
РУКОВОДСТВО ПО СТАТИСТИКЕ

ГОСУДАРСТВЕННЫХ ФИНАНСОВ

2001 ГОДА

СПРАВОЧНЫЙ МАТЕРИАЛ

**ВЫБОР ИСТОЧНИКОВ ДАННЫХ,
ПОДГОТОВИТЕЛЬНАЯ РАБОТА И
СОСТАВЛЕНИЕ СТАТИСТИКИ В ФОРМАТЕ
*РСГФ 2001 ГОДА***



**Пол Коттерелл (ЭКСПЕРТ МВФ)
Тобайас Уикенз
АВГУСТ 2007 ГОДА**

Резюме для руководства

I. Обзор процесса составления статистики в формате РСГФ 2001 года	1
II. Институциональный охват и разделение на секторы	4
III. Выбор источников данных	4
A. Введение	4
B. Некоторые соображения, учитываемые при выборе источников данных	6
Охват	6
Основа отражения в учете и стоимостная оценка	7
Степень детализации	8
Периодичность и своевременность	9
Точность и надежность	10
C. Источники данных по операциям	11
Учетная документация и финансовая отчетность	11
Отчеты об исполнении бюджета	12
Обследования	12
Другие источники	13
D. Источники данных по запасам	14
Балансы активов и пассивов	14
Реестры активов и долговые реестры	15
E. Источники данных по другим экономическим потокам	15
Источники данных о других изменениях в объеме активов и обязательств	15
Источники данных о холдинговой прибыли и убытках	16
F. Составление статистики в формате РСГФ 2001 года на основе прогнозных исходных данных	16
IV. Подготовительная работа перед составлением статистики в формате РСГФ 2001 года	17
A. Введение	17
B. Поправки, связанные с охватом	18
Институциональный охват и разделение на сектора	18
Охват операций	19
Операции, не относящиеся к денежно-кредитным	19
Условно исчисленные операции	20
Просроченная задолженность	21
C. Модификации операций	22
Условное переотнесение	22
Дробление	22
Перераспределение	23
D. Поправки, связанные с основой отражения в учете	24
Измерение налогообложения по методу начисления	25
Начисление процентов	27
E. Поправки, связанные со стоимостной оценкой	27
F. Поправки, связанные с переводом потоков и запасов на чистую/валовую основу	29
G. Поправки, связанные с несоответствиями между периодичностью	31

Н. Поправки, связанные с классификацией.....	31
Переходные таблицы	32
V. Составление статистики в формате РСГФ 2001 года	34
А. Введение.....	34
В. Выведение показателей.....	37
Выведение основных агрегатов РСГФ 2001 года на высоком уровне	38
Выведение детализированной статистики в формате РСГФ 2001 года	39
С. Классификация исходных данных в соответствии с номенклатурой РСГФ 2001 года.	39
VI. Консолидация статистики в формате РСГФ 2001 года.....	40
Приложения:	
I. Этапы осуществления бюджетных расходов и сбора доходов	41
II. Иллюстрация составления переходных таблиц и таблиц выведения показателей	47

Резюме для руководства

При составлении и использовании статистики государственных финансов (СГФ) следует различать четыре основных этапа: 1) определение сферы статистического наблюдения и охвата сектора государственного управления и его подсекторов; 2) выбор надлежащих первичных источников данных для единиц и структур, входящих в сферу охвата; 3) подготовка к составлению статистики в формате *РСГФ 2001 года* посредством анализа исходных данных с целью определить любые поправки, необходимые для обеспечения соответствия методологии *РСГФ 2001 года*; 4) фактическое составление статистики в формате *РСГФ 2001 года*. Четвертый этап включает две отдельные части:

- согласованное внесение в эти первичные исходные данные надлежащих поправок, с тем чтобы они соответствовали методологии *РСГФ 2001 года* (то есть выведение показателей и классификация), а затем, когда это будет сделано, объединение результатов путем простого агрегирования; и
- представление такой статистики посредством консолидации для конкретного подсектора или сектора органов государственного управления.

В настоящем справочном материале к *РСГФ 2001 года* основное внимание уделяется этапам со второго по четвертый, кроме консолидации, которой посвящен отдельный документ.

Для подготовки полного набора отчетов и таблиц *РСГФ 2001 года* составителям на втором этапе необходимо выбрать соответствующие источники данных по операциям, запасам и другим экономическим потокам. При выборе соответствующих исходных данных они должны рассмотреть несколько факторов, включая охват этих данных, основу их отражения в учете и стоимостной оценки, степень детализации, периодичность и своевременность, а также их точность и надежность.

После определения институционального охвата и разделения на сектора, а также завершения выбора всех источников данных составителю необходимо провести систематическую подготовку на третьем этапе, прежде чем переходить к фактическому составлению статистики в формате *РСГФ 2001 года*. Исходные данные редко полностью согласуются с основой *РСГФ 2001 года*, поэтому для составления последовательной и точной статистики в формате *РСГФ 2001 года* может потребоваться внесение поправок в исходные данные. Кроме охвата, основы отражения в учете и стоимостной оценки, обычно вносятся поправки, связанные с приведением запасов и потоков к чистой/валовой основе, с несоответствиями между периодичностью и с классификацией. Могут потребоваться также некоторые модификации операций, например, переотнесение, дробление и перераспределение.

После определения всех поправок, которые должны быть внесены в исходные данные, и подготовки переходных таблиц составители могут перейти к четвертому этапу — фактическому составлению статистики в формате *РСГФ 2001 года* по каждому подсектору сектора органов государственного управления, — применяя переходные таблицы и таблицы выведения показателей к исходным данным за конкретный период. Переходные таблицы упрощают классификацию подробных исходных данных в соответствии с детализированной номенклатурой *РСГФ 2001 года* для каждой единицы/структуры сектора органов государственного управления. Выведение показателей предусматривает систематическое внесение поправок (кроме поправок, связанных с классификацией). При этом составители используют таблицы выведения показателей для расчета агрегатов и сальдо, а также детализированных показателей запасов и потоков, которые соответствуют методологии *РСГФ 2001 года*. Таблицы выведения показателей будут различаться по странам в зависимости от формата и степени доступной детализации исходных данных. Однако общий

принцип всегда остается в силе: согласованное внесение в исходные данные поправок, определенных на подготовительном этапе, для выведения статистики в формате *РСГФ 2001 года*.

В первой отдельной части четвертого этапа составление статистики в формате *РСГФ 2001 года* подразделяется на три общих стадии: 1) выведение основных агрегатов *РСГФ 2001 года* высокого уровня, которые используются для подтверждения того, что поправки были внесены согласованно, и в качестве контрольных итоговых сумм при более детализированном составлении статистики в формате *РСГФ 2001 года*; 2) классификация подробных исходных данных в соответствии с номенклатурой *РСГФ 2001 года*; 3) выведение детализированной статистики в формате *РСГФ 2001 года*. Составители могут придерживаться различного порядка выполнения стадий в зависимости от обстоятельств конкретной страны (в том числе от предпочтений составителя). Тем не менее необходимо выполнить каждую из стадий.

Выбор источников данных, подготовительная работа и составление статистики в формате РСГФ 2001 года^{1,2}

Настоящая справочная записка к «Руководству по статистике государственных финансов 2001 года» (РСГФ 2001 года)³ содержит указания для составителей и пользователей налогово-бюджетной статистики в отношении факторов, которые должны учитываться при выборе источников данных, и поправок, которые необходимы для преобразования этих исходных данных в статистику, согласующуюся с рекомендациями РСГФ 2001 года.

I. ОБЗОР ПРОЦЕССА СОСТАВЛЕНИЯ СТАТИСТИКИ В ФОРМАТЕ РСГФ 2001 ГОДА

В процессе составления статистики государственных финансов (СГФ) составителям необходимо определить сферу статистического наблюдения и охват сектора органов государственного управления и его подсекторов (или государственного сектора и его подсекторов); выбрать надлежащие первичные источники данных для единиц и структур, входящих в сферу охвата; тщательно проанализировать исходные данные, с тем чтобы определить любые поправки, которые могут потребоваться для обеспечения соответствия методологии РСГФ 2001 года, и надлежащим образом и последовательно внести такие поправки в первичные исходные данные (включая классификацию исходных данных в соответствии с номенклатурой РСГФ 2001 года); и наконец, объединение этой статистики посредством процесса консолидации для формирования данных по конкретному подсектору или сектору органов государственного управления (или государственного сектора). Этот процесс можно подразделить на четыре основных этапа (см. также рисунок 4 ниже)⁴:

1. **Институциональный охват и разделение на сектора.** На первом этапе необходимо определить все единицы и структуры, составляющие сектор органов государственного управления (или государственный сектор) и его подсекторы (институциональный охват), а также сгруппировать эти единицы/структуры по подсекторам, к которым они относятся (разделение на сектора).
2. **Выбор источников данных.** На втором этапе производится выбор надлежащих (первичных) источников данных для каждой единицы/структуры сектора органов государственного управления (или государственного сектора), по которой составляются данные.

¹ Настоящий документ основан на предварительном варианте работы, подготовленном г-н Брайаном Донахью (экспертом МВФ) в 1999 году.

² Авторы также благодарны за содействие следующим сотрудникам Статистического департамента и эксперту МВФ: г-же Саже де Клерк, г-дам Киту Даблину, Кору Кортеру, Альберто Хименесу де Люсио и Гэри Джонсу, г-же Рите Месиас, г-же Изабель Риал и г-ну Полу Шевченко (эксперту МВФ).

³ См. <http://www.imf.org/external/pubs/ft/gfs/manual/index.htm>.

⁴ В принципе все эти этапы выполняются независимо от того, является процесс составления автоматизированным или нет. На практике некоторые из этих этапов могут выполняться одновременно, особенно в автоматизированной системе составления данных.

3. **Подготовительная работа перед составлением статистики в формате РСГФ 2001 года.** Третий этап предусматривает анализ первичных источников данных, с тем чтобы **определить** любые поправки, которые необходимо внести в исходные данные, чтобы обеспечить соответствие методологии РСГФ 2001 года. Эти поправки могут варьироваться от поправок, связанных с охватом и основой отражения в учете, до поправок, связанных с классификацией. Внесение последних достигается за счет **разработки** переходных таблиц (или классификационных ключей) на данном этапе.
4. **Составление статистики в формате РСГФ 2001 года.** На четвертом этапе решаются две отдельные задачи: 1) классификация и выведение статистики в формате РСГФ 2001 года и 2) консолидация статистики в формате РСГФ 2001 года.

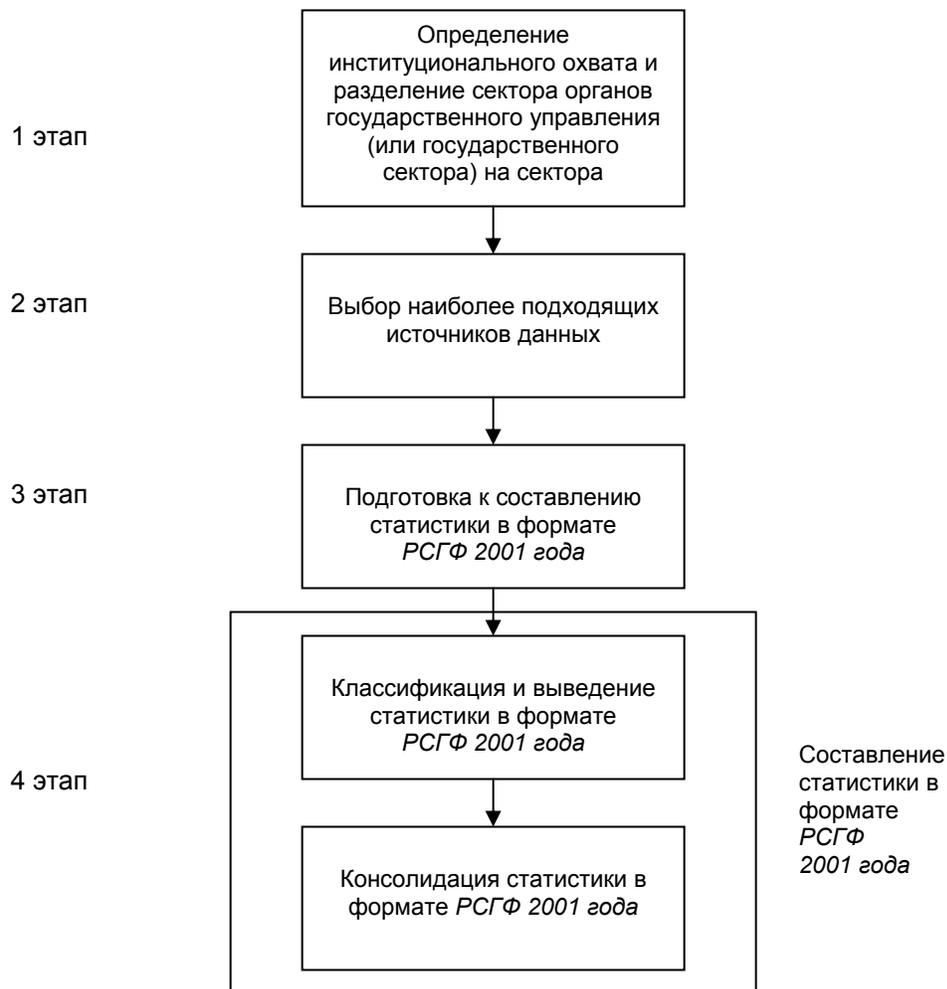
- В процессе выполнения задачи **классификации и выведения показателей** составители согласованно **вносят** в исходные данные поправки, определенные в ходе анализа на третьем этапе. Они решают эту задачу, **применяя** к исходным данным за конкретный период **переходные таблицы и таблицы выведения показателей**. Переходные таблицы помогают для каждой единицы/структуры сектора органов государственного управления сгруппировать детализированные исходные данные по детализированным категориям РСГФ 2001 года. Таблицы выведения показателей помогают согласованным образом построить статистику в формате РСГФ 2001 года по операциям (доходы, расходы и операции с активами и обязательствами), другим экономическим потокам (холдинговая прибыль и другие изменения в объеме обязательств) и запасам (нефинансовые активы, финансовые активы, обязательства). После того как составители внесут поправки в данные из каждого источника в соответствии с методологией РСГФ 2001 года, они **объединяют результаты путем простого агрегирования**, с тем чтобы получить первую «оценку» данных, основанных на принципах РСГФ 2001 года.
- **Консолидацией** называется представление статистики по объединенной совокупности единиц органов государственного управления (которая была выведена и агрегирована в рамках решения предыдущей задачи) так, как если бы они были одной единицей. В принципе, этот процесс предусматривает исключение всех операций и взаимных позиций по запасам между объединяемыми единицами/структурами органов государственного управления (или государственного сектора)⁵.

Крайне важно, чтобы результатом процесса составления данных в формате РСГФ 2001 года были надлежащим и согласованным образом подготовленные данные, полезные для налогово-бюджетного анализа. Чтобы добиться этого, составители должны установить соответствующие и систематические процедуры составления данных и придерживаться их на всех четырех этапах.

⁵ Составителям следует проявлять осторожность, чтобы ошибочно не называть простое горизонтальное агрегирование статистики «консолидацией» или результат такого простого агрегирования данных — «консолидированной статистикой». Последнее будет справедливо **только** в том случае, если между единицами, по которым составляется статистика, отсутствуют потоки или взаимные позиции по запасам.

В настоящем документе приводятся руководящие указания для второго, третьего и четвертого этапов процесса составления данных в формате *РСГФ 2001 года*. В нем подробно не рассматриваются ни институциональный охват и разделение на сектора (первый этап), ни консолидация (последняя часть четвертого этапа), поскольку этим вопросам посвящены отдельные справочные материалы⁶.

Рисунок 1. Процесс составления статистики в формате РСГФ 2001 года



⁶ Справочные материалы к *РСГФ 2001 года* можно найти по адресу <http://www.imf.org/external/pubs/ft/gfs/manual/comp.htm>. Подробное обсуждение первого этапа см. в документе «Охват государственного сектора и разделение его на сектора», а последняя задача четвертого этапа рассматривается в документе «Консолидация сектора органов государственного управления».

II. ИНСТИТУЦИОНАЛЬНЫЙ ОХВАТ И РАЗДЕЛЕНИЕ НА СЕКТОРЫ

В идеале страны должны составлять статистику в формате *РСГФ 2001 года* для всего сектора органов государственного управления и его подсекторов, а также для государственного сектора в целом. Различие между сектором государственного управления и остальной частью государственного сектора определяется **различием между рыночными и нерыночными производителями**. Единица сектора органов государственного управления представляет собой особый вид нерыночного производителя, а именно такого, который финансируется непосредственно за счет налогов и/или обязательных взносов/отчислений на социальные нужды или косвенно за счет трансфертов от других единиц органов государственного управления. К единицам сектора органов государственного управления также относятся некоммерческие организации, которые являются нерыночными производителями и контролируются единицами сектора государственного управления. Поэтому сектор государственного управления можно определить как совокупность всех государственных институциональных единиц, которые являются нерыночными производителями⁷. С одной стороны, нерыночный производитель вполне может выпускать определенную рыночную продукцию в качестве вторичной (вспомогательной) деятельности. С другой стороны, если вся продукция государственной единицы или большая ее часть предназначена для продажи на рынке по рыночным ценам, то эта единица является рыночным производителем и становится государственной корпорацией (или квазикорпорацией) — единицей, входящий в состав либо сектора финансовых корпораций, либо сектора нефинансовых корпораций.

В метаданных, которые сопровождают представление статистики, составители должны приводить информацию об институциональном охвате сектора или подсектора, по которому составляются данные. Например, если данные охватывают сектор органов государственного управления (то есть все единицы, входящие в состав органов государственного управления), составители должны приводить информацию обо всех единицах, которые существуют и в принципе образуют этот сектор, а также о фактическом институциональном охвате публикуемых данных.

Хотя настоящий документ касается источников данных и методов составления статистики по **сектору государственного управления (и его подсекторам)**, составители могут применять те же принципы при составлении статистики по государственному сектору.

III. ВЫБОР ИСТОЧНИКОВ ДАННЫХ

A. Введение

В соответствии с полной основой *РСГФ 2001 года*, необходимо составлять данные для следующих отчетов и таблиц об операциях, других экономических потоках и запасах, которые охватывают весь сектор государственного управления:

⁷ Иными словами, сектор органов государственного управления можно определить как все единицы органов государственного управления (кроме квазикорпораций) и все нерыночные некоммерческие организации, которые контролируются единицами органов государственного управления.

- Отчет об операциях органов государственного управления;
- Отчет об источниках и использовании денежных средств;
- Таблица 1. Доходы, классифицируемые по виду дохода;
- Таблица 2. Расходы, классифицируемые по экономическому виду;
- Таблица 3. Операции с активами и обязательствами, классифицируемые по виду нефинансового актива и по виду инструмента для финансовых активов и обязательств;
- Таблица 4. Холдинговая прибыль и убытки по активам и обязательствам, классифицируемые по виду нефинансового актива и по виду инструмента для финансовых активов и обязательств;
- Таблица 5. Другие изменения в объеме активов и обязательств, классифицируемые по виду нефинансового актива и по виду инструмента для финансовых активов и обязательств;
- Таблица 6. Запасы активов и обязательств (баланс активов и пассивов), классифицируемые по виду нефинансового актива и по виду инструмента для финансовых активов и обязательств;
- Таблица 7. Расходы, классифицируемые в соответствии с Классификацией функций органов государственного управления (КФОГУ);
- Таблица 8. Операции с финансовыми активами и обязательствами, классифицируемые по сектору контрагента;
- Таблица 9. Совокупные другие экономические потоки активов и обязательств, классифицируемые по виду нефинансового актива и по виду инструмента для финансовых активов и обязательств.

В идеале составители должны использовать подробную учетную документацию и финансовую отчетность органов государственного управления в качестве основных источников данных для составления статистики в формате *РСГФ 2001 года* по запасам и потокам органов государственного управления. В дополнение к этому или в качестве альтернативы — в зависимости от обстоятельств — для этой цели также могут служить данные об исполнении бюджета. В ситуациях, когда пригодная учетная документация, финансовая отчетность или данные об исполнении бюджета (например, данные по местным органам управления) недоступны, составителям, возможно, придется проводить обследования и использовать другие способы получения данных. Тем не менее разработчики политики и аналитики вместо обследований предпочитают использовать для статистики в формате *РСГФ 2001 года* учетную документацию, финансовую отчетность или данные об исполнении бюджета, поскольку эту статистику можно напрямую обратно связать с подающимися проверке официальными источниками информации.

Выбранные источники данных должны, по возможности, обеспечивать **достаточную степень детализации** информации о запасах и потоках, чтобы составители могли подготовить все перечисленные выше отчеты и таблицы. Разнообразие существующих в разных странах обстоятельств означает, что настоящий документ не может содержать конкретных указаний в отношении источников, которые должны использоваться в той или иной отдельной стране. Поэтому в оставшейся части настоящего раздела обсуждаются основные соображения, учитываемые при выборе источников данных для составления СГФ. Затем приводятся некоторые общие замечания, касающиеся источников данных по операциям, другим экономическим потокам и запасам.

В. Некоторые соображения, учитываемые при выборе источников данных

Как обсуждается ниже в разделах С–F, при составлении статистики в формате *РСГФ 2001 года* составителям могут быть доступны для использования различные источники данных. Они должны с осторожностью подходить к выбору наиболее подходящего источника. К важным факторам для рассмотрения относятся **охват** имеющихся данных об экономических запасах и потоках, **основа отражения в учете** и **стоимостная оценка** исходных данных о запасах и потоках, доступная **степень детализации**, **периодичность и своевременность** учетных записей, а также **точность и надежность** информации, содержащейся в документах. Еще одним возможным фактором является **носитель**, на котором могут предоставляться данные учетных записей. Например, составители могут предпочесть учетные записи, доступные в электронном виде, если данные могут передаваться в электронной форме в компьютерные системы, используемые для составления статистики в формате *РСГФ 2001 года*.

