

Департамент по экономическим и социальным вопросам
Статистический отдел

Методологические исследования
Руководство по национальным счетам

Серия F № 76

Связи между счетами бухгалтерского учета предприятий и национальными счетами



Организация Объединенных Наций
Нью-Йорк, 2002 год

ПРИМЕЧАНИЕ

Условные обозначения документов Организации Объединенных Наций состоят из прописных букв и цифр. Когда такое обозначение встречается в тексте, оно служит указанием на соответствующий документ Организации.

Используемые в настоящем издании определения и представление материалов не подразумевают выражения какого-либо мнения со стороны Секретариата Организации Объединенных Наций в отношении правового статуса той или иной страны, территории, города или района или их полномочных органов, или же делимитации их границ или установления их пределов.

Используемый в настоящем издании термин «страна» в некоторых случаях относится к территориям или районам.

ST/ESA/STAT/SER.F/76

Издание Организации Объединенных Наций
В продаже под № R.00.XVII.13

Авторское право © Организация Объединенных Наций, 2002 год
Все права сохраняются

Отпечатано Секцией размножения документов
Организации Объединенных Наций, Нью-Йорк

СОДЕРЖАНИЕ

	<i>Стр.</i>
Выражение признательности	xi
Сокращения	xii
Введение	1
I. СОСТАВЛЕНИЕ НАЦИОНАЛЬНЫХ СЧЕТОВ ПО СЧЕТАМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРЕДПРИЯТИЙ: НЕФИНАНСОВЫЕ КОРПОРАЦИИ. <i>Ву Куанг Вьет, Статистический отдел Организации Объединенных Наций</i>	11
A. Общий обзор	11
B. Отчет о доходах и расходах	12
1. Описание отчета о доходах и расходах	12
a) Чистая выручка	14
b) (Себе)стоимость реализованных товаров	14
Торговые компании	14
Обрабатывающие компании	15
c) Валовая прибыль	16
d) Общепроизводственные затраты	16
e) Операционная прибыль	16
f) Другие доходы	16
g) Другие расходы	16
i) Доходы от продолжающихся операций	17
k) Налоги на доходы	17
m) Прекращенные операции сегмента	17
n) Нетипичные прибыли и убытки	17
o) Кумулятивный эффект изменения принципа учета	18
Примечание к учитываемому доходу и налогооблагаемому доходу	18
Примечание к амортизации и истощению	19
Примечание к оценке запасов материальных ценностей при исчислении выпуска продукции	19
2. Связь между отчетом о доходах и счетами СНС	21
3. Промежуточное потребление и счет доходов	23
4. Корректировка промежуточных счетов для получения счетов производства и доходов СНС	24

a)	Включение выпуска продукции для промежуточного потребления и капитализированного выпуска для собственного конечного использования	24
b)	Поправка на проценты к получению и проценты к выплате	25
c)	Поправка на страховые премии	26
d)	Поправка на потребление основного капитала	26
e)	Поправка на доходы от собственности, вмененные владельцам страховых полисов	26
f)	Поправка на налоги	27
g)	Замечания к окончательным счетам СНС	27
5.	ОКАМ: Вариант отчета о доходах, предписанного для составления национальных счетов	27
6.	Стратегии составления счетов производства и доходов	28
a)	Вариант 1	28
b)	Вариант 2	28
c)	Вариант 3	29
C.	Изменения в финансовой позиции и бухгалтерских балансах	38
1.	Описание бухгалтерского баланса предприятия	38
a)	Оборотные активы	41
b)	Имущество, машины и оборудование	42
c)	Земля и природные ресурсы	42
d)	Прочие долгосрочные активы	43
e)	Краткосрочные обязательства	44
f)	Долгосрочная задолженность и прочие статьи	45
h)	Акционерный капитал	45
2.	Описание отчета об изменениях в финансовой позиции	46
a)	Проводка основных активов и амортизации в бухгалтерских балансах	47
b)	Проводка облигаций в бухгалтерских балансах	48
3.	Счет операций с капиталом и финансовый счет СНС	49
	Корректировка счета операций с капиталом и финансового счета	49
4.	Балансовые ведомости СНС	51
D.	Переоценка в счетах предприятий и национальных счетах	52
	Приложение 1: Переоценка облигаций	56
	Приложение 2: Счет прибыли и убытков и балансовая ведомость ОКАМ	58
II.	ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СИСТЕМЫ АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА ПРЕДПРИЯТИЙ ДЛЯ ОПРЕДЕЛЕНИЯ СТОИМОСТИ ОТДЕЛЬНОГО ПРОДУКТА В МНОГОПРОФИЛЬНОМ ПРЕДПРИЯТИИ. <i>Франсис Руссо, консультант, и Ву Куанг Вьет, Статистический отдел Организации Объединенных Наций</i>	61
A.	Общий бухгалтерский учет и аналитический учет	61
B.	Предприятия и заведения	62
1.	Аналитический учет в общем контексте счетов предприятий	62

	<i>Стр.</i>
2. Аналитический учет в рамках СНС	64
C. Общая методология, используемая для аналитического учета затрат	64
1. Калькуляция стоимости по прямым затратам	64
2. Исчисление полной стоимости	65
3. Методы распределения	66
D. Значение применения аналитического учета себестоимости для сбора данных в системе СНС	67
Приложение 1: Пример принятия на микроуровне решения об исчислении затрат	69
Приложение 2: Пример процесса распределения по производственным единицам	70
III. РЕГИСТРАЦИЯ ИЗМЕНЕНИЙ В ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСАХ В СНС И В СЧЕТАХ ПРЕДПРИЯТИЙ: ТЕМАТИЧЕСКОЕ ИССЛЕДОВАНИЕ ПРАКТИКИ КАНАДЫ. <i>Кишори Лал, Статистическое управление Канады</i>	73
A. Общий обзор	73
B. Используемая в Канаде практика	73
1. Запасы фермерских хозяйств	74
2. X-11-ARIMA	75
3. Товарно-материальные запасы обрабатывающей промышленности, оптовой и розничной торговли	75
4. Цены	76
5. Система расчета в Статистическом управлении Канады	76
6. Дефляторы	77
7. Ревалоризаторы	77
C. Система расчетов Статистического управления Канады в сравнении с системой расчетов СНС 1993 года	78
1. Изменение базы	78
2. Годовые таблицы затрат и выпуска	78
3. Подробные данные	78
4. Надежность	81
D. Изменение в запасах в условиях высокой инфляции	81
Замечания относительно результатов	82
E. Заключительные замечания	83
IV. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СЧЕТОВ ПРЕДПРИЯТИЙ ДЛЯ СОСТАВЛЕНИЯ НАЦИОНАЛЬНЫХ СЧЕТОВ: ОПЫТ ФРАНЦИИ. <i>Патрик Ожро, Национальный институт статистики и экономических исследований, Франция, и Жан-Этьен Шапрон, Статистический отдел Организации Объединенных Наций</i>	85
A. От стандартной налоговой статистики к промежуточной системе показателей предприятий: некоторые соображения	85
1. История вопроса (1947–1967 годы)	85

