые обстоятельства, когда определенные домашние хозяйства не принимают участия в существующих программах социального страхования или когда пособия по социальному страхованию считаются недостаточными для покрытия конкретных нужд. 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 *различные прочие расходы* (282). Пособия по социальной помощи в натуральном выражении состоят из трансфертов домашним хозяйствам, которые по своему характеру аналогичны пособиям по социальному обеспечению в натуральном выражении, и предоставляются при тех же обстоятельствах, что и пособия по социальной помощи.

6.72. Социальные пособия работодателей (273) — это социальные пособия в денежной или натуральной форме, которые выплачиваются государственными единицами своим работникам или работникам других государственных единиц, участвующих в данной программе (или иждивенцам и оставшимся без кормильца иждивенцам работников, имеющих право на получение таких платежей). Виды предоставляемых пособий аналогичны перечисленным для программ 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 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. Расходы на пенсии и другие пенсионные пособия отражаются как уменьшение обязательств, а не как расходы на социальные пособия.

8. Другие расходы (28)

а. Расходы, связанные с собственностью, кроме процентов (281)

6.73. Расходы, связанные с собственностью, представляют собой расходы, уплачиваемые единицей сектора государственного управления владельцу финансового актива или материального непродуцированного актива, когда данная единица сектора государственного управления пользуется этим активом. Одним из видов расходов, связанных с собственностью, являются проценты, которые классифицируются в категории 24. Расходы, связанные с собственностью, кроме процентов, могут принимать форму дивидендов, отчислений из доходов квазикорпораций, расходов, связанных с собственностью, вмененных держателям страховых полисов, и ренты¹⁶. Дивиденды и отчисления из доходов квазикорпораций относятся только к государственным корпорациям (организациям).

6.74. Дивиденды (2811). Поскольку государственные корпорации (организации) получают средства для вложения в собственный капитал от единиц

¹⁶В *СНС 1993 года* реинвестированная прибыль от прямых иностранных инвестиций является одним из видов расходов, связанных с собственностью, которые могут относиться к государственным корпорациям (организациям). В краткой формулировке, предприятие, являющееся объектом прямых иностранных инвестиций, представляет собой государственную корпорацию (организацию), в которой по крайней мере один иностранный инвестор владеет достаточно крупным пакетом акций, чтобы иметь действенное право голоса в управлении ею. Увеличение нераспределенной прибыли предприятия, являющегося объектом прямых иностранных инвестиций, учитывается так, как если бы эта прибыль была перечислена — как одна из форм расходов, связанных с собственностью — прямым иностранным инвесторам пропорционально доле их участия в капитале предприятия, а затем реинвестирована в дополнительный акционерный капитал. Условное перечисление этой нераспределенной прибыли рассматривается в *СНС 1993 года* как расходы, связанные с собственностью, но не считается таковыми в системе СГФ. Соответствующее увеличение стоимости акционерного капитала, принадлежащего прямому иностранному инвестору, отражается как холдинговая прибыль, так же как и в случае других инструментов участия в капитале (см. главу 10). Указанное различие в порядке учета приводит к различиям в величине чистого кредитования/ заимствования, отражаемого в этих двух системах. Реинвестированная прибыль от прямых иностранных инвестиций описывается в пунктах 7.119–7.122 *СНС 1993 года*.

сектора государственного управления и, возможно, иных единиц, они могут выплачивать этим единицам дивиденды. Такие платежи не являются обязательными; совет директоров или другие руководители корпорации должны объявлять размер дивидендов к уплате по своему собственному усмотрению. Распределение прибыли государственными корпорациями (организациями) может происходить нерегулярно и не обязательно в явной форме обозначаться как выплата дивидендов. Тем не менее, за исключением перечислений прибыли фискальных, экспортных или импортных монополий, к дивидендам относятся все виды перечисления прибыли государственными корпорациями (организациями) своим акционерам или владельцам¹⁷. Дивиденды отражаются в учете либо на дату объявления их к выплате, либо (при отсутствии предварительного объявления) на дату осуществления платежа. Крупные и носящие исключительный характер единовременные платежи, обусловленные накопленными резервами, поступлениями от приватизации и других продаж активов или холдинговой прибылью, представляют собой отчисления средств из собственного капитала, а не дивиденды. См. пункты 5.85–5.87 главы 5.

6.75. Отчисления из доходов квазикорпораций (2812).

По определению, квазикорпорации не могут распределять доходы в форме дивидендов, однако владелец может принять решение об отчислении (частичном или полном) средств из доходов квазикорпорации. Теоретически, отчисления из таких доходов эквивалентны распределению доходов корпорации через дивиденды и учитываются точно так же. Сумма дохода, которую владелец квазикорпорации решает отчислить, в значительной степени зависит от объема чистых доходов квазикорпорации. Все подобные отчисления отражаются в учете на дату фактического совершения платежа. Как и в случае дивидендов, отчисления из доходов квазикорпораций не включают отчисления средств, вырученных от продажи или иного выбытия активов квазикорпорации. См. пункты 5.88 и 5.89 главы 5.

6.76. Расходы, связанные с собственностью, вмененные держателям страховых полисов [СГФ] (2813).

Государственные корпорации (организации) могут быть страховыми компаниями. В этом случае они имеют технические резервы в форме резервов на покрытие имеющихся рисков в связи с полисами страхования жизни, включая резервы по страховым полисам с прибылью, которые добавляются к стоимости полисов с прибылью или аналогичных им

полисов при погашении; средств, полученных в предоплату премий; а также резервов на покрытие непогашенных требований о страховом возмещении. Эти резервы считаются активами держателей страховых полисов или бенефициаров и обязательствами страховых компаний. В целом любые доходы, получаемые от инвестирования страховых технических резервов, также считаются собственностью держателей страховых полисов или бенефициаров, и потому для отражения увеличения обязательств в учете регистрируются расходы, связанные с собственностью.

6.77. Менее вероятным является случай, когда единицы сектора государственного управления реализуют программы страхования. Однако если он имеет место, 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 (организаций). Если единица сектора государственного управления не имеет отдельных резервов на указанные цели, то расходы, связанные с собственностью, вмененные держателям страховых полисов, в учете не отражаются. Изменение величины соответствующего обязательства в данном случае отражается как переоценка стоимости.

6.78. Пенсионные программы для государственных служащих, а также их иждивенцев и других бенефициаров отражаются иначе¹⁸. Существует три вида пенсионных программ, реализуемых работодателями: автономные пенсионные фонды, неавтономные пенсионные фонды и пенсионные программы, не предусматривающие создания специальных фондов. Автономные и неавтономные пенсионные фонды имеют резервы, предназначенные для выплаты пенсий и других пенсионных пособий служащим единиц сектора государственного управления и их иждивенцам или другим бенефициарам. Обязательства фондов обоих видов равны приведенной стоимости обещанных к выплате пособий. В рамках пенсионных программ, не предусматривающих создания специальных фондов, резервы, предназначенные для выплаты пособий, не создаются, но реализующая такую программу единица сектора государственного управления имеет обязательство, равное приведенной стоимости обещанных к выплате пособий, так же как и в случае автономных и неавтономных пенсионных фондов. Вмененные держателям страховых полисов расходы, связанные с собственностью, для всех трех ви-

¹⁷Распределение прибыли фискальных, экспортных и импортных монополий считается налогами и относится к различным прочим расходам (282).

¹⁸Поскольку обязательства по пенсиям, выплачиваемым в рамках программ социального обеспечения, в учете не отражаются, то отсутствуют и вменяемые держателям страховых полисов расходы, связанные с собственностью.

дов программ являются одной из составляющих изменения в величине обязательств программы.

6.79. Существует два основных вида пенсионных программ: с установленным размером пособий и с установленным размером взносов/отчислений¹⁹. В программе с установленным размером пособий размер будущих пенсионных пособий определяется по некоторой формуле, в которой обычно учитывается стаж работы и заработная плата участника программы. Номинальный размер будущих пенсионных пособий определяется на основании актуарных расчетов исходя из оценок таких параметров, как ожидаемый возраст выхода на пенсию, коэффициенты смертности, ожидаемые темпы инфляции и ожидаемые темпы повышения оплаты труда. Затем номинальные значения могут быть приведены к текущему моменту с использованием соответствующей ставки дисконтирования. Совокупный размер обязательств пенсионной программы со временем меняется из-за получения дополнительных взносов/отчислений, выплаты пособий, изменения допущений, заложенных в актуарных расчетах, и вследствие течения времени. Расходы, связанные с собственностью, вмененные держателям страховых полисов, равны увеличению указанных обязательств с течением времени. Такое увеличение обусловлено дисконтированием будущих пособий в расчете на меньшее число отчетных периодов.

6.80. В программах с установленным размером взносов/отчислений работодатель гарантирует не размер пособий, а размер отчислений в фонд. Все программы с установленным размером взносов/отчислений предусматривают создание специальных фондов, и обязательство программы с установленным размером взносов/отчислений равно текущей рыночной стоимости активов фонда. Следовательно, расходы, связанные с собственностью, вмененные держателям страховых полисов, просто равны доходам от собственности, полученным в результате инвестирования активов фонда. Любая холдинговая прибыль, полученная по активам фонда, отражается как равный ей по величине холдинговый убыток по обязательствам данной институциональной единицы в отношении бенефициаров.

6.81. Рента (2814). Рентой называются расходы, понесенные в связи с определенными договорами аренды земли, ресурсов недр и других природных активов. Другие договоры аренды указанных видов активов, в особенности договоры аренды электромагнитного спектра, могут рассматриваться как не-

материальные произведенные активы. Условия, определяющие классификацию договоров аренды природных активов, на момент опубликования настоящего Руководства все еще находились в процессе обсуждения. Остальная часть данного раздела касается только тех договоров аренды, которые классифицируются как рента.

6.82. 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 которой наступил или которая фактически уплачивается в течение данного периода.

6.83. Платежи за добычу минеральных ресурсов или ископаемого топлива часто называют «роялти», однако в действительности они являются рентой, начисляемой владельцам активов в обмен на передачу этих активов в распоряжение единиц сектора государственного управления на оговоренные периоды времени. Рента может принимать форму периодических платежей на фиксированную сумму независимо от темпов добычи или, чаще всего, рассчитываться исходя из количества, объема или стоимости добытых активов. Платежи за право осуществлять пробное бурение или исследовать наличие и местоположение ресурсов недр каким-либо иным образом также отражаются как рента, даже если добыча не ведется. Как указывается в главе 8, фактические расходы на бурение и на другие геологоразведочные работы отражаются как приобретение нефинансового актива.

6.84. К другим видам ренты относятся платежи за право вырубki леса на некультивируемых участках земли, использования неконтролируемых водных пространств для организации отдыха или в коммерческих целях, включая рыбную ловлю, за право использования воды для ирригации и за право выпаса скота на землях, принадлежащих другим институциональным единицам.

6.85. Ренту не следует путать с платежами за аренду произведенных активов, которые отражаются по категории *использование товаров и услуг* (22). 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, и текущий ремонт и техническое обслуживание сданных в аренду основных фондов. В частности, арендные платежи,

¹⁹Программы с установленным размером взносов/отчислений также называются программами покупки денежных средств.

производимые единицами сектора государственного управления, выступающими в качестве арендаторов, считаются платежами за оказание услуг по предоставлению жилья и строений. Институциональные единицы, которые владеют землей или ресурсами недр и просто предоставляют эти активы в распоряжение единиц сектора государственного управления, не считаются занятыми производственной деятельностью.

6.86. Одна и та же операция может включать как ренту, так и использование товаров и услуг. Подобное событие может иметь место, например, когда единица сектора государственного управления в рамках одного контракта сдает в аренду землю и расположенные на ней здания, и в этом контракте не указываются отдельно рента за землю и платеж за аренду зданий. При отсутствии объективной основы для пропорционального распределения платежа между рентой за землю и платой за аренду зданий вся сумма отражается в учете как плата за аренду, если стоимость здания выше стоимости земли, и наоборот.

b. Различные прочие расходы (282)

6.87. Различные прочие расходы включают несколько видов трансфертов разного назначения, а также все прочие расходные операции, не включенные в иные категории. Следующие виды трансфертов являются наиболее важными в данной категории.

- Текущие трансферты некоммерческим организациям, обслуживающим домашние хозяйства. Как правило, это денежные трансферты в форме членских взносов, подписки и добровольных пожертвований, независимо от того, осуществляются ли они на регулярной основе или время от времени. Такие трансферты предназначены для покрытия производственных издержек некоммерческих организаций, обслуживающих домашние хозяйства, либо для предоставления средств, за счет которых затем могут производиться текущие трансферты домашним хозяйствам в форме пособий по социальной помощи. Данная категория также включает трансферты благотворительным организациям в натуральной форме — продукты питания, одежда, одеяла и медикаменты — для последующего предоставления домашним хозяйствам.
 - Текущие налоги и налоги на капитал, обязательные сборы и штрафы, налагаемые одним уровнем органов государственного управления на другой уровень. Эти трансферты исключаются при консолидации.
 - Чистые налоговые кредиты. Если сумма налогового кредита превышает сумму, подлежащую по-
- лучению от налогоплательщика, и излишек выплачивается данному налогоплательщику, чистый платеж отражается не как отрицательный налог, а как расходы.
 - Штрафы и пени, налагаемые по решению судов, действующих по нормам статутного и общего права, или квазисудебных органов. Эти трансферты могут подлежать выплате любому сектору.
 - Платежи в качестве компенсаций за травмы или ущерб, причиненный стихийными бедствиями.
 - Платежи в порядке компенсации за травмы физическим лицам или за ущерб собственности, причиненные единицами сектора государственного управления, за исключением платежей по требованиям о страховом возмещении, не относящемся к страхованию жизни. Эти платежи могут быть либо обязательными по решению судов, либо добровольными платежами по внесудебным соглашениям.
 - Стипендии и прочие пособия на образование.
 - Капитальные трансферты в денежной или натуральной форме рыночным предприятиям и некоммерческим организациям, обслуживающим домашние хозяйства, на полное или частичное покрытие издержек по приобретению нефинансовых активов, на покрытие крупного операционного дефицита, накопленного за два или более года, на аннулирование долга по взаимному соглашению с должником или принятие долга.
 - Страховые премии, кроме премий по страхованию жизни, выплачиваемые страховым компаниям для обеспечения покрытия в случае разнообразных неблагоприятных событий или несчастных случаев. Такие платежи всегда отражаются как текущие трансферты²⁰.
 - Требования о страховом возмещении, кроме возмещения по страхованию жизни, которые подлежат оплате в рамках страховых программ, обслуживаемых единицами сектора государственного управления, при урегулировании тех требований, которые возникают в текущем отчетном периоде. Требование возникает в тот момент времени, когда произошло случайное событие, ставшее причиной обоснованного требования. Такие платежи всегда отражаются как текущие трансферты даже в случае выплаты крупных сумм.
 - Закупки у рыночных производителей товаров и услуг, которые непосредственно передаются домашним хозяйствам для конечного потребления, кроме социальных пособий.

²⁰В *СНС 1993 года* выплаты страховых премий, кроме премий по страхованию жизни, разделяются на приобретение услуги и трансфертный платеж. В системе СГФ вся сумма премии считается трансфертным платежом.

6.88. Прочие расходы подразделяются на *различные прочие текущие расходы (2821)* и *различные прочие капитальные расходы (2822)*. Аналитическое значение может иметь классификация этой группы операций по видам получателей, таким как резиденты и нерезиденты. В отношении резидентов интерес может представлять их классификация на домашние хозяйства, некоммерческие организации, обслуживающие домашние хозяйства, государственные нефинансовые корпорации (организации), государственные финансовые корпорации (организации) и частные корпорации.

С. Функциональная классификация расходов

6.89. Классификация функций органов государственного управления (КФОГУ) представляет собой подробную классификацию функций, или социально-экономических задач, которые намереваются решить единицы сектора государственного управления путем осуществления различных видов расходов. Она представляет собой одну из четырех классификаций, называемых «классификациями расходов по целям»²¹.

6.90. КФОГУ обеспечивает классификацию расходов органов государственного управления на выполнение различных функций, которая, как показывает опыт, представляет широкий интерес и может быть использована для многих аналитических приложений. Например, статистику по здравоохранению, образованию, социальной защите и охране окружающей среды можно использовать для изучения эффективности государственных программ в этих областях.

6.91. 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), 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).

²¹КФОГУ разработана Организацией экономического сотрудничества и развития и опубликована, вместе с тремя другими классификациями, в издании Организации Объединенных Наций «Классификации расходов по целям» (Нью-Йорк, 2000 год). Материал настоящего раздела основан на этой публикации.

В дополнении к данной главе воспроизводятся все три уровня классификации и дается подробное описание каждого класса. В таблице 6.2 перечислены разделы и группы данной классификации. В настоящем Руководстве к кодам КФОГУ — для их сопоставления с другими классификационными кодами СГФ — добавлен префикс «7».

6.92. Все расходы, связанные с выполнением определенной функции, объединяются в одну категорию КФОГУ независимо от способа осуществления расходов. Иными словами, в одну и ту же категорию включаются, например 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 или приобретение того или иного актива для выполнения той же функции.

6.93. КФОГУ позволяет исследовать во времени динамику государственных расходов на реализацию определенных функций или целей. 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 за счет 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, ранее находившиеся в ведении нескольких департаментов или нескольких уровней органов государственного управления, то традиционные счета (отчетность) органов государственного управления, как правило, невозможно будет использовать для сопоставления расходов на данные цели в различные периоды времени.

6.94. КФОГУ применяется также для международных сопоставлений степени вовлеченности органов государственного управления в выполнение экономических и социальных функций. КФОГУ позволяет обойти не только проблемы 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 департа-

Таблица 6.2. Классификация расходов по функциям органов государственного управления

7	Совокупные расходы	706	Жилищные и коммунальные услуги
701	Государственные службы общего назначения	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	707	Здравоохранение
7017	Операции, связанные с государственным долгом	7071	Медицинские изделия, оборудование и аппараты
7018	Трансферты общего характера между органами государственного управления различного уровня	7072	Амбулаторные услуги
702	Оборона	7073	Услуги больниц
7021	Вооруженные силы	7074	Услуги в области 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	708	Отдых, культура и религия
7025	Вопросы обороны, не отнесенные к другим категориям	7081	Услуги по организации отдыха и занятий спортом
703	Общественный порядок и безопасность	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 в области отдыха, культуры и религии	709	Образование
7036	Вопросы общественного порядка и безопасности, не отнесенные к другим категориям	7091	Дошкольное и начальное образование
704	Экономические вопросы	7092	Среднее образование
7041	Общие экономические и коммерческие вопросы, включая общие 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	710	Социальная защита
7048	НИОКР, связанные с экономическими вопросами	7101	Заболевания и нетрудоспособность
7049	Экономические вопросы, не отнесенные к другим категориям	7102	Старость
705	Охрана окружающей среды	7103	Иждивенцы, оставшиеся без кормильца
7051	Организация сбора и удаления 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

ментами, занимающимися охраной окружающей среды, жилым фондом и промышленным развитием.

6.95. Органы государственного управления могут предоставлять обществу услуги на индивидуальной или коллективной основе. КФОГУ позволяет разделить индивидуальные и коллективные услуги, оказываемые сектором государственного управления. Функции в КФОГУ определены таким образом, что они представляют либо индивидуальное,

либо коллективное потребление, но не то и другое одновременно. В дополнении каждый класс помечен символами «КУ» или «ИУ», чтобы обозначить, что он относится к коллективным услугам или индивидуальным услугам, соответственно. Приобретение товаров и услуг, которые передаются отдельным домашним хозяйствам или физическим лицам, в *СНС 1993 года* отражается как социальные трансферты в натуральной форме, что позволяет рассчитать фактическое конечное потребление ор-

ганов государственного управления и домашних хозяйств в дополнение к величине их расходов на конечное потребление. Таким образом, статистика, составленная по функциональному признаку, оказывается полезной при составлении национальных счетов в соответствии с *СНС 1993 года*.

6.96. Теоретически, классифицируемыми объектами должны быть отдельные операции. Каждой покупке товаров и услуг, выплате заработной платы, трансферту и другим расходам должен присваиваться код КФОГУ в зависимости от функции, реализации которой служит данная операция. Однако для многих расходов, как правило, невозможно использовать операции в качестве первичных объектов классификации. Вместо этого может возникнуть необходимость присвоения кодов КФОГУ всей совокупности операций учреждений, отделов, единиц, занимающихся реализацией программ, бюро и тому подобных единиц в структуре департаментов или министерств органов государственного управления.

6.97. Если для классификации используются не операции, а структуры органов государственного управления, может оказаться, что структуры, выделяемые в государственных счетах (отчетности) на самом нижнем уровне, выполняют более одной функции по КФОГУ. Расходы 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 многофункциональных единиц — с какой бы целью они не производились — к той функции, на которую приходится наибольшая часть общих расходов.

6.98. 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 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 расходов 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 желаемую сферу охвата данных, соответствующую конкретной аналитической цели.

6.99. Государственные министерства обычно отвечают за выработку, управление, координацию и текущее наблюдение за реализацией общей политики,

планов, программ и бюджетов; разработку и обеспечение выполнения законодательных актов; подготовку и распространение общей информации, технической документации и статистики. Соответственно, расходы этих министерств следует разбивать по классам в зависимости от выполняемых ими функций. Например, расходы министерства транспорта следует разделять между такими категориями как «*автомобильный транспорт*» (70451), «*водный транспорт*» (70452), «*железнодорожный транспорт*» (70453), «*воздушный транспорт*» (70454) и «*трубопроводы и другие транспортные системы*» (70455).

6.100. Административные расходы 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 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.

6.101. 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 судовладельцам классифицируется в категорию «*обрабатывающая промышленность*» (70442), а гранты больницам относятся в категорию «*услуги больниц*» (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).

6.102. 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 обстоя-

ятельствах могут использоваться приближенные оценки. Одним из способов может быть распределение потребления основного капитала с использованием данных об отражаемой в бухгалтерском учете амортизации, если имеются подробные данные по структурным единицам органов государственного управления. Другая возможность состоит в распределении потребления основного капитала по функциям пропорционально валовому накоплению основного капитала за ряд предыдущих лет.

6.103. Последнее замечание относительно использования статистики по КФОГУ касается расходов на нефинансовые активы. Расходные операции, сгруппированные в соответствии с КФОГУ, включают потребление основного капитала, которое является частью стоимости ресурсов, связанной с использованием ранее приобретенных основных фондов. Поэтому имеет место наложение статистики по КФОГУ

за текущий период и статистики по КФОГУ за те периоды, в которых были приобретены эти активы. По этой причине необходима перекрестная классификация статистики по КФОГУ, по крайней мере, с совокупными расходами и приобретением нефинансовых активов. Перекрестная классификация КФОГУ со всеми категориями экономической классификации была бы еще более полезной (см. таблицу 6.3).

D. Перекрестная классификация расходов

6.104. Как показано в таблице 6.3, возможна перекрестная классификация экономической и функциональной классификаций расходов. Помимо граф для каждого вида расходов, в таблицу также включена графа, отражающая приобретение нефинансовых активов.

Таблица 6.3. Перекрестная классификация функциональной и экономической классификаций расходов

	Оплата труда работников [СГФ]	Использование товаров и услуг	Потребление основного капитала [СГФ]	Проценты [СГФ]	Субсидии	Гранты	Социальные пособия [СГФ]	Прочие расходы	Приобретение нефинансовых активов
Государственные службы общего назначения									
Оборона									
Общественный порядок и безопасность									
Экономические вопросы									
Охрана окружающей среды									
Жилищные и коммунальные услуги									
Здравоохранение									
Отдых, культура и религия									
Образование									
Социальная защита									

Дополнение к главе 6. Классификация функций органов государственного управления

Классификация функций органов государственного управления (КФОГУ) была разработана Организацией экономического сотрудничества и развития и опубликована Статистическим отделом Организации Объединенных Наций. Она может применяться к государственным расходам и чистому приобретению нефинансовых активов. КФОГУ имеет три уровня детализации: разделы, 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. Более подробную информацию о КФОГУ см. в издании «Классификации расходов по целям» (Организация Объединенных Наций, Департамент по экономическим и социальным вопросам, Статистический отдел, Статистические документы, серия М, № 84, Нью-Йорк, 2000 год). После названия каждого класса приводятся в скобках сокращения «КУ» или «ИУ», указывающие на то, являются ли услуги, производимые единицами сектора государственного управления и относимые к данному классу, коллективными или индивидуальными. Это разграничение используется для расчета расходов на конечное потребление и для фактического конечного потребления в национальных счетах, как изложено в приложении 3. 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.

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-министра, губернатора, мэра и т.д.; законодательные органы на всех административных уровнях — парламенты, палаты депутатов, сенаты, ассамблеи, муниципалитеты и т.д.; консультативные, административные и политические сотрудники, обслуживающие 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 охва-

тывает 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 несамостоятельными 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 дру-

гими 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 ней 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 ей 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, омбудсмены и т.п.

Не включает: руководство тюрьмами (70340).

7034 ТЮРЬМЫ**70340 Тюрьмы (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, ВКЛЮЧАЯ ОБЩИЕ 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 слаборазвитых 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 им 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 сельскохозяйственной 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, разведка, 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 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 металлосодержащих 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 Обработывающая 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 ассоциациями 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 углеобогатительной 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, технической документации и 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 уровень 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 регулирование (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 междугородными 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, расследование 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 рациионирования, 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 ОРГАНИЗАЦИЯ СБОРА И УДАЛЕНИЯ 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 неопасными 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 СТРОИТЕЛЬСТВО

70610 Жилищное строительство (КУ)

- Руководство деятельностью и услугами в области жилищного строительства; содействие развитию деятельности в области жилищного строительства и контроль за ней и ее оценка, независимо от того, ведется ли она под эгидой органов государственной власти или нет; разработка и контроль за соблюдением стандартов по жилищным вопросам;
- снос домов в трущобах, связанный с жилищным строительством; 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 строительства;
- предоставление грантов, кредитов 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 на освещение 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, кредитов 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 государства на здравоохранение включают расходы на услуги, предоставляемые **отдельным** лицам, и расходы на услуги, предоставляемые на **коллективной** основе. Расходы на индивидуальные услуги отнесены к группам (7071)–(7074); расходы 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, связанные с управлением группой больниц, клиник, медпунктов и т.д. или их функционированием, считаются расходами на индивидуальное потребление и отнесены, соответственно, к группам (7071)–(7074).

7071 МЕДИЦИНСКИЕ ИЗДЕЛИЯ, ОБОРУДОВАНИЕ И АППАРАТЫ

Данная группа охватывает медикаменты, протезы, медицинское оборудование и аппараты 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 медицинского 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, принимающих 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-ортодонтотв (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 больным, 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 (70721), 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 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 В ОБЛАСТИ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ

70740 Услуги в области здравоохранения (ИУ)

- Предоставление услуг в области здравоохранения;
- руководство, инспектирование, управление или оказание содействия в отношении услуг в области 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, кредитов 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 государства на организацию отдыха, культуру и религию включают расходы на услуги, предоставляемые отдельным лицам и домохозяйствам, и расходы на услуги, предоставляемые на коллективной основе. Расходы на индивидуальные услуги отнесены к группам (7081) и (7082); расходы 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, картинные 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 служащим 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 государства на образование включают расходы на услуги, предоставляемые отдельным учащимся и студентам, и расходы на услуги, предоставляемые на коллективной основе. Расходы на индивидуальные услуги отнесены к группам (7091)–(7096); расходы 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, связанные с руководством или функционированием групп школ, колледжей и т.д., рассматриваются как расходы 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 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 степени 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 заведений; 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 государства на социальную защиту включают расходы на услуги и трансферты, предоставляемые отдельным лицам и домохозяйствам, и расходы на услуги, предоставляемые на коллективной основе. Расходы на индивидуальные услуги и трансферты отнесены к группам (7101)–(7107); расходы 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 доходов 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.

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 учреждениях, 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 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, 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 имеются 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 пристанища, 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, чтобы помочь 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 научно-исследовательские 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 использования 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 дается определение активов, обязательств и чистой стоимости активов, а также рассматривается их классификация и различные справочные статьи баланса активов и пассивов.

А. Введение

7.1. В настоящей главе и следующих трех главах рассматриваются запасы и потоки активов и обязательств. Баланс активов и пассивов, или свод данных о запасах, представляет собой отчет о стоимости активов, находящихся во владении в определенный момент времени, и финансовых требований (или обязательств) к владельцу таких активов, держателями которых являются другие институциональные единицы¹. Общая стоимость находящихся во владении активов за вычетом общей стоимости обязательств определяется как чистая стоимость активов и является показателем размеров имущества. Чистую стоимость активов можно также рассматривать как запас, возникший в результате операций и других экономических потоков за все предыдущие периоды. Баланс активов и пассивов обычно составляется на конец каждого отчетного периода, который также является началом следующего отчетного периода. Пример баланса активов и пассивов в существенно сокращенной форме приведен в таблице 7.1.

7.2. 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 классификация активов и обязательств, а также виды активов и обязательств, включаемые в каждую катего-

¹Баланс активов и пассивов может составляться для отдельной единицы или любой совокупности единиц, например для государственного сектора, сектора государственного управления или какого-либо подсектора сектора государственного управления. Часто удобно представлять баланс активов и пассивов применительно к одной институциональной единице, однако любое подобное представление в равной мере применимо и к балансу сектора или подсектора.

рию классификации. В последних разделах рассматривается чистая стоимость активов, рекомендуемые справочные статьи и дополнительная перекрестная классификация финансовых активов или обязательств по секторам контрагентов по финансовым инструментам, лежащим в основе этих финансовых активов или обязательств.

В. Определения активов и обязательств

7.3. В начале данного раздела приводятся определения экономического актива и границ категории активов, используемые в системе СГФ. Затем рассматриваются два основных вида активов — финансовые и нефинансовые — и дается определение обязательства как статьи, корреспондирующей финансовому активу.

1. Границы категории активов

7.4. Все активы, отражаемые в системе СГФ, являются *экономическими активами*, которые представляют собой объекты,

- в отношении которых институциональные единицы индивидуально или коллективно реализуют права собственности, и
- от владения которыми или использования которых в течение определенного периода времени их владельцы могут получать экономические выгоды.

7.5. Стоимостью актива в любой заданный момент времени является его текущая рыночная стоимость, определяемая как сумма, которую необходимо было бы уплатить для приобретения этого актива на дату его стоимостной оценки, учитывая его возраст, состояние и другие соответствующие факторы. Эта сумма зависит от экономических выгод, которые владелец актива может получить от владения или использования данного актива. Остаточная величина экономических выгод, которые предполагается получить от некоторых активов, со вре-

Таблица 7.1. Баланс активов и пассивов

Активы	Начальный баланс	Заключительный баланс	Обязательства и чистая стоимость активов	Начальный баланс	Заключительный баланс
Нефинансовые активы			Обязательства		
Финансовые активы			Чистая стоимость активов		
Итого активы			Итого обязательства и чистая стоимость активов		
<i>Справочные статьи</i>					

менем уменьшается, что приводит к снижению стоимости актива. Кроме того, стоимость остаточной величины экономических выгод может увеличиваться или уменьшаться вследствие изменений цен.

7.6. 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, и
- определенные выгоды заключаются в доходах от собственности, таких как проценты, дивиденды и арендные платежи, получаемых владельцами финансовых активов, земли и некоторых других активов.

7.7. Если права собственности установлены, и их соблюдение обеспечивается, объект 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.

7.8. Для того чтобы быть экономическим активом, объект 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 будет экономическим активом только в том случае, если уже существует возможность его коммерческой эксплуатации или ожидается, что такая возможность появится в обозримом будущем.

7.9. Некоторые объекты были бы экономическими активами, если бы в отношении них были установлены или обеспечивались права собственности. Например, невозможно установить права собствен-

ности 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 же 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.

7.10. Органы государственного управления используют активы для производства товаров и услуг почти 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 государственные единицы 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.

7.11. 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 подлежали бы владению, таких как электромагнитный спектр и природные ресурсы в международных водах, подлежащих выделению в особую экономическую зону. Такие активы являются экономическими активами только в том случае, если органы государственного управления используют свои полномочия для установления и обеспечения соблюдения прав собственности.

2. Общий обзор активов и обязательств

7.12. Финансовые активы включают финансовые требования, монетарное золото и специальные права заимствования (СДР), предоставляемые МВФ в порядке распределения. Финансовые требования — это активы, которые дают право одной институциональной единице, являющейся владельцем актива (то есть кредитором), получить один или несколько платежей от другой единицы (дебитора) в соответствии с условиями и положениями, предусмотренными в контракте между этими двумя единицами. Финансовое требование является активом, поскольку оно обеспечивает кредитору экономические выгоды, выступая в качестве средства накопления. Кредитор может получать дополнительные выгоды в форме процентов или других выплат дохода от собственности и/или холдинговой прибыли. К типичным видам финансовых требований относятся денежные средства, депозиты, кредиты и займы, облигации, производные финансовые инструменты и дебиторская задолженность.

7.13. Большинство контрактов — называемых также инструментами или финансовыми инструментами, — лежащих в основе финансового требова-

ния, возникает в тот момент, когда одна институциональная единица предоставляет средства другой единице, а другая единица соглашается вернуть эти средства в будущем². Во многих случаях финансовые требования в явном виде определяются официальными документами, в которых оговариваются отношения между дебитором и кредитором. Однако в некоторых случаях финансовое требование образуется при неявном предоставлении средств кредитором дебитору. Например, государственная единица может приобрести требование к другой единице, если эта другая единица не производит платежи по мере возникновения обязательств, например, не перечисляет налоги с продаж сразу после продажи. В других случаях в системе СГФ требования образуются с целью подчеркнуть экономическую природу операции: например, при приобретении актива на условиях финансового лизинга возникает условный кредит. Независимо от способа образования финансового требования, оно погашается в тот момент, когда дебитор выплачивает сумму, предусмотренную контрактом³.

7.14. При создании финансового требования у дебитора одновременно образуется *обязательство* равной стоимости, которое соответствует данному финансовому активу. То есть платеж или платежи, на получение которых кредитор имеет право в соответствии с контрактом, одновременно представляют собой платеж или платежи, которые в соответствии с контрактом обязан произвести дебитор. Таким образом, обязательства представляют собой обязанности предоставить экономические выгоды институциональным единицам, являющимся держателями соответствующих финансовых требований.

7.15. Акции и другие формы участия в капитале, выпущенные корпорациями и институциональными единицами, имеющими аналогичную организационно-правовую форму, рассматриваются как финансовые требования, даже если их держатели не имеют фиксированного или предварительно установленного денежного требования к данной корпорации. При этом акции и другие формы участия в капитале дают своим владельцам право на получение экономических выгод в виде любых дивидендов и других распределений собственности, и они часто хранятся в ожидании получения холдинговой прибыли. В случае ликвидации единицы-эмитента акции и другие формы участия в капитале превращаются

²Договорные обязательства (контракты), лежащие в основе определенных видов производных финансовых инструментов, не предусматривают предоставления средств одной единицей другой единице.

³Существуют и другие способы погашения обязательства, например его аннулирование кредитором.

в требования на остаточную стоимость этой единицы после удовлетворения требований всех кредиторов.

7.16. Поскольку акции и другие формы участия в капитале рассматриваются как финансовые требования, они также должны рассматриваться как обязательства единиц-эмитентов. Если государственная корпорация (организация) официально выпускает акции или другие инструменты участия в капитале, тогда эти акции представляют собой обязательство данной институциональной единицы и актив органа государственного управления или другой единицы, которая владеет ими. Если государственная корпорация (организация) не выпускает никаких инструментов участия в капитале, производится условное исчисление неявно существующих акций. Единицы сектора государственного управления не являются собственностью других единиц. Поэтому для них никогда не производится условное исчисление акций или других форм участия в капитале.

7.17. Условные активы или обязательства не рассматриваются как финансовые активы и обязательства. Кроме того, в системе СГФ не признаются суммы, резервируемые в коммерческом бухгалтерском учете на покрытие будущих обязательств (как определенных, так и условных) институциональной единицы или ее будущих расходов. К учету принимаются только фактические текущие обязательства перед другой стороной или другими сторонами.

7.18. Монетарное золото и СДР не являются финансовыми требованиями, то есть они не представляют собой обязательство какой-либо другой институциональной единицы. Тем не менее, они приносят экономические выгоды, выступая в качестве средства накопления, и используются в качестве средства платежа для урегулирования финансовых требований и финансирования других видов операций. Поэтому их принято отражать в учете как финансовые активы.

7.19. К *нефинансовым активам* относятся все экономические активы, кроме финансовых активов. Предполагается, что нефинансовые активы не представляют собой требований к другим институциональным единицам. Как и финансовые активы, нефинансовые активы являются средством накопления. Кроме того, большинство нефинансовых активов приносит выгоды либо за счет их использования в производстве товаров и услуг, либо в виде дохода от собственности.

7.20. Нефинансовые активы могут создаваться в результате процесса производства, уже существо-

вать в природе или представлять собой продукты общественного устройства. Как указано ниже в настоящей главе, произведенные активы подразделяются на основные фонды, запасы материальных оборотных средств и ценности.

- Основные фонды — это произведенные активы, которые используются в производственных процессах многократно или непрерывно на протяжении более одного года.
- Запасы материальных оборотных средств — это товары и услуги, хранимые производителями для продажи, использования в производстве или иного применения в будущем.
- Ценности — это произведенные товары значительной стоимости, которые приобретаются и хранятся главным образом в качестве средства накопления с течением времени и в основном не используются для целей производства или потребления.

7.21. Природные активы и продукты общественно-го устройства называются непроизведенными активами. Природные активы включают землю, месторождения полезных ископаемых в недрах земли, рыбные ресурсы в открытых, но относящихся к территориальным водам, а также электромагнитный спектр в тех случаях, когда права собственности на него обеспечены правовой санкцией. Продукты общественного устройства включают патенты и договоры аренды⁴.

С. Стоимостная оценка активов и обязательств

7.22. Как указано в пункте 7.5, все активы и обязательства должны оцениваться по их текущей рыночной стоимости, определяемой как сумма, которую необходимо было бы уплатить для приобретения этого актива на дату его стоимостной оценки. Такая стоимость включает любые платежи за перевозку и монтаж и все издержки в связи с передачей прав собственности в случае нефинансовых активов, но не в случае финансовых активов. Издержки в связи с передачей прав собственности включают вознаграждения, выплачиваемые оценщикам, инженерам, архитекторам, юристам и агентам по продаже недвижимости, а также налоги, уплачиваемые при такой передаче. Издержки в связи с передачей прав собственности не включаются в текущую рыночную стоимость финансовых активов, в частнос-

⁴В *СНС 1993 года* природные активы называются материальными непроизведенными активами. После включения в эту категорию электромагнитного спектра более точным ее названием будет «природные активы». В *СНС 1993 года* и в настоящем Руководстве продукты общественного устройства называются нематериальными непроизведенными активами.

ти потому, что корреспондирующие финансовые активы и обязательства относятся к одному и тому же финансовому инструменту и должны иметь одинаковую стоимость.

7.23. Идеальным источником данных наблюдения за ценами, используемыми для стоимостной оценки, является рынок, где обращаются значительные объемы идентичных активов и регулярно котируются их рыночные цены. Такие цены, как правило, имеются по финансовым требованиям, транспортному оборудованию, зерновым, скоту и запасам материальных оборотных средств.

7.24. Если данные наблюдения за ценами отсутствуют, в связи с тем что рассматриваемые активы в настоящее время не обращаются или лишь редко обращаются на рынке, требуется проводить приблизительную оценку их цены или стоимости. В следующих пунктах приводится общее описание возможных методов приблизительной оценки текущих рыночных цен. Дополнительные указания по стоимостной оценке конкретных видов активов и обязательств включены в соответствующие части раздела, посвященного классификации активов и обязательств. Поскольку стоимостная оценка обязательств производится так же, как и стоимостная оценка корреспондирующих финансовых активов, в большинстве случаев в остальной части настоящей главы будет говориться только о финансовых активах, однако при этом следует иметь в виду, что сказанное в равной мере относится и к обязательствам.

7.25. Если активы одного и того же вида все еще 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. Отчисления на потребление основного капитала должны рассчитываться на основе цен, действующих на дату составления баланса, а не на основе фактических сумм, ранее отраженных в учете как расходы.

7.26. Информация, получаемая от рынков, может также использоваться для оценки активов, которые в настоящее время не обращаются на рынке, но схожи с активами, обращающимися на рынке, например:

- Может существовать возможность использовать информацию о ценных бумагах, обращающихся на фондовой бирже, чтобы по аналогии оценивать стоимость схожих ценных бумаг с поправкой на меньшую реализуемость на рынке необращающихся ценных бумаг.

- Оценки материальных активов для страхования или других целей обычно основаны на наблюдаемых ценах объектов, которые являются близкими заменителями таких активов. Эти оценки могут оказаться пригодными для стоимостных оценок в балансе активов и пассивов.

- Если какой-либо вид существующих основных фондов более не производится и заменен активом, который по ряду конкретных аспектов своих характеристик существенно отличается от существующего актива, но в остальных отношениях в целом подобен ему (например, новые модели автомобилей или воздушных судов), то могут быть основания предположить, что цена существующего актива изменилась бы так же, как и цена актива, продаваемого в настоящее время.

7.27. Может существовать возможность оценивать стоимость активов по первоначальным затратам на их приобретение плюс соответствующая переоценка с учетом последующих изменений цен и минус отчисления на потребление основного капитала, амортизацию или истощение.

- Большинство основных фондов отражается в балансе активов и пассивов по их «восстановительной стоимости с учетом уменьшений». Такая стоимость представляет собой первоначальную стоимость приобретения актива, скорректированную на изменения цен, а затем уменьшенную на накопленную величину потребления основного капитала.
- Непроизведенные нематериальные активы, такие как объекты патентования, обычно оцениваются по первоначальным затратам на их приобретение (с надлежащими поправками на переоценку стоимости) за вычетом амортизационных отчислений. В рамках данного подхода необходимо выбрать модель снижения стоимости, которая может определяться налоговым законодательством и правилами бухгалтерского учета.
- Стоимостная оценка ресурсов недр может производиться по первоначальным затратам на их приобретение (с надлежащими поправками на переоценку стоимости) за вычетом отчислений на истощение этих ресурсов.

7.28. Для оценки восстановительной стоимости с учетом уменьшений применительно к различным категориям активов, особенно материальных основных фондов, обычно используется метод непрерывной инвентаризации. В соответствии с этим методом стоимость запасов определяется на основе оценок приобретений и выбытий, которые накапливались (после вычитания накопленного потребления основного капитала, амортизации или истощения) и переоценивались в течение периода времени, до-

статочно продолжительного для того, чтобы покрыть приобретение всех активов данной категории.

7.29. В других случаях в качестве приближенного значения рыночных цен может использоваться приведенная стоимость 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 оценки валового дохода от реализации таких активов и издержек, связанных с выводом их на рынок, могут быть использованы текущие цены. Затем такие доходы и издержки можно дисконтировать, с тем чтобы оценить приведенную стоимость ожидаемых экономических выгод.

7.30. Стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, должна конвертироваться в национальную валюту по рыночному обменному курсу, действующему на дату, к которой относится баланс активов и пассивов. Для этого следует использовать средний курс между спотовыми курсами покупки и продажи для валютных операций. Если в стране действует система множественных валютных курсов, стоимостная оценка должна быть основана на валютном курсе, применяемом в отношении рассматриваемого вида активов.

D. Классификация активов и обязательств

1. Нефинансовые активы (61)⁵

7.31. В пункте нефинансовые активы были определены как все экономические активы, кроме финансовых активов. На первом уровне классификации выделяется четыре категории нефинансовых активов. Первые три категории представляют собой произведенные активы: *основные фонды (611)*, *запасы материальных оборотных средств (612)* и *ценности (613)*, а в четвертую входят все *непроизведенные активы (614)*. Полная классификация нефинансовых активов приведена в таблице 7.2.

а. Основные фонды (611)

7.32. Основные фонды — это произведенные активы, которые используются в производственных

⁵Числа в скобках после каждой классификационной категории представляют собой классификационные коды СГФ. Полный перечень классификационных кодов, используемых в системе СГФ, приведен в приложении 4.

Таблица 7.2. Классификация нефинансовых активов

61	Нефинансовые активы
611	Основные фонды
6111	Здания и сооружения
61111	Жилые помещения
61112	Нежилые здания
61113	Прочие сооружения
6112	Машины и оборудование
61121	Транспортное оборудование
61122	Прочие машины и оборудование
6113	Другие основные фонды
61131	Культивируемые активы
61132	Нематериальные основные фонды
612	Запасы материальных оборотных средств
6121	Стратегические запасы
6122	Прочие запасы материальных оборотных средств
61221	Сырье и материалы
61222	Незавершенное производство
61223	Готовая продукция
61224	Товары для перепродажи [СГФ]
613	Ценности
614	Непроизведенные активы
6141	Земля
6142	Ресурсы недр
6143	Другие природные активы
6144	Нематериальные непроизведенные активы

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. 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)* и *другие основные фонды (6113)*.

7.33. Как правило, наиболее эффективная оценка основных фондов достигается в том случае, когда в качестве представительной величины их текущей рыночной стоимости используется текущая восстановительная стоимость с учетом уменьшений. В оставшейся части настоящего раздела оговорены те случаи, когда стоимость конкретного вида основных фондов может быть более точно оценена с помощью другого метода.

7.34. Производство некоторых видов основных фондов, в первую очередь зданий и сооружений, может охватывать два или более отчетных периода. Незавершенные сооружения, которые приобретаются путем промежуточных выплат в соответствии

с договором купли-продажи, в балансе активов и пассивов покупателя классифицируются как основные фонды, а не как финансовые активы, связанные с какими-либо произведенными промежуточными платежами. Аналогичным образом, основные фонды, сооружаемые за счет собственных средств, отражаются как основные фонды, а не как запасы незавершенного производства.

7.35. 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, а не законным владельцем — арендодателем. Приобретение учитывается так, как будто его финансирование производится за счет финансового требования, которое классифицируется как заем. Например, если банк приобретает железнодорожный вагон, а затем передает его в аренду национальной железнодорожной компании, то этот вагон отражается в учете как актив железнодорожной компании, а заем — как обязательство железнодорожной компании и актив банка.

7.36. Вооружения (например, реактивные снаряды, ракеты и бомбы) не рассматриваются как основные фонды, поскольку они представляют собой товары одноразового использования, а не товары, используемые в производстве многократно или непрерывно. Это распространяется и на транспортные средства, другое оборудование и сооружения, предназначенные для запуска таких вооружений (например, военные корабли, подводные лодки, военные воздушные суда, танки, ракетносители и пусковые шахты), которые также не считаются основными фондами. С другой стороны, находящиеся в собственности вооруженных сил сооружения и оборудование, которые используются практически так же, как аналогичные объекты (например, военные аэродромы, доки, колледжи, больницы и офисное оборудование) — гражданскими производителями, рассматриваются как основные фонды. Все легкие вооружения и вооруженные транспортные средства, которые используются невоенными организациями, обеспечивающими внутреннюю безопасность или выполняющими полицейские функции, классифицируются как основные фонды, несмотря на то что такие объекты не являются активами, если они находятся в собственности вооруженных сил.

(i) Здания и сооружения (6111)

7.37. Здания и сооружения подразделяются на *жилые помещения (61111)*, *нежилые здания (61112)* и *прочие сооружения (61113)*. Стоимость зданий и сооружений включает затраты на расчистку и подготовку строи-

тельной площадки, а также стоимость всех приспособлений, аппаратуры и оборудования, которые являются неотъемлемой частью этих сооружений.

7.38. Некоторые сооружения представляют собой существенные улучшения земли, такие как дамбы, каналы и волноломы, построенные для защиты от наводнений, водоотвода или создания дополнительных земельных участков за счет осушения водных пространств. Эти активы предназначены для расширения или улучшения качества земель и непосредственно не используются для производства других товаров и услуг. Их стоимость включается в стоимость земли.

7.39. Здания и сооружения, которые являются также историческими памятниками, относятся к соответствующей категории зданий и сооружений. Историческими памятниками являются сооружения или участки, имеющие особое археологическое, историческое или культурное значение. Как правило, они открыты для широкой публики, и с посетителями часто взимается плата за осмотр памятников или за вход на прилегающую к ним территорию. Единицы сектора государственного управления обычно используют исторические памятники для предоставления культурных услуг или услуг развлекательного характера. Вместе с тем их прямая стоимостная оценка возможна только в том случае, если их значение признается кем-либо, кроме собственника, что обычно имеет место при продаже или официальной оценке. Исторические памятники 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.