Охват

Исходя из институционального охвата органов государственного управления и разделения их на сектора, определенные на первом этапе процесса составления данных, составители должны установить источники данных, обеспечивающие «полный охват» экономической деятельности органов государственного управления. В данном случае полный охват относится к институциональному охвату (то есть к необходимости включения всех структур и единиц органов государственного управления, определенных на первом этапе), а также к охвату всех запасов и потоков этих структур и единиц органов государственного управления.

Во многих странах термин «бюджет» ограничивается обозначением доходов и расходов, связанных с годовыми ассигнованиями средств законодательным органом. Однако такая концепция может отражать лишь часть совокупных налогово-бюджетных операций центрального правительства. Различные виды операций могут определяться вне процесса установления годовых бюджетных ассигнований и потому называться внебюджетными, а некоторые внебюджетные фонды (например, фонд социального обеспечения или национальный дорожный фонд) могут быть отделены от общего фонда средств или главного казначейского счета органов государственного управления⁸.

Важно, чтобы при подготовке статистики в формате *РСГФ 2001 года* составители отражали **все** операции органов государственного управления, проводимые через внебюджетные каналы. Из-за существования таких внебюджетных фондов часто необходимо будет определять дополнительные источники данных для составления полной статистики в формате *РСГФ 2001 года*. Например, часто производятся трансферты из бюджета во внебюджетные фонды. Такие трансферты отражаются в документах об исполнении бюджета, однако конечное использование этих трансфертов внебюджетными структурами может и не указываться. Аналогичным образом в некоторых странах созданы внебюджетные фонды, и в них перечисляются целевые налоги, которые не проводятся через

⁸ Несмотря на возможное существование веских причин для создания некоторых фондов за рамками бюджета, а также для выделения средств целевым назначением, использование таких механизмов может снизить прозрачность и ослабить контроль за налогово-бюджетной политикой.

бюджет. К тому же нередко государственным учреждениям разрешается непосредственно использовать для осуществления расходов поступления в форме сборов и платы за услуги⁹ (например, больничные сборы, которые используются административными органами здравоохранения) без предварительного перечисления их в общий фонд средств органов государственного управления.

Другой пример проблемы охвата данных, которая может возникать в некоторых развивающихся странах, обусловлен взаимосвязью между расходами, финансируемыми из внутреннего бюджета и из внешних источников. Обособленные, непрозрачные процессы определения величины и распределения внешних и других бюджетных поступлений часто являются причиной проблем в сфере финансового контроля. В таких случаях для того, чтобы охватить налогово-бюджетные операции, финансируемые за счет внешних источников, составителям часто приходится выявлять источники данных помимо документов об исполнении бюджета (например, учетные записи доноров).

Составители должны ознакомиться с охватом исходных данных (например, данных об исполнении бюджета). Следует установить любые не включенные в сферу охвата потоки, запасы, структуры или единицы органов государственного управления, с тем чтобы информацию о них можно было получить из других источников.

Основа отражения в учете и стоимостная оценка

В идеале для составления статистики в формате *РСГФ 2001 года* необходимы исходные данные, которые отражаются в учете по методу начисления¹⁰, и данные о запасах и потоках, оцененные по текущим рыночным ценам¹¹. Все увеличивается число стран, где документы, содержащие исходные данные, готовятся по методу начисления и с использованием стоимостной оценки по рыночным ценам. Однако в большинстве стран исходные данные готовятся на кассовой основе (или же, иногда, на основе обязательств по расходам), а стоимостная оценка активов и/или обязательств (или долга) по рыночным ценам не производится. В таких случаях составителям, возможно, придется вносить в исходные данные поправки, с тем чтобы привести их в соответствие с методологией *РСГФ 2001 года* в том, что касается основы отражения в учете и стоимостной оценки (см. ниже разделы IV.D и IV.E).

⁹ Например, в странах ОЭСР плата за пользование все чаще используется как элемент механизмов контроля и стимулирования руководителей учреждений.

¹⁰ В системе учета по методу начисления операции отражаются в период создания, преобразования, передачи, обмена или исчезновения экономических ценностей. «Учет по методу начисления» в *РСГФ 2001 года* не означает, что не требуется никакой информации об осуществляемых органами государственного управления операциях с денежными средствами. Эта основа также предусматривает составление *Отчета об источниках и использовании денежных средств*, который важен для оценки ликвидности сектора государственного управления. Для составления этого отчета необходимы исходные данные об операциях органов государственного управления с денежными средствами.

¹¹ Кроме отражения запасов по рыночным ценам, система *РСГФ 2001 года* предусматривает отражение непогашенного долга по номинальной и нарицательной стоимости в качестве справочных статей баланса активов и пассивов.

При выборе источников данных для подготовки статистики в формате *РСГФ 2001 года* составителям следует отдавать предпочтение учетным записям, которые ведутся по методу начисления, в противоположность учетным записям, которые ведутся на основе какого-либо иного принципа отражения в учете. Если имеются данные на основе обязательств или наступления срока платежа, то такие данные предпочтительны по сравнению с данными на кассовой основе, поскольку они в большей степени соответствуют данным, основанным на методе начисления. Тем не менее для составления *Отчета об источниках и использовании денежных средств* потребуются данные на кассовой основе.

Процесс сбора доходов и осуществления расходов (или затрат) обычно включает несколько этапов (см. приложение I). При наличии выбора между этими этапами составителям необходимо выбрать такие источники данных, которые представляют наиболее подходящий этап для составления статистики в формате *РСГФ 2001 года* по методу начисления и/или на кассовой основе. Для отражения в учете доходов по методу начисления наиболее подходящим этапом является наступление события, которое приводит к возникновению налогового обязательства. В случае расходов (или затрат) для отражения в учете по методу начисления наиболее подходящим является этап поставки. Для отражения в учете доходов и расходов (или затрат) на кассовой основе наиболее подходящим является этап, на котором происходит получение или выплата денежных средств.

Однако на практике для многих институциональных единиц никакого выбора не будет, поскольку учетная документация этих единиц будет составлена исключительно на кассовой основе или преимущественно по методу начисления. Тем не менее отсутствие каких-либо данных, основанных на методе начисления, для отдельной единицы не препятствует включению этой единицы в статистику в формате *РСГФ 2001 года*. **Данные на кассовой основе часто могут использоваться в качестве приближения данных по методу начисления**, при условии что данные на кассовой основе могут быть скорректированы в соответствии с принципом начисления, особенно, если различия между данными на кассовой основе и по методу начисления считаются значительными или же если эти различия четко определены. Составители должны стремиться к получению информации, которая помогла бы внести такие корректировки.

Стоимость запасов и потоков оценивается по их текущим рыночным ценам, отражающим цены, которые оказывают значительное влияние на объем продукции, который производители готовы поставить, и на объем продукции, который покупатели готовы приобрести. В идеальном случае при стоимостной оценке составители должны исходить из данных наблюдения за ценами на рынке, где обращаются значительные объемы идентичных активов и обязательств и регулярно котируются их рыночные цены (например, финансовые требования, транспортное оборудование, зерновые, запасы материальных оборотных средств и т. д.). Если наблюдения за ценами отсутствуют, поскольку рассматриваемые активы или обязательства в настоящее время не обращаются на рынке или операции купли-продажи с ними вообще не проводятся, тогда составитель должен приблизительно определить цену или стоимость. Например, кредиты и займы обычно оцениваются по номинальным ценам, поскольку они не обращаются на рынке, а валюта и депозиты имеют фиксированную номинальную стоимость.

Степень детализации

Для составления полного набора отчетов и таблиц *РСГФ 2001 года* необходимо, чтобы исходные данные в учетной документации были дезагрегированы по крайней мере до того

же уровня детализации, который должен будет использоваться в составляемой статистике. При классификации экономических запасов и потоков, отражаемых в плане счетов органов государственного управления, составители обычно опираются на описания запасов и потоков, приведенные в источниках. Такие описания не обязательно отражают концепции классификации *РСГФ 2001 года*. Кроме того, чем более агрегированы данные, к которым относятся эти описания, тем выше вероятность ошибок, возникающих вследствие дезориентирующих описаний. Однако это не означает, что в идеальной с точки зрения исходных данных учетной документации будут отражены все без исключения операции, поскольку такая учетная документация может оказаться слишком объемной, чтобы использовать ее при составлении статистики в формате *РСГФ 2001 года*.

Идеальные исходные данные основаны на подробных классификациях *РСГФ 2001 года*. Если это условие не выполняется, то составители должны отдавать предпочтение исходным данным в той учетной документации, которая позволяет им разработать **переходные таблицы**, связывающие исходные классификации с классификациями, используемыми в системе *РСГФ 2001 года* (см. раздел IV.H)¹². В идеальном варианте программисты должны включить в компьютерную систему классификационные коды *РСГФ 2001 года*, увязанные с планами счетов (или бюджетной номенклатурой), с тем чтобы автоматически переклассифицировать исходные данные в соответствии с номенклатурой *РСГФ 2001 года*.

Составителям необходимо найти баланс между выбором учетной документации, которая в достаточной степени детализирована, чтобы обеспечить точную классификацию потоков и запасов, но не настолько подробна, чтобы сделать задачу составления статистики слишком трудоемкой и дорогостоящей.

Периодичность и своевременность

Оптимальной практикой является составление по крайней мере годовой, но предпочтительно также квартальной статистики в формате *РСГФ 2001 года* по сектору органов государственного управления и распространение ее в течение шести месяцев и одного квартала, соответственно, после окончания отчетного периода. Точно так же страны должны ежемесячно составлять на кассовой основе статистику в формате *РСГФ 2001 года* по операциям центрального правительства и распространять ее в течение одного месяца после окончания отчетного периода.

Наличие данных будет накладывать ограничения в отношении периодичности, с которой составители могут готовить детализированную статистику. Для составления месячного *Отчета об источниках и использовании денежных средств РСГФ 2001 года* необходимы достаточно подробные месячные исходные данные, тогда как для составления квартальной статистики требуются месячные и/или квартальные исходные данные. Составление годовой статистики в формате *РСГФ 2001 года* может осуществляться с использованием месячных, квартальных или годовых исходных данных¹³.

¹² Конечно, необходимо будет установить порядок, который гарантировал бы уведомление об изменениях в плане счетов, с тем чтобы можно было соответственно обновлять переходные таблицы.

¹³ Месячные и квартальные данные будут лишь ограниченно полезны для составления годовых данных, поскольку такие данные 1) могут не включать операции и/или поправки на конец года, которые обычно содержатся в годовых данных, и, 2) скорее всего, недостаточно детализированы, чтобы позволить составление всех отчетов и таблиц *РСГФ 2001 года*.

Еще одно соображение при выборе исходных данных — это проблема задержки в поступлении данных, то есть своевременности. Составители вправе посчитать необходимым использовать месячные или квартальные учетные записи, если отсутствует своевременная годовая учетная документация. В этом случае составители должны сверить данные, взятые из месячной или квартальной учетной документации, с годовыми данными, когда такие данные станут доступными.

Другим соображением является отчетный период, охватываемый исходными данными. Например, данные бюджетного центрального правительства могут охватывать бюджетный год с 1 апреля по 31 марта, тогда как данные местных органов управления — период с 1 октября по 30 сентября. В идеальном случае все исходные данные должны охватывать одинаковый отчетный период, поскольку статистика в формате *РСГФ 2001 года* по каждому подсектору сектора органов государственного управления должна охватывать один и тот же период. Вместе с тем различные отчетные периоды не должны исключать использование исходных данных; составителям придется скорректировать исходные данные, которые охватывают различные отчетные периоды, с тем чтобы оценить данные для требуемого отчетного периода (см. ниже раздел IV.G).

Точность и надежность

На протяжении всего бюджетного цикла в разное время появляются исходные данные, имеющие различную степень точности и полноты. Например, бюджетный процесс обычно включает в себя следующее: 1) подготовку бюджетных предложений для рассмотрения законодательными органами; 2) утверждение бюджета и открытие счетов ассигнований, содержащих подробные сведения об утвержденных расходах; 3) исполнение бюджета и подготовку месячных или квартальных отчетов о результатах исполнения бюджета; 4) ревизию счетов и подготовку проверенного аудиторами итогового отчета. Кроме того, в течение года могут вноситься дополнительные бюджетные предложения.

В качестве одного крайнего варианта бюджет может включать прогнозы доходов и расходов до окончания отчетного периода. Использование таких прогнозов для подготовки статистики в формате *РСГФ 2001 года* позволит получить своевременную информацию, однако эта статистика может быть недостаточно детализированной, и при появлении фактических данных она может подвергаться значительным уточнениям. Такие прогнозы могут представлять интерес для некоторых пользователей, но в них должно четко быть указано, что они являются прогнозами, а не фактическими данными. Другая крайность — это проверенные аудиторами итоговые счета, которые, как правило, становятся доступными через довольно длительное время после закрытия бюджетного года. Для целей составления статистики в формате *РСГФ 2001 года* обычно предпочтительны исходные данные, полученные на более поздних этапах учетного цикла. Предварительная статистика в формате *РСГФ 2001 года* часто будет основываться на первоначальных данных о результатах (исполнения) бюджета (которые могут включать даже оценки). Впоследствии составители должны использовать данные проверенных аудиторами итоговых счетов для уточнения предварительной статистики.

Для целей составления статистики в формате *РСГФ 2001 года* необходимо найти баланс между своевременностью и точностью учетной документации.

С. Источники данных по операциям

Учетная документация и финансовая отчетность

Учетная документация единиц органов государственного управления является наилучшим источником данных для составления статистики в формате *РСГФ 2001 года*. Вполне вероятно, что такая документация будет готовиться своевременно, но некоторые факторы могут помешать составителю данных ее использовать:

- учетная документация может быть своевременной, однако возможность без труда получить ее на удобном носителе или в пригодном формате может отсутствовать;
- учетная документация может быть слишком детализированной и дезагрегированной, что делает задачу составления статистики слишком трудоемкой и дорогостоящей.

На основе такой учетной документации единицы органов государственного управления все чаще готовят финансовую отчетность общего назначения о финансовых показателях деятельности и финансовом положении органов государственного управления — обычно после окончания года и с охватом всего бюджетного года. Составители могут использовать такую финансовую отчетность по единицам органов государственного управления в качестве основных источников данных для составления годовой статистики в формате *РСГФ 2001 года*. Эти источники более агрегированы, чем наиболее детализированная учетная документация, поэтому, скорее всего, они облегчат задачу составления статистики.

Единицы органов государственного управления готовят финансовую отчетность с использованием разнообразных принципов представления бухгалтерской отчетности. В отношении бюджетных единиц и единиц, не охваченных бюджетом, могут применяться различные стандарты бухгалтерского учета. Единицы сектора органов государственного управления часто используют стандарты учета на кассовой основе для бюджетной отчетности и стандарты учета по методу начисления для небюджетных единиц (например, для фондов социального обеспечения или нерыночных некоммерческих организаций, контролируемых государством, таких как государственные университеты).

Для доходных и расходных операций основным исходным документом является общий отчет о финансовых показателях деятельности, обычно именуемый **отчетом о доходах и расходах**, или **операционным счетом**. В нем представлена основанная на методе начисления информация о доходах по их видам, таким как продажи, взносы/отчисления в конкретные фонды, налоговые доходы и проценты к получению, а также о расходах по их экономическим видам, таким как товары и услуги, заработная плата, административные расходы, проценты к уплате и другие расходы.

Что касается подробной информации о приобретении и выбытии нефинансовых активов, а также о финансовой деятельности органов государственного управления, то обычно в **отдельных отчетах/примечаниях** приводится информация **об изменениях в позициях баланса активов и пассивов за период**. В таких отчетах изменения авуаров нефинансовых активов указываются отдельно от операций с финансовыми активами, включая долг. Кроме того, единицы, применяющие учет по методу начисления, обычно представляют отчет об изменениях в запасах денежных средств, который составители должны использовать при подготовке статистики в формате *РСГФ 2001 года*.

Помимо основных отчетов, в **примечаниях к отчетам** обычно содержится дополнительная полезная информация (в том числе данные) об экономической деятельности единицы

органов государственного управления за период. При анализе деятельности единицы составители также должны обращаться к этим примечаниям.

Отчеты об исполнении бюджета

Страны составляют и распространяют месячные, квартальные и/или годовые отчеты об исполнении бюджета, которые основываются на базовой учетной документации. Эти отчеты, которые часто готовятся в формате, выбранном разработчиками политики и/или аналитиками страны, обычно более агрегированы, чем подробные данные учета (поэтому менее объемны), и более своевременны, чем детализированная годовая финансовая отчетность. Поэтому вполне возможно, что бюджетные отчеты (в каждом подсекторе государственного управления страны или для каждой единицы/структуры органов государственного управления) будут основным источником данных для составления статистики в формате *РСГФ 2001 года*¹⁴.

На уровне центрального правительства отчеты об исполнении бюджета дают информацию об операциях национальных административных единиц. Большинство министерств, ведомств, агентств, советов, комиссий, судебных органов, законодательных органов и других структур центрального правительства охвачены первичным (или главным) бюджетом центрального правительства, который является инструментом налогово-бюджетной политики центрального правительства. У региональных и/или местных органов управления будут аналогичные обязательства в отношении бюджетной и финансовой отчетности в рамках их сферы налогово-бюджетной ответственности.

Обследования

Во многих странах число единиц на уровне местных органов управления очень велико, и часто представление данных этими единицами является неудовлетворительным или неполным. Сбор детализированных данных от каждого из огромного числа местных органов управления за каждый отчетный период может оказаться просто практически нецелесообразным. В таких случаях в результате обследования научно составленной репрезентативной выборки единиц местных органов управления посредством отправляемых по почте опросных листов и выезда на места можно получить необходимую информацию, которая позволит вывести валовую оценку операций всех единиц местных органов управления. Однако для того, чтобы быть в курсе изменений относительной значимости этих единиц, составителям необходимо с более длительными интервалами — возможно, каждые три или пять лет — собирать исчерпывающие данные, охватывающие все единицы местных органов управления.

Размеры необходимой выборки будут зависеть от изменчивости включаемых в нее единиц, поэтому точность результатов можно повысить, а размеры выборки и связанные с ее обработкой затраты уменьшить за счет деления единиц органов государственного управления на сравнительно однородные группы (или страты), например, по объему совокупных расходов или поступлений или же в соответствии с каким-либо заменяющим показателем, таким как численность населения. Таким образом, можно включить в выборку меньшую долю более мелких муниципалитетов, чем доля муниципалитетов среднего

¹⁴ Гармонизированные форматы представления бухгалтерских, бюджетных и статистических данных упростят процесс составления статистики в соответствии с *РСГФ 2001 года*.

размера. При этом желательно сохранять полный охват крупнейших муниципалитетов (или городов). После этого составители должны оценить совокупный показатель для всех местных органов управления, экстраполируя данные, собранные для сформированной случайным образом выборки в каждой стране, чтобы получить оценку данной страны в целом, а затем суммировать данные по всем странам. Стратифицированное выборочное обследование такого рода позволит получить довольно точное представление об операциях местных органов управления, при этом его преимуществом будет лучшая своевременность и более низкие затраты на сбор данных¹⁵.

В некоторых случаях составители могут использовать обследования для сбора дополнительной информации у единиц, на которые уже распространяется система административной отчетности, например, для получения дополнительной информации об операциях внебюджетного фонда.

Другие источники

Может оказаться, что некоторые структуры не охвачены бюджетной документацией, что их финансовая отчетность готовится с иной периодичностью или что на момент составления статистики их финансовая отчетность отсутствует. Данные об операциях таких единиц составители могут получать из других административных источников, например, из **годовых отчетов, неопубликованных отчетов и исследовательских работ.**

Аналогичным образом охват единиц в административных источниках может быть достаточным, однако они могут включать не все операции этих единиц. Если это действительно так, то составителям придется искать источники данных по отсутствующим операциям, не отраженным в административной документации единиц органов государственного управления. Примерами таких источников являются балансы и документы финансового учета центрального банка, коммерческих банков или государственных корпораций. На основе содержащихся в этих балансах данных об активах и обязательствах составитель сможет оценить обязательства и активы единиц органов государственного управления. Кроме того, изменения в статьях баланса единиц вне сектора государственного управления могут позволить оценить операции органов государственного управления, проводимые с этими единицами.

Составителям следует с осторожностью подходить к использованию данных из других источников по причине **несоответствий**, которые могут возникнуть между административными данными и данными, полученными из альтернативного источника. Такие расхождения могут объясняться целым рядом факторов, включая **проблемы времени отражения в учете**, когда отчетность относится к другому периоду; **проблемы стоимостной оценки**, когда методы стоимостной оценки операций и балансов активов и

¹⁵ При разработке опросного листа для сбора данных у местных органов управления особое значение имеют простота, ясность и подробные инструкции. Чтобы свести к минимуму затраты этих единиц, связанные с составлением данных, необходимо сотрудничать с другими учреждениями, занимающимися сбором данных. Поэтому при разработке опросного листа следует учитывать требования, предъявляемые к данным всеми пользователями данных. Должен также проводиться тщательный анализ всех ответов на опросные листы, как на предмет внутренней согласованности, так и для сравнения с другой имеющейся информацией, с тем чтобы выявить и устранить возможные случаи неправильного понимания инструкций к заполнению опросных листов.

пассивов могут не соответствовать друг другу; **проблемы охвата**, при которых обследования единиц вне сектора государственного управления могут быть неполными (например, в результате невключения некоторых коммерческих банков); и **методологические и концептуальные различия**, когда определение расходов в данных из альтернативного источника может отличаться от определения в данных административного учета (например, в результате включения погашения основной части ссуды). Если эти несоответствия значительны, то составитель должен тщательно и в полном объеме исследовать их причины и внести надлежащие поправки. Если различия невелики, то он может внести специальную поправку, исходя из оценки того, какой из источников является более надежным.