	<i>Стр.</i>
2. Промежуточная система показателей предприятий	86
3. Промежуточная система показателей предприятий в национальных счетах в наше время	86
a) Подход на основе производства	86
b) Подход на основе затрат	87
c) Подход на основе доходов	87
d) График получения данных	87
4. Цели использования промежуточной системы показателей предприятий для составления национальных счетов	88
a) Обеспечение всеобъемлющего охвата нефинансовых предприятий по виду экономической деятельности	88
b) Увязка отдельных данных с целью дальнейшего агрегирования	88
c) Формирование предварительной основы для экономического анализа	89
V. Данные для промежуточной системы показателей предприятий: сбор и обработка отдельных данных бухгалтерского учета	89
1. Основные источники	89
a) Данные, собираемые налоговой администрацией	89
b) Данные обследований предприятий	90
c) Сравнение источников по крупным предприятиям	90
2. Обработка отдельных данных	91
a) Обеспечение согласованности	91
b) Выборочная обработка аномалий и расхождений на микроуровне	91
c) Контроль охвата данными	91
C. Построение промежуточной системы показателей предприятий	91
1. Введение	91
a) Основные особенности	91
b) Концептуальная основа промежуточной системы показателей предприятий ..	92
c) Четыре промежуточные системы	93
2. Промежуточная система показателей предприятий — промышленные и коммерческие прибыли	93
a) Предприятия с числом работающих 20 или более человек	93
b) Предприятия с числом работающих менее 20 человек	95
3. Промежуточная система показателей предприятий — некоммерческие прибыли ...	96
4. Промежуточная система показателей предприятий — сельскохозяйственные прибыли	96
5. Промежуточная система предприятий — прочие нефинансовые организации	97
D. От промежуточной системы — к центральной системе национальных счетов	97
1. Основные принципы	97

	<i>Стр.</i>
2. Конкретные корректировки	98
a) Корректировки на базе индивидуальных счетов предприятий	98
b) Корректировки на базе детализированных счетов по поставкам и использованию	98
c) Корректировка на базе счетов по распределительным операциям	99
d) Корректировка в связи с представлением неполных данных: теневая экономика	100
3. Подготовка к окончательному синтезу	100
E. Заключение	101
Библиография	102
V. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СЧЕТОВ ПРЕДПРИЯТИЙ ПРИ СОСТАВЛЕНИИ НАЦИОНАЛЬНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СЧЕТОВ СОЕДИНЕННЫХ ШТАТОВ АМЕРИКИ. <i>Роберт П. Паркер, Бюро экономического анализа, Министерство торговли Соединенных Штатов Америки</i>	103
A. Счета предприятий в Соединенных Штатах Америки	103
1. Информация, содержащаяся в налоговых декларациях	103
2. Информация, содержащаяся в финансовой отчетности	104
B. Подготовка счетов национального дохода и продукта (СНДП)	104
C. Использование счетов предприятий	105
1. СНДП	105
2. Балансовые отчеты	106
D. Вопросы, возникающие при использовании счетов предприятий	106
E. Совершенствование использования счетов предприятий	108
Приложение 1: Счета национального дохода и продукта Соединенных Штатов Америки (СНДП): резюме методологии	109
Приложение 2: Исходные данные, используемые в балансовых отчетах о движении денежных средств	129
Приложение 3: Классификация продукции в счетах национального дохода и продукта (СНДП)	132
Приложение 4: Отношение прибылей корпораций в счетах национального дохода и продукта (СНДП) к соответствующему показателю, публикуемому налоговым управлением США	136
VI. СВЯЗЬ МЕЖДУ СЧЕТАМИ ПРЕДПРИЯТИЙ И НАЦИОНАЛЬНЫМИ СЧЕТАМИ ДЛЯ НЕФИНАНСОВОГО СЕКТОРА. <i>Чинг Хеа Чу, Департамент статистики Малайзии</i>	137
A. Основные сведения, касающиеся составления счетов институционального сектора СНС в Малайзии	137
1. Общие рамки счетов институционального сектора Малайзии	138
2. Нефинансовый сектор	138
3. Финансовый сектор	138
4. Сектор государственного управления	139

	<i>Стр.</i>
5. Сектор домашних хозяйств	139
6. Остальной мир	139
V. Составление счетов по нефинансовому сектору	139
1. Источники данных	139
a) Обзор на основе общего вопросника (ОВ)	139
b) Финансовый обзор (ФО)	140
c) Обзор плантационного хозяйства	140
d) Счета предприятий	141
2. Использование данных обзора на базе общего вопросника и обзора плантационного хозяйства для составления институциональных счетов	141
a) Счет производства	141
b) Счет произведенного дохода	142
c) Счет первичного дохода	142
d) Счет вторичного распределения доходов	143
e) Счет движения капитала	143
3. Использование данных счетов предприятий для составления счетов доходов и расходов	146
a) Пример счета предприятия	146
b) Увязка счетов предприятий со счетами СНС	146
4. Распределение услуг по финансовому посредничеству, исчисляемых косвенным образом (УФПИК), для нефинансового сектора	146
a) Нахождение УФПИК	146
b) Чистая сумма процентов к получению/к выплате	147
5. Распределение платы, взимаемой за предоставление услуг по страхованию, в качестве промежуточного потребления для нефинансового сектора	147
C. Заключение	148
Приложение 1: Отчет о прибылях и убытках и балансовый отчет транспортной компании за календарный год	149
Приложение 2: Увязка отчета о прибылях и убытках со счетами СНС	152
Приложение 3: Преобразование счетов предприятий в счета СНС	153
VII. КОМПИЛЯЦИЯ СЧЕТОВ СЕКТОРА НЕФИНАНСОВЫХ КОРПОРАЦИЙ: ЛАТИНОАМЕРИКАНСКАЯ ПРАКТИКА. <i>Магда Аскуэс, консультант, и Ян У. ван Тонгерен, Статистический отдел Организации Объединенных Наций</i>	157
A. Отчетность предприятий и национальные счета	157
B. Источники данных	158
1. Финансовые ведомости предприятий	158
2. Обследования предприятий и заведений	159
a) Раздел предприятий	159

	<i>Стр.</i>
b) Раздел заведений	160
C. Преобразование финансовых ведомостей в счета сектора нефинансовых корпораций СНС	160
1. Общий формат взаимосвязей между стандартами счетов предприятий и национальных счетов	160
2. Преобразование в формат СНС	163
a) Производство, поступления и использование счетов поступлений	163
b) Счета операций с капиталом	166
c) Финансовые счета и балансовый отчет	168
d) Окончательное согласование чистого кредитования в счете операций с капиталом и финансовом счете	169
D. Объединение отраслевых данных и данных по нефинансовым корпорациям	172
1. Объединение счетов отраслей и секторов	173
a) Изменения товарно-материальных запасов	173
b) Выпуск	173
2. Объединение со счетами других секторов	174
E. Практика стран	174
1. Доминиканская Республика	175
2. Перу	175
3. Колумбия	176
Приложение 1: Нефинансовые корпорации, счета прибылей и убытков и балансовые отчеты, промежуточные данные: пример	177
Приложение 2: Счета сектора нефинансовых корпораций в формате СНС: пример	180
Приложение 3: Компиляция счетов сектора нефинансовых корпораций: опыт Перу	185
Приложение 4: Испанские эквиваленты используемых терминов	186
VIII. ИЗМЕРЕНИЕ ОСНОВНОГО КАПИТАЛА И ПОТРЕБЛЕНИЕ ОСНОВНОГО КАПИТАЛА. <i>Ву Кванг Вьет, Статистический отдел Организации Объединенных Наций</i>	187
A. Теоретическая основа стоимостной оценки основных фондов	187
B. Метод непрерывной амортизации как метод оценки текущей стоимости основного капитала как богатства в первом приближении	189
1. Отслеживание изменения с течением времени стоимости основного актива, созданного в какой-либо конкретный момент	190
2. Отслеживание изменения с течением времени стоимости группы активов одного вида, созданных в данный конкретный момент	191
3. Метод непрерывной инвентаризации (МНИ)	193
4. Проблемы, встречающиеся в случае применения МНИ при измерении основного капитала как богатства, и имеющиеся альтернативы	195
C. Производственный основной капитал для анализа производительности	196

