

Приложение 3. Статистика государственных финансов и система национальных счетов

В настоящем приложении рассматривается взаимосвязь между системой СГФ и системой национальных счетов.

А. Введение

1. За немногими исключениями, определения, стоимостная оценка и время отражения в учете запасов и потоков в системе СГФ не отличаются от СНС¹. Однако представление системы СГФ в главе 4 отличается от представления сектора государственного управления в *СНС 1993 года*. Кроме того, принятый в СГФ порядок учета некоторых видов деятельности отличается от порядка учета тех же видов деятельности в СНС, в каждой из систем есть балансирующие статьи, которых нет в другой системе, и используются различные классификации.

2. В настоящем приложении представлены наиболее важные сходства и различия этих двух статистических систем. Кроме того, в нем показано, каким образом данные, составленные для системы СГФ, могут быть использованы в качестве исходных данных для составления счетов сектора государственного управления в СНС. Вместе с тем, в настоящем приложении перечислены не все различия между двумя системами, и его не следует рассматривать как исчерпывающее руководство.

В. Охват и правила учета

3. Как отмечено в главе 2, сектор государственного управления в системе СГФ идентичен сектору государственного управления в СНС². Составители обе-

их систем должны обеспечить идентичность фактического охвата составляемых ими статистических данных.

4. Большинство правил учета, применяемых в двух рассматриваемых системах, являются идентичными. В частности, идентичными являются правила в отношении времени отражения в учете и стоимостной оценки запасов и потоков, а также правила, регламентирующие учет запасов и потоков на валовой или чистой основе.

5. Применительно к правилам учета принципиальное различие между двумя системами касается консолидации, которая предусматривает исключение всех позиций по активам и обязательствам в рамках одного сектора, а также всех операций между двумя институциональными единицами одного и того же сектора³. В целом в СНС консолидация не используется. Так, государственные облигации, выпущенные одной государственной единицей, держателем которых является другая государственная единица, отражаются в балансе сектора государственного управления и как финансовые активы, и как обязательства. Напротив, в системе СГФ применяется полная консолидация данных⁴. Цель состоит в том, чтобы отразить деятельность сектора государственного управления или любой другой группы институциональных единиц так, как если бы существовала лишь одна институциональная единица. Консолидация представляет собой процесс внесения корректировок, который проводится после составления статистики по каждой единице. Поскольку в СНС статистика не консолидируется, составители СГФ должны сохранять неконсолидированные статистические данные для использования их составителями национальных счетов.

¹В настоящем приложении большинство ссылок на *СНС 1993 года* относится к общему содержанию этого издания, а не к каким-либо конкретным разделам текста. Выражение «в СНС» используется для ссылки на *СНС 1993 года* как на определенную совокупность представлений.

²Государственный сектор не является одним из пяти основных секторов СНС, однако в главе XIX приведено его определение, которое совпадает с определением, содержащимся в главе 2 настоящего руководства.

³Консолидация может проводиться в отношении статистических данных по любой группе институциональных единиц, включая подсекторы сектора государственного управления, государственного сектора в целом или любых других предлагаемых в главе 2 групп, которые представляют аналитический интерес.

⁴В пункте 3.121 *СНС 1993 года* признается значение консолидации для сектора государственного управления.

С. Сравнение структур систем СГФ и СНС

6. Системы СГФ и СНС можно охарактеризовать как основы для систематического учета и представления запасов и потоков, причем потоки состоят из операций и других экономических потоков. Однако в целом ряде случаев фактически отражаемые в учете потоки различаются, главным образом, из-за существенных различий в подходах к учету производственной деятельности органов государственного управления в этих двух системах.

7. Аналитическую основу СГФ составляют четыре отчета. В отчете об операциях органов государственного управления представлены все операции, отражаемые в системе СГФ. Другие экономические потоки представлены в отчете о других экономических потоках, а запасы — в балансе активов и пассивов. Наконец, в отчете об источниках и использовании денежных средств содержится информация о потоках денежных средств.

8. В СНС операции представлены в следующих один за другим семи счетах (см. таблицу А3.1), другие экономические потоки — в двух счетах, а запасы — в балансе активов и пассивов. В СНС эквивалент содержащегося в СГФ отчета об источниках и использовании денежных средств отсутствует.

9. В СНС последовательность счетов операций подразделяется на счета текущих операций и счета накопления. В счетах текущих операций отражается производство товаров и услуг, а также образование, распределение, перераспределение и использование доходов. В счетах накопления отражается приобретение и выбытие активов и обязательств. Несмотря на большое количество счетов в СНС, между структурами двух систем имеется близкое соответствие⁵.

10. Отчет об операциях органов государственного управления в СГФ состоит из трех разделов. Представленные в первом разделе операции аналогичны операциям, отражаемым в счетах текущих операций СНС, за одним исключением: в СНС капитальные трансферты отражаются в счете операций с капиталом — одном из счетов накопления. Все операции СГФ, представленные во втором и третьем разделах отчета об операциях органов государственного управления, отражаются в счете операций с капиталом и финансовом счете СНС соответственно.

11. В СНС содержится больше балансирующих статей, чем в системе СГФ, поскольку в СНС счетов

⁵В СНС содержится прямо сформулированное положение о гибком подходе к представлению запасов и потоков. Рассматриваемые здесь счета входят в базовое представление, которое приводится в главах VI—XIII *СНС 1993 года*.

Таблица А3.1. Последовательность счетов операций СНС

Счета текущих операций	I.	Счет производства
	II.1.1.	Счет образования доходов
	II.1.2.	Счет распределения первичных доходов
	II.2.	Счет вторичного распределения доходов
	II.4.1.	Счет использования располагаемого дохода ¹
Счета накопления	III.1.	Счет операций с капиталом
	III.2.	Финансовый счет

¹Существует альтернативная последовательность счетов, в которой счет вторичного распределения доходов (II.2) дополнен счетом перераспределения доходов в натуральной форме (II.3), а счет использования располагаемого дохода (II.4.1) заменен счетом использования скорректированного располагаемого дохода (II.4.2). Дополнительная информация об этих счетах приводится в главах VIII и IX *СНС 1993 года*.

операций больше, чем разделов в отчете об операциях органов государственного управления. Кроме того, различия в порядке учета отдельных видов деятельности и в отнесении капитальных трансфертов означают, что балансирующая статья первого раздела отчета об операциях органов государственного управления в СГФ (чистое операционное сальдо) отличается от итоговой балансирующей статьи последовательности счетов текущих операций СНС (сбережение)⁶. Балансирующей статьёй второго и третьего разделов отчета об операциях органов государственного управления и счета операций с капиталом и финансового счета СНС является чистое кредитование/заимствование⁷.