D. Источники данных по запасам

Экономические запасы представляют собой позиции по активам и обязательствам, или их авуары на отчетную дату. Запасы связаны с потоками, поскольку запасы, остающиеся на конец отчетного периода, равны запасам, имевшимся на начало этого периода, плюс изменения в результате операций и других экономических потоков, произошедших в течение периода.

Балансы активов и пассивов

Основным источником получения данных о запасах активов и обязательств органов государственного управления является баланс активов и пассивов, который обычно готовится на конец каждого отчетного периода.

Балансы активов и пассивов, или **отчеты о финансовом положении**, которые составляются в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС)¹⁶, предусматривают классификационное **разделение** активов и обязательств **на краткосрочные и долгосрочные**. Это разделение (которое в системе *РСГФ 2001 года* не проводится) зависит от того, ожидается ли возмещение или урегулирование активов и обязательств в срок до (краткосрочные) или после (долгосрочные) одного года, считая от отчетной даты. Краткосрочные (оборотные) активы включают такие статьи, как денежные средства, банковские депозиты, запасы материальных оборотных средств и дебиторская задолженность. Последняя охватывает приток органу государственного управления средств, которые были начислены, но денежные средства по которым еще не были получены. Краткосрочные обязательства включают такие статьи, как кредиторская задолженность, то есть начисленные органу государственного управления расходы (например, за полученные товары и услуги), оплата за которые еще не была произведена. Выделение краткосрочных активов и обязательств важно для мониторинга операционной ликвидности, которая представляет собой концепцию бухгалтерского учета.

Долгосрочные (внеоборотные) активы часто разбиваются на дебиторскую задолженность, инвестиции, другие финансовые активы, инфраструктуру, завод и оборудование, землю и здания, а также нематериальные активы.

¹⁶ Многие страны находятся в процессе полного или частичного перевода государственных нерыночных предприятий, к которым относится большинство бюджетных структур, на стандарты Совета по международным стандартам учета в государственном секторе (МСУГС), обычно называемые МСУГС. См. <http://www.ifac.org/PublicSector/>.

Обязательства часто подразделяются на категории внутренних и внешних обязательств в зависимости от того, является ли кредитор резидентом или нерезидентом.

Чистая стоимость (также называемая чистой стоимостью активов в стандартах бухгалтерского учета для государственных структур) является показателем чистой стоимости капитала единицы в тот или иной момент времени и определяется как разность совокупных активов и совокупных обязательств.

Реестры активов и долговые реестры

Если полный баланс не публикуется, то обычно имеется достаточно информации об авуарах финансовых активов органов государственного управления и принятии ими обязательств для построения **финансового баланса** (или «частичного баланса», поскольку он не включает нефинансовые активы). Данные частичного баланса могут быть получены из реестров активов, которые ведутся органами государственного управления, и долговых реестров, которые ведутся подразделением по управлению долгом. Необходимо внимательно следить за обеспечением полноты **охвата** этих реестров, и, по возможности, согласованности **стоимостной оценки** активов и обязательств с принципом использования рыночной стоимости *РСГФ 2001 года*.

Е. Источники данных по другим экономическим потокам

Другие экономические потоки представляют собой изменения в стоимости активов и обязательств, которые не являются результатом операций. Такие потоки должны разбиваться на компоненты объема и переоценки (холдинговой прибыли и убытков).

Источники данных о других изменениях в объеме активов и обязательств

Другие изменения в объеме активов и обязательств обычно являются результатом легко идентифицируемых экономических событий, таких как открытие или истощение ресурсов недр, разрушение, вызванное войной или стихийными бедствиями. В эту категорию включаются изменения активов в результате отражения в учете новых активов или исключения из учета существующих активов, изменения в категориях активов вследствие изменений классификации, и изменения активов, отражаемые в учете кредитором в связи с признанием безнадежных долгов.

Источником данных о таких видах изменений в объеме активов и обязательств должны быть два последовательных баланса и примечания к балансам, в которых разъясняются наиболее значимые изменения активов и обязательств за рассматриваемый период.

Источники данных о холдинговой прибыли и убытках

Холдинговая прибыль и убытки (переоценки) представляют собой изменения в стоимости нефинансовых активов и финансовых статей, вызванные изменениями общих или относительных цен. Наиболее значительные холдинговая прибыль и убытки по финансовым активам (и обязательствам) обычно являются результатом изменений обменных курсов и процентных ставок. Холдинговая прибыль и убытки могут начисляться по активам и обязательствам, хранимым сколь угодно долго в течение отчетного периода, а не только по активам и обязательствам, хранимым от начала и до конца такого периода.

Основными источниками данных о холдинговой прибыли и убытках, опять же, являются два последовательных баланса, оцененные по рыночным ценам, а также примечания к балансу, в которых разъясняются наиболее значимые изменения активов и обязательств, произошедшие за анализируемый период. Однако **изменения стоимостной оценки обычно не являются результатом легко идентифицируемых экономических событий.**

В некоторых ситуациях информацию можно получить из примечаний к счетам или из других источников данных, в которых будут указаны конкретные причины изменений цен, но в большинстве случаев переоценки будут в неявном виде включаться в рыночную стоимость активов и обязательств, отраженных в балансе. Поэтому **на практике холдинговая прибыль и убытки обычно будут рассчитываться как остаток**, равный изменениям в балансовой стоимости за вычетом операций и других изменений в объеме.

При этом необходимо, чтобы составители всегда определяли, согласуются ли переоценки, рассчитанные по остаточному принципу, с имеющейся информацией о динамике цен в целом. Например, можно ожидать, что изменения в стоимости земли, принадлежащей органам государственного управления, будут параллельны изменениям цен на землю в целом, если только не существует какой-либо особой причины для различий. Аналогичным образом изменения в стоимости государственного долга должны быть объяснимы с точки зрения изменений обменных курсов (в соответствующих случаях) и действующих процентных ставок.

Г. Составление статистики в формате РСГФ 2001 года на основе прогнозных исходных данных

Органы государственного управления часто избирают среднесрочный подход к составлению бюджета, при котором обычно готовятся «перспективные оценки» на три года вперед. В таких случаях пользователи статистики в формате *РСГФ 2001 года* могут извлечь пользу из составления прогнозных данных на основе *РСГФ 2001 года*, при условии что такие прогнозы достаточно детализированы и обеспечивают полный охват операций органов государственного управления. Такая информация особенно полезна при отслеживании воздействия более долгосрочных проектов развития инфраструктуры на государственную налогово-бюджетную политику. Поэтому составители могут рассмотреть возможность составления перспективных оценок или прогнозов в формате *РСГФ 2001 года*, если эта информация будет полезной. Впоследствии составители должны заменять такие прогнозные данные фактическими и сравнивать фактические данные с прогнозными. Подобные сравнения полезны как показатель эффективности деятельности государства в области подготовки бюджетов или прогнозов, а также как индикатор изменений в государственных приоритетах. Следует отметить, что замена оценок на фактические данные должна осуществляться в рамках широко обнародованного цикла пересмотра данных. Кроме того, при представлении в форматах распространения статистики уточненные данные и оценки должны четко отделяться от окончательных данных.

IV. ПОДГОТОВИТЕЛЬНАЯ РАБОТА ПЕРЕД СОСТАВЛЕНИЕМ СТАТИСТИКИ В ФОРМАТЕ РСГФ 2001 ГОДА

А. Введение

После определения институционального охвата и разделения на сектора, а также выбора всех источников данных составителю необходимо провести систематическую подготовку, прежде чем переходить к фактическому составлению статистики в формате РСГФ 2001 года. Подготовительный этап включает **подробное исследование или анализ исходных данных, с тем чтобы систематическим образом определить любые поправки, которые могут потребоваться** с целью обеспечить соответствие требованиям методологии РСГФ 2001 года. Для составления согласованной и точной статистики в формате РСГФ 2001 года может потребоваться целый ряд поправок и/или модификаций.

- **Поправки, связанные с охватом.** Эти поправки относятся к институциональному охвату и разделению на сектора, а также к охвату операций. Например, исходные данные по единицам сектора государственного управления могут включать операции некорпоративных структур, которые функционируют как корпорации. Они должны исключаться из статистики в формате РСГФ 2001 года по сектору органов государственного управления и классифицироваться в составе статистики по государственным корпорациям. Аналогичным образом исходные данные по операциям могут охватывать не все операции и могут не включать, например, операции, не относящиеся к денежно-кредитным, такие как гранты в натуральной форме. В подобных ситуациях требуется сбор дополнительной информации по таким операциям. Во всех случаях, если охват является неполным и оценки невозможны, в метаданных должно быть четко указано, что статистика не включает соответствующую категорию потоков или запасов либо институциональных единиц/структур.
- **Модификации операций.** Некоторые учетные записи об операциях не отражают экономической сущности происходящего. При подготовке статистики в формате РСГФ 2001 года составителям необходимо модифицировать эти операции, с тем чтобы показать лежащую в их основе экономическую природу. Переотнесение, дробление и перераспределение — три вида модификаций, используемых для этой цели в системе РСГФ 2001 года.
- **Поправки, связанные с основой отражения в учете.** Исходные данные могут отражать деятельность в моменты времени, отличные от тех, которые необходимы для статистики в формате РСГФ 2001 года. Например, налоговые доходы и проценты, подлежащие уплате, могут отражаться в учете на кассовой основе, а не по методу начисления, который рекомендуется в РСГФ 2001 года для *Отчета об операциях органов государственного управления*. Аналогичным образом для определенных статей могут иметься подробные исходные данные только по методу начисления, а не на кассовой основе, как это требуется для источников в *Отчете об источниках и использовании денежных средств*.

- **Поправки, связанные со стоимостной оценкой.** Стоимостная оценка исходных данных, в особенности о запасах, может производиться не по текущим рыночным ценам, как рекомендуется в *РСГФ 2001 года*.
- **Поправки, связанные с переводом потоков и запасов на чистую/валовую основу.** В исходных данных некоторые операции или запасы, которые должны отражаться в учете на валовой основе, могут быть приведены к чистой основе, то есть сальдированы (или наоборот).
- **Поправки, связанные с несоответствиями между периодичностью.** Поправки могут потребоваться, например, для того, чтобы гарантировать, что квартальная статистика в формате *РСГФ 2001 года* в сумме совпадает с годовой статистикой в формате *РСГФ 2001 года*. Либо поправки могут потребоваться для приведения исходных данных за различные бюджетные годы к единому бюджетному году.
- **Поправки, связанные с классификацией.** Более чем вероятно, что система классификации, на базе которой построены исходные данные, будет отличаться от классификаций *РСГФ 2001 года*. Переклассификация данных в соответствии с номенклатурой *РСГФ 2001 года* осуществляется при помощи переходных таблиц.

В оставшейся части настоящего раздела подробно обсуждаются некоторые общие поправки, которые необходимы для приведения исходных данных в соответствие с методологией *РСГФ 2001 года*.

В. Поправки, связанные с охватом

Институциональный охват и разделение на сектора

Счета и данные административного учета органов государственного управления обычно будут охватывать не все институциональные единицы, которые должны классифицироваться в составе сектора государственного управления. Если исходные данные не включают структуры или единицы, которые должны относиться к сектору государственного управления, они должны включаться посредством **поправки, связанной с охватом**. Примеры таких поправок приводятся ниже.

- Исходные данные могут охватывать только операции общего бюджета. Предположим, однако, что для расходов на образование существует отдельный счет — Фонд образования. Этот фонд полностью финансируется за счет трансфертов из общего бюджета и контролируется министерством образования. Его операции должны добавляться к операциям, проводимым по общему бюджетному счету, с соответствующим исключением любых потоков (и запасов) между этими двумя счетами.
- Либо исходные данные могут не включать операции институциональной единицы, которая юридически действует как государственная корпорация, но должна была бы относиться к сектору государственного управления, поскольку она последовательно реализует всю свою продукцию или большую ее часть по нерыночным ценам. Поэтому составители должны добавить ее операции к операциям сектора органов государственного управления, надлежащим образом исключив любые потоки (и запасы) между этими двумя единицами.

Аналогичным образом, когда исходные документы включают единицы, которые не относятся к сектору органов государственного управления, необходимо внести поправки, чтобы исключить такие единицы из данных. Например, в подлежащих анализу счетах операции единицы органов государственного управления могут объединяться с операциями квазикорпораций, которые управляются этой единицей. Хотя, по определению, для каждой квазикорпорации должен составляться полный набор счетов, такие счета могут быть включены в счета единицы органов государственного управления. В связи с этим необходима поправка, связанная с охватом, чтобы исключить счета квазикорпорации (квазикорпораций) из данных по сектору государственного управления.

Охват операций

Счета и данные административного учета органов государственного управления не всегда могут отражать все операции институциональных единиц, которые должны классифицироваться в составе сектора органов государственного управления. В таких случаях составители должны вносить в эти данные поправки, с тем чтобы включить отсутствующие операции, например, операции, не относящиеся к денежно-кредитным, условно исчисленные операции и просроченную задолженность. Аналогичным образом поправки, связанные с охватом операций, часто требуются для расходов (или затрат), финансируемых за счет грантов, полученных от международных доноров. Расходы, осуществляемые за счет средств этих внешних грантов, часто не включаются в бюджетные счета из-за особых административных договоренностей между донорами и страной-получателем. В таких ситуациях составители должны корректировать данные, с тем чтобы включить в данные бюджетных счетов пропущенные внешние полученные гранты, а также финансируемые за счет них расходы.

Операции, 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. Все другие операции не относятся к денежно-кредитным и могут представлять собой операции с доходами, расходами и активами/обязательствами. Операции, не относящиеся к денежно-кредитным, включают двусторонние (взаимные) соглашения, которые могут предусматривать обмен или передачу (товаров, услуг или активов), и внутренние операции. Составителям следует включать показатели значительных по объему операций, не относящихся к денежно-кредитным, в поправки, вносимые в исходные данные.

Обменные операции, не носящие денежно-кредитного характера, включают бартер, вознаграждение в натуральной форме и другие выплаты в натуральной форме. В **бартерных** операциях две единицы обмениваются товарами, услугами или активами (кроме денежных средств), имеющими равную стоимость. **Вознаграждение в натуральной форме** осуществляется, когда государственный служащий получает оплату за свой труд в форме товаров, услуг или активов, отличных от денег. К типичным примерам относятся жилье, питание и транспортные услуги, предоставляемые бесплатно или по незначительным ценам. **Другие выплаты в натуральной форме** имеют место, когда платеж в счет погашения обязательства производится путем предоставления товаров, услуг или неденежных активов, а не денег.

К **трансфертам, не носящим денежно-кредитного характера**, относятся трансферты, подлежащие получению или выплате в натуральной форме, в том числе гранты в натуральной форме. Типичными примерами являются помощь на цели ликвидации последствий стихийных бедствий, оказываемая в форме медикаментов, продуктов питания или палаток, или предоставление социальных пособий в виде услуг здравоохранения или образования в натуральной форме.

Внутренние операции включают потребление основного капитала, а также передачу материалов и использование поставок из запасов материальных оборотных запасов.

Для включения в статистику операций, не относящихся к денежно-кредитным, им необходимо присвоить денежную стоимость. Стоимостная оценка потоков, не относящихся к денежно-кредитным, обсуждается в разделе IV.Е.

Условно исчисленные операции

В полностью интегрированной системе *РСГФ 2001 года*, основанной на методе начисления, необходимо производить условное исчисление следующих операций.

- **Условно исчисленные продажи товаров и услуг.** Когда единица сектора органов государственного управления производит товары и услуги для оплаты труда работников в натуральном выражении, она выступает в двух качествах: как работодатель и как обычный производитель товаров и услуг. Чтобы измерить общую сумму оплаты труда работников, составители должны представить выплаченную в натуральном выражении сумму так, как если бы она была выплачена в денежной форме в качестве заработной платы, а затем работники использовали бы эти денежные средства для покупки товаров и услуг. Для отражения в учете стоимости таких условно исчисленных продаж используется категория доходов 1424 «Условно исчисленные продажи товаров и услуг».
- **Пенсионные программы для государственных служащих, не предусматривающие создания специальных фондов или предусматривающие их создание в частичном объеме.** В основанной на методе начисления системе *РСГФ 2001 года* пенсионные программы для государственных служащих, не предусматривающие создания специальных фондов или предусматривающие их создание в частичном объеме, рассматриваются, как если бы они были программами, предусматривающими создание специальных фондов в полном объеме. Это достигается путем отражения в учете обязательства для требования работающих и бывших служащих к государству, как к своему работодателю, в отношении выплаты их будущих пенсионных пособий¹⁷. Данное обязательство определяется как приведенная стоимость будущих пенсионных выплат. Увеличение этого обязательства в течение периода представляет собой операцию с обязательствами органов государственного управления (страховыми техническими резервами), возникающими в результате фактических и условно рассчитанных отчислений работодателя и взносов работника, плюс доходы от собственности по существующему обязательству. Выплата пособий пенсионерам или

¹⁷ Такие программы не следует смешивать с механизмами социального обеспечения или оказания социальной помощи, посредством которых государство выплачивает пенсионные пособия населению.

их иждивенцам и наследникам отражается в учете как уменьшение указанного обязательства.

В рамках неавтономной пенсионной программы, предусматривающей создание специальных фондов в полном объеме, государство как работодатель производит отчисления и резервирует достаточные активы для покрытия своих обязательств по программе¹⁸. Эти отчисления отражаются как часть статьи расходов 21 «*Оплата труда работников*», а увеличение обязательства отражается по статье 3316 «*Страховые технические резервы*». В случае программ, не предусматривающих создания специальных фондов или предусматривающих их создание в частичном объеме, органы государственного управления могут производить отчисления, но такие отчисления обычно недостаточны для покрытия обязательств органов государственного управления. В результате составители должны **условно рассчитывать** отчисления, равные разнице между фактическими отчислениями¹⁹ и отчислениями, которые потребовались бы, если бы государство накапливало средства, достаточные для полного финансирования своих обязательств. Составители должны определять условно рассчитываемые отчисления с помощью актуарных методов, подобно тому, как это делается в случае механизмов, предусматривающих создание специальных фондов в полном объеме.

Таким образом, порядок учета, предусмотренный *РСГФ 2001 года*, требует отражения любых фактических отчислений по статье 2121 «*Реально производимые взносы/отчисления на социальные нужды*», условно исчисленных отчислений — по статье 2122 «*Условно рассчитываемые взносы/отчисления на социальные нужды*», а соответствующего увеличения обязательства — по статье 3316 «*Страховые технические резервы*». Кроме того, составители должны условно исчислять проценты, подлежащие уплате по данному обязательству, и отражать в учете условно исчисленные расходы по статье 2813 «*Расходы, связанные с собственностью, вмененные держателям страховых полисов*» в корреспонденции с увеличением обязательства по статье 3316 «*Страховые технические резервы*».

Просроченная задолженность

Просроченная задолженность по платежам возникает, если обязательный платеж не произведен на оговоренную дату. В традиционных системах учета на кассовой основе отражение просроченной задолженности как справочной статьи было способом по крайней мере частично компенсировать отсутствие данных по методу начисления. В системах учета, основанных на принципе начисления, просроченные платежи представляют собой результат временного анализа кредиторской задолженности — она включает те платежи, срок оплаты которых уже прошел. В результате, если исходные данные составляются на кассовой основе, вся просроченная задолженность по платежам должна включаться в приближенную статистику, составляемую по методу начисления. Типичными примерами просроченной задолженности являются просроченная задолженность по заработной плате, которая возникает, когда труд работников не оплачивается вовремя, просроченная задолженность по

¹⁸ Автономные пенсионные программы не являются частью сектора государственного управления.

¹⁹ В случае программы, не предусматривающей создания никаких специальных фондов, фактически производимые отчисления будут равны нулю.

товарам и услугам, которая возникает из-за неоплаты товаров, приобретенных в кредит, а также просроченная задолженность по процентам и основной сумме долга, которая возникает вследствие несоблюдения сроков погашения долга. В условиях традиционного учета на кассовой основе просроченная задолженность часто отражается как справочная статья к данным о непогашенном долге (или к балансу). Однако для включения просроченной задолженности в данные об операциях в системе *РСГФ 2001 года* требуются специальные поправки.

В случае **просроченной задолженности по заработной плате** необходимо внести поправку, с тем чтобы надлежащим образом увеличить статью расходов 21 «*Оплата труда работников*» и отразить корреспондирующее обязательство по статье 3318 «*Прочая кредиторская задолженность*». В случае **просроченной задолженности по товарам и услугам** необходимо внести аналогичную поправку, с тем чтобы увеличить статью расходов 22 «*Использование товаров и услуг*» и отразить корреспондирующее обязательство по статье 3318 «*Прочая кредиторская задолженность*». Что касается **просроченной задолженности по процентам или основной сумме долга**, то в зависимости от положений контракта могут меняться условия и даже классификация финансового инструмента. В любом случае должник, не осуществляющий предусмотренные графиком платежи, фактически получает дополнительное финансирование. Для представления информации о данном виде неявного финансирования предусмотренный графиком платеж следует рассматривать, как если бы он был произведен, а затем замещен новым краткосрочным обязательством.

С. Модификации операций

В исходных данных некоторые учетные записи об операциях не отражают экономической сущности происходящего. Поэтому их необходимо модифицировать, с тем чтобы показать лежащую в их основе экономическую природу. Для этой цели в системе *РСГФ 2001 года* используются три вида модификаций: условное переотнесение («перемаршрутизация»), дробление и перераспределение.

Условное переотнесение

Условное переотнесение («перемаршрутизация») требуется, когда институциональная единица, которая 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 единица органов государственного управления вносит платежи непосредственно в пенсионную программу от имени своих работников. В таком случае необходимо произвести **условное переотнесение** этих платежей, так чтобы дело представлялось таким образом, как будто орган государственного управления выплачивает средства служащим, которые затем вносят платежи на ту же сумму в пенсионную программу.