	<i>Стр.</i>
Приложение 1: Амортизационный регламент	197
Приложение 2: Функция выбытия (или выбываемости) и функция сохранения	198
Приложение 3: Обзор практики, применяемой в различных странах	200
Приложение 4: Средняя продолжительность срока эксплуатации	202
IX. СТОИМОСТНАЯ ОЦЕНКА АКТИВОВ: ПРОИЗВЕДЕННЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И НЕПРОИЗВЕДЕННЫЕ АКТИВЫ. <i>Марсель Помм и Виллем Барис, Статистическое управление Нидерландов</i>	205
A. Введение	205
B. Балансы активов и пассивов: концептуальные вопросы	206
1. Граница охвата активов	206
2. Институциональные сектора	206
3. Потoki и запасы	206
4. Категории нефинансовых активов	207
5. Принципы стоимостной оценки	207
C. Произведенные активы: нематериальные основные фонды	209
1. Разведка полезных ископаемых	209
2. Программное обеспечение вычислительной техники	211
3. Оригинальные произведения развлекательного жанра, литературы и искусства ..	214
D. Произведенные активы: ценности	217
E. Непроизведенные активы: материальные активы	217
1. Земля	217
2. Ресурсы недр	222
a) Запасы природного газа и нефти	222
b) Запасы нерудных минералов	225
3. Некультивируемые биологические ресурсы	226
4. Водные ресурсы	226
F. Непроизведенные активы: нематериальные активы	226
1. Объекты патентования	226
2. Договоры об аренде и другие контракты с правом передачи	230
3. Приобретенный «гудвилл» (условная стоимость деловых связей и репутации)	230
G. Резюме и заключительные замечания	231
Справочная литература	233

Выражение признательности

Настоящее *Руководство* является результатом международного сотрудничества между Статистическим отделом Организации Объединенных Наций (СО ООН), национальными статистическими органами и отдельными экспертами, которые представили для него свои материалы. Некоторые страны и учреждения также финансировали участие своих экспертов в совещании Группы экспертов, которое состоялось в Нью-Йорке 18–20 августа 1997 года. Национальные статистические органы Канады, Франции, Малайзии, Нидерландов и Соединенных Штатов Америки вызвались выделить время своим экспертам для подготовки материалов. Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) и Всемирный банк направили своих экспертов для участия в обсуждении докладов, представленных на совещании. Кроме того, были получены замечания Международного валютного фонда (МВФ) по представленным материалам. В *Руководство* включены материалы, которые были пересмотрены после совещания.

Свои материалы представили следующие эксперты: г-жа Магда Аскуес (консультант СО ООН, Перу), г-н Патрик Ожеро (НИСЭИ, Франция), г-н Виллем Барис (Статистическое управление Нидерландов), г-н Жан-Этьен Шапрон (СО ООН), г-жа Чинхеа Чу (Департамент статистики Малайзии), г-н Кишори Лал (Статистическое управление Канады), г-н Роберт П. Паркер (Бюро экономического анализа, Соединенные Штаты Америки), г-н Марсель Помм (Статистическое управление Нидерландов), г-н Франсис Русс (консультант СО ООН, Франция), г-н Ян ван Тонгерен (СО ООН) и г-н Ву Куанг Вьет (СО ООН). В обсуждении представленных материалов участвовали эксперты: г-н Вильгельм ван ден Андель (консультант СО ООН, Нидерланды), г-н А. С. Кулшрешта (Центральная статистическая организация Индии), г-н Денис Уорд (ОЭСР) и г-н Майкл Уорд (Всемирный банк).

Статистический отдел Организации Объединенных Наций выражает признательность национальным статистическим органам, международным организациям и отдельным экспертам за их вклад в успешное завершение работы над этим *Руководством*.

Организация совещания и подготовка окончательного проекта были поручены г-ну Ву Куангу Вьету. Концептуальная основа *Руководства* и повестка дня Совещания группы экспертов были составлены совместно с г-ном Яном ван Тонгереном. Что касается технических и организационных вопросов, то особо следует упомянуть неоценимый вклад г-на Стефана Швайнфеста, г-жи Элен Пфон, г-жи Хуаны Санчес-Гальван и г-жи Ану Вемпати. Руководство проектом осуществляла г-жа Кристина Хэнниг.

СОКРАЩЕНИЯ

БЭА	Бюро экономического анализа (Соединенные Штаты Америки)
ВНОК	валовое накопление основного капитала
ВНК	валовое накопление капитала
ВЗК	валовые запасы капитала
ФК	финансовая корпорация
ФИФО	«первым поступил — первым выбыл»
УФПИК	услуги по финансовому посредничеству, измеряемые косвенным образом
СУФРС	Совет управляющих Федеральной резервной системы (Соединенные Штаты Америки)
НИСЭИ	Национальный институт статистики и экономических исследований (Франция)
МСОК	Международная стандартная отраслевая классификация всех видов экономической деятельности
ЛИФО	«последним поступил — первым выбыл»
ЧСАК	чистая стоимость акционерного капитала
НФК	нефинансовая корпорация
НСДП	национальные счета доходов и продуктов (Соединенные Штаты Америки)
МНИ	метод непрерывной инвентаризации
ТС	текущая стоимость
СНС	Система национальных счетов
ТРИТ	таблицы ресурсов и использования товаров
СО ООН	Статистический отдел Организации Объединенных Наций

ВВЕДЕНИЕ

0.1. Настоящее *Руководство* принадлежит к серии руководств, подготовленных Статистическим отделом Организации Объединенных Наций (СО ООН), чтобы помочь странам, особенно развивающимся, во внедрении Системы национальных счетов¹. В эту серию также включаются руководства, которые уже были опубликованы или готовятся к публикации в ближайшее время:

*Комплексный экологический и экономический учет*²;

*Применение системы национальных счетов в странах с переходной экономикой*³;

*Руководство по составлению таблиц затрат–выпуска и их анализу*⁴;

*Счета сектора домашних хозяйств: опыт использования понятий и составления счетов*⁵;

*Системный подход к составлению национальных счетов*⁶;

*Комплексный экологический и экономический учет*⁷.

0.2. Кроме руководств, подготовленных СО ООН, руководства по своим профилирующим отраслям статистики также готовят и другие организации Межсекретариатской рабочей группы по национальным счетам (МРГНС), такие, как Евростат (Статистическое бюро ЕЭС), Международный валютный фонд (МВФ) и Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), а также такие международные организации, как Сельскохозяйственная и продовольственная организация (ФАО), Всемирная туристская организация (ВТО) и др. О всех опубликованных или готовящихся к публикации в ближайшее время руководствах, содействующих внедрению СНС 1993 года, сообщается в информационном

бюллетене МРГНС «СНС: Новости и комментарии», который СО ООН издает два раза в год⁸.

0.3. В настоящем *Руководстве* предпринимаются попытки раскрыть на опыте отдельных стран концептуальные и практические аспекты, сближающие счета бухгалтерского учета предприятий с национальными счетами. В связи с разнообразием стандартов, применяющихся в странах для составления счетов бухгалтерского учета, а также неодинакового доступа статистиков к счетам предприятий, данное *Руководство* не может охватить весь ряд конкретных и подробных международных руководящих принципов. Однако мы надеемся, что оно станет общим пособием по счетам бухгалтерского учета и даст возможность установить, с необходимыми коррективами, связь между их содержанием и концепциями СНС на основе знаний о конкретных правилах и положениях, характерных для организации, и методах бухгалтерского учета отдельных стран.

0.4. Настоящее *Руководство* предназначено прежде всего для специалистов, занимающихся составлением национальных счетов, хотя оно может оказаться полезным справочным материалом и для других специалистов, которые собирают статистические данные для подготовки национальных счетов. К ним относятся бухгалтеры, работники таких государственных ведомств, как налоговые органы, а также сотрудники национальных статистических учреждений, специализирующихся на других отраслях статистики. Составление национальных счетов национальными статистическими учреждениями требует тесного сотрудничества между специалистами в области национальных счетов и специалистами других отраслей, как профилирующих, так и непрофилирующих для учреждения, предоставляющего первичные данные. Несмотря на то, что обработка и корректировка исходных данных в концепциях и форматах, совместимых с требованиями СНС, возлагаются на специалистов, занимающихся составлением национальных счетов, минимальные знания этих требований специалистами других отраслей поможет свести к минимуму любые необходимые корректировки.