12. Отчет о других экономических потоках в СГФ охватывает все другие экономические потоки, классифицируемые по виду актива или обязательства, на которые они оказывают влияние, а также в зависимости от того, является ли рассматриваемый поток холдинговой прибылью⁸ или относится к другим изменениям в объеме активов. В СНС проводится такое же разграничение между холдинговой прибылью и другими изменениями в объеме активов, однако эти два вида потоков отражаются не в одном отчете, а в разных счетах: счете других изменений в объеме активов и счете переоценки⁹. Охват баланса активов и пассивов в СГФ совпадает с охватом баланса активов и пассивов в СНС.

⁶Чистое операционное сальдо сравнимо с «изменениями в чистой стоимости капитала, обусловленными сбережением и чистыми капитальными трансфертами» — агрегированным показателем, определяемым в счете операций с капиталом СНС.

⁷Из-за различий в порядке учета некоторых видов деятельности чистое кредитование/заимствование и сбережение в системе СГФ отличаются от чистого кредитования/заимствования и сбережения в СНС.

⁸Как указано в главе 10, термин «холдинговая прибыль» используется для краткого обозначения термина «холдинговая прибыль или убыток».

⁹«Переоценки» и «холдинговая прибыль» используются в *СНС 1993 года* как два взаимозаменяемых термина.

Д. Использование данных СГФ для составления СНС

13. Несмотря на сходства структур, различия в подходах к учету определенных видов деятельности в двух рассматриваемых системах и конкретные потребности налогово-бюджетного анализа предполагают, что фактические операции и другие потоки, отражаемые в разных отчетах и счетах, могут различаться. В настоящем разделе рассматриваются такие различия, на которые также указывалось в основном тексте Руководства.

14. Кроме того, возможно, что во многих странах статистика, составленная для системы СГФ, будет использована составителями национальных счетов в качестве отправной точки для составления статистики по сектору государственного управления в СНС. В таблице А3.2 выделен счет СНС, в котором должны отражаться операции из системы СГФ, классификационные коды СНС, а также информация о том, рассматривается ли данная операция как ресурсы, использование, изменение актива, изменение обязательства или изменение чистой стоимости активов¹⁰. Если операция отражается в счете текущих операций СНС, она классифицируется как «использование» (уменьшение экономической стоимости для институциональной единицы) или как «ресурсы» (увеличение экономической стоимости для институциональной единицы). Если операция отражается в счете накопления СНС, она классифицируется как изменение актива, изменение обязательства или изменение чистой стоимости активов в зависимости от того, какое влияние она оказывает на баланс активов и пассивов. В настоящем разделе приводятся также указания относительно оценки отдельных элементов СНС.

1. Учет производства

15. Между двумя статистическими системами существуют существенные различия в отражении производственной деятельности органов государственного управления. Как результат, получение связанных с производством данных СНС из статистических данных системы СГФ представляет собой сложную задачу. Для того чтобы облегчить понимание связей между этими двумя системами, приводятся названия счетов СНС, а при первом

¹⁰Таблицу А3.2 следует читать слева направо. В левой графе перечислены категории операций в системе СГФ. В правой графе указана категория СНС, по которой должна отражаться данная операция из СГФ. При этом соответствующая категория СНС может включать операции, которые не отражаются в системе СГФ, или операции из нескольких категорий СГФ.

упоминании конкретной категории потоков указываются классификационные коды СНС и СГФ¹¹.

16. Выпуск продукции представляет собой стоимость товаров и услуг, произведенных в течение отчетного периода. В системе СГФ выпуск продукции как таковой не отражается, поскольку большая часть выпуска продукции единиц сектора государственного управления распределяется на рыночной основе. В СНС операции, связанные с производством товаров и услуг, отражаются в счете производства и счете образования доходов.

а. Счет производства

17. Счет производства включает: 1) на стороне ресурсов — выпуск (классификационный код СНС Р.1) всех товаров и услуг, произведенных единицей сектора государственного управления, причем его общий объем подразделяется на рыночную продукцию (Р.11), продукцию для собственного конечного использования (Р.12) (которое в данном Руководстве называется накоплением капитала за счет собственных средств), а также прочую нерыночную продукцию (Р.13); 2) на стороне использования — промежуточное потребление товаров и услуг (Р.2); а также 3) на стороне использования — потребление основного капитала (К.1). Балансирующей статьей является добавленная стоимость (В.1), которая может быть представлена с включением или без включения потребления основного капитала.

18. Совокупный выпуск продукции сектора государственного управления определяется как сумма выпуска продукции, произведенной нерыночными и рыночными заведениями. Как показано в нижеследующих пунктах, для определения выпуска продукции этих двух видов заведений используются принципиально разные подходы.

19. Выпуск продукции нерыночных заведений невозможно определить на основе статистики продаж, поскольку большая его часть распределяется бесплатно или продается по ценам, не являющимся экономически значимыми. Поэтому выпуск продукции нерыночных заведений принимается равным сумме себестоимости производства: оплаты труда работников, промежуточного потребления, потребления основного капитала, уплаченных прочих налогов на производство и полученных других субсидий на производство (как отрицательная величина). Для такого расчета необходимо разделить

¹¹Классификационные коды СНС для операций и других потоков имеют буквенные обозначения (D, F, K или P) с цифрой. В СНС для кодов балансирующих статей используется буква «В». Система кодов СГФ представлена в приложении 4.

общую стоимость по каждой из указанных категорий расходов на расходы, понесенные рыночными и нерыночными заведениями.

20. Выпуск продукции рыночных заведений равен объему продаж, произведенных такими заведениями (категория доходов СГФ 1421), плюс изменения в запасах незавершенного производства и готовой продукции этих заведений. Таким образом, для целей СНС данные СГФ об общем изменении в указанных видах запасов материальных оборотных средств необходимо разделять на отдельные данные по рыночным и нерыночным заведениям.

21. После оценки совокупного выпуска продукции сектора государственного управления его следует разделить на три компонента: рыночная продукция, выпуск продукции для собственного конечного использования и прочая нерыночная продукция. Выпуск продукции для собственного конечного использования представляет собой стоимость нефинансовых активов, созданных единицами сектора государственного управления для собственного использования, и данные об этом выпуске непосредственно представлены в системе СГФ как справочная статья ЗМ1 в таблице 8.1¹². Однако в системе нет непосредственных данных о рыночной продукции и прочей нерыночной продукции, которые не обязательно совпадают с выпуском продукции рыночных и нерыночных заведений, поскольку нерыночные заведения могут выпускать и рыночную продукцию.