Дробление

Дробление представляет собой разбивку одной операции (как это представляется участвующим в ней сторонам) на две или более операций для отражения в системе *РСГФ 2001 года*. Например, когда единица сектора государственного управления приобретает объект основных фондов на условиях финансового лизинга, периодические платежи необходимо **дробить** на две операции: погашение основной суммы и уплата процентов.

Некоторые операции выглядят как обмен, однако в действительности они являются сочетанием обмена и трансферта. Например, единица сектора органов государственного управления может продать актив по цене, которая явно ниже рыночной стоимости данного актива. В таких случаях фактическую операцию следует дробить на две, одна из которых представляет собой только обмен (продажа по рыночной стоимости), а вторая — трансферт (разница между фактической стоимостью операции и рыночной стоимостью актива).

Перераспределение

Перераспределение требуется в том случае, когда институциональная единица действует как агент другой единицы. Например, **перераспределение** (или закрепление) налогов необходимо, когда одна единица органов государственного управления (например, бюджетного центрального правительства) выступает в качестве агента по сбору налогов для другой единицы сектора органов государственного управления. В таких ситуациях единица, выступающая в качестве агента, может не иметь права самостоятельно принимать решения о введении налога или об определении налоговой ставки. Она просто играет роль связующего звена для передачи налоговых платежей от налогоплательщика той единице органов государственного управления, которая взимает эти налоги. Стоимость налогов должна отражаться как доходы институциональной единицы, которая взимает налог, а не как доходы единицы, выполняющей функции агента.

В качестве общего принципа налоговые доходы распределяются следующим образом.

- 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 в пользу последнего. 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 органа государственного управления, который осуществляет сбор налогов.
- 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.
- 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.

В общем случае налог перераспределяется в пользу единицы органов государственного управления (закрепляется за единицей), которая: 1) осуществляет свои полномочия по взиманию налога (либо в качестве принципала, либо в результате делегирования ей полномочий принципала); 2) имеет право самостоятельно принимать окончательное решение об установлении и изменении налоговой ставки; 3) имеет право самостоятельно принимать окончательное решение об использовании средств.

D. Поправки, связанные с основой отражения в учете

В системе *РСГФ 2001 года*, основанной на методе начисления, потоки отражаются на момент создания, преобразования, обмена, передачи или исчезновения экономических ценностей. Другими словами, экономические события 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. Метод начисления применяется в связи с тем, что при этом методе время отражения в учете соответствует времени, когда потоки ресурсов фактически имеют место. В общем случае момент, к которому относятся экономические события, — 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.

Поэтому при составлении статистики в формате *РСГФ 2001 года* составители должны вносить поправки, связанные со временем отражения в учете, если операции отражаются в исходных данных в моменты времени, которые не совпадают со временем фактического наступления экономического события. Поправки, связанные со временем отражения в учете, как правило, требуются для приведения данных на кассовой основе к методу начисления. В настоящем разделе в общих чертах рассматриваются поправки для перехода к методу начисления, а затем описываются некоторые конкретные поправки для потоков налогов и потоков процентов.

Поправки, связанные со временем отражения в учете, необходимо вносить только в том случае, если они являются значимыми. Поэтому поправки для перехода к методу начисления **не** следует производить:

- если затрагиваемые ими статьи в нескорректированной или скорректированной форме не вносят существенного вклада в основные агрегаты и балансирующие статьи; или
- если эти статьи действительно вносят существенный вклад в основные агрегаты и балансирующие статьи, но если при этом скорректированная статья не будет заметно отличаться от нескорректированной.

Например, **расходы на заработную плату**, которые обычно будут важным компонентом расходов, могут отражаться в учете на кассовой основе. Однако анализ может показать, что

смена основы отражения заработной платы в учете на метод начисления не должна оказать существенного влияния на эти суммы. В таких обстоятельствах может быть принято решение не вносить поправок в данную статью.

Очевидно, при принятии решения о том, следует ли вносить поправки для перехода к методу начисления, в определенной степени потребуется субъективная оценка. Составители часто могут принимать решения не вносить поправки из-за отсутствия достаточной информации, которая позволила бы определить величину необходимой поправки. С другой стороны, такую информацию можно получить из дополнительной учетной документации. В примере с заработной платой составители могли бы использовать информацию о числе дней между последним днем выдачи заработной платы в отчетном периоде и концом отчетного периода, чтобы оценить поправку, необходимую для перехода к методу начисления. Таким образом, если работники получают заработную плату каждые две недели и последний день выдачи заработной платы в году выпадает на десятый день до окончания отчетного периода, значительная часть первой выплаты в следующем году будет относиться к предыдущему отчетному периоду, что означает необходимость внесения поправки для перехода к методу начисления.

Как отмечалось выше, исходные данные, отражаемые в учете на основе наступления срока платежа (обязательства), с меньшей вероятностью потребуют внесения поправки для перехода к методу начисления, чем данные на кассовой основе. Однако между значениями, отражаемыми в учете на основе наступления срока платежа и по методу начисления, могут возникать существенные различия. Например, при учете на основе наступления срока платежа проценты по облигациям с нулевым купоном не отражаются до наступления срока погашения облигаций, что значительно отличается от отражения в учете процентов по мере их начисления (см. ниже раздел о начислении процентов).

Поправки могут потребоваться, когда исходные данные отражаются в учете не по методу начисления. Однако такие поправки следует вносить только в том случае, если они являются значительными.

Измерение налогообложения по методу начисления

В соответствии с принципами отражения в учете по методу начисления органы государственного управления должны относить налоговые доходы к тому отчетному периоду, в котором наступили события, повлекшие за собой возникновение налогового обязательства. Этим временем совсем не обязательно является время наступления налогооблагаемого события. Например, обязательство по уплате налога на прирост капитала обычно возникает при продаже актива, а не в течение периода, в котором произошло повышение его стоимости. Налоговые органы часто узнают об экономической деятельности, которая привела к возникновению обязательств по уплате налогов, только тогда, когда подается налоговая декларация и/или когда налоговые органы исчисляют сумму подлежащего уплате налога.

В системе *РСГФ 2001 года* сумма налогов, подлежащих уплате в данный отчетный период, определяется по суммам, срок уплаты которых наступает в этом периоде, что подтверждено исчисленными суммами налогов, декларациями или другими документами, например, счетами за проданные товары или таможенными декларациями, которые определяют обязательства налогоплательщиков. Исчисленные суммы налогов обычно относятся к

выбранному налоговому органом отчетному периоду, который может совпадать с периодом финансовой отчетности налогоплательщика, но может и отличаться от него. Например, исчисление суммы налога на доходы может производиться относительно бюджетного года органов государственного управления, который заканчивается в июне, тогда как отчетный год налогоплательщика завершается в декабре. В таких случаях исчисленные суммы налога на доходы за данный период не являются надежным показателем налога, возникающего в результате дохода, полученного в этом периоде, — иными словами, при создании экономических ценностей.

Чтобы решить проблему отсутствия в административных источниках налоговых данных, основанных на методе начисления, составителям приходится оценивать показатели начисленных налогов. Такие показатели принимают в расчет как время отражения в учете, так и суммы, отражаемые в учете. Обычно рекомендуются два метода, позволяющие реализовать принцип начисления и избежать завышенной оценки налоговых доходов.

- **Кассовый метод с временной поправкой.** В соответствии с этим методом суммы денежных средств, фактически выплаченные в форме налогов, должны отражаться в учете в тот момент времени или смещаться к тому моменту времени, когда возникло налоговое обязательство, а не к тому моменту времени, когда фактически был произведен платеж или наступил срок платежа.
- **Метод коэффициента.** В соответствии с этим методом суммы, исчисленные в качестве подлежащих уплате, должны быть скорректированы на коэффициент, который отражает исчисленные в последние периоды, но так и не собранные суммы. Таким образом, в соответствии с этой корректировкой, суммы начисленного налога представляют собой списанные суммы. Налоги, которые вряд ли будут собраны, не отражаются в учете как государственные доходы. Если со временем произойдут изменения в эффективности сбора налогов, то коэффициент придется обновить.

Определенная гибкость принципа отражения в учете по методу начисления допускается в двух случаях.

- Для налоговых доходов, удерживаемых у источника, — например, налога на доходы, удерживаемого из заработной платы в системах вычета по мере поступления доходов, — составители должны относить этот налог к отчетному периоду, в котором производилось удержание налога. В некоторых случаях удержанный налог может быть меньше полного обязательства налогоплательщика. В подобных ситуациях налоговые органы отражают в учете оставшуюся сумму налога при исчислении окончательного обязательства, но составители статистики СГФ должны относить ее к отчетному периоду, в котором возникло это обязательство. И наоборот, удержанный налог может превышать подлежащую уплате сумму и может быть возвращен. Как отмечалось выше, составители должны вычитать возвраты налогов, относящиеся к конкретному периоду, из налогов, отраженных в учете за этот период.
- Для налогов, возникающих в результате деятельности в «параллельной» экономике, налогооблагаемое событие, скорее всего, будет неизвестно. В этом случае временем отражения в учете будет время исчисления суммы налога.

Начисление процентов

Для многих финансовых инструментов сумма процентов, отражаемая в системе учета на кассовой основе, является обоснованной оценкой начисляемой суммы. Хотя, как отмечалось выше, при наличии просроченной задолженности по процентам может потребоваться внесение поправок.

Однако для некоторых статей **разница между учетом на кассовой основе и по методу начисления является значительной, и корректировка всегда необходима**. Например, проценты, начисляемые по облигациям с нулевым купоном или с большим дисконтом, не будут подлежать уплате до тех пор, пока не наступит срок погашения облигации. В таких случаях важно отражать проценты в учете по мере их начисления. Составители должны оценить начисленные проценты, используя для этого исходную норму дисконта по облигации, которая была установлена при ее выпуске, и применить эту норму к непогашенному обязательству. Затем начисленные проценты должны быть отражены в учете как проценты, подлежащие получению/уплате (в зависимости от того, идет ли речь о финансовом активе или обязательстве), а стоимость актива/обязательства в форме облигаций должна быть увеличена на такую же сумму. Фактическая денежная выплата процентов по-прежнему производится при наступлении срока погашения облигации.

Е. Поправки, связанные со стоимостной оценкой

Полезность системы *РСГФ 2001 года* как аналитического инструмента во многом определяется ее способностью связать многочисленные экономические переменные, выразив их в одних учетных единицах. Для стоимостной оценки всех потоков и запасов в денежной форме используется их **текущая обменная стоимость**, представляющая собой сумму, за которую товары и другие активы, услуги, рабочая сила или предоставляемый капитал обмениваются или могут быть обменены на денежные средства.

Текущая обменная стоимость или **рыночные цены** потоков и запасов определяются как денежные суммы, которые желающие купить покупатели уплачивают, чтобы приобрести что-либо у желающих продать продавцов; обменные операции производятся между независимыми сторонами и исходят исключительно из коммерческих соображений. Поэтому под рыночной ценой понимается только цена в одной конкретной обменной операции на указанных условиях. Второй обмен идентичного объекта, даже при почти одинаковых обстоятельствах, может привести к другой рыночной цене. Следует четко отличать определяемую таким образом рыночную цену от цены, котируемой на рынке, мировой рыночной цены, текущей цены, справедливой рыночной цены или любой цены, призванной отобразить общность цен для некоторого класса предположительно идентичных обменных операций, а не цену, фактически применяемую при конкретном обмене. Кроме того, рыночная цена не должна рассматриваться как эквивалент цены, которая наблюдалась бы на чисто конкурентном рынке. Рыночная операция может осуществляться в условиях монополистической, моносонистической или любой другой структуры рынка. В самом деле, рынок может быть настолько узким, что будет включать единственную операцию своего вида между независимыми сторонами.

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. Возможны исключения, например, когда орган государственного управления продает актив по цене, явно ниже его

рыночной стоимости, или приобретает актив по цене, явно выше его рыночной стоимости (см. выше раздел о дроблении). В таких случаях составители должны оценивать истинную рыночную стоимость и условно исчислять оставшуюся сумму как трансферт.

В счетах органов государственного управления не всегда используется текущая рыночная стоимость для отражения операций, не относящихся к денежно-кредитным, или запасов активов и обязательств. Например, в балансе органов государственного управления нефинансовые активы могут отражаться по их первоначальной стоимости, и составителям придется изменить первоначальную стоимость на рыночную. Поэтому не все изменения в стоимости актива между двумя балансами обязательно являются результатом операций. Если вносимая поправка частично или полностью отражает изменение рыночной стоимости актива, которое произошло в текущем отчетном периоде, эта часть должна отражаться в учете как холдинговая прибыль или убыток (переоценка) и включаться в *Отчет о других экономических потоках*.

В идеальном случае составители должны использовать **оценки рыночной стоимости, полученные от рынков, где** в настоящее время в достаточном количестве и при аналогичных обстоятельствах обращаются **такие же или очень сходные объекты**. При выборе соответствующих справочных рынков составителям необходимо обращать внимание на такие факторы, как различия между оптовыми и розничными рынками и региональные различия. В частности, составители обычно могут оценить стоимость операций с товарами, не относящихся к денежно-кредитным (например, бартера), по рыночной цене на аналогичные товары. Точно так же можно получить информацию о текущей рыночной стоимости для запасов активов и обязательств, обращающихся на активных рынках, — чаще всего для определенных видов финансовых активов и соответствующих им обязательств. Составители могут оценить стоимость запасов существующих основных фондов с использованием рыночной цены на аналогичные новые товары, при условии что они учитывают накопленное потребление основного капитала и любые другие изменения, произошедшие с момента производства актива.

Если составитель полагает, что не существует соответствующего рынка, который можно было бы использовать для получения данных о стоимости конкретного объекта потоков или запасов, не относящихся к денежно-кредитным, тогда в качестве второго по предпочтительности решения **стоимостная оценка** этого объекта **может быть получена из цен, которые установлены на менее тесно связанных с ним рынках**, скорректированных с учетом изменений качества. И наконец, составители могут оценивать стоимость некоторых товаров и услуг исходя лишь из текущей стоимости их производства.

Иногда составителю приходится оценивать стоимость запасов активов по расчетной **текущей стоимости их приобретения с учетом частичного списания**. Это подразумевает переоценку первоначальной стоимости (или стоимости приобретения) объекта с учетом всех изменений, произошедших с этим объектом со времени его приобретения или производства (например, накопленное потребление основного капитала, частичное истощение, исчерпание, ухудшение качества, непредвиденное устаревание, исключительные потери и другие непредвиденные события).

Активы могут отражаться в учете по **дисконтированной текущей стоимости ожидаемых будущих доходов**. Этот метод особенно подходит для целого ряда финансовых активов, природных активов и нематериальных активов.

Составители должны преобразовывать потоки и запасы, **выраженные в иностранной валюте**, в стоимость в национальной валюте по обменному курсу, действующему на тот момент времени, когда имеет место поток или к которому относится баланс активов и пассивов. Им следует использовать среднее значение курсов покупки и продажи. Многие экономические события, например, покупка в кредит и последующая выплата кредитного обязательства, требуют двух операций одной и той же стоимости в единицах иностранной валюты. Составитель конвертирует каждую операцию в национальную валюту по обменному курсу, действующему на момент проведения операции. Любая разница между стоимостью двух операций в национальной валюте представляет собой холдинговую прибыль или убыток (в приведенном выше примере — по обязательству).

Если в исходных данных не используются надлежащие значения стоимости, то следует оценить рыночную стоимость и внести в эти данные поправки, связанные со стоимостной оценкой, для отражения в учете необходимых значений.

Ф. Поправки, связанные с переводом потоков и запасов на чистую/валовую основу

Наборы данных, в которых все простейшие статьи показаны по их полной стоимости, называются **отражением в учете на валовой основе**. **Переводом на чистую основу (сальдированием)** называется зачет одной статьи относительно другой. Для составления статистики в формате *РСГФ 2001 года* всегда предпочтительно отражение в учете на валовой основе, за исключением случаев, когда для данной категории или для определенных операций по финансовым счетам подразумевается сальдирование. Изменение в запасах материальных оборотных средств является примером, где неявно подразумевается составление статистики на чистой основе, с тем чтобы избежать отражения в учете всех пополнений запасов материальных оборотных средств и всех изъятий из них по отдельности.

Хотя в системе *РСГФ 2001 года* статистика обычно составляется и представляется на валовой основе, существует несколько случаев, когда сальдирование может быть предпочтительной формой представления статистики. При таком представлении все балансирующие статьи рассчитываются путем сальдирования одного класса операций относительно другого или одного класса активов относительно соответствующих обязательств. Так, валовое операционное сальдо представляет собой доходы за вычетом расходов (кроме потребления основного капитала)²⁰, а чистое кредитование/заимствование в данной системе рассчитывается путем вычета из операционного сальдо операций с нефинансовыми активами (или как разница между операциями с финансовыми активами и обязательствами). Чтобы получить чистую стоимость активов в балансах активов и пассивов, запас совокупных активов зачитывается относительно совокупных обязательств.

В системе *РСГФ 2001 года* термин «чистый» используется двояким образом. Особым ограниченным использованием является разграничение между чистыми и валовыми балансирующими статьями, такими как чистое операционное сальдо (*РСГФ 2001 года*), где разница между валовыми и чистыми показателями определяется вычитанием потребления

²⁰ Чистое операционное сальдо равно доходам за вычетом расходов (включая потребление основного капитала).

основного капитала. Другое использование термина «чистый» относится к увеличению или уменьшению в рамках той или иной категории (например, чистое приобретение финансовых активов).

Если в исходных данных статьи отражаются на чистой основе, а в системе *РСГФ 2001 года* требуется использование валовой основы (например, прибыль/убытки от продажи актива), составителям необходимо перевести статьи на валовую основу, с тем чтобы отразить валовые запасы или потоки. Наоборот, если в исходных данных статьи показаны на валовой основе, а в системе *РСГФ 2001 года* эти статьи требуются на чистой основе (например, подлежащие уплате валовые налоги на доходы с представлением возвратов налога на доходы как расходы), составителям необходимо сальдировать эти статьи, с тем чтобы отразить в системе *РСГФ 2001 года* чистые запасы или потоки. В *РСГФ 2001 года* (в отличие от *РСГФ 1986 года*) продажи товаров и услуг отражаются на валовой основе, без вычета затрат на их производство. Другие экономические потоки (холдинговая прибыль и убытки и другие изменения в объеме активов и обязательств) по конкретному активу или обязательству представляются на чистой основе. Например, холдинговая прибыль зачитывается по отношению к холдинговым убыткам по конкретному классу активов или обязательств.

Более того, в системе *РСГФ 2001 года* статистика должна представлять операции за вычетом возмещений или других корректирующих поправок. Налоги должны отражаться за вычетом возвратов. Поэтому, если в исходных данных отражен подлежащий уплате валовой налог на доходы, составители должны привести эту статью к чистой основе путем вычитания возвратов из конкретной категории налогов. Составители должны представлять категории расходов за вычетом обратного притока тех же расходов в результате ошибочных или несанкционированных операций. Поэтому в случае ошибочного платежа за услугу составитель должен вычесть у поставщика возврат из категории расходов 22 «Использование товаров и услуг».

Еще одним примером является ситуация, при которой в исходных данных балансовая стоимость активов единицы органов государственного управления может быть отражена как выбытие актива, а прибыль или убыток, реализованный при продаже активов, — как доходы. В системе *РСГФ 2001 года* при выбытии активов составители должны отражать рыночную стоимость активов, и они должны показывать прибыль или убыток как холдинговую прибыль или убыток по активу. Поэтому им необходимо будет внести поправки, связанные с переводом на валовую основу, чтобы заменить отраженную в учете стоимость выбытия на фактическую продажную стоимость и отразить в учете полученную прибыль или понесенные убытки как другие экономические потоки (переоценку), а не как доходы²¹.

Точно так же, если в исходных данных операции рыночных заведений органов государственного управления отражаются на чистой основе (то есть как их чистый профицит/дефицит), составителям необходимо будет внести поправки, связанные с переводом на валовую основу, чтобы заменить отраженный в учете чистый поток на валовые потоки, которые лежат в его основе (то есть доходы, расходы рыночного заведения и его операции с нефинансовыми активами).

²¹ Эта поправка может также рассматриваться как поправка, связанная со стоимостной оценкой.

Г. Поправки, связанные с несоответствиями между периодичностью

После того как станут доступны годовые исходные данные, составители СГФ должны **согласовывать** месячную и квартальную статистику с годовой. Это значит, что составители должны сверять сумму статистических показателей за двенадцать месяцев или четыре квартала, которые соответствуют бюджетному году, со статистическими показателями за соответствующий бюджетный год. Составители должны установить процедуры внесения **поправок или пересмотра** статистики в случаях расхождений между месячной или квартальной и годовой статистикой. При пересмотре месячных и квартальных статистических показателей они должны проводить перерасчет и уточнение скорректированной с учетом сезонных факторов и трендовой статистики. Важно относить поправки к правильно выбранному подпериоду года.

Еще один вид поправок, связанных с несоответствиями между периодичностью, касается различий между отчетными периодами, которые охватывают исходные данные. В таких случаях составители должны скорректировать исходные данные, которые охватывают различные отчетные периоды, с тем чтобы оценить данные за требуемый отчетный период. Например, данные бюджетного центрального правительства охватывают бюджетный год с 1 апреля по 31 марта, тогда как данные местных органов управления — период с 1 октября по 30 сентября. Составители должны скорректировать данные местных органов управления (бюджетный год 1 октября – 30 сентября), чтобы привести их к бюджетному году 1 апреля – 31 марта. При отсутствии данных с более высокой периодичностью составители могут внести такую поправку, например, взяв данные местных органов управления за второе полугодие первого бюджетного года и за первое полугодие следующего бюджетного года и сложив их вместе, с тем чтобы получить данные местных органов управления за бюджетный год, начинающийся 1 апреля.