Жилые помещения (61111)

7.40. К жилым помещениям относятся здания, которые полностью или главным образом используются как жилье, включая гаражи и другие связанные с жильем строения. В эту же категорию включаются плавучие дома, баржи, жилые фургоны и автоприцепы, которые используются в качестве основного места проживания. В эту категорию включаются также жилые помещения, приобретаемые для военнослужащих, поскольку они используются для тех же целей, что и жилые помещения, приобретаемые гражданскими лицами. Поскольку в обычной ситуации жилые помещения обращаются на рынке, цены рынка недвижимости могут дополнять или заменять стоимостные оценки по восстановительной стоимости с учетом уменьшений.

Нежилые здания (61112)

7.41. К нежилым зданиям относятся все здания, кроме жилых помещений. Примерами включаемых в данную категорию зданий могут быть административные здания, школы, больницы, здания для общественных развлечений, склады и производственные здания, торговые здания, гостиницы и рестораны. Здания и сооружения, приобретаемые в военных целях, включаются в эту категорию, если они подобны гражданским зданиям, приобретаемым для целей производства, и могут использоваться таким же образом.

Прочие сооружения (61113)

7.42. Данная категория включает все сооружения, кроме зданий. К ней относятся:

- 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 ресурсов недр;
- линии связи, линии электропередачи и трубопроводы;
- сооружения для занятий спортом и для отдыха на открытом воздухе.

7.43. В эту же категорию включаются сооружения, приобретаемые в военных целях, если они подобны гражданским сооружениям и могут использоваться таким же образом.

(ii) Машины и оборудование (6112)

7.44. Машины и оборудование подразделяются на **транспортное оборудование (61121)** и **прочие машины и оборудование (61122)**. 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.

Транспортное оборудование (61121)

7.45. К транспортному оборудованию относится оборудование для перемещения людей и предметов, в том числе автотранспортные средства, при-

цепы 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 восстановительной стоимости с учетом уменьшений.

Прочие машины и оборудование (61122)

7.46. В данную категорию входят все машины и оборудование, кроме транспортного оборудования. Сюда включаются следующие виды активов: машины общего и специального назначения; офисное, бухгалтерское и компьютерное оборудование; электрооборудование; аппаратура, связанная с радио, телевидением и связью; 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 нерыночных услуг, в основном услуг коллективного характера. Подобные предметы, не предназначенные для использования в производстве, классифицируются как ценности.

(iii) Другие основные фонды (6113)

7.47. К другим основным фондам относятся **культивируемые активы (61131)** и **нематериальные основные фонды (61132)**.

Культивируемые активы (61131)

7.48. К культивируемым активам относятся животные и растения, которые используются многократно или непрерывно более одного года для производства других товаров или услуг. Виды животных в данной категории включают племенной скот (в том числе рыбу и домашнюю птицу), молочный скот, тягловый скот, овец и других животных, используемых для производства шерсти, а также животных, используемых в качестве транспортных средств, для скачек или развлечений. Виды растений в данной категории включают деревья, виноградную лозу и кустарники, культивируемые для выращивания фруктов, орехов, получения продуктов из древесных соков, смол, коры и листьев. Животные и растения, предназначенные для разового использования, например скот, выращиваемый для забоя, или деревья для использования в качестве древесины, классифициру-

ются как запасы материальных оборотных средств, а не как основные фонды.

7.49. К культивируемым активам или к запасам материальных оборотных средств относятся только животные и растения, культивируемые под непосредственным контролем, ответственностью и управлением единиц сектора государственного управления. Все остальные животные и растения классифицируются как непроектированные активы или не являются экономическими активами.

7.50. Стоимостная оценка животных, отнесенных к данной категории, обычно может производиться на основе текущих рыночных цен на похожих животных соответствующего возраста. По растениям такую информацию получить труднее; как правило, их приходится оценивать по восстановительной стоимости с учетом уменьшений.

Нематериальные основные фонды (61132)

7.51. Нематериальные основные фонды включают результаты разведки полезных ископаемых; программное обеспечение компьютеров; оригинальные произведения развлекательного жанра, литературы и искусства; а также различные прочие нематериальные основные фонды. Для того чтобы такой объект мог быть отнесен к основным фондам, он должен предназначаться для использования в производстве в течение более одного года, и пользоваться им должны иметь возможность только институциональные единицы, установившие на него права собственности, или единицы, имеющие выданную собственником лицензию. Средства, затраченные на научные исследования и опытно-конструкторские разработки, обучение персонала, исследования рынка и подобные виды деятельности не рассматриваются как нематериальные основные фонды, даже если некоторые из перечисленных видов деятельности могут в будущем принести экономические выгоды, что обуславливает их учет как расходов.

7.52. Разведка полезных ископаемых производится с целью обнаружения новых месторождений нефти, природного газа и других ресурсов недр, которые могут подлежать коммерческой эксплуатации. Информация, полученная в результате такой разведки, в течение целого ряда лет сказывается на производственной деятельности получивших ее сторон.

7.53. Стоимость возникающего в результате актива определяется стоимостью ресурсов, выделенных на разведку, поскольку невозможно оценить стоимость полученной информации. Кроме затрат на

фактически произведенное пробное бурение в состав категории «разведка полезных ископаемых» включаются любые затраты на предварительные лицензии, лицензии, приобретения, оценку, затраты на воздушное и иное обследование, а также транспортные и другие издержки, понесенные с целью обеспечить возможность проведения разведки. Предпринятая в прошлом разведка, стоимость которой еще не списана полностью, должна переоцениваться в соответствии с ценами и издержками текущего периода.

7.54. Программное обеспечение компьютеров включает компьютерные программы, описания программ и вспомогательные материалы как для системного, так и для прикладного программного обеспечения, которые, как ожидается, будут использованы в течение более одного года. Программное обеспечение может приобретаться у других институциональных единиц или разрабатываться за счет собственных средств. К данной категории также относятся крупные расходы на приобретение, разработку или расширение компьютерных баз данных, которые ожидается использовать в производстве в течение более одного года.

7.55. Стоимость программного обеспечения компьютеров должна быть основана на сумме, уплаченной за программное обеспечение, если оно было приобретено у другой институциональной единицы, или на себестоимости его производства, если оно разрабатывалось за счет собственных средств. Приобретенное в предыдущие годы программное обеспечение, стоимость которого еще не списана полностью, должно переоцениваться в соответствии с текущими ценами или издержками.

7.56. К оригинальным произведениям развлекательного жанра, литературы и искусства относятся оригиналы фильмов, звукозаписей, рукописей, магнитные ленты и модели, где записаны или воплощены драматические представления, передачи радио и телевидения, музыкальные представления, спортивные события, а также произведения литературы и искусства. Их стоимостная оценка должна производиться по текущим рыночным ценам, когда с ними фактически осуществляются операции купли-продажи. В других случаях их стоимость следует определять на основе либо цены приобретения, либо себестоимости производства, должным образом переоцененных по ценам текущего периода с учетом уменьшений; или на основе чистой приведенной стоимости ожидаемых будущих поступлений.

7.57. Прочие нематериальные основные фонды включают также 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 собственником лицензию. Эти активы должны оцениваться по текущей себестоимости их производства с учетом уменьшений или по приведенной стоимости ожидаемых будущих поступлений.

b. Запасы материальных оборотных средств (612)

7.58. Запасы материальных оборотных средств — это товары и услуги, хранимые производителями для продажи, использования в производстве или другого использования в будущем. Запасы материальных оборотных средств подразделяются на **стратегические запасы (6121)** и **прочие запасы материальных оборотных средств (6122)**. Стоимостная оценка запасов материальных оборотных средств должна производиться по их текущим рыночным ценам на дату составления баланса, а не по ценам их приобретения. В принципе, текущие рыночные цены должны быть доступны по большинству видов запасов материальных оборотных средств, однако на практике стоимость запасов материальных оборотных средств часто оценивается путем внесения поправок в балансовую стоимость или стоимость приобретения запасов с использованием индексов цен.

(i) Стратегические запасы (6121)

7.59. К стратегическим запасам 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 и нефть. Данная категория не выделяется в *СНС 1993 года*, где стратегические запасы отражаются в составе товаров для перепродажи (61224). Для некоторых органов государственного управления такие запасы могут быть достаточно крупными и представлять важные элементы государственной политики.

(ii) Прочие запасы материальных оборотных средств (6122)

7.60. К прочим запасам материальных оборотных средств относятся **сырье и материалы (61221)**, **незавершенное производство (61222)**, **готовая продукция (61223)** и **товары для перепродажи (61224)**.

Сырье и материалы (61221)

7.61. Сырье и материалы включают все товары, хранимые с намерением использовать их в качестве ресурсов в процессе производства. В качестве сырья

и материалов институциональные единицы сектора государственного управления могут хранить самые разнообразные товары, в том числе канцелярские товары, топливо и продукты питания. Можно предположить, что каждая единица сектора государственного управления хранит те или иные виды сырья и материалов, даже если это только канцелярские товары. Стоимостная оценка сырья и материалов часто может производиться на основе текущих рыночных цен на идентичные товары.

Незавершенное производство (61222)

7.62. К незавершенному производству относятся товары и услуги, которые были частично обработаны, изготовлены или собраны производителем, но, как правило, не продаются, не поставляются или не передаются другим сторонам без дальнейшей обработки, и в отношении которых производственный процесс будет продолжен в следующем периоде тем же производителем⁶. 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.

7.63. Стоимостная оценка запасов материальных оборотных средств в форме незавершенного производства осуществляется на основе текущей цены издержек производства на дату составления баланса. Стоимость строевого леса на корню и других культивируемых растений может оцениваться путем дисконтирования будущих доходов от продажи конечного продукта по текущим ценам и расходов на то, чтобы довести эту продукцию до готовности.

Готовая продукция (61223)

7.64. Готовая продукция включает товары, представляющие собой результат процесса производства, по-прежнему хранящиеся у своего изготовителя, и не предполагающие дальнейшей обработки перед поставкой другим единицам. Единицы сектора государственного управления имеют готовую

⁶Как отмечено в пунктах 7.34 и 7.48, незавершенные основные фонды (в том числе не достигшие требуемого уровня развития животные и растения, которые будут многократно или непрерывно использоваться в течение более одного года для производства других товаров и услуг), производимые за счет собственных средств, отражаются в учете как основные фонды, а не как незавершенное производство. Не достигшие требуемого уровня развития животные и растения, выращиваемые для разового использования, такие как скот, выращиваемый для забоя, и деревья, предназначенные для использования в качестве древесины, относятся к незавершенному производству.

продукцию только в том случае, если они производят товары для продажи или передачи другим единицам. Запасы готовой продукции оцениваются по их текущей стоимости продажи.

Товары для перепродажи [СГФ]⁷ (61224)

7.65. Товары для перепродажи — это товары, приобретенные с целью перепродажи или передачи другим институциональным единицам без дальнейшей обработки⁸. 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. Стоимостная оценка запасов материальных оборотных средств в форме товаров, предназначенных для перепродажи, производится по их текущим восстановительным ценам.

с. Ценности (613)

7.66. Ценности — это произведенные товары значительной стоимости, которые приобретаются и хранятся прежде всего как средство накопления и не используются главным образом для целей производства или потребления. 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.

7.67. Ценности включают:

- драгоценные камни и металлы, такие как алмазы, немонетарное золото, платина и серебро, не предназначенные для использования в качестве промежуточных ресурсов в процессах производства;
- живопись, скульптура и другие объекты, признанные произведениями искусства или антиквариатом;
- ювелирные изделия значительной стоимости, изготовленные из драгоценных камней и металлов, коллекции и различные прочие ценности.

⁷[СГФ] указывает на то, что данная статья имеет в *СНС 1993 года* то же название, но иную сферу охвата.

⁸В *СНС 1993 года* в данную категорию включаются стратегические запасы, тогда как в системе СГФ стратегические запасы классифицируются отдельно.

Большинство объектов, подпадающих под определение ценностей и принадлежащих единицам сектора государственного управления, будет классифицироваться как прочие машины и оборудование (61122), поскольку они в основном используются в музеях для предоставления услуг общественности, а не как средство накопления.

7.68. При наличии хорошо организованных рынков ценностей их стоимостная оценка может производиться по текущим рыночным ценам, включая любые вознаграждения агентам или комиссионные. В других случаях для этой цели можно использовать суммы, на которые эти ценности застрахованы от пожара, кражи и других рисков.

d. Непроизведенные активы (614)

7.69. К непроизведенным активам относятся материальные природные активы, в отношении которых обеспечивается соблюдение прав собственности, и *нематериальные непроизведенные активы (6144)*, которые представляют собой продукты общественного устройства. Природные активы включают *землю (6141)*, *ресурсы недр (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.

(i) Земля (6141)

7.70. Земля представляет собой собственно грунт с почвенным покровом, связанные с ней поверхностные воды, а также существенные улучшения, которые невозможно физически отделить от земли, за исключением следующих объектов:

- здания и другие сооружения, построенные на земле или под ее поверхностью, такие как дороги, административные здания и тоннели;
- культивируемые виноградники, фруктовые сады и другие плантации деревьев, зерновых культур и мест разведения животных;
- ресурсы недр;
- некультивируемые биологические ресурсы;
- подземные водные ресурсы.

К связанным с землей поверхностным водам относятся любые водохранилища, озера, реки и другие внутренние воды, в отношении которых могут реализовываться права собственности и которые поэтому могут быть объектом операций между институциональными единицами.

7.71. В стоимость земли включается стоимость реально не отделяемых от нее существенных улучше-

ний. Такие улучшения либо повышают количественные, качественные характеристики земли или ее продуктивность, либо препятствуют ухудшению ее качества. Примерами существенных улучшений служат осушенные земли, созданные за счет территорий моря благодаря сооружению плотин, волноломов или дамб; леса, сведенные с целью введения земли в производственный оборот; осушенные болота; волнорезы, волноломы или другие заградительные сооружения, построенные для предотвращения наводнений. Стоимость существенных улучшений обычно определяется их восстановительной стоимостью с учетом уменьшений.

7.72. Стоимость земли может меняться в очень широких пределах в зависимости от ее местоположения 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 или бесполезно с практической точки зрения отделять стоимость земли от стоимости возведенных на ней сооружений. Один из методов стоимостной оценки заключается в расчете общих соотношений между стоимостью земли и стоимостью сооружений, полученных оценочным путем. В рамках другого метода текущая восстановительная стоимость сооружения с учетом уменьшений вычитается из суммарной рыночной стоимости земли и сооружения.

(ii) Ресурсы недр (6142)

7.73. К ресурсам недр относятся подтвержденные запасы нефти, природного газа, угля (включая антрацит, битуминозный и бурый уголь), 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 (611), а не ресурсы недр.

7.74. Месторождения могут быть расположены на земной поверхности и под ней, в том числе под водой, однако они должны допускать возможность их экономической эксплуатации. Стоимость запасов 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.

(iii) Другие природные активы (6143)

7.75. В категорию других природных активов включаются некультивируемые биологические ресурсы, водные ресурсы и электромагнитный спектр. Некультивируемые биологические ресурсы — это животные и растения, в отношении которых можно установить и обеспечить соблюдение прав собственности, однако естественный рост и/или возобновление которых находятся вне непосредственного контроля, ответственности и управления какой-либо институциональной единицы. Примерами могут служить девственные леса и рыбные запасы, допускающие коммерческую эксплуатацию. В эту категорию включаются только ресурсы, имеющие экономическую стоимость, которая не входит в стоимость связанной с ними земли. Поскольку по таким активам обычно нельзя получить данные наблюдений за ценами, эти активы, как правило, оцениваются по чистой приведенной стоимости ожидаемых будущих доходов.

7.76. К водным ресурсам относятся такие водоносные пласты и другие ресурсы подземных вод, которые достаточно дефицитны, чтобы оправдать обеспечение соблюдения прав собственности и/или пользования; которые допускают эксплуатацию в экономических целях или, по всей вероятности, будут допускать такую эксплуатацию в ближайшем будущем; и которые имеют экономическую стоимость, не включаемую в стоимость связанной с ними земли. Поскольку по таким активам обычно нельзя получить данные наблюдений за ценами, эти активы, как правило, оцениваются по чистой приведенной стоимости ожидаемых будущих доходов.

7.77. Электромагнитный спектр состоит из набора радиочастот, используемых для передачи звуковых и телевизионных сигналов и данных. Стоимость спектра обычно определяется как чистая приведенная стоимость ожидаемых будущих доходов. Если заключается долгосрочный контракт на использование спектра, он может стать основой для оценки общей стоимости данного актива⁹.

(iv) Нематериальные произведенные активы (6144)

7.78. Нематериальными произведенными активами называются продукты общественного устройства, существующие в силу правовых или бухгалтерских действий. Некоторые из этих активов дают своим владельцам право вести ту или иную кон-

⁹На момент публикации настоящего Руководства вопросы учета и стоимостной оценки электромагнитного спектра в случае заключения долгосрочного договора на его использование все еще находились в процессе обсуждения.

кретную 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 другими сторонами. Нематериальные непроизведенные активы включают в себя объекты патентования, договоры аренды и другие контракты, а также приобретенный гудвилл. Во всех возможных случаях стоимостная оценка нематериальных активов должна производиться по текущим ценам, если эти активы фактически обращаются на рынках. В противном случае может оказаться необходимым использовать оценки чистой приведенной стоимости ожидаемых будущих доходов.

7.79. Патенты обеспечивают правовую или судебную защиту изобретений. Примерами защищаемых изобретений могут быть составы веществ, процессы, механизмы, электрические и электронные схемы и устройства, фармацевтические составы и новые искусственно создаваемые виды живых организмов.

7.80. Договоры аренды и другие контракты, которые могут быть классифицированы как экономические активы, включают договоры аренды земли, зданий и других сооружений; концессии или исключительные права на разработку месторождений полезных ископаемых или использование электромагнитного спектра; контракты со спортсменами и авторами, а также права на приобретение еще не произведенных материальных активов. Критерии определения того, какие договоры аренды или другие контракты являются экономическими активами, на момент опубликования настоящего Руководства все еще находились в процессе обсуждения.

7.81. Приобретенным гудвиллом называется разность между стоимостью, уплачиваемой за действующее предприятие, и суммой его активов за вычетом суммы обязательств. Поэтому стоимость гудвила определяется всем тем, что приносит долгосрочную экономическую выгоду хозяйственной организации и не идентифицируется отдельно как актив, а также значением того факта, что группа активов используется совместно, а не представляет собой просто набор отдельных активов. Стоимостная оценка приобретенного гудвила должна производиться по затратам на его приобретение за вычетом накопленной амортизации с учетом надлежащей переоценки.

2. Финансовые активы (62) и обязательства (63)

7.82. Определения финансовых активов и обязательств приведены в пунктах 7.12 и 7.14. Классифи-

кации финансовых активов и обязательств основаны главным образом на характеристиках ликвидности и юридических характеристиках инструментов, которые определяют основополагающие отношения между кредитором и дебитором¹⁰. Ликвидность финансового инструмента включает такие характеристики, как обращаемость, переводимость, реализуемость на рынке и конвертируемость.

7.83. Помимо классификации финансовых активов и обязательств по характеристикам финансовых инструментов, они также классифицируются по резидентной принадлежности контрагентов по финансовым инструментам (дебиторов в случае финансовых активов и кредиторов в случае обязательств). Определение резидентной принадлежности приведено в пункте 2.71 главы 2. Классификации финансовых активов и обязательств представлены в таблице 7.3.

7.84. Поскольку конкретный финансовый инструмент является общим для финансового актива и обязательства, в обоих случаях могут использоваться одни и те же описания инструментов. Для простоты в приводимых описаниях будет говориться только о финансовых активах, за исключением случаев, когда требуется специально рассмотреть обязательства.

7.85. В принципе, стоимостная оценка всех финансовых требований должна производиться по их текущей рыночной цене. Однако такая стоимость может отличаться от номинальной стоимости требования¹¹. Поскольку на дату составления баланса дебитор может погасить требование, выкупив ценную бумагу по ее текущей рыночной цене, именно эта цена имеет значение для баланса. В текущую рыночную цену не входят никакие виды платы за услуги, сборы, комиссионные и аналогичные платежи за услуги, которые могут потребоваться в случае приобретения актива или принятия обязательства.

7.86. Некоторые финансовые активы и обязательства, чаще всего депозиты, ценные бумаги, кроме акций, кредиты и займы, а также кредиторская/дебиторская задолженность, предусматривают уплату дебитором процентов. Проценты начисляются непрерывно и увеличивают общую сумму, которую обязан будет выплатить дебитор. В настоящем Руководстве рекомендуется прибавлять начисленные, но не выплаченные проценты к основной сумме долга по базовому инструменту. Это означает, что по мере начисления процентов на государственную облигацию основная сумма долга по облигации будет возрастать. Тем не менее признается, что начис-

¹⁰В случае монетарного золота и СДР основополагающее отношение между кредитором и дебитором отсутствует.

¹¹Определение номинальной стоимости приведено в сноске 8 главы 3.

Таблица 7.3. Классификация финансовых активов и обязательств

62	Финансовые активы	63	Обязательства
621	Внутренние	631	Внутренние
6212	Валюта и депозиты	6312	Валюта и депозиты
6213	Ценные бумаги, кроме акций	6313	Ценные бумаги, кроме акций
6214	Кредиты и займы	6314	Кредиты и займы
6215	Акции и другие формы участия в капитале	6315	Акции и другие формы участия в капитале (только государственные корпорации (организации))
6216	Страховые технические резервы	6316	Страховые технические резервы [СГФ]
6217	Производные финансовые инструменты	6317	Производные финансовые инструменты
6218	Прочая дебиторская задолженность	6318	Прочая кредиторская задолженность
622	Внешние	632	Внешние
6222	Валюта и депозиты	6322	Валюта и депозиты
6223	Ценные бумаги, кроме акций	6323	Ценные бумаги, кроме акций
6224	Кредиты и займы	6324	Кредиты и займы
6225	Акции и другие формы участия в капитале	6325	Акции и другие формы участия в капитале (только государственные корпорации (организации))
6226	Страховые технические резервы	6326	Страховые технические резервы [СГФ]
6227	Производные финансовые инструменты	6327	Производные финансовые инструменты
6228	Прочая дебиторская задолженность	6328	Прочая кредиторская задолженность
623	Монетарное золото и СДР		

ление процентов по депозитам, а также кредитам и займам может осуществляться в соответствии с принятой в стране практикой и классифицироваться как кредиторская задолженность.

7.87. Определение общего сальдо, приведенное во вставке 4.1 главы 4, содержит положение об использовании различных подходов к учету финансовых активов, приобретаемых государственными единицами для поддержки проводимой ими налогово-бюджетной политики, и финансовых активов, приобретаемых в целях управления ликвидностью. Разграничение между двумя указанными видами финансовых активов требуется для расчета общего сальдо, однако оно не предусмотрено в классификации финансовых активов, поскольку в его основе лежат экспертные оценки и конкретные цели использования показателя общего сальдо.

7.88. Среди мер налогово-бюджетной политики, которые могут привести к приобретению прав собственности на финансовые требования, — содействие развитию новых отраслей промышленности, помощь государственным корпорациям (организациям), испытывающим финансовые трудности, или поддержка конкретных коммерческих организаций, оказавшихся в неблагоприятной экономической ситуации. Например, институциональная единица органов государственного управления может предоставлять определенному экономическому сектору кредиты и займы по субсидированным процентным ставкам, приобретать акции корпорации, действующей в той области, которую государство стремится поддержать, или продавать акции государственной корпорации (организации) по цене ниже их рыночной стоимости.

7.89. С другой стороны, управлением ликвидностью называются действия, предпринимаемые с целью обеспечить наличие финансовых активов для покрытия потребности в краткосрочных средствах и добиться получения максимально возможной нормы прибыли по таким средствам. Благоразумное финансовое управление требует, чтобы государственные единицы приобретали и реализовывали финансовые активы в процессе финансирования государственных операций. В основе этих операций лежит задача эффективного управления финансами.

7.90. Ниже перечислен ряд факторов, которые следует учитывать при определении финансовых активов, связанных с проведением политики.

- Необращающиеся финансовые активы обычно связаны с проведением политики¹².
- В отчетности органа государственного управления о приобретении финансового актива может указываться цель такого приобретения.
- Благоприятные для заемщика некоммерческие условия обычно указывают на цель, мотивированную соображениями политики; примерами служат льготные процентные ставки по кредитам и займам или механизмы погашения, которые не соответствуют обычным коммерческим нормам.
- Финансовыми активами, приобретаемыми для целей проведения политики, обычно бывают акции и другие формы участия в капитале, ценные бумаги, кроме акций, или кредиты и займы, осо-

¹²Финансовый инструмент является обращающимся, если законное право собственности на него может быть передано одной институциональной единицей другой институциональной единице путем поставки или индоссамента.

бенно когда эмитентом является государственная корпорация (организация). Кроме того, обращающиеся финансовые требования, выпущенные органами государственного управления нижестоящего уровня и находящиеся в собственности органов государственного управления вышестоящего уровня, часто приобретаются для целей проведения политики.

- Активы, приобретаемые в результате действий государственных единиц, выступающих в качестве гарантов, как правило, имеют отношение к проведению политики.
- Активы, приобретаемые посредством национализации, имеют отношение к проведению политики.
- Запасы монетарного золота, СДР, валюты и страховых технических резервов всегда связаны с управлением ликвидностью. Приобретение депозитов может производиться как в целях проведения политики, так и в целях управления ликвидностью.

7.91. Кроме идентификации финансовых активов, выпущенных государственными корпорациями (организациями), с целью расчета общего сальдо, для составления консолидированной статистики по государственному сектору потребуются классифицировать финансовые активы и обязательства с учетом того, является ли контрагент по инструменту государственной корпорацией (организацией). Данное разграничение также не является частью системы классификации СГФ, однако оно должно отражаться в базовой учетной документации.

a. Монетарное золото и СДР (623)

7.92. Монетарное золото включает золотые монеты, слитки и бруски с чистотой не ниже 995/1000, которые:

- принадлежат институциональным единицам, выполняющим функции органов денежно-кредитного регулирования, и
- входят в состав официальных резервных активов государства.

Органом денежно-кредитного регулирования обычно является центральный банк, однако некоторые функции органа денежно-кредитного регулирования может выполнять и та или иная единица сектора государственного управления¹³.

7.93. Монетарное золото представляет собой финансовый актив, для которого отсутствует корреспондирующее обязательство со стороны другой институциональной единицы. Оно оценивается по текущей цене, устанавливаемой на организованных рынках или в двусторонних соглашениях между органами денежно-кредитного регулирования.

¹³Золото, принадлежащее другим единицам, но попадающее под действенный контроль центрального банка или единиц сектора государственного управления, выполняющих функции органа денежно-кредитного регулирования, также считается монетарным золотом.

понижающее обязательство со стороны другой институциональной единицы. Оно оценивается по текущей цене, устанавливаемой на организованных рынках или в двусторонних соглашениях между органами денежно-кредитного регулирования.

7.94. Любое учитываемое государственной единицей золото, которое не соответствует определению монетарного золота, считается нефинансовым активом и относится либо к *запасам материальных оборотных средств* (612), либо к *ценностям* (613). 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. Золотой своп отражается как кредит или заем.

7.95. СДР представляют собой международные резервные активы, которые создаются МВФ и предоставляются его государствам-членам в порядке распределения для пополнения существующих резервных активов. Держателями СДР являются только органы денежно-кредитного регулирования государств-членов МВФ и ограниченное число уполномоченных международных финансовых организаций. СДР представляют собой финансовый актив, для которого отсутствует корреспондирующее обязательство, поэтому государства-члены МВФ, которым они предоставлены в порядке распределения, не имеют безусловного обязательства по возмещению выделенных им СДР. Единица сектора государственного управления является держателем СДР только в том случае, если она выполняет функции органа денежно-кредитного регулирования.

7.96. СДР представляют собой безусловное право на получение иностранной валюты или иных резервных активов у других государств-членов МВФ. СДР могут продаваться, предоставляться в займы или использоваться для урегулирования финансовых обязательств. Стоимость СДР определяется МВФ как средневзвешенная стоимость корзины определенных основных валют. Время от времени производится пересмотр набора валют в корзине и их весовых коэффициентов.

b. Валюта и депозиты (6212, 6222, 6312, 6322)

7.97. Валюта включает банкноты и монеты в обращении, которые широко используются для осуществления платежей. Они выпускаются центральным банком или государственными единицами и представляют собой обязательство единиц-эмитентов. Национальная валюта имеет фиксированную номинальную стоимость. В соответствии с принципом консолидации, рассмотренным в главе 3, следует ис-

ключать из статистики любую валюту, которая является активом и обязательством одной и той же единицы или одного и того же сектора. Не выпущенная в обращение валюта, хранимая государственной единицей, не считается активом. Золотые и памятные монеты, не находящиеся в обращении в качестве законного средства платежа, классифицируются как нефинансовые активы, а не как валюта.

7.98. Стоимость иностранной валюты переводится в национальную валюту по обменному курсу, действующему на дату, к которой относится баланс активов и пассивов. В зависимости от суммы находящейся в собственности иностранной валюты может быть полезно подразделять общую сумму имеющейся валюты на национальную и иностранную.

7.99. Депозиты также представляют собой финансовые активы, которые имеют фиксированную номинальную стоимость и используются для осуществления платежей. Они являются средствами накопления и в зависимости от вида депозита могут быть прямым средством обмена и приносить проценты или давать держателю депозита право на получение определенных услуг. Стоимостью депозита в национальной валюте является его номинальная стоимость, то есть сумма, которую дебитор согласно условиям контракта обязан выплатить кредитору при ликвидации депозита.

7.100. Предполагается, что большинство государственных единиц учитывают в качестве активов разнообразные депозиты, в том числе депозиты в иностранных валютах. Возможна также ситуация, когда государственная единица принимает на себя обязательства в форме депозитов. Например, судебный или налоговый орган может удерживать залоговый депозит до разрешения спора. Бывает полезно подразделять депозиты на деноминированные в национальной валюте и в иностранной валюте.

7.101. Депозиты могут быть переводными (ликвидными) или непереводными (неликвидными). К переводным относятся все депозиты, которые а) могут по первому требованию обмениваться по номиналу без штрафов или ограничений и б) могут непосредственно использоваться для платежей третьим сторонам с помощью чека, тратты, жиро-поручения, прямого зачисления/списания или иного механизма прямых платежей. В эту же категорию включаются акции взаимных фондов денежного рынка, которые предоставляют права неограниченного выставления чеков.

7.102. Некоторые виды депозитных счетов характеризуются ограниченной переводимостью. На-

пример, в отношении некоторых депозитов налагаются ограничения на количество платежей третьим сторонам, которые могут быть произведены за определенный период, и/или на минимальный размер каждого отдельного платежа третьей стороне. Необходимо принимать индивидуальные, основанные на экспертной оценке решения относительно того, следует ли относить конкретные виды депозитов с неполной переводимостью к категории переводных или непереводных¹⁴.

7.103. К непереводным депозитам относятся все остальные финансовые требования, представленные свидетельством о вкладе, в том числе перечисленные ниже.

- Депозиты до востребования, допускающие немедленное снятие наличных денег, но не дающие возможности прямого перевода средств третьим сторонам.
- Сберегательные и срочные вклады, в том числе необращающиеся депозитные сертификаты. Обращающиеся депозитные сертификаты классифицируются как ценные бумаги, кроме акций.
- Обязательства финансовых корпораций в форме акций или иных аналогичных свидетельств о вкладе, которые юридически или на практике подлежат погашению по требованию немедленно или с относительно коротким сроком уведомления.
- Акции взаимных фондов денежного рынка, переводимость которых ограничена (например, существуют ограничения на количество чеков, которые могут выписываться в течение определенного периода, или на минимальную сумму одного чека), что не позволяет отнести эти акции к ликвидным депозитам.
- Соглашения о продаже с последующим выкупом (РЕПО), которые включаются в национальное определение широкой денежной массы¹⁵.
- Депозиты, которые обязаны внести импортеры до ввоза товаров в страну.
- Переводные депозиты, которые были зачислены на счета вкладчиков, но не могут быть изъяты до того момента, пока депозитные корпорации, в которых были депонированы инструменты, например чеки или тратты, не получают средств по ним.
- Обязательные сберегательные депозиты, связанные с наличием официального требования, согласно которому часть доходов работника помещается на депозитный счет, средства с которого

¹⁴Решения, принятые в рамках системы СГФ, должны согласовываться с аналогичными решениями, принимаемыми для статистики национальных счетов и денежно-кредитной и финансовой статистики.

¹⁵Другие соглашения о продаже с последующим выкупом (РЕПО) классифицируются как кредиты и займы.

могут использоваться только по истечении оговоренного периода или сниматься только для оговоренных целей.

- Валютные депозиты, заблокированные вследствие нормирования иностранной валюты в рамках национальной политики.
- Депозиты в финансовых корпорациях, закрытых в ожидании ликвидации или реорганизации.
- Требования к МВФ, составляющие часть международных резервов и не имеющие формы кредитов и займов.

с. Ценные бумаги, кроме акций (6213, 6223, 6313, 6323)

7.104. К категории ценных бумаг, кроме акций, относятся обращающиеся финансовые инструменты, служащие свидетельством того, что институциональные единицы имеют обязательства, которые должны быть урегулированы путем предоставления денежных средств, финансового инструмента или какого-либо иного объекта, имеющего экономическую стоимость. Ценной бумагой обычно устанавливается график процентных платежей и погашения основной суммы долга. Примерами ценных бумаг, кроме акций, являются:

- векселя;
- облигации и необеспеченные долговые обязательства, включая облигации, которые могут быть конвертированы в акции;
- коммерческие бумаги;
- обращающиеся депозитные сертификаты;
- реализуемые на рынке депозитные расписки;
- среднесрочные облигации, выпущенные в рамках возобновляемых механизмов андеррайтинга и эмиссионных программ с банковской поддержкой;
- конвертированные в ценные бумаги (секьюритизированные) ипотечные кредиты и займы и дебиторская задолженность по кредитным картам;
- кредиты и займы, которые фактически приобрели характер обращающихся инструментов;
- привилегированные акции, обеспечивающие получение фиксированного дохода, но не дающие права на участие в распределении остаточной стоимости корпорации при ее ликвидации;
- банковские акцепты.

7.105. Векселя, обращающиеся депозитные сертификаты, банковские акцепты и коммерческие бумаги представляют собой краткосрочные ценные бумаги, которые дают их держателю безусловное право на получение установленной фиксированной суммы в указанный срок. Они выпускаются и обра-

щаются с дисконтом по отношению к этой установленной фиксированной сумме; величина дисконта зависит от процентной ставки и срока, оставшегося до погашения. При отсутствии данных о рыночной стоимости таких ценных бумаг их следует оценивать по цене размещения плюс начисленные проценты, причем сумма процентов определяется процентной ставкой, заложенной в начальную цену размещения.

7.106. Облигации и необеспеченные долговые обязательства представляют собой долгосрочные ценные бумаги, которые дают их держателям безусловное право на получение фиксированных денежных доходов или определяемых на договорной основе переменных денежных доходов, обычно называемых процентами. Большинство облигаций и необеспеченных долговых обязательств также дают держателям безусловное право на получение фиксированной суммы или сумм в погашение основной суммы долга в установленный срок или сроки. При этом бессрочные облигации не имеют срока погашения.

7.107. 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 производится разовый платеж, который включает начисленные проценты. Облигации с большим дисконтом представляют собой долгосрочные ценные бумаги, которые предусматривают периодические выплаты в течение срока действия инструмента, однако сумма таких выплат значительно ниже рыночной процентной ставки.

7.108. При отсутствии данных о рыночной стоимости долгосрочных ценных бумаг их следует оценивать по цене размещения плюс начисленные, но не выплаченные проценты. Важно не допускать использования оценки облигаций с большим дисконтом и с нулевым купоном по их номинальной стоимости.

7.109. Некоторые корпоративные облигации по усмотрению их держателя могут конвертироваться в акции той же корпорации. Если право конвертации обращается само по себе, то оно отражается в учете как отдельный актив, классифицируемый как производный финансовый инструмент (6217).

d. Кредиты и займы (6214, 6224, 6314, 6324)

7.110. Кредитами и займами называются финансовые инструменты, которые создаются, когда кредитор предоставляет средства напрямую дебитору и в качестве свидетельства актива получает необраща-

ющийся документ¹⁶. В эту категорию включаются ипотечные кредиты и займы, кредиты и займы с погашением в рассрочку, кредит при продаже в рассрочку, кредиты и займы на финансирование торговых кредитов и авансов, соглашения о продаже с последующим выкупом (РЕПО), финансовые активы и обязательства, неявно возникающие в результате финансового лизинга, а также требования или обязательства по отношению к МВФ, имеющие форму кредитов и займов. Обычный торговый кредит и подобная ему дебиторская/кредиторская задолженность не являются кредитами и займами.

7.111. Как правило, стоимостную оценку кредитов и займов необходимо производить по номинальным ценам, поскольку они не обращаются регулярно на рынке. Кредиты и займы, которые становятся реализуемыми на вторичных рынках, должны переноситься в категорию ценных бумаг, кроме акций, и оцениваться по рыночным ценам или по справедливой стоимости, так же как и другие виды ценных бумаг, кроме акций.

7.112. В случае приобретения товаров на условиях финансового лизинга считается, что имеет место переход права собственности от арендодателя к арендатору, поскольку все риски и блага, связанные с правом собственности, фактически переходят к арендатору, даже если с юридической точки зрения взятый в аренду на условиях лизинга товар остается в собственности арендодателя. Считается, что такая смена права собственности финансируется за счет кредита, который представляет собой актив арендодателя и обязательство арендатора.

7.113. 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 сроком¹⁷. Экономическая природа такой операции не отличается от экономической природы кредита (или депозита¹⁸) под залог, поскольку за исходным владельцем сохраняются риски и выгоды, связан-

ные с правом собственности. Вследствие этого, средства, предоставляемые явным покупателем явному продавцу, отражаются как кредит или заем, а составляющие основу данной операции ценные бумаги остаются на балансе заемщика, несмотря на смену их юридического владельца¹⁹.

7.114. Предоставление ценных бумаг займы представляет собой механизм, в рамках которого держатель ценных бумаг передает их заемщику 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 заемщик предоставляет денежные средства в качестве залогового обеспечения, то данный механизм отражается в учете так же, как РЕПО. В случае если заемщик предоставляет неденежное залоговое обеспечение, никакой операции в учете не отражается. В любом случае участвующие в операции ценные бумаги остаются на балансе их исходных владельцев.

7.115. Золотой своп представляет собой соглашение РЕПО, в рамках которого монетарное золото обменивается на другие резервные активы, обычно валютные депозиты. Золотые кредиты и займы реализуются в той же форме, что и предоставление займы ценных бумаг, и должны отражаться аналогичным образом.

7.116. Если ценные бумаги, полученные в рамках соглашения РЕПО или предоставленные займы, продаются третьим сторонам, имеет место «короткая» продажа (продажа на срок без покрытия). В этом случае в балансе активов и пассивов продавца следует отражать отрицательный актив, равный по величине текущей рыночной стоимости проданной ценной бумаги.

е. Акции и другие формы участия в капитале (6215, 6225, 6315, 6325)

7.117. Акции и другие формы участия в капитале включают все инструменты и учетные документы, подтверждающие требования на остаточную стоимость корпораций после удовлетворения требований всех кредиторов. Большинство инструментов участия в капитале не дают права на получение предварительно определенного дохода или фикса-

¹⁶Отличие кредитов и займов от депозитов (6212) базируется на формулировках в документах, которые являются свидетельством существования этих инструментов.

¹⁷Открытый срок имеет место в том случае, когда обе стороны ежедневно договариваются о возобновлении соглашения или прекращении его действия.

¹⁸Соглашения о продаже с последующим выкупом (РЕПО), включаемые в национальное определение широкой денежной массы, должны классифицироваться как непереводные депозиты. Все остальные соглашения о продаже ценных бумаг с последующим выкупом (РЕПО) должны классифицироваться как кредиты и займы.

¹⁹Дополнительная информация и описание альтернативного подхода к учету РЕПО приводятся на стр. 29–34 «Руководства по денежно-кредитной и финансовой статистике». Во всех случаях подход к учету, используемый в системе СГФ, должен быть согласован с подходом к учету, используемым в статистике национальных счетов и денежно-кредитной и финансовой статистике.

рованной суммы при ликвидации корпорации²⁰. Право собственности на капитал обычно подтверждается акциями, паями, сертификатами долевого участия или иными аналогичными документами. Акции и другие формы участия в капитале не могут быть обязательствами единиц сектора государственного управления, но такие единицы могут держать их в качестве активов.

7.118. Кроме обыкновенных акций корпораций, в категорию акций и других форм участия в капитале включаются следующие виды ценных бумаг:

- стоимость доли участия государственной единицы в капитале квазикорпорации;
- доли участия в капитале товариществ и товариществ с ограниченной ответственностью;
- привилегированные акции или акции, обеспечивающие участие в распределении остаточной стоимости при ликвидации некорпоративного предприятия;
- акции взаимных фондов.

7.119. По возможности, стоимостная оценка акций и других форм участия в капитале, включая активно обращающиеся акции государственных корпораций (организаций), должна производиться по их текущим ценам на фондовых биржах или других организованных финансовых рынках. Стоимость принадлежащих государственным единицам инструментов участия в капитале государственных корпораций (организаций) с необращающимися акциями и в капитале всех квазикорпораций равна совокупной стоимости активов корпорации или квазикорпорации за вычетом совокупной стоимости всех ее прочих обязательств²¹. Стоимость акций частных корпораций, которые не обращаются на рынке регулярно, оценивается с использованием цен на котирующиеся акции, имеющие сопоставимые характеристики по доходности, истории дивидендных выплат и перспективам. Для учета более низкой реализуемости на рынке или ликвидности не котирующихся акций цены могут быть скорректированы в сторону понижения.

f. Страховые технические резервы [СГФ] (6216, 6226, 6316, 6326)

7.120. Страховые технические резервы состоят из чистой стоимости средств домашних хозяйств

²⁰Некоторые привилегированные акции предусматривают выплату предварительно установленного дохода от собственности в форме дивидендов, а также участие в распределении остаточной стоимости корпорации при ее ликвидации.

²¹Если государственная единица не является владельцем всего капитала государственной корпорации (организации), то ее активом будет только пропорциональная доля капитала государственной корпорации (организации).

в пенсионных фондах и резервах по страхованию жизни, из средств, полученных в предоплату премий, а также резервов на покрытие непогашенных требований о страховом возмещении. Единицы сектора государственного управления могут принимать обязательства по страховым техническим резервам в качестве стороны, управляющей программами страхования, кроме страхования жизни, и неавтономными или не предусматривающими создания специальных фондов пенсионными программами, а также они могут владеть активами, выступая в качестве держателей страховых полисов, кроме полисов страхования жизни. Принятие единицей сектора государственного управления обязательств по страхованию жизни или владение активами, связанными со страхованием жизни, маловероятно. Государственные финансовые корпорации (организации), в том числе автономные пенсионные фонды, могут принимать участие во всех видах программ страхования, включая страхование жизни.

7.121. Физические лица, охватываемые программой пенсионных пособий, имеют требования к институциональной единице, управляющей этой программой. Эти требования погашаются путем выплаты пособий, когда такие лица удовлетворяют определенным критериям, как правило, при достижении определенного возраста и/или выработке установленного трудового стажа. Характер этих требований и корреспондирующих обязательств единиц, управляющих пенсионными фондами, зависит от вида обещанных к выплате пособий.

7.122. Два основных вида пенсионных программ — это программы с установленным размером пособий и программы с установленным размером взносов/отчислений²². В программе с установленным размером пособий уровень пенсионных пособий, обещанных работодателем участвующим в такой программе работникам, гарантирован и обычно определяется по формуле с учетом стажа работы и заработной платы участников. Обязательством программы с установленным размером пособий является приведенная стоимость обещанных к выплате пособий. В программе с установленным размером взносов/отчислений гарантируется уровень отчислений работодателя в фонд, а размер выплачиваемых впоследствии пособий зависит от активов фонда. Обязательством пенсионного фонда с установленным размером взносов/отчислений является текущая рыночная стоимость активов фонда.

7.123. Пенсионный фонд для государственных служащих может управляться от имени органов государственного управления государственной или частной страховой компанией, или же он может со-

²²Программы с установленным размером взносов/отчислений также называются программами покупки денежных средств.

здаваться и управляться органами государственного управления как автономный или неавтономный пенсионный фонд. По своему характеру программа, не предусматривающая создания специальных фондов, должна создаваться и управляться работодателем, в качестве которого может выступать единица сектора государственного управления или государственная корпорация (организация).

7.124. Пенсионная программа, управляемая страховой компанией или действующая как автономный пенсионный фонд, может иметь либо положительную, либо отрицательную чистую стоимость активов, в зависимости от того, превышают ли активы фонда его обязательства по выплате пенсионных пособий, или оказываются ниже их. Как и в случае других государственных корпораций (организаций), эта чистая стоимость активов принадлежит одному или нескольким создавшим этот фонд работодателям. Неавтономный пенсионный фонд не представляет собой обособленную единицу, и активы такого фонда принадлежат работодателю. При этом работники имеют требование к работодателю, а работодатель — обязательство, равное приведенной стоимости обещанных к выплате пенсионных пособий.

7.125. Если государственная финансовая корпорация (организация) является компанией по страхованию жизни, она должна учитывать резервы по своим непогашенным полисам страхования жизни и невыплаченным аннуитетам. Домашние хозяйства имеют к такой компании требования, равные приведенной стоимости ожидаемых выплат по полисам. Поэтому у компании по страхованию жизни имеется обязательство на ту же сумму.

7.126. Что касается программ социального обеспечения, то в системе СГФ не отражаются никакие обязательства в связи с обещаниями органов государственного управления выплачивать в будущем пенсии по достижении пенсионного возраста и другие пособия, вне зависимости от уровня активов фонда социального обеспечения или количества средств на других отдельных счетах. Обязательства по уплате уже причитающихся к выплате, но еще не выплаченных пособий, классифицируются как прочая кредиторская задолженность.

7.127. Предоплата премий по страхованию, кроме премий по страхованию жизни, обусловлена тем, что большинство страховых премий выплачивается в начале срока действия страхового полиса. Поэтому в любой заданный момент времени часть уже выплаченных страховых премий еще не является освоенной страховой компанией, поскольку она

покрывает будущие риски. Стоимостная величина средств, полученных в предоплату премий, определяется на основе соотношения рисков в оставшийся срок контракта, и рисков, распространяющихся на весь период действия контракта²³.

7.128. Предоплата страховых премий представляет собой активы держателей страховых полисов и обязательства страховых компаний. Для управления рисками единицы сектора государственного управления могут приобретать полисы страхования, как правило, кроме страхования жизни. Единицы сектора государственного управления могут также управлять программами страхования, например страхования от наводнений или страхования депозитов. Таким образом, государственная единица может иметь как активы, так и обязательства по предоплате страховых премий.

7.129. Резервы на покрытие непогашенных требований о страховом возмещении представляют собой средства, имеющиеся у операторов программ страхования, кроме страхования жизни, на покрытие сумм, ожидаемых к выплате по требованиям, которые еще не урегулированы или могут быть оспорены. Накопление требований, принимаемых к рассмотрению страховыми компаниями, происходит при наступлении страхового или несчастного случая, являющегося причиной возникновения требования. Такие резервы представляют собой активы бенефициаров, которые в конечном счете получают их в качестве компенсации по своим требованиям, и обязательства операторов программ страхования. Стоимость резервов на покрытие непогашенных требований о страховом возмещении равна приведенной стоимости сумм, ожидаемых к выплате для урегулирования требований, в том числе оспариваемых.

г. Производные финансовые инструменты (6217, 6227, 6317, 6327)

7.130. Производными называются такие финансовые инструменты, которые привязаны к конкретному финансовому инструменту, показателю или товару, и посредством которых конкретные финансовые риски могут продаваться на финансовых рынках как отдельные объекты. Стоимость производного финансового инструмента является производной от цены базового объекта — базовой цены. Термин «базовый объект» может относиться к индексу, а также к товарам и другим финансовым показателям, а термин «базовая цена» может отно-

²³В СГС 1993 года страховые премии разделяются на две части: плату за услуги, оказанные страховой компанией, и трансферт. В настоящем Руководстве вся сумма страховой премии отражается в учете как трансферт.