22. Выпуск продукции представляет собой сумму совокупного выпуска продукции рыночных заведений, объема фактических продаж, осуществляемых нерыночными заведениями, и другой продукции, которая условно исчисляется как проданная. Условно исчисленные продажи представляют собой операции в натуральной форме, стоимостная оценка которых производится по рыночным ценам. Они включают товары и услуги, произведенные единицами сектора государственного управления и предоставленные а) работникам как часть оплаты их труда, б) в качестве социальных пособий в соответствии с программами социального страхования, реализуемыми работодателями, в) правительствам других стран и международными организациям, а также г) некоммерческим организациям, обслуживающим домашние хозяйства, и физическим лицам или домашним хозяйствам в качестве ком-

¹²В СНС предусмотрено положение об оценке стоимости такого выпуска продукции по рыночным ценам, если созданные за счет собственных средств активы также выставляются для продажи на рынке. В системе СГФ предполагается, что активы, созданные сектором государственного управления за счет собственных средств, не выставляются для продажи на рынке, поэтому допускается их стоимостная оценка на основе себестоимости производства.

пенсации за причиненный ущерб или в рамках урегулирования требований о страховом возмещении. Перечисленные операции рассматриваются более подробно в пункте 33. После определения рыночной продукции и выпуска продукции для собственного конечного использования можно рассчитать по остаточному принципу стоимость прочей нерыночной продукции как общий выпуск продукции сектора государственного управления минус выпуск продукции для собственного конечного использования и рыночной продукции.

23. Для счета производства СНС необходимы данные о промежуточном потреблении, которое, однако, не является категорией расходов в СГФ. Промежуточное потребление представляет собой общую стоимость всех товаров и услуг, потребленных единицами сектора государственного управления в процессе их производственной деятельности. Промежуточное потребление равно:

использованию товаров и услуг (категория расходов СГФ 22)

плюс

товары и услуги, использованные в процессе накопления капитала за счет собственных средств (справочная статья ЗМ12),

плюс

потребление услуг по финансовому посредничеству, измеряемых косвенным образом (УФПИК), и услуг страхования

минус

товары, приобретенные для перепродажи,

плюс

изменение запасов незавершенного производства, готовой продукции и товаров, приобретенных для перепродажи.

24. Для целей СНС стоимость УФПИК и услуг страхования выводится путем деления фактических операций с процентами и страховыми премиями, кроме страхования жизни. Финансовый посредник устанавливает процентные ставки для вкладчиков и заемщиков на уровне, который обеспечивает достаточно большую маржу для покрытия издержек, связанных с оказанием услуг вкладчикам и заемщикам без взимания комиссионных в явном виде. Поэтому в СНС проценты, подлежащие уплате финансовому посреднику или получению от него, разделяются на платеж за УФПИК и скорректированную сумму процентов. Аналогичным образом, выплата страховых премий, кроме страхования жизни, разделяется на приобретение услуг у страховой компании и выплату чистых страховых премий, кроме страхования жизни (D.71). В системе СГФ подобные деления не производятся, по-

сколько их оценки могут быть получены только с использованием данных по экономике в целом. Вместо этого полная стоимость фактических операций отражается как проценты и страховые премии, кроме страхования жизни¹³.

25. Заведения, участвующие в накоплении капитала за счет собственных средств, по определению не приобретают товары для перепродажи, и у них отсутствуют изменения в запасах незавершенного производства или готовой продукции. У всех других заведений могут иметься такие статьи.

26. Потребление основного капитала в СНС равно сумме категории расходов с таким же названием в системе СГФ (23) и величины, отражаемой в учете как компонент накопления капитала за счет собственных средств (справочная статья ЗМ13).

в. Счет образования доходов

27. Счет образования доходов включает прежде всего добавленную стоимость, а также: 1) оплату труда работников (D.1) — как использование, 2) уплаченные прочие налоги на производство — как использование (D.29) и 3) полученные другие субсидии на производство — как отрицательное использование (D.39). Балансирующей статьей этого счета является прибыль и приравненные к ней доходы (B.2), которая также может быть представлена с включением или без включения потребления основного капитала.

28. Оплата труда работников в СНС равна сумме категории расходов с таким же названием в системе СГФ (21) и величины, отражаемой в учете как компонент накопления капитала за счет собственных средств (справочная статья ЗМ11).

29. Налоги и субсидии, включаемые в стоимостную оценку выпуска продукции нерыночных заведений, состоят из прочих налогов на производство, уплачиваемых единицами сектора государственного управления другим государственным единицам, а также других субсидий на производство, получаемых единицами сектора государственного управления от других государственных единиц. Эти суммы в большинстве случаев имеют место редко и/или являются небольшими по величине. В системе СГФ уплаченные налоги классифицируются как различные прочие расходы (282), а субсидии классифицируются как гранты, полученные от других уровней органов государственного управления страны (133). Обе эти категории исключаются при консолидации в процессе составления статистики по сектору государственного управления.

¹³Более подробная информация об оценке таких услуг приводится в приложениях III и IV СНС 1993 года.

2. Конечное потребление

30. Конечное потребление является ключевым компонентом валового внутреннего продукта. В СНС конечное потребление рассчитывается двумя способами: как расходы на конечное потребление (P.3) и как фактическое конечное потребление (P.4). Эти показатели различаются на величину социальных трансфертов в натуральной форме (D.63), которая представляет собой конечное потребление товаров и услуг, приобретаемых единицами сектора государственного управления, но фактически потребляемых домашними хозяйствами.

31. Расходы на конечное потребление сектора государственного управления не являются элементом системы СГФ. Они могут быть рассчитаны следующим образом:

совокупный выпуск продукции, определяемый в пунктах 18–20,

плюс

приобретение товаров и услуг, передаваемых домашним хозяйствам без дальнейшей переработки,

минус

фактические и условно исчисленные продажи товаров и услуг, в том числе продажи товаров, бывших в употреблении, и отходов

минус

изменения в запасах незавершенного производства и готовой продукции

минус

объем накопления капитала за счет собственных средств.

