

6. Расходы

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

А. Классификации расходов

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

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

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

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

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

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

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

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

В. Экономическая классификация расходов

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

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

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

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

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

Таблица 6.1. Экономическая классификация расходов

2	Расходы
21	Оплата труда работников [СГФ]
211	Заработная плата [СГФ]
2111	Заработная плата в денежной форме [СГФ]
2112	Заработная плата в натуральном выражении [СГФ]
212	Взносы/отчисления на социальные нужды [СГФ]
2121	Реально производимые взносы/отчисления на социальные нужды [СГФ]
2122	Условно рассчитываемые взносы/отчисления на социальные нужды [СГФ]
22	Использование товаров и услуг
23	Потребление основного капитала [СГФ]
24	Проценты [СГФ]
241	Нерезидентам
242	Резидентам, кроме сектора государственного управления
243	Другим единицам сектора государственного управления
25	Субсидии
251	Государственным корпорациям (организациям)
2511	Нефинансовым государственным корпорациям (организациям)
2512	Финансовым государственным корпорациям (организациям)
252	Частным предприятиям
2521	Нефинансовым частным предприятиям
2522	Финансовым частным предприятиям
26	Гранты
261	Правительствам иностранных государств
2611	Текущие
2612	Капитальные
262	Международным организациям
2621	Текущие
2622	Капитальные
263	Другим единицам сектора государственного управления
2631	Текущие
2632	Капитальные
27	Социальные пособия [СГФ]
271	Пособия по социальному обеспечению
2711	Пособия по социальному обеспечению в денежной форме
2712	Пособия по социальному обеспечению в натуральном выражении
272	Пособия по социальной помощи
2721	Пособия по социальной помощи в денежной форме
2722	Пособия по социальной помощи в натуральном выражении [СГФ]
273	Социальные пособия работодателей
2731	Социальные пособия, предоставляемые работодателями в денежной форме
2732	Социальные пособия, предоставляемые работодателями в натуральном выражении
28	Другие расходы
281	Расходы, связанные с собственностью, кроме процентов
2811	Дивиденды (только государственные корпорации (организации))
2812	Отчисления из доходов квазикорпораций (только государственные корпорации (организации))
2813	Расходы, связанные с собственностью, вмененные держателям страховых полисов [СГФ]
2814	Рента
282	Различные прочие расходы
2821	Текущие
2822	Капитальные

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

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

а. Заработная плата [СГФ] (211)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2. Использование товаров и услуг (22)

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

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

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

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

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

6.22. На практике институциональные единицы, как правило, непосредственно не отражают в учете фактическое использование товаров в производстве. Вместо этого в учете отражается приобретение сырья и материалов, предназначенных для использования в производстве, а также любые изменения в запасах материальных оборотных средств в форме этих товаров. В этом случае получить оценку использования товаров и услуг в течение определенного отчетного периода можно путем вычитания стоимости изменений в запасах материальных оборотных средств в форме сырья и материалов из стоимости произведенных закупок этих товаров.

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

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

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

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

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

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

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

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

6.29. Использование товаров и услуг включает все товары и услуги, потребляемые единицей сектора государственного управления для производства нерыночных товаров и услуг, которые предоставляются как социальные пособия в натуральном выражении или распределяются домашним хозяйствам при определенных обстоятельствах, таких как стихийное бедствие. Подобные социальные пособия могут распределяться через программы социального обеспечения; программы социального страхования, функционирующие для государственных служащих, их иждивенцев или наследников, или через программы социальной помощи. Одна из типичных разновидностей социальных пособий, которые предоставляются единицами сектора государственного управления и распределяются в натуральном выражении, связана с услугами здравоохранения, такими как медицинское и стоматологическое лечение, хирургические операции, содержание в больницах, уход на дому и иные подобные услуги. Пособия для

государственных служащих и их иждивенцев обычно включают медицинские услуги общего характера, не связанные с работой этого служащего, санаторное лечение, дома для престарелых, услуги в области образования и предоставление права пользования местами для отдыха и проведения отпусков.

6.30. Товары и услуги, которые не были произведены государственной единицей-донором, но предоставляются в качестве социальных пособий или распределяются домашним хозяйствам при определенных обстоятельствах, классифицируются как *социальные пособия* (27), а не как использование товаров и услуг. Подобные распределения включают передачу товаров, хранящихся в качестве запасов материальных оборотных средств, приобретение и одновременную передачу товаров и услуг от рыночных производителей и возмещение расходов домашних хозяйств на установленные товары или услуги, в частности, расходы на лекарства, медицинское или стоматологическое лечение, оплату больничных счетов и расходов, связанных с коррекцией зрения.