ситься к товару, финансовому активу, процентной ставке, валютному курсу, другому производному инструменту, разнице между двумя ценами, индексу или корзине цен. Для расчета стоимости любого производного финансового инструмента существенное значение имеют наблюдаемая рыночная цена базового объекта или его индекс. Если из-за отсутствия информации о действующей рыночной цене или индексе для базового объекта невозможно получить стоимостную оценку производного финансового инструмента, его нельзя считать финансовым активом. В отличие от многих других финансовых требований, здесь не авансируется основная сумма долга, подлежащая погашению, и не начисляется инвестиционный доход.

7.131. Существуют два основных класса производных финансовых инструментов: контракты форвардного типа, включая свопы, и опционные контракты. В рамках контракта форвардного типа две стороны договариваются обменять установленное количество базовых объектов, которые могут быть реальными или финансовыми, по договорной цене в оговоренный срок. При заключении контракта происходит обмен рисками равной рыночной стоимости, и контракт имеет нулевую стоимость. Должно пройти некоторое время, для того чтобы рыночная стоимость риска каждой из сторон изменилась настолько, чтобы у одной из сторон образовался актив, а у другой — обязательство. В течение срока форвардного контракта отношения между дебитором и кредитором могут изменяться как по величине, так и по направлению.

7.132. К распространенным контрактам форвардного типа относятся процентные свопы, форвардные процентные соглашения, валютные свопы, форвардные валютные контракты и межвалютные процентные свопы.

- Процентный своп представляет собой обмен денежными потоками, связанными с выплатами или получением процентов по условной основной сумме в одной валюте на протяжении определенного периода времени. При этом обмен основной суммой никогда не производится.
- Форвардные процентные соглашения — это договоренности, в соответствии с которыми две стороны соглашаются выплатить проценты по некоторой ставке на определенную дату расчета и на условную основную сумму, обмен которой никогда не производится. Покупатель в форвардном процентном соглашении получает платеж от продавца, если действующая процентная ставка превышает договорную ставку, а продавец получает платеж от покупателя, если действующая ставка оказывается ниже договорной.

- Валютным свопом называется спотовая продажа/покупка валют с одновременной форвардной покупкой/продажей тех же валют.
- В форвардных валютных контрактах участвуют два контрагента, которые договариваются совершить операцию с иностранными валютами на оговоренную сумму по согласованному валютному курсу на определенную будущую дату.
- Межвалютные процентные свопы, иногда называемые валютными свопами, предполагают обмен денежными потоками, связанными с процентными платежами, и обмен основных сумм по согласованному валютному курсу по окончании срока контракта. Обмен основной суммы может производиться также в начале срока контракта.

7.133. Опционы представляют собой контракты, наделяющие покупателя опциона правом (но не возлагающие на него обязанность) купить (опцион «колл») или продать (опцион «пут») конкретный финансовый инструмент или товар по предварительно установленной цене в течение данного периода времени или в определенный срок. Опционы продаются или «выписываются» по самым разнообразным видам базовых объектов, таким как инструменты участия в капитале, процентные ставки, иностранные валюты, товары и определенные индексы. Покупатель опциона платит премию продавцу за то, что последний берет на себя обязательство продать или приобрести по требованию покупателя оговоренное количество базового инструмента или товара.

7.134. Одной из форм опционов являются варранты. Они представляют собой обращающиеся инструменты, которые дают их держателю право купить у эмитента варранта (обычно корпорации) определенное количество акций или облигаций на оговоренных условиях на оговоренный период времени. Существуют также валютные варранты, основанные на сумме одной валюты, которая требуется для покупки другой валюты, а также межвалютные варранты, привязанные к третьим валютам.

7.135. Гарантийные взносы представляют собой выплаты денежных средств или залогового обеспечения, которыми покрываются фактические или потенциальные обязательства по контрактам, связанным с производными финансовыми инструментами. Возвратные гарантийные взносы состоят из денежных средств или иного залогового обеспечения, депонируемых для защиты контрагента от риска дефолта, но остающихся в собственности единицы, которая сделала взнос. Возвратные гарантийные взносы в форме денежных средств представляют собой депозиты, а не производные финансовые инструменты. Возвратные гарантийные

взносы в форме ценных бумаг или других неденежных активов сохраняют свои характеристики ценных бумаг или других активов. Невозвратные гарантийные взносы уменьшают обязательство, образующееся в рамках контракта, связанного с производным финансовым инструментом.

7.136. Поскольку многие производные финансовые инструменты обращаются на активных рынках, для них известны рыночные цены. При отсутствии данных о рыночной стоимости можно использовать другие методы расчета справедливой стоимости, например модели опционов или приведенную стоимость. Если нет возможности получить информацию о текущей рыночной стоимости опциона, его стоимостная оценка может производиться по сумме уплаченной или подлежащей уплате премии.

h. Прочая дебиторская/кредиторская задолженность (6218, 6228, 6318, 6328)

7.137. Прочая дебиторская/кредиторская задолженность состоит из торговых кредитов и авансов, а также различных прочих статей к получению или к уплате. Стоимостная оценка всех подобных активов и обязательств должна определяться той суммой, которую дебитор в соответствии с контрактом обязан выплатить кредитору для погашения обязательства.

7.138. Категория торговых кредитов и авансов включает 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, или авансы 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 не включает кредиты и займы, ценные бумаги, кроме акций, или другие обязательства, выпускаемые с целью финансирования торговли. Если государственная единица выпускает простой вексель или другую ценную бумагу для консолидации платежа, подлежащего уплате по нескольким торговым кредитам, то такой вексель или ценная бумага относится к ценным бумагам, кроме акций. Стоимость аванса по незавершенному производству относится только к такому производству, которое классифицируется как запасы материальных оборотных средств²⁴.

²⁴Как отмечено в пункте 7.34, стоимость работ, выполненных на незавершенных сооружениях, которые приобретаются путем промежуточных выплат в соответствии с договором купли-продажи, в балансе активов и пассивов покупателя классифицируется как основные фонды.

7.139. Различная прочая дебиторская/кредиторская задолженность включает начисленные, но не уплаченные налоги, дивиденды, покупки и продажи ценных бумаг, ренту, заработную плату, взносы/отчисления на социальные нужды, социальные пособия и тому подобные статьи. В принципе, начисленные, но не уплаченные проценты должны прибавляться к основной сумме долга по базовому активу, а не включаться в данную категорию. Тем не менее, признается, что начисление процентов по депозитам, а также кредитам и займам может осуществляться в соответствии с принятой в стране практикой и классифицироваться как кредиторская задолженность. Дебиторская задолженность по налогам и/или кредиторская задолженность по заработной плате должны указываться отдельно, если их величина является значительной.

Е. Чистая стоимость активов

7.140. Чистая стоимость активов представляет собой разность между общей стоимостью всех активов и общей стоимостью всех обязательств. Как отмечено в пункте 7.15, в системе СГФ акции и другие формы участия в капитале считаются обязательствами государственных корпораций (организаций). Если они обращаются на рынке или имеется возможность произвести их независимую стоимостную оценку другим способом, при определении чистой стоимости активов государственной корпорации (организации) стоимость ее акций и других форм участия в капитале включается в общую стоимость ее обязательств. Таким образом, даже если корпорация полностью принадлежит государственной единице, она может иметь чистую стоимость, которая может быть положительной или отрицательной. Для других государственных корпораций (организаций) и для всех квазикорпораций стоимость обязательств корпорации или квазикорпорации по акциям и другим формам участия в капитале принимается равной общей стоимости ее активов за вычетом совокупной общей стоимости ее прочих обязательств. В результате чистая стоимость активов таких единиц равна нулю. Важным компонентом совокупной чистой стоимости активов является чистая стоимость финансовых активов, равная общей стоимости всех финансовых активов за вычетом общей стоимости всех обязательств.

Ф. Справочные статьи

7.141. В целях предоставления дополнительной информации о статьях, относящихся к балансу активов и пассивов, но не включаемых в него, может быть целесообразно приводить справочные статьи.

1. Долг

7.142. Долг включает все обязательства, которые требуют от дебитора выплаты или выплат процентов и/или основной суммы долга кредитору в установленный срок или сроки в будущем. Таким образом, в системе СГФ все обязательства представляют собой долг, за исключением акций и других форм участия в капитале и производных финансовых инструментов.

7.143. В некоторых случаях текущая рыночная стоимость долга может существенно отличаться от его номинальной стоимости, определение которой приводится в сноске 8 главы 3. Для определенных аналитических целей может быть предпочтительнее использовать номинальную, а не текущую рыночную стоимость долга, и в общем случае полезно иметь возможность сравнить номинальную и текущую рыночную стоимость. В связи с этим рекомендуется представлять оценки общей величины долга и его наиболее важных категорий как по номинальной, так и по текущей рыночной стоимости.

2. Просроченная задолженность

7.144. Долг является просроченным, если он не был ликвидирован к установленному сроку платежа. Информация о просроченной задолженности может быть полезна для различных видов анализа проводимой политики и оценки платежеспособности. Для справки следует указывать общую величину просроченной задолженности, а если суммы просроченной задолженности являются значительными, классификацию обязательств следует развернуть, с тем чтобы отразить величину просроченной задолженности по каждой из категорий. Например, обязательства государственной единицы по ценным бумагам, кроме акций, перед внутренними институциональными единицами (статья 6313 в таблице 7.3) должны подразделяться на просроченную задолженность и задолженность, не являющуюся просроченной.

3. Обязательства по выплате пособий по социальному обеспечению

7.145. В системе СГФ не отражаются никакие обязательства в связи с обещаниями органов государственного управления выплачивать в будущем пособия по социальному обеспечению, такие как пенсии по достижении пенсионного возраста и медицинские пособия. Все взносы/отчисления на программы социального обеспечения отражаются как трансферты (доходы), и все выплаты пособий также отражаются как трансферты (расходы). Приведенная стоимость пособий по социальному обеспечению,

которые в соответствии с действующими законами и положениями уже фактически начислены, но подлежат выплате в будущем, должна рассчитываться так же, как по обязательствам, связанным с пенсионными программами работодателей, и приводиться в справочных статьях.

4. Обусловленные контракты

7.146. Обусловленные контракты представляют собой контракты, создающие условное финансовое требование к институциональной единице. Условность в данном контексте означает, что требование вступает в силу только в случае возникновения оговоренного условия или условий. Устанавливая права или обязанности, которые могут повлиять на будущие решения, обусловленные договоренности оказывают экономическое воздействие на участвующие в них стороны. Подобные условные инструменты в совокупности могут иметь большое значение для финансовой политики и анализа. Соответственно, важные обусловленные контракты должны отражаться в справочных статьях.

7.147. Обусловленные контракты могут представлять собой либо потенциальные активы, либо потенциальные обязательства. Распространенным видом условного обязательства единицы сектора государственного управления является гарантия платежа третьей стороны, например, когда данная единица сектора государственного управления гарантирует погашение кредита или займа другим заемщиком. Такие договоренности являются обусловленными, поскольку гарант обязан погасить кредит или заем только в случае дефолта заемщика. Другими примерами условных обязательств являются аккредитивы, кредитные линии, гарантии возмещения издержек в связи с непредвиденными налоговыми обязательствами, возникающими по контрактам органов государственного управления с другими институциональными единицами, а также требования о возмещении ущерба и другие юридические требования в отношении органов государственного управления по судебным делам, находящимся в стадии рассмотрения. Примером условного актива является находящееся в процессе рассмотрения судебное дело, по которому органы государственного управления предъявили другой стороне требование о возмещении ущерба.

7.148. Не все условные активы или обязательства легко поддаются количественной оценке с точки зрения чистой стоимости ожидаемых к получению или выплате экономических благ. Например, должна быть известна первоначальная номинальная стоимость всех гарантированных кредитов и займов,

однако приведенная стоимость будущих платежей органа государственного управления, выступающего в качестве гаранта, зависит от вероятности и времени наступления дефолта по каждому из кредитов и займов. Хотя нельзя дать точные рекомендации в отношении условных инструментов, следует приводить описание характера различных условных инструментов с указанием их возможной стоимости.

7.149. В рамках некоторых финансовых соглашений, например для многих производных финансовых инструментов, контракт является условным для одной стороны или обеих сторон, однако само соглашение имеет стоимость, поскольку оно является обращающимся. Любые подобные контракты должны отражаться в учете как финансовые активы или обязательства.

5. Международные резервы и ликвидность в иностранной валюте

7.150. Международными резервами страны называют такие внешние активы, которые находятся под контролем органов денежно-кредитного регулирования и могут быть легко использованы ими для прямого финансирования платежных дисбалансов, косвенного регулирования масштабов таких дисбалансов посредством интервенции на валютных рынках для воздействия на обменный курс валюты и/или в других целях. Резервные активы включают валюту, депозиты и ценные бумаги, номинированные в иностранных валютах, монетарное золото, СДР и резервную позицию страны в МВФ. Во многих странах резервные активы учитываются центральным банком, однако возможны ситуации, когда резервные активы учитываются той или иной государственной единицей, особенно если она выполняет функции органа денежно-кредитного регулирования. В таких случаях объем и виды резервных активов, учитываемых соответствующими единицами, для которых составляется данный баланс активов и пассивов, должны указываться в справочных статьях.

7.151. Возможность использования международных резервов зависит от фактического и потенциального спроса на них, обусловленного краткосрочными обязательствами в иностранной валюте и внебалансовыми операциями органов денежно-кредитного регулирования. Для оценки уровня ликвидности в расчет могут приниматься активы в иностранной валюте, не входящие в состав международных резервов. Кроме того, должны учитываться соответствующие активы и обязательства всех учреждений государственного сектора, ответственных за разрешение валютных кризисов или участвующих в разработке мер по их преодолению. На прак-

тике в их число входит центральное правительство, исключая фонды социального обеспечения²⁵.

6. Некапитализированные вооружения и средства доставки вооружений

7.152. Как отмечено в пункте 7.36, орудия и средства уничтожения, другое оборудование и сооружения, предназначенные для пуска таких вооружений, не считаются основными фондами. Тем не менее, такие объекты обычно хранятся, а в некоторых случаях используются многократно или непрерывно в течение нескольких лет. Поэтому для некоторых аналитических целей может оказаться полезно знать текущую рыночную стоимость этих объектов, как если бы они считались основными фондами, и представлять данные по этой стоимости в справочной статье.

Г. Дополнительная перекрестная классификация финансовых требований по секторам контрагентов по инструментам

7.153. Классификация финансовых активов и обязательств, приведенная в таблице 7.3, основана на видах инструментов, лежащих в основе соответствующих требований. Для того чтобы получить полное представление о финансовых активах и обязательствах сектора государственного управления или государственного сектора, часто важно выявить более детальные финансовые взаимосвязи. Например, часто важно знать не только то, какие виды обязательств сектор государственного управления использовал для получения финансирования, но также и то, какие секторы предоставили это финансирование. В рамках сектора государственного управления часто необходимо также анализировать отношения дебитор-кредитор между подсекторами.

7.154. По всем финансовым требованиям имеется две стороны. В связи с этим существует возможность перекрестной классификации финансовых инструментов, лежащих в основе финансовых требований, по контрагентам по финансовым требованиям. Эта дополнительная классификация представлена в таблице 7.4, которая должна составляться отдельно для финансовых активов и обязательств. Определения секторов приведены в главе 2.

²⁵Руководящие принципы оценки позиции страны по ликвидности в иностранной валюте представлены в документе Международного Валютного Фонда «Международные резервы и ликвидность в иностранной валюте. Форма представления данных: руководящие принципы» (Вашингтон, 2001 год).

Таблица 7.4. Перекрестная классификация финансовых требований и секторов

	Валюта и депозиты	Ценные бумаги, кроме акций	Кредиты и займы	Акции и другие формы участия в капитале	Страховые технические резервы	Производные финансовые инструменты	Прочая дебиторская/ кредиторская задолженность
Внутренние							
Другие единицы сектора государственного управления							
Центральный банк							
Другие депозитные корпорации							
Финансовые корпорации, не отнесенные к другим категориям							
Нефинансовые корпорации							
Домашние хозяйства и некоммерческие организации, обслуживающие домашние хозяйства							
Внешние							
Международные организации							
Сектор государственного управления							
Финансовые корпорации, кроме международных организаций							
Прочие нерезиденты							

8. Операции с нефинансовыми активами

В настоящей главе рассматриваются операции с нефинансовыми активами и их классификация.

А. Введение

8.1. Глава 7 посвящена описанию баланса активов и пассивов и отражаемых в нем активов и обязательств. Поскольку система СГФ является интегрированной, она включает также потоки, необходимые для объяснения всех изменений между балансом активов и пассивов на конец одного периода и балансом активов и пассивов на конец следующего периода. Как отмечалось в пункте 3.4 главы 3, существует два вида потоков — операции и другие экономические потоки, — и оба они могут оказывать влияние на запасы активов и обязательств. В настоящей главе рассматриваются операции, оказывающие влияние на авуары нефинансовых активов. В главе 9 рассматриваются операции, которые влияют на авуары финансовых активов и обязательств, а в главе 10 обсуждаются другие экономические потоки — все те, которые сказываются на запасах активов и обязательств.

8.2. Для каждой категории нефинансовых активов существует учетное тождество, увязывающее следующие один за другим балансы активов и пассивов. Этим тождеством устанавливается, что

стоимость нефинансовых активов определенной категории в балансе активов и пассивов на начало отчетного периода

плюс

общая стоимость активов данной категории, приобретенных в результате операций в течение отчетного периода,

минус

общая стоимость активов данной категории, выбывших в результате операций в течение отчетного периода (включая потребление основного капитала),

плюс

чистая стоимость других экономических потоков, которые оказывают влияние на активы данной категории,

равно

стоимости активов данной категории в балансе активов и пассивов на конец отчетного периода.

Данное тождество требует согласованного отражения операций, других экономических потоков и запасов с точки зрения времени их отражения в учете и стоимостной оценки. Правила учета, определяющие эти факторы, изложены в главе 3.

8.3. Операции могут приводить к изменению запасов нефинансовых активов различными способами, и все они должны найти отражение в учете. Ниже перечислены наиболее важные виды операций.

- Существующие активы всех видов могут приобретаться у других институциональных единиц путем покупки, бартера, оплаты в натуральной форме или трансферта. С точки зрения единицы контрагента та же самая операция представляет собой выбытие актива.
- Вновь произведенные основные фонды, запасы материальных оборотных средств и ценности могут быть проданы или иным образом реализованы своими производителями аналогично существующим активам, или же производители могут оставить их для своего собственного использования.
- Капитальный ремонт, реконструкция или расширение, существенно увеличивающие производственную мощность или продлевающие срок службы существующей единицы основных фондов, учитываются как приобретение основных фондов, несмотря на то что фактически эти фонды функционируют как часть существующего актива. Существенное улучшение земли учитывается как приобретение земли.
- Потребление основного капитала является внутренней операцией, которая регистрирует уменьшение стоимости основных фондов и некоторых других нефинансовых активов в связи с их многократным или непрерывным использованием в производстве.
- Запасы материальных оборотных средств могут приобретаться или выбывать в результате как внутренних операций, так и операций с другими ин-

ституциональными единицами. Например, изъятия из запасов сырья и материалов для использования в производстве услуг сектора государственного управления, а также перевод изготовленной продукции из запасов незавершенного производства в запасы готовой продукции являются внутренними операциями. Периодические убытки и порча товаров, хранящихся в запасах, также учитываются как внутренние операции.

8.4. Все операции, которые приводят к увеличению активов, имеющих у институциональной единицы, называются *приобретениями*. За исключением потребления основного капитала, все операции, приводящие к уменьшению имеющих у институциональной единицы активов, называются *выбытиями*. Соответственно, результаты операций с определенной категорией активов могут быть представлены либо как совокупное приобретение и совокупное выбытие, либо как чистое приобретение¹.

8.5. В оставшейся части настоящей главы сначала рассматриваются стоимостная оценка, время отражения в учете, потребление основного капитала и сальдирование операций, которые оказывают влияние на нефинансовые активы, а затем подробно разбираются операции, оказывающие влияние на конкретные категории нефинансовых активов.

В. Стоимостная оценка

8.6. Стоимостная оценка приобретения нефинансовых активов, кроме запасов материальных оборотных средств, производится по цене обмена плюс все расходы на доставку и установку и все издержки, понесенные в связи с передачей прав собственности, такие как гонорары, уплаченные юристам, и налоги, подлежащие уплате в связи с передачей прав собственности. Возникающие в связи с проведением операции расходы на выплату процентов и других платежей за финансирование не относятся к издержкам, связанным с передачей прав собственности. Активы, произведенные за счет собственных средств, оцениваются по стоимости их производства². Стоимостная

¹Чистое приобретение запасов материальных оборотных средств называется «изменением в запасах материальных оборотных средств». Операции с основными фондами, ценностями и непроизведенными активами могут быть обобщенно представлены как приобретение, выбытие и потребление основного капитала. Чистое приобретение активов может, естественно, быть отрицательным.

²В *СНС 1993 года* активы, произведенные за счет собственных средств, должны оцениваться по своей базовой цене, равной сумме, которую получил бы производитель от покупателя, минус все подлежащие уплате налоги, плюс все подлежащие получению субсидии. Если эта цена неизвестна, то активы следует оценивать по совокупной себестоимости их производства, плюс добавочная норма прибыли. В системе СГФ предполагается, что рыночные цены основных фондов, создаваемых единицами сектора государственного управления, неизвестны, и что прибыль и приравненные к ней доходы от основной деятельности единицы сектора государственного управления равна нулю.

оценка продажи и другого выбытия существующих нефинансовых активов производится по цене обмена минус любые издержки в связи с передачей прав собственности, которые были понесены институциональной единицей, актив которой выбывает.

8.7. Стоимостная оценка пополнения запасов материальных оборотных средств и изъятий из них производится по ценам, действующим на момент пополнения или изъятия, которые в случае изъятия могут существенно отличаться от цен, определяющих стоимость запасов материальных оборотных средств на момент приобретения. Стоимость операций с запасами материальных оборотных средств не увеличивается и не уменьшается на величину стоимости установки или издержек в связи передачей прав собственности.

8.8. Стоимость операции, выраженной в иностранной валюте, конвертируется в национальную валюту с использованием среднего значения валютных курсов покупки и продажи на момент совершения операции.

8.9. Единицы сектора государственного управления могут проводить операции по приобретению или выбытию нефинансовых активов на нерыночной основе в порядке проведения своей налогово-бюджетной политики, что осуществляется путем приобретения актива по цене, превышающей его рыночную стоимость, либо продажи актива по цене ниже его рыночной стоимости. По своему характеру такие операции включают в себя компонент трансферта. Если рыночная стоимость такого актива может быть определена, то операцию следует оценивать по этой стоимости, и следует также отражать вторую — расходную — операцию в целях учета соответствующего трансферта³. Однако обычно для таких активов не существует активного рынка, и рыночную стоимость оценить трудно. В этом случае в качестве стоимости приобретения или выбытия следует принять величину выплаченных или полученных средств.

С. Время отражения в учете

8.10. Как показано в пункте 3.41 главы 3, при учете по методу начисления операции отражаются в учете на момент создания, преобразования, обмена, передачи или исчезновения экономической стоимости. Для операций с нефинансовыми активами таким моментом является время приобрете-

³Такие расходы часто представляют собой капитальный трансферт рыночному предприятию и классифицируются как различные прочие расходы. Они также могут быть капитальным грантом, если единица-контрагент является единицей сектора государственного управления.

ния прав собственности на нефинансовые активы или отказа от прав собственности.

8.11. Приобретение или выбытие существующего нефинансового актива путем покупки или продажи отражается в учете в соответствии с условиями контракта. Для движимых активов таким моментом обычно является время отправки актива продавцом покупателю или время получения актива покупателем. Для недвижимого актива этим моментом обычно является время официального расчета по контракту. Приобретение и выбытие посредством бартера, платежа в натуральной форме или трансферта в натуральной форме отражаются в учете на момент, когда происходит переход контроля над активом.

8.12. Время отражения в учете приобретения нового нефинансового актива зависит от способа приобретения этого актива.

- Если актив приобретается у единицы-производителя как готовая продукция, то время отражения в учете определяется тем же способом, что и при покупке существующего актива. Как правило, это время не совпадает со временем производства актива или с моментом начала его использования в производстве.
- Если другая институциональная единица возводит сооружение по согласованному заранее договору о продаже, и производство длится более одного отчетного периода, то считается, что переход права собственности на данное сооружение происходит по мере выполнения работ. Если время перехода прав собственности в контракте не устанавливается, может быть использовано время осуществления поэтапных или промежуточных платежей.
- Если производство осуществляется за счет собственных средств, официального перехода прав собственности не происходит. Единица-производитель фактически вступает во владение постепенно по ходу производственного процесса, так что соответствующий актив приобретается по мере отражения в учете каждой операции, связанной с его производством. Например, если государственная единица строит здание, используя собственную рабочую силу, то каждое использование товаров и услуг, а также каждый элемент работ, выполняемых работниками, отражается как приобретение основных фондов.

8.13. В принципе, потребление основного капитала должно отражаться в учете непрерывно на протяжении каждого отчетного периода. На практике потребление основного капитала может быть рассчитано только после окончания отчетного периода, так как оно зависит от средней цены актива за весь период.

8.14. Основные фонды, приобретаемые или выбывающие в порядке финансового лизинга, считаются приобретенными или выбывшими в момент подписания соответствующего договора или перехода контроля над активом другой стороне иным образом.

D. Потребление основного капитала

8.15. Потребление основного капитала является внутренней операцией, которая отражает тот факт, что единица сектора государственного управления использовала часть каждого объекта своих основных фондов в ходе своей производственной деятельности в течение отчетного периода, и стоимость этих фондов соответственно снизилась. В результате потребление основного капитала, которое отражается в учете как расходы, также отражается как операция с нефинансовыми активами. Для удобства пункты с 6.33 до 6.38 главы 6, в которых излагается этот расчет, повторяются в нижеследующих пунктах.

8.16. Потребление основного капитала представляет собой уменьшение в течение отчетного периода стоимости основных фондов, принадлежащих единице сектора государственного управления и используемых ею, в результате физического износа, естественного устаревания или естественных случайных повреждений⁴. Для стоимостной оценки потребления основного капитала используются средние цены за период. Потребление основного капитала может существенно отличаться от величины амортизации, отражаемой в финансовом учете органов государственного управления, которая обычно рассчитывается исходя из первоначальной стоимости основных фондов.

8.17. Потребление основного капитала является перспективным показателем, поскольку его стоимостная оценка основана на будущих, а не на прошедших событиях. Стоимость объекта основных фондов представляет собой приведенную дисконтированную стоимость потока платежей за аренду, которые владелец основных фондов мог бы ожидать получить, если бы они были сданы в аренду до конца их срока службы. Платежи за аренду, в свою очередь, зависят от экономических выгод, которые ин-

⁴Концепция потребления основного капитала совпадает с концепцией, используемой в *СНС 1993 года*. Охват расходов на потребление основного капитала может отличаться от величины, отражаемой по счету производства в *СНС 1993 года*, в связи с применяемым в СГФ порядком учета накопления капитала за счет собственных средств. При производстве нефинансовых активов за счет собственных средств определенная часть потребления основного капитала в системе СГФ отражается как приобретение основных фондов, а не как расходы (см. пункт 8.19). В *СНС 1993 года* потребление основного капитала рассматривается в пунктах 6.179–6.203.

ституциональные единицы ожидают получить от использования этих основных фондов. Поэтому потребление основного капитала представляет собой уменьшение приведенной стоимости последовательного ряда остающихся платежей за аренду, причем эти платежи оцениваются исходя из средних цен данного периода. На степени такого уменьшения стоимости будет сказываться не только уменьшение за данный период размера экономических выгод, получаемых от рассматриваемого актива (или его производительности), но и сокращение его срока службы и ожидаемые темпы снижения его производительности в течение оставшегося срока службы. Кроме того, в потребление основного капитала не должно включаться изменение цены данного актива. Как показано в главе 10, изменения цен отражаются в учете как холдинговая прибыль.

8.18. Потребление основного капитала оценивается для всех материальных и нематериальных основных фондов, включая активы инфраструктуры, существенное улучшение земель и издержки в связи с передачей прав собственности в процессе приобретения ценностей и произведенных активов. Хотя может казаться, что некоторые виды основных фондов, такие как дороги или железнодорожные пути, при надлежащем техническом обслуживании имеют неограниченный срок службы, тем не менее, их стоимость может уменьшаться в связи с сокращением спроса на соответствующие услуги в результате технического прогресса и появлением заменителей. Многие основные фонды демонтируются или уничтожаются лишь по причине их устаревания. Поэтому потребление основного капитала должно включать отчисления на покрытие ожидаемого устаревания.

8.19. Если единица сектора государственного управления осуществляет накопление капитала за счет собственных средств, то рассматриваемая категория расходов не включает потребление основного капитала, связанное с основными фондами, использованными в этом производственном процессе. Как указывалось в предыдущих разделах, посвященных оплате труда работников и использованию товаров и услуг, издержки, понесенные в процессе накопления капитала за счет собственных средств, включая потребление основного капитала, классифицируются как приобретение основных фондов.

8.20. В потребление основного капитала также не включаются потери стоимости при уничтожении основных фондов в результате военных действий, стихийных бедствий и других чрезвычайных событий. Аналогичным образом, в данную категорию не включаются убытки, обусловленные непредвиденными технологическими достижениями, которые

могут значительно сократить срок службы того или иного вида существующих основных фондов, а также истощение или качественное ухудшение произведенных активов, таких как земля и ресурсы недр. Как показано в главе 10, эти события рассматриваются как другие экономические потоки.

8.21. Для расчета потребления основного капитала приобретенные в прошлом и еще используемые основные фонды следует переоценить по средним ценам текущего периода, а также сделать допущения об оставшихся сроках службы каждого из активов и ожидаемых темпах снижения их производительности. Чаще всего принимается допущение о линейном снижении стоимости или о том, что этот процесс идет в геометрической прогрессии, либо используется схема, представляющая собой определенное сочетание этих методов⁵. В ограниченном числе случаев существует возможность оценить потребление основного капитала на основе цен бывших в употреблении активов, обращающихся на рынке.

Е. Сальдирование потоков

8.22. Операции с нефинансовыми активами, кроме запасов материальных оборотных средств, рекомендуется представлять в форме приобретения, выбытия и потребления основного капитала, как показано в таблице 8.1. Тогда чистое приобретение активов определенной категории может быть легко рассчитано как приобретение за вычетом выбытия. Совокупное изменение в авуарах активов данной категории равно чистому приобретению активов этой категории минус потребление основного капитала.

8.23. В общем случае изменения в запасах материальных оборотных средств должны сальдироваться, так как по отдельности данные об их приобретении и выбытии не являются экономически значимыми. Кроме того, на практике часто невозможно оценить индивидуальные операции с запасами материальных оборотных средств. Потребление основного капитала к запасам материальных оборотных средств не относится.

Ф. Классификация операций с нефинансовыми активами

8.24. Классификация операций с нефинансовыми активами приведена в таблице 8.1, где операции

⁵Методы оценки 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, 2001).

Таблица 8.1. Классификация операций с нефинансовыми активами

	Приобретение	Выбытие	Потребление основного капитала ¹
31 Нефинансовые активы			
311 Основные фонды			
3111 Здания и сооружения			
31111 Жилые помещения			
31112 Нежилые здания			
31113 Прочие сооружения			
3112 Машины и оборудование			
31121 Транспортное оборудование			
31122 Прочие машины и оборудование			
3113 Другие основные фонды			
31131 Культивируемые активы			
31132 Нематериальные основные фонды			
312 Запасы материальных оборотных средств²			
3121 Стратегические запасы			
3122 Прочие запасы материальных оборотных средств			
31221 Сырье и материалы			
31222 Незавершенное производство			
31223 Готовая продукция			
31224 Товары для перепродажи [СГФ]			
313 Ценности			
314 Непроизведенные активы			
3141 Земля			
3142 Ресурсы недр			
3143 Другие природные активы			
3144 Нематериальные произведенные активы			
Справочные статьи			
3М1 Накопление капитала за счет собственных средств			
3М11 Оплата труда работников			
3М12 Использование товаров и услуг			
3М13 Потребление основного капитала			
3М14 Другие налоги на производство минус другие субсидии на производство			

¹Для запасов материальных оборотных средств потребление основного капитала в учете не отражается. В отношении ценностей и произведенных активов оно отражается лишь в пределах величины издержек в связи с передачей прав собственности, а также существенных улучшений произведенных активов.

²Отражается только чистое изменение в запасах материальных оборотных средств в результате операций, а не валовое приобретение и валовое выбытие этих запасов.

с нефинансовыми активами представлены в сводной форме как приобретение, выбытие и потребление основного капитала. Эти три величины могут быть объединены для получения совокупного изменения нефинансовых активов определенной категории в результате операций.

8.25. Классификация нефинансовых активов идентична классификации таких же активов, использованной в главе 7 (таблица 7.2). В главе 7 также приведены развернутые определения активов, включаемых в каждую из категорий, и в настоящей главе эти определения не повторяются. В разделах настоящей главы, непосредственно предшествующих данному разделу, изложены правила, применяемые в отношении операций, которые оказывают влияние на все или большинство категорий нефинансовых активов. В оставшейся части данного раздела излага-

ются правила, касающиеся только тех операций, для которых общих правил может быть недостаточно.

8.26. Помимо классификации операций с нефинансовыми активами, описанной в данной главе, в отношении приобретения за вычетом выбытия этих активов может также применяться Классификация функций органов государственного управления (КФОГУ). КФОГУ представлена в дополнении к главе 6, и ее описание здесь не повторяется.

1. Основные фонды (311)⁶

8.27. Как объяснялось в пункте 7.34 главы 7, производство некоторых видов основных фондов,

⁶Числа в скобках после каждой классификационной категории представляют собой классификационные коды СГФ. Полный перечень классификационных кодов, используемых в системе СГФ, приведен в приложении 4.

в особенности сооружений, транспортного оборудования и культивируемых активов, длится дольше одного отчетного периода. Если производство, осуществляемое за счет собственных средств, или строительство сооружений, осуществляемое на основе предварительно заключенного договора купли-продажи, не завершено до конца отчетного периода, то его завершенная часть рассматривается как приобретение основных фондов. При наличии контракта с другим производителем обычно требуются поэтапные или промежуточные платежи, и выплаченные суммы могут служить приблизительной оценкой стоимости производства, завершенного на каждой стадии. Если выплаты производятся авансом или с задержкой по отношению к завершению соответствующих работ, считается, что покупатель предоставил строительной фирме (или наоборот) краткосрочные кредиты, и поэтапные платежи должны быть скорректированы на величину этих кредитов.

8.28. Если производство основных фондов ведется за счет собственных средств, то стоимость всего производства, имевшего место в течение отчетного периода, должна отражаться в учете как приобретение основных фондов. Любая операция, которая в противном случае учитывалась бы как оплата труда работников, использование товаров и услуг и потребление основного капитала, должна отражаться как приобретение основных фондов соответствующей категории, если она относится к накоплению капитала за счет собственных средств⁷.

8.29. Капитальный ремонт (существенные улучшения) существующих активов, приводящий к увеличению их производственной мощности, продлению срока службы, либо и к тому, и к другому, учитывается как приобретение основных фондов, тогда как использование товаров и услуг для технического обслуживания и текущего ремонта основных фондов представляет собой расходы. Однако капитальный ремонт (существенные улучшения) по определению не ведет к созданию новых активов, которые можно было бы идентифицировать и оценить отдельно. Вместо этого, стоимость такого ремонта добавляется к существующей стоимости базового актива.

8.30. Различие между техническим обслуживанием и текущим ремонтом, с одной стороны, и капитальным ремонтом (существенными улучшениями), с другой стороны, не является четко определенным. Капитальный ремонт активов отличают следующие характеристики: а) решение о проведении реновации, реконструкции или расширении актива является

сознательным инвестиционным решением, которое может быть принято в любое время и не диктуется состоянием данного актива, и б) реновация или расширение улучшают работу или мощность существующих активов или значительно продлевают ожидавшийся ранее срок их службы. Техническое обслуживание и текущий ремонт отличаются двумя характеристиками: а) это виды деятельности, которые владельцы или пользователи активов обязаны периодически осуществлять, чтобы иметь возможность использовать эти активы на протяжении ожидаемого срока их службы, и б) они не приводят к изменению актива или его рабочих характеристик, а просто поддерживают его в надлежащем рабочем состоянии или возвращают его в рабочее состояние в случае неисправности.

8.31. Как разъясняется в главах 6 и 7, закупки вооруженными силами вооружения и военной техники, используемой для доставки этого вооружения, учитываются как расходы на использование товаров и услуг, а не как приобретение основных фондов. Вооружение и вооруженные транспортные средства, приобретаемые полицией и службами внутренней безопасности, учитываются как приобретение основных фондов, хотя расходы вооруженных сил на аналогичное оборудование считаются расходами на использование товаров и услуг.

а. Здания и сооружения (3111)

8.32. Помимо операций, отражающих приобретение вновь возведенных зданий и сооружений, приобретение зданий и сооружений включает расходы на расчистку и подготовку строительных площадок и стоимость всех приспособлений, аппаратуры и оборудования, которые составляют неотъемлемую часть зданий и сооружений.

8.33. Некоторые сооружения, такие как здания, дороги и мосты, могут строиться для коллективного использования группами домашних хозяйств. По завершении строительства права собственности на такие сооружения могут быть переданы единице сектора государственного управления, которая берет на себя ответственность за их техническое обслуживание. В случае такой передачи приобретение сооружения отражается в учете вместе с получением капитального трансферта в натуральной форме.

б. Машины и оборудование (3112)

8.34. Обычно бывает нетрудно определить, какие товары следует классифицировать как машины и оборудование. Однако некоторые товары, например ручной инструмент, могут использоваться в производстве многократно или непрерывно на протяже-

⁷Данный порядок учета используется также в отношении производства ценностей и существенных улучшений земли, когда они предпринимаются за счет собственных средств.

нии многих лет, но при этом быть небольшими, недорогими и использоваться для выполнения сравнительно простых операций. Если расходы на подобные товары производятся достаточно регулярно, и их стоимость мала по сравнению с расходами на более сложные машины и оборудование, может быть целесообразно учитывать приобретение таких инструментов как расходы на использование товаров и услуг, а не как приобретение нефинансовых активов.

с. Другие основные фонды (3113)

8.35. Приобретение культивируемых активов (31131) включает приобретение у других единиц растений и животных, культивируемых ради ежегодно приносимой ими продукции, и стоимость аналогичных растений и животных, производимых за счет собственных средств⁸. К выбытию относятся животные и растения, проданные или выбывшие иным образом, включая животных, проданных для забоя, и растения, срубленные до окончания их срока жизни. К выбытию не относятся чрезвычайные потери животных и растений вследствие крупных эпидемий, загрязнения, засухи, голода или других стихийных бедствий. В потребление основного капитала включаются случайные потери животных и растений по естественным причинам, а также снижение стоимости растений и животных по мере их старения.

8.36. Информация, полученная в результате разведки полезных ископаемых, сказывается на производственной деятельности тех, кто ее получает, в течение целого ряда лет. Поэтому расходы, понесенные в связи с разведкой, учитываются как расходы на приобретение нематериальных основных фондов (31132). Расходы на разведку полезных ископаемых включают издержки на фактически произведенное пробное бурение, и все другие издержки, понесенные с целью обеспечения возможности для таких проб, в частности, на воздушную и иную разведку, а также транспортные издержки. Стоимость возникающего в результате этой деятельности актива измеряется не стоимостью нового обнаруженного месторождения, а стоимостью средств, выделенных на разведку в течение отчетного периода. Потребление основного капитала для таких активов может рассматриваться с использованием средних сроков службы, аналогичных тем, которые используются горнодобывающими или нефтяными корпорациями в их собственных счетах.

8.37. Приобретение компьютерного программного обеспечения включает программы, описания про-

⁸Растения и животные, выращиваемые для однократного использования, например, животные, выращиваемые для забоя, и деревья, выращиваемые для заготовки древесины, учитываются как запасы материальных оборотных средств, а не как основные фонды.

грамм и вспомогательные материалы как для системного, так и для прикладного программного обеспечения, которые ожидается использовать более одного года. К этой категории относится также покупка или разработка крупных баз данных, которые институциональная единица ожидает использовать более одного года. Самостоятельно разработанное программное обеспечение оценивается по себестоимости его производства.

8.38. Производство новых оригинальных произведений развлекательного жанра, литературы и искусства часто осуществляется за счет собственных средств. В таких случаях может быть трудно установить их стоимость, которая зависит от приведенной стоимости будущих экономических выгод, которые собственник ожидает получить от их использования. В отсутствие другой информации может возникнуть необходимость оценивать стоимость приобретения оригинала по себестоимости его производства.

8.39. Расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки, обучение персонала, исследования рынка и иную подобную деятельность отражаются как расходы на использование товаров и услуг, а не как приобретение нематериальных основных фондов, даже несмотря на то, что некоторые из этих видов деятельности могут приносить выгоды в течение более одного года.

2. Изменения в запасах материальных оборотных средств (312)

8.40. В общем случае приобретение и выбытие запасов материальных оборотных средств отражается в учете в соответствии с теми же принципами, которые используются для отражения операций с другими нефинансовыми активами. Приобретение (или пополнение) запасов материальных оборотных средств отражается при покупке, производстве или получении продукции иным образом, а выбытие (или изъятие) запасов материальных оборотных средств отражается при продаже продукции, использовании ее в производстве, переводе продукции в другую категорию запасов материальных оборотных средств или в случае отказа от нее иным образом. Как пополнения, так и изъятия оцениваются по текущим рыночным ценам, действующим на момент операции.

8.41. Однако в противоположность нефинансовым активам в стоимость приобретения или выбытия запасов материальных оборотных средств не включаются никакие издержки, связанные с передачей прав собственности, и к запасам материальных оборотных средств также не относится потребление

основного капитала, на что указывает заштрихованный участок в таблице 8.1. Кроме того, в отличие от других нефинансовых активов, в данном случае производится оценка только чистой стоимости пополнений за вычетом изъятий, а не отдельно стоимости пополнений запасов материальных оборотных средств и стоимости изъятий из запасов материальных оборотных средств.

8.42. Многие приобретения и выбытия запасов материальных оборотных средств представляют собой покупки у других институциональных единиц или распределение этих запасов другим единицам, а остальные приобретения и выбытия отражают внутренние операции.

- Когда сырье и материалы (31221) передаются в процесс производства, в учете отражается операция по изъятию из запасов материальных оборотных средств в корреспонденции либо с пополнением *запасов незавершенного производства* (31222), либо с увеличением *использования товаров и услуг* (22), в зависимости от характера производственного процесса.
- При наличии запасов незавершенного производства (31222) операции, в принципе, отражаются непрерывно по ходу производственного процесса, с тем чтобы отразить стоимость потребленного сырья и материалов, других товаров и услуг, рабочей силы и других ресурсов. По завершении производства в учете отражается операция, представляющая собой уменьшение запасов незавершенного производства и увеличение либо *запасов готовой продукции* (31223), либо *продажи товаров и услуг* (142).
- Когда товары, приобретенные для перепродажи (31224), продаются или выбывают иным образом, их стоимость отражается в учете как расходы на использование товаров и услуг. Таким образом, в этом случае должна отражаться операция, которая уменьшает запасы товаров для перепродажи и увеличивает *использование товаров и услуг* (22).
- Потери запасов материальных оборотных средств в результате физического ухудшения, естественных случайных повреждений или мелких краж следует отражать как выбытие аналогично выбытию запасов материальных оборотных средств в результате преднамеренных действий. На практике определение времени отражения в учете может быть затруднено, поскольку время кражи или порчи запасов материальных оборотных средств может быть неизвестно.

8.43. Стоимостная оценка во всех случаях приобретения и выбытия запасов материальных оборотных средств должна производиться по текущим рыночным ценам. Поскольку изъятия из запасов сы-

рья и материалов, а также пополнения запасов незавершенного производства и изъятия из них производятся непрерывно или часто, наличие информации для точного учета этих внутренних операций маловероятно, и может возникнуть необходимость в приблизительных оценках.

8.44. Изъятия из запасов незавершенного производства следует оценивать по себестоимости их производства; при этом стоимостная оценка всех вводимых ресурсов производится по их текущим рыночным ценам на момент изъятия, а не по уплаченным за них ценам. Стоимостная оценка товаров для перепродажи, добавляемых к запасам материальных оборотных средств, производится по ценам приобретения этих товаров, включая любые транспортные расходы, понесенные в пользу других институциональных единиц. Стоимостная оценка товаров для перепродажи, изымаемых из запасов материальных оборотных средств, производится аналогичным образом по ценам приобретения, по которым данные товары могут быть замещены после их изъятия, и эти цены могут отличаться от цен, уплаченных при фактическом приобретении данных товаров, и от цен, по которым они были проданы.

3. Ценности (313)

8.45. Приобретение ценностей, как и всех нефинансовых активов, кроме запасов материальных оборотных средств, оценивается по уплаченным ценам плюс любые издержки, связанные с передачей прав собственности, которые понесены единицами сектора государственного управления, приобретающими эти активы. Стоимостная оценка выбытия производится по цене продажи минус любые издержки, связанные с передачей прав собственности, понесенные единицами сектора государственного управления, активы которых выбывают. При оплате услуг оценщиков, аукционистов и дилеров издержки в связи с переходом прав собственности могут быть значительными. Государственные единицы, выполняющие какие-либо функции органа денежно-кредитного регулирования, могут осуществлять операции как с монетарным, так и с немонетарным золотом, поэтому следует уделять внимание тому, чтобы правильно классифицировать эти операции и отразить в учете другие экономические потоки, необходимые для перевода золота из одной категории в другую.

4. Непроизведенные активы (314)

8.46. Непроизведенные активы либо являются природными активами, либо возникают в результате юридических или учетных действий. Вследствие этого они обычно вводятся в систему СГФ через

другие экономические потоки, а не через операции. Однако если произведенные активы уже присутствуют в системе, тогда операции, отражающие изменение прав собственности на эти активы, должны учитываться так же, как операции с существующими основными фондами. Единственное исключение, касающееся представления произведенных активов, возникает в случае, когда государственная единица приобретает землю, физически расположенную в другой стране. В результате такой операции эта земля становится частью экономической территории страны, к которой относится приобретающий ее орган государственного управления, и, следовательно, она вводится в систему посредством операции (приобретения произведенного актива), а не другого экономического потока.

8.47. Для увеличения площади, повышения качества или продуктивности земли либо для предотвращения ухудшения ее качества могут осуществляться различные виды производственной деятельности. Эти виды деятельности могут приводить к созданию крупных новых сооружений, которые, однако, не используются непосредственно для производства других товаров и услуг подобно тому, как используется большинство сооружений. Вместо этого результатом является большая по площади или лучшая по качеству земля, и именно она используется для производства. Существенные улучшения земли учитываются так же, как и капитальный ремонт (существенные улучшения) основных фондов. Иными словами, сначала в учете отражается операция, увеличивающая балансовую стоимость земли на величину затрат на ее улучшение, а затем в течение срока службы произведенного улучшения отражается потребление основного капитала. Примерами существенных улучшений земли является создание земли за счет территории моря путем сооружения плотин, волноломов или дамб; сведение лесов, чтобы сделать возможным первоначальное введение земли в производственный оборот; осушение болот; орошение засушливой земли путем устройства оросительных каналов; предупреждение наводнений или эрозии, вызываемых морями или реками, путем сооружения волнорезов, волноломов или дамб.

8.48. Приобретение тоннелей и других сооружений, связанных с разработкой месторождений полезных ископаемых, классифицируется как приобретение сооружений, а не как улучшения земли. Эти активы используются отдельно от земли, в которой они проложены или пробурены. Расчистка и подготовка земли для целей строительства также классифицируются не как улучшения земли, а как приобретение зданий или других сооружений.