32. Приобретение товаров и услуг, передаваемых конечным потребителям без дальнейшей переработки, подразделяется на пособия по социальному обеспечению в натуральной форме (2712), пособия по социальной помощи в натуральной форме (2722) и прочие текущие расходы (2821) в зависимости от характера программы, регламентирующей их распределение. Более подробная информация по данному вопросу представлена в пункте 36.

33. Фактически продажи товаров и услуг представляют собой сумму продаж, осуществляемых рыночными заведениями (1421), административных сборов (1422) и рыночных продаж, осуществляемых нерыночными заведениями (1423). Условно исчисленные продажи включают следующее:

- Товары и услуги, произведенные сектором государственного управления и предоставленные в качестве социальных пособий в натуральной форме в соответствии с программами социального страхования, реализуемыми работодателями,

отражаются как трансферт получателям в денежной форме с последующей продажей им произведенной продукции. Таким образом, выпуск продукции отражается в СНС как расходы домашних хозяйств на конечное потребление, а трансферт — как социальные пособия (отражаемые в счете вторичного распределения доходов/социальные пособия, кроме социальных трансфертов в натуральной форме/пособия по социальному страхованию из частных фондов (D.622) или пособия по социальному страхованию, выплачиваемые работникам без создания специальных фондов (D.623)).

- Товары и услуги, произведенные сектором государственного управления и предоставленные в качестве грантов в натуральной форме правительствам других стран и международным организациям, отражаются как трансферт в денежной форме с последующей продажей произведенной продукции получателям товаров и услуг. В случае грантов иностранным правительствам и международным организациям выпуск продукции отражается как экспорт (P.6), а в случае грантов другим национальным единицам сектора государственного управления — либо как расходы органов государственного управления на конечное потребление, либо как валовое накопление основного капитала (P.51). Трансферт отражается в счете вторичного распределения доходов/прочие текущие трансферты/текущие трансферты в рамках сектора государственного управления (D.73) или текущие операции в рамках международного сотрудничества (D.74), либо в счете операций с капиталом/капитальные трансферты/инвестиционные субсидии (гранты) (D.92) или прочие капитальные трансферты (D.99).
- Товары и услуги, произведенные сектором государственного управления и предоставляемые работникам в качестве заработной платы в натуральной форме, отражаются как оплата труда работников в денежной форме с последующей продажей им соответствующей продукции (1424). Оплата труда отражается в счете образования доходов/оплата труда работников/заработная плата (D.11), а выпуск продукции отражается как расходы домашних хозяйств на конечное потребление.
- Товары и услуги, произведенные сектором государственного управления и предоставляемые как трансферты в натуральной форме некоммерческим организациям, обслуживающим домашние хозяйства, или физическим лицам или домашним хозяйствам в качестве компенсации за ущерб, причиненный собственности, или травмы физическим лицам или с целью урегулирования требо-

вания о страховом возмещении, отражаются как трансферт в денежной форме и продажа рыночной продукции. Трансферт отражается в счете вторичного распределения доходов/прочие текущие трансферты/страховые возмещения (требования), кроме страхования жизни (D.72) или различные текущие трансферты (D.75), а выпуск продукции отражается как расходы на конечное потребление сектора домашних хозяйств или некоммерческих организаций, обслуживающих сектор домашних хозяйств.

34. При продаже существующего товара вырученная от продажи сумма отражается как отрицательные расходы на конечное потребление, если приобретение товара классифицируется как расходы на конечное потребление. Например, приобретение военным ведомством вооружения и средств его доставки классифицируется как расходы на конечное потребление. Поэтому продажи подержанного вооружения и средств доставки вооружения представляют собой отрицательные расходы на конечное потребление. Продажи бывших в употреблении товаров и отходов включаются в категорию прочих и неидентифицируемых доходов (145).

35. Изменения в запасах незавершенного производства и готовой продукции представлены категориями 31222 и 31223 в таблице 8.1. Накопление капитала за счет собственных средств составляет часть выпуска продукции, но не входит в состав расходов на конечное потребление. В системе СГФ его стоимостная оценка может быть получена из справочной статьи ЗМ1.

36. Как указывалось в пункте 32, разность между расходами на конечное потребление и фактическим конечным потреблением равна величине социальных трансфертов в натуральной форме. Категории расходов СГФ «пособия по социальному обеспечению в натуральном выражении» (2712) и «пособия по социальной помощи в натуральном выражении» (2722) целиком состоят из возмещений расходов домашних хозяйств на приобретение пособий по социальному обеспечению в натуральной форме или прямых покупок единицами сектора государственного управления пособий по социальному обеспечению или социальной помощи у рыночных производителей. Кроме того, категория 2821 может включать покупки у рыночных производителей нерыночных товаров и услуг индивидуального характера (D.632), таких как услуги в области образования, отдыха и культуры. В категорию социальных трансфертов в натуральной форме также включается стоимость товаров и услуг, произведенных единицами сектора государственного управления и переданных домашним хозяйствам в качестве посо-

бий по социальному обеспечению, пособий по социальной помощи или нерыночных товаров и услуг индивидуального характера. Информацию о таких товарах и услугах можно получить из перекрестной классификации, составленной путем совмещения Классификации функций органов государственного управления (КФОГУ) и экономической классификации расходов (таблица 6.3). В дополнении к главе 6 перечислены услуги, которые рассматриваются как индивидуальные.

3. Социальное страхование

37. Используемая в СГФ категория взносов/отчислений на социальные нужды, выплачиваемых работодателями как часть оплаты труда работников (212), идентична соответствующей категории СНС (D.12). Однако отражаемые в двух системах суммы взносов/отчислений на социальные нужды, получаемых единицами, которые управляют программами социального страхования, могут существенно различаться. В СНС все социальные отчисления (взносы), получаемые работниками в качестве оплаты труда, считаются выплатами социальных отчислений (взносов) в пользу оператора соответствующей программы (D.61). В системе СГФ взносы/отчисления на социальные нужды, направляемые в реализуемые работодателями программы социального страхования, в рамках которых предоставляются пенсии и другие пенсионные пособия, классифицируются как принятие обязательств организациями, управляющими соответствующими программами (3316), а не как доходы в форме взносов/отчислений на социальные нужды (12).

38. В СНС предполагается, что кроме отчислений (взносов) на социальное страхование, выплачиваемых в качестве оплаты труда работников, управляющие реализуемыми работодателями программами социального страхования, предусматривающими создание специальных фондов, выплачивают получателям по этим программам доходы от собственности, вменяемые держателям страховых полисов (D.44), в размере доходов от собственности и чистой прибыли и приравненных к ней доходов, полученных от инвестирования резервов программы. Далее предполагается, что эти доходы от собственности выплачиваются получателями оператору программы в качестве дополнительных отчислений (взносов) на социальное страхование. Такие условно исчисленные отчисления (взносы) не отражаются в системе СГФ. Стоимостная оценка данной статьи должна производиться на основе учетной документации соответствующих программ социального страхования.