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

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

3. Потребление основного капитала [СГФ] (23)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

⁵Методы оценки потребления основного капитала подробно обсуждаются в издании Организации экономического сотрудничества и развития *Measuring Capital—OECD Manual: Measurement of Capital Stocks, Consumption of Fixed Capital and Capital Services* («Количественное измерение капитала. Руководство ОЭСР по измерению запасов капитала, потребления основного капитала и капитальных услуг») (Paris, 2001).

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

4. Проценты [СГФ] (24)

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

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

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

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

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

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

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

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

6.44. Несколько сложнее обстоит дело в случае инструмента с дисконтом, предусматривающего также периодические выплаты. В подобных случаях расходы на уплату процентов равны величине подлежащего периодической выплате денежного дохода плюс сумма процентов, начисляемых в каждом периоде и относимая на разницу между ценой погашения и ценой размещения данного инструмента. Как и в предыдущем случае, наиболее распространенное допущение состоит в том, чтобы на протяжении всего срока контракта считать процентную ставку постоянной. Эта процентная ставка выбирается таким образом, чтобы сумма всех будущих платежей, дисконтированных по этой ставке, равнялась первоначальной сумме займа.

6.45. Иногда ценные бумаги, кроме акций, выпускаются с премией, а не с дисконтом. Определение расходов на уплату процентов в этом случае производится тем же методом, что и для инструментов с дисконтом, за исключением того, что премия (разность между ценой погашения и ценой размещения) рассматривается как отрицательные расходы на уплату процентов.

6.46. Кредиты и займы часто структурируются таким образом, что периодические платежи включают как выплату процентов, так и погашение части основной суммы долга. Сумма, на которую периодический платеж превышает величину начисленных процентов, уменьшает размер первоначальной основной суммы долга. С течением времени доля начисленных процентов в платежах становится все меньше, а доля средств, направляемых на погашение первоначальной основной суммы долга, возрастает.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

⁸Дополнительная информация о долговых операциях представлена в приложении 2.

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

5. Субсидии (25)

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

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

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

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

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

6.59. Субсидии на производство — это субсидии, которые предприятия получают в силу своей производственной деятельности и которые не связаны с конкретными видами продукции. В данную категорию входят субсидии на фонд оплаты труда или численность рабочей силы, которые подлежат выплате исходя из общей величины фонда оплаты труда, общей численности рабочей силы или наличия в штате определенных категорий лиц; субсидии на снижение уровня выброса вредных веществ; а также выплаты процентов от имени корпораций.

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

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

6. Гранты (26)

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

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

¹¹Исключения приведены в сноске 10.

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

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

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

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

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

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

7. Социальные пособия [СГФ] (27)

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

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

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

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

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

болезни и инвалидности, пособия по беременности и родам, пособия семьям с детьми, пособия по безработице, пенсии по старости и по случаю потери кормильца, а также пособия по случаю смерти.

6.70. Пособия по социальному обеспечению в натуральной форме состоят из товаров и услуг, приобретаемых у рыночного производителя от имени домашних хозяйств, а также возмещений расходов домашних хозяйств на приобретение определенных благ в соответствии с условиями программы. Данные пособия обычно включают медицинское или стоматологическое лечение, хирургические операции, содержание в больницах, оплату очков или контактных линз, фармацевтические препараты, уход на дому и иные подобные товары и услуги.

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

6.72. Социальные пособия работодателей (273) — это социальные пособия в денежной или натуральной форме, которые выплачиваются государственными единицами своим работникам или работникам других государственных единиц, участвующих в данной программе (или иждивенцам и оставшимся без кормильца иждивенцам работников, имеющих право на получение таких платежей). Виды предоставляемых пособий аналогичны перечисленным для программ социального обеспечения: начисление заработной платы в периоды отсутствия на работе по причине болезни, несчастного

случая, беременности и родов и т.д.; пособия семьям с детьми, на образование и другие подобные выплаты; выходные пособия по сокращению штатов, неспособности продолжать работу или смерти от несчастного случая; расходы на медицинские услуги общего характера, не связанные с выполняемой работой; оплата пребывания в санаториях и домах престарелых. Расходы на пенсии и другие пенсионные пособия отражаются как уменьшение обязательств, а не как расходы на социальные пособия.

8. Другие расходы (28)

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

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

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

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

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

6.75. Отчисления из доходов квазикорпораций (2812).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

6.82. Рента начисляется владельцу актива непрерывно в течение всего периода действия контракта. Таким образом, рента, отражаемая в учете за конкретный отчетный период, равна величине накопленной ренты, подлежащей выплате в течение этого отчетного периода, и может отличаться от суммы ренты, срок платежа по которой наступил или которая фактически уплачивается в течение данного периода.