8.49. Здания, другие сооружения и культивируемые активы часто приобретаются или продаются вместе с землей, на которой они расположены. По возможности следует получать отдельные оценки стоимости земли и основных фондов. Если получение отдельных оценок невозможно, то соответствующую операцию следует классифицировать как операцию с тем видом активов, который, как считается, имеет более высокую стоимость. Часто таким активом являются основные фонды. В большинстве случаев права собственности на ресурсы недр могут быть отделены от прав собственности на землю, и следует по возможности проводить их отдельную стоимостную оценку. С другой стороны, в законодательстве может оговариваться, что право собственности на ресурсы недр нераздельно связано с правом собственности на землю.

8.50. Государственная единица как владелец ресурсов недр может предоставить концессию или сдать их в аренду другой единице, давая последней право извлекать ресурсы в течение определенного периода времени в обмен на ряд платежей, обычно называемых роялти. Такое соглашение схоже с уступкой землевладельцем арендатору права на эксплуатацию земли в обмен на арендные платежи, за исключением того, что ресурсы недр являются невозобновляемыми. Тем не менее, эти платежи обычно рассматриваются как операции, связанные с доходами от собственности, а не как выбытие актива.

8.51. В случае, когда владелец природного произведенного актива заключает долгосрочный контракт, который предоставляет второй единице исключительное право на использование или эксплуатацию этого актива, то сам такой контракт может рассматриваться как нематериальный произведенный актив. Особенно вероятным случаем контрактов, учитываемых как экономические активы, являются аукционные продажи государственными единицами прав на использование частей электромагнитного спектра. На момент опубликования настоящего Руководства критерии для учета контракта или договора аренды в качестве актива еще не были определены.

8.52. Истощение представляет собой снижение стоимости ресурсов недр, некультивируемых биологических ресурсов или водных ресурсов вследствие извлечения части соответствующего актива. Как указано в пункте 10.41 главы 10, такое истощение отражается в учете как другой экономический поток, и оно не относится к операциям с нефинансовыми активами. Аналогичным образом, амортизация патента, приобретенного гудвилла или другого нематериального произведенного актива в течение его физического или юридического срока службы представляет собой другой экономический поток, а не операцию.

9. Операции с финансовыми активами и обязательствами

В настоящей главе рассматриваются операции с финансовыми активами и обязательствами и их классификация.

А. Введение

9.1. В главе 7 рассматриваются баланс активов и пассивов и отражаемые в нем активы и обязательства. Поскольку система СГФ является интегрированной, в ней также содержатся данные о потоках, необходимые для объяснения всех изменений в балансе активов и пассивов с конца одного периода до конца следующего периода. Как показано в главе 3, существует два вида потоков — операции и другие экономические потоки, — и оба эти вида потоков могут оказывать влияние на запасы активов и обязательств. В настоящей главе рассматриваются операции, оказывающие влияние на запасы финансовых активов и обязательств, а в главе 10 рассматриваются другие экономические потоки, каждый из которых оказывает влияние на запасы финансовых активов и обязательств.

9.2. Приведенное в пункте 8.2 главы 8 учетное тождество для нефинансовых активов выполняется также для финансовых активов и обязательств¹. Оно устанавливает, что

стоимость финансовых активов (обязательств) определенной категории в балансе активов и пассивов на начало отчетного периода

плюс

общая стоимость активов (обязательств) данной категории, приобретенных (принятых) в результате операций в течение отчетного периода,

минус

общая стоимость активов (обязательств) данной категории, выбывших (погашенных) в результате операций в течение отчетного периода,

плюс

чистая стоимость других экономических потоков, которые оказывают влияние на активы (обязательства) данной категории,

¹Для простоты изложения термин «активы» часто используется для обозначения и активов, и обязательств.

равно

стоимости активов (обязательств) данной категории в балансе активов и пассивов на конец отчетного периода.

Данное тождество требует согласованного отражения операций, других экономических потоков и запасов с точки зрения времени их отражения в учете и стоимостной оценки. Правила учета, определяющие эти факторы, изложены в главе 3.

9.3. Операции могут приводить к изменению запасов финансовых активов или обязательств различными способами, и все они должны быть отражены в учете. Ниже перечислены наиболее важные виды операций.

- Существующие активы всех видов могут приобретаться у других институциональных единиц путем покупки, бартера, оплаты в натуральной форме или трансферта. С точки зрения единицы-контрагента та же самая операция представляет собой выбытие актива.
- Новые финансовые требования часто создаются в результате операций, в которых кредитор авансирует средства должнику. В этом случае кредитор становится владельцем финансового актива, а дебитор принимает на себя обязательство.
- Как правило, операции приводят к прекращению финансовых требований. В одних случаях дебитор уплачивает кредитору средства, предусмотренные соответствующим финансовым инструментом, тем самым погашая требование. В других случаях дебитор покупает свой собственный инструмент на рынке.
- Начисленные проценты считаются реинвестированными в дополнительное количество базового финансового инструмента посредством операции.
- Расчет по производному финансовому инструменту может включать две операции: прекращение финансового требования и продажу базового

объекта, на основе которого была определена стоимость производного инструмента.

9.4. Все операции, которые приводят к увеличению активов, имеющих у институциональной единицы, называются *приобретениями*. Все операции, которые приводят к уменьшению активов, имеющих у институциональной единицы, называются *выбытиями*. Операции, которые приводят к увеличению обязательств, называются *принятием* обязательств. Операции, которые приводят к уменьшению обязательств, имеют различные названия: выплата, сокращение, выкуп, ликвидация или погашение. Соответственно, результаты операций с финансовыми активами определенной категории могут быть представлены либо как совокупное приобретение и совокупное выбытие, либо как чистое приобретение. Аналогичным образом, изменения обязательств могут быть представлены либо как совокупное их принятие и совокупное сокращение, либо как чистое принятие обязательств. Операции, которые приводят к изменению какой-либо категории финансовых активов, никогда не объединяются с операциями, которые приводят к изменению той же самой категории обязательств. То есть увеличение суммы кредитов и займов, которыми институциональная единица владеет как финансовыми активами, за вычетом увеличения суммы кредитов и займов как обязательств, никогда не называется чистым приобретением кредитов и займов.

9.5. В оставшейся части настоящей главы сначала рассматриваются стоимостная оценка, время отражения в учете и сальдирование операций, которые оказывают влияние на финансовые активы и обязательства, а затем более подробно — операции, оказывающие влияние на конкретные категории финансовых активов и обязательств.

В. Стоимостная оценка

9.6. Стоимость приобретения или выбытия существующего финансового актива или обязательства — это его меновая стоимость. Как правило, стоимостью вновь созданного финансового требования является сумма, предоставленная кредитором дебитору.

9.7. Из данных по операциям с финансовыми активами и обязательствами исключаются все виды платы за услуги, сборов, комиссионных и аналогичных платежей за услуги, оказанные при проведении операций, а также любые налоги, подлежащие уплате по операциям. Они представляют собой расходные операции. В частности, когда новые выпускаемые ценные бумаги размещаются на рынке

андеррайтерами или другими посредниками, выступающими в качестве агентов единицы-эмитента ценных бумаг, стоимостная оценка этих ценных бумаг должна производиться по цене, уплаченной покупателями. Разница между такой ценой и суммой, полученной единицей сектора государственного управления, являющейся эмитентом, представляет собой плату за услуги андеррайтеров.

9.8. Когда ценная бумага выпускается с дисконтом или премией по отношению к ее договорной выкупной стоимости, такая операция должна оцениваться по сумме, фактически уплаченной за актив, а не по выкупной стоимости. Любые проценты, уплаченные заранее одновременно с приобретением ценной бумаги, должны учитываться как начисленные проценты, реинвестированные в дополнительное количество данной ценной бумаги. В этом случае стоимостью приобретения является сумма средств, уплаченных непосредственно за ценную бумагу, и средств, уплаченных предварительно в счет начисленных процентов. Тем не менее, признается, что начисление процентов по депозитам, а также кредитам и займам может при необходимости осуществляться в соответствии с принятой в стране практикой и классифицироваться в составе дебиторской задолженности.

9.9. Не все финансовые активы имеют цену в обычном понимании значения данного термина. Для финансовых активов, имеющих исключительно денежное выражение, таких как денежные средства и депозиты, отсутствуют физические единицы измерения, к которым могут быть привязаны цены. В таких случаях соответствующей количественной единицей измерения фактически является сама денежная единица, поэтому цена за единицу актива всегда равна единице. В случае неперевода финансовых активов, например, некоторых видов кредитов и займов, их денежной стоимостью является непогашенная часть основной суммы долга. Таким образом, термин «цена» должен использоваться в широком смысле слова, включая, помимо обычных рыночных цен, и единичные цены активов, таких как денежные средства, депозиты, а также кредиты и займы.

9.10. В некоторых случаях стоимость финансового актива определяется стоимостью объекта на противоположной стороне операции. Например, первоначальной стоимостью кредита, возникшего в результате финансового лизинга, является стоимость предоставленного на условиях лизинга нефинансового актива. Стоимостью кредиторской задолженности, возникшей вследствие покупки товаров или услуг, является стоимость приобретенных товаров или оказанных услуг.

9.11. Стоимость операции, выраженной в иностранной валюте, конвертируется в национальную валюту с использованием среднего значения обменных курсов покупки и продажи валюты на момент проведения операции. Если операция, выраженная в иностранной валюте, связана с созданием финансового актива или обязательства, например, кредиторской/дебиторской задолженности, и за этой операцией следует другая операция в той же иностранной валюте, которая погашает финансовый актив или обязательство, то стоимость обеих операций оценивается на основе обменных курсов, действовавших на момент проведения каждой из них.

9.12. Государственные единицы могут проводить операции по приобретению или реализации финансовых активов на нерыночной основе в порядке проведения налогово-бюджетной политики, а не в порядке управления ликвидностью. Например, они могут ссужать денежные средства по процентной ставке ниже рыночной или приобретать акции корпорации по завышенной цене. Хотя подобные операции содержат элемент трансферта, они часто строятся таким образом, что рыночная цена неизвестна. Если имеется возможность установить рыночную стоимость, следует оценивать операцию по этой стоимости и отражать вторую операцию — расходную — в целях отражения соответствующего трансферта. В противном случае стоимостью операции должна считаться сумма средств, участвовавших в обмене.

С. Время отражения в учете

9.13. Операции с финансовыми активами и обязательствами отражаются в учете на момент перехода права собственности на актив, создания или ликвидации актива или увеличения или уменьшения суммы по финансовому инструменту. Как правило, этот момент времени известен, если операция заключается в обмене существующими финансовыми активами или одновременном создании или погашении финансового актива и обязательства. В большинстве случаев этим моментом является момент подписания контракта либо момента уплаты кредитором дебитору или возврата дебитором кредитору денег или какого-либо иного финансового актива.

9.14. 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. Причиной таких расхождений обычно является период, требуемый для клиринга чека, или время, в течение которого чеки на-

ходятся в почтовой пересылке. В случае переводных (ликвидных) депозитов и другой дебиторской или кредиторской задолженности суммы, составляющие такие «средства в расчетах», могут быть значительными. Если две единицы сектора государственного управления или государственная единица и государственная корпорация (организация) расходятся во мнениях относительно какой-либо операции, тогда датой ее отражения в учете является дата отражения этой операции в учете кредитором, поскольку финансовое требование существует до момента клиринга соответствующего платежа и приобретения кредитором контроля над соответствующими средствами.

9.15. Когда операция с финансовым активом или обязательством включает нефинансовый компонент, время отражения в учете определяется нефинансовым компонентом. Например, если продажа товаров или услуг приводит к возникновению торгового кредита, эта операция должна отражаться в учете на момент передачи права собственности на товары или на момент оказания услуг. При заключении договора финансового лизинга кредит, подразумеваемый этой операцией, отражается в учете на момент перехода контроля над соответствующими основными фондами.

9.16. Некоторые операции, такие как начисление процентных расходов и их заимствование в виде дополнительного количества финансового инструмента, осуществляются непрерывно. В этом случае операция с соответствующим финансовым активом или обязательством также осуществляется непрерывно.

D. Сальдирование и консолидация потоков

9.17. Операции с финансовыми активами и обязательствами представлены в таблице 9.1 как чистое приобретение финансовых активов по каждой категории и чистое принятие обязательств по каждой категории. То есть показано только чистое изменение запаса того или иного вида активов, а не валовое приобретение и валовое выбытие, как для большинства нефинансовых активов. (Разумеется, суммы валового приобретения и валового выбытия могут быть представлены и отдельно, если первичные данные учета позволяют получить такую информацию и если эта информация имеет смысл.) Когда один и тот же вид финансового инструмента хранится одновременно и как финансовый актив, и как обязательство, операции с финансовыми активами представляются отдельно от операций с обязательствами, вместо того чтобы вычитать операции с обязательствами из операций с финансовыми активами.

Таблица 9.1. Чистое приобретение финансовых активов и чистое принятие обязательств, классифицированные по финансовым инструментам и по резидентной принадлежности

32	Финансовые активы	33	Обязательства
321	Внутренние	331	Внутренние
3212	Валюта и депозиты	3312	Валюта и депозиты
3213	Ценные бумаги, кроме акций	3313	Ценные бумаги, кроме акций
3214	Кредиты и займы	3314	Кредиты и займы
3215	Акции и другие формы участия в капитале	3315	Акции и другие формы участия в капитале (только государственные корпорации (организации))
3216	Страховые технические резервы	3316	Страховые технические резервы [СГФ]
3217	Производные финансовые инструменты	3317	Производные финансовые инструменты
3218	Прочая дебиторская задолженность	3318	Прочая кредиторская задолженность
322	Внешние	332	Внешние
3222	Валюта и депозиты	3322	Валюта и депозиты
3223	Ценные бумаги, кроме акций	3323	Ценные бумаги, кроме акций
3224	Кредиты и займы	3324	Кредиты и займы
3225	Акции и другие формы участия в капитале	3325	Акции и другие формы участия в капитале (только государственные корпорации (организации))
3226	Страховые технические резервы	3326	Страховые технические резервы [СГФ]
3227	Производные финансовые инструменты	3327	Производные финансовые инструменты
3228	Прочая дебиторская задолженность	3328	Прочая кредиторская задолженность
323	Монетарное золото и СДР		

9.18. Операции с финансовыми активами исключаются, когда обе стороны операции являются институциональными единицами, данные по которым консолидируются. Например, если местный орган управления покупает ценную бумагу, выпущенную центральным правительством, ни приобретение финансового актива, ни принятие соответствующего обязательства не будут отражаться в статистике по сектору государственного управления в целом, однако они будут представлены в статистике, составленной отдельно по центральному правительству или местным органам управления.

Е. Просроченная задолженность

9.19. Срок погашения некоторых видов финансовых активов и обязательств, прежде всего ценных бумаг, кроме акций, кредитов и займов, производных финансовых инструментов и прочей дебиторской/кредиторской задолженности, наступает в установленную дату или ряд дат, когда дебитор обязан произвести оговоренные платежи кредитору. Если платежи не произведены в соответствии с графиком, тогда говорится, что имеет место просроченная задолженность по платежам. В зависимости от положений контракта могут изменяться условия и даже классификация финансового инструмента. В любом случае должник, не осуществляющий предусмотренные графиком платежи, фактически получает дополнительное финансирование. Для обеспечения информации о данном виде неявного финансирования предусмотренный графиком платеж,

который не был произведен, следует рассматривать как если бы он был произведен, а затем замещен новым, как правило, краткосрочным обязательством, и в каждой категории классификации финансовых инструментов должна содержаться подкатегория для отражения операций, приводящих к образованию новой просроченной задолженности. Как отмечается в главе 7, общая сумма просроченной задолженности должна отражаться в справочной статье баланса активов и пассивов.

Ф. Классификация операций с финансовыми активами и обязательствами по видам финансовых инструментов и по резидентной принадлежности

9.20. В таблице 9.1 представлена классификация операций с финансовыми активами и обязательствами, основанная на видах финансовых инструментов, участвующих в операции, и резидентной принадлежности институциональной единицы, которая приняла на себя обязательство, составляющее финансовый актив для единицы сектора государственного управления, или является держателем (как финансового актива) обязательства, принятого единицей сектора государственного управления. Институциональные единицы, классифицированные по резидентной принадлежности, не обязательно являются теми единицами, которые были одной из сторон отражаемой в учете операции. Например, единица сектора государственного управления может купить на вторичном рынке у нерезидента фи-

нансовый актив, который первоначально был выпущен резидентом. В таком случае данный инструмент показывается как внутренний инструмент, несмотря на то, что он был приобретен у нерезидента.

9.21. Рассматриваемые классификации соответствуют классификациям тех же финансовых активов и обязательств, применяемым в главе 7 (таблица 7.3). В главе 7 приведены также развернутые определения финансовых активов и обязательств, включенных в каждую категорию, и здесь эти определения не повторяются. В разделах настоящей главы, непосредственно предшествующих данному разделу, изложены правила, применимые к операциям, которые оказывают влияние на все категории или на большинство категорий. В оставшейся части настоящего раздела излагаются правила, касающиеся только тех операций, для которых общих правил может быть недостаточно.

9.22. Согласно определению, приведенному в главе 7 (см. пункты 7.142 и 7.143), несколько категорий обязательств рассматривается как долг. Помимо обычных операций с процентами и основной суммой долга государственные единицы могут осуществлять ряд сложных операций, связанных с долгом, таких как принятие на себя долга других единиц, осуществление платежей от имени других единиц, реоформление долга, прощение долга, балансовое аннулирование долга и финансовый лизинг. Особые характеристики этих видов операций изложены в приложении 2.

9.23. Рассматриваемые в настоящей главе классификации не включают функциональные категории, такие как прямые инвестиции, портфельные инвестиции или международные резервы². Вместе с тем, в главе 7 предусмотрена справочная статья для запасов резервных активов и связанных с резервами обязательств сектора государственного управления³.

1. Монетарное золото и СДР (323)⁴

9.24. Операции с монетарным золотом относятся к исключительной компетенции органа денежно-кредитного регулирования, которым обычно является центральный банк, представляющий собой госу-

²Информация об этих категориях содержится в пункте 176ff издания Международного Валютного Фонда «Руководство по платежному балансу», 5-е издание (Вашингтон, 1993).

³Могут вводиться и другие классификации, если они значимы с аналитической точки зрения. Например, операции с финансовыми активами и обязательствами могут быть классифицированы по срокам, остающимся до погашения.

⁴Числа в скобках после каждой классификационной категории представляют собой классификационные коды СГФ. Полный перечень классификационных кодов, используемых в системе СГФ, приведен в приложении 4.

дарственную корпорацию (организацию). Тем не менее, отдельные функции органа денежно-кредитного регулирования может выполнять единица сектора государственного управления, и в этом случае она может осуществлять операции с монетарным золотом или СДР. Операции с монетарным золотом и СДР не могут быть классифицированы по резидентной принадлежности единицы-эмитента, поскольку они не являются обязательствами какой-либо институциональной единицы. В случае классификации операций с финансовыми активами по резидентной принадлежности операции с монетарным золотом и СДР выделяются в отдельную категорию.

9.25. Операции с монетарным золотом могут осуществляться только между двумя органами денежно-кредитного регулирования или между органом денежно-кредитного регулирования и международной финансовой организацией. Если орган денежно-кредитного регулирования увеличивает свои запасы монетарного золота путем приобретения либо вновь добытого золота, либо существующего золота, предлагаемого на частном рынке, то приобретенное таким образом золото считается монетизированным. Никаких операций с финансовыми активами при этом не отражается. Вместо этого приобретение отражается сначала как операция с нефинансовыми активами, а затем в учете отражается другой экономический поток для переотнесения золота к категории монетарного золота. Демонетизация золота отражается симметричным образом (см. главу 10).

9.26. Авуары в СДР имеются только у органов денежно-кредитного регулирования государств-членов МВФ и ограниченного числа уполномоченных международных финансовых организаций. Операции в СДР осуществляются, когда официальный держатель использует свое право на получение иностранной валюты или иных резервных активов у других государств-членов МВФ, а также в случае продажи СДР, предоставления их взаймы или использования их для урегулирования финансовых обязательств.

2. Валюта и депозиты (3212, 3222, 3312, 3322)

9.27. Поскольку рыночная цена национальной валюты и депозитов является фиксированной в номинальном выражении, чистое приобретение национальной валюты и депозитов равно разности между запасом на конец отчетного периода и запасом на начало периода, скорректированной на сумму утерянной, украденной или уничтоженной наличной валюты. При расчете чистого приобретения иностранных валют и депозитов необходимо учитывать изменения обменных курсов.

9.28. Валюта отражается в учете как обязательство институциональной единицы, являющейся эмитентом этой валюты. Следовательно, когда институциональная единица выпускает в обращение новую валюту, в учете отражается операция, которая увеличивает ее обязательства по валюте. Как правило, корреспондирующей статьей к увеличению обязательств является увеличение финансовых активов этой единицы, вероятнее всего, депозитов⁵. Операции с золотыми и памятными монетами, которые не обращаются как законное средство платежа, учитываются как операции с нефинансовыми активами, а не с валютой. Себестоимость производства новой наличной валюты представляет собой расходную операцию, не относящуюся к операциям с валютой.

3. Ценные бумаги, кроме акций (3213, 3223, 3313, 3323)

9.29. Большинство операций с облигациями и другими видами ценных бумаг, кроме акций, отражаются в соответствии с ранее установленными общими правилами. Облигации с дисконтом могут требовать особого внимания, поскольку разность между дисконтированной ценой размещения такой облигации и ее ценой при погашении учитывается как проценты, начисляемые в течение срока действия облигации. Для держателя облигации в каждом отчетном периоде должна составляться операция, отражающая получение процентных доходов и их реинвестирование в покупку дополнительного количества данной облигации. Эмитент облигации отражает в учете начисление процентных расходов и увеличение своих обязательств по облигациям. Для ценных бумаг, кроме акций, выпущенных с премией, разница между ценой размещения и ценой при погашении учитывается как отрицательный процент.

9.30. Привязанные к индексам ценные бумаги представляют собой инструменты, по которым либо проценты, либо основная сумма долга привязаны к индексу цен, цене какого-либо товара или индексу обменного курса. Если индексируется основная сумма долга, то, как и в случае облигаций с дисконтом, каждое увеличение основной суммы долга является операцией, отражающей уплату процентов эмитентом ценной бумаги и покупку дополнительного количества этой ценной бумаги ее держателем⁶.

4. Кредиты и займы (3214, 3224, 3314, 3324)

9.31. Условия кредитного договора часто предусматривают периодические выплаты, которые покрыва-

⁵В *Руководстве по СГФ 1986 года* прибыль от эмиссии наличной валюты рассматривалась как доходы.

⁶Кредиты и займы, а также другие финансовые инструменты могут быть привязаны к индексам; в этом случае в учете отражаются такие же операции.

ют все процентные расходы, начисленные после осуществления предыдущего периодического платежа, и погашение части исходной суммы кредита. В периоды между платежами начисление процентов и их добавление к основной сумме кредита происходит непрерывно. На практике периодические платежи обычно разделяются на две операции, одна из которых эквивалентна сумме процентов, начисленных с момента предыдущего платежа, а вторая — платежу в счет погашения исходной основной суммы долга.

9.32. В случае приобретения товаров на условиях финансового лизинга считается, что имеет место переход права собственности от арендодателя к арендатору, несмотря на то, что с юридической точки зрения товар, предоставляемый на условиях лизинга, остается собственностью арендодателя. Эта фактическая смена владельца финансируется за счет неявного образования займа.

9.33. Если государственная единица принимает на себя обязательство по займу, который является обязательством государственной корпорации (организации), принадлежащей этой единице или контролируемой ею, может отсутствовать документальное свидетельство, позволяющее установить, какова была предполагаемая цель принятия долга — покупка доли участия в капитале или капитальный трансферт. При отсутствии доказательств обратного принятие обязательства по займу учитывается как приобретение доли участия в капитале. Если оно учитывается как капитальный трансферт, то государственная единица, являющаяся держателем акций и других форм участия в капитале, отражает в учете холдинговую прибыль на ту же сумму. Государственные долговые операции более подробно обсуждаются в приложении 2.

9.34. Как показано в главе 7, соглашения о продаже с последующим выкупом (РЕПО) и золотые свопы учитываются как кредиты и займы без перехода права собственности на базовые активы, которые с юридической точки зрения являются проданными. Аналогичным образом окончательное выполнение соглашения о продаже с последующим выкупом (РЕПО) или свопа в соответствии с первоначальными условиями соглашения рассматривается как аннулирование кредита.

5. Акции и другие формы участия в капитале (3215, 3225, 3315, 3325)

9.35. Порядок учета операций со свободно обращающимися на рынке акциями является простым и однозначным. Тем не менее, могут возникать проблемы с операциями квазикорпораций и государственных корпораций (организаций).

9.36. Увеличение фондов и других ресурсов квазикорпорации, включая трансферты нефинансовых активов в натуральной форме, рассматривается как приобретение акций и других форм участия в капитале владельцем квазикорпорации. Аналогичным образом, получение владельцем дохода от продажи какого-либо из активов квазикорпорации, трансферты в натуральной форме, полученные от квазикорпорации, и отчисления владельцем средств из накопленной нераспределенной прибыли квазикорпорации рассматриваются как продажа владельцем акций и других форм участия в капитале. Регулярные трансферты квазикорпорациям на покрытие устойчивого операционного дефицита являются субсидиями, а регулярные отчисления средств из доходов квазикорпораций — доходами от собственности.

9.37. Государственные единицы могут приобретать доли участия в капитале государственной корпорации (организации) или квазикорпорации вследствие внесения изменений в законодательство или административные положения, которые предусматривают создание корпорации или квазикорпорации. В некоторых случаях такое событие вызывает изменение в классификации существующих активов и обязательств, которое отражается в учете как другой экономический поток, приводящий к увеличению акций и других форм участия в капитале. Авансирование средств на создание нового предприятия является операцией, отражающей покупку доли участия в капитале.

9.38. Приватизация обычно представляет собой реализацию государственной единицей контрольной доли участия в капитале государственной корпорации (организации) или квазикорпорации частным владельцам. Подобная реализация рассматривается как операция с акциями и другими формами участия в капитале. Если государственная корпорация (организация) или квазикорпорация продает некоторые из своих активов и частично или полностью переводит выручку от продажи материнской государственной единице, то такая операция также будет представлять собой продажу акций и других форм участия в капитале государственной единицей. Брокерская комиссия и другие затраты по приватизации являются расходными операциями, так же как и все прочие издержки по передаче прав собственности, связанные с приобретением или выбытием финансового актива.

9.39. Государственные единицы также могут быть приватизированы. Если активы, выбывшие в рамках одной операции, составляют полную институциональную единицу, то такую операцию следует классифицировать как продажу доли участия в капитале. Предполагается, что орган государственно-

го управления преобразует эту единицу в квазикорпорацию непосредственно перед ее выбытием путем переклассификации активов, что представляет собой другой экономический поток. Если выбывшие активы не составляют полной институциональной единицы, то такие операции следует классифицировать как выбытие отдельных нефинансовых и/или финансовых активов.

6. Страховые технические резервы (3216, 3226, 3316, 3326) [СГФ]⁷

9.40. Единицы сектора государственного управления могут принимать на себя обязательства по страховым техническим резервам как операторы программ страхования, кроме страхования жизни, а также неавтономных пенсионных фондов и не предусматривающих создания специальных фондов пенсионных программ. Кроме того, они могут приобретать страховые технические резервы как финансовые активы, выступая в качестве держателей страховых полисов, кроме полисов страхования жизни. Государственные корпорации (организации) могут заниматься всеми видами страховой деятельности⁸.

9.41. Если единица сектора государственного управления является оператором пенсионной программы, то она проводит операции с обязательствами по страховым техническим резервам. Взносы/отчисления на социальные нужды, получаемые от работников, работодателей или других институциональных единиц, перечисляющих их от имени физических лиц или домашних хозяйств, при том что эти взносы/отчисления создают требования к единице сектора государственного управления в отношении будущих пенсионных пособий, приводят к увеличению обязательств данной единицы по страховым техническим резервам. Существующие обязательства, равные приведенной стоимости будущих выплат, с течением времени будут увеличиваться, поскольку будущие выплаты будут дисконтироваться за меньшее число периодов. Это увеличение обязательств отражается в учете как операция со страховыми техническими резервами. Выплаты лицам, вышедшим на пенсию, или их иждивенцам и наследникам в форме периодических платежей или единовременных сумм уменьшают такие обязательства.

⁷[СГФ] указывает на то, что данная статья имеет в *СНС 1993 года* то же название, но иную сферу охвата.

⁸Предполагается, что единицы сектора государственного управления не реализуют программы страхования жизни и не приобретают полисы страхования жизни. Порядок учета страховых технических резервов, создаваемых в результате деятельности государственных корпораций (организаций) по страхованию жизни, аналогичен порядку учета резервов, создаваемых автономными пенсионными фондами, однако в данном Руководстве они отдельно не рассматриваются. В приложении IV *СНС 1993 года* излагается порядок учета для всех видов программ страхования.

9.42. Как правило, страховые премии, кроме премий по страхованию жизни, уплачиваются до начала периода, охватываемого соответствующим полисом. Все подобные платежи представляют собой операции, которые приводят к увеличению обязательств единицы-страхователя и принадлежащих держателям полисов активов в форме страховых технических резервов. После наступления периода, покрываемого премией, единица-страхователь непрерывно получает премию, что требует отражения в учете операции, уменьшающей обязательства этой единицы и принадлежащего держателю полиса актива в форме страховых технических резервов.

9.43. Когда страховая компания (кроме страхования жизни) принимает обоснованные требования о выплате возмещения, эти требования относятся на тот момент времени, когда произошло случайное событие или несчастный случай, который явился причиной возникновения данного требования. На этот момент времени в учете отражается операция, которая увеличивает резервы на покрытие непогашенных требований как обязательства единицы-страхователя, и активы бенефициаров. Если выплата возмещения отсрочена на продолжительное время или состоит из периодических выплат в течение нескольких отчетных периодов, то стоимостью операции является приведенная стоимость ожидаемых выплат.

7. Производные финансовые инструменты (3217, 3227, 3317, 3327)

9.44. Существует два широких класса производных финансовых инструментов: контракты форвардного типа и опционные контракты. При заключении контракта форвардного типа стоимость контракта равна нулю и никакой операции в учете не отражается. Как правило, расчет по контрактам форвардного типа осуществляется посредством платежа в денежной форме или предоставления какого-либо иного финансового инструмента, а не посредством фактической поставки базового объекта. Любой подобный платеж в порядке расчета отражается как операция с производными финансовыми инструментами. Если расчет по контракту осуществляется путем поставки базового объекта, то операция с таким объектом отражается в учете по его рыночной цене на момент осуществления расчета, а любая разница между договорной ценой и рыночной ценой является операцией с производными финансовыми инструментами. Контракты форвардного типа могут также продаваться/покупаться до производства расчета, и в этом случае в учете отражается операция с производными финансовыми инструментами.

9.45. Покупатель опциона уплачивает премию продавцу за принятие последним обязательства продать

или купить по требованию покупателя оговоренное количество базового объекта. Выплата премии представляет собой операцию с производными финансовыми инструментами, в ходе которой покупатель приобретает актив, а продавец принимает на себя обязательство.

9.46. В зависимости от вида контракта опционные премии могут выплачиваться в начале действия контракта, при исполнении опциона или по истечении срока опциона. Стоимостью операции при заключении опционного контракта является полная величина премии. Если премия выплачивается после покупки опциона, то считается, что приобретение опциона финансируется за счет кредита или займа.

9.47. Расчеты по многим опционным контрактам производятся путем платежа в денежной форме, а не путем поставки базовых активов или товаров, с которыми связан контракт. Любой подобный денежный платеж отражается в учете как операция с производными финансовыми инструментами. В случае исполнения опциона и поставки базового объекта в учете отражается приобретение или продажа базового актива по его рыночной цене на момент осуществления расчета, а любая разница между этой суммой и контрактной ценой отражается как операция с производными финансовыми инструментами. В случае истечения срока действия опциона без его исполнения никакой операции, отражающей факт истечения его срока действия, в учете не отражается. Вместо этого отражается другой экономический поток, с тем чтобы вывести соответствующий актив и обязательство из балансов активов и пассивов участвующих сторон.

9.48. Уплата возвратных гарантийных взносов в денежной форме представляет собой операцию с депозитами, а не операцию с производными финансовыми инструментами. Уплата возвратных гарантийных взносов в форме залогового обеспечения операцией не является. Выплата невозвратного гарантийного взноса обычно отражается как уменьшение активов и обязательств по производным финансовым инструментам у обеих сторон, участвующих в контракте.

9.49. Любые комиссии, уплаченные брокерам или другим посредникам за организацию контракта по производным финансовым инструментам, учитываются как плата за услугу. Однако во многих случаях операции с производными финансовыми инструментами содержат в себе неявные сборы за услуги, и, как правило, такой элемент услуг невозможно количественно оценить. В подобных случаях операция с производными финансовыми инструментами должна отражаться по полной стоимости операции.

8. Прочая дебиторская/кредиторская задолженность (3218, 3228, 3318, 3328)

9.50. Операции с торговыми кредитами и авансами имеют место в тех случаях, когда кредиты предоставляются непосредственно покупателям товаров и услуг. Другие операции имеют место в случае выплаты авансов за незавершенное производство, таких как промежуточные выплаты по мере выполнения строительных работ или в счет предоплаты товаров и услуг.

9.51. Различная прочая дебиторская/кредиторская задолженность возникает в связи с начисленными, но не выплаченными налогами, дивидендами, покупками и продажами ценных бумаг, рентой, заработной платой, взносами/отчислениями на социальные нужды и другими подобными операциями. Начисленные, но не выплаченные проценты должны учитываться как дополнительное количество базового актива, но при этом признается, что при учете процентов, начисляемых по депозитам, а также кредитам и займам, может существовать необходимость следовать национальной практике и классифицировать их как дебиторскую/кредиторскую задолженность.

Г. Классификация операций с финансовыми активами и обязательствами по секторам и по резидентной принадлежности

9.52. Для полного понимания финансовых потоков и той роли, которую они играют в государст-

венных финансах, часто важно знать не только то, какие виды обязательств используются единицами сектора государственного управления для финансирования своей деятельности, но также и то, какие секторы предоставляют финансирование. Кроме того, часто возникает необходимость в анализе финансовых потоков между подсекторами сектора государственного управления. В таблице 9.2 приведена классификация операций с финансовыми активами и обязательствами, основанная на секторе институциональной единицы, которая принимает на себя обязательство, составляющее финансовый актив для единицы сектора государственного управления, или является держателем (как финансового актива) обязательства, принятого единицей сектора государственного управления.

9.53. Состав секторов, перечисленных в таблице 9.2, приведен в главе 2. В *СНС 1993 года* термин «сектор» обозначает группу институциональных единиц-резидентов. Все институциональные единицы-нерезиденты в совокупности называются «остальным миром» и рассматриваются как псевдо-сектор. В системе СГФ важно знать не только общий объем финансирования, полученного от единиц-нерезидентов, но и виды единиц-нерезидентов, предоставляющих финансирование. Поэтому в системе СГФ классификация секторов применяется в отношении единиц-нерезидентов точно так же, как и в отношении единиц-резидентов. В частности, в таблице 9.2 все международные организации представлены как отдельный сектор.

Таблица 9.2. Чистое приобретение финансовых активов и чистое принятие обязательств, классифицированные по секторам контрагентов по финансовым инструментам и по резидентной принадлежности

82	Финансовые активы	83	Обязательства
821	Внутренние	831	Внутренние
8211	Сектор государственного управления	8311	Сектор государственного управления
8212	Центральный банк	8312	Центральный банк
8213	Другие депозитные корпорации	8313	Другие депозитные корпорации
8214	Финансовые корпорации, не отнесенные к другим категориям	8314	Финансовые корпорации, не отнесенные к другим категориям
8215	Нефинансовые корпорации	8315	Нефинансовые корпорации
8216	Домашние хозяйства и некоммерческие организации, обслуживающие домашние хозяйства	8316	Домашние хозяйства и некоммерческие организации, обслуживающие домашние хозяйства
822	Внешние	832	Внешние
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
8229	Прочие нерезиденты	8329	Прочие нерезиденты
823	Монетарное золото и СДР		

10. Другие экономические потоки

В настоящей главе рассматриваются потоки, отличные от операций, которые отражаются в системе СГФ. Двумя основными категориями этих других экономических потоков являются холдинговая прибыль и другие изменения в объеме активов.

А. Введение

10.1. В настоящей главе рассматриваются потоки, отличные от операций — называемые также другими экономическими потоками, — которые приводят к изменению стоимости активов, обязательств и чистой стоимости активов. Большинство других экономических потоков приводит к изменению как стоимости актива или обязательства, так и чистой стоимости активов на ту же самую или обратную величину. Некоторые из других экономических потоков не оказывают влияния на чистую стоимость активов, так как они изменяют стоимость двух активов или двух обязательств на одну и ту же сумму, но с обратным знаком, или изменяют величину одного актива и одного обязательства на одну и ту же сумму.

10.2. Существует две основные категории других экономических потоков: холдинговая прибыль и убытки и другие изменения в объеме активов.

- 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. Категория холдинговой прибыли и убытков может относиться ко всем активам и обязательствам и, в случае активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, включает прибыль и убытки в результате изменений обменных курсов¹. Для простоты изложения в качестве краткой формы понятия «холдинговая прибыль или убытки» будет использоваться термин «холдинговая прибыль».

¹Холдинговая прибыль или убыток всегда влияют на чистую стоимость активов. Слова «прибыль» и «убыток» используются

- Другое изменение в объеме активов представляет собой любое изменение в стоимости актива или обязательства, не связанное с операцией или холдинговой прибылью. Другие изменения в объеме активов являются результатом событий, которые приводят к количественному или качественному изменению существующего актива, событий, которые добавляют новый актив в баланс активов и пассивов или выводят существующие активы из баланса, а также событий, которые требуют изменений классификации существующих активов.

10.3. Другие экономические потоки классифицируются по виду актива или обязательства, на который они оказывают влияние. Для этой цели используется классификация активов и обязательств, приведенная в главе 7. Кроме того, другие экономические потоки могут быть классифицированы по виду события, вызвавшего соответствующий поток, с той степенью детализации, которая необходима для проводимого анализа. В таблице 10.1 другие экономические потоки классифицированы только путем разделения на холдинговую прибыль или другие изменения в объеме активов, однако для расширения таблицы в нее могут быть включены различные виды холдинговой прибыли или конкретные виды других изменений в объеме активов.

В. Холдинговая прибыль

1. Общая характеристика холдинговой прибыли

10.4. Холдинговая прибыль является результатом изменений цен и может начисляться по любым экономическим активам, имеющимся во владении

для обозначения направления изменения чистой стоимости активов. Поток, увеличивающий стоимость актива или уменьшающий стоимость обязательства, увеличивает чистую стоимость активов и называется холдинговой прибылью. Поток, уменьшающий стоимость актива или увеличивающий стоимость обязательства, уменьшает чистую стоимость активов и представляет собой холдинговый убыток. Ссылки на финансовые активы можно считать относящимися также к обязательствам.

на протяжении любого отрезка времени в течение отчетного периода. Не имеет значения, имеется ли актив во владении на протяжении всего периода, приобретен в течение периода и находится во владении до конца периода, имеется на начало периода и выбывает в течение периода или приобретен и выбывает в течение одного и того же периода. В каждом из этих случаев может возникнуть холдинговая прибыль, и она должна отражаться в учете, чтобы можно было правильно объяснить всю сумму разницы между показателями начального и заключительного баланса активов и пассивов.

10.5. Холдинговая прибыль иногда рассматривается как прирост капитала. Термин «холдинговая прибыль» является более предпочтительным, поскольку он подчеркивает тот факт, что прибыль начисляется исключительно в результате владения активами и обязательствами в течение определенного периода времени, и этот термин в равной мере применим ко всем видам активов и обязательств².

10.6. Холдинговая прибыль может быть реализованной или нереализованной. Холдинговая прибыль называется реализованной, если рассматриваемый актив продается, погашается, используется или выбывает иным образом. Холдинговая прибыль является нереализованной, если актив остается в собственности. Кроме того, под реализованной холдинговой прибылью обычно понимается прибыль, полученная за весь период владения активом, тогда как холдинговая прибыль определяется в привязке к конкретному отчетному периоду.

10.7. Холдинговая прибыль не включает изменение стоимости актива, являющееся результатом количественного или качественного изменения актива. В частности:

- снижение стоимости основных фондов вследствие физического износа, естественного устаревания и естественных случайных повреждений отражается в учете как потребление основного капитала, а не как холдинговый убыток;
- стоимость векселей и облигаций, выпущенных с дисконтом, может постоянно повышаться до момента их погашения вследствие начисления процентов. Увеличение рыночной стоимости векселя или облигации вследствие начисления процентов отражается в учете как операция с данным активом, а не как холдинговая прибыль.

²В СНС 1993 года также применяется понятие «переоценка стоимости» в том же значении, что и «холдинговая прибыль». В настоящем Руководстве используется только термин «холдинговая прибыль».

Таблица 10.1. Классификация других экономических потоков

	Холдинговая прибыль	Другие изменения в объеме активов
Нефинансовые активы	41	51
Основные фонды	411	511
Здания и сооружения	4111	5111
Жилые помещения	41111	51111
Нежилые здания	41112	51112
Прочие сооружения	41113	51113
Машины и оборудование	4112	5112
Транспортное оборудование	41121	51121
Прочие машины и оборудование	41122	51122
Другие основные фонды	4113	5113
Культивируемые активы	41131	51131
Нематериальные основные фонды	41132	51132
Запасы материальных оборотных средств	412	512
Стратегические запасы	4121	5121
Прочие запасы материальных оборотных средств	4122	5122
Сырье и материалы	41221	51221
Незавершенное производство	41222	51222
Готовая продукция	41223	51223
Товары для перепродажи [СГФ]	41224	51224
Ценности	413	513
Непроизведенные активы	414	514
Земля	4141	5141
Ресурсы недр	4142	5142
Другие природные активы	4143	5143
Нематериальные непроизведенные активы	4144	5144
Финансовые активы	42	52
Внутренние	421	521
Валюта и депозиты	4212	5212
Ценные бумаги, кроме акций	4213	5213
Кредиты и займы	4214	5214
Акции и другие формы участия в капитале	4215	5215
Страховые технические резервы	4216	5216
Производные финансовые инструменты	4217	5217
Прочая дебиторская задолженность	4218	5218
Внешние	422	522
Валюта и депозиты	4222	5222
Ценные бумаги, кроме акций	4223	5223
Кредиты и займы	4224	5224
Акции и другие формы участия в капитале	4225	5225
Страховые технические резервы	4226	5226
Производные финансовые инструменты	4227	5227
Прочая дебиторская задолженность	4228	5228
Монетарное золото и СДР	423	523
Обязательства	43	53
Внутренние	431	531
Валюта и депозиты	4312	5312
Ценные бумаги, кроме акций	4313	5313
Кредиты и займы	4314	5314
Акции и другие формы участия в капитале (только госкорпорации (организации))	4315	5315
Страховые технические резервы [СГФ]	4316	5316
Производные финансовые инструменты	4317	5317
Прочая кредиторская задолженность	4318	5318
Внешние	432	532
Валюта и депозиты	4322	5322
Ценные бумаги, кроме акций	4323	5323
Кредиты и займы	4324	5324
Акции и другие формы участия в капитале (только госкорпорации (организации))	4325	5325
Страховые технические резервы [СГФ]	4326	5326
Производные финансовые инструменты	4327	5327
Прочая кредиторская задолженность	4328	5328
Изменение чистой стоимости активов в результате других экономических потоков	4	5

10.8. Для точного расчета холдинговой прибыли необходимо регистрировать все отдельные операции и другие изменения в объеме активов, а также цену каждого актива на дату составления начального и заключительного баланса активов и пассивов, каждой операции и каждого другого изменения в объеме актива. На практике наличие всех требуемых данных маловероятно, и необходимо применять альтернативные методики оценки с использованием меньшего объема информации.

10.9. Широко применяемый альтернативный метод основан на тождестве, согласно которому стоимость активов определенной категории в заключительном балансе активов и пассивов должна быть равна их стоимости в начальном балансе плюс чистая стоимость операций, другие изменения в объеме активов и холдинговая прибыль, оказывающие влияние на активы данной категории. При наличии полной и точной информации о балансах, операциях и других изменениях в объеме активов чистая величина холдинговой прибыли может быть рассчитана как остаточная величина, необходимая для выполнения тождества. Однако данную формулировку не следует интерпретировать как утверждение о том, что величина холдинговой прибыли является остаточной статьей.

10.10. Для определенных целей анализа может быть желательно разделить общую величину холдинговой прибыли, начисляемую по какой-либо категории активов, на нейтральную и реальную холдинговую прибыль. Нейтральная холдинговая прибыль представляет собой ту величину холдинговой прибыли, которая была бы начислена, если бы цена актива изменилась в той же пропорции, что и общий уровень цен. Это та величина, которая необходима для сохранения реальной стоимости актива. Реальная холдинговая прибыль определяется как стоимость, начисляемая на актив в результате изменения его цены относительно цен на товары и услуги в целом. Повышение относительной цены актива ведет к положительной реальной холдинговой прибыли, а уменьшение относительной цены актива ведет к отрицательной реальной прибыли³.

10.11. Теоретически, холдинговая прибыль и убытки имеют место непрерывно в связи с непрерывным изменением цен. На практике оценка холдинговой прибыли за весь отчетный период обычно производится в конце этого периода.

³Информация о расчете и интерпретации нейтральной и реальной холдинговой прибыли приведена в главе XII *СНС 1993 года*.

2. Холдинговая прибыль по конкретным видам активов

а. Финансовые активы, имеющие фиксированную денежную стоимость

10.12. Не все активы имеют рыночные цены в обычном значении термина «цена». Денежная стоимость некоторых активов, номинированных в национальной валюте (включая валюту, депозиты, большинство кредитов и займов, авансов и торговых кредитов) с течением времени остается неизменной, поскольку цена таких активов всегда равна единице. В результате холдинговая прибыль по этим активам всегда равна нулю. Стоимость активов, выраженных в иностранной валюте, может меняться вследствие изменения обменного курса.

б. Облигации и векселя

10.13. Когда облигации и векселя, особенно облигации с большим дисконтом и облигации с нулевым купоном, выпускаются с дисконтом, то в отсутствие других изменений цена будет постепенно расти на протяжении срока действия облигации, пока не достигнет стоимости облигации при погашении. Такое повышение цены не является холдинговой прибылью. Вместо этого считается, что дебитор уплачивал проценты, которые кредитор реинвестировал в дополнительное количество облигаций или векселей. Аналогичный подход используется в отношении облигаций, выпущенных с премией.

10.14. Однако стоимость облигаций и векселей меняется также при изменении рыночных процентных ставок. За исключением ценных бумаг, привязанных к индексам, изменения в стоимости облигаций и векселей, которые могут быть отнесены на изменения рыночных процентных ставок, являются холдинговой прибылью. Повышение процентных ставок вызывает снижение стоимости облигации или векселя, которое представляет собой холдинговую прибыль для дебитора и холдинговый убыток для кредитора, и наоборот в случае снижения процентных ставок.

10.15. Ценная бумага, привязанная к индексу, представляет собой ценную бумагу, по которой платежи, производимые в счет уплаты процентов и/или основной суммы долга, индексируются с учетом изменений цен⁴. Все связанные с индексацией изменения в объеме ценной бумаги учитываются как проценты, которые реинвестируются в дополнительное количество данной ценной бумаги,

⁴Данный подход к учету ценных бумаг, привязанных к индексам, также распространяется на депозиты и кредиты и займы.

что во многом подобно подходу, применяемому в случае ценных бумаг, выпускаемых с дисконтом.

с. Акции и другие формы участия в капитале (4215, 4225)⁵

10.16. Единицы сектора государственного управления могут полностью или частично владеть акционерным капиталом государственной корпорации (организации) или квазикорпорации. Как и в случае любого другого актива, изменение денежной стоимости этих финансовых активов в результате колебаний цен является холдинговой прибылью.

10.17. Как упоминалось в пунктах 5.85–5.89 главы 5, дивиденды и отчисление средств из доходов квазикорпораций представляют собой распределение прибыли корпораций и квазикорпораций. Подобное распределение также уменьшает чистую стоимость активов корпораций и квазикорпораций и, следовательно, стоимость их акций и других форм участия в капитале, принадлежащих владельцам. Такие изменения в стоимости акций и других форм участия в капитале учитываются как холдинговая прибыль.