39. В СНС все выплаченные социальные пособия, в том числе пенсии и другие пенсионные пособия,

отражаются либо в счете вторичного распределения доходов/социальные пособия, кроме социальных трансфертов в натуральной форме (D.62), либо в счете перераспределения доходов/социальные трансферты в натуральной форме. В системе СГФ расходная категория «социальные пособия» (27), является более узкой. Она включает а) все пособия по социальному обеспечению и социальной помощи, за исключением пособий в форме товаров и услуг, произведенных единицами сектора государственного управления, и б) социальные пособия, предоставляемые работодателями, за исключением пенсионных пособий и всех пособий в форме товаров и услуг, произведенных единицами сектора государственного управления. Пенсионные пособия классифицируются как уменьшение обязательств по страховым техническим резервам. Затраты на выплату социальных пособий, произведенных единицами сектора государственного управления, отражаются как себестоимость производства по различным категориям расходов СГФ, таким как оплата труда работников и использование товаров и услуг. В пункте 36 уже упоминалось об оценке пособий по социальному обеспечению и социальной помощи, произведенных единицами сектора государственного управления. Аналогичным образом следует оценивать социальные пособия, предоставляемые работодателями.

40. В счете использования располагаемого дохода и счете использования скорректированного располагаемого дохода СНС имеется статья, называемая «поправкой на изменение чистой стоимости средств домашних хозяйств в пенсионных фондах» (D.8). Она равна общей стоимости фактических отчислений (взносов) на социальное страхование, подлежащих уплате в реализуемые работодателями пенсионные программы, предусматривающие создание специальных фондов, плюс общая стоимость дополнительных социальных отчислений минус стоимость связанной с ними платы за услуги минус общая стоимость пенсий, выплачиваемых в виде пособий по социальному страхованию в рамках реализуемых работодателями пенсионных программ, предусматривающих создание специальных фондов. В системе СГФ необходимость в этой статье отсутствует ввиду применения иного порядка учета пенсионных программ.

4. Другие операции и другие экономические потоки

41. В системе СГФ используется подробная классификация налогов, основанная на общепринятой практике налоговой администрации. В СНС налоги классифицируются по их роли в экономической деятельности как 1) налоги на производство и им-

порт (D.2), 2) текущие налоги на доходы, имущество и т.п. (D.5) и 3) налоги на капитал (D.91). В результате некоторые категории налогов в системе СГФ, например налоги на автотранспортные средства, необходимо относить к двум категориям налогов в системе СНС, в зависимости от того, подлежат ли они уплате производителями или конечными потребителями. Эти налоги приведены в таблице А3.2. При этом составители СГФ могут не располагать данными, необходимыми для отнесения таких налогов.

42. Существует несколько видов доходов от собственности.

- Дивиденды (D.421 в СНС и 1412 или 2811 в системе СГФ), изъятия (отчисления) средств из доходов квазикорпораций (D.422, 1413 и 2812) и рента (D.45, 1415 и 2814) совпадают в обеих системах.
- Суммы, отражаемые в системе СГФ как процентные доходы (1411) и расходы (24), для отражения в СНС (D.41) должны быть скорректированы, если они включают суммы, выплаченные финансовым посредникам или полученные от них. Такая корректировка, обсуждавшаяся в пункте 24, может быть произведена только составителями национальных счетов.
- Доходы от собственности, вменяемые держателям страховых полисов в связи с реализуемыми работодателями программами социального страхования, предусматривающими создание специальных фондов, рассматривались в пункте 38 как операция СНС, по стоимости равная доходам от собственности и/или чистой прибыли и приравненным к ней доходам, полученным соответствующим фондом от инвестирования своих резервов. В системе СГФ данная статья (2813) равна происходящему с течением времени увеличению обязательств пенсионной программы с установленным размером пособий. Стоимостные показатели СНС могут быть получены из подробной учетной документации пенсионных программ.
- Реинвестированная прибыль на прямые иностранные инвестиции (D.43) не отражается в системе СГФ; ее оценку необходимо производить на основе других источников. Данная категория охарактеризована в сноске 9 главы 5.

43. Прочие текущие трансферты (D.7) в СНС представляют собой разрозненный набор статей, которые отражаются в самых различных разделах системы СГФ. Как указано в пункте 24, чистые страховые премии, кроме страхования жизни, необходи-

мо корректировать на сумму условно исчисленной продажи или покупки услуг страхования. В системе СГФ валовые страховые премии, кроме страхования жизни, отражаются как прочие и неидентифицируемые доходы (145) или различные прочие расходы (282). Требования о страховом возмещении, кроме страхования жизни, совпадают в обеих системах. Как и в случае премий, в системе СГФ они отражаются как прочие и неидентифицируемые доходы (145) или различные прочие расходы (282). Текущие трансферты в рамках органов государственного управления и текущие операции в рамках международного сотрудничества отражаются в системе СГФ как текущие гранты полученные (1311, 1321 или 1331) или текущие гранты выплаченные (2611, 2621 или 2631), за исключением товаров и услуг, произведенных единицами сектора государственного управления (см. пункт 33). Прочие текущие трансферты могут отражаться как штрафы, пени и неустойки (143), текущие добровольные трансферты, кроме грантов (1441), прочие и неидентифицируемые доходы (145), различные прочие расходы (282) или товары и услуги, произведенные единицами сектора государственного управления (см. пункт 33).

44. Большая часть проводок счета операций с капиталом СНС может быть получена непосредственно из соответствующих проводок в системе СГФ. В частности, приобретение минус выбытие материальных основных фондов (P.511) представляет собой сумму приобретения минус выбытие зданий и сооружений (3111), машин и оборудования (3112) и культивируемых активов (31131). Приобретение минус выбытие нематериальных основных фондов (P.512) совпадает с категорией 31132 в системе СГФ. Добавления к стоимости произведенных нефинансовых активов (P.513) представляют собой часть статьи СГФ, в которой отражается приобретение произведенных активов (314), и состоят из стоимости существенных улучшений (капитального ремонта) произведенных нефинансовых активов (P.5131) и издержек в связи с переходом прав собственности на произведенные нефинансовые активы (P.5132).