¹ Система национальных счетов 1993 года была подготовлена под эгидой Межсекретариатской рабочей группы по национальным счетам (МРГНС), в которую входят Комиссия европейских сообществ, Международный валютный фонд, Организация экономического сотрудничества и развития, Всемирный банк и Организация Объединенных Наций (издание Организации Объединенных Наций, в продаже под № R. 94.XVII.4).

² Статистический отдел Организации Объединенных Наций, *Методологические исследования, Руководство по национальным счетам, Серия F № 61* (Издание Организации Объединенных Наций, в продаже под № R. 93. XVII.12).

³ Там же, *Серия F № 66* (в продаже под № R.96.XVII.11).

⁴ Там же, *Серия F № 74* (в продаже под № R.99.XVII.9).

⁵ Там же, *Серия F № 75* (в продаже под № R.00.XVII.16, vol. I).

⁶ Там же, *Серия F № 77* (в продаже под № R.99.XVII.10).

⁷ Там же, *Серия F № 78* (в продаже под № R.00.XVII.17).

⁸ Бюллетень «СНС: Новости и комментарии» издается на четырех языках ООН (английском, французском, русском и испанском), и с ним можно ознакомиться по Интернету: <http://www.un.org/depts/unsd>. Переписку, включая просьбы о бесплатной подписке, можно направлять по адресу: UNSD, room DC2–1720, New York, NY 10017, United States of America, Tel.: (212) 963–4854; fax: (212) 963–1374; e-mail: sna@un.org.

0.5. В использовании счетов бухгалтерского учета предприятий для составления национальных счетов нет ничего нового. Одни страны используют их косвенно по результатам переписей и обследований бухгалтерской отчетности или налоговых деклараций, другие страны напрямую пользуются финансовыми отчетами. Многие страны, однако, сочетают косвенный и прямой методы. Не суть важно, каким методом получены данные о хозяйственных операциях, важно, чтобы их содержание было понятно. Именно по этой причине значительная часть настоящего *Руководства* посвящена чтению счетов бухгалтерского учета и процедурам, объясняющим, как увязать их данные с концепциями национальных счетов. Увязка счетов бухгалтерского учета с национальными счетами требует ясного понимания методов бухгалтерского учета, чего очень часто не достаёт составляющим национальные счета специалистам, которые специализировались на изучении макроэкономической теории, а не бухгалтерского учета. Знание форматов счетов бухгалтерского учета и концептуальной связи между национальными и бухгалтерскими счетами могло бы помочь специалистам по составлению национальных счетов и проведению обзоров правильно пользоваться данными счетов бухгалтерского учета и составлять вопросники для обзоров, в которых запрашивается наиболее важная информация из счетов бухгалтерского учета в формате, понятном бухгалтерам предприятий.

0.6. Комплект счетов бухгалтерского учета, состоящий из отчета о прибылях и убытках, балансового отчета и иногда отчета об изменениях в финансовой позиции, составляется главным образом инкорпорированными предприятиями, поскольку это предусматривается законодательством, а затем в обязательном порядке передается налоговым органам в определенной стандартной форме. Во многих странах конфиденциальность этих налоговых деклараций охраняется налоговыми органами. И только когда акции корпораций свободно котируются на фондовой бирже, требуется публиковать их счета в соответствии с положениями, устанавливаемыми государственными органами, которые создаются для защиты акционеров от мошенничества при продаже ценных бумаг корпораций.

0.7. В связи с вышеизложенными причинами счета бухгалтерского учета частных корпораций могут быть закрыты для статистиков, занимающихся национальными счетами. Кроме того, содержание счетов, которые подлежат обязательному опубликованию, не достаточно детализировано для определения всех показателей национальных счетов, а поэтому, чтобы получить у корпораций дополнительную информацию, видимо, необходимо прилагать определенные усилия. Однако это отнюдь не означает, что при сборе информации статистикам приходится рассчитывать только на со-

трудничество частных корпораций. С помощью правительства информация о налоговых декларациях отдельных корпораций все-таки может использоваться при условии сохранения их конфиденциальности. Показательным примером, иллюстрирующим, как можно использовать счета бухгалтерского учета даже, если «полный комплект счетов бухгалтерского учета» или аналогичная информация, предоставляемая предприятиями налоговым органам, не подлежит раскрытию, а доступ статистических учреждений к записям налоговых деклараций ограничивается⁹, являются Соединенные Штаты Америки. В этой стране подготовленные на основе статистической выборки групповые таблицы в разбивке по отраслям и другим характеристикам позиций налоговых деклараций предоставляются министерством финансов (см. главу V). Кроме того, Бюро переписей имеет доступ к генеральному перечню почтовой рассылки налоговых деклараций и данным о прибылях каждого предприятия; Бюро экономического анализа, которое составляет национальные счета, имеет доступ к полным комплектам налоговых деклараций небольшого количества (несколько сотен) крупных корпораций. Франция одна из немногих стран, где сотрудники Национального института статистики и экономических исследований (НИСЭИ) могут пользоваться налоговыми декларациями любой компании (см. главу IV), которой присваивается свой числовой код, что позволяет обобщать всю информацию, будь то информацию административного характера или собранную в ходе обследований, о любом предприятии в целом.

0.8. Поскольку счета бухгалтерского учета предприятий являются единственным и основным источником информации о хозяйственной деятельности корпораций, естественно, что должен быть разработан стандартный формат для согласования данных счетов бухгалтерского учета с национальными счетами. К сожалению, не только в разных странах, но даже на разных предприятиях могут применяться различные как по форме, так и по содержанию стандарты учета, а это не позволяет разработать стандартизованный формат для перевода счетов бухгалтерского учета предприятий в форму национальных счетов. В следствие этого специалистам по составлению национальных счетов приходится полагаться на свои оценки и знание учетной практики своих стран, чтобы с помощью соответствующих коррективов привести данные счетов бухгалтерского учета и данные национальных счетов к единому знаменателю. В связи с трудностями, обусловленными отсутствием единых стандартов, предлагается в начале

⁹ Опубликованные счета корпораций, акции которых открыто продаются, построены на других правилах учета, которые известны как общепринятые принципы учета (ОПБУ). Правила для ОПБУ составляются такими неправительственными организациями, как Совет по стандартам финансового учета (ССФУ) и Американское общество дипломированных бухгалтеров (АОДБ).

без каких-либо коррективов перегруппировывать информацию счетов бухгалтерского учета в форматы национальных счетов, которые называются промежуточными счетами. Затем отдельные статьи в промежуточных счетах корректируются, чтобы максимально сблизить их с национальными счетами. Концептуальная связь между счетами бухгалтерского учета и национальными счетами рассматривается в главе I, а практика применения разработанной системы интегрирования бухгалтерских данных и данных национальных счетов, принятой во Франции, обсуждается в главе IV.

0.9. Во всех странах законно зарегистрированные хозяйственные единицы в соответствии с законодательством обязаны предоставлять данные своих счетов бухгалтерского учета в налоговые органы и информировать о них общественность, используя в той или иной мере стандартизованные бланки. В общих чертах все бланки составляются либо на основе англо-американской, либо немецко-французской систем. Форматы бухгалтерских счетов, особенно отчета о доходах и расходах, в англо-американской системе (например, в Австралии, Великобритании, Канаде и Соединенных Штатах Америки) существенно отличаются от форматов немецко-французской системы (например, в большинстве стран Европейского Союза).

0.10. В таблице 0.1 приводятся общие форматы отчета о доходах и расходах, используемые в обеих основных системах. В немецко-французской системе разработанные единые стандарты бухгалтерского учета, особенно для информирования населения, значительно облегчают использование счетов бухгалтерского учета предприятий для составления национальных счетов. Как можно заметить, немецко-французский формат дает экономическую информацию, которая больше отвечает требованиям национальных счетов, особенно о стоимости товаров и услуг, использованных в производстве, и оплате труда работников. В англо-американском общем формате, хотя и облегчается анализ функциональных затрат в хозяйственных целях, такие функциональные термины, как издержки реализации и административно-управленческие расходы, в которые включаются затраты на рабочую силу, затраты на обслуживание и амортизацию оборудования и зданий, не раскрывают информацию, требующуюся для составления национальных счетов. В обеих системах нетипичные доходы и расходы отражаются обособленно от доходов и расходов в результате обычной деятельности, причем в последние включаются такие статьи, как страховые возмещения, потери в результате стихийных бедствий, экспроприации и т. д.