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

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

6.85. Ренту не следует путать с платежами за аренду произведенных активов, которые отражаются по категории *использование товаров и услуг* (22). Различие в порядке учета обусловлено тем, что арендодатели произведенных активов участвуют в производственном процессе, в рамках которого они оказывают арендаторам услуги, такие как содержание запасов основных фондов, которые могут быть сданы в аренду в короткий срок, и текущий ремонт и техническое обслуживание сданных в аренду основных фондов. В частности, арендные платежи,

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

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

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

b. Различные прочие расходы (282)

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

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

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

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

С. Функциональная классификация расходов

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

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

6.91. Классификационные коды КФОГУ несколько отличаются от структуры других классификационных кодов СГФ. Функции классифицируются по трехуровневой схеме. Выделяется 10 категорий первого уровня, или категорий с двузначным кодом, которые называются разделами. Примерами разделов являются здравоохранение (раздел 07) и социальная защита (раздел 10). В рамках каждого раздела выделяется несколько групп, или категорий с трехзначным кодом, таких как услуги больниц (073), заболевания и нетрудоспособность (101). Каждая группа состоит из одного или нескольких классов, или категорий с четырехзначным кодом, таких как услуги санаториев и домов для выздоравливающих (0734) и нетрудоспособность (1012).

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

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

6.92. Все расходы, связанные с выполнением определенной функции, объединяются в одну категорию КФОГУ независимо от способа осуществления расходов. Иными словами, в одну и ту же категорию включаются, например выплаты трансфертов в денежной форме, предназначенных для использования в рамках выполнения определенной функции, приобретение товаров и услуг у рыночного производителя для передачи домашним хозяйствам в рамках выполнения той же функции, производство товаров и услуг единицей сектора государственного управления или приобретение того или иного актива для выполнения той же функции.

6.93. КФОГУ позволяет исследовать во времени динамику государственных расходов на реализацию определенных функций или целей. Традиционные счета (отчетность) органов государственного управления для этого, как правило, непригодны, поскольку они отражают организационную структуру органов государственного управления. Временные ряды могут искажаться не только в силу организационных изменений, но и за счет того, что в определенный момент времени некоторые организации могут отвечать за выполнение сразу нескольких функций, а обязанность по реализации одной функции может быть распределена между несколькими организациями. Например, если органы государственного управления создают новый департамент, объединяющий некоторые функции, ранее находившиеся в ведении нескольких департаментов или нескольких уровней органов государственного управления, то традиционные счета (отчетность) органов государственного управления, как правило, невозможно будет использовать для сопоставления расходов на данные цели в различные периоды времени.

6.94. КФОГУ применяется также для международных сопоставлений степени вовлеченности органов государственного управления в выполнение экономических и социальных функций. КФОГУ позволяет обойти не только проблемы организационных изменений в рамках отдельных органов государственного управления, но и организационных различий между странами. Например, в одной стране все функции, связанные с водоснабжением, может выполнять одно государственное учреждение, тогда как в другой стране они могут быть распределены между департа-

Таблица 6.2. Классификация расходов по функциям органов государственного управления

7	Совокупные расходы	706	Жилищные и коммунальные услуги
701	Государственные службы общего назначения	7061	Жилищное строительство
7011	Исполнительные и законодательные органы, бюджетно-финансовые вопросы, международные отношения	7062	Коммунальное развитие
7012	Иностранная экономическая помощь	7063	Водоснабжение
7013	Общие службы	7064	Освещение улиц
7014	Фундаментальные исследования	7065	НИОКР в области жилищного и коммунального хозяйства
7015	НИОКР, связанные с государственными службами общего назначения	7066	Жилищные и коммунальные услуги, не отнесенные к другим категориям
7016	Государственные службы общего назначения, не отнесенные к другим категориям	707	Здравоохранение
7017	Операции, связанные с государственным долгом	7071	Медицинские изделия, оборудование и аппараты
7018	Трансферты общего характера между органами государственного управления различного уровня	7072	Амбулаторные услуги
702	Оборона	7073	Услуги больниц
7021	Вооруженные силы	7074	Услуги в области здравоохранения
7022	Гражданская оборона	7075	НИОКР в области здравоохранения
7023	Иностранная военная помощь	7076	Вопросы здравоохранения, не отнесенные к другим категориям
7024	НИОКР в области обороны	708	Отдых, культура и религия
7025	Вопросы обороны, не отнесенные к другим категориям	7081	Услуги по организации отдыха и занятий спортом
703	Общественный порядок и безопасность	7082	Услуги в области культуры
7031	Полицейские службы	7083	Услуги, связанные с радио- и телевизионным вещанием и издательским делом
7032	Пожарная охрана	7084	Услуги, связанные с религией, и другие общественные услуги
7033	Суды	7085	НИОКР в области отдыха, культуры и религии
7034	Тюрьмы	7086	Вопросы отдыха, культуры и религии, не отнесенные к другим категориям
7035	НИОКР в области отдыха, культуры и религии	709	Образование
7036	Вопросы общественного порядка и безопасности, не отнесенные к другим категориям	7091	Дошкольное и начальное образование
704	Экономические вопросы	7092	Среднее образование
7041	Общие экономические и коммерческие вопросы, включая общие вопросы, относящиеся к рабочей силе	7093	Продолженное среднее образование
7042	Сельское хозяйство, лесное хозяйство, рыболовство и охота	7094	Высшее образование
7043	Топливо и энергетика	7095	Образование, не подразделенное по ступеням
7044	Горнодобывающая промышленность, обрабатывающая промышленность и строительство	7096	Вспомогательные услуги в системе образования
7045	Транспорт	7097	НИОКР в области образования
7046	Связь	7098	Вопросы образования, не отнесенные к другим категориям
7047	Другие отрасли экономической деятельности	710	Социальная защита
7048	НИОКР, связанные с экономическими вопросами	7101	Заболевания и нетрудоспособность
7049	Экономические вопросы, не отнесенные к другим категориям	7102	Старость
705	Охрана окружающей среды	7103	Иждивенцы, оставшиеся без кормильца
7051	Организация сбора и удаления отходов	7104	Семья и дети
7052	Удаление и очистка сточных вод	7105	Безработица
7053	Борьба с загрязнением окружающей среды	7106	Жилье
7054	Защита биоразнообразия и охрана ландшафта	7107	Вопросы социальной неустроенности, не отнесенные к другим категориям
7055	НИОКР в области охраны окружающей среды	7108	НИОКР в области социальной защиты
7056	Вопросы охраны окружающей среды, не отнесенные к другим категориям	7109	Вопросы социальной защиты, не отнесенные к другим категориям