Н. Поправки, связанные с классификацией

Переклассификация исходных данных в соответствии с номенклатурой *РСГФ 2001 года*, скорее всего, будет представлять собой основную часть процесса составления статистики в формате *РСГФ 2001 года*. Классификация статей в исходных данных может отличаться от их классификации в системе *РСГФ 2001 года*. В таких случаях составителям необходимо вносить **поправки, связанные с классификацией** (или проводить переклассификацию), чтобы перенести соответствующие статьи из одной классификации в другую. Например, некоторые счета органов государственного управления могут быть составлены согласно концепциям, применяемым в *«Руководстве по статистике государственных финансов 1986 года»*, и относить кредитование для целей проведения политики (кредитование минус погашение) к расходам²². В таком случае составителю необходимо внести поправку, связанную с классификацией, которая перемещает кредитование для целей проведения политики из расходов в финансирование. Аналогичным образом в исходной документации прибыль от продажи актива может классифицироваться как доходы, тогда как в системе *РСГФ 2001 года* она рассматривается как холдинговая прибыль и включается в состав других экономических потоков. В таком случае составитель должен внести поправку,

²² Более подробную информацию о переклассификации исходных данных в формате *РСГФ 1986 года* в формат *РСГФ 2001 года* см. в документе «Классификация данных *РСГФ 1986 года* в соответствии с основой *РСГФ 2001 года*» по адресу <http://www.imf.org/external/pubs/ft/gfs/manual/comp.htm>

связанную с классификацией, чтобы перенести холдинговую прибыль из доходов в другие экономические потоки. Опять же, в некоторых странах счета органов государственного управления отражают поступления от заимствований как доходы, а погашение заимствований (основной суммы долга) — как расходы. Составители должны переклассифицировать такие операции как связанные с обязательствами.

Переходные таблицы

В целях обеспечения согласованного и систематического процесса классификации составители должны использовать **переходные таблицы** (или классификационные ключи), чтобы связать классификационные коды (и/или категории) источников данных с соответствующими классификационными кодами (и/или категориями) *РСГФ 2001 года*. Они должны готовить переходные таблицы на подробном уровне классификации (например, бюджетной) и, предпочтительно, напрямую увязывать их с планом счетов источника. В итоге переходные таблицы будут учитывать все поправки, связанные с классификацией, которые составители посчитали необходимыми для исходных данных.

При разработке переходных таблиц составители должны идентифицировать значимые операции и позиции по запасам между 1) единицами/структурами, составляющими определенный подсектор сектора государственного управления (например, в рамках бюджетного центрального правительства), и 2) различными подсекторами сектора государственного управления (например, между бюджетным центральным правительством и внебюджетным фондом или между бюджетным центральным правительством и местными органами управления). Эта информация необходима для внутри- и межструктурной консолидации — последнего этапа процесса составления статистики в формате *РСГФ 2001 года* (см. ниже раздел VI).

В таблице 1 показан пример частичной переходной таблицы для доходных операций. Составители должны подготовить аналогичные таблицы для расходов, операций с активами и обязательствами, баланса активов и пассивов и других экономических потоков (при их наличии).

Таблица 1. Переходная таблица для детализированной классификации доходов

Страна / код бюджетной классификации	Название в данных страны	Классификационный код <i>РСГФ 2001 года</i>	Название в <i>РСГФ 2001 года</i>	Примечания / источник
00210	Налог на доходы физических лиц	1111	Налоги на доходы, прибыль и прирост капитала: уплачиваемые физическими лицами	
00220	Налог на доходы корпораций	1112	Налоги на доходы, прибыль и прирост капитала: уплачиваемые корпорациями и другими предприятиями	
00230	Другие налоги на доходы	1113	Налоги на доходы, прибыль и прирост капитала: не распределяемые по категориям	
00240	Налог с продаж	11412	Налоги на товары и услуги: общие налоги на товары и услуги: налоги с продаж	
00250	Налог на землю	1131	Налоги на собственность: периодические налоги на недвижимое имущество	

00260	Прибыль от продажи активов	4**		Не является доходом в РСГФ 2001 года. Классифицировать как холдинговую прибыль (категория СГФ 4**), где ** зависит от вида актива.
00270	Акцизные пошлины	1142	Налоги на товары и услуги: акцизы	
00300	Процентный доход	1411	Другие доходы: доходы от собственности: проценты [СГФ]	
00301	Банк АБВ	14111*	Процентные доходы от частного сектора	
00302	Фонд социального обеспечения	14112*	Процентные доходы от фонда социального обеспечения	Будет исключаться при консолидации данных бюджетного центрального правительства и фонда социального обеспечения.
00400	Внешние гранты на проекты, полученные на строительство школ	1312	Гранты от правительств иностранных государств: капитальные	
...	
...	

** В системе классификации РСГФ 2001 года отсутствует категория 14111 или 14112. Этот пример показывает, каким образом система классификации может быть расширена для сбора (и представления) более детализированных данных.*

V. СОСТАВЛЕНИЕ СТАТИСТИКИ В ФОРМАТЕ РСГФ 2001 ГОДА

A. Введение

После завершения подготовительной работы к составлению статистики в формате РСГФ 2001 года (то есть после определения всех поправок, которые должны быть внесены в исходные данные) можно приступить к фактическому составлению статистики в формате РСГФ 2001 года по каждому из подсекторов сектора органов государственного управления. Когда составители закончат подготовку статистики в формате РСГФ 2001 года для каждого подсектора, они проведут агрегирование этой статистики.

В частности, как упоминалось выше, на четвертом этапе процесса составления статистики в формате РСГФ 2001 года решаются две отдельные задачи: 1) классификация и выведение статистических показателей в формате РСГФ 2001 года; 2) консолидация статистики в формате РСГФ 2001 года. В первой части четвертого этапа составители **согласованно вносят** в исходные данные поправки, определенные в ходе анализа на третьем этапе. Это достигается за счет применения к исходным данным за конкретный период **переходных таблиц** и **таблиц выведения показателей**. Переходные таблицы помогают составителям для каждой из единиц/структур органов государственного управления сгруппировать подробные исходные данные по детализированным категориям РСГФ 2001 года. Таблицы выведения показателей помогают составителям готовить статистику систематическим образом, обеспечивают четкую регистрацию процесса составления данных и способствуют обеспечению согласованности при составлении статистики в формате РСГФ 2001 года в будущем²³.

После того как составители внесли поправки в данные из каждого источника в соответствии с методологией РСГФ 2001 года, им необходимо **объединить результаты путем простого агрегирования**, с тем чтобы получить для каждой институциональной единицы первую «оценку» статистических показателей в терминах системы РСГФ 2001 года. Вначале агрегирование проводится в целях получения статистики для бюджетного центрального правительства, внебюджетного центрального правительства, фондов социального обеспечения, региональных органов управления и местных органов управления — в зависимости от конкретного случая. На этом этапе они идентифицируют все внутрисекторальные позиции по потокам и запасам между объединяемыми единицами/структурами для исключения их при **внутриструктурной** консолидации (см. раздел VI). После этого они агрегируют (консолидируют) статистику по этим соответствующим единицам для получения (неконсолидированной) статистики по секторам центрального правительства и государственного управления соответственно. В заключение они определяют и исключают все **межструктурные** позиции по потокам и запасам между единицами (подсекторами), объединяемыми при консолидации (см. раздел VI), — и это последняя задача, решаемая в процессе составления статистики в формате РСГФ 2001 года.

На рисунке 2 представлены стадии действий, которые должны выполнить составители при классификации и выведении статистических показателей в формате РСГФ 2001 года.

²³ Анализ изменений во временных рядах РСГФ 2001 года и изменений в составе агрегатов РСГФ 2001 года обоснован только в том случае, если данные составляются согласованно от одного периода к другому.

Порядок последовательности этих стадий может различаться по странам в зависимости от обстоятельств конкретной страны (в том числе от предпочтений составителя), однако необходимо выполнить каждую из стадий, представленных на рисунке 2. Например, составители могли бы провести детализированную классификацию до или после расчета агрегированных статистических показателей *РСГФ 2001 года* высокого уровня. Кроме того, они могли бы составить таблицы выведения показателей высокого уровня не до, а после проведения детализированного расчета и классификации статистики в формате *РСГФ 2001 года*. В таком случае таблицы выведения показателей высокого уровня будут выполнять функцию согласования агрегатов *РСГФ 2001 года* со сводными показателями в национальных источниках данных. С другой стороны, применение компьютерной техники может позволить стране реализовать стадии классификации и выведения показателей одновременно.

Для простоты в настоящем документе весь процесс выведения показателей обсуждается до рассмотрения подробной классификации данных.

Рисунок 2. Классификация и выведение статистики в формате РСГФ 2001 года



** Эта задача может решаться после детализированной классификации и составления детализированных таблиц выведения показателей. В таком случае «таблицы выведения показателей высокого уровня» будут выполнять функцию таблиц согласования.

В. Выведение показателей

Выведение показателей предполагает **систематическое внесение в исходные данные поправок**, определенных на третьем этапе процесса составления статистики в формате *РСГФ 2001 года*. Это достигается за счет использования **таблиц выведения показателей**, с тем чтобы получить агрегированные, а также детализированные показатели запасов и потоков, которые соответствуют методологии *РСГФ 2001 года*.

Процесс выведения показателей:

- **предусматривает внесение поправок в исходные данные** для систематического выведения агрегатов *РСГФ 2001 года*, которое обеспечивает сохранение внутренней согласованности данных;
- **обеспечивает прямую связь** между исходными данными и статистикой в формате *РСГФ 2001 года*;
- **обеспечивает регистрацию процесса**, которая может быть использована составителями в качестве руководства («дорожной карты») для составителей статистики в последующие периоды.

Таким образом, **назначение таблицы выведения показателей** состоит в том, чтобы:

- **вести регистрацию** процесса составления статистики в формате *РСГФ 2001 года*; и
- обеспечивать согласованность процедур составления данных от одного периода к другому.

В процессе составления статистики в формате *РСГФ 2001 года* используются два вида таблиц выведения показателей. Первый вид — таблицы выведения показателей высокого уровня — применяется для расчета **основных агрегатов РСГФ 2001 года**. Второй вид — детализированные таблицы выведения показателей — применяется для расчета **детализированных статистических показателей в составе отчетов и таблиц РСГФ 2001 года**. В первом случае таблицы выведения показателей готовятся для агрегатов высокого уровня, входящих в систему *РСГФ 2001 года*. Например, для *Отчета об операциях органов государственного управления* такая таблица предусматривает выведение следующих статей: 1 «Доходы», 2 «Расходы», 31 «Чистое приобретение нефинансовых активов», 32 «Чистое приобретение финансовых активов» и 33 «Чистое принятие обязательств»²⁴. Затем составители используют эти сводные показатели для того, чтобы обеспечить согласованность внесения поправок, и в качестве контрольных итоговых сумм при составлении более детализированной статистики в формате *РСГФ 2001 года*. Во втором случае таблицы выведения показателей используются для расчета детализированной статистики в формате *РСГФ 2001 года* по операциям (доходы, расходы и операции с активами и обязательствами), другим экономическим потокам (холдинговая прибыль и другие изменения в объеме обязательств) и запасам (нефинансовые активы, финансовые

²⁴ Аналогичные агрегаты должны быть выведены для *Отчета об источниках и использовании денежных средств* и для *Баланса активов и пассивов*.

активы, обязательства). В результате должен быть получен набор данных, согласованный с основными агрегатами, рассчитанными в таблицах выведения показателей высокого уровня. Эти детализированные данные используются для заполнения стандартных отчетов и таблиц РСГФ 2001 года, перечисленных в разделе III.A настоящего документа.

Таблицы выведения показателей будут различаться по странам в зависимости от формата и степени доступной детализации исходных данных. Однако общий принцип всегда остается в силе: согласованное внесение в исходные данные поправок, определенных на подготовительном этапе, для выведения статистики в формате РСГФ 2001 года (детализированных показателей, агрегатов и сальдо).

Составители могут построить таблицу выведения показателей в матричном формате для отдельного периода или в формате временных рядов, если она охватывает несколько периодов. В целом формат временных рядов более полезен.

Выведение основных агрегатов РСГФ 2001 года на высоком уровне

На этом — обычно первом — этапе составления статистики в формате РСГФ 2001 года составители должны получить основные агрегаты РСГФ 2001 года при помощи таблиц выведения показателей высокого уровня, в которых представлены объем и источник всех данных и поправок. В процессе составления, которому должны поочередно подвергнуться счета каждой части органов государственного управления, вносятся поправки, необходимые для обеспечения надлежащего охвата, основы отражения в учете, времени отражения в учете, соответствующего перевода на чистую или валовую основу и классификации при сохранении согласованности данных, которые содержатся в этих счетах. Выведение основных агрегатов РСГФ 2001 года на высоком уровне должно проводиться для *Отчета об операциях органов государственного управления*, *Отчета об источниках и использовании денежных средств* и *Баланса активов и пассивов*.

Подготовка таблицы выведения показателей высокого уровня для учитываемых по методу начисления операций, отраженных в Главном казначейском счете бюджетного центрального правительства, поясняется в приложении II, таблица A.I. Она позволяет вывести агрегаты РСГФ 2001 года для *Отчета об операциях органов государственного управления* (1 «Доходы», 2 «Расходы», 31 «Чистое приобретение нефинансовых активов», 32 «Чистое приобретение финансовых активов» и 33 «Чистое принятие обязательств»). Она также обеспечивает проверку согласованности с использованием тождества РСГФ 2001 года:

Доходы минус Расходы минус Чистое приобретение нефинансовых активов минус Чистое приобретение финансовых активов плюс Чистое принятие обязательств равно нулю.

Если результат такой проверки отличается от нуля, это означает либо несогласованность в первичных исходных данных, либо некорректное внесение поправок, либо и то и другое. Важно, чтобы составители выявляли и устраняли любую возникающую несогласованность. Например, составители исходных данных по операциям с финансовыми активами могли получить эти данные как разницу между двумя позициями по запасам. При этом они могут содержать данные не только об операциях, но и о других экономических потоках (такие как изменения обменных курсов или другие изменения цен), которые необходимо устранить.

Составители должны обратить внимание на то, что некоторые поправки, касающиеся доходов и расходов, повлекут за собой необходимость внесения поправок и в операции с активами и обязательствами. Вследствие этого составителям также может потребоваться

скорректировать данные о стоимости запасов, отраженные в балансе активов и пассивов. Например, поправки, связанные со временем отражения в учете, для начисленных налогов будут предполагать внесение соответствующей поправки в дебиторскую задолженность, которая также должна быть отражена в балансовой позиции. Аналогичным образом поправки, касающиеся сбора налогов в качестве агента, могут предусматривать внесение поправок в кредиторскую задолженность.

Составители могут прийти к заключению, что таблица выведения показателей для агрегатов *РСГФ 2001 года* высокого уровня дает им полезный инструмент, позволяющий объяснить пользователям взаимосвязи между исходными данными и опубликованной статистикой.

Выведение детализированной статистики в формате РСГФ 2001 года

После того как составители переклассифицируют исходные данные в соответствии с номенклатурой *РСГФ 2001 года* (см. раздел V.C ниже), им также потребуется внести поправки, сделанные на агрегированном уровне, в данные на более детализированном уровне. Они должны использовать агрегаты *РСГФ 2001 года* высокого уровня для того, чтобы подтвердить согласованность внесения поправок на детализированном уровне.

В приложении II (таблицы А4–А7) показано составление детализированной статистики в формате *РСГФ 2001 года* в случае *Отчета об операциях органов государственного управления, Отчета об источниках и использовании денежных средств, Баланса активов и пассивов и Интегрированного отчета о запасах и потоках* (с целью выведения данных для *Отчета о других экономических потоках*). В этом примере статистические показатели в формате *РСГФ 2001 года* для указанных отчетов выводятся из данных Главного казначейского счета бюджетного центрального правительства. Чтобы сохранить простоту изложения, в нем представлены данные на достаточно агрегированном уровне. Однако на практике составители должны вносить поправки на максимально (насколько это практически возможно) низком уровне классификации. Они должны готовить аналогичные таблицы выведения показателей для каждой единицы органов государственного управления и для каждого источника данных, использованного для составления статистики в формате *РСГФ 2001 года*.

С. Классификация исходных данных в соответствии с номенклатурой РСГФ 2001 года

Как упоминалось выше, переклассификация исходных данных в соответствии с номенклатурой *РСГФ 2001 года*, скорее всего, будет представлять собой основную часть процесса составления статистики в формате *РСГФ 2001 года*. На подготовительной стадии составители разработали переходные таблицы (или классификационные ключи). Эти таблицы связывают классификационные коды (и/или категории) источников данных с соответствующими классификационными кодами (и/или категориями) *РСГФ 2001 года*.

Исходные данные для Главного казначейского счета бюджетного центрального правительства и переход между классификацией исходных данных и номенклатурой *РСГФ 2001 года* поясняются в приложении II. В таблице А2 приведены исходные данные об операциях, а в таблице А3 — данные о запасах в балансе активов и пассивов. Чтобы сохранить простоту изложения, переходные таблицы представлены на достаточно агрегированном уровне. Однако на практике составители должны разрабатывать

переходные таблицы на максимально (насколько это практически возможно) низком уровне классификации.

Затем переходные таблицы **применяются** к исходным данным за конкретный период, с тем чтобы провести их переклассификацию в соответствии с детализированными статьями *РСГФ 2001 года* (см. приложение II, таблицы А4–А6). Этот процесс может осуществляться в ручном или автоматизированном режиме (например, проводится в MS Excel).

VI. КОНСОЛИДАЦИЯ СТАТИСТИКИ В ФОРМАТЕ *РСГФ 2001 года*

Заключительная часть процесса составления статистики в формате *РСГФ 2001 года* — консолидация — означает представление статистики по объединенной совокупности единиц органов государственного управления, как если бы они были одной единицей. Этот этап следует за простым агрегированием результатов в процессе выведения показателей. Теоретически процесс консолидации предусматривает исключение всех операций и взаимных позиций по запасам между объединяемыми единицами/структурами органов государственного управления. Под **межструктурной консолидацией** понимается консолидация между различными уровнями или подсекторами сектора органов государственного управления. Под **внутриструктурной** консолидацией понимается консолидация в рамках отдельного подсектора или институциональной единицы сектора органов государственного управления.

Обсуждение вопросов консолидации выходит за рамки настоящего документа. Более подробную информацию о консолидации можно найти в документе «Консолидация сектора органов государственного управления» на веб-сайте МВФ по адресу:
<http://www.imf.org/external/pubs/ft/gfs/manual/pdf/compan.pdf>.

ПРИЛОЖЕНИЕ I

Этапы осуществления бюджетных расходов и сбора доходов

Если исходные данные основаны не на учете по методу начисления, то выбор исходных данных отчасти должен определяться анализом того, на каких этапах осуществления расходов и сбора доходов они отражаются в учете, и времени совершения имеющихся государственных учетных записей.

Операции, проводимые в рамках деятельности органов государственного управления, могут отражаться в учете на различных **этапах** процесса сбора доходов и осуществления расходов. Исходные данные могут существовать для каждого (или нескольких) из этих этапов, и составителям важно понимать, что представляет собой каждый этап, чтобы обоснованно выбирать источники данных.

Этапы осуществления расходов

В процессе осуществления расходов можно выделить следующие этапы.

1. Первый этап заключается в представлении **бюджетного предложения или оценок**²⁵ исполнительным органом государства, или кабинетом, в законодательный орган (например, в парламент или конгресс). Бюджет представляет собой запрос о разрешении расходов, который сопровождается сметой ожидаемых доходов.
2. Второй этап называется **ассигнованием средств**. Это бюджет, одобренный (или *утвержденный*) законодательным органом. Ассигнованные суммы могут совпадать с бюджетными оценками, представленными исполнительным органом, но могут и отличаться от них.
3. Третий этап процесса осуществления расходов называется **распределением, или выделением средств**. Распределение средств дает министерствам право на выплату указанных средств в течение установленного периода времени в пределах выделенных сумм. Если разрешение на осуществление расходов выдается отдельным министерствам или департаментам непосредственно законодательным органом, то объем распределяемых средств равен объему ассигнованных средств.
4. Четвертый этап заключается в принятии **обязательств**, что, как и предыдущий этап, относится к деятельности министерств. В пределах выделенных им средств министерства берут обязательства по приобретению товаров и услуг или размещают заказы на их покупку либо заключают соглашения о будущей поставке товаров и услуг.
5. Пятый этап — **поставки**. Это этап, на котором осуществляется поставка товаров и услуг (или нефинансовых активов), а орган государственного управления выдает расписку, которая подтверждает получение (*прием*) им товаров или услуг и служит

²⁵ Этому этапу часто предшествует составление среднесрочного бюджетного плана.

основанием для возникновения у органа государственного управления обязательства совершить платеж на некоторую дату в будущем. Важным аспектом этого этапа является скорее передача прав собственности, чем реальная физическая поставка (то есть передача органу государственного управления юридического права собственности на товары — а следовательно, возникновение обязательства по их оплате). Такой переход юридического права может происходить при поставке, отгрузке или по завершении оговоренных этапов строительства до реальной поставки, в соответствии с условиями договора купли-продажи. В общем, этот этап согласуется с принципами составления статистики расходов по методу начисления.

6. Шестой этап представляет собой подготовку **платежных поручений**, которые выставляются министерством-получателем или центральным управлением, подтверждающим наступление срока оплаты и необходимость осуществления платежа.
7. Седьмой этап процесса осуществления расходов заключается в выписке **чеков или варрантов** должностными лицами, занимающимися оформлением платежей, в казначействе или в самом министерстве.
8. Восьмой и последний этап процесса осуществления расходов наступает, когда **оплачиваются чеки или производятся переводы на банковские счета поставщиков**, то есть когда чеки, выписанные на этапе 7, представляются в банки и производится соответствующее уменьшение остатка средств на счетах казначейства или министерства, выписавшего чек. Именно оплата чеков и связанное с ней дебетование расходных счетов органа государственного управления согласуется с кассовыми принципами — в их строгом смысле — составления основанных на кассовом методе данных, которые должны быть представлены в **Отчете об источниках и использовании денежных средств РСГФ 2001 года**, однако на практике для отражения в учете на кассовой основе обычно используется седьмой этап.