Таблица 0.1. Общие форматы отчета о доходах и расходах

<i>Англо-американская система</i>	<i>Немецко-французская система</i>
Реализация по обороту Себестоимость реализованной продукции Валовая прибыль Общие административно-управленческие расходы Издержки реализации и сбыта продукции Операционный доход (или прибыль) ¹⁰ Доходы от инвестиций (чистые проценты, дивиденды, подлежащие получению) Другие чистые доходы Чистый доход (или прибыль) от обычной деятельности Налоги на доходы (или прибыли) от обычной деятельности Чистые доходы (или прибыли) от обычной деятельности после уплаты налогов Нетипичные чистые доходы (или прибыли) после уплаты налогов Нераспределенная прибыль за финансовый год	Доходы Реализация по обороту Увеличение запасов готовой продукции и объема незавершенного производства Работы произведенные и капитализированные для собственного использования Другой операционный доход Доходы от инвестиций (проценты и дивиденды, подлежащие получению) Нетипичный доход Расходы Сокращение запасов готовой продукции и объема незавершенного производства Сырье и материалы Оплата труда персонала Другие операционные расходы Проценты к уплате Налог на прибыль от обычной деятельности Прибыль от обычной деятельности после вычета налогов Нетипичные расходы Налоги с прибыли от нетипичной деятельности Нераспределенная прибыль за финансовый год

¹⁰ Термин «доход» принят в Соединенных Штатах, а термин «прибыль» чаще используется в Великобритании. Термин «прибыль» является сокращенным вариантом слов «прибыль» или «убыток».

0.11. Стандарты бухгалтерских счетов предприятий были впервые разработаны в 1921 году в работах Ойгена Шмаленбаха, которые затем были облечены в конкретную форму и реализованы в Германии в 1937 году (*Deutsche Kontenrahmen* — Немецкая система учета), в Швеции в 1940 году и во Франции в 1941 году [*Plan comptable général* — Генеральный план бухгалтерских счетов (ГПБС)]. Французский ГПБС пересматривался в 1947, 1957 и 1982 годах по согласованию с бухгалтерами предприятий с учетом потребностей системы национальных счетов. Французский вариант оказал сильное влияние на другие страны, в частности такие, как Бельгия, Испания, Португалия, члены Общей афро-малагасийско-мавританской организации (ОКАММ) и некоторые латиноамериканские страны. Немецко-французская система также повлияла на стандарты бухгалтерского учета, изложенные в Четвертой директиве (1978 год)¹¹ Европейского Сообщества, ныне Европейского Союза (ЕС), в которой также признается и англо-американский формат. Французский ГПБС был положен в основу подготовки и опубликования промежуточных счетов НИСЭИ, которые основываются на счетах бухгалтерского учета, но близки к концепциям СНС¹².

0.12. Четвертая директива была призвана установить единый знаменатель для общего рынка, чтобы он мог упорядоченно функционировать. Хотя стандарты являются для стран ЕС правовыми нормами, они могут видоизменяться, чтобы добиться согласия между всеми государствами-членами, а это уменьшает их эффективность. В директиве предусматриваются два формата бухгалтерских балансов: четыре формата счетов прибылей и убытков и 60 статей, из которых могут выбирать страны, входящие в ЕС. Она также позволяет мелким и средним предприятиям не придерживаться этих стандартов¹³.

0.13. В 1973 году в соответствии с достигнутым на глобальном уровне соглашением о необходимости «формулировать и публиковать в общественных интересах основополагающие стандарты, подлежащие соблюдению при представлении проверенных счетов и финансовых документов и содействовать их принятию и соблюдению во всем мире» был создан Международный комитет по стандартам учета (МКСУ). Комитет является независимым органом частного сектора, который был создан профессиональными обществами бухгалтеров

¹¹ Fourth Council Directive of 25 July 1978, *Official Journal of the European Communities*, No. L 222/11, 14 August 1978.

¹² Принципы и методы французского варианта и связи с национальными счетами очень хорошо описаны в работе Фрэнсиса Руссе *Normalisation Comptable, Principes et Pratiques*, опубликованной министерством сотрудничества и развития в 1989 году. Она была переведена на испанский язык под названием *Normalización Contable, Principios y Prácticas* и опубликована Статистическим бюро Европейских сообществ (Евростат, 1992).

¹³ См. Richard Lewis and David Pendrill, *Advanced Financial Accounting*, fourth edition (London, Pitman Publishing, 1994), pp. 36–39.

Австралии, Канады, Франции, Ирландии, Мексики, Японии, Соединенного Королевства и Соединенных Штатов. В настоящее время его членами являются 120 профессиональных обществ бухгалтеров из 89 стран.

014. В Соединенных Штатах Америки и Канаде как предприниматели, так и профессиональные бухгалтеры предпочитают подходить гибко и к форме и к содержанию бухгалтерских счетов. Как правило, гибкий подход применяется в таких областях, как оценка запасов, методика исчисления амортизации и истощения, учет лизинговых операций (капитальная аренда в сравнении с операционной арендой) и НИОКР. Выбранный метод влияет на исчисление чистого дохода и налоговых обязательств по доходам. В зависимости от отрасли и цели корпорации для учета этих операций выбирается один из конкретных методов. Например, если корпорация хочет уменьшить налоговые платежи в периоды высокой инфляции (ей придется выплачивать более высокие налоги в последующие периоды), то тогда для оценки материальных производственных активов применяется метод ЛИФО («последним поступил — первым выбыл»)¹⁴, а для исчисления амортизации и истощения применяется метод ускоренной амортизации, чтобы увеличить показатель себестоимости, относимой к текущему учетному периоду. Однако при этом также уменьшается чистый доход (или прибыль), а это может не совпадать с ближайшими планами других корпораций. Не исключено, что они могут предпочесть противоположную стратегию, чтобы зависить чистый доход. Аналогичным образом, капитальная аренда, если она не капитализирована, отразит более низкую стоимость обязательств. Использование этих методов может варьироваться в зависимости от вида отрасли. Компьютерные фирмы предпочитают пользоваться методом ФИФО («первым поступил — первым выбыл»), поскольку с его помощью стоимость списываемых в расход материальных ресурсов в предыдущие периоды (которая оказывается выше, поскольку цены на компоненты компьютеров со временем имеют тенденцию к понижению) увязывается с текущими поступлениями реализации, а следовательно, чистый доход уменьшается. С другой стороны, фирмы розничных торговцев предпочитают применять метод ЛИФО, поскольку с его помощью текущая стоимость материальных ресурсов соотносится с текущими поступлениями от реализации. При наличии более подробной информации бухгалтеры могут для сопоставления перерасчитывать эти стоимостные показатели с помощью одних и тех же стандартов учета. К сожалению, более подробная информация обычно не раскрывается, если только это не предусмотрено на-

¹⁴ В Соединенных Штатах Америки, если компания выбирает какой-либо метод, она должна последовательно пользоваться им в течение всего года вплоть до следующего года. Изменения в методе оценки стоимости должны утверждаться налоговым органом, а именно Налоговым управлением США.

циональным законодательством или если частные корпорации не проявят желания к сотрудничеству. В Соединенных Штатах Америки в соответствии с ОПБУ¹⁵ метод оценки стоимости материальных ресурсов должен раскрываться обязательно. Трудности у специалистов-статистиков, пользующихся этой информацией, возникают там, где какая-либо корпорация пользуется несколькими методами, а какой метод используется в конкретной отрасли, не указывается. Тем не менее в связи с возрастающей интернационализацией рынков капитала, видимо, в конечном итоге все-таки будут разработаны международные стандарты для счетов бухгалтерского учета предприятий. Потребность в доступе к капиталу на международных финансовых рынках заставляет национальные фирмы регистрироваться на фондовых рынках других стран, а это вынуждает их придерживаться стандартов этих стран. Необходимость использовать различные стандарты для котировки акций обойдется недешево и отрицательно скажется на росте международной торговли обычными акциями, если не принять единый стандарт учета.