10.18. Как отмечено в сноске 9 главы 5, реинвестирование доходов от прямых иностранных инвестиций рассматривается в *СНС 1993 года* как один из видов доходов от собственности, но не считается таковым в системе СГФ. В результате увеличение стоимости акционерного капитала предприятия, являющегося объектом прямых иностранных инвестиций, вследствие увеличения нераспределенной прибыли считается в системе СГФ холдинговой прибылью, так же как и в случае других форм участия в капитале. В *СНС 1993 года* такое увеличение стоимости считается операцией, отражающей приобретение дополнительных акций и других форм участия в капитале.

10.19. Если акции государственной корпорации (организации) обращаются на рынке, то холдинговая прибыль государственной единицы, которой принадлежат эти акции, определяется на основе рыночной цены за одну акцию. Однако квазикорпорации не выпускают акции, поэтому рыночной цены не существует. Кроме того, акции государственных корпораций (организаций) могут не обращаться на рынке, чаще всего по той причине, что все акции принадлежат контролирующей эти корпорации (организации) единице сектора государственного управления. В таких случаях совокупная стоимость

⁵Числа в скобках после каждой классификационной категории представляют собой классификационные коды СГФ. Полный перечень классификационных кодов, используемых в системе СГФ, приведен в приложении 4.

акций или неявных инструментов участия в капитале корпорации (организации) или квазикорпорации равна разности между общей стоимостью ее активов и общей стоимостью ее обязательств, кроме акций и других форм участия в капитале. В результате холдинговая прибыль равна изменению общей величины этого показателя капитала с учетом дополнительных вложений в капитал или отчислений средств из него, которые могли иметь место.

d. Страховые технические резервы [СГФ]⁶ (4216, 4226)

10.20. Обязательства по страховым техническим резервам включают обязательства по выплате в будущем пенсий и других пенсионных пособий в рамках пенсионных программ с установленным размером пособий. Стоимость этих обязательств может меняться по нескольким причинам, в частности с течением времени. Величина таких обязательств рассчитывается как приведенная стоимость будущих пособий и увеличивается в каждом периоде вследствие уменьшения на единицу числа периодов, за которые производится дисконтирование. В системе СГФ это увеличение учитывается как расходы, связанные с собственностью. В *СНС 1993 года* такое увеличение учитывается как расходы, связанные с собственностью, только в размере любых доходов от собственности, полученных от инвестирования активов автономного или неавтономного пенсионного фонда. Остальная часть этого увеличения учитывается как холдинговая прибыль.

10.21. В системе СГФ холдинговая прибыль, связанная с обязательством в рамках пенсионной программы с установленным размером пособий, отражается в учете в случаях изменения стоимости этого обязательства вследствие изменения процентной ставки, используемой для дисконтирования стоимости будущих пособий. Размер обязательств должен периодически пересматриваться, а их стоимость по мере необходимости переоцениваться с учетом изменений рыночных процентных ставок. Холдинговая прибыль, связанная с обязательствами в рамках пенсионной программы с установленным размером взносов/отчислений, отражается в учете одновременно с отражением холдинговой прибыли по активам соответствующего фонда.

e. Финансовые активы, деноминированные в иностранных валютах

10.22. Стоимость финансового актива, деноминированного в иностранной валюте, — это его теку-

⁶[СГФ] указывает на то, что данная статья имеет в *СНС 1993 года* то же название, но иную сферу охвата.

шая стоимость в иностранной валюте, пересчитанная в национальную валюту по текущему обменному курсу. Таким образом, холдинговая прибыль может возникать не только вследствие изменения цены актива в иностранной валюте, но и вследствие изменения обменного курса.

f. Основные фонды (411)

10.23. Оценка холдинговой прибыли по основным фондам осложняется тем обстоятельством, что стоимость основных фондов изменяется в результате как потребления основного капитала, так и изменений цен. При этом потребление основного капитала оценивается на основе средних цен, действовавших в течение отчетного периода. Таким образом, оценка изменения цены данной единицы основных фондов, отслужившей определенный срок и находящейся в определенном состоянии, имеет решающее значение для оценки как потребления основного капитала, так и холдинговой прибыли.

10.24. Если новые активы того же вида больше не производятся, стоимостная оценка существующих активов может вызывать трудности концептуального и практического характера. Если в целом сходные виды активов еще производятся, может быть сделано обоснованное предположение о том, что цены на существующие активы, если бы они все еще производились, изменились бы так же, как и цены на новые активы. Однако такое предположение становится сомнительным, если характеристики новых фондов были значительно улучшены в результате технического прогресса.

g. Запасы материальных оборотных средств (412)

10.25. Холдинговую прибыль по запасам материальных оборотных средств может быть трудно оценить из-за нехватки данных об операциях или других изменениях в объеме активов.

- Многие операции с запасами материальных оборотных средств являются внутренними операциями, и может отсутствовать возможность надлежащего отражения в учете цен, действовавших на момент проведения этих операций.
- Изъятия из запасов материальных оборотных средств включают отчисления на периодические потери, которые составляют естественный элемент производственного процесса.
- Другие изменения в объеме активов могут быть связаны с уничтожением товаров в результате стихийных бедствий, крупных пожаров и других исключительных событий. Определение цен и

количеств товаров, затронутых этими событиями, может представлять собой трудную задачу.

10.26. При отсутствии учетной документации, необходимой для непосредственной оценки изменений в запасах материальных оборотных средств, необходимо проводить оценку холдинговой прибыли на основе допущений относительно моментов времени, в которые происходили пополнения запасов материальных оборотных средств и изъятия из них, а также цен, которые действовали на эти моменты времени. Высокие темпы инфляции еще более усложняют задачу оценки стоимости изменений запасов материальных оборотных средств и одновременно повышают значение точных оценок.

h. Нефинансовые активы, выбывшие в течение отчетного периода

10.27. Если нефинансовый актив выбывает в результате операции, сумма операции представляет собой меновую стоимость этого актива за вычетом любых издержек в связи с передачей прав собственности, понесенных институциональной единицей, актив которой выбывает. Например, когда единица сектора государственного управления продает здание, она может понести расходы на уплату комиссионного вознаграждения, если она нанимает торгового агента для помощи в поиске покупателя. В этом случае стоимость выбытия равна меновой стоимости здания за вычетом уплаченного комиссионного вознаграждения. Однако балансовая стоимость актива непосредственно перед его выбытием была равна меновой стоимости данного актива плюс любые издержки в связи с передачей прав собственности, которые пришлось бы понести для приобретения актива в этот момент времени и в том состоянии, в котором он находился на этот момент времени. Разность между балансовой стоимостью и стоимостью выбытия представляет собой сумму двух указанных видов издержек, связанных с передачей прав собственности. Для покрытия этой разницы в учете надлежит отражать холдинговый убыток на ту же сумму.

С. Другие изменения в объеме активов

10.28. Категория «другие изменения в объеме активов» охватывает целый ряд различных событий. Для целей описания эти события были разделены на три группы. Первая группа включает события, которые влекут за собой признание или исключение из учета существующих объектов в качестве экономических активов. Вторая группа включает все другие количественные или качественные изменения существующих

щих активов. К последней группе относятся изменения в классификации активов.

10.29. Многие другие изменения в объеме происходят в конкретные моменты времени и должны отражаться в учете на момент наступления соответствующего события. Некоторые из других изменений в объеме происходят непрерывно или через короткие промежутки времени, например, истощение ресурсов недр, повреждение активов, связанное с экологическими факторами, или истечение срока патента. Эти изменения должны отражаться в учете аналогично отражению холдинговой прибыли.

1. Признание и исключение из учета экономических активов

10.30. Для того чтобы некоторый объект являлся экономическим активом, должно обеспечиваться соблюдение прав собственности на него, и он должен приносить экономические выгоды. Если объект, о существовании которого известно, но который не классифицирован как экономический актив, становится экономическим активом вследствие изменения относительных цен, технологии или какого-либо иного события, то для признания стоимости актива и добавления ее в баланс в учете отражается другое изменение в объеме. И наоборот, может возникнуть необходимость выведения экономического актива из баланса по причине того, что он более не способен приносить экономические выгоды, или вследствие того, что владелец более не желает или не способен осуществлять права собственности на этот актив.

10.31. Отражение в учете произведенного природного актива может быть обусловлено несколькими событиями, примеры которых приводятся ниже.

- В результате технического прогресса или изменений относительных цен может стать целесообразной экономическая эксплуатация месторождения минерального сырья.
- Общее экономическое развитие близлежащих районов может привести к преобразованию земель из целинных или пустующих в состояние, при котором возможно обеспечить соблюдение прав собственности и ввести землю в экономическое пользование.
- Улучшение доступа или изменения относительных цен могут создать возможность для крупномасштабных лесозаготовок, промыслового рыболовства или масштабного отведения подземных вод, в результате чего соответствующие леса, рыбные запасы или водоносный пласт будут введены в рамки категории активов.

10.32. Может быть трудно установить точный момент времени, когда природный актив должен быть добавлен в баланс активов и пассивов, значение стоимости, которое должно быть присвоено ему на этот момент времени, либо и то, и другое. Часто для установления времени отражения в учете используется время первого масштабного коммерческого использования или подписания контракта, разрешающего коммерческое использование.

10.33. Могут также существовать произведенные объекты, которые не отражены в балансе активов и пассивов, например:

- Приобретение товара длительного пользования могло быть отражено в учете как расходы по причине его низкой стоимости, которая, однако, возросла с тех пор до такого уровня, при котором он должен классифицироваться как основные фонды или ценности. Такой вид других изменений в объеме чаще всего происходит с антиквариатом, предметами искусства, ювелирными изделиями и тому подобными объектами.
- Строение или участок могут приобрести экономическую стоимость, если ему приписана особая археологическая, историческая или культурная значимость или присвоен статус исторического памятника. Новая экономическая стоимость такого объекта может быть еще не отражена в балансе активов и пассивов, поскольку его приобретение предшествовало составлению счетов (отчетности), или его первоначальная стоимость была списана в процессе потребления основного капитала.

10.34. Наоборот, нефинансовый актив, который более не имеет экономической стоимости вследствие изменения технологии, относительных цен или другого события, должен быть выведен из баланса активов и пассивов. Например, коммерческая эксплуатация минеральных ресурсов, земли, лесов, рыбных запасов, водоносных пластов и других активов природного происхождения может стать невозможной, или сооружение производственных объектов с длительным сроком строительства может стать экономически необоснованным еще до его завершения или ввода в эксплуатацию. В этом случае для выведения данного актива из баланса активов и пассивов в учете отражается другое изменение в объеме, имеющее отрицательное значение.

10.35. Большинство нематериальных произведенных активов возникает в результате правовых или бухгалтерских действий. Эти действия часто ведут к признанию существующего объекта в качестве экономического актива.

- Когда орган государственного управления выдает патент на изобретение, стоимость изобретения фиксируется как экономический актив.
- Когда производственная единица продается по цене, превышающей чистую стоимость ее активов (в случае государственной корпорации (организации) чистая стоимость активов включает стоимость акций и других форм участия в капитале), то превышение цены покупки над чистой стоимостью активов является экономическим активом, который называется приобретенным гудвиллом (условной стоимостью приобретенных деловых связей и репутации). Такой актив может выступать во многих формах, которые не признаются по отдельности в качестве экономических активов, например, торговые марки, высокая квалификация руководства или незапатентованные изобретения. Приобретенный гудвилл признается путем отражения в учете другого изменения в объеме, с тем чтобы скорректированная чистая стоимость активов в точности равнялась покупной цене. Затем гудвилл сразу же продается вместе с другими активами и обязательствами данной производственной единицы.
- Стоимость контракта, представляющего собой обязательное соглашение о предоставлении определенного экономического блага, может измениться в результате колебаний цен или других событий.

10.36. В отношении финансовых активов кредитор может установить, что финансовое требование более не может быть инкассировано вследствие банкротства дебитора или других факторов. В этом случае кредитор должен вывести данное требование из своего баланса путем отражения в учете другого изменения в объеме⁷.

2. Другие количественные или качественные изменения активов

10.37. Количественные или качественные изменения активов, не являющиеся результатом операций или признания или исключения из учета активов, могут вызываться событиями нескольких видов. Некоторые из этих событий приводят к количественным изменениям существующих экономических активов. Другие изменения ведут к добавлению в баланс активов и пассивов или выведению из него активов, которые были обнаружены, созданы, ликвидированы, уничтожены или конфискованы одной единицей у другой единицы. Наконец, неко-

торые события приводят к качественным изменениям существующих экономических активов.

а. Количественные изменения существующих экономических активов

10.38. Потеря в результате катастрофы — это частичное или полное уничтожение актива в результате крупномасштабного, обособленного и распознаваемого события, такого как крупное землетрясение, извержение вулкана, ураган или значительный выброс токсичного вещества в окружающую среду. Для уменьшения или исключения стоимости поврежденного или уничтоженного актива в учете отражается другое изменение в объеме.

10.39. Хотя, как правило, повреждению или уничтожению в результате катастроф наиболее подвержены произведенные активы, непроизведенные активы и финансовые активы также могут стать объектами повреждения или уничтожения. Примерами может служить значительное снижение стоимости земли и других природных активов вследствие необычно сильного затопления или повреждения ветром и случайное уничтожение валюты или ценных бумаг на предъявителя в результате природных катастроф или чрезвычайных политических событий.

10.40. Увеличение объема многих материальных непроизведенных активов, таких как леса и рыбные запасы, происходит само собой. Хотя эти ресурсы являются экономическими активами, подобный рост не находится под непосредственным контролем какой-либо институциональной единицы, не входит в ее обязанности и не регулируется ею. Соответственно, увеличение стоимости таких активов учитывается как другое изменение в объеме, а не как результат производственной деятельности.

10.41. Истощение представляет собой другое изменение в объеме, отражающее сокращение объема ресурсов недр, естественных лесов, рыбных запасов в открытых морях, водных ресурсов и других некультивируемых биологических ресурсов в результате физического извлечения, сбора, сведения лесов или другого использования активов.

10.42. Нематериальные непроизведенные активы обычно имеют конечный срок службы. Например, действие патентной защиты изобретения обычно прекращается через установленное число лет, либо стоимость изобретения может снизиться вследствие появления более поздних изобретений. Аналогичным образом, срок действия контракта обычно истекает через установленный период времени. Показателем такого снижения стоимости является

⁷Как показано в приложении 2, уменьшение финансового требования по взаимному соглашению между кредитором и дебитором представляет собой операцию с финансовыми активами, а не другой экономической поток.

амортизация нематериальных произведенных активов, которая отражается в учете как другое изменение в объеме.

10.43. В пенсионных программах с установленным размером пособий уровень пособий, обещанный участвующим в этих программах работникам, определяется по формуле, которая обычно основана на стаже работы и размере заработной платы. Изменение обязательств по пенсионной программе в результате изменения в структуре пособий рассматривается как другое изменение в объеме, так как предполагается, что оно является односторонним изменением, произведенным работодателем, а не капитальным трансфертом, произведенным на основе взаимного соглашения.

10.44. Потребление основного капитала включает отчисления на естественные, ожидаемые повреждения, а изменения запасов материальных оборотных средств включают отчисления на естественное сокращение запасов в результате порчи. Повреждения данных активов, которые не покрываются такими отчислениями и не являются потерями в результате катастроф, считаются непредвиденными повреждениями и учитываются как другие изменения в объеме. Например, к числу подобных повреждений относятся существенные потери запасов материальных оборотных средств в результате пожара, кражи и заражения запасов зерновыми насекомыми и вредителями. Если размер фактических повреждений оказывается меньше суммы, покрываемой соответствующими отчислениями, корректировка на непредвиденные повреждения может представлять собой увеличение активов.

b. Создание, обнаружение, ликвидация или конфискация экономических активов

10.45. Государственная единица может создать экономический актив путем реализации прав собственности на природный актив, такой как электромагнитные частоты или рыбные запасы в экономических зонах, на которые она имеет исключительные права. В этом случае такой актив отражается в балансе как другое изменение в объеме.

10.46. Количество земель обычно неизменно. Однако в некоторых случаях земли могут быть созданы за счет территории моря с использованием дамб или других заградительных сооружений. Такое создание земель отражается в учете как другое изменение в объеме.

10.47. Новые распределения СДР и аннулирование существующих СДР учитываются как изменения

в финансовых активах в результате других изменений в объеме. В большинстве случаев СДР предоставляются в порядке распределения центральным банкам, но они могут отражаться в балансе активов и пассивов государственной единицы, если эта единица выполняет те или иные функции органов денежно-кредитного регулирования.

10.48. Хотя общий объем ресурсов недр не увеличивается, в качестве активов могут отражаться только разведанные ресурсы. Таким образом, открытие нового месторождения — либо в результате систематических научных изысканий, либо случайно, — допускающего коммерческую эксплуатацию, отражается в учете как другое изменение в объеме.

10.49. Государственные единицы могут вступать во владение активами других институциональных единиц без полной компенсации по причинам, отличным от неуплаты налогов, штрафов и тому подобных сборов. Такая конфискация активов, правомерная или неправомерная, не является капитальным трансфертом, поскольку она происходит не на основе взаимного соглашения участвующих единиц. Превышение стоимости конфискованных активов над стоимостью любой выплаченной компенсации отражается в учете как другое изменение в объеме. Переход заложенных активов в собственность залогодержателя и восстановление кредиторов в правах владения активами являются операциями, поскольку контракт между дебитором и кредитором предусматривает возможность таких мер.

c. Качественные изменения существующих экономических активов

10.50. В общем случае качественные различия учитываются как различия в объеме, поскольку разное качество отражает разную потребительную стоимость. Такие изменения могут происходить вследствие изменения разрешенных направлений использования актива, экологических повреждений, непредвиденного устаревания или продления срока использования актива по сравнению с ожидаемым. Различия между качественным изменением и изменением цены — это вопрос степени изменений, и не всегда может быть ясно, какая категория классификации является наиболее подходящей: другие изменения в объеме или холдинговая прибыль.

10.51. Изменение разрешенного или назначенного направления использования актива может представлять собой качественное изменение актива. Например, изменение назначения использования земли, такое как выведение ее из сельскохозяйственного оборота и выделение под застройку, может привести к увеличению или уменьшению ее стои-

мости, особенно если такое изменение является результатом изменения в зональной классификации земель или другой административной процедуры. Как показано в следующем разделе, в учете отражается другое изменение в объеме подобного рода, а также изменение классификации. Увеличение стоимости существующего строения или участка, которому присвоен статус исторического памятника вследствие его особой археологической, исторической или культурной значимости, также рассматривается как качественное изменение.

10.52. Качество произведенных активов, таких как земля, водные ресурсы и дикая флора и фауна, может ухудшаться под влиянием экономической деятельности. Типичными примерами нанесенного ущерба являются эрозия почвы вследствие обезлесения или ненадлежащей сельскохозяйственной практики и вредное воздействие на рыбные запасы и водные ресурсы кислотных дождей или избыточного количества питательных веществ в сельскохозяйственных стоках. Еще одним видом ущерба, наносимого качеству активов, является непредвиденный экологический ущерб, наносимый основным фондам в результате воздействия кислоты, содержащейся в воздухе и дожде, на поверхности зданий или корпуса автомобилей.

10.53. Технологические усовершенствования, воплощенные в новых моделях основных фондов или в новых производственных процессах, могут стать причиной ускоренного устаревания активов по сравнению с установленной нормой потребления основного капитала. Снижение стоимости основных фондов по этой причине отражается в учете как другое изменение в объеме. Наоборот, единица основных фондов может служить дольше ожидаемого срока. При установлении факта превышения срока службы повышение качества соответствующего актива отражается в учете как другое изменение в объеме.

3. Изменения в классификации

10.54. Структура активов сектора государственного управления может изменяться в связи с переотнесением институциональной единицы в целом или группы активов и обязательств к другой категории классификации. Переклассификация приводит к перегруппировке активов и обязательств без изменения чистой стоимости активов соответствующей институциональной единицы или сектора.

а. Изменения в классификации и структуре сектора

10.55. Институциональная единица может быть полностью перенесена из сектора государственного управления в другой сектор или в сектор государст-

венного управления из другого сектора без изменения прав собственности или контроля, как правило, вследствие того, что эта единица либо начинает, либо прекращает продавать свою продукцию по экономически значимым ценам. Когда какая-либо институциональная единица выводится из сектора государственного управления, все ее активы и пассивы выносятся за пределы сектора государственного управления, а чистая стоимость переклассифицированных активов и пассивов заменяется финансовым активом (акциями и другими формами участия в капитале), чтобы отразить сохранение сектором государственного управления права собственности или контроля над этой единицей. В случае переотнесения какой-либо единицы к сектору государственного управления справедливо обратное.

10.56. Изменение в структуре институциональных единиц также отражается в учете как изменение классификации. Например, возможно слияние двух институциональных единиц сектора государственного управления в одну или разделение одной единицы на две. При слиянии двух единиц все существовавшие между ними финансовые требования и обязательства ликвидируются. Симметричным образом, при разделении единицы на две или несколько единиц между новыми единицами могут возникнуть новые финансовые требования и обязательства.

б. Изменения в классификации активов

10.57. В зависимости от степени детализации классификации активов возможен перенос существующих активов и обязательств из одной категории классификации в другую, обычно в случае изменения цели использования актива. Изменение в классификации отражается в учете как другое изменение в объеме, причем обе записи имеют одинаковую величину. Если изменение направления использования актива предполагает также изменение его стоимости, тогда второе «другое изменение в объеме» отражается в учете как качественное изменение, а не как холдинговая прибыль.

10.58. Немонетарное золото считается товаром, и его авуары классифицируются либо как запасы материальных оборотных средств, либо как ценности. Монетизация немонетарного золота происходит, когда единица органов денежно-кредитного регулирования переклассифицирует немонетарное золото в монетарное. И наоборот, она может демонетизировать золото путем переклассификации монетарного золота в немонетарное. Такое изменение статуса золота считается изменением в классификации.

10.59. Направление использования сооружения может быть изменено: жилой дом может стать госу-

дарственным административным зданием и наоборот. Если эти виды сооружений классифицируются отдельно, в учете отражается другое изменение в объеме. Положительное изменение по одной категории активов компенсируется отрицательным изменением по другой категории активов.

10.60. Возможны изменения направления использования земли, например, земли, находящиеся в сельскохозяйственном обороте, могут быть отданы под строительство или зоны отдыха. Если эти направления использования земли классифицируются отдельно, в учете отражается другое изменение в объеме.

Приложение 1. Изменения по сравнению с «Руководством по статистике государственных финансов» 1986 года

В настоящем приложении приведены основные методологические изменения по сравнению с Руководством по СГФ 1986 года.

А. Введение

1. Изложенная в настоящем Руководстве переработанная система СГФ представляет собой существенно модернизированный и расширенный вариант системы, содержащейся в *Руководстве по СГФ 1986 года*. Значительным изменениям подверглись охват институциональных единиц и экономических событий, подлежащих отражению в учете, время отражения в учете экономических событий, определения, классификации и балансирующие статьи. Кроме того, переработанная система СГФ в большей степени гармонизирована с другими системами макроэкономической статистики, чем система СГФ 1986 года. В каждый из основных разделов внесены многочисленные подробные изменения, однако их исчерпывающее перечисление не входит в задачи данного приложения.

В. Охват институциональных единиц

2. В переработанной системе СГФ центральное место в охвате институциональных единиц занимает сектор государственного управления в соответствии с определением *СНС 1993 года*. Это определение основано на концепции институциональной единицы, изложенной в главе 2. Сектор государственного управления состоит из всех государственных единиц-резидентов и всех некоммерческих организаций-резидентов, которые контролируются и в основном финансируются органами государственного управления. В системе СГФ 1986 года охват определяется по функциональному принципу, а не на основе институциональных единиц. В него включаются все институциональные единицы, выполняющие функции органов государственного управления, хотя в принципе включению подлежат только те опера-

ции, которые имеют непосредственное отношение к функциям органов государственного управления. Как следствие, в охват не включаются операции, которые не проводятся в целях реализации налогово-бюджетной политики. В частности, исключению подлежат все операции, связанные с выполнением функций органов денежно-кредитного регулирования и других депозитных финансовых учреждений.

3. Наднациональные органы представляют собой международные организации, наделенные правом собирать налоги или другие обязательные трансферты в пределах территории стран, находящихся в ведении этих органов. Несмотря на то что наднациональные органы выполняют определенные функции органов государственного управления в каждой из стран-членов, они всегда считаются институциональными единицами-нерезидентами. Поэтому в переработанной системе СГФ они не относятся ни к одной из стран. В *Руководстве по СГФ 1986 года* операции, связанные с выполнением наднациональными организациями функций органов государственного управления в отдельной стране, включаются в статистические данные по этой стране. Тем не менее, используя переработанную основу СГФ, можно составлять статистику по наднациональным органам, рассматривая их как отдельную страну, и классифицировать соответствующие категории операций по странам.

С. Время отражения в учете экономических событий

4. В переработанном *Руководстве по СГФ* время отражения в учете операций и других экономических потоков определяется принципами учета по методу начисления. Иными словами, потоки отражаются в учете на момент создания, преобразования, обмена, передачи или исчезновения экономической стоимости. В *Руководстве по СГФ 1986 года* операции отражаются на момент получения или выплаты

денежных средств. Обычно при использовании метода начисления потоки отражаются в учете на более ранние моменты времени, чем при учете по кассовому методу.

5. При учете потоков по методу начисления автоматически регистрируются просроченные обязательства, такие как просроченная задолженность по основной сумме долга, процентным платежам или платежам за товары и услуги. В *Руководстве по СГФ 1986 года* использование кассового метода означает, что просроченная задолженность и изменения в уровне просроченной задолженности в учете не отражаются.

6. Учет по методу начисления позволяет отражать разницу между стоимостью облигации или аналогичной ценной бумаги при погашении и ее ценой размещения как проценты по мере их получения или выплаты, а не на момент погашения такой ценной бумаги. В *Руководстве по СГФ 1986 года* вся сумма разницы между ценой размещения и ценой погашения отражается как проценты на момент погашения ценной бумаги.

D. Охват экономических событий

7. В переработанной системе СГФ охват событий является более широким, чем в *Руководстве по СГФ 1986 года*, поскольку переработанная система охватывает все экономические события, оказывающие влияние на активы, обязательства, доходы или расходы, а не только те события, которые представлены кассовыми операциями. Например, в охват включаются бартерные операции и гранты в форме товаров и услуг. *Руководство по СГФ 1986 года* предусматривает лишь выборочное отражение операций в натуральной форме в качестве справочных статей.

8. Переработанное *Руководство по СГФ* включает другие экономические потоки, к которым относятся все потоки, кроме операций, оказывающие влияние на запасы активов и обязательств и на чистую стоимость активов. Учет других экономических потоков необходим для обеспечения полного согласования показателей баланса активов и пассивов на начало и конец отчетного периода. Примерами других экономических потоков являются изменения цен и уничтожение активов. Другие экономические потоки по определению являются событиями, которые не носят кассового характера и, следовательно, не являются составной частью *Руководства по СГФ 1986 года*.

E. Стоимостная оценка

9. В переработанном *Руководстве по СГФ* стоимостная оценка активов и обязательств производится по текущим рыночным ценам; это относится и к долговым ценным бумагам, которые могут иметь иную номинальную стоимость. Кредиты и займы, как правило, не обращаются на рынке и, следовательно, не имеют рыночной стоимости. Они отражаются по номинальной стоимости. В *Руководстве по СГФ 1986 года* стоимостная оценка долговых ценных бумаг всегда производится по сумме, которую органы государственного управления обязаны выплатить при наступлении срока погашения долга, и эта сумма может не совпадать ни с номинальной стоимостью, ни с текущей рыночной стоимостью. Переработанное *Руководство по СГФ* предусматривает отражение номинальной стоимости долговых ценных бумаг в качестве справочной статьи.

F. Учет потоков на валовой и чистой основе

10. Представление потоков на валовой и чистой основе в переработанном *Руководстве по СГФ* и в *Руководстве по СГФ 1986 года* во многом совпадает. Главное отличие касается продаж и расходов, осуществляемых рыночными заведениями. В общем случае рыночное заведение представляет собой часть единицы сектора государственного управления, которая расположена в одном месте и занимается в основном производством и продажей товаров и услуг по экономически значимым ценам. Теоретически существует возможность составления полной учетной документации по производственной деятельности рыночного заведения, включая объем продаж и себестоимость производства. В переработанном *Руководстве по СГФ* объем продаж и себестоимость производства рыночных заведений представляются на валовой основе как доходы и расходы, соответственно. В *Руководстве по СГФ 1986 года* чистая стоимость продаж за вычетом себестоимости производства отражается в учете как доходы, если эта величина положительна, и как затраты, если она отрицательна.

G. Интеграция потоков и запасов

11. Переработанная система СГФ представляет собой полностью интегрированную систему, в которой данные о запасах на конец отчетного периода можно рассчитать исходя из данных о запасах на начало отчетного периода и потоков, имевших место в течение периода. Такая интеграция позволяет учесть все события, оказывающие влияние на фи-

нансовые результаты, финансовое положение и состояние ликвидности сектора государственного управления. В *Руководстве по СГФ 1986 года* включаемые в учет данные о запасах ограничиваются долговыми обязательствами. Изменения в запасах долговых обязательств, как правило, не могут быть согласованы с отражаемыми в учете потоками. Система СГФ 1986 года включает вспомогательные таблицы, в которых приводятся дополнительные данные, необходимые для такого согласования.

Н. Определения и классификации

12. В переработанной системе СГФ доходами называется увеличение чистой стоимости активов в результате операций. Следовательно, в доходы включаются гранты, но не включаются поступления от реализации нефинансовых активов. В *Руководстве по СГФ 1986 года* доходы определяются как совокупность всех не подлежащих возврату поступлений, кроме грантов. Следовательно, поступления от реализации нефинансовых активов включаются в доходы.

13. Аналогичным образом, в переработанной системе СГФ расходами называется уменьшение чистой стоимости активов в результате операций. Приобретения нефинансовых активов не влияют на чистую стоимость активов и не считаются расходными операциями. Используемый в *Руководстве по СГФ 1986 года* термин «expenditure» (расходы) заменен на «expense» (расходы), поскольку последний больше соответствует учету по методу начисления и указывает на исключение операций с нефинансовыми активами. В *Руководстве по СГФ 1986 года* расходы определяются как совокупность всех не подлежащих возврату выплат и включают приобретение нефинансовых активов.

14. Классификации доходов в двух рассматриваемых руководствах существенно различаются. В *Руководстве по СГФ 1986 года* доходы подразделяются на налоговые, неналоговые и капитальные доходы. Гранты выделены в самостоятельную категорию поступлений, не являющихся доходами. В переработанном *Руководстве по СГФ* доходы подразделяются на налоги, взносы/отчисления на социальное страхование, гранты и другие доходы. Более подробно эти различия перечислены ниже.

- В переработанном *Руководстве по СГФ*, в отличие от *Руководства по СГФ 1986 года*, налоги не включают взносы/отчисления на социальное обеспечение.
- В переработанном *Руководстве по СГФ* взносы/отчисления на социальное страхование вклю-

чают взносы/отчисления на социальное обеспечение, которые классифицируются как налоги в *Руководстве по СГФ 1986 года*, и взносы/отчисления в программы социального страхования для государственных служащих, которые классифицируются как неналоговые доходы в *Руководстве по СГФ 1986 года*.

- В переработанном *Руководстве по СГФ* категория «прочие доходы» включает большую часть категории «неналоговые доходы» *Руководства по СГФ 1986 года*, а также капитальные трансферты, которые в *Руководстве по СГФ 1986 года* классифицируются как капитальные доходы.
- В *Руководстве по СГФ 1986 года* капитальные доходы складываются из выручки от продажи нефинансовых активов и поступлений по капитальным трансфертам. В переработанном *Руководстве по СГФ* выручка от продажи активов не считается доходами, а капитальные трансферты классифицируются как «прочие доходы».

15. Как в *Руководстве по СГФ 1986 года*, так и в переработанном *Руководстве по СГФ* расходы классифицируются двойным образом — по функциям и по экономическому типу операции. В обоих руководствах функциональная классификация представляет собой Классификацию функций органов государственного управления (КФОГУ), опубликованную Организацией Объединенных Наций, однако сама эта классификация также была пересмотрена¹. В переработанном *Руководстве по СГФ* используется КФОГУ в новой редакции.

16. Экономическая классификация расходов в переработанном *Руководстве по СГФ* в целом аналогична соответствующей классификации в *Руководстве по СГФ 1986 года*. Главное отличие состоит в том, что в переработанном *Руководстве по СГФ* приобретение нефинансовых активов не считается расходами. К числу других изменений относятся следующие:

- В переработанном *Руководстве по СГФ* потребление основного капитала относится к расходам. Поскольку потребление основного капитала представляет собой неденежный расход, в *Руководстве по СГФ 1986 года* оно не отражалось.
- В переработанном *Руководстве по СГФ* трансфертные платежи классифицируются по типу платежа. В *Руководстве по СГФ 1986 года* они классифицированы по сектору получателя платежа. Основными типами трансфертных платежей являются субсидии, гранты и социальные пособия.

¹Пересмотренная КФОГУ была разработана Организацией экономического сотрудничества и развития и опубликована Организацией Объединенных Наций.

17. Введена новая классификация изменений в нефинансовых активах в результате операций, поскольку в переработанном *Руководстве по СГФ* они не относятся ни к доходам, ни к расходам. Эта классификация повторяет соответствующую классификацию в *СНС 1993 года*, основанную на виде актива, участвующего в операции. Данная классификация включает потребление основного капитала, поскольку оно представляет собой уменьшение стоимости основных фондов.

18. В *Руководстве по СГФ 1986 года* кредитование минус погашение является категорией операций, представляющих собой чистое приобретение финансовых активов для целей проведения политики и включаемых в состав расходов для расчета общего дефицита/профицита. В переработанном *Руководстве по СГФ* эти операции классифицируются вместе с другими операциями с финансовыми активами.

I. Балансирующие статьи

19. Ввиду того что при проведении налогово-бюджетного анализа необходимо учитывать целый ряд факторов и что ни один показатель в отдельности не может быть достаточным для решения всех задач, в переработанном *Руководстве по СГФ* введено несколько новых балансирующих статей. В *Руководстве по СГФ 1986 года* центральное место в аналитической основе отводится одной балансирующей статье — общему дефициту/профициту, хотя были предусмотрены и другие балансирующие статьи.

20. Аналитическая основа переработанного *Руководства по СГФ* включает несколько балансирующих статей. В состав Отчета об операциях органов государственного управления входят следующие:

- Чистое операционное сальдо, которое определяется как доходы за вычетом расходов и представляет собой изменение чистой стоимости активов в результате операций.
- Чистое кредитование/заимствование, которое определяется как чистое приобретение финансовых активов за вычетом чистого принятия обязательств, или, в качестве альтернативы, как чистое операционное сальдо за вычетом чистого приобретения нефинансовых активов.

21. Отчет об источниках и использовании денежных средств включает профицит/дефицит денежных средств, с тем чтобы отразить сальдо денежных потоков в результате операций органов государственного управления и чистое приобретение нефинансовых активов. Данный показатель аналогичен

показателю общего дефицита/профицита в *Руководстве по СГФ 1986 года*, за исключением того что чистый отток денежных средств в связи с операциями по кредитованию и погашению из данного показателя не вычитается.

22. Еще одной балансирующей статьей в переработанном *Руководстве по СГФ* является общее сальдо, определяемое как чистое кредитование/заимствование, скорректированное путем перегруппировки операций с активами и обязательствами, которые считаются проведенными для целей государственной политики. В частности, все поступления от приватизации (включая продажи основных фондов) отражаются как финансовые статьи; а субсидии, предоставленные в форме кредитов, признаются как расходы. Общее сальдо эквивалентно общему дефициту/профициту в *Руководстве по СГФ 1986 года*, но определяется с использованием метода начисления.

23. К числу других балансирующих статей в новом *Руководстве по СГФ* относится чистая стоимость активов, чистая стоимость финансовых активов, изменение в чистой стоимости активов и изменение в чистой стоимости финансовых активов (все вышеперечисленные статьи относятся к балансу активов и пассивов), изменение в чистой стоимости активов в связи с другими экономическими потоками, первичное сальдо и сбережение. В *Руководстве по СГФ 1986 года* подобные балансирующие статьи отсутствуют.

J. Гармонизация с другими статистическими системами

24. Переработанная система СГФ гармонизирована с другими международными системами макроэкономической статистики. Иными словами, в ней используются те же базовые концепции, определения и правила, по мере возможности учитывая цель системы СГФ, которая состоит в содействии проведению налогово-бюджетного анализа. Система СГФ согласована со следующими статистическими руководствами: *СНС 1993 года*, «Руководство по платежному балансу» МВФ (пятое издание) и «Руководство по денежно-кредитной и финансовой статистике» МВФ. *Руководство по СГФ 1986 года* по мере возможности следует СНС 1968 года², однако степень согласованности этих изданий гораздо ниже, главным образом в связи с использованием в *Руководстве по СГФ 1986 года* учета по кассовому методу.

²«Система национальных счетов», Методологические исследования, серия F, № 2, Rev. 3, Организация Объединенных Наций, (Нью-Йорк, 1968 год).

25. Основные различия между переработанной системой СГФ и системами макроэкономической статистики, с которыми она гармонизирована, касаются используемых классификаций и итоговых балансирующих статей. Например, классификации налогов в переработанной системе СГФ и в *СНС 1993 года* различаются весьма значительно, но определение налога одинаково в обеих системах. В системе СГФ и *СНС 1993 года* используется разный порядок учета пенсионных программ и ре-

инвестированной прибыли от прямых иностранных инвестиций, что вызывает различие в показателях чистого кредитования/заимствования в этих двух системах. Кроме того, несовпадение охвата приводит к тому, что некоторые статьи, например, оплата труда работников, в системе СГФ определяются так же, как и в *СНС 1993 года*, но оказываются более узкими. Дополнительная информация о гармонизации системы СГФ с *СНС 1993 года* приведена в приложении 3.

Приложение 2. Долговые операции органов государственного управления

В настоящем приложении рассматриваются различные долговые и связанные с долгом операции и другие экономические потоки, в которых могут участвовать единицы сектора государственного управления.

А. Введение

1. Помимо обычных операций по выплате процентов и погашению основной суммы по своему собственному долгу единицы сектора государственного управления могут проводить целый ряд зачастую сложных долговых и связанных с долгом операций, включая принятие долговых обязательств, по которым другим институциональным единицам предоставлены гарантии, переоформление и аннулирование долга. В настоящем приложении обобщаются операции и другие экономические потоки, обусловленные долговыми и связанными с долгом операциями органов государственного управления.

В. Проценты, основной долг и просроченная задолженность

2. Наиболее распространенными долговыми операциями, проводимыми единицами сектора государственного управления, являются расходы по выплате процентов и погашение основной суммы долга. Проценты представляют собой расходы, которые несет дебитор в связи с использованием средств другой единицы. Процентный финансовый инструмент может относиться к категории депозитов, ценных бумаг, кроме акций, кредитов и займов или дебиторской/кредиторской задолженности. Проценты начисляются непрерывно и отражаются таким образом, как будто дебитор непрерывно выплачивает их кредитору и непрерывно заимствует дополнительное количество того же финансового инструмента, что приводит к увеличению совокупного обязательства дебитора. Когда дебитор производит платеж, его обязательство уменьшается¹. До-

ля периодического платежа, равная сумме начисленных и подлежащих уплате процентов, традиционно называется процентным платежом. Остальная часть такого платежа называется выплатой в счет основной суммы долга.

3. В том случае, если дебитор не производит платеж в установленный срок (включая любой льготный период), образуется просроченная задолженность по платежам. В зависимости от условий контракта, наличие просроченной задолженности может изменять условия всего обязательства или только той его части, которая является просроченной. Например, невнесение предусмотренного графиком платежа может привести к тому, что вся основная сумма долга по долгосрочному кредиту или займу превращается в кредит или заем до востребования. В случае изменения условий в отношении какой-либо части обязательства эту часть необходимо отражать как отдельный инструмент, возможно, по другой категории обязательств. Следовательно, эта часть обязательства отражается в учете так, как если бы на установленную дату был произведен платеж, равный сумме, которая подлежит переклассификации, а затем кредитор предоставил дебитору эту же сумму в кредит или заем на новых условиях. Таким образом становится ясно, какая именно сумма финансирования получена за счет невнесения предусмотренных графиком платежей. При наличии просроченной задолженности необходимо либо выделять подкатегории в каждой соответствующей категории обязательств для отражения сумм просроченной задолженности, либо классифицировать все суммы просроченной задолженности как кредиторскую задолженность.

С. Принятие долга

4. Единицы сектора государственного управления часто предоставляют гарантии по долговым обяза-

¹Начисление процентов по депозитам, а также кредитам и займам может при необходимости производиться в соответствии

с принятой в стране практикой и относиться к кредиторской/дебиторской задолженности, а не отражаться как дополнительные суммы депозитов и кредитов и займов.

тельствам, взятым на себя другими единицами. Нередко кредитор готов дать займы средства дебитору только при условии предоставления единицей сектора государственного управления гарантий по долгу. Принятие долга имеет место, когда кредитор применяет условия контракта, позволяющие потребовать гарантию, а единица сектора государственного управления принимает на себя ответственность по долгу в качестве основного должника, или дебитора. Таким образом в принятии долга участвуют три институциональные единицы — единица сектора государственного управления, кредитор и первоначальный дебитор. Органы государственного управления принимают новое обязательство по отношению к кредитору, а обязательство первоначального дебитора ликвидируется. Новый долг может иметь те же условия, что и первоначальный долг, или же вследствие применения гарантии могут вступить в силу новые условия.

5. Принимая на себя долг, единица сектора государственного управления может приобретать или не приобретать требование к первоначальному дебитору. Если требование приобретается, оно может быть либо действительным, либо не действительным в зависимости от того, насколько реальна вероятность его оплаты. Если единица сектора государственного управления приобретает действительное требование, она отражает в учете увеличение обязательств перед кредитором и приобретение финансового актива, по которому первоначальный дебитор является контрагентом. При предположении, что стоимость нового требования равна принятым обязательствам, изменения в чистой стоимости активов не происходит.

6. Если единица сектора государственного управления не приобретает действительного требования к первоначальному дебитору, то классификация такой операции зависит от отношений между единицей сектора государственного управления и первоначальным дебитором. В том случае, когда первоначальным дебитором является государственная корпорация (организация), которая принадлежит единице сектора государственного управления, принимающей на себя долг, или контролируется ею, и эта корпорация (организация) остается действующим предприятием, тогда принятый долг равен увеличению доли участия в капитале, принадлежащей единице сектора государственного управления. В этом случае единица сектора государственного управления отражает в учете увеличение обязательств перед кредитором и увеличение акций и других форм участия в капитале. Чистая стоимость активов ни одной из институциональных единиц не изменяется. Если первоначальный дебитор терпит

банкротство, перестает быть действующим предприятием или не является единицей, которая принадлежит единице сектора государственного управления, принимающей на себя долг, или контролируется ею, тогда считается, что данная единица сектора государственного управления производит выплату трансферта. В учетных документах этой единицы отражаются увеличение обязательств и расход, который классифицируется как капитальный грант, если первоначальным дебитором является иностранное правительство или другая единица сектора государственного управления, и как различные прочие расходы/капитальные трансферты, если первоначальным дебитором является любая другая единица. Чистая стоимость активов уменьшается на сумму соответствующей операции.

D. Платежи по долгу, производимые от имени других институциональных единиц

7. Единицы сектора государственного управления могут производить один или несколько платежей по погашению и обслуживанию долга от имени других институциональных единиц, как правило, в рамках гарантий или аналогичных механизмов, без фактического принятия долга. Эти платежи могут относиться к процентам или основной сумме долга, подлежащим уплате другой единицей. Такие платежи не могут быть классифицированы как расходы на выплату процентов или погашение основной суммы долга, так как единица сектора государственного управления не имеет фактического обязательства. Порядок учета этих платежей зависит от того, приобретает ли единица сектора государственного управления действительное требование к дебитору, и если не приобретает, то от характера этой единицы.

8. Если единица сектора государственного управления приобретает действительное финансовое требование к первоначальному дебитору, она отражает в учете увеличение финансовых активов и уменьшение денежных средств. В том случае, если единица сектора государственного управления не приобретает действительного финансового требования, она отражает в учете расходы. Когда имеет место единичная выплата небольшой части обязательства дебитора или несколько таких выплат, такие расходы классифицируются как текущий грант, если дебитором является другая единица сектора государственного управления или иностранное правительство; как субсидия, если дебитором является корпорация; и как различные прочие расходы, если дебитором является институциональная единица любого другого типа. Если единица сектора государственного управления выплачивает всю сумму обязательства

дебитора одним платежом, такая операция учитывается как принятие долга.

Е. Прощение долга

9. Прощение долга представляет собой аннулирование долга по взаимному соглашению между кредитором и дебитором. Оно всегда отражается в учете как предоставление кредитором капитального гранта или трансферта дебитору. Единицы сектора государственного управления могут участвовать в операциях по прощению долга в качестве кредитора или дебитора.

10. Результатом прощения долга является уменьшение финансовых активов и, как правило, уменьшение чистой стоимости активов для кредитора, равное стоимости прощенного долга, и уменьшение обязательств и увеличение чистой стоимости активов для дебитора. В случае, если второй стороной в операции является иностранное правительство или какая-либо единица в составе другой единицы сектора государственного управления, такая операция является капитальным грантом как для кредитора, так и для дебитора. В случае, если второй стороной в операции является единица любого другого типа, эта операция классифицируется как различные прочие расходы/капитальные трансферты, если единица сектора государственного управления является кредитором, и как прочие доходы/капитальные добровольные трансферты, кроме грантов, если она является дебитором.

Ф. Реструктуризация и переоформление долга

11. Единицы сектора государственного управления могут в двустороннем порядке выразить согласие на изменение условий погашения и обслуживания существующего долга (в качестве кредитора или дебитора), обычно на более выгодных для дебитора условиях и, возможно, с частичным прощением долга. Такие условия могут включать продление сроков погашения, предоставление или продление льготных периодов для выплаты процентов и основной суммы долга или переоформление платежей по погашению и обслуживанию долга, подлежащих внесению и/или просроченных. Все подобные изменения в договорных отношениях между дебиторами и кредиторами отражаются в учете с помощью операций, которые уменьшают обязательства на сумму реорганизованного долга и увеличивают обязательства на величину рыночной стоимости нового долга². Любой прощенный долг

²Номинальной стоимости в случае кредита или займа.

отражается в учете как капитальный трансферт в соответствии с пунктами 9 и 10. Другие поправки, вносимые, например, для учета изменений в валютных курсах, отражаются как холдинговая прибыль или убыток.

Г. Списания и частичные списания долга

12. Единицы сектора государственного управления, являющиеся кредиторами, могут списывать финансовые активы без соглашения с дебитором в таких случаях, как банкротство дебитора. Например, государственная корпорация (организация), которая получила заем у единицы сектора государственного управления, может стать неплатежеспособной, и ее активы могут быть ликвидированы. В результате требование этой единицы сектора государственного управления утрачивает стоимость и исключается из баланса активов и пассивов путем внесения учетной записи о другом экономическом потоке. В случае одностороннего списания части стоимости долга применяется аналогичный порядок учета, однако уменьшенная сумма долга остается в балансе активов и пассивов. Одностороннее списание долга дебитором (или отказ от погашения долга) в учете не отражается.

13. Как правило, кредиты и займы оцениваются в балансах кредиторов и дебиторов по номинальной стоимости. Кредиты и займы, которые начали обращаться на вторичных рынках, должны быть переклассифицированы в ценные бумаги, кроме акций, и их стоимостную оценку следует производить по рыночным ценам. Кроме того, единицы сектора государственного управления могут установить — на основе данных о сходных долговых обязательствах, обращающихся на рынке, например, об обязательствах в рамках обмена кредитов и займов на акции и другие формы участия в капитале, — что стоимость других кредитов и займов меньше их номинальной стоимости. В таких случаях необходимо вводить справочную статью, в которой указывалась бы фактически более низкая стоимость этих кредитов и займов.