Этапы сбора доходов

Доходная часть государственных финансовых операций отличается еще большей сложностью, поскольку эти этапы различаются в зависимости от вида собираемых доходов. Этапы поясняются на следующих примерах.

Налог на доходы корпораций и налог на доходы самостоятельно занятых работников

Сбор налога на доходы корпораций (то есть налога на прибыль, полученную предприятиями) и налога на доходы, уплачиваемого самостоятельно занятыми лицами, включает несколько этапов. В типичном случае это следующие этапы.

1. На первом этапе происходит **получение доходов** в налоговом периоде. Как правило, хотя и не всегда, налоговый период совпадает с финансовым годом страны, который может также отличаться от календарного года. При получении доходов у налогоплательщика происходит **накопление обязательства** по уплате налога на доходы на некоторую дату в будущем.

Этот этап обычно согласуется с принципами составления основанной на методе начисления статистики по налогу на доходы корпораций или налогу на доходы самостоятельно занятых лиц.

2. Второй этап наступает, когда налогоплательщик **предварительно исчисляет и декларирует** расчетную сумму причитающегося к уплате налога, в то время как налоговый период еще не закончился, исходя из ожидаемых доходов и налогового обязательства за весь период. Затем налогоплательщик подает сведения об этой предварительно исчисленной сумме налога в налоговое управление, которое уведомляет налогоплательщика о том, какую сумму он должен уплатить на каждую дату частичной оплаты.
На практике этот этап часто является единственным временем, когда органы государственного управления могут впервые надежно оценить сумму, облагаемую налогом, и часто именно на этом этапе в учете впервые отражается обязательство налогоплательщика по уплате налога.
3. Третий этап связан со временем, когда на каждую дату частичной оплаты **наступает срок платежа** по соответствующим частям исчисленной суммы налога без штрафных санкций.
4. На четвертом этапе **налогоплательщик уплачивает налог**, либо своевременно без штрафных санкций, либо с опозданием со штрафными санкциями, а орган государственного управления получает платеж.
Этот этап согласуется с кассовыми принципами составления статистики, основанной на кассовом методе, в их строгом смысле.
5. Пятый этап заключается в **представлении** — то есть подаче в налоговое управление — **налоговой декларации** и корректировке исчисленной суммы налога после закрытия налогового периода. В этой налоговой декларации учитываются любые расхождения между предварительной оценкой, произведенной на этапе 2, и доходами, фактически полученными в налоговом периоде.
6. На шестом этапе орган государственного управления рассматривает декларацию налогоплательщика и выписывает **уведомления на оплату** исчисленной государством **суммы налогового обязательства**.
Этот этап часто ведет к корректировке обязательства по налоговым платежам.
7. На седьмом этапе **налогоплательщик уплачивает** любую причитающуюся с него оставшуюся сумму либо получает возврат налога или налоговый кредит (в счет будущих налоговых обязательств) в отношении любой ранее переплаченной суммы.
8. На восьмом этапе производится **пересмотр исчисленной суммы налога** либо органом государственного управления на основании новой информации, либо налогоплательщиком, возможно, из-за убытков, полученных в последующие годы, которые он вправе перенести на предыдущие годы и вычесть из налога, причитающегося за предыдущие налоговые периоды.
9. На девятом и последнем этапе в результате изменения исчисленной суммы налога налогоплательщику, возможно, придется уплатить дополнительные налоги, либо он получит **возврат налога или налоговый кредит**.
Этапы 8 и 9 очень часто встречаются в случае предприятий и корпораций, которые

вправе относить на предыдущие периоды убытки, которые они могут получить в последующие годы.

Налог с продаж

Сбор других налогов, таких как налоги с продаж, обычно связан с меньшим числом этапов.

Сбор данного налога включает следующие этапы.

1. На первом этапе в налоговом периоде **осуществляется продажа**, и у налогоплательщика (обычно продавца) возникает *обязательство* перед государством по уплате на некоторую дату в будущем налогов с продаж. Этот этап в целом согласуется с принципами составления статистики по налогу с продаж на основе метода начисления.
2. На втором этапе налогоплательщик **подает налоговую декларацию** на установленную дату после закрытия налогового периода (который может быть гораздо короче периода для налога на доходы, поскольку во многих странах в случае налога с продаж налоговый период составляет 3 месяца). В этой налоговой декларации указывается сумма продаж или денежные поступления от продаж, а также сумма причитающегося к уплате налога, и налогоплательщик погашает это налоговое обязательство на установленную дату платежа без штрафных санкций. На практике этот этап часто является тем временем, когда органы государственного управления могут впервые достоверно отразить в учете сумму, облагаемую налогом.
3. На третьем этапе орган государственного управления проверяет правильность налоговой декларации и платежа и при необходимости выписывает **уведомление на уплату дополнительной суммы налога**. (Это уведомление на уплату доначисленной суммы налога выписывается в том случае, если органы государственного управления полагают, что налогоплательщик уплатил недостаточную сумму налога с произведенных продаж.)
4. На четвертом этапе налогоплательщик **уплачивает любой дополнительно причитающийся с него налог или получает налоговый кредит или возврат** в отношении любой ранее переплаченной суммы.
5. Пятый этап заключается в периодической проверке прошлых налоговых деклараций, которая осуществляется выездным государственным аудитором, сравнивающим их со счетами налогоплательщика, и при необходимости — в выписке уведомления на уплату **дополнительной суммы налога**. Обычно во время таких аудиторских проверок государственное должностное лицо посещает фактическое местонахождение налогоплательщика для проверки всей его учетной документации.
6. На шестом и последнем этапе **налогоплательщик уплачивает любую оставшуюся сумму**, которая причитается с него, с процентами и штрафами либо получает возврат налога или налоговый кредит.

Таможенная пошлина

Этапы сбора этого вида доходов таковы.

1. На первом этапе **товары ввозятся в страну** и направляются в утвержденное хранилище для транзитных грузов, на таможенную территорию или оптовый склад, находящиеся под наблюдением таможенных органов.
2. На втором этапе импортер или его представитель подает таможенному агенту таможенный формуляр, в котором указывается содержимое груза, прилагая к нему грузовые документы. Этот формуляр называется **таможенной декларацией**. Правильность заполнения этой формы затем заверяется таможенным агентом. Если отсутствует возможность определить, когда импортер приобретает права собственности на товары, этот этап в целом согласуется с принципами составления статистики по таможенным пошлинам на основе метода начисления.
3. На третьем этапе таможенный агент **исчисляет сумму** причитающейся **таможенной пошлины**. В некоторых случаях это может привести к изменению суммы пошлины, исчисленной импортером в декларации о содержании груза. На практике этот этап часто является тем временем, когда органы государственного управления могут впервые достоверно отразить в учете сумму, облагаемую налогом.
4. На четвертом этапе, при отсутствии к этому времени полной документации, осуществляется **предварительное декларирование и исчисление суммы пошлины**.
5. Пятый этап заключается в **оплате исчисленной суммы пошлины** или, в некоторых случаях, в отнесении ее на счет импортера для последующей оплаты.

Этот этап согласуется с кассовыми принципами составления статистики, основанной на кассовом методе, в их строгом смысле, если исчисленная сумма пошлины фактически уплачивается в денежной форме.
6. На шестом этапе товары **выпускаются** с таможни.
7. На седьмом этапе, если ранее отсутствовала полная документация, теперь производится **исчисление окончательной суммы пошлины**.
8. На восьмом и последнем этапе налогоплательщик уплачивает **окончательную сумму пошлины** либо получает налоговый кредит или возврат.

Резюме

Скорее всего, исходные данные составляются не на основе метода начисления. Если это так, важно проанализировать этапы, на которых осуществляется отражение исходных данных в учете, с тем чтобы для составления статистики в формате *РСГФ 2001 года* можно было выбрать наиболее подходящий этап. При отборе исходных данных важно выяснить ряд фактов, касающихся этапов отражения в учете.

- Во-первых, **к какому этапу относится запись в государственных счетах?**
Например, отражается ли налог на доходы в государственных счетах на основе исчисленных сумм налога или на основе денежных средств, фактически полученных государством? Еще один вопрос: отражается ли в счетах налог с продаж на основе деклараций, поданных налогоплательщиком, или на основе налоговых платежей, полученных государством?
- Во-вторых, следует установить, не смешиваются ли данные, относящиеся к различным этапам. Например, не происходит ли так, что одни отделы таможенного управления отражают в государственных счетах данные о таможенных пошлинах на **основе** причитающихся к оплате исчисленных сумм этих пошлин, тогда как другие — на основе таможенных пошлин, уплаченных и полученных государством?
- В-третьих, имеется ли возможность получить данные для **требуемых этапов?**
Таковыми этапами будут, например, этап поставки при отражении в учете расходов или же этап получения доходов при отражении в учете доходов от налога на доходы.

ПРИЛОЖЕНИЕ II

Иллюстрация составления переходных таблиц и таблиц выведения показателей

Введение

Представленные ниже численные примеры поясняют составление статистики в формате РСГФ 2001 года (*Отчета об операциях органов государственного управления, Отчета об источниках и использовании денежных средств, Баланса активов и пассивов и Отчета о других экономических потоках*) при помощи переходных таблиц и таблиц выведения показателей и с использованием исходных данных Казначейских счетов. На Главном казначейском счете данные об операциях учитываются на кассовой основе. Для простоты предполагается, что исходные данные, отраженные в Балансе активов и пассивов Главного казначейского счета, оценены по рыночным ценам, но не соответствуют номенклатуре РСГФ 2001 года.

В таблице А1 показано выведение основных агрегатов высокого уровня в *Отчете об операциях органов государственного управления*.

В таблицах А2 и А3 представлены, соответственно, исходные данные по операциям и запасам, классифицированные согласно номенклатуре Казначейских счетов. В них также представлен переход между исходными кодами Казначейства и кодами РСГФ 2001 года для статей того уровня, который отражен в Балансе активов и пассивов Главного казначейского счета. **Следует иметь в виду, что на практике переходные таблицы должны составляться на уровне детализации, соответствующем бюджетной классификации и планам счетов, а не на агрегированном уровне, как в данном примере.**

В таблице А4 показано подробное выведение показателей для *Отчета об операциях органов государственного управления* в формате временных рядов. Для каждой статьи РСГФ 2001 года в этом примере представлены исходные статьи Казначейства, а также детализированные поправки, необходимые для преобразования данных на кассовой основе в данные, основанные на методе начисления и составленные в соответствии с методологией РСГФ 2001 года. Эти поправки могут быть получены только из детализированной переходной таблицы и в результате подробного анализа исходных данных, охватывающих операции бюджетного центрального правительства. Более подробное обсуждение поправок приводится ниже.

Аналогичным образом в таблице А5 показано подробное выведение показателей для *Отчета об источниках и использовании денежных средств* в формате временных рядов. Разница между этой таблицей и таблицей А4 состоит в том, что в таблицу А5 включены только те поправки, которые влияют на отражение в учете на кассовой основе статьей РСГФ 2001 года.

В таблице А6 показано подробное выведение показателей для *Баланса активов и пассивов* в формате временных рядов. Подобно таблицам выведения показателей по операциям, в этой таблице представлены детализированные поправки, необходимые для приведения исходных данных в соответствие с основой РСГФ 2001 года.

В таблице А7 показано подробное выведение показателей для *Других экономических потоков* (то есть холдинговой прибыли/убытков и других изменений в объеме активов и обязательств). Эти показатели выводятся при помощи *Интегрированного отчета о запасах и потоках РСГФ 2001 года*, в котором **Стоимость в начальном балансе + Операции + Холдинговая прибыль/убытки + Другие изменения в объеме = Стоимость в заключительном балансе**. Следует отметить, что эта процедура предлагается только при наличии исходных данных в форматах, представленных в рассматриваемых примерах (то есть данных об операциях, данных баланса активов и пассивов и информации о других изменениях в объеме). Различные источники, например, данные, составленные в соответствии с определениями стандартов бухгалтерского учета, потребуют использования разных процедур составления статистики.

Поправки в исходные данные по операциям

Изменения в классификации, вносимые при помощи переходной таблицы (таблицы А2, А4 и А5)

Следующие поправки²⁶ в исходные данные вносятся в случае переклассификации данных с использованием переходной таблицы (для ясности и полноты они также показаны в таблицах А4 и А5).

- a. Статья доходов 001310 «Взносы/отчисления на социальное обеспечение» должна классифицироваться под кодом РСГФ 2001 года 12 «Взносы/отчисления на социальные нужды».
- b. Статья доходов 001320 «Другие налоговые доходы» должна классифицироваться под кодом РСГФ 2001 года 11 «Налоги».
- c. Статья доходов 001410 «Взносы в пенсионные фонды работников» означает взносы, произведенные государственными служащими в пенсионную программу, которая не предусматривает создания специальных фондов и поддерживается государством как их работодателем. В соответствии с РСГФ 2001 года, эти взносы не должны показываться как доходы, а должны отражаться в учете как увеличение обязательства государства под кодом РСГФ 2001 года 3316 «Страховые технические резервы». (См. пункт «af» ниже, где описываются дополнительные поправки, связанные с охватом, которые необходимы для того, чтобы в полном объеме отразить операции пенсионной программы.)
- d. Статья доходов 001420 «Поступления от внутренних заимствований» включает поступления от выпуска ценных бумаг (1803 единиц) и должна отражаться в учете как увеличение обязательства государства под кодом РСГФ 2001 года 3314 «Обязательства: внутренние: ценные бумаги, кроме акций».

²⁶ Изменения в классификации в этих примерах проводятся на различных уровнях детализации, в зависимости от имеющейся в каждом случае информации. При этом компоненты не будут равняться итоговому суммам. На практике классификации должны проводиться на таком же уровне детализации.

- e. Статья доходов 001430 «Поступления от внешних заимствований» включает поступления от кредитов и займов (9386 единиц) и выпущенных ценных бумаг (3000 единиц). Эти поступления должны точно так же отражаться в учете как увеличение обязательства государства под кодом РСГФ 2001 года 3323 «Обязательства, Внешние, Кредиты и займы» и кодом 3324 «Обязательства: внешние: ценные бумаги, кроме акций» соответственно.
- f. Статья доходов 001440 «Другие неналоговые доходы» должна классифицироваться под кодом РСГФ 2001 года 14 «Другие налоги» (для уточнения классификации необходимы дополнительные сведения).
- g. Статья доходов 001440 «Другие неналоговые доходы», как выяснилось, включает поступления от приватизации национальной авиакомпания, по стоимостной величине равные 400 единицам. Эти поступления не являются доходами, а должны быть показаны как уменьшение финансовых активов (инструментов участия в капитале). Необходима поправка, с тем чтобы исключить 400 единиц из статьи РСГФ 2001 года 14 «Другие доходы» и показать эту сумму как уменьшение статьи 3215 «Чистое приобретение финансовых активов: внутренние: акции и другие формы участия в капитале».
- h. Статья доходов 001610 «Продажа основных фондов и т. д.» должна быть показана как выбытие активов под кодом РСГФ 2001 года 31 «Нефинансовые активы», а именно как 31.2 «Выбытие нефинансовых активов».
- i. Статья доходов 001620 «Капитальные трансферты» означает трансферты, полученные от частного сектора для приобретения основных фондов. Они должны классифицироваться под кодом РСГФ 2001 года 1442 «Добровольные трансферты, кроме грантов: капитальные».
- j. Статья доходов 001900 «Гранты» должна классифицироваться под кодом РСГФ 2001 года 13 «Гранты» (для уточнения классификации необходимы дополнительные сведения).
- k. Статья расходов 002210 «Заработная плата» должна классифицироваться под кодом РСГФ 2001 года 211 «Оплата труда работников: заработная плата».
- l. Статья расходов 002220 «Отчисления работодателей» должна классифицироваться под кодом РСГФ 2001 года 212 «Оплата труда работников: взносы/отчисления на социальные нужды».
- m. Статья расходов 002310 «Субсидии» должна классифицироваться под кодом РСГФ 2001 года 25 «Субсидии» (для уточнения классификации необходимы дополнительные сведения).
- n. Статья расходов 002320 «Трансферты домашним хозяйствам» означает платежи по программе социального обеспечения и должна классифицироваться под кодом РСГФ 2001 года 271 «Социальные пособия: пособия по социальному обеспечению».
- o. Статья расходов 002320 «Трансферты домашним хозяйствам», как выяснилось, включает пенсии по достижении пенсионного возраста (262), выплачиваемые бывшим государственным служащим в рамках пенсионной программы, не предусматривающей создания специальных фондов. Необходима поправка, чтобы исключить эту сумму из статьи

РСГФ 2001 года 27 «Социальные пособия» и показать ее как уменьшение обязательства государства по статье 3316 «Страховые технические резервы».

р. Статья расходов 002330 «Гранты» должна классифицироваться под кодом *РСГФ 2001 года 26 «Гранты»* (для уточнения классификации необходимы дополнительные сведения).

q. Статья расходов 002340 «Другие текущие трансферты» должна классифицироваться под кодом *РСГФ 2001 года 2821 «Другие расходы: различные прочие текущие расходы»*.

г. Статья расходов 002400 «Покупка товаров и услуг» должна классифицироваться под кодом *РСГФ 2001 года 22 «Использование товаров и услуг»* (см. также другие поправки ниже).

с. Статья расходов 002510 «Выплата процентов» должна классифицироваться под кодом *РСГФ 2001 года 24 «Проценты»* (для уточнения классификации необходимы дополнительные сведения).

t. Статья расходов 002520 «Внутренние выплаты в счет основной суммы долга: Ценные бумаги» должна отражаться в учете как уменьшение обязательства государства под кодом *РСГФ 2001 года 3314 «Обязательства: внутренние: ценные бумаги, кроме акций»*.

и. Статья расходов 002530 «Внешние выплаты в счет основной суммы долга» включает погашения кредитов и займов (1000) и ценных бумаг (1204) и должна показываться как уменьшение обязательства государства под кодом *РСГФ 2001 года 3323 «Обязательства: внешние: кредиты и займы»* и кодом *3324 «Обязательства: внешние: ценные бумаги, кроме акций»* соответственно.

v. Статья расходов 002600 «Другие текущие расходы» должна классифицироваться под кодом *РСГФ 2001 года 28 «Другие текущие расходы»* (для уточнения классификации необходимы дополнительные сведения).

w. Статья расходов 002710 «Покупка основных фондов, земли и т. д.» должна показываться как приобретение нефинансовых активов под кодом *РСГФ 2001 года 31 «Нефинансовые активы»*. Более конкретно — под кодом *31.1 «Приобретение нефинансовых активов»* (для уточнения классификации необходимы дополнительные сведения).

x. Статья расходов 002720 «Капитальные трансферты» означает крупную разовую выплату государственной корпорации и должна классифицироваться под кодом *РСГФ 2001 года 2822 «Другие текущие расходы: различные капитальные трансферты»*.

y. Статья 003000 «Кредитование минус погашение» должна показываться как чистое приобретение внутренних финансовых активов под кодом *РСГФ 2001 года 32 «Чистое приобретение финансовых активов: внутренние»* (для уточнения классификации необходимы дополнительные сведения).

z. Статья внутреннего финансирования 004110 «Денежные средства и депозиты» должна классифицироваться под кодом *РСГФ 2001 года 3213 «Чистое приобретение финансовых активов: внутренние: валюта и депозиты»*.

аа. Статья внешнего финансирования 004210 «Внешние финансовые активы» должна классифицироваться под кодом РСГФ 2001 года 322 «Чистое приобретение финансовых активов: внешние» (для уточнения классификации необходимы дополнительные сведения).

Каждая из этих поправок влияет на отражение в учете как по методу начисления, так и по кассовому методу, и все они представлены в форме детализированных поправок в таблицах А4 и А5.

Поправки, связанные с охватом операций (таблицы А4 и А5)

Использование переходных таблиц, составленных на уровне детализации, соответствующем бюджетной классификации и планам счетов, а также анализ исходных данных позволили выявить ряд неденежных операций, которые должны быть включены в расчет статистики. Подробности представлены ниже.

аб. **Гранты в натуральной форме** (пшеница) были получены из-за границы и оценены в сумму 1526 единиц. Большая часть товаров была передана домашним хозяйствам (1493), а остальное добавлено к запасам материальных оборотных средств. Поправки необходимы для того, чтобы показать гранты в натуральной форме как доходы (статья 13 «Гранты»), а трансферт домашним хозяйствам — как расходы по статье 2821 «Различные прочие расходы: текущие». Часть, хранящаяся в качестве запасов материальных оборотных средств (33), должна быть показана как увеличение нефинансовых активов по статье 3121 «Стратегические запасы материальных оборотных средств».

ас. **Заработная плата в натуральном выражении** была оценена по стоимости в 416 единиц. Эта сумма должна быть отражена в учете как расходы по статье 2112 «Заработная плата в натуральном выражении» с корреспондирующей записью по статье доходов 1424 «Условно исчисленные продажи товаров и услуг».

ад. Покупка товаров и услуг в сумме составляет 7189 единиц. Однако **увеличение запасов материальных оборотных средств в форме материалов** в течение периода было оценено в 65 единиц. Эта сумма должна быть отражена в учете как отрицательная поправка по статье 22 «Использование товаров и услуг» и как увеличение нефинансовых активов по статье 31221 «Запасы материальных оборотных средств в форме сырья и материалов».

ае. **Потребление основного капитала** оценивается в 220 единиц. Эта сумма должна быть отражена в учете как расходы по статье 23 «Потребление основного капитала» и уменьшение основных фондов по статье 311 «Чистое приобретение основных фондов».