45. Потребление основного капитала в СНС идентично совокупной стоимости потребления основного капитала, отражаемой в таблице 8.1. Изменения в запасах материальных оборотных средств в СНС (P.52) идентичны изменениям в запасах материальных оборотных средств в системе СГФ, однако суммы по видам запасов различаются, поскольку в системе СГФ предусмотрена категория стратегических запасов, которая отсутствует в СНС. В СНС стратегические запасы классифицируются как товары для перепродажи.

46. Приобретение минус выбытие ценностей (Р.53), земли и других материальных произведенных активов (К.21) и нематериальных произведенных активов (К.22) совпадают с соответствующими статьями в системе СГФ, за исключением указанных в пункте 44 сумм, которые отражаются в СНС как добавления к стоимости произведенных нефинансовых активов.

47. Представленные в СНС капитальные трансферты отражаются в системе СГФ в различных разделах. Капитальные трансферты к получению могут отражаться как налоги на наследуемое имущество, наследство и дарение (1133), другие непериодические налоги на собственность (1135), капитальные гранты (1312, 1322 и 1332) или капитальные добровольные трансферты, кроме грантов (1442). Капитальные трансферты к уплате могут отражаться как капитальные гранты (2612, 2622 и 2632) или другие расходы/различные прочие расходы/различные прочие капитальные трансферты (2822).

48. За исключением операций со страховыми техническими резервами и акциями и другими формами участия в капитале операции, отражаемые в финансовом счете СНС, должны быть идентичны операциям, отражаемым в таблице 9.1. Операции, отражаемые по категории страховых технических резервов, в этих двух системах различаются, что обусловлено различиями в порядке учета программ социального страхования, реализуемых работодателями, в рамках которых предоставляются пенсии и другие пенсионные пособия. Поступление взносов/отчислений на социальные нужды и выплата социальных пособий в рамках пенсионных про-

грамм, не предусматривающих создание специальных фондов, отражаются в системе СГФ как операции со страховыми техническими резервами, а в СНС — как трансфертные платежи. Как показано в пункте 42, в этих двух системах различаются и суммы, отражаемые как увеличение страховых технических резервов на связанные с собственностью расходы, вменяемые держателям страховых полисов. Данные по операциям с акциями и другими формами участия в капитале различаются ввиду того, что реинвестированная прибыль от прямых иностранных инвестиций отражается в СНС как условно исчисленное приобретение акций и других форм участия в капитале, тогда как система СГФ не предусматривает подобного условного исчисления. Вместо этого, увеличение стоимости акций и других форм участия в капитале отражается как холдинговая прибыль.

49. Другие экономические потоки по большей части совпадают в обеих системах. Незначительные расхождения связаны с различиями в порядке учета некоторых видов деятельности. Как отмечалось в предыдущем пункте, реинвестированная прибыль от прямых иностранных инвестиций в СНС представлена условно исчисленной операцией, а в системе СГФ — холдинговой прибылью. В СНС разность между изменением с течением времени обязательства реализуемой работодателем пенсионной программы, предусматривающей создание специальных фондов (см. пункт 42), и суммой, которая может быть отнесена к доходам от собственности, вменяемым держателям страховых полисов, рассматривается как холдинговая прибыль. В системе СГФ такая холдинговая прибыль отсутствует.

Таблица А3.2. Соответствие категорий операций СГФ и СНС

Категория операций СГФ	Счет и категория операций СНС, в которых отражается операция СГФ
Доходные операции	
<i>Налоги</i>	
1. Налоги на доходы, прибыль и прирост капитала	Счет вторичного распределения доходов/текущие подоходные налоги, налоги на имущество и т.п./налоги на доходы (D.51) (ресурсы)
2. Налоги на фонд заработной платы и рабочую силу	Счет распределения первичных доходов/налоги на производство и импорт/другие налоги на производство (D.29) (ресурсы)
3. Налоги на собственность	
Периодические налоги на недвижимое имущество	Налоги, уплачиваемые предприятиями, отражаются в счете распределения первичных доходов/налоги на производство и импорт/другие налоги на производство (D.29) (ресурсы) Налоги, уплачиваемые конечными потребителями, включая лиц, проживающих в собственных жилых помещениях, отражаются в счете вторичного распределения доходов/текущие подоходные налоги, налоги на имущество и т.п./другие текущие налоги (D.59) (ресурсы)
Периодические налоги на чистую стоимость имущества	Налоги, уплачиваемые предприятиями, отражаются в счете распределения первичных доходов/налоги на производство и импорт/другие налоги на производство (D.29) (ресурсы) Налоги, уплачиваемые конечными потребителями, отражаются в счете вторичного распределения доходов/текущие подоходные налоги, налоги на имущество и т.п./другие текущие налоги (D.59) (ресурсы)
Налоги на наследуемое имущество, наследство и дарение	Счет операций с капиталом/капитальные трансферты/налоги на капитал (D.91) (увеличение чистой стоимости капитала)
Налоги на финансовые операции и операции с капиталом	Счет распределения первичных доходов/налоги на производство и импорт /налоги на продукты/налоги на продукты, исключая НДС, налоги на импорт и экспорт (D.214) (ресурсы)
Другие непериодические налоги на собственность	Счет операций с капиталом/капитальные трансферты/налоги на капитал (D.91) (увеличение чистой стоимости капитала)
Другие периодические налоги на собственность	Налоги, уплачиваемые предприятиями, отражаются в счете распределения первичных доходов/налоги на производство и импорт/другие налоги на производство (D.29) (ресурсы) Налоги, уплачиваемые конечными потребителями, отражаются в счете вторичного распределения доходов/текущие подоходные налоги, налоги на имущество и т.п./другие текущие налоги (D.59) (ресурсы)
4. Налоги на товары и услуги	
Налоги на добавленную стоимость	Счет распределения первичных доходов/налоги на производство и импорт /налоги на продукты/налоги на добавленную стоимость (D.211) (ресурсы)
Налоги с продаж	Налоги на товары и услуги, произведенные внутри страны, отражаются в счете распределения первичных доходов/налоги на производство и импорт/налоги на продукты/налоги на продукты, исключая НДС, налоги на импорт и экспорт (D.214) (ресурсы) Налоги на импортируемые товары и услуги отражаются в счете распределения первичных доходов/налоги на продукты/налоги и пошлины на импорт, кроме НДС/налоги на импорт, исключая НДС и пошлины (D.2122) (ресурсы)
Налоги с оборота и другие общие налоги на товары и услуги	Счет распределения первичных доходов/налоги на производство и импорт/налоги на продукты/ налоги на продукты, исключая НДС, налоги на импорт и экспорт (D.214) (ресурсы)
Акцизы	Налоги на товары и услуги, произведенные внутри страны, отражаются в счете распределения первичных доходов/налоги на производство и импорт/налоги на продукты, исключая НДС, налоги на импорт и экспорт (D.214) (ресурсы) Налоги на импортируемые товары и услуги отражаются в счете распределения первичных доходов/налоги на продукты/налоги и пошлины на импорт, исключая НДС/налоги на импорт, исключая НДС и пошлины (D.2122) (ресурсы)
Прибыль фискальных монополий	Счет распределения первичных доходов/налоги на производство и импорт/налоги на продукты/налоги на продукты, исключая НДС, налоги на импорт и экспорт (D.214) (ресурсы)
Налоги на специфические услуги	Налоги на товары и услуги, произведенные внутри страны, отражаются в счете распределения первичных доходов/налоги на производство и импорт/налоги на продукты/налоги на продукты, исключая НДС, налоги на импорт и экспорт (D.214) (ресурсы) Налоги на импортируемые товары и услуги отражаются в счете распределения первичных доходов/налоги на продукты/налоги и пошлины на импорт, исключая НДС/налоги на импорт, исключая НДС и пошлины (D.2122) (ресурсы)
Налоги на автотранспортные средства	Налоги, уплачиваемые предприятиями, отражаются в счете распределения первичных доходов/налоги на производство и импорт/другие налоги на производство (D.29) (ресурсы) Налоги, уплачиваемые конечными потребителями, отражаются в счете вторичного распределения доходов/текущие подоходные налоги, налоги на имущество и т.п./другие текущие налоги (D.59) (ресурсы)
Другие налоги на использование товаров и на разрешение на их использование или на осуществление деятельности	Налоги, уплачиваемые предприятиями, отражаются в счете распределения первичных доходов/налоги на производство и импорт/другие налоги на производство (D.29) (ресурсы) Налоги, уплачиваемые конечными потребителями, отражаются в счете вторичного распределения доходов/текущие подоходные налоги, налоги на имущество и т.п./другие текущие налоги (D.59) (ресурсы)