Н. Обмен долга на акции и другие формы участия в капитале

14. Единица сектора государственного управления, выступающая в роли кредитора, может обменять долговой инструмент на акции и другие формы участия в капитале, выпущенные той же единицей, которая выпустила этот долговой инструмент. Отражение данного события в учете зависит от стоимости акций и других форм участия в капитале,

полученных единицей сектора государственного управления, а также от того, существовало ли соглашение о прощении долга.

15. Во всех случаях единица сектора государственного управления регистрирует в учете операции, отражающие обмен финансовыми активами, поскольку долг обменивается на участие в капитале. Стоимость полученных акций и других форм участия в капитале может быть равной стоимости уступленного долга или отличаться от нее. Если было заключено двустороннее соглашение о прощении части долга, тогда в учете отражается капитальный трансферт в размере прощенной суммы долга. Остающаяся разница между стоимостью акций и других форм участия в капитале и стоимостью долга должна отражаться в учете как холдинговая прибыль или убыток. Если двустороннее соглашение о прощении долга отсутствует, то любая разница является холдинговой прибылью или убытком.

16. В отсутствие активного обращения акций на рынке определение их стоимости может быть затруднено, что весьма вероятно в ситуации, когда институциональная единица, выпустившая акции, является контролируемой государственной корпорацией (организацией). Если акции не обращаются на рынке, то их стоимостная оценка, скорее всего, должна будет производиться по совокупной стоимости активов корпорации за вычетом совокупной стоимости ее обязательств, причем акции и другие формы участия в капитале в состав обязательств не включаются.

I. Финансовый и операционный лизинг

17. Институциональная единица сектора государственного управления может участвовать в лизинге основных фондов, как правило, в качестве арендатора, но, возможно, и в качестве арендодателя. В этом случае договор аренды должен классифицироваться как операционный или финансовый лизинг. При операционном лизинге платежи за аренду отражаются как расходы на использование товаров и услуг, если единица сектора государственного управления является арендатором, и как продажи товаров и услуг, если она является арендодателем. В случае финансового лизинга считается, что арендодатель продал данный актив арендатору и финансировал продажу за счет кредита. Такой порядок учета договоров аренды основных фондов не отличается от порядка их учета в *СНС 1993 года*.

18. Операционный лизинг представляет собой производственную деятельность, связанную с предоставлением в аренду основных фондов на срок менее

ожидаемого срока службы этих фондов. В рамках такой формы производственной деятельности арендодатель предоставляет арендатору услугу в обмен на арендные платежи. Операционный лизинг может определяться следующими характеристиками: а) арендодатель, как правило, поддерживает запас оборудования в пригодном к работе состоянии, и это оборудование может быть сдано в аренду по требованию или в короткий срок, б) оборудование может предоставляться в аренду на различные периоды времени, и с) арендодатель часто несет ответственность за техническое обслуживание и текущий ремонт оборудования, что является частью услуги, предоставляемой им арендатору.

19. Финансовый лизинг, наоборот, представляет собой договоренность о финансировании приобретения основных фондов. Это контракт между арендодателем и арендатором, по которому арендодатель владеет единицей основных фондов и передает ее в распоряжение арендатора, который по контракту обязуется платить арендную плату, позволяющую арендодателю возместить все или почти все свои затраты, включая проценты. В результате риски и выгоды, связанные с владением собственностью, переходят от арендодателя к арендатору. Для отражения экономической реальности, стоящей за такими договоренностями, принято считать, что происходит переход прав собственности от арендодателя к арендатору, несмотря на то что с юридической точки зрения арендованный объект остается в собственности арендодателя, по крайней мере до окончания срока договора аренды, когда юридическое право собственности обычно передается арендатору.

20. Арендные платежи, производимые арендатором в каждом периоде, включают процентный платеж и выплату в счет основной суммы долга. Если на момент заключения договора аренды рыночная стоимость актива известна, то она является стоимостью операции, и процентная ставка по кредиту определяется неявным образом как отношение общей суммы, выплачиваемой в качестве арендных платежей в течение всего срока договора аренды, к цене данного актива. Если рыночная стоимость актива не может быть достоверно определена, тогда его стоимость оценивается как приведенная стоимость арендных платежей, дисконтированная по соответствующей рыночной процентной ставке.

J. Балансовое аннулирование

21. Еще одной связанной с долгом операцией является балансовое аннулирование, при котором единица-дебитор перемещает обязательства из

своего баланса активов и пассивов, объединяя их с финансовыми активами, доходы по которым и стоимость которых являются достаточными для покрытия всех платежей по погашению и обслуживанию долга. Балансовое аннулирование может проводиться путем помещения таких активов и обязательств на отдельный счет, который ведется соответствующей институциональной единицей, или путем передачи их другой единице. В обоих случаях в системе СГФ не считается, что балансовое аннулирование оказывает влияние на размер непогашенного долга дебитора. Поэтому никакие операции, связанные с балансо-

вым аннулированием, в системе СГФ не отражаются, если не происходит изменений в юридических обязательствах дебитора. При переводе активов и обязательств на отдельный счет данной институциональной единицы и активы, и обязательства должны отражаться в учете на валовой основе. Если для владения активами и обязательствами создается отдельная институциональная единица, то эта новая единица должна рассматриваться как вспомогательная, а данные по ней должны консолидироваться с данными по единице, которая проводит операцию балансового аннулирования.

Приложение 3. Статистика государственных финансов и система национальных счетов

В настоящем приложении рассматривается взаимосвязь между системой СГФ и системой национальных счетов.

А. Введение

1. За немногими исключениями, определения, стоимостная оценка и время отражения в учете запасов и потоков в системе СГФ не отличаются от СНС¹. Однако представление системы СГФ в главе 4 отличается от представления сектора государственного управления в *СНС 1993 года*. Кроме того, принятый в СГФ порядок учета некоторых видов деятельности отличается от порядка учета тех же видов деятельности в СНС, в каждой из систем есть балансирующие статьи, которых нет в другой системе, и используются различные классификации.

2. В настоящем приложении представлены наиболее важные сходства и различия этих двух статистических систем. Кроме того, в нем показано, каким образом данные, составленные для системы СГФ, могут быть использованы в качестве исходных данных для составления счетов сектора государственного управления в СНС. Вместе с тем, в настоящем приложении перечислены не все различия между двумя системами, и его не следует рассматривать как исчерпывающее руководство.

В. Охват и правила учета

3. Как отмечено в главе 2, сектор государственного управления в системе СГФ идентичен сектору государственного управления в СНС². Составители обе-

их систем должны обеспечить идентичность фактического охвата составляемых ими статистических данных.

4. Большинство правил учета, применяемых в двух рассматриваемых системах, являются идентичными. В частности, идентичными являются правила в отношении времени отражения в учете и стоимостной оценки запасов и потоков, а также правила, регламентирующие учет запасов и потоков на валовой или чистой основе.

5. Применительно к правилам учета принципиальное различие между двумя системами касается консолидации, которая предусматривает исключение всех позиций по активам и обязательствам в рамках одного сектора, а также всех операций между двумя институциональными единицами одного и того же сектора³. В целом в СНС консолидация не используется. Так, государственные облигации, выпущенные одной государственной единицей, держателем которых является другая государственная единица, отражаются в балансе сектора государственного управления и как финансовые активы, и как обязательства. Напротив, в системе СГФ применяется полная консолидация данных⁴. Цель состоит в том, чтобы отразить деятельность сектора государственного управления или любой другой группы институциональных единиц так, как если бы существовала лишь одна институциональная единица. Консолидация представляет собой процесс внесения корректировок, который проводится после составления статистики по каждой единице. Поскольку в СНС статистика не консолидируется, составители СГФ должны сохранять неконсолидированные статистические данные для использования их составителями национальных счетов.

¹В настоящем приложении большинство ссылок на *СНС 1993 года* относится к общему содержанию этого издания, а не к каким-либо конкретным разделам текста. Выражение «в СНС» используется для ссылки на *СНС 1993 года* как на определенную совокупность представлений.

²Государственный сектор не является одним из пяти основных секторов СНС, однако в главе XIX приведено его определение, которое совпадает с определением, содержащимся в главе 2 настоящего руководства.

³Консолидация может проводиться в отношении статистических данных по любой группе институциональных единиц, включая подсекторы сектора государственного управления, государственного сектора в целом или любых других предлагаемых в главе 2 групп, которые представляют аналитический интерес.

⁴В пункте 3.121 *СНС 1993 года* признается значение консолидации для сектора государственного управления.

С. Сравнение структур систем СГФ и СНС

6. Системы СГФ и СНС можно охарактеризовать как основы для систематического учета и представления запасов и потоков, причем потоки состоят из операций и других экономических потоков. Однако в целом ряде случаев фактически отражаемые в учете потоки различаются, главным образом, из-за существенных различий в подходах к учету производственной деятельности органов государственного управления в этих двух системах.

7. Аналитическую основу СГФ составляют четыре отчета. В отчете об операциях органов государственного управления представлены все операции, отражаемые в системе СГФ. Другие экономические потоки представлены в отчете о других экономических потоках, а запасы — в балансе активов и пассивов. Наконец, в отчете об источниках и использовании денежных средств содержится информация о потоках денежных средств.

8. В СНС операции представлены в следующих один за другим семи счетах (см. таблицу А3.1), другие экономические потоки — в двух счетах, а запасы — в балансе активов и пассивов. В СНС эквивалент содержащегося в СГФ отчета об источниках и использовании денежных средств отсутствует.

9. В СНС последовательность счетов операций подразделяется на счета текущих операций и счета накопления. В счетах текущих операций отражается производство товаров и услуг, а также образование, распределение, перераспределение и использование доходов. В счетах накопления отражается приобретение и выбытие активов и обязательств. Несмотря на большое количество счетов в СНС, между структурами двух систем имеется близкое соответствие⁵.

10. Отчет об операциях органов государственного управления в СГФ состоит из трех разделов. Представленные в первом разделе операции аналогичны операциям, отражаемым в счетах текущих операций СНС, за одним исключением: в СНС капитальные трансферты отражаются в счете операций с капиталом — одном из счетов накопления. Все операции СГФ, представленные во втором и третьем разделах отчета об операциях органов государственного управления, отражаются в счете операций с капиталом и финансовом счете СНС соответственно.

11. В СНС содержится больше балансирующих статей, чем в системе СГФ, поскольку в СНС счетов

⁵В СНС содержится прямо сформулированное положение о гибком подходе к представлению запасов и потоков. Рассматриваемые здесь счета входят в базовое представление, которое приводится в главах VI—XIII *СНС 1993 года*.

Таблица А3.1. Последовательность счетов операций СНС

Счета текущих операций	I.	Счет производства
	II.1.1.	Счет образования доходов
	II.1.2.	Счет распределения первичных доходов
	II.2.	Счет вторичного распределения доходов
	II.4.1.	Счет использования располагаемого дохода ¹
Счета накопления	III.1.	Счет операций с капиталом
	III.2.	Финансовый счет

¹Существует альтернативная последовательность счетов, в которой счет вторичного распределения доходов (II.2) дополнен счетом перераспределения доходов в натуральной форме (II.3), а счет использования располагаемого дохода (II.4.1) заменен счетом использования скорректированного располагаемого дохода (II.4.2). Дополнительная информация об этих счетах приводится в главах VIII и IX *СНС 1993 года*.

операций больше, чем разделов в отчете об операциях органов государственного управления. Кроме того, различия в порядке учета отдельных видов деятельности и в отнесении капитальных трансфертов означают, что балансирующая статья первого раздела отчета об операциях органов государственного управления в СГФ (чистое операционное сальдо) отличается от итоговой балансирующей статьи последовательности счетов текущих операций СНС (сбережение)⁶. Балансирующей статьёй второго и третьего разделов отчета об операциях органов государственного управления и счета операций с капиталом и финансового счета СНС является чистое кредитование/заимствование⁷.

12. Отчет о других экономических потоках в СГФ охватывает все другие экономические потоки, классифицируемые по виду актива или обязательства, на которые они оказывают влияние, а также в зависимости от того, является ли рассматриваемый поток холдинговой прибылью⁸ или относится к другим изменениям в объеме активов. В СНС проводится такое же разграничение между холдинговой прибылью и другими изменениями в объеме активов, однако эти два вида потоков отражаются не в одном отчете, а в разных счетах: счете других изменений в объеме активов и счете переоценки⁹. Охват баланса активов и пассивов в СГФ совпадает с охватом баланса активов и пассивов в СНС.

⁶Чистое операционное сальдо сравнимо с «изменениями в чистой стоимости капитала, обусловленными сбережением и чистыми капитальными трансфертами» — агрегированным показателем, определяемым в счете операций с капиталом СНС.

⁷Из-за различий в порядке учета некоторых видов деятельности чистое кредитование/заимствование и сбережение в системе СГФ отличаются от чистого кредитования/заимствования и сбережения в СНС.

⁸Как указано в главе 10, термин «холдинговая прибыль» используется для краткого обозначения термина «холдинговая прибыль или убыток».

⁹«Переоценки» и «холдинговая прибыль» используются в *СНС 1993 года* как два взаимозаменяемых термина.

Д. Использование данных СГФ для составления СНС

13. Несмотря на сходства структур, различия в подходах к учету определенных видов деятельности в двух рассматриваемых системах и конкретные потребности налогово-бюджетного анализа предполагают, что фактические операции и другие потоки, отражаемые в разных отчетах и счетах, могут различаться. В настоящем разделе рассматриваются такие различия, на которые также указывалось в основном тексте Руководства.

14. Кроме того, возможно, что во многих странах статистика, составленная для системы СГФ, будет использована составителями национальных счетов в качестве отправной точки для составления статистики по сектору государственного управления в СНС. В таблице А3.2 выделен счет СНС, в котором должны отражаться операции из системы СГФ, классификационные коды СНС, а также информация о том, рассматривается ли данная операция как ресурсы, использование, изменение актива, изменение обязательства или изменение чистой стоимости активов¹⁰. Если операция отражается в счете текущих операций СНС, она классифицируется как «использование» (уменьшение экономической стоимости для институциональной единицы) или как «ресурсы» (увеличение экономической стоимости для институциональной единицы). Если операция отражается в счете накопления СНС, она классифицируется как изменение актива, изменение обязательства или изменение чистой стоимости активов в зависимости от того, какое влияние она оказывает на баланс активов и пассивов. В настоящем разделе приводятся также указания относительно оценки отдельных элементов СНС.

1. Учет производства

15. Между двумя статистическими системами существуют существенные различия в отражении производственной деятельности органов государственного управления. Как результат, получение связанных с производством данных СНС из статистических данных системы СГФ представляет собой сложную задачу. Для того чтобы облегчить понимание связей между этими двумя системами, приводятся названия счетов СНС, а при первом

¹⁰Таблицу А3.2 следует читать слева направо. В левой графе перечислены категории операций в системе СГФ. В правой графе указана категория СНС, по которой должна отражаться данная операция из СГФ. При этом соответствующая категория СНС может включать операции, которые не отражаются в системе СГФ, или операции из нескольких категорий СГФ.

упоминании конкретной категории потоков указываются классификационные коды СНС и СГФ¹¹.

16. Выпуск продукции представляет собой стоимость товаров и услуг, произведенных в течение отчетного периода. В системе СГФ выпуск продукции как таковой не отражается, поскольку большая часть выпуска продукции единиц сектора государственного управления распределяется на рыночной основе. В СНС операции, связанные с производством товаров и услуг, отражаются в счете производства и счете образования доходов.

а. Счет производства

17. Счет производства включает: 1) на стороне ресурсов — выпуск (классификационный код СНС Р.1) всех товаров и услуг, произведенных единицей сектора государственного управления, причем его общий объем подразделяется на рыночную продукцию (Р.11), продукцию для собственного конечного использования (Р.12) (которое в данном Руководстве называется накоплением капитала за счет собственных средств), а также прочую нерыночную продукцию (Р.13); 2) на стороне использования — промежуточное потребление товаров и услуг (Р.2); а также 3) на стороне использования — потребление основного капитала (К.1). Балансирующей статьей является добавленная стоимость (В.1), которая может быть представлена с включением или без включения потребления основного капитала.

18. Совокупный выпуск продукции сектора государственного управления определяется как сумма выпуска продукции, произведенной нерыночными и рыночными заведениями. Как показано в нижеследующих пунктах, для определения выпуска продукции этих двух видов заведений используются принципиально разные подходы.

19. Выпуск продукции нерыночных заведений невозможно определить на основе статистики продаж, поскольку большая его часть распределяется бесплатно или продается по ценам, не являющимся экономически значимыми. Поэтому выпуск продукции нерыночных заведений принимается равным сумме себестоимости производства: оплаты труда работников, промежуточного потребления, потребления основного капитала, уплаченных прочих налогов на производство и полученных других субсидий на производство (как отрицательная величина). Для такого расчета необходимо разделить

¹¹Классификационные коды СНС для операций и других потоков имеют буквенные обозначения (D, F, K или P) с цифрой. В СНС для кодов балансирующих статей используется буква «В». Система кодов СГФ представлена в приложении 4.

общую стоимость по каждой из указанных категорий расходов на расходы, понесенные рыночными и нерыночными заведениями.

20. Выпуск продукции рыночных заведений равен объему продаж, произведенных такими заведениями (категория доходов СГФ 1421), плюс изменения в запасах незавершенного производства и готовой продукции этих заведений. Таким образом, для целей СНС данные СГФ об общем изменении в указанных видах запасов материальных оборотных средств необходимо разделять на отдельные данные по рыночным и нерыночным заведениям.

21. После оценки совокупного выпуска продукции сектора государственного управления его следует разделить на три компонента: рыночная продукция, выпуск продукции для собственного конечного использования и прочая нерыночная продукция. Выпуск продукции для собственного конечного использования представляет собой стоимость нефинансовых активов, созданных единицами сектора государственного управления для собственного использования, и данные об этом выпуске непосредственно представлены в системе СГФ как справочная статья ЗМ1 в таблице 8.1¹². Однако в системе нет непосредственных данных о рыночной продукции и прочей нерыночной продукции, которые не обязательно совпадают с выпуском продукции рыночных и нерыночных заведений, поскольку нерыночные заведения могут выпускать и рыночную продукцию.

22. Выпуск продукции представляет собой сумму совокупного выпуска продукции рыночных заведений, объема фактических продаж, осуществляемых нерыночными заведениями, и другой продукции, которая условно исчисляется как проданная. Условно исчисленные продажи представляют собой операции в натуральной форме, стоимостная оценка которых производится по рыночным ценам. Они включают товары и услуги, произведенные единицами сектора государственного управления и предоставленные а) работникам как часть оплаты их труда, б) в качестве социальных пособий в соответствии с программами социального страхования, реализуемыми работодателями, в) правительствам других стран и международными организациям, а также г) некоммерческим организациям, обслуживающим домашние хозяйства, и физическим лицам или домашним хозяйствам в качестве ком-

¹²В СНС предусмотрено положение об оценке стоимости такого выпуска продукции по рыночным ценам, если созданные за счет собственных средств активы также выставляются для продажи на рынке. В системе СГФ предполагается, что активы, созданные сектором государственного управления за счет собственных средств, не выставляются для продажи на рынке, поэтому допускается их стоимостная оценка на основе себестоимости производства.

пенсации за причиненный ущерб или в рамках урегулирования требований о страховом возмещении. Перечисленные операции рассматриваются более подробно в пункте 33. После определения рыночной продукции и выпуска продукции для собственного конечного использования можно рассчитать по остаточному принципу стоимость прочей нерыночной продукции как общий выпуск продукции сектора государственного управления минус выпуск продукции для собственного конечного использования и рыночной продукции.

23. Для счета производства СНС необходимы данные о промежуточном потреблении, которое, однако, не является категорией расходов в СГФ. Промежуточное потребление представляет собой общую стоимость всех товаров и услуг, потребленных единицами сектора государственного управления в процессе их производственной деятельности. Промежуточное потребление равно:

использованию товаров и услуг (категория расходов СГФ 22)

плюс

товары и услуги, использованные в процессе накопления капитала за счет собственных средств (справочная статья ЗМ12),

плюс

потребление услуг по финансовому посредничеству, измеряемых косвенным образом (УФПИК), и услуг страхования

минус

товары, приобретенные для перепродажи,

плюс

изменение запасов незавершенного производства, готовой продукции и товаров, приобретенных для перепродажи.

24. Для целей СНС стоимость УФПИК и услуг страхования выводится путем деления фактических операций с процентами и страховыми премиями, кроме страхования жизни. Финансовый посредник устанавливает процентные ставки для вкладчиков и заемщиков на уровне, который обеспечивает достаточно большую маржу для покрытия издержек, связанных с оказанием услуг вкладчикам и заемщикам без взимания комиссионных в явном виде. Поэтому в СНС проценты, подлежащие уплате финансовому посреднику или получению от него, разделяются на платеж за УФПИК и скорректированную сумму процентов. Аналогичным образом, выплата страховых премий, кроме страхования жизни, разделяется на приобретение услуг у страховой компании и выплату чистых страховых премий, кроме страхования жизни (D.71). В системе СГФ подобные деления не производятся, по-

сколько их оценки могут быть получены только с использованием данных по экономике в целом. Вместо этого полная стоимость фактических операций отражается как проценты и страховые премии, кроме страхования жизни¹³.

25. Заведения, участвующие в накоплении капитала за счет собственных средств, по определению не приобретают товары для перепродажи, и у них отсутствуют изменения в запасах незавершенного производства или готовой продукции. У всех других заведений могут иметься такие статьи.

26. Потребление основного капитала в СНС равно сумме категории расходов с таким же названием в системе СГФ (23) и величины, отражаемой в учете как компонент накопления капитала за счет собственных средств (справочная статья ЗМ13).

в. Счет образования доходов

27. Счет образования доходов включает прежде всего добавленную стоимость, а также: 1) оплату труда работников (D.1) — как использование, 2) уплаченные прочие налоги на производство — как использование (D.29) и 3) полученные другие субсидии на производство — как отрицательное использование (D.39). Балансирующей статьей этого счета является прибыль и приравненные к ней доходы (B.2), которая также может быть представлена с включением или без включения потребления основного капитала.

28. Оплата труда работников в СНС равна сумме категории расходов с таким же названием в системе СГФ (21) и величины, отражаемой в учете как компонент накопления капитала за счет собственных средств (справочная статья ЗМ11).

29. Налоги и субсидии, включаемые в стоимостную оценку выпуска продукции нерыночных заведений, состоят из прочих налогов на производство, уплачиваемых единицами сектора государственного управления другим государственным единицам, а также других субсидий на производство, получаемых единицами сектора государственного управления от других государственных единиц. Эти суммы в большинстве случаев имеют место редко и/или являются небольшими по величине. В системе СГФ уплаченные налоги классифицируются как различные прочие расходы (282), а субсидии классифицируются как гранты, полученные от других уровней органов государственного управления страны (133). Обе эти категории исключаются при консолидации в процессе составления статистики по сектору государственного управления.

¹³Более подробная информация об оценке таких услуг приводится в приложениях III и IV СНС 1993 года.

2. Конечное потребление

30. Конечное потребление является ключевым компонентом валового внутреннего продукта. В СНС конечное потребление рассчитывается двумя способами: как расходы на конечное потребление (P.3) и как фактическое конечное потребление (P.4). Эти показатели различаются на величину социальных трансфертов в натуральной форме (D.63), которая представляет собой конечное потребление товаров и услуг, приобретаемых единицами сектора государственного управления, но фактически потребляемых домашними хозяйствами.

31. Расходы на конечное потребление сектора государственного управления не являются элементом системы СГФ. Они могут быть рассчитаны следующим образом:

совокупный выпуск продукции, определяемый в пунктах 18–20,

плюс

приобретение товаров и услуг, передаваемых домашним хозяйствам без дальнейшей переработки,

минус

фактические и условно исчисленные продажи товаров и услуг, в том числе продажи товаров, бывших в употреблении, и отходов

минус

изменения в запасах незавершенного производства и готовой продукции

минус

объем накопления капитала за счет собственных средств.

32. Приобретение товаров и услуг, передаваемых конечным потребителям без дальнейшей переработки, подразделяется на пособия по социальному обеспечению в натуральной форме (2712), пособия по социальной помощи в натуральной форме (2722) и прочие текущие расходы (2821) в зависимости от характера программы, регламентирующей их распределение. Более подробная информация по данному вопросу представлена в пункте 36.

33. Фактически продажи товаров и услуг представляют собой сумму продаж, осуществляемых рыночными заведениями (1421), административных сборов (1422) и рыночных продаж, осуществляемых нерыночными заведениями (1423). Условно исчисленные продажи включают следующее:

- Товары и услуги, произведенные сектором государственного управления и предоставленные в качестве социальных пособий в натуральной форме в соответствии с программами социального страхования, реализуемыми работодателями,

отражаются как трансферт получателям в денежной форме с последующей продажей им произведенной продукции. Таким образом, выпуск продукции отражается в СНС как расходы домашних хозяйств на конечное потребление, а трансферт — как социальные пособия (отражаемые в счете вторичного распределения доходов/социальные пособия, кроме социальных трансфертов в натуральной форме/пособия по социальному страхованию из частных фондов (D.622) или пособия по социальному страхованию, выплачиваемые работникам без создания специальных фондов (D.623)).

- Товары и услуги, произведенные сектором государственного управления и предоставленные в качестве грантов в натуральной форме правительствам других стран и международным организациям, отражаются как трансферт в денежной форме с последующей продажей произведенной продукции получателям товаров и услуг. В случае грантов иностранным правительствам и международным организациям выпуск продукции отражается как экспорт (P.6), а в случае грантов другим национальным единицам сектора государственного управления — либо как расходы органов государственного управления на конечное потребление, либо как валовое накопление основного капитала (P.51). Трансферт отражается в счете вторичного распределения доходов/прочие текущие трансферты/текущие трансферты в рамках сектора государственного управления (D.73) или текущие операции в рамках международного сотрудничества (D.74), либо в счете операций с капиталом/капитальные трансферты/инвестиционные субсидии (гранты) (D.92) или прочие капитальные трансферты (D.99).
- Товары и услуги, произведенные сектором государственного управления и предоставляемые работникам в качестве заработной платы в натуральной форме, отражаются как оплата труда работников в денежной форме с последующей продажей им соответствующей продукции (1424). Оплата труда отражается в счете образования доходов/оплата труда работников/заработная плата (D.11), а выпуск продукции отражается как расходы домашних хозяйств на конечное потребление.
- Товары и услуги, произведенные сектором государственного управления и предоставляемые как трансферты в натуральной форме некоммерческим организациям, обслуживающим домашние хозяйства, или физическим лицам или домашним хозяйствам в качестве компенсации за ущерб, причиненный собственности, или травмы физическим лицам или с целью урегулирования требо-

вания о страховом возмещении, отражаются как трансферт в денежной форме и продажа рыночной продукции. Трансферт отражается в счете вторичного распределения доходов/прочие текущие трансферты/страховые возмещения (требования), кроме страхования жизни (D.72) или различные текущие трансферты (D.75), а выпуск продукции отражается как расходы на конечное потребление сектора домашних хозяйств или некоммерческих организаций, обслуживающих сектор домашних хозяйств.

34. При продаже существующего товара вырученная от продажи сумма отражается как отрицательные расходы на конечное потребление, если приобретение товара классифицируется как расходы на конечное потребление. Например, приобретение военным ведомством вооружения и средств его доставки классифицируется как расходы на конечное потребление. Поэтому продажи подержанного вооружения и средств доставки вооружения представляют собой отрицательные расходы на конечное потребление. Продажи бывших в употреблении товаров и отходов включаются в категорию прочих и неидентифицируемых доходов (145).

35. Изменения в запасах незавершенного производства и готовой продукции представлены категориями 31222 и 31223 в таблице 8.1. Накопление капитала за счет собственных средств составляет часть выпуска продукции, но не входит в состав расходов на конечное потребление. В системе СГФ его стоимостная оценка может быть получена из справочной статьи 3M1.

36. Как указывалось в пункте 32, разность между расходами на конечное потребление и фактическим конечным потреблением равна величине социальных трансфертов в натуральной форме. Категории расходов СГФ «пособия по социальному обеспечению в натуральном выражении» (2712) и «пособия по социальной помощи в натуральном выражении» (2722) целиком состоят из возмещений расходов домашних хозяйств на приобретение пособий по социальному обеспечению в натуральной форме или прямых покупок единицами сектора государственного управления пособий по социальному обеспечению или социальной помощи у рыночных производителей. Кроме того, категория 2821 может включать покупки у рыночных производителей нерыночных товаров и услуг индивидуального характера (D.632), таких как услуги в области образования, отдыха и культуры. В категорию социальных трансфертов в натуральной форме также включается стоимость товаров и услуг, произведенных единицами сектора государственного управления и переданных домашним хозяйствам в качестве посо-

бий по социальному обеспечению, пособий по социальной помощи или нерыночных товаров и услуг индивидуального характера. Информацию о таких товарах и услугах можно получить из перекрестной классификации, составленной путем совмещения Классификации функций органов государственного управления (КФОГУ) и экономической классификации расходов (таблица 6.3). В дополнении к главе 6 перечислены услуги, которые рассматриваются как индивидуальные.

3. Социальное страхование

37. Используемая в СГФ категория взносов/отчислений на социальные нужды, выплачиваемых работодателями как часть оплаты труда работников (212), идентична соответствующей категории СНС (D.12). Однако отражаемые в двух системах суммы взносов/отчислений на социальные нужды, получаемых единицами, которые управляют программами социального страхования, могут существенно различаться. В СНС все социальные отчисления (взносы), получаемые работниками в качестве оплаты труда, считаются выплатами социальных отчислений (взносов) в пользу оператора соответствующей программы (D.61). В системе СГФ взносы/отчисления на социальные нужды, направляемые в реализуемые работодателями программы социального страхования, в рамках которых предоставляются пенсии и другие пенсионные пособия, классифицируются как принятие обязательств организациями, управляющими соответствующими программами (3316), а не как доходы в форме взносов/отчислений на социальные нужды (12).

38. В СНС предполагается, что кроме отчислений (взносов) на социальное страхование, выплачиваемых в качестве оплаты труда работников, управляющие реализуемыми работодателями программами социального страхования, предусматривающими создание специальных фондов, выплачивают получателям по этим программам доходы от собственности, вменяемые держателям страховых полисов (D.44), в размере доходов от собственности и чистой прибыли и приравненных к ней доходов, полученных от инвестирования резервов программы. Далее предполагается, что эти доходы от собственности выплачиваются получателями оператору программы в качестве дополнительных отчислений (взносов) на социальное страхование. Такие условно исчисленные отчисления (взносы) не отражаются в системе СГФ. Стоимостная оценка данной статьи должна производиться на основе учетной документации соответствующих программ социального страхования.

39. В СНС все выплаченные социальные пособия, в том числе пенсии и другие пенсионные пособия,

отражаются либо в счете вторичного распределения доходов/социальные пособия, кроме социальных трансфертов в натуральной форме (D.62), либо в счете перераспределения доходов/социальные трансферты в натуральной форме. В системе СГФ расходная категория «социальные пособия» (27), является более узкой. Она включает а) все пособия по социальному обеспечению и социальной помощи, за исключением пособий в форме товаров и услуг, произведенных единицами сектора государственного управления, и б) социальные пособия, предоставляемые работодателями, за исключением пенсионных пособий и всех пособий в форме товаров и услуг, произведенных единицами сектора государственного управления. Пенсионные пособия классифицируются как уменьшение обязательств по страховым техническим резервам. Затраты на выплату социальных пособий, произведенных единицами сектора государственного управления, отражаются как себестоимость производства по различным категориям расходов СГФ, таким как оплата труда работников и использование товаров и услуг. В пункте 36 уже упоминалось об оценке пособий по социальному обеспечению и социальной помощи, произведенных единицами сектора государственного управления. Аналогичным образом следует оценивать социальные пособия, предоставляемые работодателями.

40. В счете использования располагаемого дохода и счете использования скорректированного располагаемого дохода СНС имеется статья, называемая «поправкой на изменение чистой стоимости средств домашних хозяйств в пенсионных фондах» (D.8). Она равна общей стоимости фактических отчислений (взносов) на социальное страхование, подлежащих уплате в реализуемые работодателями пенсионные программы, предусматривающие создание специальных фондов, плюс общая стоимость дополнительных социальных отчислений минус стоимость связанной с ними платы за услуги минус общая стоимость пенсий, выплачиваемых в виде пособий по социальному страхованию в рамках реализуемых работодателями пенсионных программ, предусматривающих создание специальных фондов. В системе СГФ необходимость в этой статье отсутствует ввиду применения иного порядка учета пенсионных программ.

4. Другие операции и другие экономические потоки

41. В системе СГФ используется подробная классификация налогов, основанная на общепринятой практике налоговой администрации. В СНС налоги классифицируются по их роли в экономической деятельности как 1) налоги на производство и им-

порт (D.2), 2) текущие налоги на доходы, имущество и т.п. (D.5) и 3) налоги на капитал (D.91). В результате некоторые категории налогов в системе СГФ, например налоги на автотранспортные средства, необходимо относить к двум категориям налогов в системе СНС, в зависимости от того, подлежат ли они уплате производителями или конечными потребителями. Эти налоги приведены в таблице А3.2. При этом составители СГФ могут не располагать данными, необходимыми для отнесения таких налогов.

42. Существует несколько видов доходов от собственности.

- Дивиденды (D.421 в СНС и 1412 или 2811 в системе СГФ), изъятия (отчисления) средств из доходов квазикорпораций (D.422, 1413 и 2812) и рента (D.45, 1415 и 2814) совпадают в обеих системах.
- Суммы, отражаемые в системе СГФ как процентные доходы (1411) и расходы (24), для отражения в СНС (D.41) должны быть скорректированы, если они включают суммы, выплаченные финансовым посредникам или полученные от них. Такая корректировка, обсуждавшаяся в пункте 24, может быть произведена только составителями национальных счетов.
- Доходы от собственности, вменяемые держателям страховых полисов в связи с реализуемыми работодателями программами социального страхования, предусматривающими создание специальных фондов, рассматривались в пункте 38 как операция СНС, по стоимости равная доходам от собственности и/или чистой прибыли и приравненным к ней доходам, полученным соответствующим фондом от инвестирования своих резервов. В системе СГФ данная статья (2813) равна происходящему с течением времени увеличению обязательств пенсионной программы с установленным размером пособий. Стоимостные показатели СНС могут быть получены из подробной учетной документации пенсионных программ.
- Реинвестированная прибыль на прямые иностранные инвестиции (D.43) не отражается в системе СГФ; ее оценку необходимо производить на основе других источников. Данная категория охарактеризована в сноске 9 главы 5.

43. Прочие текущие трансферты (D.7) в СНС представляют собой разрозненный набор статей, которые отражаются в самых различных разделах системы СГФ. Как указано в пункте 24, чистые страховые премии, кроме страхования жизни, необходи-

мо корректировать на сумму условно исчисленной продажи или покупки услуг страхования. В системе СГФ валовые страховые премии, кроме страхования жизни, отражаются как прочие и неидентифицируемые доходы (145) или различные прочие расходы (282). Требования о страховом возмещении, кроме страхования жизни, совпадают в обеих системах. Как и в случае премий, в системе СГФ они отражаются как прочие и неидентифицируемые доходы (145) или различные прочие расходы (282). Текущие трансферты в рамках органов государственного управления и текущие операции в рамках международного сотрудничества отражаются в системе СГФ как текущие гранты полученные (1311, 1321 или 1331) или текущие гранты выплаченные (2611, 2621 или 2631), за исключением товаров и услуг, произведенных единицами сектора государственного управления (см. пункт 33). Прочие текущие трансферты могут отражаться как штрафы, пени и неустойки (143), текущие добровольные трансферты, кроме грантов (1441), прочие и неидентифицируемые доходы (145), различные прочие расходы (282) или товары и услуги, произведенные единицами сектора государственного управления (см. пункт 33).

44. Большая часть проводок счета операций с капиталом СНС может быть получена непосредственно из соответствующих проводок в системе СГФ. В частности, приобретение минус выбытие материальных основных фондов (P.511) представляет собой сумму приобретения минус выбытие зданий и сооружений (3111), машин и оборудования (3112) и культивируемых активов (31131). Приобретение минус выбытие нематериальных основных фондов (P.512) совпадает с категорией 31132 в системе СГФ. Добавления к стоимости произведенных нефинансовых активов (P.513) представляют собой часть статьи СГФ, в которой отражается приобретение произведенных активов (314), и состоят из стоимости существенных улучшений (капитального ремонта) произведенных нефинансовых активов (P.5131) и издержек в связи с переходом прав собственности на произведенные нефинансовые активы (P.5132).

45. Потребление основного капитала в СНС идентично совокупной стоимости потребления основного капитала, отражаемой в таблице 8.1. Изменения в запасах материальных оборотных средств в СНС (P.52) идентичны изменениям в запасах материальных оборотных средств в системе СГФ, однако суммы по видам запасов различаются, поскольку в системе СГФ предусмотрена категория стратегических запасов, которая отсутствует в СНС. В СНС стратегические запасы классифицируются как товары для перепродажи.

46. Приобретение минус выбытие ценностей (Р.53), земли и других материальных произведенных активов (К.21) и нематериальных произведенных активов (К.22) совпадают с соответствующими статьями в системе СГФ, за исключением указанных в пункте 44 сумм, которые отражаются в СНС как добавления к стоимости произведенных нефинансовых активов.

47. Представленные в СНС капитальные трансферты отражаются в системе СГФ в различных разделах. Капитальные трансферты к получению могут отражаться как налоги на наследуемое имущество, наследство и дарение (1133), другие непериодические налоги на собственность (1135), капитальные гранты (1312, 1322 и 1332) или капитальные добровольные трансферты, кроме грантов (1442). Капитальные трансферты к уплате могут отражаться как капитальные гранты (2612, 2622 и 2632) или другие расходы/различные прочие расходы/различные прочие капитальные трансферты (2822).

48. За исключением операций со страховыми техническими резервами и акциями и другими формами участия в капитале операции, отражаемые в финансовом счете СНС, должны быть идентичны операциям, отражаемым в таблице 9.1. Операции, отражаемые по категории страховых технических резервов, в этих двух системах различаются, что обусловлено различиями в порядке учета программ социального страхования, реализуемых работодателями, в рамках которых предоставляются пенсии и другие пенсионные пособия. Поступление взносов/отчислений на социальные нужды и выплата социальных пособий в рамках пенсионных про-

грамм, не предусматривающих создание специальных фондов, отражаются в системе СГФ как операции со страховыми техническими резервами, а в СНС — как трансфертные платежи. Как показано в пункте 42, в этих двух системах различаются и суммы, отражаемые как увеличение страховых технических резервов на связанные с собственностью расходы, вменяемые держателям страховых полисов. Данные по операциям с акциями и другими формами участия в капитале различаются ввиду того, что реинвестированная прибыль от прямых иностранных инвестиций отражается в СНС как условно исчисленное приобретение акций и других форм участия в капитале, тогда как система СГФ не предусматривает подобного условного исчисления. Вместо этого, увеличение стоимости акций и других форм участия в капитале отражается как холдинговая прибыль.

49. Другие экономические потоки по большей части совпадают в обеих системах. Незначительные расхождения связаны с различиями в порядке учета некоторых видов деятельности. Как отмечалось в предыдущем пункте, реинвестированная прибыль от прямых иностранных инвестиций в СНС представлена условно исчисленной операцией, а в системе СГФ — холдинговой прибылью. В СНС разность между изменением с течением времени обязательства реализуемой работодателем пенсионной программы, предусматривающей создание специальных фондов (см. пункт 42), и суммой, которая может быть отнесена к доходам от собственности, вменяемым держателям страховых полисов, рассматривается как холдинговая прибыль. В системе СГФ такая холдинговая прибыль отсутствует.

Таблица А3.2. Соответствие категорий операций СГФ и СНС

Категория операций СГФ	Счет и категория операций СНС, в которых отражается операция СГФ
Доходные операции	
<i>Налоги</i>	
1. Налоги на доходы, прибыль и прирост капитала	Счет вторичного распределения доходов/текущие подоходные налоги, налоги на имущество и т.п./налоги на доходы (D.51) (ресурсы)
2. Налоги на фонд заработной платы и рабочую силу	Счет распределения первичных доходов/налоги на производство и импорт/другие налоги на производство (D.29) (ресурсы)
3. Налоги на собственность	
Периодические налоги на недвижимое имущество	Налоги, уплачиваемые предприятиями, отражаются в счете распределения первичных доходов/налоги на производство и импорт/другие налоги на производство (D.29) (ресурсы) Налоги, уплачиваемые конечными потребителями, включая лиц, проживающих в собственных жилых помещениях, отражаются в счете вторичного распределения доходов/текущие подоходные налоги, налоги на имущество и т.п./другие текущие налоги (D.59) (ресурсы)
Периодические налоги на чистую стоимость имущества	Налоги, уплачиваемые предприятиями, отражаются в счете распределения первичных доходов/налоги на производство и импорт/другие налоги на производство (D.29) (ресурсы) Налоги, уплачиваемые конечными потребителями, отражаются в счете вторичного распределения доходов/текущие подоходные налоги, налоги на имущество и т.п./другие текущие налоги (D.59) (ресурсы)
Налоги на наследуемое имущество, наследство и дарение	Счет операций с капиталом/капитальные трансферты/налоги на капитал (D.91) (увеличение чистой стоимости капитала)
Налоги на финансовые операции и операции с капиталом	Счет распределения первичных доходов/налоги на производство и импорт /налоги на продукты/налоги на продукты, исключая НДС, налоги на импорт и экспорт (D.214) (ресурсы)
Другие непериодические налоги на собственность	Счет операций с капиталом/капитальные трансферты/налоги на капитал (D.91) (увеличение чистой стоимости капитала)
Другие периодические налоги на собственность	Налоги, уплачиваемые предприятиями, отражаются в счете распределения первичных доходов/налоги на производство и импорт/другие налоги на производство (D.29) (ресурсы) Налоги, уплачиваемые конечными потребителями, отражаются в счете вторичного распределения доходов/текущие подоходные налоги, налоги на имущество и т.п./другие текущие налоги (D.59) (ресурсы)
4. Налоги на товары и услуги	
Налоги на добавленную стоимость	Счет распределения первичных доходов/налоги на производство и импорт /налоги на продукты/налоги на добавленную стоимость (D.211) (ресурсы)
Налоги с продаж	Налоги на товары и услуги, произведенные внутри страны, отражаются в счете распределения первичных доходов/налоги на производство и импорт/налоги на продукты/налоги на продукты, исключая НДС, налоги на импорт и экспорт (D.214) (ресурсы) Налоги на импортируемые товары и услуги отражаются в счете распределения первичных доходов/налоги на продукты/налоги и пошлины на импорт, кроме НДС/налоги на импорт, исключая НДС и пошлины (D.2122) (ресурсы)
Налоги с оборота и другие общие налоги на товары и услуги	Счет распределения первичных доходов/налоги на производство и импорт/налоги на продукты/ налоги на продукты, исключая НДС, налоги на импорт и экспорт (D.214) (ресурсы)
Акцизы	Налоги на товары и услуги, произведенные внутри страны, отражаются в счете распределения первичных доходов/налоги на производство и импорт/налоги на продукты, исключая НДС, налоги на импорт и экспорт (D.214) (ресурсы) Налоги на импортируемые товары и услуги отражаются в счете распределения первичных доходов/налоги на продукты/налоги и пошлины на импорт, исключая НДС/налоги на импорт, исключая НДС и пошлины (D.2122) (ресурсы)
Прибыль фискальных монополий	Счет распределения первичных доходов/налоги на производство и импорт/налоги на продукты/налоги на продукты, исключая НДС, налоги на импорт и экспорт (D.214) (ресурсы)
Налоги на специфические услуги	Налоги на товары и услуги, произведенные внутри страны, отражаются в счете распределения первичных доходов/налоги на производство и импорт/налоги на продукты/налоги на продукты, исключая НДС, налоги на импорт и экспорт (D.214) (ресурсы) Налоги на импортируемые товары и услуги отражаются в счете распределения первичных доходов/налоги на продукты/налоги и пошлины на импорт, исключая НДС/налоги на импорт, исключая НДС и пошлины (D.2122) (ресурсы)
Налоги на автотранспортные средства	Налоги, уплачиваемые предприятиями, отражаются в счете распределения первичных доходов/налоги на производство и импорт/другие налоги на производство (D.29) (ресурсы) Налоги, уплачиваемые конечными потребителями, отражаются в счете вторичного распределения доходов/текущие подоходные налоги, налоги на имущество и т.п./другие текущие налоги (D.59) (ресурсы)
Другие налоги на использование товаров и на разрешение на их использование или на осуществление деятельности	Налоги, уплачиваемые предприятиями, отражаются в счете распределения первичных доходов/налоги на производство и импорт/другие налоги на производство (D.29) (ресурсы) Налоги, уплачиваемые конечными потребителями, отражаются в счете вторичного распределения доходов/текущие подоходные налоги, налоги на имущество и т.п./другие текущие налоги (D.59) (ресурсы)

Таблица А3.2. Соответствие категорий операций СГФ и СНС (продолжение)

Категория операций СГФ	Счет и категория операций СНС, в которых отражается операция СГФ
Доходные операции (продолжение)	
<i>Налоги (продолжение)</i>	
Другие налоги на товары и услуги	Налоги, уплачиваемые предприятиями, отражаются в счете распределения первичных доходов/налоги на производство и импорт/другие налоги на производство (D.29) (ресурсы) Налоги, уплачиваемые конечными потребителями, отражаются в счете вторичного распределения доходов/текущие подоходные налоги, налоги на имущество и т.п./другие текущие налоги (D.59) (ресурсы)
5. Налоги на международную торговлю и операции	
Таможенные и другие импортные пошлины	Счет распределения первичных доходов/налоги на производство и импорт/налоги на продукты/налоги и пошлины на импорт, исключая НДС/импортные пошлины (D.2121) (ресурсы)
Налоги на экспорт	Счет распределения первичных доходов/налоги на производство и импорт/налоги на продукты/налоги на экспорт (D.213) (ресурсы)
Прибыль экспортных или импортных монополий	Прибыль импортных монополий отражается в счете распределения первичных доходов/налоги на производство и импорт/налоги на продукты/налоги и пошлины на импорт, исключая НДС/налоги на импорт, исключая НДС и пошлины (D.2122) (ресурсы) Прибыль экспортных монополий отражается в счете распределения первичных доходов/налоги на производство и импорт/налоги на продукты/налоги на экспорт (D.213) (ресурсы)
Курсовая прибыль	Счет распределения первичных доходов/налоги на производство и импорт /налоги на продукты/налоги на продукты, исключая НДС, налоги на импорт и экспорт (D.214) (ресурсы)
Налоги на операции с иностранной валютой	Счет распределения первичных доходов/налоги на производство и импорт /налоги на продукты/налоги на продукты, исключая НДС, налоги на импорт и экспорт (D.214) (ресурсы)
Другие налоги на международную торговлю и операции	Налоги, уплачиваемые предприятиями, отражаются в счете распределения первичных доходов/налоги на производство и импорт/ другие налоги на производство (D.29) (ресурсы) Налоги, уплачиваемые конечными потребителями, отражаются в счете вторичного распределения доходов/текущие подоходные налоги, налоги на имущество и т.п./другие текущие налоги (D.59) (ресурсы)
6. Другие налоги	
Другие налоги, уплачиваемые только коммерческими предприятиями	Счет распределения первичных доходов/налоги на производство и импорт/другие налоги на производство (D.29) (ресурсы)
Другие налоги, уплачиваемые другими предприятиями, кроме коммерческих, или неидентифицируемые	Счет вторичного распределения доходов/текущие подоходные налоги, налоги на имущество и т.п./другие текущие налоги (D.59) (ресурсы)
<i>Взносы/отчисления на социальные нужды</i>	Счет вторичного распределения доходов/отчисления на социальное страхование (D.61) (ресурсы)
<i>Гранты</i>	Текущие гранты отражаются в счете вторичного распределения доходов/прочие текущие трансферты/текущие трансферты в рамках сектора государственного управления (D.73) или текущие операции в рамках международного сотрудничества (D.74) (ресурсы) Капитальные гранты отражаются в счете операций с капиталом/капитальные трансферты/инвестиционные субсидии (гранты) (D.92) или прочие капитальные трансферты (D.99) (увеличение чистой стоимости капитала)
<i>Доходы от собственности</i>	Счет распределения первичных доходов/доходы от собственности (D.4) (ресурсы) См. пункт 24 текста данного приложения относительно возможности корректировки, связанной с услугами по финансовому посредничеству, измеряемыми косвенным образом
<i>Продажа товаров и услуг</i>	Продажи по экономически значимым ценам отражаются в счете производства/выпуск продукции/выпуск рыночной продукции (P.11) (ресурсы) Продажи по ценам, которые не являются экономически значимыми, отражаются в счете производства/выпуск продукции/выпуск другой нерыночной продукции (P.13) (ресурсы) Условно исчисленные продажи товаров и услуг отражаются в счете производства/выпуск продукции/выпуск рыночной продукции (P.11) (ресурсы)
<i>Штрафы, пени и неустойки</i>	Счет вторичного распределения доходов/прочие текущие трансферты /разные текущие трансферты (D.75) (ресурсы)
<i>Добровольные трансферты, кроме грантов</i>	Текущие трансферты отражаются в счете вторичного распределения доходов/прочие текущие трансферты/разные текущие трансферты (D.75) (ресурсы) Капитальные трансферты отражаются в счете операций с капиталом /капитальные трансферты/инвестиционные субсидии (гранты) (D.92) или прочие капитальные трансферты (D.99) (увеличение чистой стоимости капитала)
<i>Прочие и неидентифицируемые доходы</i>	Продажи отходов и бывших в употреблении товаров, не отнесенных к активам, отражаются в счете производства/промежуточное потребление (P.2) (отрицательное использование) Все остальные операции отражаются в счете вторичного распределения доходов/прочие текущие трансферты/разные текущие трансферты (D.75) (ресурсы)