аф. Согласно проведенным оценкам, расчетная стоимость **отчислений в пенсионную программу, не предусматривающую создания специальных фондов**, которые необходимы для финансирования будущих пенсионных пособий государственных служащих через эту программу, составляет 221 единицу. Эти условно рассчитанные отчисления должны быть отражены в учете как стоимость рабочей силы по статье 2122 «Условно рассчитываемые отчисления работодателей» и как увеличение обязательств по статье 3316 «Страховые технические резервы».

аг. Были также проведены оценки **процентов, начисляемых** на непогашенное обязательство по упомянутой выше пенсионной программе. Их величина составляет 80 единиц. Данная сумма должна быть показана как расходы по статье 242 «Проценты

резидентам, кроме сектора государственного управления» и как увеличение обязательств по статье 3316 «Страховые технические резервы».

ah. Статья доходов 001320 «Другие налоговые доходы» включает налоги в размере 1272 единиц, **собранные центральным правительством в качестве агента** других уровней государственного управления, тогда как статья расходов 002330 «Гранты» включает трансферт налогов указанным органам государственного управления. Было перечислено только 1222. Сумма собранных налогов должна быть вычтена из статьи 11 «Налоги», а перечисленная сумма должна быть вычтена из статьи 26 «Гранты» соответственно. Разница (50) должна быть показана как увеличение обязательства в форме кредиторской задолженности по статье 3318 «Прочая кредиторская задолженность: внутренняя».

Каждая из этих поправок касается той или иной операции, не относящейся к денежно-кредитным, и затрагивает только учет по методу начисления. Они представлены в форме детализированных поправок в таблице А4. Ни одна из этих поправок не является денежной, и потому они не затрагивают таблицу А5.

Поправки, связанные с основой отражения в учете (таблицы А4 и А5)

Подробный анализ показал необходимость внесения некоторых представленных ниже поправок, связанных с начислением налогов.

ai. Исходные данные о налоговых доходах составлены на кассовой основе. Определение отчетного периода, к которому относятся эти налоги, подробно по каждому конкретному налогу привело к внесению в данные на кассовой основе повысительной поправки, связанной со временем отражения в учете, на сумму 1600 единиц. Эта сумма должна быть добавлена к статье 11 «Налоги» одновременно с соответствующим увеличением дебиторской задолженности по статье 3218 «Прочая дебиторская задолженность: внутренняя».

Эта поправка затрагивает только отражение в учете по методу начисления и представлена как детализированная поправка в таблице А4.

Поправки, связанные с приведением запасов и потоков к чистой/валовой основе (таблицы А4 и А5)

Подробный анализ показал, что некоторые статьи были отражены в учете на валовой основе, а другие — на чистой. Подробные сведения представлены ниже.

aj. Статья расходов 002600 «Другие текущие расходы», как выяснилось, включает возвраты налогов в размере 170 единиц. Эти возвраты должны быть показаны как отрицательные доходы по статье 11 «Налоги» и как отрицательная поправка в статью 28 «Другие расходы».

ak. Прибыль государственной типографии, рыночного заведения бюджетного центрального правительства, была включена в статью 001440 «Другие неналоговые доходы» (32 единицы). В РСГФ 2001 года эта сумма должна быть переведена на валовую основу, с тем чтобы отразить в учете продажи (195 единиц) и себестоимость производства (заработная плата — 94 и материалы — 69 единиц). Эти поправки исключают прибыль из статьи 14 «Другие доходы», добавляют продажи к статье 1421 «Продажи, осуществляемые

рыночными заведениями», добавляют заработную плату к статье 2111 «Заработная плата в денежной форме» и добавляют материалы к статье 22 «Использование товаров и услуг».

Каждая из этих поправок влияет на отражение в учете как по методу начисления, так и по кассовому методу, и все они представлены в форме детализированных поправок в таблицах А4 и А5.

Поправки, вносимые в исходные данные о запасах

Поправки, вносимые при помощи переходной таблицы (таблицы А3 и А6)

Следующие поправки в исходные данные вносятся в случае переклассификации данных с использованием переходной таблицы в таблице А3 (для ясности и полноты они также представлены в таблице А6):

- a. Запас «Зданий» классифицируется под кодом РСГФ 2001 года 6111 *«Чистое приобретение нефинансовых активов: основные фонды: здания и сооружения».*
- b. Запас «Машин и тяжелого оборудования» классифицируется под кодом РСГФ 2001 года 6112 *«Чистое приобретение нефинансовых активов: основные фонды: машины и оборудование».*
- c. Запас «Земли» классифицируется под кодом РСГФ 2001 года 6141 *«Чистое приобретение нефинансовых активов: произведенные активы: земля».*
- d. Запас «Ресурсов недр» классифицируется под кодом РСГФ 2001 года 6142 *«Чистое приобретение нефинансовых активов: произведенные активы: ресурсы недр».*
- e. Запасы «Активов в форме обращающихся инструментов участия в капитале государственных корпораций» и «Акций, обращающихся на фондовых биржах» относятся к компаниям-резидентам, и оба этих вида активов классифицируются под кодом РСГФ 2001 года 6215 *«Чистое приобретение финансовых активов: внутренние: акции и другие формы участия в капитале».*
- f. Запас «Других финансовых активов: предоставленных кредитов и займов» означает кредиты и займы, предоставленные резидентам, и классифицируется под кодом РСГФ 2001 года 6214 *«Чистое приобретение финансовых активов: внутренние: кредиты и займы».*
- g. Запас «Других финансовых активов: внешних ценных бумаг» классифицируется под кодом РСГФ 2001 года 6223 *«Чистое приобретение финансовых активов: внешние: ценные бумаги, кроме акций».*
- h. Запас «Денежных средств и депозитов» находится в центральном банке и классифицируется под кодом РСГФ 2001 года 6212 *«Чистое приобретение финансовых активов: внутренние: валюта и депозиты».*
- i. Запас «Дебиторской задолженности по налогам» классифицируется под кодом РСГФ 2001 года 6218 *«Прочая дебиторская задолженность».*

- j. Запасы «Материальных оборотных средств» классифицируются под кодом *РСГФ 2001 года 612 «Чистое приобретение нефинансовых активов: запасы материальных оборотных средств»*.
- k. Запасы «Внутренних и Внешних обязательств в форме кредитов и займов» классифицируются под кодами *РСГФ 2001 года 3314 «Обязательства: внутренние: кредиты и займы»* и *6324 «Обязательства: внешние: кредиты и займы»* соответственно.
- l. Запасы обязательств по выпущенным «Внутренним и Внешним облигациям и векселям» классифицируются под кодами *РСГФ 2001 года 6313 «Обязательства: внутренние: ценные бумаги, кроме акций»* и *6323 «Обязательства: внешние: ценные бумаги, кроме акций»* соответственно.
- m. Запас обязательств в форме «Кредиторской задолженности» связан с внутренними (резидентными) счетами и классифицируется под кодом *РСГФ 2001 года 6318 «Прочая кредиторская задолженность»*.

Поправки, связанные с охватом запасов (таблица А6)

- n. Примечания к Балансу активов и пассивов (таблица А3) показывают, что не обеспеченное резервами пенсионное обязательство перед государственными служащими на конец года N-1 составляло 68 444, а на конец года N — 68 589. В соответствии с *РСГФ 2001 года*, это обязательство должно быть отражено в балансе активов и пассивов и классифицируется под кодом *РСГФ 2001 года 6316 «Страховые технические резервы»*.

**Таблица А1. Выведение основных агрегатов РСГФ 2001 года высокого уровня, содержащихся в Отчете об операциях органов государственного управления
Бюджетное центральное правительство (Главный казначейский счет)**

Название	Год N-1	Год N	Источник
1 Доходы в соответствии с РСГФ 2001 года		34,359	
001000 Общие доходы и гранты в исходных данных (Главный казначейский счет)		48,294	приложение II, табл. А2
Минус:			
001410 Отчисления в пенсионные фонды для государственных служащих [увеличение обязательств]		-106	приложение II, табл. А2
001420 Поступления от внутренних заимствований: ценные бумаги [увеличение обязательств]		-1,803	приложение II, табл. А2
Поступления от внешних заимствований:			
001431 Кредиты и займы [увеличение обязательств]		-9,386	приложение II, табл. А2
001432 Облигации [увеличение обязательств]		-3,000	приложение II, табл. А2
001443 Поступления от приватизации [выбытие финансовых активов]		-400	приложение II, табл. А2
001610 Продажа основных фондов, земли и т. д. [выбытие нефинансовых активов]		-1,503	приложение II, табл. А2
Возвраты налогов [сальдирование]		-170	приложение II, ст. aj
Налоги, собранные в качестве агента [перераспределение]		-1,272	приложение II, ст. ah
Чистая прибыль типографии [приведение к чистой/валовой основе]		-32	приложение II, ст. ak
Плюс:			
Поправка, связанная со временем отражения в учете, к налогам по методу начисления [основа отражения в учете]		1,600	приложение II, ст. ai
Гранты в натуральной форме [охват операций]		1,526	приложение II, ст. ab
Условно исчисленные продажи товаров и услуг (заработная плата в натуральном выражении) [охват операций]		416	приложение II, ст. ac
Валовые продажи типографии [приведение к чистой/валовой основе]		195	приложение II, ст. ak
2 Расходы в соответствии в РСГФ 2001 года		35,814	
02000 Итого расходы в соответствии с исходными данными (Главный казначейский счет)		41,173	приложение II, табл. А2
Минус:			
002323 Не обеспеченные резервами пенсии, выплаченные работникам, вышедшим на пенсию [уменьшение обязательств]		-262	приложение II, табл. А2
002520 Внутренние выплаты в счет основной суммы долга: ценные бумаги [уменьшение обязательств]		-1,070	приложение II, табл. А2
Внешние выплаты в счет основной суммы долга			
002531 Кредиты и займы [уменьшение обязательств]		-1,000	приложение II, табл. А2
002532 Ценные бумаги [уменьшение обязательств]		-1,204	приложение II, табл. А2
002710 Приобретение основных средств, земли и т. д. [приобретение нефинансовых активов]		-2,959	приложение II, табл. А2
Поправка к товарам и услугам, связанная с увеличением запасов материальных оборотных средств [основа отражения в учете]		-65	приложение II, ст. ad
Налоги, собранные в качестве агента и перечисленные [перераспределение]		-1,222	приложение II, ст. ah
Возвраты налогов [приведение доходов к чистой основе]		-170	приложение II, ст. aj
Плюс:			
Заработная плата в натуральном выражении [охват операций]		416	приложение II, ст. ac
Условно рассчитываемые отчисления работодателей в пенсионную программу, не предусм. создания спец. фондов [не отн. к денежно-кредитным, усл. исчисление]		221	приложение II, ст. af
Заработная плата типографии [приведение к чистой/валовой основе]		94	приложение II, ст. ak
Товары и услуги, использованные типографией [приведение к чистой/валовой основе]		69	приложение II, ст. ak
Условно исчисленные проценты по не обеспеченному резервами пенсионному обязательству [не отн. к денежно-кредитным, условное исчисление]		80	приложение II, ст. ag
Гранты в натуральной форме, распределенные домашним хозяйствам [охват операций]		1,493	приложение II, ст. ab
Потребление основного капитала [не отн. к денежно-кредитным, внутр.]		220	приложение II, ст. ae
31 Чистое приобретение нефинансовых активов в соответствии с РСГФ 2001 года		1,334	
002710 Покупка основных фондов, земли и т. д. [переклассификация из Расходов]		2,959	приложение II, табл. А2
Минус:			
001610 Продажа основных фондов, земли и т. д. [переклассификация из Доходов]		-1,503	приложение II, табл. А2
Потребление основного капитала [не отн. к денежно-кредитным, внутр.]		-220	приложение II, ст. ae
Плюс:			
Увеличение запасов материальных оборотных средств в форме материалов [основа отражения в учете]		65	приложение II, ст. ad
Гранты в натуральной форме, добавленные к запасам материальных оборотных средств [охват операций]		33	приложение II, ст. ab

Таблица А1. Выведение основных агрегатов РСГФ 2001 года высокого уровня, содержащихся в Отчете об операциях органов государственного управления (окончание)

Бюджетное центральное правительство (Главный казначейский счет)

32 Чистое приобретение финансовых активов в соответствии с РСГФ 2001 года		8,321	
003000 Кредитование минус погашение в исходных данных (Главный казначейский счет)		2,103	приложение II, табл. А2
Минус:			
01443 Поступления от приватизации [переклассификация из Доходов]		-400	приложение II, табл. А2
Плюс:			
004110 Денежные средства и депозиты [переклассификация из Финансирования]		931	приложение II, табл. А2
004210 Внешние финансовые активы [переклассификация из Финансирования]		4,087	приложение II, табл. А2
Поправка, связанная со временем отражения в учете, к налогам по методу начисления [основа отражения в учете]		1,600	приложение II, ст. ai
33 Чистое принятие обязательств в соответствии с РСГФ 2001 года		11,110	
004000 Итого финансирование в исходных данных (Главный казначейский счет)		5,018	приложение II, табл. А2
Минус:			
004110 Денежные средства и депозиты [приобретение финансовых активов]		-931	приложение II, табл. А2
004210 Внешние финансовые активы [приобретение финансовых активов]		-4,087	приложение II, табл. А2
Плюс:			
001420 Поступления от внутренних заимствований: ценные бумаги [переклассификация из Доходов]		1,803	приложение II, табл. А2
Поступления от внешних заимствований:			
001431 Кредиты и займы [переклассификация из Доходов]		9,386	приложение II, табл. А2
001432 Облигации [переклассификация из Доходов]		3,000	приложение II, табл. А2
001410 Взносы в пенсионные фонды работников [переклассификация из Доходов]		106	
Условно рассчитываемые отчисления работодателей в пенсионную программу, не предусм. создания спец. фондов [не отн. к денежно-кредитным, усл. исчисление]		221	приложение II, ст. af
Условно исчисленные проценты по не обеспеченному резервами пенсионному обязательству [не отн. к денежно-кредитным, условное исчисление]		80	приложение II, ст. ag
Налоги, собранные в качестве агента и еще не перечисленные [перераспределение]		50	приложение II, ст. ah
Минус:			
002520 Внутренние выплаты в счет основной суммы: ценные бумаги [переклассификация из Расходов]		-1,070	приложение II, табл. А2
Внешние выплаты в счет основной суммы			
002531 Кредиты и займы [переклассификация из Расходов]		-1,000	приложение II, табл. А2
002532 Ценные бумаги [переклассификация из Расходов]		-1,204	приложение II, табл. А2
002323 Не обеспеченные резервами пенсии, выплаченные работникам, вышедшим на пенсию [переклассификация из Расходов]		-262	приложение II, табл. А2

Проверка согласованности:

1 Доходы	34,359
минус: 2 Расходы	35,814
минус: 31 Чистое приобретение нефинансовых активов	1,334
минус: 32 Чистое приобретение финансовых активов	8,321
плюс: 33 Чистое принятие обязательств	11,110
равно: нулю	0

Таблица А2. Исходные данные об операциях и переходная таблица к классификациям РСГФ 2001 года

Бюджетное центральное правительство

Источник: Главный казначейский счет

Исходный код	Исходное название	Стоимость в году N	Коды РСГФ 2001 года (переход)	Примечания
001000	Общие доходы и гранты	48,294		
001100	Итого доходы	47,985		
001200	Текущие доходы	46,079		
001300	<i>Налоговые доходы</i>	27,272		
001310	Взносы/отчисления на социальное обеспечение	3,210	121	
001320	Другие налоговые доходы	24,062	11	
001400	<i>Неналоговые доходы</i>	18,807		
001410	Взносы в пенсионные фонды государственных служащих	106	3316	Финансирование
001420	Поступления от внутренних заимствований: ценные бумаги	1,803	3314	Финансирование
001430	Поступления от внешних заимствований	12,386		
001431	Кредиты и займы	9,386	3323	Финансирование
001432	Облигации	3,000	3324	Финансирование
001440	Другие неналоговые доходы	4,512	14	
001443	в том числе: поступления от приватизации	400	3215	Финансирование
001600	Капитальные доходы	1,906		
001610	Продажа основных фондов, земли и т. д.	1,503	31	Продажа нефинансовых активов
001620	Капитальные трансферты	403	1442	
001900	Гранты	309	13	
002000	Итого расходы	41,173		
002100	Текущие расходы	35,760		
002200	<i>Стоимость рабочей силы</i>	8,693		
002210	Заработная плата	8,147	211	
002220	Отчисления работодателей	546	212	
002300	<i>Субсидии и другие текущие трансферты</i>	10,715		
002310	Субсидии	212	25	
002320	Трансферты домашним хозяйствам	6,083	27	
	в том числе: не обеспеченные резервами пенсии работникам, вышедшим на пенсию	262	3316	Финансирование
002330	Гранты	3,628	26	
002340	Другие текущие трансферты	792	2821	
002400	<i>Покупка товаров и услуг</i>	7,189	22	
002500	<i>Обслуживание долга</i>	7,160		
002510	Выплата процентов	3,886	24	
002520	Внутренние выплаты в счет осн. суммы долга: ценные бумаги	1,070	3313	Финансирование
002530	Внешние выплаты в счет основной суммы долга	2,204		
002531	Кредиты и займы	1,000	3323	Финансирование
002532	Ценные бумаги	1,204	3324	Финансирование
002600	<i>Другие текущие расходы</i>	2,003	28	
002700	Капитальные расходы	5,413		
002710	Покупка основных фондов, земли и т. д.	2,959	31	Покупка нефинансовых активов
002720	Капитальные трансферты	2,454	2822	
003000	Кредитование минус погашение	2,103	32	
004000	Итого финансирование	-5,018		
004100	Внутреннее	-931		
004110	Денежные средства и депозиты	-931	3212	
004200	Внешнее	-4,087		
004210	Внешние финансовые активы	-4,087	322	

Примечание. На практике переходная таблица применяется на максимально низком уровне классификаций, доступном для всех балансовых. Представленный выше агрегированный пример преследует чисто иллюстративные цели. Увеличение финансовых активов (финансирования) в исходных данных показано с отрицательным знаком.

Таблица А3. Исходные данные для баланса активов и пассивов и переходная таблица к классификации РСГФ 2001 года

Бюджетное центральное правительство

Источник: Баланс активов и пассивов Главного казначейского счета

Исходный код	Исходное название	31 дек. N-1 года	31 дек. N года	Коды РСГФ 2001 года (переход)	Примечания
007000	Итого активы	992,127	1,025,135		
007100	Внеоборотные активы	774,559	803,678		
007110	Основные фонды	360,381	372,858		
007111	Здания	202,123	207,611	6111	
007112	Машины и тяжелое оборудование	158,258	165,247	6112	
007120	Земля	180,603	184,215	6141	
007130	Ресурсы недр	78,000	79,200	6142	
007140	Необращающиеся инструменты участия в капитале государственных корпораций	44,567	44,567	6215	
007150	Акции, обращающиеся на фондовой бирже	89,999	94,999	6215	
007160	Другие финансовые активы	21,009	27,839		
007161	Кредиты и займы предоставленные	14,606	16,709	6214	
007162	Внешние ценные бумаги	6,403	11,130	6213	
007200	Оборотные активы	217,568	221,457		
007210	Денежные средства и депозиты	163,555	164,486	6212	
007220	Дебиторская задолженность по налогам	18,024	19,624	6218	
007230	Запасы материальных оборотных средств	35,989	37,347	612	
008000	Итого обязательства	864,123	900,070		
008100	Кредиты и займы	339,763	362,101		
008110	Внутренние	200,998	200,998	6314	
008120	Внешние	138,765	161,103	6324	
008200	Облигации и векселя выпущенные	497,983	511,542		
008210	Внутренние	325,811	329,110	6313	
008220	Внешние	172,172	182,432	6323	
008300	Кредиторская задолженность	26,377	26,427	6318	
009000	Чистая стоимость активов	128,004	125,065		

Примечание. На практике переходная таблица применяется на максимально низком уровне классификаций, доступном для всех балансовых статей.

Представленный выше агрегированный пример преследует чисто иллюстративные цели.