0.15. Одна важная проблема, которую следует отметить при использовании счетов бухгалтерского учета предприятий, заключается в том, что счета, используемые для целей налогообложения, отличаются от счетов, используемых для анализа хозяйственной деятельности или информирования общественности. Главное различие, на которое обычно ссылаются при учете амортизации, заключается в том, что при учете в целях налогообложения может использоваться амортизационный план, согласованный с налоговыми органами, с целью сократить срочные платежи налогов на доходы, а при учете в целях анализа хозяйственной деятельности основное внимание уделяется фактическому финансовому положению компании при другом амортизационном плане, отражающим характер основных активов. Однако эта проблема не имеет важного значения для системы национальных счетов, в которой концепция амортизации (или потребления основных активов) отличается от концепции, принятой в бухгалтерском учете. Концепция потребления основного капитала в СНС должна отражать стоимость основного капитала, использованного в производстве, которая измеряется по текущей рыночной стоимости (см. главу VIII). Потребление основного капитала обычно исчисляется методом непрерывной инвентаризации (МНИ), а не методами амортизации, применяемым в бухгалтерском учете, чтобы максимально близко отразить фактическую стоимость основных активов, использованных в производстве. Во многих развивающихся странах, которые не могут исчислять потребление основного капитала на принципах СНС из-за отсутствия данных временных рядов о накоплении основного капитала, вместо этого

¹⁵ См. сноску 9.

используются данные об амортизационных отчислениях (см. главу VII).

0.16. Между учетом налогооблагаемой базы и аналитическим учетом существуют и другие различия, которые имеют значение для составления национальных счетов. Эти различия могут отличаться в той или иной стране, а поэтому их невозможно обобщить. Однако в целях иллюстрации приводится следующий пример «хитрого» толкования деловыми кругами Соединенных Штатов Америки расходов на исследования и разработки (НИОКР). Здесь покупную цену фирм («гудвилл»), оцениваемую в несколько миллиардов долларов в год, т. е. превышение рыночной покупной цены над балансовой стоимостью материальных активов и значительную часть затрат на приобретение, многие предприятия гибко трактуют в качестве «приобретенных исследований и разработок», чтобы сразу списать их в качестве промежуточного потребления, хотя «гудвилл» безусловно относится к капитализированным затратам, а поэтому должна со временем подвергаться амортизации¹⁶. Чтобы правильно пользоваться информацией счетов бухгалтерского учета предприятий, известную стоимость НИОКР, которая, собственно, и представляет собой «гудвилл», необходимо переклассифицировать в приобретение нематериальных активов. Кроме того, промежуточное потребление также необходимо скорректировать в сторону понижения, а добавленную стоимость — в сторону повышения. Это отнюдь не означает, что для приведения в соответствие с концепциями национальных счетов необходимо корректировать каждую статью бухгалтерских счетов. Специалисты по составлению национальных счетов должны учитывать потребности в модернизации, ограниченность ресурсов и время регистрации экономической информации.

0.17. Другим важным вопросом для составления национальных счетов является консолидация бухгалтерских счетов материнской компании и ее филиалов. Когда корпорации принадлежит существенный пакет дающих право голоса акций (даже при владении менее 50 процентами) другой компании, финансовые отчеты материнской компании и филиала могут объединяться в отчетность, которая называется *консолированными бухгалтерскими счетами*. В Соединенных Штатах Америки консолидация отчетности материнской компании и ее филиалов санкционируется даже налоговыми органами, если 80 процентов акций филиалов принадлежат материнской компании. Консолидация, однако, уменьшает объем информации, имеющейся в распоряжении специалистов по составлению национальных счетов, поскольку консолидированные бухгалтерские счета материнской компании и ее филиалов не образуют механическую сумму ее элементов. В консолидирован-

¹⁶ «More firms write off acquisition costs — Accounting strategy lets many avoid goodwill», *The Wall Street Journal*, 2 December 1996.

ном отчете о доходах доходы и расходы, образующиеся в результате внутригрупповых операций, сальдируются. Аналогичным образом, в балансе активов и пассивов отражается только сальдо счетов дебиторской задолженности, кредиторской задолженности, запасов, нераспределенной выручки и т. д. Кроме того, в консолидированных счетах финансовые корпорации могут объединяться с нефинансовыми корпорациями, а это делает классификацию по отраслям далеко не совершенной. В ряде стран консолидированные счета многонациональных корпораций, имеющих филиалы во многих странах, едва ли могут служить полезным подспорьем для инвесторов и кредиторов в их деятельности.

0.18. Для целей составления национальных счетов важно, чтобы счета бухгалтерского учета не были консолидированы. Вот почему в пункте 4.38 Системы национальных счетов рекомендуется «рассматривать каждую отдельную корпорацию как самостоятельную институциональную единицу». Другая причина, почему в СНС принимается такой подход, заключается в том, что группы корпораций и их конгломераты по своей деятельности неоднородны, и их размер и состав могут со временем меняться в результате слияний и поглощений, а это меняет классификацию институциональной единицы и тем самым не может служить целям анализа временных рядов. Для исследования связей между затратами и выпуском элиминирование внутригрупповых операций в консолидированных счетах вряд ли приемлемо, поскольку это искажает связи между выпуском и затратами. Франция одна из стран, в которой каждая (самая мелкая) законно зарегистрированная корпоративная единица обязана представлять информацию. Но даже с помощью неконсолидированных счетов специалистам-статистикам по-прежнему трудно составлять счета производства в разбивке по отраслям (см. главу II).

0.19. В настоящее *Руководство* включены материалы, в которых речь идет о сближении концепций бухгалтерского учета предприятий с концепциями национальных счетов и опыте использования счетов бухгалтерского учета в странах и необходимых для этого коррективов. С концептуальной точки зрения, учитывая при этом опыт многих стран, можно, и даже желательно, использовать счета бухгалтерского учета для составления всех счетов сектора нефинансовых корпораций, за исключением баланса активов и пассивов. В балансе активов и пассивов СНС необходимо проведение стоимостной переоценки финансовых активов и пассивов по рыночным ценам, стоимостной оценки нематериальных активов и многих произведенных активов, что требует такого объема дополнительной информации, с которым предприятия вряд ли способны справиться. Составление счетов основных средств рассматривается в главе VIII, а учет нематериальных

средств и других не произведенных активов приводится в главе IX. Учет финансовых активов и пассивов в настоящем *Руководстве* не рассматривается, поскольку СО ООН не удалось подготовить материалы по стоимостной переоценке нематериальных активов и пассивов. Эта тема будет рассмотрена в следующем руководстве. Среди немногих стран, которые пытаются отразить финансовые активы и пассивы в балансах активов и пассивов, Канада по-прежнему пользуется комбинированной стоимостной оценкой финансовых активов, одних — по рыночным ценам, других — по первоначальной стоимости, а в Соединенных Штатах их балансы активов и пассивов составляются Федеральным резервным банком (т. е. центральным банком), но с помощью концепций, которые не совпадают с национальными счетами. Во Франции балансы финансовых активов и пассивов готовятся Банком Франции (т. е. центральным банком) которые совпадают с СНС, но основываются на данных финансового рынка, банковской системы и государственных счетов, а не на непосредственной информации счетов бухгалтерского учета.