Таблица А3.2. Соответствие категорий операций СГФ и СНС (продолжение)

Категория операций СГФ	Счет и категория операций СНС, в которых отражается операция СГФ
Расходные операции	
<i>Оплата труда работников</i>	Счет образования доходов/оплата труда работников (D.1) (использование). Данная категория СНС также включает оплату труда работников, связанную с созданием нефинансовых активов за счет собственных средств, которое отражается в системе СГФ как чистое приобретение основных фондов или ценностей.
<i>Использование товаров и услуг</i>	Большинство операций отражается в счете производства/промежуточное потребление (P.2) (использование). Данная категория СНС также включает операции, связанные с накоплением капитала за счет собственных средств, которые отражаются в системе СГФ как чистое приобретение основных фондов или ценностей. Более полный расчет промежуточного потребления приведен в пункте 23 текста данного приложения.
<i>Потребление основного капитала</i>	Счет производства/потребление основного капитала (K.1) (использование). Данная категория СНС также включает потребление основного капитала, связанного с созданием нефинансовых активов за счет собственных средств, которое отражается в системе СГФ как чистое приобретение основных фондов или ценностей.
<i>Проценты</i>	Счет распределения первичных доходов/доходы от собственности /проценты (D.41) (использование). См. пункт 24 текста данного приложения относительно возможности корректировки, связанной с услугами по финансовому посредничеству, измеряемыми косвенным образом.
<i>Субсидии</i>	Счет распределения первичных доходов/субсидии (D.3) (отрицательные ресурсы)
<i>Гранты</i>	Текущие трансферты отражаются в счете вторичного распределения доходов/прочие текущие трансферты/текущие трансферты в рамках сектора государственного управления (D.73) или текущие операции в рамках международного сотрудничества (D.74) (использование) Капитальные трансферты отражаются в счете операций с капиталом /капитальные трансферты/инвестиционные субсидии (гранты) (D.92) или прочие капитальные трансферты (D.99) (уменьшение чистой стоимости капитала)
<i>Социальные пособия</i>	Социальные пособия в денежной форме и все пособия по социальному страхованию, выплачиваемые работодателями из специальных фондов и выплачиваемые работникам без создания специальных фондов, отражаются в счете вторичного распределения доходов/социальные пособия, кроме социальных трансфертов в натуральной форме (D.62) (использование). Все остальные социальные пособия в натуральной форме отражаются в счете использования располагаемого дохода/расходы на конечное потребление/расходы на индивидуальное потребление (P.31) (использование)
<i>Другие расходы</i>	Расходы, связанные с собственностью, кроме процентов, отражаются в счете распределения первичных доходов/доходы от собственности (D.4) (использование) Текущие налоги, уплачиваемые другим государственным единицам, отражаются в счете образования доходов/налоги на производство и импорт/другие налоги на производство (D.29) (использование) Прочие текущие операции отражаются в счете вторичного распределения доходов/прочие текущие трансферты/разные текущие трансферты (D.75) (использование) Капитальные трансферты отражаются в счете операций с капиталом /капитальные трансферты/налоги на капитал (D.91), инвестиционные субсидии (гранты) (D.92) или прочие капитальные трансферты (D.99) (уменьшение чистой стоимости капитала)

Таблица А3.2. Соответствие категорий операций СГФ и СНС (окончание)

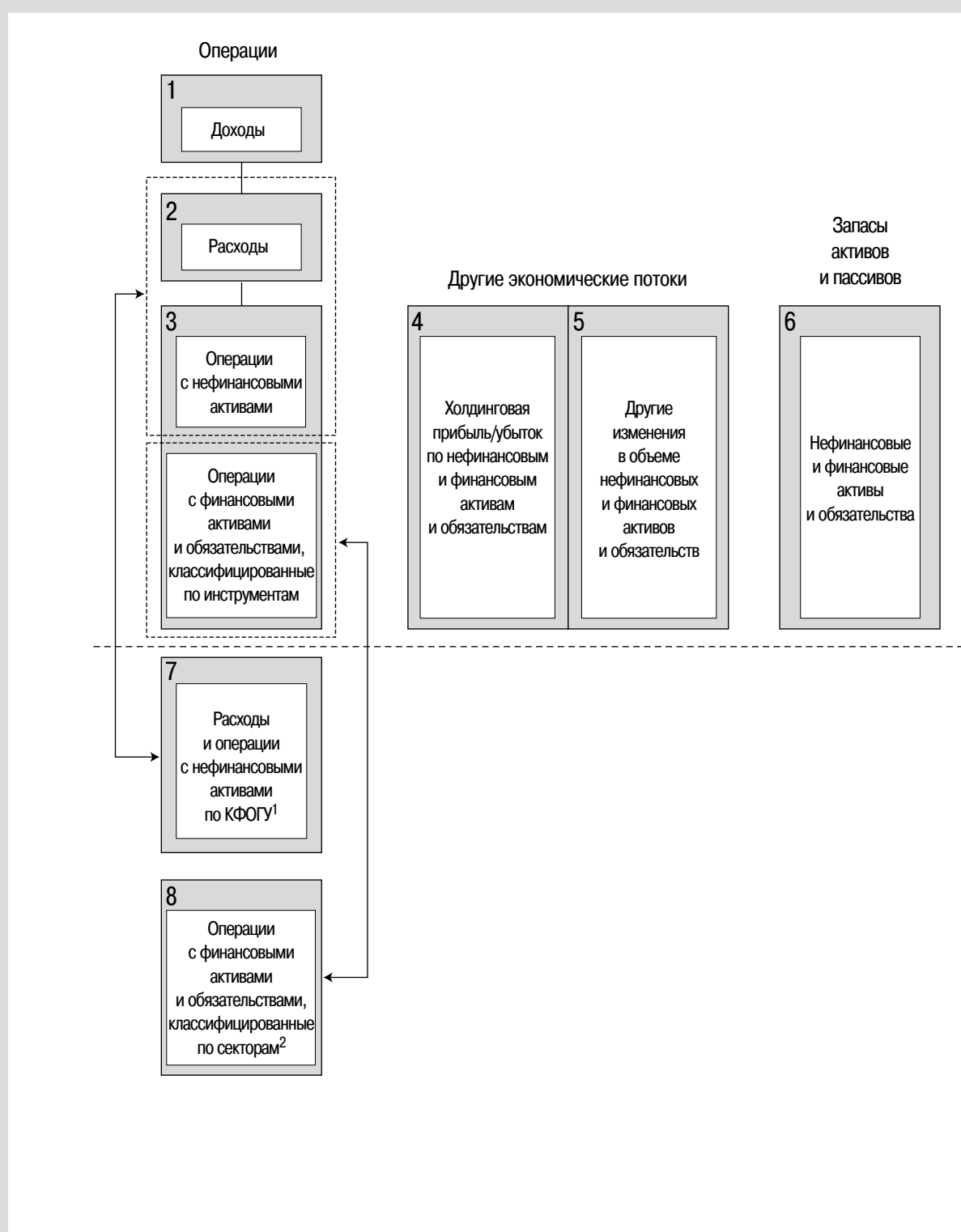
Категория операций СГФ	Счет и категория операций СНС, в которых отражается операция СГФ
Операции с нефинансовыми активами	
<i>Чистое приобретение основных фондов</i>	Операции, кроме потребления основного капитала, отражаются в счете операций с капиталом/валовое накопление основного капитала (P.51) (изменение активов). В СНС операции, связанные с созданием основных фондов за счет собственных средств, будут также отражаться по категориям оплаты труда работников, промежуточного потребления, потребления основного капитала и налогов за вычетом субсидий на производство.
<i>Потребление основного капитала</i>	Счет операций с капиталом/потребление основного капитала (K.1) (уменьшение активов)
<i>Изменения в запасах материальных оборотных средств</i>	Счет операций с капиталом/изменение запасов материальных оборотных средств (P.52) (изменение активов)
<i>Чистое приобретение ценностей</i>	Счет операций с капиталом/приобретение минус выбытие ценностей (P.53) (изменение активов)
<i>Чистое приобретение произведенных активов</i>	Счет операций с капиталом/приобретение минус выбытие произведенных нефинансовых активов (K.2) (изменение активов)
Операции с финансовыми активами и обязательствами	
<i>Монетарное золото и СДР</i>	Финансовый счет/монетарное золото и СДР (F.1) (изменение активов)
<i>Валюта и депозиты</i>	Финансовый счет/наличная валюта и депозиты (F.2) (изменение активов и/или изменение обязательств)
<i>Ценные бумаги, кроме акций</i>	Финансовый счет/ценные бумаги, кроме акций (F.3) (изменение активов и/или изменение обязательств)
<i>Кредиты и займы</i>	Финансовый счет/кредиты и займы (F.4) (изменение активов и/или изменение обязательств)
<i>Акции и другие формы участия в капитале</i>	Финансовый счет/акции и другие формы участия в капитале (F.5) (изменение активов и/или изменение обязательств)
<i>Страховые технические резервы</i>	Финансовый счет/страховые технические резервы (F.7) (изменение активов и/или изменение обязательств)
<i>Производные финансовые инструменты</i>	Финансовый счет/производные финансовые инструменты (F.6) (изменение активов и/или изменение обязательств)
<i>Прочая дебиторская/кредиторская задолженность</i>	Финансовый счет/другая дебиторская/кредиторская задолженность (F.8) (изменение активов и/или изменение обязательств)

Приложение 4. Классификации

В настоящем приложении приведены все классификационные коды, используемые в системе СГФ.

1. Классификационные коды используются в системе СГФ для идентификации видов операций, других экономических потоков и запасов активов и обязательств. В настоящем приложении собраны воедино все коды, представленные в главах 5–10. Общая схема организации кодов приведена на рисунке А4.1.
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.
3. Первая цифра классификационного кода для других экономических потоков — всегда 4 или 5. Коды, начинающиеся с 4, относятся к холдинговой прибыли, а коды, начинающиеся с 5 — к другим изменениям в объеме активов и пассивов. Первая цифра классификационного кода для запасов определенного вида активов или обязательств — всегда 6.
4. Все операции с активами и обязательствами, другие экономические потоки и запасы активов и обязательств распределяются по видам активов и обязательств. Соответственно, вторая и последующие цифры каждого кода являются идентичными для каждого вида активов или обязательств. Таким образом, 311 относится к операциям с основными фондами, 411 — к холдинговой прибыли по основным фондам, 511 — к другим изменениям в объеме основных фондов, а 611 — к запасам основных фондов.
5. Расходные операции и операции с нефинансовыми активами могут также классифицироваться с помощью Классификации функций органов государственного управления (КФОГУ), представленной в главе 6. Все классификационные коды КФОГУ начинаются с цифры 7. Операции с финансовыми активами и обязательствами могут классифицироваться по секторам, к которым относятся контрагенты по финансовым инструментам, а также по видам финансовых инструментов. При классификации по секторам классификационные коды для таких операций начинаются с цифры 8.
6. На практике может оказаться возможным и желательным использование более подробных классификаций. Такое расширение классификации может быть произведено путем добавления еще одной цифры к любому из классификационных кодов. Например, классификационный код для запасов транспортного оборудования — 61121. При необходимости в отдельной классификации различных видов транспортного оборудования будут использоваться коды 611211, 611212 и так далее.

Рисунок А4.1. Система классификационных кодов СГФ



¹Классификация функций органов государственного управления.

²По сектору контрагента по финансовому инструменту.

А. Классификация доходов

1	Доходы	12	Взносы/отчисления на социальные нужды [СГФ]
11	Налоги	121	Взносы/отчисления на социальное обеспечение
111	Налоги на доходы, прибыль и прирост капитала	1211	Взносы работников
1111	Уплачиваемые физическими лицами	1212	Отчисления работодателей
1112	Уплачиваемые корпорациями и другими предприятиями	1213	Отчисления лиц, работающих не по найму, или незанятых
1113	Не распределяемые по категориям	1214	Не распределяемые по категориям взносы/отчисления
112	Налоги на фонд заработной платы и рабочую силу	122	Другие взносы/отчисления на социальные нужды
113	Налоги на собственность	1221	Взносы работников
1131	Периодические налоги на недвижимое имущество	1222	Отчисления работодателей
1132	Периодические налоги на чистую стоимость имущества	1223	Условно исчисленные взносы/отчисления
1133	Налоги на наследуемое имущество, наследство и дарение	13	Гранты
1134	Налоги на финансовые операции и операции с капиталом	131	От правительств иностранных государств
1135	Другие непериодические налоги на собственность	1311	Текущие
1136	Другие периодические налоги на собственность	1312	Капитальные
114	Налоги на товары и услуги	132	От международных организаций
1141	Общие налоги на товары и услуги	1321	Текущие
11411	Налоги на добавленную стоимость	1322	Капитальные
11412	Налоги с продаж	133	От других единиц сектора государственного управления
11413	Налоги с оборота и другие общие налоги на товары и услуги	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]
11451	Налоги на автотранспортные средства	1412	Дивиденды
11452	Другие налоги на использование товаров и на разрешение на их использование или на осуществление деятельности	1413	Отчисления из доходов квазикорпораций
1146	Другие налоги на товары и услуги	1414	Доходы от собственности, вмененные держателям страховых полисов
115	Налоги на международную торговлю и операции	1415	Рента
1151	Таможенные и другие импортные пошлины	142	Продажа товаров и услуг
1152	Налоги на экспорт	1421	Продажи, осуществляемые рыночными заведениями
1153	Прибыль экспортных или импортных монополий	1422	Административные сборы
1154	Курсовая прибыль	1423	Рыночные продажи, осуществляемые нерыночными заведениями
1155	Налоги на операции с иностранной валютой	1424	Условно исчисленные продажи товаров и услуг
1156	Другие налоги на международную торговлю и операции	143	Штрафы, пени и неустойки
116	Другие налоги	144	Добровольные трансферты, кроме грантов
1161	Уплачиваемые только коммерческими предприятиями	1441	Текущие
1162	Уплачиваемые другими предприятиями, кроме коммерческих, или неидентифицируемые	1442	Капитальные
		145	Прочие и неидентифицируемые доходы

[СГФ] указывает на то, что данная статья имеет в СНС 1993 года то же название, но иную сферу охвата.

В. Экономическая классификация расходов

2	Расходы	27	Социальные пособия [СГФ]
21	Оплата труда работников [СГФ]	271	Пособия по социальному обеспечению
211	Заработная плата [СГФ]	2711	Пособия по социальному обеспечению в денежной форме
2111	Заработная плата в денежной форме [СГФ]	2712	Пособия по социальному обеспечению в натуральном выражении
2112	Заработная плата в натуральном выражении [СГФ]	272	Пособия по социальной помощи
212	Взносы/отчисления на социальные нужды [СГФ]	2721	Пособия по социальной помощи в денежной форме
2121	Реально производимые взносы/отчисления на социальные нужды [СГФ]	2722	Пособия по социальной помощи в натуральном выражении [СГФ]
2122	Условно рассчитываемые взносы/отчисления на социальные нужды [СГФ]	273	Социальные пособия работодателей
22	Использование товаров и услуг	2731	Социальные пособия, предоставляемые работодателями в денежной форме
23	Потребление основного капитала [СГФ]	2732	Социальные пособия, предоставляемые работодателями в натуральном выражении
24	Проценты [СГФ]	28	Другие расходы
241	Нерезидентам	281	Расходы, связанные с собственностью, кроме процентов
242	Резидентам, кроме сектора государственного управления	2811	Дивиденды (только государственные корпорации (организации))
243	Другим единицам сектора государственного управления	2812	Отчисления из доходов квазикорпораций (только государственные корпорации (организации))
25	Субсидии	2813	Расходы, связанные с собственностью, вмененные держателям страховых полисов [СГФ]
251	Государственным корпорациям (организациям)	2814	Рента
2511	Нефинансовым госкорпорациям (организациям)	282	Различные прочие расходы
2512	Финансовым госкорпорациям (организациям)	2821	Текущие
252	Частным предприятиям	2822	Капитальные
2521	Нефинансовым частным предприятиям		
2522	Финансовым частным предприятиям		
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		
2632	Капитальные		

[СГФ] указывает на то, что данная статья имеет в СНС 1993 года то же название, но иную сферу охвата.

С. Классификация потоков и запасов активов и обязательств

	Классификация операций с активами и обязательствами	Классификация холдинговой прибыли по активам и обязательствам	Классификация других изменений в объеме активов и обязательств	Классификация запасов активов и обязательств
Чистая стоимость активов и ее изменения	3	4	5	6
Нефинансовые активы	31	41	51	61
Основные фонды	311	411	511	611
Здания и сооружения	3111	4111	5111	6111
Жилые помещения	31111	41111	51111	61111
Нежилые здания	31112	41112	51112	61112
Прочие сооружения	31113	41113	51113	61113
Машины и оборудование	3112	4112	5112	6112
Транспортное оборудование	31121	41121	51121	61121
Прочие машины и оборудование	31122	41122	51122	61122
Другие основные фонды	3113	4113	5113	6113
Культивирюемые активы	31131	41131	51131	61131
Нематериальные основные фонды	31132	41132	51132	61132
Запасы материальных оборотных средств	312	412	512	612
Стратегические запасы	3121	4121	5121	6121
Прочие запасы материальных оборотных средств	3122	4122	5122	6122
Сырье и материалы	31221	41221	51221	61221
Незавершенное производство	31222	41222	51222	61222
Готовая продукция	31223	41223	51223	61223
Товары для перепродажи [СГФ]	31224	41224	51224	61224
Ценности	313	413	513	613
Непроизведенные активы	314	414	514	614
Земля	3141	4141	5141	6141
Ресурсы недр	3142	4142	5142	6142
Другие природные активы	3143	4143	5143	6143
Нематериальные непроизведенные активы	3144	4144	5144	6144
Финансовые активы	32	42	52	62
Внутренние	321	421	521	621
Валюта и депозиты	3212	4212	5212	6212
Ценные бумаги, кроме акций	3213	4213	5213	6213
Кредиты и займы	3214	4214	5214	6214
Акции и другие формы участия в капитале	3215	4215	5215	6215
Страховые технические резервы	3216	4216	5216	6216
Производные финансовые инструменты	3217	4217	5217	6217
Прочая дебиторская задолженность	3218	4218	5218	6218
Внешние	322	422	522	622
Валюта и депозиты	3222	4222	5222	6222
Ценные бумаги, кроме акций	3223	4223	5223	6223
Кредиты и займы	3224	4224	5224	6224
Акции и другие формы участия в капитале	3225	4225	5225	6225
Страховые технические резервы	3226	4226	5226	6226
Производные финансовые инструменты	3227	4227	5227	6227
Прочая дебиторская задолженность	3228	4228	5228	6228
Монетарное золото и СДР	323	423	523	623

С. Классификация потоков и запасов активов и обязательств (окончание)

	Классификация операций с активами и обязательствами	Классификация холдинговой прибыли по активам и обязательствам	Классификация других изменений в объеме активов и обязательств	Классификация запасов активов и обязательств
Обязательства	33	43	53	63
Внутренние	331	431	531	631
Валюта и депозиты	3312	4312	5312	6312
Ценные бумаги, кроме акций	3313	4313	5313	6313
Кредиты и займы	3314	4314	5314	6314
Акции и другие формы участия в капитале (только госкорпорации (организации))	3315	4315	5315	6315
Страховые технические резервы [СГФ]	3316	4316	5316	6316
Производные финансовые инструменты	3317	4317	5317	6317
Прочая кредиторская задолженность	3318	4318	5318	6318
Внешние	332	432	532	632
Валюта и депозиты	3322	4322	5322	6322
Ценные бумаги, кроме акций	3323	4323	5323	6323
Кредиты и займы	3324	4324	5324	6324
Акции и другие формы участия в капитале (только госкорпорации (организации))	3325	4325	5325	6325
Страховые технические резервы [СГФ]	3326	4326	5326	6326
Производные финансовые инструменты	3327	4327	5327	6327
Прочая кредиторская задолженность	3328	4328	5328	6328
Справочные статьи				
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				6М1
Долг (по рыночной стоимости)				6М2
Долг (по номинальной стоимости)				6М3
Просроченная задолженность				6М4
Обязательства по пособиям на соцобеспечение				6М5
Условные обязательства				6М6
Международные резервы и ликвидные средства в иностранной валюте				6М7
Некапитализированное вооружение и средства его доставки				6М8

[СГФ] указывает на то, что данная статья имеет в СГС 1993 года то же название, но иную сферу охвата.

D. Классификация расходов по функциям органов государственного управления

7	Совокупные расходы	70434	Другие виды топлива
701	Государственные службы общего назначения	70435	Электроэнергия
7011	Исполнительные и законодательные органы, бюджетно-финансовые вопросы, международные отношения	70436	Энергия, за исключением электроэнергии
70111	Исполнительные и законодательные органы	7044	Горнодобывающая промышленность, обрабатывающая промышленность и строительство
70112	Бюджетно-финансовые вопросы	70441	Добыча минеральных ресурсов, за исключением минерального топлива
70113	Международные отношения	70442	Обрабатывающая промышленность
7012	Иностранная экономическая помощь	70443	Строительство
70121	Экономическая помощь развивающимся странам и странам с переходной экономикой	7045	Транспорт
70122	Экономическая помощь, оказываемая через международные организации	70451	Автомобильный транспорт
7013	Общие службы	70452	Водный транспорт
70131	Общие вопросы кадрового обслуживания	70453	Железнодорожный транспорт
70132	Службы планирования и статистические службы общего назначения	70454	Воздушный транспорт
70133	Другие общие службы	70455	Трубопроводы и другие транспортные системы
7014	Фундаментальные исследования	7046	Связь
7015	НИОКР ¹ , связанные с государственными службами общего назначения	7047	Другие отрасли экономической деятельности
7016	Государственные службы общего назначения, не отнесенные к другим категориям	70471	Оптовая и розничная торговля, хранение и складирование
7017	Операции, связанные с государственным долгом	70472	Гостиницы и рестораны
7018	Трансферты общего характера между органами государственного управления различных уровней	70473	Туризм
702	Оборона	70474	Проекты многоцелевого развития
7021	Вооруженные силы	7048	НИОКР, связанные с экономической деятельностью
7022	Гражданская оборона	70481	НИОКР, связанные с общими экономическими и коммерческими вопросами, включая вопросы, относящиеся к рабочей силе
7023	Иностранная военная помощь	70482	НИОКР в области сельского хозяйства, лесного хозяйства, рыболовства и охоты
7024	НИОКР в области обороны	70483	НИОКР в области топлива и энергетики
7025	Вопросы обороны, не отнесенные к другим категориям	70484	НИОКР, связанные с горнодобывающей промышленностью, обрабатывающей промышленностью и строительством
703	Общественный порядок и безопасность	70485	НИОКР в области транспорта
7031	Полицейские службы	70486	НИОКР в области связи
7032	Пожарная охрана	70487	НИОКР, связанные с другими отраслями экономической деятельности
7033	Суды	7049	Экономические вопросы, не отнесенные к другим категориям
7034	Тюрьмы	705	Охрана окружающей среды
7035	НИОКР, связанные с вопросами общественного порядка и безопасности	7051	Организация сбора и удаления отходов
7036	Вопросы общественного порядка и безопасности, не отнесенные к другим категориям	7052	Удаление и очистка сточных вод
704	Экономические вопросы	7053	Борьба с загрязнением окружающей среды
7041	Общие экономические и коммерческие вопросы, включая общие вопросы, относящиеся к рабочей силе	7054	Защита биоразнообразия и охрана ландшафта
70411	Общие экономические и коммерческие вопросы	7055	НИОКР в области охраны окружающей среды
70412	Общие вопросы, относящиеся к рабочей силе	7056	Вопросы охраны окружающей среды, не отнесенные к другим категориям
7042	Сельское хозяйство, лесное хозяйство, рыболовство и охота	706	Жилищные и коммунальные услуги
70421	Сельское хозяйство	7061	Жилищное строительство
70422	Лесное хозяйство	7062	Коммунальное развитие
70423	Рыболовство и охота	7063	Водоснабжение
7043	Топливо и энергетика	7064	Освещение улиц
70431	Уголь и другие виды твердого минерального топлива	7065	НИОКР в области жилищного и коммунального хозяйства
70432	Нефть и природный газ	7066	Жилищные и коммунальные услуги не отнесенные к другим категориям
70433	Ядерное топливо		

D. Классификация расходов по функциям органов государственного управления (окончание)

707	Здравоохранение	709	Образование
7071	Медицинские изделия, оборудование и аппаратура	7091	Дошкольное и начальное образование
70711	Фармацевтическая продукция	70911	Дошкольное образование
70712	Другие медицинские изделия	70912	Начальное образование
70713	Лечебное оборудование и аппаратура	7092	Среднее образование
7072	Амбулаторные услуги	70921	Среднее образование низшего уровня
70721	Медицинские услуги общего профиля	70922	Среднее образование высшего уровня
70722	Специализированные медицинские услуги	7093	Продолженное среднее образование
70723	Стоматологические услуги	7094	Высшее образование
70724	Парамедицинские услуги	70941	Первый этап высшего образования
7073	Услуги больниц	70942	Второй этап высшего образования
70731	Услуги больниц общего профиля	7095	Образование, не подразделенное по ступеням
70732	Услуги специализированных больниц	7096	Вспомогательные услуги в системе образования
70733	Услуги медицинских центров и родильных домов	7097	НИОКР в области образования
70734	Услуги санаториев и домов для выздоравливающих	7098	Вопросы образования, не отнесенные к другим категориям
7074	Услуги в области здравоохранения	710	Социальная защита
7075	НИОКР в области здравоохранения	7101	Заболевания и нетрудоспособность
7076	Вопросы здравоохранения, не отнесенные к другим категориям	71011	Заболевания
708	Отдых, культура и религия	71012	Нетрудоспособность
7081	Услуги по организации отдыха и занятий спортом	7102	Старость
7082	Услуги в области культуры	7103	Иждивенцы, оставшиеся без кормильца
7083	Услуги, связанные с радио- и телевизионным вещанием и издательским делом	7104	Семья и дети
7084	Услуги, связанные с религией, и другие общественные услуги	7105	Безработица
7085	НИОКР в области отдыха, культуры и религии	7106	Жилье
7086	Вопросы отдыха, культуры и религии, не отнесенные к другим категориям	7107	Вопросы социальной неустroенности, не отнесенные к другим категориям
		7108	НИОКР в области социальной защиты
		7109	Вопросы социальной защиты, не отнесенные к другим категориям

¹НИОКР – научные исследования и опытно-конструкторские разработки.

Е. Классификация операций с финансовыми активами и обязательствами по секторам

8	Изменение чистой стоимости финансовых активов в результате операций (=82–83)
82	Финансовые активы (=32)
821	Внутренние (=321)
8211	Сектор государственного управления
8212	Центральный банк
8213	Другие депозитные корпорации
8214	Финансовые корпорации, не отнесенные к другим категориям
8215	Нефинансовые корпорации
8216	Домашние хозяйства и некоммерческие организации, обслуживающие домашние хозяйства
822	Внешние (=322)
8221	Сектор государственного управления
8227	Международные организации
8228	Финансовые корпорации, кроме международных организаций
8229	Прочие нерезиденты
823	Монетарное золото и СДР (=323)
83	Обязательства (=33)
831	Внутренние (=331)
8311	Сектор государственного управления
8312	Центральный банк
8313	Другие депозитные корпорации
8314	Финансовые корпорации, не отнесенные к другим категориям
8315	Нефинансовые корпорации
8316	Домашние хозяйства и некоммерческие организации, обслуживающие домашние хозяйства
832	Внешние (=332)
8321	Сектор государственного управления
8327	Международные организации
8328	Финансовые корпорации, кроме международных организаций
8329	Прочие нерезиденты

Предметный указатель

- Авансы 7.110, 7.137–7.138, 9.50
- Автономные пенсионные программы. *См.* Пенсионные программы, автономные
- Агрегаты 3.81
- Административные сборы 5.54, 5.99. *См. также* Сборы
- Активы инфраструктуры 7.10
- Активы национального наследия 7.10. *См. также* Исторические памятники
- Активы и обязательства. *См. также конкретные виды активов или обязательств*
- в аналитической основе 4.54–4.56
 - границы 7.6–7.11
 - изменения в классификации 10.54–10.60
 - классификация финансовых активов и обязательств 7.82–7.139
 - классификация нефинансовых активов 7.31–7.81
 - количественные или качественные изменения 10.37–10.53
 - общий обзор 7.12–7.21
 - определение 7.4
 - перекрестная классификация финансовых требований по секторам контрагентов 7.153–7.154, таблица 7.4
 - признание/исключение из учета 10.30–10.36
 - стоимостная оценка 3.75–3.79, 7.5, 7.22–7.30
- Акцизы 5.49
- Акции и другие формы участия в капитале
- и обмен долга на акции и другие формы участия в капитале — приложение 2: 14–16
 - и принятие долга 9.33, приложение 2: 6
 - и реинвестированная прибыль от прямых иностранных инвестиций 10.18, приложение 3: 48–49
 - как финансовые активы, приобретенные для целей экономической политики 7.88, 7.90, 9.12
 - классификация 7.117–7.119
 - общий обзор 7.15–7.16, 7.140
 - операции 9.35–9.39
 - стоимостная оценка 7.119, 9.12
 - холдинговая прибыль 10.16–10.19
 - ценные бумаги, классифицируемые 7.118
- Акционерная компания 2.15
- Амортизация (износ) 6.33, 6.102, 8.16. *См. также* Потребление основного капитала
- Амортизация нематериальных произведенных активов 7.27, 7.81, 8.52, 10.42
- Аналитическая основа
- аналитические цели 4.4–4.5
 - баланс активов и пассивов 4.52–4.56
 - вспомогательная единица 2.38, приложение 2: 21
 - дополнительные сводные показатели для налогово-бюджетной политики 4.57, вставка 4.1
 - компоненты и концепции 4.8–4.13
 - общий обзор 1.28–1.30, 4.1–4.3, рисунок 4.1
 - отчет о других экономических потоках 4.49–4.51
 - отчет об источниках и использовании денежных средств 4.46–4.48
 - отчет об операциях органов государственного управления 4.14–4.45
 - соотношение с предыдущей системой СГФ 4.6–4.7
- Аннулирование долга. *См.* Прощение долга
- Баланс активов и пассивов
- балансирующие статьи 3.82, 4.15–4.18, вставка 4.1, приложение 1: 19–23
 - интеграция запасов и потоков 1.27, 3.2, 3.48, 4.3, 4.8, приложение 1: 11
 - классификация активов и обязательств 7.31–7.139, таблица 4.4
 - определение 1.14, 3.37, 4.11, 4.52–4.56, 7.1
 - определения активов и обязательств 7.3–7.21
 - перекрестная классификация финансовых требований по секторам контрагентов 7.153–7.154, таблица 7.4
 - справочные статьи 7.141–7.152
 - стоимостная оценка активов и обязательств 3.75–3.79, 7.5, 7.22–7.30
 - чистая стоимость активов 7.140
- Банковские акцепты 7.104–7.105
- Бартер 3.15, 3.79
- Бессрочные облигации 7.106
- Биржи, определение 3.7, 3.9
- Бюджетное сальдо, общее. *См.* Общее бюджетное сальдо
- Бюджетные единицы 2.45

- В натуральной форме
 вознаграждение 3.16
 выплаты 3.16–3.17
 гранты 4.23, 4.31, 5.78, 6.65, приложение 3: 33
 заработная плата. *См.* В натуральной форме, оплата труда работников
 обмены 3.14
 операции 4.48
 оплата труда работников 3.16, 4.26, 5.101, 6.14, 6.27, приложение 3: 33
 определение 3.14
 приобретение активов 8.3, 8.11, 8.33, 9.3
 социальные пособия 4.32, 6.29–6.30, 6.67, 6.69–72, дополнение к главе 2: 2–3, 13, 18, приложение 3: 33, 36
 трансферты 3.14, 3.18, 4.24, 5.106, 6.87, 6.95, 9.36, приложение 3: 30, 32–33, 36, 39
- Валовая позиция по долгу — вставка 4.1
 Валовое операционное сальдо 4.18
 Валовое сбережение — вставка 4.1
 Валовые инвестиции — вставка 4.1
 Валюта
 классификация 7.97–7.103
 операции 6.25, 9.27–9.28
 определение 7.97
 стоимостная оценка 7.98
- Валютные контракты 7.132
 Валютные курсы, изменения 10.2, 10.12, 10.22, приложение 2: 11
 Валютные свопы 7.132
 Варранты 7.134
 Векселя. *См.* Облигации и векселя
 Взаимное соглашение 3.5
 Взносы/отчисления на социальные нужды
 в отличие от налогов 5.16–5.17, 5.69
 консолидация 3.20, 6.16
 определение 4.22, 5.4, 5.67, дополнение к главе 2: 8
 отличия от *СНС 1993 года* 5.68
 подлежащие получению 5.67–5.74, дополнение к главе 2: 17
 подлежащие уплате 6.10, 6.15–6.18
 учет по методу начисления 3.56–3.57, 3.59, 5.14–5.15, 5.70
- Взносы работников на социальные нужды 5.71, 5.73, дополнение к главе 2: 17
 Внебюджетные единицы/фонды 2.45
 Внешний (иностраный). *См.* Нерезидент
 Внутренние операции
 в *СНС 1993 года*, но не в системе СГФ 3.23–3.24
 изменения в запасах материальных оборотных средств 8.42–8.43
 определение 3.6–3.7
 отражение в учете 3.48
 потребление основного капитала 8.3, 8.15
- Внутренние потоки. *См.* Внутренние операции
 Военные активы, здания и сооружения 7.40, 7.41, 7.43.
См. также Вооружение и военное оборудование
 Водительские права 5.99
 Водные ресурсы. *См.* Природные ресурсы
- Возврат
 налогов. *См.* Возврат налогов
 расходов. *См.* Расходы, возврат, возмещение
 переплаченных сумм, ошибочные платежи
 Возврат налогов 3.85, 5.2, 5.22
 Вознаграждение. *См.* Оплата труда работников
 Вооружение и военное оборудование
 в балансе активов и пассивов 7.36, 7.152
 приобретение 6.26, 8.31
 продажа бывших в употреблении 5.9, 5.107, приложение 3: 34
 трансферты другим органам государственного управления 6.28
- Вооружение и вооруженные транспортные средства
 полиции и служб внутренней безопасности в отличие от используемых для военных целей 6.26, 7.36, 8.31
- Восстановительная стоимость. *См.* Восстановительная стоимость с учетом уменьшений
 Восстановительная стоимость с учетом уменьшений и рыночная стоимостная оценка нефинансовых активов 7.33, 7.40, 7.50, 7.57, 7.71–7.72
 определение 7.27–7.28
- Время отражения в учете 3.41–3.42, 3.65, 3.70, 8.10, 9.13. *См. также* Правила учета; учет по методу начисления
- Вступительные взносы 5.100
 Выбытие активов 9.4
 Выкуп/сокращение обязательства 9.4
 Выплаты компенсации, добровольные 6.87
 Выходные пособия работникам 6.12
- Гарантии по долгу, принятому другими институциональными единицами
 в качестве условных обязательств 3.95–3.97, 7.147–7.148
 принятие долга гарантированного 9.33, приложение 2: 4–6
- Гарантии по ссуде. *См.* Условные инструменты; гарантии по долгу, принятому другими единицами
 Гарантийные взносы 7.135, 9.48
 Гербовые сборы 5.43, 5.66
 Государственные лотереи, прибыль. *См.* Прибыль от государственных лотерей
 Государственные корпорации (организации)
 государственные квазикорпорации, отличие 2.16–2.18, 2.35
 объединение в группы 2.61–2.62
 определение 2.14
 разделение на секторы 2.27, 2.31, 2.35
 резидентная принадлежность 2.74
 составление статистики 2.59–2.61, 3.91
- Государственные нефинансовые корпорации (организации). *См.* Нефинансовые государственные корпорации (организации)
 Государственный сектор 2.7, 2.59–2.62

- Государственный сектор, кроме денежно-кредитного 2.62
- Государственный сектор центрального правительства 2.62
- Готовая продукция, запасы
и расчет выпуска продукции рыночными заведениями — приложение 3: 20
и расчет использования товаров и услуг 6.19
и расчет конечного потребления — приложение 3: 31, 35
и расчет промежуточного потребления — приложение 3: 23, 25
классификация 7.64
- Гранты
подлежащие выплате
в натуральной форме, стоимостная оценка 6.65
классификация 6.28, 6.62–6.63
определение 6.62
разделение на текущие/капитальные 6.64
учет по методу начисления 3.63, 6.66
подлежащие получению
в натуральной форме, стоимостная оценка 5.78
классификация 5.75–5.76
определение 5.75
разделение на текущие/капитальные 5.77
учет по методу начисления 3.63, 5.79
- Гудвилл (условная стоимость деловых связей и репутации), приобретенный 7.81, 8.52, 10.35
- Дарения 5.106. *См. также* Пожертвования; гранты
- Движимые активы, учет по методу начисления 8.11
- Дебиторская/кредиторская задолженность
в системе учета по методу начисления 3.42, 3.49, 3.70–3.71
классификация 7.137–7.139
операции 9.50–9.51
стоимостная оценка 7.137
- Демонетизация золота. *См.* Золото, монетизация или демонетизация
- Денежно-кредитные государственные корпорации (организации) 2.61
- Денежно-кредитные операции 3.12
- Денежные средства
государственные операции 4.46–4.48
определение 4.47
сальдирование 3.88
- Депозитные сертификаты 7.103–7.105
- Депозиты
классификация 7.97–7.103
операции 9.27–9.28
определение 7.99
стоимостная оценка 7.99–7.100
- Дефицит/профицит (СГФ 1986 года) 1.28–1.30, приложение 1: 18–22
- Дивиденды
подлежащие получению 5.51, 5.85–5.87
подлежащие уплате 6.74
учет по методу начисления 3.64
- Добавочные налоги на импорт 5.60
- Добровольные пожертвования органов государственного управления 6.87
- Добровольные трансферты 3.8, 3.63
- Добровольные трансферты, кроме грантов, подлежащие получению 5.106
- Договоры аренды. *См. также* Финансовый лизинг, порядок учета
как нематериальные произведенные активы 7.21, 7.80
операции 8.50
операционные в отличие от финансовых — приложение 2: 17–20
природных произведенных активов 6.81, 7.80
- Долг
балансовое аннулирование — приложение 2: 21
обмен на акции и другие формы участия в капитале — приложение 2: 14–16
определение 7.142
платежи от имени других институциональных единиц — приложение 2: 7–8
принятие 9.33, приложение 2: 4–6
проценты, основной долг и просроченная задолженность — приложение 2: 2–3
прощение/аннулирование — приложение 2: 9–10
реструктуризация и переоформление — приложение 2: 11
списания и частичные списания — приложение 2: 12–13
стоимостная оценка 1.25, 3.76, 7.143
финансовый лизинг — приложение 2: 17, 19–20
- Долговые обязательства (необеспеченные) 7.106
- Доходы
виды 4.20–4.24, 5.1–5.7
обзор классификации 4.20–4.24, 5.12, 5.16–5.17
определение 5.1
соотношение с СГФ 1986 года 1.29, 4.6, приложение 1: 12, 14
учет по методу начисления 3.55–3.66, 5.13–5.15.
См. также конкретные статьи доходов
- Доходы от собственности 5.81–5.97
- Доходы от собственности, вмененные держателям страховых полисов 5.90
- Дробление операций 3.9, 3.21, 3.74, 6.32
- Другие взносы/отчисления на социальные нужды 5.72–5.74
- Другие доходы 4.24, 5.80–5.107
- Другие изменения в объеме активов и обязательств
изменения в классификации 3.32, 4.5, 10.54–10.60
количественные или качественные изменения активов 3.29, 10.37–10.53
общий обзор 3.25–3.34, 4.51, 10.28–10.29
определение 10.2

- признание/исключение из учета экономических активов 3.28, 10.30–10.36
- учет по методу начисления 10.29, 10.32
- Другие налоги 5.66
- Другие налоги на международную торговлю 5.65
- Другие налоги на товары и услуги 5.59
- Другие непериодические налоги на собственность 5.44
- Другие периодические налоги на собственность 5.45, 5.57
- Другие расходы 4.33, 6.19, 6.52, 6.73–6.88
- Другие экономические потоки 1.12–1.13, 3.25–3.34, 10.1–10.3. *См. также* Холдинговая прибыль; другие изменения в объеме активов и обязательств

- Единица. *См.* Институциональная единица
- Единица-резидент 2.71
- Единицы органов государственного управления (государственные единицы). *См. также* Единицы сектора государственного управления; институциональные единицы
 - идентификация 2.22–2.27
 - изменения в классификации 10.54–10.56
 - определение 2.20–2.21
- Единицы сектора государственного управления
 - одновременная подотчетность двум уровням государственного управления 2.42, 2.58
 - определение 2.28
 - по уровням/подсекторам государственного управления 2.40–2.58
 - резидентная принадлежность 2.70, 2.74

- Жилые помещения 7.40

- Заведения. *См.* Рыночные заведения; нерыночные заведения
- Закрепление налогов 3.22, 5.24–5.28
- Запасы (активов и обязательств)
 - интеграция с потоками в системе СГФ 3.2
 - определение 3.1
 - сальдирование 3.83–3.90
 - стоимостная оценка 3.73, 3.75–3.76
- Запасы материальных оборотных средств
 - изменения
 - в сальдировании 3.87, 8.23
 - и использование товаров и услуг 6.19, 6.22
 - классификация 7.58–7.65, 8.40–8.44
 - определение, 4.38, 7.20, 7.58
 - холдинговая прибыль 4.38, 10.25–10.26
 - стоимостная оценка 4.38, 7.58, 8.40
 - учет по методу начисления 3.68–3.69, 4.38, 6.6, 8.40

- Запасы рыбы
 - истощение 10.41
 - качественный ущерб 10.52
 - классификация допускающих коммерческую эксплуатацию 7.75
 - признание/исключение из учета в качестве экономического актива 10.31–10.32, 10.34
 - создание экономического актива 10.45
 - увеличение объема 10.40
- Заработная плата 6.10–6.14, 6.19
- Здания и сооружения
 - для военных целей 6.26, 6.28, 7.41, 7.43, 7.152, 8.31
 - другие изменения в объеме 10.51
 - изменения в классификации 10.59
 - классификация 7.40–7.43
 - операции 8.32–8.33, 8.49
 - стоимостная оценка 7.37–7.39
- Земля
 - договоры аренды как экономические активы 7.80
 - изменения в разрешенном/назначенном использовании
 - влияющие на качество 3.29, 10.51
 - влияющие на классификацию 10.60
 - истощение/ухудшение качества 6.37, 10.52
 - качественные изменения 10.39
 - классификация 7.70–7.72
 - операции
 - приобретение/выбытие земель, расположенных в другой стране 8.46
 - сальдирование 3.86
 - определение 4.40. 7.21, 7.70
 - платежи за пользование 5.39, 5.91, 6.31, 6.81
 - признание/исключение из учета в качестве экономического актива 7.7, 7.9, 10.31, 10.34
 - создание, за счет территории моря 3.29, 10.46
 - стоимостная оценка 7.38, 7.72, 8.49
 - существенные улучшения 7.71, 8.3, 8.47–8.48
 - потребление основного капитала 6.35, 8.18
- Золото
 - монетарное
 - классификация 7.92–7.94
 - операции 9.24–9.25
 - монетизация или демонетизация 3.32, 9.25, 10.58
 - немонетарное 10.58
- Золотые свопы 7.115, 9.34
- Золотые кредиты и займы 7.115

- Издержки в связи с передачей. *См.* Издержки в связи с передачей (переходом) прав собственности
- Издержки в связи с передачей (переходом) прав собственности
 - и потребление основного капитала 6.35, 8.18
 - и нефинансовые активы 7.22, 8.6–8.7, 8.41, 8.45, 10.27, приложение 3: 44
 - и финансовые активы 7.22, 9.38
 - определение 7.22

- Изменение чистой стоимости активов
в балансе активов и пассивов 4.12, 4.52
в результате других экономических потоков 1.13, 4.10, 4.49–4.51
в результате операций 1.12, 1.29, 4.9, 4.14, 4.16, 4.20, 4.25
- Изменения в классификации
активов и обязательств 10.57–10.60
институциональных единиц 10.55
общий обзор 3.30–3.32, 4.51
- Изменения в объеме. *См.* Другие изменения в объеме активов и обязательств
- Импортные монополии. *См.* Экспортные или импортные монополии
- Импортные пошлины/налоги 3.58, 5.60
- Инвестиции. *См.* Валовые инвестиции
- Иностранные валюты
активы и обязательства, деноминированные
стоимостная оценка 3.78, 7.30, 7.98
холдинговая прибыль и убытки 10.2, 10.12, 10.22
стоимостная оценка операций,
дедоминированных 3.78, 8.8, 9.11, 9.27
- Инструменты с дисконтом
начисление процентов 6.43–6.45, 9.29
стоимостная оценка в балансе активов и пассивов 7.105, 7.107–7.108, 9.29, 10.13
- Интеграция запасов и потоков в системе СГФ 1.27, 3.2, 3.48, 4.3, 4.6, приложение 1: 11
- Использование товаров и услуг. *См. также* Товары и услуги
аренда произведенных активов 6.31, 6.85–6.86
в отличие от промежуточного потребления — приложение 3: 23–24
определение 4.27, 6.19
пограничные случаи 6.23–6.26
работниками 6.11, 6.27
расчет 6.22
учет операций по методу начисления 3.65–3.66, 3.69, 6.21
- Институциональные единицы
в разделении экономики на секторы 2.9–2.10
как статистическая единица в системе СГФ 2.5–2.7
определение 2.11–2.21
применение определения к органам государственного управления 2.22–2.27
резидентная принадлежность 2.71, 2.73
- Инструменты, мелкие 6.19, 7.44, 8.34
- Ипотечные кредиты и займы. *См.* Кредиты и займы
- Исключение экономических активов из учета.
См. Экономические активы,
признание/исключение из учета
- Исторические памятники 4.51, 7.10
классификация 7.39
признание/исключение из учета в качестве экономического актива 10.33
увеличение стоимости существующего сооружения 10.51
- Истощение произведенных активов
и потребление основного капитала 6.37, 8.20
и стоимостная оценка активов 7.27
как другие изменения в объеме 10.29, 10.41
определение 8.52
- Капитальные активы. *См.* Основные фонды;
нефинансовые активы
- Капитальные гранты. *См. также* Гранты
подлежащие получению 5.77, приложение 3: 47
подлежащие уплате 6.64, приложение 3: 47
- Капитальные добровольные трансферты, кроме грантов
подлежащие получению 5.106, приложение 3: 47
подлежащие уплате 6.87, приложение 3: 47
- Капитальные трансферты. *См.* Капитальные гранты;
капитальные добровольные трансферты, кроме грантов; различные прочие расходы
- Капитальные улучшения. *См.* Капитальный ремонт (существенные улучшения)
- Капитальный ремонт (существенные улучшения)
в отличие от технического обслуживания и текущего ремонта 6.23, 8.30
произведенных активов 4.37, 6.35, 7.38, 7.70–7.71, 8.18, 8.47
основных фондов 4.37, 8.3, 8.29–8.30
- Качественное ухудшение активов 8.20, 10.52
- Квазикорпорации
акции и другие формы участия в капитале 5.89, 9.35–9.39
общий обзор 2.16–2.18
отчисления из доходов 3.64, 5.51, 5.88–5.89, 6.75
разделение на секторы 2.31, 2.35
- Классификационные коды, СГФ — приложение 4
- Классификация
доходов 4.20–4.24, 5.12–5.107
нефинансовых активов 4.36–4.40, 7.31–7.81, 8.24–8.52
расходов
перекрестная классификация 6.104,
таблица 6.3
функциональная классификация 6.89–6.103, дополнение к главе 6
экономическая классификация 4.25–4.33, 6.7–6.88
финансовых активов/обязательств 4.41–4.45
перекрестная классификация 7.153–7.154,
таблица 7.5
по видам инструментов и по резидентной принадлежности 7.82–7.139, 9.20–9.51
по секторам и по резидентной принадлежности 9.52–9.53
- Классификация функций органов государственного управления (КФОГУ) 6.89–6.103, дополнение к главе 6
- Количественные или качественные изменения в активах 10.37–10.53
- Коммерческие бумаги 7.104–7.105