Примечания к балансу активов и пассивов:

1. Обязательство по пенсионной программе, не предусматривающей создания специальных фондов, на 31 декабря N-1 года составляет 68 444 единиц. На конец года N это обязательство оценивается в 68 589 единиц.
2. В году N в результате стихийного бедствия были разрушены здания стоимостью 3800 единиц. Это уже учтено в заключительном балансе.
3. Увеличение ресурсов недр в году N связано с обнаружением пригодных для эксплуатации ресурсов недр стоимостью 1200 единиц.
4. Предполагается, что все балансовые статьи оцениваются по текущим рыночным ценам.
5. Причины изменений основных фондов в году N:

Приобретение:	Приобретение	Выбытие	Потребление основного капитала
Зданий	1,850	847	95
Машин и тяжелого оборудования	1,109	656	125
	<u>2,959</u>	<u>1,503</u>	<u>220</u>

**Таблица А4. Выведение показателей Отчета об операциях органов государственного управления
РСГФ 2001 года**

Бюджетное центральное правительство (Главный казначейский счет)

Код РСГФ 2001 года	Название в РСГФ 2001 года	Год N-1	Год N	Год N+1
1	Доходы		34,359	
11	Налоги		24,220	
	Плюс: Казн. статья 001320 Другие налоговые доходы (классификация) b		24,062	
	Плюс: Поправка, связанная со временем отражения в учете, к налогам по методу начисления (основа отражения в учете) ai		1,600	
	Минус: Возвраты налогов (сальдирование) aj		-170	
	Минус: Налоги, собранные в качестве агента (модификация: перераспределение) ah		-1,272	
12	Взносы/отчисления на социальные нужды		3,210	
	Плюс: Казн. статья 001310 Взносы/отчисления на социальное обеспечение (классификация) a		3,210	
13	Гранты		1,835	
	Плюс: Казн. статья 001900 Гранты (классификация) j		309	
	Плюс: Гранты в натуральной форме (охват операций) ab		1,526	
14	Другие доходы		5,094	
	Плюс: Казн. статья 001440 Другие неналоговые расходы (классификация) f		4,512	
	Минус: Казн. статья 001443 Поступления от приватизации (классификация) g		-400	
	Плюс: Казн. статья 001620 Капитальные трансферты (классификация) i		403	
	Плюс: Условно исчисленные продажи товаров и услуг (заработная плата в натуральном выражении) (охват операций) ac		416	
	Минус: Прибыль типографии (приведение к чистой/валовой основе) ak		-32	
	Плюс: Продажи типографии (приведение к чистой/валовой основе) ak		195	
2	Расходы		35,814	
21	Оплата труда работников		9,424	
	Плюс: Казн. статья 002210 Заработная плата (классификация) k		8,147	
	Плюс: Казн. статья 002220 Отчисления работодателей (классификация) l		546	
	Плюс: Заработная плата в натуральном выражении (охват операций) ac		416	
	Плюс: Условно рассчитываемые отчисления работодателей в пенсионную программу, не предусм. создания спец. фондов (не отн. к денежно-кредитным, условное исчисление) af		221	
	Плюс: Заработная плата типографии (приведение к чистой/валовой основе) ak		94	
22	Использование товаров и услуг		7,193	
	Плюс: Казн. статья 002400 Покупка товаров и услуг (классификация) r		7,189	
	Минус: Увеличение запасов материальных оборотных средств в форме материалов (основа отражения в учете) ad		-65	
	Плюс: Товары и услуги, использованные типографией (приведение к чистой/валовой основе) ak		69	
23	Потребление основного капитала		220	
	Плюс: Оценка потребления основного капитала (не отн. к денежно-кредитным, внутр.) ae		220	
24	Проценты		3,966	
	Плюс: Казн. статья 002510 Выплата процентов (классификация) s		3,886	
	Плюс: Условно исчисленные проценты по не обеспеченному резервами пенсионному обязательству (не отн. к денежно-кредитным, условное исчисление) ag		80	
25	Субсидии		212	
	Плюс: Казн. статья 002310 Субсидии (классификация) t		212	
26	Гранты		2,406	
	Плюс: Казн. статья 002330 Гранты (классификация) p		3,628	
	Минус: Налоги, собранные в качестве агента и перечисленные (модификация: перераспределение) ah		-1,222	
27	Социальные пособия		5,821	
	Плюс: Казн. статья 002320 Трансферты домашним хозяйствам (классификация) n		6,083	
	Минус: Не обеспеченные резервами пенсии, выплаченные работникам, вышедшим на пенсию (классификация) o		-262	

Таблица А4. Выведение показателей Отчета об операциях органов государственного управления
РСГФ 2001 года (окончание)

Бюджетное центральное правительство (Главный казначейский счет)

Код РСГФ 2001 года	Название в РСГФ 2001 года	Год N-1	Год N	Год N+1
28	Другие расходы		6,572	
	Плюс: Казн. статья 002340 Другие текущие трансферты (классификация) q		792	
	Плюс: Казн. статья 002600 Другие текущие расходы (классификация) v		2,003	
	Плюс: Казн. статья 002720 Капитальные трансферты (классификация) x		2,454	
	Минус: Возвраты налогов (сальдирование) aj		-170	
	Плюс: Гранты в натуральной форме, распределенные домашним хозяйствам (охват операций) ab		1,493	
	GOB Валовое операционное сальдо (NOB плюс статья 23)		-1,235	
	NOB Чистое операционное сальдо (статья 1 минус статья 2)		-1,455	
31	Чистое приобретение нефинансовых активов		1,334	
	Минус: Казн. статья 001610 Продажа основных фондов, земли и т. д. (классификация) h		-1,503	
	Плюс: Казн. статья 002710 Покупка основных фондов, земли и т. д. (классификация) w		2,959	
	Плюс: Гранты в натуральной форме, добавленные к запасам материальных оборотных средств (охват операций) ab		33	
	Плюс: Увеличение запасов материальных оборотных средств в форме материалов (основа отражения в учете) ad		65	
	Минус: Оценка потребления основного капитала (не отн. к денежно-кредитным, внутр.) ae		-220	
	NLB Чистое кредитование/заимствование (NOB минус статья 31)		-2,789	
32	Чистое приобретение финансовых активов		8,321	
321	Внутренние		4,234	
	Плюс: Казн. статья 003000 Кредитование минус погашение (классификация) y		2,103	
	Плюс: Казн. статья 004110 Денежные средства и депозиты (классификация) z		931	
	Минус: Казн. статья 001443 Поступления от приватизации (классификация) g		-400	
	Плюс: Поправка, связанная со временем отражения в учете, к налогам по методу начисления (основа отражения в учете) ai		1,600	
322	Внешние		4,087	
	Плюс: Казн. статья 004210 Внешние финансовые активы (классификация) aa		4,087	
323	Монетарное золото и СДР		0	
33	Чистое принятие обязательств		11,110	
331	Внутренние		928	
	Плюс: Казн. статья 001410 Взносы в пенсионные фонды работников (классификация) c		106	
	Плюс: Казн. статья 001420 Поступления от внутренних заимствований: Ценные бумаги (классификация) d		1,803	
	Минус: Условно исчисленные пенсии, выплаченные работникам, вышедшим на пенсию (классификация) o		-262	
	Минус: Казн. статья 002520 Внутренние выплаты в счет основной суммы долга: Ценные бумаги (классификация) t		-1,070	
	Плюс: Условно исчисленные отчисления работодателей в пенсионную программу, не предусм. создания спец. фондов (не отн. к денежно-кредитным, условное исчисление) af		221	
	Плюс: Условно исчисленные проценты по не обеспеченному резервами пенсионному обязательству (не отн. к денежно-кредитным, условное исчисление) ag		80	
	Плюс: Налоги, собранные в качестве агента и еще не перечисленные (модификация: перераспределение) ah		50	
332	Внешние		10,182	
	Плюс: Казн. статья 001430 Поступления от внешних заимствований: Кредиты и займы (классификация) e		9,386	
	Плюс: Казн. статья 001430 Поступления от внешних заимствований: Ценные бумаги (классификация) e		3,000	
	Минус: Казн. статья 002530 Внешние выплаты в счет основной суммы долга: Кредиты и займы (классификация) u		-1,000	
	Минус: Казн. статья 002530 Внешние выплаты в счет основной суммы долга: Ценные бумаги (классификация) u		-1,204	

Затененные области обозначают поправки в связи с классификацией, вносимые при помощи переходной таблицы.

**Таблица А5. Выведение показателей Отчета об источниках и использовании денежных средств РСГФ 2001 года
Бюджетное центральное правительство (Главный казначейский счет)**

Код РСГФ 2001 года	Название в РСГФ 2001 года	Год N-1	Год N	Год N+1
1	Денежные поступления от текущей деятельности		30,817	
11	Налоги		22,620	
	<i>Плюс: Казн. статья 001320 Другие налоговые доходы (классификация)</i>	<i>b</i>	24,062	
	<i>Минус: Возвраты налогов (сальдирование)</i>	<i>aj</i>	-170	
	<i>Минус: Налоги, собранные в качестве агента (модификация: перераспределение)</i>	<i>ah</i>	-1,272	
12	Взносы/отчисления на социальные нужды		3,210	
	<i>Плюс: Казн. статья 001310 Взносы/отчисления на социальное обеспечение (классификация)</i>	<i>a</i>	3,210	
13	Гранты		309	
	<i>Плюс: Казн. статья 001900 Гранты (классификация)</i>	<i>j</i>	309	
14	Прочие поступления		4,678	
	<i>Плюс: Казн. статья 001440 Другие неналоговые расходы (классификация)</i>	<i>f</i>	4,512	
	<i>Минус: Казн. статья 01443 Поступления от приватизации (классификация)</i>	<i>g</i>	-400	
	<i>Плюс: Казн. статья 001620 Капитальные трансферты (классификация)</i>	<i>i</i>	403	
	<i>Минус: Прибыль типографии (приведение к чистой/валовой основе)</i>	<i>ak</i>	-32	
	<i>Плюс: Продажи типографии (приведение к чистой/валовой основе)</i>	<i>ak</i>	195	
2	Денежные платежи по текущей деятельности		33,449	
21	Оплата труда работников		8,787	
	<i>Плюс: Казн. статья 002210 Заработная плата (классификация)</i>	<i>k</i>	8,147	
	<i>Плюс: Казн. статья 002220 Отчисления работодателей (классификация)</i>	<i>l</i>	546	
	<i>Плюс: Заработная плата типографии (приведение к чистой/валовой основе)</i>	<i>ak</i>	94	
22	Приобретение товаров и услуг		7,258	
	<i>Плюс: Казн. статья 002400 Покупка товаров и услуг (классификация)</i>	<i>r</i>	7,189	
	<i>Плюс: Товары и услуги, использованные типографией (приведение к чистой/валовой основе)</i>	<i>ak</i>	69	
24	Проценты		3,886	
	<i>Плюс: Казн. статья 002510 Выплата процентов (классификация)</i>	<i>s</i>	3,886	
25	Субсидии		212	
	<i>Плюс: Казн. статья 002310 Субсидии (классификация)</i>	<i>t</i>	212	
26	Гранты		2,406	
	<i>Плюс: Казн. статья 002330 Гранты (классификация)</i>	<i>p</i>	3,628	
	<i>Минус: Налоги, собранные в качестве агента и перечисленные (модификация: перераспределение)</i>	<i>ah</i>	-1,222	
27	Социальные пособия		5,821	
	<i>Плюс: Казн. статья 002320 Трансферты домашним хозяйствам (классификация)</i>	<i>n</i>	6,083	
	<i>Минус: Не обеспеченные резервами пенсии, выплаченные работникам, вышедшим на пенсию</i>		-262	
28	Прочие платежи		5,079	
	<i>Плюс: Казн. статья 002340 Другие текущие трансферты (классификация)</i>	<i>q</i>	792	
	<i>Плюс: Казн. статья 002600 Другие текущие расходы (классификация)</i>	<i>v</i>	2,003	
	<i>Плюс: Казн. статья 002720 Капитальные трансферты (классификация)</i>	<i>x</i>	2,454	
	<i>Минус: Возвраты налогов (сальдирование)</i>	<i>aj</i>	-170	
СЮ Чистый приток денежных средств от текущей деятельности (статья 1 - статья 2)			-2,632	

Таблица А5. Выведение показателей Отчета об источниках и использовании денежных средств РСГФ 2001 года
Бюджетное центральное правительство (Главный казначейский счет)

Код РСГФ 2001 года	Название в РСГФ 2001 года	Год N-1	Год N	Год N+1
31.1	Приобретение нефинансовых активов		2,959	
	Плюс: Казн. статья 002710 Покупка основных фондов, земли и т. д. (классификация w		2,959	
31.2	Продажа нефинансовых активов		1,503	
	Минус: Казн. статья 001610 Продажа основных фондов, земли и т. д. (классификация h		-1,503	
31	Чистый отток денежн. средств в связи с инвестициями в нефинансовые активы		1,456	
	CSD Денежное сальдо / дефицит (CЮ - статья 31)		-4,088	
32x	Чистое приобретение финансовых активов, кроме денежных средств		5,790	
321x	Внутренние		1,703	
	Плюс: Казн. статья 003000 Кредитование минус погашение (классификация) y		2,103	
	Минус: Казн. статья 001443 Поступления от приватизации (классификация) g		-400	
322x	Внешние		4,087	
	Плюс: Казн. статья 004210 Внешние финансовые активы (классификация) aa		4,087	
323x	Монетарное золото и СДР		0	
33	Чистое принятие обязательств		10,809	
331	Внутренние		627	
	Плюс: Казн. статья 001410 Взносы в пенсионные фонды работников (классификация) c		106	
	Плюс: Казн. статья 001420 Поступления от внутренних заимствований: ценные бумаги (классификация) d		1,803	
	Минус: Условно исчисленные пенсии, выплаченные работникам, вышедшим на пенсию (классификация) o		-262	
	Минус: Казн. статья 002520 Внутренние выплаты в счет основной суммы долга: ценные бумаги (классификация) t		-1,070	
	Плюс: Налоги, собранные в качестве агента и еще не перечисленные (модификация: перераспределение) ah		50	
332	Внешние		10,182	
	Плюс: Казн. статья 001430 Поступления от внешних заимствований: кредиты и займы (классификация) e		9,386	
	Плюс: Казн. статья 001430 Поступления от внешних заимствований: ценные бумаги (классификация) e		3,000	
	Минус: Казн. статья 002530 Внешние выплаты в счет основной суммы долга: кредиты и займы (классификация) u		-1,000	
	Минус: Казн. статья 002530 Внешние выплаты в счет основной суммы долга: ценные бумаги (классификация) u		-1,204	
NFB	Чистый приток денежных средств от финансовой деятельности (статья 33 - статья 32)		5,019	
NCB	Чистое изменение запаса денежных средств (CSD + NFB = статья 3212 + статья 3222)		931	

Затененные области обозначают поправки в связи с классификацией, вносимые при помощи переходной таблицы.

Таблица А6. Выведение показателей Баланса активов и пассивов РСГФ 2001 года
Бюджетное центральное правительство

РСГФ 2001 года	Название в РСГФ 2001 года	31 дек. N-1 года	31 дек. N года
6	Чистая стоимость активов	59,560	56,476
61	Нефинансовые активы	654,973	673,620
611	Основные фонды	360,381	372,858
6111	Здания и сооружения	202,123	207,611
	<i>Исходная балансовая статья 007111 Здания (классификация)</i> a	202,123	207,611
6112	Машины и оборудование	158,258	165,247
	<i>Исходная балансовая статья 007112 Машины и тяжелое оборудование (классификация)</i> b	158,258	165,247
6113	Другие основные фонды	0	0
612	Запасы материальных оборотных средств	35,989	37,347
	<i>Исходная балансовая статья 007230 Запасы материальных оборот. ср-в (классификация)</i> j	35,989	37,347
613	Ценности	0	0
614	Непроизведенные активы	258,603	263,415
6141	Земля	180,603	184,215
	<i>Исходная балансовая статья 007120 Земля (классификация)</i> c	180,603	184,215
6142	Ресурсы недр	78,000	79,200
	<i>Исходная балансовая статья 007130 Ресурсы недр (классификация)</i> d	78,000	79,200
6143	Другие природные активы	0	0
6144	Нематериальные непроизведенные активы	0	0
62	Финансовые активы	337,154	351,515
6202	Валюта и депозиты	163,555	164,486
	<i>Исходная балансовая статья 007210 Денежные средства и депозиты (классификация)</i> h	163,555	164,486
6203	Ценные бумаги, кроме акций	6,403	11,130
	<i>Исходная балансовая статья 007162 Внешние ценные бумаги (классификация)</i> g	6,403	11,130
6204	Кредиты и займы	14,606	16,709
	<i>Исходная балансовая статья 007161 Кредиты и займы (классификация)</i> f	14,606	16,709
6205	Акции и другие формы участия в капитале	134,566	139,566
	<i>Исходная балансовая статья 007140 Необращающиеся инструменты участия в капитале (классификация)</i> e	44,567	44,567
	<i>Исходная балансовая статья 007150 Акции, обращающиеся на фондовой бирже (классификация)</i> e	89,999	94,999
6206	Страховые технические резервы	0	0
6207	Производные финансовые инструменты	0	0
6208	Прочая дебиторская задолженность	18,024	19,624
	<i>Исходная балансовая статья 007220 Дебиторская задолженность по налогам (классификация)</i> i	18,024	19,624
621	Внутренние	330,751	340,385
	<i>Исходная балансовая статья 007210 Денежные средства и депозиты (классификация)</i> h	163,555	164,486
	<i>Исходная балансовая статья 007161 Кредиты и займы (классификация)</i> f	14,606	16,709
	<i>Исходная балансовая статья 007140 Необращающиеся инструменты участия в капитале (классификация)</i> e	44,567	44,567
	<i>Исходная балансовая статья 007150 Акции, обращающиеся на фондовой бирже (классификация)</i> e	89,999	94,999
	<i>Исходная балансовая статья 007220 Дебиторская задолженность по налогам (классификация)</i> i	18,024	19,624
622	Внешние	6,403	11,130
	<i>Исходная балансовая статья 007162 Внешние ценные бумаги (классификация)</i> g	6,403	11,130
623	Монетарное золото и СДР	0	0

Таблица А6. Выведение показателей Баланса активов и пассивов РСГФ 2001 года (окончание)
 Бюджетное центральное правительство

РСГФ 2001 года	Название в РСГФ 2001 года	31 дек. N-1 года	31 дек. N года
63	Обязательства	932,567	968,659
6302	Валюта и депозиты	0	0
6303	Кредиты и займы	339,763	362,101
	<i>Исходная балансовая статья 008110 Кредиты и займы, Внутренние (классификация) k</i>	<i>200,998</i>	<i>200,998</i>
	<i>Исходная балансовая статья 008120 Кредиты и займы, Внешние (классификация) k</i>	<i>138,765</i>	<i>161,103</i>
6304	Ценные бумаги, кроме акций	497,983	511,542
	<i>Исходная балансовая статья 008210 Облигации и векселя, Внутренние (классификация) l</i>	<i>325,811</i>	<i>329,110</i>
	<i>Исходная балансовая статья 008220 Облигации и векселя, Внешние (классификация) l</i>	<i>172,172</i>	<i>182,432</i>
6305	Акции и другие формы участия в капитале	0	0
6306	Страховые технические резервы	68,444	68,589
	<i>Исходный баланс, примечания: Не обеспеченное резервами пенсионное обязательство (поправка, связанная с охватом) n</i>	<i>68,444</i>	<i>68,589</i>
6307	Производные финансовые инструменты	0	0
6308	Прочая кредиторская задолженность	26,377	26,427
	<i>Исходная балансовая статья 008300 Кредиторская задолженность (классификация) m</i>	<i>26,377</i>	<i>26,427</i>
632	Внутренние	621,630	625,124
	<i>Исходная балансовая статья 008110 Кредиты и займы, внутренние (классификация) k</i>	<i>200,998</i>	<i>200,998</i>
	<i>Исходная балансовая статья 008210 Облигации и векселя, внутренние (классификация) l</i>	<i>325,811</i>	<i>329,110</i>
	<i>Исходный баланс, примечания: Не обеспеченное резервами пенсионное обязательство (поправка, связанная с охватом) n</i>	<i>68,444</i>	<i>68,589</i>
	<i>Исходная балансовая статья 008300 Кредиторская задолженность (классификация) m</i>	<i>26,377</i>	<i>26,427</i>
633	Внешние	310,937	343,535
	<i>Исходная балансовая статья 008120 Кредиты и займы, внешние (классификация) k</i>	<i>138,765</i>	<i>161,103</i>
	<i>Исходная балансовая статья 008220 Облигации и векселя, внешние (классификация) l</i>	<i>172,172</i>	<i>182,432</i>

Затененные области обозначают поправки в связи с классификацией, вносимые при помощи переходной таблицы.

**Таблица А7. Выведение Других экономических потоков РСГФ 2001 года
Бюджетное центральное правительство**

Код РСГФ 2001 года	Название в РСГФ 2001 года	31 дек. N-1 года	Операции	Другие экономические потоки		31 дек. N года
		См. таблицу А5.		См. таблицу А2.	Холдингова я прибыль	Другие изменения в объеме
				Исчисленны й остаток	примечания к Таблице	
*	Чистая стоимость активов (и изменения в чистой стоимости активов)	59,560	-1,455	971	-2,600	56,476
*1	Нефинансовые активы	654,973	1,334	19,913	-2,600	673,620
*11	Основные фонды	360,381	1,236	15,041	-3,800	372,858
*111	Здания и сооружения	202,123	908	8,380	-3,800	207,611
*112	Машины и оборудование	158,258	328	6,661	0	165,247
*113	Другие основные фонды	0	0	0	0	0
*12	Запасы материальных оборотных средств	35,989	98	1,260	0	37,347
*13	Ценности	0	0	0	0	0
*14	Непроизведенные активы	258,603	0	3,612	1,200	263,415
*141	Земля	180,603	0	3,612	0	184,215
*142	Ресурсы недр	78,000	0	0	1,200	79,200
*143	Другие природные активы	0	0	0	0	0
*144	Нематериальные непроизведенные активы	0	0	0	0	0
*2	Финансовые активы	337,154	8,321	6,040	0	351,515
*202	Валюта и депозиты	163,555	931	0	0	164,486
*203	Кредиты и займы	14,606	2,103	0	0	16,709
*204	Ценные бумаги, кроме акций	6,403	4,087	640	0	11,130
*205	Акции и другие формы участия в капитале	134,566	-400	5,400	0	139,566
*206	Страховые технические резервы	0	0	0	0	0
*207	Производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0
*208	Прочая дебиторская задолженность	18,024	1,600	0	0	19,624
*21	Внутренние	330,751	4,234	5,400	0	340,385
*22	Внешние	6,403	4,087	640	0	11,130
*23	Монетарное золото и СДР	0	0	0	0	0
*3	Обязательства	932,567	11,110	24,982	0	968,659
*302	Валюта и депозиты	0	0	0	0	0
*303	Кредиты и займы	339,763	8,386	13,952	0	362,101
*304	Ценные бумаги, кроме акций	497,983	2,529	11,030	0	511,542
*305	Акции и другие формы участия в капитале	0	0	0	0	0
*306	Страховые технические резервы	68,444	145	0	0	68,589
*307	Производные финансовые инструменты	0	0	0	0	0
*308	Прочая кредиторская задолженность	26,377	50	0	0	26,427
*32	Внутренние	621,630	928	2,566	0	625,124
*33	Внешние	310,937	10,182	22,416	0	343,535

* = 3, 4, 5 и 6 для операций, холдинговой прибыли/убытков, других изменений в объеме и запасов соответственно.

Следует всегда проверять
достоверность полученных
результатов.