0.20. Наконец, важно подчеркнуть, что счета сектора нефинансовых корпораций нельзя составлять в отрыве от других секторов. Они должны составляться на интегрированной основе совместно с другими секторами экономики. Сопоставление с данными других секторов позволяет получить более надежные данные. Например, данные о подлежащих выплате налогах, представленные нефинансовыми корпорациями, должны быть сопоставлены с аналогичными данными, полученными правительством, которые следует считать более надежными. В качестве второго примера можно назвать расходы по страховым возмещениям и претензиям. Обычно эти данные не отражаются на отдельных бухгалтерских счетах, поскольку суммы, подлежащие выплате и получению, могут быть незначительными; поэтому страховую информацию необходимо получать у страховых компаний. Аналогичным образом данные, предоставляемые предприятиями о подлежащих получению и выплате процентах, которые обычно являются неполными, должны сопоставляться с данными о выплаченных и полученных процентах, которые составляются центральным банком и правительством, особенно о процентах, выплаченных по государственным облигациям. Как в случае страхования, так и в случае процентов страховые возмещения и проценты должны подразделяться на расходы на обслуживание и текущие трансферты. Такая информация должна поступать от сектора финансового страхования.

0.21. В настоящем *Руководстве* отдельно не рассматриваются государственные нефинансовые корпорации, поскольку в СНС они учитываются как частные нефинансовые корпорации. Нефинансовые квазикорпорации, которые фигурируют в государственном бюджете (т. е.

они обязаны вести полный набор счетов) должны рассматриваться так, как если бы они были корпорациями (пункты 4.49–4.50 СНС). Некоторые из этих квазикорпораций являются государственными монополиями, цель которых заключается в увеличении поступлений в государственный бюджет. «В принципе, в качестве налогов следует рассматривать только превышение монопольных прибылей над некой условной “нормальной” прибылью, но эта сумма с трудом поддается оценке, и на практике величину таких налогов следует считать равной сумме прибылей, фактически перечисленной фискальными монополиями в государственный бюджет». (пункт 7.69 СНС)

Краткое содержание глав

0.22. В главе I предпринимаются попытки разъяснить концепции и практику бухгалтерского учета и продемонстрировать, как следует корректировать информацию, чтобы перейти в систему национальных счетов. Коррективы обычно затрагивают одновременно всю последовательность национальных счетов включая счета производства, счета образования доходов, счета первичного распределения доходов, счета вторичного распределения доходов, счета использования располагаемого дохода, счета операций с капиталом, финансовые счета, счета других изменений в активах и балансы активов и пассивов. Некоторые коррективы можно применять только к информации бухгалтерской отчетности, а другие — только тогда, когда анализируется вся экономика в целом. К последней категории относится исчисление услуг по финансовому посредничеству, измеряемых косвенным образом (УФПИК), расходов на страховое обслуживание, стоимости чистых средств домашних хозяйств в страховых и пенсионных фондах. Отмечается, что счета бухгалтерского учета предприятий можно использовать для построения национальных счетов вплоть до финансовых счетов. Для составления вполне удовлетворительных финансовых счетов требуется отчет об изменениях в финансовой позиции. Что касается балансов активов и пассивов, то в принципе можно переводить бухгалтерские балансы предприятий в балансы активов и пассивов национальных счетов, хотя эта операция потребовала бы такого объема информации, что подобная задача представляется невыполнимой. По этой причине в *Руководство* включена глава VIII, в которой показано, как можно исчислять накопление основных активов и потребление основного капитала при наличии только информации о накоплении основного и оборотного капитала, среднем сроке службы активов, функциях сохранения, плане амортизации.

0.23. В главе II рассматривается другой полезный аспект бухгалтерской отчетности для национальных

счетов. В главе обсуждается исчисление себестоимости в качестве организованной системы контроля за расходами, цель которой состоит в том, чтобы проверить возможность максимального увеличения производства и сокращения расходов на всех участках деятельности фирмы, таких, как, например, производственные цеха, склады, транспортное хозяйство, ремонтные мастерские, отделы закупок и продаж и т. д. В главе также анализируются принципы, используемые при подсчете себестоимости каждого вида деятельности и/или каждого продукта, произведенного многопрофильным, много-составным и выпускающим разнообразную продукцию предприятием. Подсчет себестоимости является средством, с помощью которого бухгалтеры предприятий исчисляют безубыточность какого либо продукта. Такая информация может оказаться полезной для специалистов, занимающихся составлением национальных счетов, и специалистов, проводящих обзоры, при составлении вопросников относительно методов и распределительных коэффициентов для расходов штаб-квартиры и вспомогательных подразделений применительно к отдельным заведениям, в том числе распределение постоянных затрат по отдельным продуктам, которое необходимо для расчета симметричной таблицы «затраты–выпуск», подразделенной по видам продуктов. Рассмотрение последнего аспекта выходит за рамки настоящего *Руководства*, хотя подобная информация будет полезной для составителей национальных счетов, которые занимаются составлением межотраслевого баланса. В данном случае мы отнюдь не утверждаем, что исчисление себестоимости должно быть средством, позволяющим рассчитать симметричную таблицу «затраты–выпуск», подразделенную по видам продуктов, а считаем, что его следует рассматривать в качестве полезного вспомогательного метода для получения дополнительной информации от кооперативных предприятий, для которых учет вторичных продуктов по отраслевой технологии дает затраты с отрицательным знаком. Учет себестоимости, к сожалению, используется главным образом на крупных предприятиях, которые могут позволить себе затраты на соответствующую подготовку, а информация составляется только для внутреннего использования.

0.24. Глава III знакомит читателя с практическим подходом, который применяется в Канаде для исчисления изменения стоимости материальных оборотных средств по текущим рыночным ценам и холдинговой прибыли от владения запасами материальных ценностей, когда цены со временем изменяются. С помощью этого метода получают информацию для корректировки выпуска продукции и промежуточного потребления, исчисленных напрямую по бухгалтерским счетам предприятий. Этот полезный метод необходим в силу того факта, что теоретический подход СНС не всегда реализуем из-за отсутствия полной информации. Нетрудно

продемонстрировать, что канадский подход не отличается от подхода, принятого в СНС, если учесть, что бухгалтеры предприятий пользуются методом непрерывной инвентаризации для учета поступающих и выходящих материальных средств.

0.25. В главе IV рассматривается французский опыт полного использования счетов бухгалтерского учета почти всех корпораций и некорпорированных предприятий, самых мелких законных единиц, зарегистрированных в налоговых органах. В соответствии с официальной договоренностью между НИСЭИ и налоговым управлением министерства финансов в НИСЭИ составлен и ведется не имеющий аналогов межведомственный регистр предприятий, в котором каждому из более двух миллионов предприятий присвоен свой идентификационный код, который используют как предприятия, так и государственные органы. К налоговым декларациям, которые направляются в НИСЭИ для использования в его Единой системе статистики предприятий, всегда прилагаются стандартизованные в соответствии с декретом выписки из бухгалтерских счетов. С помощью системы, в которой каждому предприятию присвоен свой единственный идентификационный код, НИСЭИ способен интегрировать данные обследований, прилагаемые к налоговым декларациям счета, оценки недостающих данных и корректировки в концепциях для построения объединенной системы данных о предприятиях. Безусловно, использование французской системы облегчается благодаря стандартам счетов бухгалтерского учета и полному содействию со стороны государственных ведомств. Французская система была принята во многих африканских странах и странах других регионов, например Перу.

0.26. В главе V проводится полный обзор принципов составления национальных счетов в Соединенных Штатах Америки. В обобщенной форме приводятся методы оценки для базисных годов, годовых и квартальных счетов в разбивке по продуктам. Таковую содержащуюся в бухгалтерских счетах информацию, как зарплата и оклады работников в разбивке по отраслям, доход нефермерских квазикорпораций, прибыли корпораций, чистые проценты, скидки на потребление капитала, трансфертные платежи предприятий, дивиденды, запасы материальных средств, пенсии (годовые) получают косвенно по налоговым декларациям, сведенным в таблицы министерством финансов, и отчетам регулирующих органов (связанных с банковским делом, страхованием, связью, транспортом). Кроме того, по таблицам, составляемым частными концернами, можно получить квартальные и годовые отчеты компаний, находящихся в государственной и муниципальной собственности. Что касается годовых и квартальных счетов предпринимательского сектора для счетов нефинансовых корпораций, то специалистам Соединенных Штатов

Америки приходится полагаться на оценки, сделанные в разбивке по доходам, но скорректированные в соответствии с концепциями национальных счетов.