Таблица А3.2. Соответствие категорий операций СГФ и СНС (продолжение)

Категория операций СГФ	Счет и категория операций СНС, в которых отражается операция СГФ
Доходные операции (продолжение)	
<i>Налоги (продолжение)</i>	
Другие налоги на товары и услуги	Налоги, уплачиваемые предприятиями, отражаются в счете распределения первичных доходов/налоги на производство и импорт/другие налоги на производство (D.29) (ресурсы) Налоги, уплачиваемые конечными потребителями, отражаются в счете вторичного распределения доходов/текущие подоходные налоги, налоги на имущество и т.п./другие текущие налоги (D.59) (ресурсы)
5. Налоги на международную торговлю и операции	
Таможенные и другие импортные пошлины	Счет распределения первичных доходов/налоги на производство и импорт/налоги на продукты/налоги и пошлины на импорт, исключая НДС/импортные пошлины (D.2121) (ресурсы)
Налоги на экспорт	Счет распределения первичных доходов/налоги на производство и импорт/налоги на продукты/налоги на экспорт (D.213) (ресурсы)
Прибыль экспортных или импортных монополий	Прибыль импортных монополий отражается в счете распределения первичных доходов/налоги на производство и импорт/налоги на продукты/налоги и пошлины на импорт, исключая НДС/налоги на импорт, исключая НДС и пошлины (D.2122) (ресурсы) Прибыль экспортных монополий отражается в счете распределения первичных доходов/налоги на производство и импорт/налоги на продукты/налоги на экспорт (D.213) (ресурсы)
Курсовая прибыль	Счет распределения первичных доходов/налоги на производство и импорт /налоги на продукты/налоги на продукты, исключая НДС, налоги на импорт и экспорт (D.214) (ресурсы)
Налоги на операции с иностранной валютой	Счет распределения первичных доходов/налоги на производство и импорт /налоги на продукты/налоги на продукты, исключая НДС, налоги на импорт и экспорт (D.214) (ресурсы)
Другие налоги на международную торговлю и операции	Налоги, уплачиваемые предприятиями, отражаются в счете распределения первичных доходов/налоги на производство и импорт/ другие налоги на производство (D.29) (ресурсы) Налоги, уплачиваемые конечными потребителями, отражаются в счете вторичного распределения доходов/текущие подоходные налоги, налоги на имущество и т.п./другие текущие налоги (D.59) (ресурсы)
6. Другие налоги	
Другие налоги, уплачиваемые только коммерческими предприятиями	Счет распределения первичных доходов/налоги на производство и импорт/другие налоги на производство (D.29) (ресурсы)
Другие налоги, уплачиваемые другими предприятиями, кроме коммерческих, или неидентифицируемые	Счет вторичного распределения доходов/текущие подоходные налоги, налоги на имущество и т.п./другие текущие налоги (D.59) (ресурсы)
<i>Взносы/отчисления на социальные нужды</i>	Счет вторичного распределения доходов/отчисления на социальное страхование (D.61) (ресурсы)
<i>Гранты</i>	Текущие гранты отражаются в счете вторичного распределения доходов/прочие текущие трансферты/текущие трансферты в рамках сектора государственного управления (D.73) или текущие операции в рамках международного сотрудничества (D.74) (ресурсы) Капитальные гранты отражаются в счете операций с капиталом/капитальные трансферты/инвестиционные субсидии (гранты) (D.92) или прочие капитальные трансферты (D.99) (увеличение чистой стоимости капитала)
<i>Доходы от собственности</i>	Счет распределения первичных доходов/доходы от собственности (D.4) (ресурсы) См. пункт 24 текста данного приложения относительно возможности корректировки, связанной с услугами по финансовому посредничеству, измеряемыми косвенным образом
<i>Продажа товаров и услуг</i>	Продажи по экономически значимым ценам отражаются в счете производства/выпуск продукции/выпуск рыночной продукции (P.11) (ресурсы) Продажи по ценам, которые не являются экономически значимыми, отражаются в счете производства/выпуск продукции/выпуск другой нерыночной продукции (P.13) (ресурсы) Условно исчисленные продажи товаров и услуг отражаются в счете производства/выпуск продукции/выпуск рыночной продукции (P.11) (ресурсы)
<i>Штрафы, пени и неустойки</i>	Счет вторичного распределения доходов/прочие текущие трансферты /разные текущие трансферты (D.75) (ресурсы)
<i>Добровольные трансферты, кроме грантов</i>	Текущие трансферты отражаются в счете вторичного распределения доходов/прочие текущие трансферты/разные текущие трансферты (D.75) (ресурсы) Капитальные трансферты отражаются в счете операций с капиталом /капитальные трансферты/инвестиционные субсидии (гранты) (D.92) или прочие капитальные трансферты (D.99) (увеличение чистой стоимости капитала)
<i>Прочие и неидентифицируемые доходы</i>	Продажи отходов и бывших в употреблении товаров, не отнесенных к активам, отражаются в счете производства/промежуточное потребление (P.2) (отрицательное использование) Все остальные операции отражаются в счете вторичного распределения доходов/прочие текущие трансферты/разные текущие трансферты (D.75) (ресурсы)