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

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

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

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

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

6.97. Если для классификации используются не операции, а структуры органов государственного управления, может оказаться, что структуры, выделяемые в государственных счетах (отчетности) на самом нижнем уровне, выполняют более одной функции по КФОГУ. Расходы многофункциональных структур следует по возможности распределять по функциям КФОГУ с использованием подходящего физического индикатора, такого как затраты рабочего времени. При этом может существовать возможность только для отнесения всех расходов многофункциональных единиц — с какой бы целью они не производились — к той функции, на которую приходится наибольшая часть общих расходов.

6.98. Какая-либо одна классификация не может удовлетворять всем аналитическим целям. Выбор функций в КФОГУ не является однозначным. Охват каждой из функций мог бы быть шире или уже, и в классификацию можно было бы включить и совершенно иные функции. Например, в КФОГУ расходы медицинских учебных заведений классифицируются по категории образования, а не здравоохранения. Научные исследования и опытно-конструкторские разработки (НИОКР) могли бы быть выделены в самостоятельную функцию, однако в КФОГУ расходов на НИОКР относятся к той функции, выполнению которой в наибольшей степени способствует цель исследований. Поэтому статистику по КФОГУ следует использовать с осторожностью, с тем чтобы обеспечить желаемую сферу охвата данных, соответствующую конкретной аналитической цели.

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

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

6.100. Административные расходы министерств или входящих в их состав институциональных единиц на функционирование служб общего назначения, таких как кадровые службы, службы снабжения и закупок, бухгалтерские и аудиторские службы, вычислительные службы и службы обработки данных, следует классифицировать как можно более подробно. Если административные расходы относятся к двум или более классам одновременно, нужно стремиться распределить их по этим классам. Если это не представляется возможным, всю сумму следует относить к тому классу, на долю которого приходится наибольшая часть общих расходов.

6.101. Особые затруднения могут вызвать субсидии. Главной целью такой государственной помощи может быть, например обеспечение мощностей для строительства военно-морских судов, считающихся жизненно важными для обороны страны; поддержание уровня жизни значимых социальных групп, таких как фермеры или шахтеры; или обеспечение занятости работников не полностью загруженных больниц. Эти политические цели не следует путать с функциями в том смысле, как они понимаются в КФОГУ. Поэтому государственная субсидия судовладельцам классифицируется в категорию «*обрабатывающая промышленность*» (70442), а гранты больницам относятся в категорию «*услуги больниц*» (7073), независимо от их конечных целей. Исключением из этого правила являются субсидии и гранты, направленные главным образом на расширение возможностей для занятости в целом. Поскольку такие программы не ограничиваются какой-либо отраслью промышленности, все они классифицируются по категории «*общие вопросы, относящиеся к рабочей силе*» (70412).

6.102. Распределение потребления основного капитала по функциям может вызвать затруднения, особенно в том случае, когда составляются только агрегированные данные по совокупному запасу капитала и потреблению основного капитала органами государственного управления. При таких обстоя-

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

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

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

D. Перекрестная классификация расходов

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

Таблица 6.3. Перекрестная классификация функциональной и экономической классификаций расходов

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