- Конвертированные в ценные бумаги (секьюритизированные) ипотечные кредиты и займы 7.104
- Консолидация
взносов/отчислений на социальные нужды, производимых правительством как работодателем 6.16
общий обзор 3.91–3.94
отличия от *СНС 1993 года* 3.35, 3.93, приложение 3: 5, 29
- Контракт форвардного типа. См. Производные финансовые инструменты
- Контракты, как нематериальные произведенные активы 7.78, 7.80, 8.51
- Конфискация экономических активов.
См. Экономические активы, конфискация «Короткая» продажа (продажа на срок без покрытия) 7.116
- Корпорации 2.14–2.15
- Косвенные налоги на расходы 5.66
- Кредит при продаже в рассрочку 7.110
- Кредитование/заимствование, чистое. См. Чистое кредитование/заимствование
- Кредитование минус погашение 1.30, приложение 1: 18
- Кредиты и займы
для целей экономической политики 4.45, вставка 4.1, 7.87–88, 7.90
и договоры финансового лизинга 9.10, 9.15.
См. также Финансовый лизинг
классификация 7.110–7.116
операции 9.31–9.34
определение 7.110
просроченная задолженность 7.139
проценты, подлежащие получению 5.82–5.83, 7.86, 9.51
проценты, подлежащие уплате 6.40, 6.41, 6.46, 6.52, 7.86, 9.51
стоимостная оценка 7.111
учет по методу начисления 3.70
- Кредиты и займы с погашением в рассрочку.
См. Кредиты и займы
- Культивируемые активы
другие экономические потоки 10.51
классификация 7.48–7.50
операции 8.35, 8.49
- Курсовая прибыль 5.63
- Леса
истощение 10.41
классификация допускающих коммерческую эксплуатацию 7.75
признание/исключение из учета в качестве экономического актива 10.31–10.32, 10.34
расчистка, как существенное улучшение земель 7.71, 8.47
увеличение объема 3.29, 10.40
- Ликвидация обязательства 9.4
- Ликвидность в иностранной валюте 7.150–7.151
- Лицензии 5.54–5.55с
Лицензии на ведение коммерческой и профессиональной деятельности 5.58
Лицензии на мобильные телефоны.
См. Электромагнитный спектр
Лицензии на радио- и телевизионное вещание 5.58
Лицензии/налоги на автотранспортные средства 5.58
Лицензии/налоги на ловлю рыбы 5.58
Лицензии/налоги на охоту 5.58
- Материальные произведенные активы 6.73, 7.69, 10.40
- Машины и оборудование 7.44–7.46, 8.34
- Межвалютные процентные свопы 7.132
- Международные организации 2.75–2.77
- Международные резервы и ликвидность в иностранной валюте 7.150–7.151
- Международный Валютный Фонд
государственные единицы, ответственные за операции 2.39
обязательства 7.110
специальные права заимствования (СДР), выделяемые в порядке распределения.
См. Специальные права заимствования (СДР) требования 7.103, 7.110
- Местные органы управления 2.55–2.58
- Месторождения полезных ископаемых
истощение/обнаружение 3.29, 10.37, 10.41, 10.48
классификация 7.21, 7.73
платежи за разрешение на добычу 5.93, 6.83
признание/исключение из учета в качестве экономического актива 3.28, 7.8, 10.31, 10.34
стоимостная оценка 7.27, 7.74
- Метод непрерывной инвентаризации 7.28
- Монетарное золото и СДР
классификация 7.92–7.96
монетизация и демонетизация 3.32, 9.25, 10.58
операции 9.24–9.26
определение 7.92, 7.96
- Муниципальные органы. См. Местные органы управления
- Наднациональные органы 2.76
- Накопление капитала за счет собственных средств как справочная статья — таблица 8.1
оплата труда работников, участвующих 4.26, 6.8, 6.36
отличия от *СНС 1993 года* 1.17, 1.19, 3.24, приложение 3: 23, 26, 28, 31, 35
потребление основного капитала 6.36, 8.19
производство оригинальных произведений

- развлекательного жанра, литературы и искусства 8.38
- производство основных фондов 4.37, 7.34, 8.27–8.28
- стоимостная оценка 8.6, 8.28
- товары и услуги, используемые 4.27, 6.19, 6.36
- Налог на доходы физических лиц. *См.* Налоги на доходы, прибыль и прирост капитала
- Налог на операции с иностранной валютой. *См.* Налоги на валютные операции
- Налоги
- в отличие от взносов/отчислений на социальные нужды 5.16–5.17, 5.19
 - в отличие от сборов 5.54–5.55
 - выплачиваемые государственными единицами 6.87
 - закрепление 3.22, 5.24–5.28
 - классификация 5.12, 5.18
 - определение 4.21, 5.2
 - отличия от классификации в «Статистике доходов» ОЭСР 5.20
 - учет по методу начисления 3.55–3.61, 5.13–5.15, 5.21
- Налоги на валютные операции 5.64
- Налоги на вход в казино 5.53
- Налоги на дарения 3.58, 5.37, 5.42
- Налоги на добавленную стоимость 3.58, 5.48
- Налоги на добычу полезных ископаемых 5.59, 5.95
- Налоги на доходы. *См.* Налоги на доходы, прибыль и прирост капитала
- Налоги на доходы корпораций. *См.* Налоги на доходы, прибыль и прирост капитала
- Налоги на загрязнение окружающей среды 5.58
- Налоги на международную торговлю. *См.* Налоги на международную торговлю и операции
- Налоги на международные операции. *См.* Налоги на международную торговлю и операции
- Налоги на наследство 3.58, 5.37, 5.42
- Налоги на наследуемое имущество 3.58, 5.37, 5.42
- Налоги на обустройство и мелиорацию 5.44
- Налоги на прирост капитала. *См.* Налоги на доходы, прибыль и прирост капитала
- Налоги на собственность 3.61, 5.36–5.45
- Налоги на фонд заработной платы. *См.* Налоги на фонд заработной платы и рабочую силу
- Налоги на экспорт 5.61
- Налоги на энергоресурсы 5.49
- Налоги с оборота 5.48
- Налоги с продаж 3.58, 5.48
- Налоги, установленные
- на автотранспортные средства 5.58
 - на азартные игры 5.53
 - на алкогольные напитки 5.49
 - на банковские услуги 5.53
 - на владение недвижимым имуществом 5.35, 5.44
 - на газ 5.49
 - на домашних животных 5.58
 - на доходы, прибыль и прирост капитала 5.29–5.34
 - на загрязнение окружающей среды 5.58
 - на земельную собственность 5.40
 - на импорт 5.60
 - на инвестиции за границей 5.65
 - на использование недвижимого имущества 5.40, 5.44
 - на использование товаров, на разрешение на использование товаров или на осуществление деятельности 5.54–5.58
 - классификация 5.58
 - отличие от арендных платежей 5.95
 - пограничные случаи 5.57
 - различие между лицензиями/сборами и налогами 5.54–5.55, 5.99
 - на лотереи 5.53
 - на международную торговлю и операции 5.60–5.65
 - на нефть и нефтепродукты. *См.* Акцизы
 - на операции с иностранной валютой 5.64
 - на операции с капиталом 5.43
 - на операции с ценными бумагами 5.43
 - на охоту 5.58
 - на переводы за границу средств, кроме валютных 5.65
 - на переоценку стоимости капитала 5.44
 - на прибыль. *См.* Налоги на доходы, прибыль и прирост капитала
 - на прирост капитала. *См.* Налоги на доходы, прибыль и прирост капитала
 - на развлечения 5.53
 - на разрешение на использование товаров или на осуществление деятельности. *См.* Налоги на использование товаров, на разрешение на использование товаров или на осуществление деятельности
 - на рестораны 5.53
 - на рыбную ловлю 5.58
 - на собственность 5.36–5.45
 - на спиртные напитки, 5.49
 - на ставки (на тотализаторе)
 - на страхование за границей 5.65
 - на страховые премии 5.53
 - на табак и табачные изделия 5.49
 - на товары и услуги 5.46–5.59
 - на топливо для двигателей 5.49
 - на финансовые операции 5.43
 - на фонд заработной платы и рабочую силу 5.35
 - на чеки 5.43
 - на чистую стоимость имущества 5.41, 5.44
 - на эксплуатацию земли, ресурсов недр 5.59
 - на экспорт 5.61
 - на электроэнергию 5.49
 - на энергоресурсы 5.49
- Налогово-бюджетное бремя — вставка 4.1, 5.11
- Налоговые доходы. *См.* Налоги
- Налоговые кредиты 5.23, 5.34, 6.87
- Научные исследования и опытно-конструкторские разработки
- в функциональной классификации (КФОГУ) 6.98
 - товары и услуги, используемые 6.24, 7.51, 8.39

- Не предусматривающие создания специальных фондов пенсионные программы, реализуемые правительством как работодателем отличия от *СНС 1993 года* 4.35, приложение 3: 40, 48
 порядок учета 4.35, 7.120–7.129, 9.40–9.43
 расходы, связанные с собственностью, вмененные держателям страховых полисов 6.78–6.80
- Не предусматривающие создания специальных фондов программы социального страхования, реализуемые работодателями — дополнение к главе 2: 8, 19, 21, 24
- Неавтономные пенсионные программы.
См. Пенсионные программы, неавтономные
- Недвижимые активы 7.10, 8.11
- Неденежные операции 4.48
- Незавершенное производство, запасы 7.62–7.63
- Некапитализированное вооружение и средства его доставки 7.152
- Некоммерческие организации (НКО)
 как часть органов государственного управления 2.28–2.30
 определение 2.19
- Некоммерческие организации, обслуживающие сектор домашних хозяйств 2.9
- Некомпенсируемая конфискация. *См.* Экономические активы, конфискация
- Некультивируемые биологические ресурсы 7.75–7.77
- Нематериальные неприведенные активы
 амортизация 10.42
 классификация 7.78–7.81
 операции 8.51–8.52
 признание/исключение из учета в качестве экономических активов 10.35
 стоимостная оценка 7.27, 7.78, 7.81
- Нематериальные основные фонды
 классификация 7.51–7.57
 операции 8.36–8.39
 определение 7.51
 стоимостная оценка 7.53, 7.55–7.57
- Необязательные трансферты. *См.* Добровольные трансферты
- Непереводные (неликвидные) депозиты 7.101–7.103
- Непереводные финансовые активы, стоимостная оценка 9.9
- Непредвиденное устаревание. *См.* Устаревание экономических активов, непредвиденное
- Непредвиденный ущерб активам 10.44
- Непроизведенные активы
 истощение 10.41
 качественные изменения 10.52
 классификация 7.69–7.81
 операции 8.46–8.52
 определение 4.40, 7.21, 7.69
 признание/исключение из учета в качестве экономических активов 10.31–10.32, 10.35
 увеличение объема 10.40
 ущерб/уничтожение 10.39
- Нераспределенная прибыль
 крупные отчисления из средств квазикорпораций 5.89, 9.36
 предприятия, являющегося объектом прямых иностранных инвестиций 10.18
- Нерезидент 2.63
- Нерыночная продукция 2.33
- Нерыночные заведения
 определение 2.37
 рыночные продажи 5.100
- Нерыночный производитель 2.34, 2.37
- Неустойки. *См.* Штрафы, пени и неустойки
- Нефинансовые активы. *См. также конкретные виды нефинансовых активов*
 классификация 4.55, 7.31–7.81
 компенсационные платежи за ущерб 6.57, 6.87
 общий обзор 4.36–4.40, 7.19–7.21
 определение 7.19
 отличие от порядка учета в СГФ 1986 года 1.29, 4.6, приложение 1: 16–17
 потребление основного капитала 6.33–6.38, 8.15–8.21
 сальдирование потоков 3.86, 8.22–8.23
 стоимостная оценка 4.53, 7.22–7.30, 8.6–8.9
 трансферты в натуральной форме 6.5, 9.36
 учетное тождество в балансе активов и пассивов 8.2
 учет по методу начисления 3.65, 8.10–8.14
 функциональная классификация 6.3, 6.103
 холдинговая прибыль 10.23–10.27
 чистое приобретение 4.14, 8.4
- Нефинансовые государственные корпорации (организации) 2.61
- Нефинансовый государственный сектор 2.62
- Номинальная стоимость
 в отличие от текущей рыночной стоимости 3.76, 7.85
 валюты и депозитов 7.97, 7.99, 9.27
 долга 1.25, 3.76, 7.143
 кредитов и займов 7.111, приложение 2: 13
- Обезлесение 10.52
- Облигации и векселя
 классификация 7.104–7.109
 операции 9.29–9.30
 проценты 6.43–6.45, 6.47–6.48
 стоимостная оценка 3.76, 7.108
 холдинговая прибыль и убытки 10.13–10.15
- Облигации с большим дисконтом. *См.* Инструменты с дисконтом
- Облигации с нулевым купоном 6.43, 7.107–7.108, 10.13.
См. также Инструменты с дисконтом
- Обнаружение экономических активов.
См. Экономические активы, обнаружение
- Оборудование. *См.* Машины и оборудование
- Обусловленные инструменты 1.20, 3.95–3.97
- Обусловленные контракты 7.146–7.149
- Общее бюджетное сальдо 4.45, вставка 4.1

- Общее первичное сальдо — вставка 4.1
- Общие налоги с продаж. *См.* Налоги с продаж
- Обязательные трансферты 5.16, 5.17
 как доходы 4.21–4.22, 5.1–5.2, 5.16–5.17, 5.67, 5.69, 5.103
 как налогово-бюджетное бремя 5.11
 как расходы 6.87
 как характеристика наднациональных органов 2.76, приложение 1: 3
 как характеристика органов государственного управления 2.1, 2.20
 определение 3.5, 3.8
 учет по методу начисления 3.55–3.62, 5.21
- Обязательства. *См.* Активы и обязательства
- Обязательства по выплате пособий в рамках программ социального обеспечения. *См.* Обязательства по выплате пособий по социальному обеспечению
- Обязательства по выплате пособий по социальному обеспечению 4.34, 7.126, 7.145, приложение 2: 18
- Одновременная подотчетность двум уровням государственного управления 2.42, 2.58
- Операции
 в отличие от других экономических потоков 3.25
 внутренние 3.6
 денежно-кредитные 3.12
 дробление 3.19, 3.21
 как обмены или трансферты 3.7–3.11
 не относящиеся к денежно-кредитным 3.13–3.18
 определение 1.12, 3.5
 отличия от *СНС 1993 года* 3.23–3.24
 выпуск продукции — приложение 3: 15–29
 другие операции и другие экономические потоки — приложение 3: 41–49
 конечное потребление — приложение 3: 30–36
 общий обзор 3.23–3.24, приложение 3: 6, 11, 13–14
 социальное страхование — приложение 3: 37–40
 перераспределение 3.19, 3.22
 сводное представление. *См.* Отчет об операциях органов государственного управления
 условное переотнесение («перемаршрутизация») 3.19–3.20
- Операции, не относящиеся к денежно-кредитным 3.13–3.18
- Операционное сальдо. *См.* Валовое операционное сальдо; чистое операционное сальдо; первичное операционное сальдо
- Операционный лизинг — приложение 2: 17–18
- Оплата труда работников
 взносы/отчисления на социальные нужды 6.15–6.18
 вознаграждение в натуральной форме 3.16
 заработная плата 6.10–6.14
 в денежной форме 6.13
 в натуральном выражении 5.101, 6.14, 6.19, 6.27
 и накопление капитала за счет собственных средств 4.26, 6.8, 6.36, 8.19, 8.28
 классификация 6.10–6.18
 определение 4.26, 6.8, 6.68
 отличия от *СНС 1993 года* 1.19, 4.26, приложение 1: 25, приложение 3: 28
 стоимостная оценка 6.9
 учет по методу начисления 3.71, 6.9, 7.139
- Опционные контракты. *См.* Производные финансовые инструменты
- Орган денежно-кредитного регулирования. *См.* Центральный банк
- Органы государственного управления
 определение 2.1
 товары и услуги, предоставленные 2.2
 уровни 2.48–2.58
 функции 2.1–2.2, 6.1
- Органы управления провинций. *См.* Органы управления штатов, провинций и регионов
- Органы управления регионов. *См.* Органы управления штатов, провинций или регионов
- Органы управления штатов, провинций или регионов 2.51–2.54
- Оригинальные произведения развлекательного жанра, литературы и искусства 8.38
- Основа отражения в учете. *См.* Учет по методу начисления; учет по кассовому методу; учет на основе обязательств; учет на основе наступления срока платежа
- Основной капитал. *См.* Основные фонды
- Основные фонды
 для военных целей 7.36, 7.40–7.41, 7.152
 классификация 7.32–7.57
 операции 4.37, 8.27–8.39
 учет по методу начисления 3.65, 8.10–8.14, 8.27
 техническое обслуживание (содержание) и текущий ремонт 6.23, 8.30
 капитальный ремонт (существенные улучшения) 8.29–8.30
 вооружение и военная техника 6.26, 8.31
 сальдирование 8.22
 определение 4.37, 7.20, 7.32
 стоимостная оценка 3.79, 7.22–7.30, 7.33, 8.6–8.9.
См. также конкретные виды основных фондов
 холдинговая прибыль и убытки 10.23–10.24
- Отличия от *СНС 1993 года* 1.17–1.19, приложение 3
- Отчет о других экономических потоках 1.13, 4.8, 4.10, 4.49–4.51, таблица 4.3
- Отчет об источниках и использовании денежных средств 4.8, 4.13, 4.46–4.48, таблица 4.2
- Отчет об операциях органов государственного управления 1.12, 4.8–4.9, 4.14–4.45, таблица 4.1
- Отчисления из доходов квазикорпораций
 подлежащие получению 5.51, 5.88–5.89
 подлежащие уплате 6.75
 учет по методу начисления 3.64
- Отчисления работодателей на социальные нужды 5.71, 5.73, дополнение к главе 2: 17

- Патенты
 амортизация 8.52, 10.42
 классификация 7.78
 определение 7.21, 7.79
 признание/исключение из учета в качестве
 экономического актива 10.35
 стоимостная оценка 7.78
- Пени. См. Штрафы, пени и неустойки
- Пенсионная программа с установленным размером
 взносов. См. Пенсионные программы,
 с установленным размером взносов
- Пенсионная программа с установленным размером
 пособий. См. Пенсионные программы,
 с установленным размером пособий
- Пенсионные пособия. См. также Пенсионные
 программы; программы социального обеспечения
 выплаты 6.68, 6.72, 9.41–9.43
 изменение стоимости в результате изменения
 структуры пособий 10.43
 изменение стоимости вследствие изменения
 процентной ставки, используемой для
 расчета 10.20–10.21
 обязательства по будущим выплатам 6.68, 6.72,
 7.121–7.129, 7.145, дополнение к главе 2: 18, 22
 определение — дополнение к главе 2: 2
 отличия от *СНС 1993 года* в порядке учета не
 предусматривающих создания специальных
 фондов 3.24, 4.17, 4.35, 5.68, 6.68,
 приложение 3: 37–40, 42, 48–49
 просроченная задолженность 7.126
- Пенсионные программы
 автономные 6.78, 7.123–7.124, дополнение
 к главе 2: 19, 21–22
 неавтономные 6.78, 7.123, 7.124, дополнение
 к главе 2: 19, 21, 23
 не предусматривающие создания специальных
 фондов. См. Программы социального
 страхования, реализуемые работодателями; не
 предусматривающие создания специальных
 фондов программы социального страхования,
 реализуемые работодателями
 предусматривающие создание специальных
 фондов — дополнение к главе 2: 19, 21
 принятие обязательств по страховым
 техническим резервам 7.120–7.129, 9.40–9.43
 программа с установленным размером взносов
 6.79–6.80, 7.122, дополнение к главе 2: 21
 программа с установленным размером пособий
 6.79, 7.122, 10.43, дополнение к главе 2: 21
- Пенсионные фонды. См. также Пенсионные
 программы; программы социального страхования,
 реализуемые работодателями
 разделение на секторы
 автономные 2.66, дополнение к главе 2: 22
 неавтономные — дополнение к главе 2: 23
- Первичное операционное сальдо — вставка 4.1
- Первичное сальдо, общее — вставка 4.1
- Переводные (ликвидные) депозиты 7.101–7.103
- Перекрестная классификация
 расходов 6.104, таблица 6.3
 финансовых требований 7.153–7.154, таблица 7.4
- Переоформление долга. См. Долг, реструктуризация
 и переоформление
- Переоценка стоимости. См. Холдинговая прибыль и
 убытки
- Перераспределение операций 3.22. См. также
 Закрепление налогов
- Периодические налоги на недвижимое
 имущество 5.40, 5.57
- Периодические налоги на чистую стоимость
 имущества 5.41, 5.57
- Плата за доставку и установку в стоимостной оценке
 активов 7.22, 8.6
- Плата за услуги больниц 5.100
- Плата и сборы за услуги учебных заведений 5.100
- Платежи, в натуральной форме. См. также
 В натуральной форме
 заработная плата 6.14, 6.19
 общий обзор 3.16–3.17
- Поверхностные воды (озера и т.д.). См. Земля;
 природные активы
- Погашение обязательства 9.4
- Подсектор других депозитных корпораций 2.65
- Подсектор других корпораций 2.69
- Подсектор финансовых корпораций, не отнесенных
 к другим категориям 2.66
- Подушные налоги 5.66
- Подход к расходам на уплату процентов с позиции
 дебитора 6.49
- Подход к расходам на уплату процентов с позиции
 кредитора 6.49–6.50
- Подход к расходам на уплату процентов с позиций
 приобретения 6.49–6.50
- Пожертвования 5.106, 6.87. См. также Гранты
- Позиция по долгу, валовая. См. Валовая позиция по
 долгу
- Позиция по стоимости имущества. См. Чистая позиция
 по стоимости имущества
- Позиция по стоимости финансового имущества,
 чистая. См. Чистая позиция по стоимости
 финансового имущества
- Пособия. См. Социальные пособия
- Пособия по социальной помощи
 в натуральной форме 6.71
 определение — дополнение к главе 2: 8, 13
 подлежащие выплате, классификация 6.67, 6.71
 получатели — дополнение к главе 2: 10
- Пособия по социальному страхованию — дополнение
 к главе 2: 8
- Потери в результате катастроф 1.13, 4.51,
 10.38–10.39, 10.44
- Потоки
 виды 3.4–3.34
 интеграция с запасами в системе СГФ 3.2
 определение 3.1
 правила учета 3.35–3.97

- Потребление капитала. См. Потребление основного капитала
- Потребление основного капитала
 активы, к которым применимо 6.35–6.37, 8.18–8.20
 и накопление капитала за счет собственных средств 8.28
 и стоимостная оценка активов 7.25, 7.27–7.28, 8.22–8.23, 8.35–8.36, 8.41
 определение 4.28, 6.33–6.34, 8.16–8.17
 отличия от *СНС 1993 года* 6.33, 8.15, приложение 3: 26
 различие между отчислениями в счет потребления основного капитала и экономическим сроком службы актива 10.44, 10.53
 расчет 6.38, 8.21
 стоимостная оценка 4.28, 6.33, 8.16
 учет по методу начисления 3.67, 8.13
 функциональная классификация 6.102–6.103
- Пошлины. См. Таможенные пошлины; акцизы; экспортные налоги
- Правила учета
 вид системы учета 3.36–3.37
 время отражения потоков в учете 3.38–3.72
 консолидация 3.91–3.94
 обусловленные инструменты 3.95–3.97
 общий обзор 3.35
 производные показатели 3.80–3.82
 сальдирование потоков и запасов 3.83–3.90
 стоимостная оценка потоков и запасов 3.73–3.79
- Предоплата
 налогов на доходы 3.59, 5.32
 премий 5.90, 6.76, 7.127
 товаров и услуг, как торговые кредиты и авансы, 7.138, 9.50
- Предоставление ценных бумаг займа 7.114, 7.116
- Предусматривающие создание специальных фондов пенсионные программы. См. Пенсионные программы, предусматривающие создание специальных фондов
- Прибыль от государственных лотерей 5.51, 5.53, 5.86
- Прибыль фискальных монополий 5.50–5.52
- Прибыль центрального банка. См. Центральный банк, прибыль
- Прибыль экспортных или импортных монополий 5.51, 5.62
- Приватизация 5.87, 6.74, 9.38–9.39
 в расчете общего бюджетного сальдо — вставка 4.1
- Привилегированные акции 7.104, 7.118
- Признание экономических активов.
 См. Экономические активы, признание/исключение из учета
- Принятие долга. См. Долг, принятие
- Принятие обязательства, определение 9.4
- Приобретение активов, определение 9.4
- Приобретение минус выбытие активов. См. Чистое приобретение активов
- Приобретенный гудвилл. См. Гудвилл (условная стоимость деловых связей и репутации), приобретенный
- Природные активы
 истощение/уничтожение 10.39, 10.41
 классификация 7.69–7.77
 операции 8.46–8.52
 определение 7.21
 платежи за аренду 5.91, 6.81
 признание/исключение из учета в качестве экономических активов 10.31, 10.34
 создание экономических активов 7.9, 7.11, 7.69, 10.45
 стоимостная оценка 3.79, 7.29
 учет по методу начисления 10.32
- Прирост капитала. См. Холдинговая прибыль и убытки
- Программное обеспечение компьютеров 7.51, 7.54–7.55, 8.37
- Программы пенсионных пособий. См. Пенсионные программы; пенсионные пособия; программы социального обеспечения
- Программы социального страхования — дополнение к главе 2: 8. См. также Программы социального страхования, реализуемые работодателями; программы социального обеспечения
- Программы социального страхования, реализуемые работодателями
 не предусматривающие создания специальных фондов
 определение — дополнение к главе 2: 19, 24
 условное исчисление взносов/отчислений на социальные нужды 6.18
 определение — дополнение к главе 2: 10–11
 предусматривающие создание специальных фондов, определение — дополнение к главе 2: 19, 21
 управляемые как автономные пенсионные фонды — дополнение к главе 2: 22
 управляемые как неавтономные пенсионные фонды — дополнение к главе 2: 23
 управляемые пенсионными компаниями — дополнение к главе 2: 20
- Программы социальной защиты. См. также Программы социального страхования, реализуемые работодателями; программы социальной помощи; программы социального обеспечения
 в отличие от частного страхования — дополнение к главе 2: 5–6
 классификация — дополнение к главе 2: 7–11
 общий обзор 2.25, дополнение к главе 2: 1
 характер социальных пособий, предоставленных — дополнение к главе 2: 2–4
- Программы социальной помощи — дополнение к главе 2: 8, 10, 13
- Продажи бывших в употреблении товаров военного назначения 5.107
- Продажи отходов 5.107
- Продажи товаров и услуг
 классификация 5.98–5.101

- определение 5.7
- осуществляемые нерыночными заведениями, рыночные 5.100
- осуществляемые рыночными заведениями 5.98
- условно исчисленные 5.101
- учет на валовой основе 5.8
- учет по методу начисления 3.65–3.66, 5.102
- Произведенные активы 7.20, 7.31–7.68
- Производные инструменты. См. Производные финансовые инструменты
- Производные показатели 3.80–3.82
- Производные финансовые инструменты
 - классификация 7.130–7.136
 - операции 9.44–9.49
 - определение 7.130
- Промежуточное потребление — приложение 3: 23
- Просроченная задолженность
 - в операциях с нефинансовыми активами 8.27
 - в операциях с финансовыми активами и обязательствами 7.144, 9.19, приложение 2: 2–3, 11
 - общий обзор 3.49–3.50, приложение 1: 5
- Профицит/дефицит. См. Профицит/дефицит денежных средств
- Профицит/дефицит денежных средств — вставка 4.1
- Процентные swaps 7.132
- Проценты
 - начисляемые по финансовым инструментам, выпущенным
 - с дисконтом 6.43–6.44, 9.8
 - с премией 6.45, 9.8
 - начисляемые по ценным бумагам, привязанным к индексам 6.42
 - подлежащие получению 5.82–5.84
 - подлежащие уплате 4.29, 6.39–6.55
 - ссуды, предоставляемые работникам по нулевой или сниженной процентной ставке 6.14
- Проценты, подлежащие выплате финансовым посредникам 6.51
- Прочая дебиторская/кредиторская задолженность. См. Дебиторская/кредиторская задолженность
- Прочие запасы материальных оборотных средств 7.60–7.65
- Прощение долга. См. Долг, прощение

- Разведка полезных ископаемых 7.51, 7.53, 7.80, 8.36
- Различные прочие расходы 6.54, 6.57, 6.87–6.88
- Распределение налоговых доходов. См. Налоги, закрепление
- Расходы
 - возврат, возмещение переплаченных сумм, ошибочные платежи 6.4
 - общий обзор классификации 4.25–4.33, 6.1–6.6
 - определение 6.1
 - перекрестная классификация по экономическим видам и функциям 6.104, таблица 6.3
 - соотношение с расходами (expenditure) — вставка 4.1
 - соотношение с СГФ 1986 года
 - классификация расходов (expenditure) — приложение 1: 14–16
 - определение расходов (expenditure) 1.29–1.30, 4.6, приложение 1: 13
 - учет по методу начисления 6.6
 - функциональная классификация 6.89–6.103, дополнение к главе 6
 - экономическая классификация 6.7–6.88
- Расходы органов государственного управления на конечное потребление. См. Расходы сектора государственного управления на конечное потребление
- Расходы, связанные с собственностью, вмененные держателям страховых полисов 6.76–6.80
- Расходы, связанные с собственностью, кроме процентов 6.73–6.86
- Расходы сектора государственного управления на конечное потребление — вставка 4.1, 6.95, приложение 3: 30–37
- Расходы (expenditure), совокупные, определение — вставка 4.1
- Расходы (expenditure), совокупные, структура — вставка 4.1
- Региональные центральные банки 2.77
- Резервные активы 7.92, 7.95, 7.115, 7.150, 9.23, 9.26
- Резидентная принадлежность
 - и классификация финансовых активов и обязательств по видам финансовых инструментов 7.83, 9.20–9.51
 - и классификация финансовых активов и обязательств по секторам 7.83, 9.52–9.53
 - концепция 2.70–2.77
- Реинвестированная прибыль от прямых иностранных инвестиций 10.18, приложение 1: 25, приложение 3: 42, 48–49
- Рента
 - в отличие от платежей за аренду произведенных активов 5.96, 5, 98, 6.85
 - подлежащая получению 5.38, 5.59, 5.91–5.97
 - подлежащая уплате 6.31, 6.81–6.86
- Реструктуризация долга. См. Долг, реструктуризация и переоформление
- Ресурсы недр
 - договоры аренды 5.91, 5.93, 6.81, 6.83, 8.50
 - истощение 8.52, 10.41
 - классификация допускающих коммерческую эксплуатацию 7.73–7.74
 - обнаружение новых месторождений 10.48
 - признание/исключение из учета в качестве экономических активов 10.31–10.32, 10.34
 - расходы на разведку полезных ископаемых 8.36
- Роялти 5.93, 6.83, 8.50
- Рыночная продукция, определение 2.33
- Рыночные заведения
 - выделение в составе органов государственного управления 2.36–2.37

- выпуск продукции, в *СНС 1993 года* — приложение 3: 20–22, 33
порядок учета в системе СГФ — приложение 1: 10
продажи 5.7, 5.98
- Рыночные продажи, осуществляемые нерыночными заведениями 5.100
- Рыночные цены. *См.* Текущие рыночные цены
- Рыночный производитель, определение 2.34
- Сальдирование потоков и запасов
нефинансовых активов 8.22–8.23
общий обзор 3.83–3.90
финансовых активов и обязательств 9.17–9.18
- Сберегательные вклады (депозиты) 7.103
- Сбережение
в отличие от чистого операционного сальдо 4.16,
приложение 3: 11
валовое. *См.* Валовое сбережение
- Сборы
административные сборы 5.99–5.100
в отличие от налогов 4.21, 5.7, 5.54–5.55
и операции с активами и обязательствами 9.7
- Свопы 7.94, 7.131–7.132, 9.34
- СДР. *См.* Специальные права заимствования
- Сектор, определение 2.9–2.10
- Сектор государственного управления
единицы, включаемые в сектор 2.28–2.39
определение 2.7, 2.9, 2.28
подсекторы/уровни 2.40–2.58
резидентная принадлежность 2.70, 2.74
- Сектор государственного управления. *См.* Единицы сектора государственного управления; органы государственного управления
- Сектор домашних хозяйств 2.9
- Сектор международных организаций 2.68
- Сектор нефинансовых корпораций 2.9, 2.69
- Сектор остального мира 2.63
- Сектор прочих нерезидентов 2.67
- Сектор финансовых корпораций 2.9, 2.64, 2.69
- Система национальных счетов (СНС) 1.6, 1.17–1.19,
приложение 3
- Система статистики государственных финансов
аналитическая основа 1.28–1.30, 4.1–4.57
внедрение 1.31–1.33
изменения по сравнению с системой СГФ 1986
года 1.21–1.30, 4.2–4.3, 4.6–4.7, приложение 1
классификационные коды — приложение 4
направления использования 1.7–1.10
охват 1.22, 2.1–2.77, 4.7
связь с *СНС 1993 года* 1.6, 1.17–1.19, 2.5,
3.23–3.24, 3.35, 3.93, 4.17, 5.18, приложение 3
структура и характеристики 1.11–1.20
цель 4.1
- Скорректированное общее бюджетное сальдо —
вставка 4.1
- Случайные повреждения, отражение в учете 4.28, 6.33,
8.16, 8.42, 10.7, 10.39
- Соглашения о продаже с последующим выкупом
(РЕПО) 7.113–7.116, 9.34
- Создание экономических активов. *См.* Экономические
активы, создание
- Социальное обеспечение
взносы/отчисления
в отличие от налогов 5.16–5.17
классификация 5.35, 5.71, 6.15–6.18
консолидация 3.20, 6.16
порядок учета 3.11, 4.34
пособия, классификация 3.11, 6.69–6.70,
дополнение к главе 2: 10, 18
программы
общий обзор — дополнение
к главе 2: 14–18
определение — дополнение к главе 2: 10
порядок учета 3.11, 4.34
фонды
альтернативные классификации 2.43–2.44
определение 2.21, дополнение
к главе 2: 14–16
- Социальные пособия
исключение из заработной платы 6.12
подлежащие выплате 6.67–6.72, дополнение
к главе 2: 11, 18
право на получение — дополнение к главе 2: 10
товары и услуги, предоставленные 4.32, 6.19, 6.29,
дополнение к главе 2: 3
характер 2.25, дополнение к главе 2: 1–6
- Социальные пособия, выплачиваемые работодателями
6.12, 6.72, дополнение к главе 2: 10
- Социальные риски 2.25, дополнение к главе 2: 1, 6.67.
См. также Социальные пособия
- Справочные статьи
в балансе активов и пассивов
долг 7.142–7.143
как дополнительная информация 7.141
международные резервы и ликвидность в
иностранной валюте 7.150–7.151
некапитализированное вооружение и
средства его доставки 7.152
обусловленные контракты 7.146–7.149
обязательства по выплате пособий по
социальному обеспечению 7.145
просроченная задолженность 7.144
по операциям, связанным с накоплением
капитала за счет собственных средств —
таблица 8.1
- Специальные права заимствования (СДР)
классификация 7.95–7.96
операции 9.24, 9.26
определение 7.95
распределение/аннулирование 10.47
- Списания и частичные списания долга. *См.* Долг,
списания и частичные списания
- Среднесрочные облигации с плавающей ставкой.
См. Ценные бумаги, привязанные к индексам

- Средства в расчетах, возникающие в результате представления различными сторонами свидетельств об операциях на различные моменты времени 3.70, 9.14
- Срок службы активов
и потребление основного капитала 6.34, 6.37, 8.17, 8.20, 8.47, 10.53
модернизация, реконструкция или расширение, значительно увеличивающие 8.3
непроизведенные активы 8.52, 10.42
- Стипендии 6.87
- Стихийные бедствия
помощь, предоставленная на цели ликвидации последствий 3.18, 6.28–6.29, 6.87
потери в результате катастроф, вызванные 4.51, 6.37, 10.38–10.39
- Стоимостная оценка
активов и обязательств 7.22–7.30
операций с нефинансовыми активами 8.6–8.9
операций с финансовыми активами и обязательствами 9.6–9.12
потоков и запасов 1.25, 3.73–3.79
- Стратегические запасы материальных оборотных средств 7.59
- Страховые премии. См. Страховые премии, кроме страхования жизни
- Страховые премии и требования, кроме страхования жизни 3.11
отличия от *СНС 1993 года* — приложение 3: 24, 43
подлежащие получению 5.107
подлежащие уплате 6.87
- Страховые технические резервы
доходы от собственности, подлежащие получению, относящиеся 5.90
как финансовые активы, учитываемые для целей управления ликвидностью 7.90
классификация 7.120–7.129
операции, относящиеся 9.40–9.43
определение 7.120
отличия от *СНС 1993 года* — приложение 3: 48
расходы, связанные с собственностью, подлежащие выплате, относящиеся 6.76
холдинговая прибыль 10.20–10.21
- Страховые требования. См. Страховые требования, кроме страхования жизни
- Субсидии
в учете производства в *СНС 1993 года* — приложение 3: 19, 27, 29
классификация 6.56–6.61
на продукты 6.58
на производство 6.59
определение 4.30, 6.56–6.57
процентные платежи по обязательствам, гарантированным органами государственного управления 6.52
товары и услуги, приобретаемые и передаваемые в натуральной форме 6.19
трудности функциональной классификации 6.101
- Существующие активы/обязательства
и потребление основного капитала 6.37, 8.20
- изменения в классификации 9.37, 10.57
количественные или качественные изменения 10.38–10.44, 10.50–10.53
операции 6.23, 8.3
капитальный ремонт (существенные улучшения) 8.29–8.30
учет по методу начисления 8.11, 9.13
стоимостная оценка 7.25–7.26, 7.45, 8.6, 9.6, 10.24
- Сырье и материалы, запасы 7.61
- Таможенные пошлины/налоги 5.60
- Текущие гранты. См. также Гранты
подлежащие получению 5.77, приложение 3: 43
подлежащие уплате 6.64, приложение 3: 43
- Текущие добровольные трансферты, кроме грантов
подлежащие получению 5.106, приложение 3: 43
подлежащие уплате 6.87, приложение 3: 43
- Текущие рыночные цены 3.73, 3.75–3.76, 3.79
- Текущие трансферты. См. Текущие гранты; текущие добровольные трансферты, кроме грантов; штрафы, пени и неустойки; различные прочие расходы; социальные пособия; взносы/отчисления на социальные нужды; субсидии; налоги
- Текущий ремонт. См. Техническое обслуживание и текущий ремонт
- Техническое обслуживание и текущий ремонт 6.23, 8.30, приложение 2: 18
- Товары для перепродажи, запасы 7.65, 8.42, 8.44
- Товары и услуги
использование. См. Использование товаров и услуг
закупленные/проданные по ценам, значительно превышающим рыночную стоимость 3.74, 6.32
предоставляемые работникам бесплатно 5.101, 6.14
продажи. См. Продажи товаров и услуг распределяемые в качестве социальных пособий 6.29–6.30
стоимостная оценка 3.79
трансферты другим органам государственного управления или международным организациям 6.28
- Торговые кредиты и авансы 3.77, 7.138, 9.50
- Транспортное оборудование 7.23, 7.44–7.45
- Трансферты 3.7–3.11
- Трансферты в натуральной форме 3.14, 3.18. См. также В натуральной форме
- Убытки
вызванные естественными случайными повреждениями и физическим ухудшением качества запасов материальных оборотных средств 8.42

- вызванные исключительными событиями
и потребление основного капитала 6.37,
8.20
отражение в учете 4.51, 8.35, 10.25
- Условно исчисленные акции и другие формы участия
в капитале 7.16
- Условно исчисленные взносы/отчисления. *См.* Условно
исчисленные взносы/отчисления на социальные
нужды
- Условно исчисленные взносы/отчисления на
социальные нужды
общий обзор — дополнение к главе 2: 5, 8, 24
подлежащие получению 5.72, 5.74
подлежащие уплате 6.15, 6.18
- Условно исчисленные продажи товаров и услуг 5.7,
5.101–5.102, приложение 3: 22–23, 33
- Условно исчисленные трансферты, из активов,
проданных/закупленных по ценам, значительно
превышающим рыночную стоимость 3.74
- Условное переотнесение («перемаршрутизация»)
операций
определение 3.20
отчисления на социальное
страхование/обеспечение, производимые
работодателем 5.71, 6.16
- Условные кредиты и займы. *См.* Финансовый лизинг
- Условные обязательства — вставка 4.1. *См. также*
Обязательства по выплате пособий по социальному
обеспечению
- Устаревание экономических активов
и потребление основного капитала 6.35, 8.18
непредвиденное 10.50, 10.53
- Ухудшение состояния окружающей среды.
См. Ухудшение качества активов
- Участие в капитале. *См.* Акции и другие формы участия
в капитале
- Учет на валовой основе в отличие от учета на чистой
основе 3.83–3.90, 8.22–8.23, 9.17–9.18
- Учет по кассовому методу
определение 3.46
сравнение с учетом по методу начисления
3.47–3.51, 4.2
- Учет на основе наступления срока платежа
в отличие от учета по методу начисления
3.47–3.51
определение 3.44
- Учет на основе обязательств
в отличие от учета по методу начисления
3.47–3.51
определение 3.45
- Учет по методу начисления
введение 3.54–3.72
время отражения в учете 3.41–3.42, 3.65, 3.70,
8.10, 9.13
доходы 5.13. *См. также конкретные статьи
доходов*
общий обзор 3.41–3.43, приложение 1: 4–6
операции с нефинансовыми активами 8.10–8.14
операции с финансовыми активами и
обязательствами 9.13–9.16
- определение 1.23–1.24, 3.41
основания для использования в системе СГФ
3.47–3.53
проценты 6.40–6.55, 9.16, 9.29
расходы 6.6. *См. также конкретные статьи
расходов*
- Учет по принципу двойной записи 3.36–3.37
- Финансирование. *См.* Финансовые активы и
обязательства, операции
- Финансовая чистая стоимость активов. *См.* Чистая
стоимость финансовых активов
- Финансовые активы и обязательства. *См. также*
Активы и обязательства
классификация 7.82–7.139
общий обзор 7.12–7.18
операции
классификация операций по видам
финансовых инструментов и по
резидентной принадлежности 9.20–9.51
классификация операций по секторам и по
резидентной принадлежности 9.52–9.53
комиссионные, сборы, плата за услуги и
соответствующие налоги 9.7
общий обзор 4.41–4.45, 9.1–9.5
просроченная задолженность, 9.19
сальдирование и консолидация 9.17–9.18
стоимостная оценка операций 9.6–9.12
учет по методу начисления 3.70–3.71,
9.13–9.16
определение 7.12, 7.14
учетное тождество в балансе активов и пассивов
9.2
- Финансовые государственные корпорации
(организации), кроме денежно-кредитных 2.61
- Финансовые инструменты
классификация 4.43, 7.82–7.139
начисляемые проценты 6.39–6.55
определение 7.13
- Финансовые требования 7.12–7.18
- Финансовый лизинг, порядок учета 7.35, 7.110, 9.10,
9.15, приложение 3: 17, 19–20
- Фискальные монополии 5.50–5.52
- Форвардное процентное соглашение 7.132
- Функциональная классификация. *См.* Классификация
функций органов государственного управления
(КФОГУ)
- Холдинговая прибыль и убытки
и потребление основного капитала 6.34, 8.17
классификация 10.3
нейтральные или реальные 10.10
общий обзор 4.50, 10.4–10.11
определение 3.25, 4.10, 10.2, 10.4, 10.7

- отражение в учете в *СНС 1993 года* — приложение 3: 12, 48–49
 по нефинансовым активам 10.23–10.27
 по финансовым активам и обязательствам 10.12–10.22
 в связи с изменениями процентных ставок 6.48–6.50
 в результате принятия долга 9.33, приложение 2: 6
 в результате обмена долга на акции и другие формы участия в капитале — приложение 2: 15
 в иностранных валютах 3.78, 4.50, 10.22, приложение 2: 11
 страховые технические резервы 6.80
 расчет 10.8–10.9
 реализованные или нереализованные 10.6
 сальдирование 3.89
 учет по методу начисления 3.33–3.34, 10.11
- Цели управления ликвидностью 7.89–7.90
 Цели экономической политики, финансовые активы, приобретенные 4.45, вставка 4.1, 7.87–7.88, 7.90
 Ценности
 в балансе активов и пассивов 7.66–7.68
 операции 6.19, 8.45
 определение 4.39, 7.20
 признание в качестве экономического актива 10.33
 Ценные бумаги, кроме акций
 инструменты с дисконтом 9.29
 классификация 7.104–7.109
 расходы по выплате процентов 6.39–6.50
 стоимостная оценка 7.105, 7.108, 9.7–9.8
 учет по методу начисления 3.70, 9.13–9.16
 ценные бумаги, привязанные к индексам 9.30
 Ценные бумаги, привязанные к индексам
 определение 6.47, 10.15
 проценты, количественное измерение 6.42, 6.47, 6.49, 9.30, 10.14–15
 Центр экономического интереса 2.71, 2.73
 Центральное правительство
 общий обзор 2.41–2.42
 определение 2.48–2.50
 Центральный банк
 монетарное золото и СДР 7.92, 9.24, 10.47
- отнесение к секторам 2.3, 2.39, 2.49, 2.61
 прибыль 5.85–5.86
 региональный 2.77
 Чистая позиция по стоимости имущества — вставка 4.1
 Чистая позиция по стоимости финансового имущества — вставка 4.1
 Чистая стоимость активов 4.52, 7.140
 Чистая стоимость финансовых активов 4.53, 7.140
 Чистое кредитование/заимствование 4.15, 4.17
 Чистое операционное сальдо 4.15–4.16
 Чистое принятие обязательств 9.4
 Чистое приобретение активов 9.4
- Штрафы, пени и неустойки
 подлежащие получению 5.103–5.105
 подлежащие уплате 6.87
 учет по методу начисления 3.62, 5.105
- Экономика, разделение на секторы 2.9
 Экономическая классификация расходов
 общий обзор 4.25–4.33
 подробное описание 6.7–6.88
 Экономическая территория
 международной организации 2.75
 страны 2.72
 Экономически значимые цены 2.32–2.33
 Экономические активы. *См. также* Активы и обязательства 7.4–7.9
 аннулирование 10.47
 изменения в классификации 10.57–10.60
 качественные изменения 10.50–10.53
 количественные изменения 10.38–10.44
 конфискация 3.29, 4.51, 10.49
 обнаружение 10.48
 признание/исключение из учета 10.30
 создание 10.45–46
 Экономические потоки. *См.* Потоки
 Экспортные или импортные монополии 5.51, 5.62
 Электромагнитный спектр
 исключительные права на использование 7.78, 7.80, 8.51, 10.45
 как природный актив 7.21, 7.75, 7.77
 платежи за использование 5.91, 5.96, 6.81