Таблица А3.2. Соответствие категорий операций СГФ и СНС (продолжение)

Категория операций СГФ	Счет и категория операций СНС, в которых отражается операция СГФ
Расходные операции	
<i>Оплата труда работников</i>	Счет образования доходов/оплата труда работников (D.1) (использование). Данная категория СНС также включает оплату труда работников, связанную с созданием нефинансовых активов за счет собственных средств, которое отражается в системе СГФ как чистое приобретение основных фондов или ценностей.
<i>Использование товаров и услуг</i>	Большинство операций отражается в счете производства/промежуточное потребление (P.2) (использование). Данная категория СНС также включает операции, связанные с накоплением капитала за счет собственных средств, которые отражаются в системе СГФ как чистое приобретение основных фондов или ценностей. Более полный расчет промежуточного потребления приведен в пункте 23 текста данного приложения.
<i>Потребление основного капитала</i>	Счет производства/потребление основного капитала (K.1) (использование). Данная категория СНС также включает потребление основного капитала, связанного с созданием нефинансовых активов за счет собственных средств, которое отражается в системе СГФ как чистое приобретение основных фондов или ценностей.
<i>Проценты</i>	Счет распределения первичных доходов/доходы от собственности /проценты (D.41) (использование). См. пункт 24 текста данного приложения относительно возможности корректировки, связанной с услугами по финансовому посредничеству, измеряемыми косвенным образом.
<i>Субсидии</i>	Счет распределения первичных доходов/субсидии (D.3) (отрицательные ресурсы)
<i>Гранты</i>	Текущие трансферты отражаются в счете вторичного распределения доходов/прочие текущие трансферты/текущие трансферты в рамках сектора государственного управления (D.73) или текущие операции в рамках международного сотрудничества (D.74) (использование) Капитальные трансферты отражаются в счете операций с капиталом /капитальные трансферты/инвестиционные субсидии (гранты) (D.92) или прочие капитальные трансферты (D.99) (уменьшение чистой стоимости капитала)
<i>Социальные пособия</i>	Социальные пособия в денежной форме и все пособия по социальному страхованию, выплачиваемые работодателями из специальных фондов и выплачиваемые работникам без создания специальных фондов, отражаются в счете вторичного распределения доходов/социальные пособия, кроме социальных трансфертов в натуральной форме (D.62) (использование). Все остальные социальные пособия в натуральной форме отражаются в счете использования располагаемого дохода/расходы на конечное потребление/расходы на индивидуальное потребление (P.31) (использование)
<i>Другие расходы</i>	Расходы, связанные с собственностью, кроме процентов, отражаются в счете распределения первичных доходов/доходы от собственности (D.4) (использование) Текущие налоги, уплачиваемые другим государственным единицам, отражаются в счете образования доходов/налоги на производство и импорт/другие налоги на производство (D.29) (использование) Прочие текущие операции отражаются в счете вторичного распределения доходов/прочие текущие трансферты/разные текущие трансферты (D.75) (использование) Капитальные трансферты отражаются в счете операций с капиталом /капитальные трансферты/налоги на капитал (D.91), инвестиционные субсидии (гранты) (D.92) или прочие капитальные трансферты (D.99) (уменьшение чистой стоимости капитала)

Таблица А3.2. Соответствие категорий операций СГФ и СНС (окончание)

Категория операций СГФ	Счет и категория операций СНС, в которых отражается операция СГФ
Операции с нефинансовыми активами	
<i>Чистое приобретение основных фондов</i>	Операции, кроме потребления основного капитала, отражаются в счете операций с капиталом/валовое накопление основного капитала (P.51) (изменение активов). В СНС операции, связанные с созданием основных фондов за счет собственных средств, будут также отражаться по категориям оплаты труда работников, промежуточного потребления, потребления основного капитала и налогов за вычетом субсидий на производство.
<i>Потребление основного капитала</i>	Счет операций с капиталом/потребление основного капитала (K.1) (уменьшение активов)
<i>Изменения в запасах материальных оборотных средств</i>	Счет операций с капиталом/изменение запасов материальных оборотных средств (P.52) (изменение активов)
<i>Чистое приобретение ценностей</i>	Счет операций с капиталом/приобретение минус выбытие ценностей (P.53) (изменение активов)
<i>Чистое приобретение произведенных активов</i>	Счет операций с капиталом/приобретение минус выбытие произведенных нефинансовых активов (K.2) (изменение активов)
Операции с финансовыми активами и обязательствами	
<i>Монетарное золото и СДР</i>	Финансовый счет/монетарное золото и СДР (F.1) (изменение активов)
<i>Валюта и депозиты</i>	Финансовый счет/наличная валюта и депозиты (F.2) (изменение активов и/или изменение обязательств)
<i>Ценные бумаги, кроме акций</i>	Финансовый счет/ценные бумаги, кроме акций (F.3) (изменение активов и/или изменение обязательств)
<i>Кредиты и займы</i>	Финансовый счет/кредиты и займы (F.4) (изменение активов и/или изменение обязательств)
<i>Акции и другие формы участия в капитале</i>	Финансовый счет/акции и другие формы участия в капитале (F.5) (изменение активов и/или изменение обязательств)
<i>Страховые технические резервы</i>	Финансовый счет/страховые технические резервы (F.7) (изменение активов и/или изменение обязательств)
<i>Производные финансовые инструменты</i>	Финансовый счет/производные финансовые инструменты (F.6) (изменение активов и/или изменение обязательств)
<i>Прочая дебиторская/кредиторская задолженность</i>	Финансовый счет/другая дебиторская/кредиторская задолженность (F.8) (изменение активов и/или изменение обязательств)