0.27. В главе VI рассматривается опыт Малайзии по составлению полностью интегрированных секторальных счетов в секторе нефинансовых корпораций, которые недавно были внедрены в соответствии с СНС 1993 года. Малайзийский подход основывается не только на бухгалтерских счетах (сектор связи, часть транспортного сектора, коммунальные услуги), но также на данных годовых обследований заведений и предприятий. В обзорах заведений предприятиям предлагается распределять даже доходы от собственности и текущие трансферты на уровне отдельных заведений. Распределение непроизводственных доходов и расходов, в принципе, спорно, но, когда производится агрегирование данных по секторам, это позволяет получить ценные распределительные коды для распределения общих контрольных данных, полученных из других надежных источников. *Руководство* также знакомит с тем, как услуги по финансовому посредничеству, измеряемые косвенным образом (УФПИК) распределяются по нефинансовому сектору.

0.28. В главе VII обсуждается опыт некоторых латиноамериканских стран, а именно Колумбии, Доминиканской Республики и Перу. В *Руководстве* применяется широкий подход. В нем рассматривается не только перевод финансовых отчетов в формат СНС, но и анализ методов, позволяющих интегрировать эту информацию в традиционный процесс составления отраслевых счетов на основе обзоров заведений. В нем подчеркивается необходимость составления общих счетов производства и образования доходов предприятий и заведений для групп предприятий, чтобы избежать значительных расхождений при составлении. Такая интеграция производится с помощью данных таблицы СНС «Перекрестная классификация статей счета производства по отраслям и институциональным секторам». В документе также демонстрируется тот факт, что согласование данных счетов операций с капиталом и финансовых счетов и балансов активов и пассивов являются ключом к интегрированию данных нефинансового сектора с данными других институциональных секторов.

0.29. Глава VIII касается измерения основных материальных средств и потребления основного капитала в СНС. В соответствии с СНС оценка потребления основного капитала имеет важное значение для оценки чистой прибыли и приравненных к ней доходов, чистых сбережений. Накопление основных материальных средств важно для анализа отраслевой деятельности, особенно сектора нефинансовых корпораций. В главе VIII приводятся численные примеры, чтобы ясно проиллюстрировать основополагающие допущения, применяющиеся в методе непрерывной инвентаризации.

Положения глав VIII и IX можно применять не только для нефинансового сектора, но и для других секторов.

0.30. В главе IX, посвященная стоимостной оценке произведенных и произведенных нематериальных активов балансовым методом, отражается голландский подход. В главе делается попытка продемонстрировать различные простые методы, которые можно без труда применять для оценок в любой стране. В зависимости от вида активов авторы применяли один из следующих трех методов: *a)* метод непрерывной инвентаризации (МНИ) путем учета величины накопленных затрат на определенный вид активов, которая одновременно уменьшается на сумму амортизационных отчислений в течение их предполагаемого срока службы; этот метод применяется при учете разведки минеральных ресурсов, приобретения объектов патентования и программ-

ного обеспечения для ЭВМ; *b)* текущая оценка выручки от реализации какого-либо актива на чистой основе в течение его предполагаемого срока службы; этот метод используется применительно к развлекательным программам, оригиналам литературных и художественных произведений, запасам нефти, природного газа и месторождениям неметаллических руд, таких некультивируемых биологических ресурсов, как растения, животные, рыбы, и *c)* оценка по текущим рыночным ценам; этот метод применяется для учета земли и зданий. Как правило, авторы пользовались допущениями, которые давали самое низкое значение из всего ряда возможных значений. В *Руководстве* не пропагандируется какой-либо использованный метод или допущение. Специалисты, составляющие национальные счета, должны сами решать, какие методы и допущения пригодны для их стран.

I. СОСТАВЛЕНИЕ НАЦИОНАЛЬНЫХ СЧЕТОВ ПО СЧЕТАМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРЕДПРИЯТИЙ: НЕФИНАНСОВЫЕ КОРПОРАЦИИ

Ву Куанг Вьет

Статистический отдел Организации Объединенных Наций

A. ОБЩИЙ ОБЗОР

1.1. Цель настоящей главы — объяснить, как можно использовать счета, подготовленные бухгалтерами предприятий, для составления полной последовательности счетов нефинансового сектора в соответствии с принципами Системы национальных счетов 1993 года. Такая полная последовательность счетов включает счет производства, счет образования доходов, счет распределения первичных доходов, счет вторичного распределения доходов, счет использования располагаемого дохода, счет операций с капиталом, финансовый счет и баланс активов и пассивов. В связи с многочисленными концептуальными различиями между счетами бухгалтерского учета предприятий и национальными счетами их согласование требует внесения многочисленных поправок, некоторые из которых могут быть осуществлены только с помощью информации, полученной по проводкам в бухгалтерских счетах предприятий, а другие — только при анализе всей экономики в целом. К последней категории относится исчисление расходов на услуги по финансовому посредничеству, измеряемые косвенным образом (УФПИК), расходов на страховое обслуживание и чистой суммы средств домашних хозяйств в страховых и пенсионных фондах. Увязка счетов бухгалтерского учета предприятий с национальными счетами требует хорошего знания принципов бухгалтерского учета, чего часто недостает специалистам по составлению национальных счетов, которые специализировались на изучении прежде всего экономической теории, а не бухгалтерского учета. По этой причине в главе предпринимаются попытки по мере возможности подробно объяснить принципы и практику бухгалтерского учета. В ней авторы также пытаются охватить концепции СНС, чтобы проиллюстрировать применение необходимых поправок. В месте с тем, глава была написана при предположении, что читатели уже знакомы с основами составления национальных счетов. В практических целях, чтобы не усложнять изложение материала, раскрываются не все, а только необходимые детали, требующие разъяснений. Подробно рассматриваются концепции бухгалтерского учета и

структура счетов, хотя во многих отношениях этого рассмотрения не достаточно, в частности по таким вопросам, как учет запасов основных материальных средств, стоимостная оценка облигаций и методы учета амортизации и истощения. Чтобы получить больше информации, читателям рекомендуется обратиться к учебникам по бухгалтерскому учету. Основная информация, касающаяся международных различий в стандартах бухгалтерского учета, и резюме опыта использования бухгалтерских счетов, о которых упоминалось во введении, в настоящей главе повторно излагаться не будут.

1.2. Основное внимание в настоящей главе будет уделено разработке всех основных переводных моделей, увязывающих на основе СНС 1993 года счета бухгалтерского учета предприятий с национальными счетами. Однако, согласно опыту Франции, до внесения коррективов на предмет их соответствия концепциям СНС составляются промежуточные счета, которые повторяют общие концепции и структуру СНС и в которых используется информация записей бухгалтерских счетов. Возможно, организаторам экономики и специалистам, занимающимся анализом хозяйственной деятельности, эти счета могут оказаться полезными, поскольку они содержат многие финансовые соотношения, усредненные по конкретной экономической деятельности, такой, как торговля, транспорт, производство электронной продукции и т. д. Они также содержат информацию, например, о фактических источниках капиталовложений, которая охватывает амортизацию, нераспределенный доход, увеличение чистой стоимости капитала, заимствования и т. д.

1.3. Как недвусмысленно свидетельствует наше исследование, учет нефинансового институционального сектора в национальных счетах на основе счетов бухгалтерского учета предприятий возможен. Однако это потребовало бы очень подробных записей бухгалтерских счетов предприятий, которые обычно не вносятся в официальные формуляры, особенно, если это касается составления баланса активов и пассивов СНС, что требует переоценки долгосрочных финансовых и не-

финансовых активов компаний. Переоценка требует полного сотрудничества со стороны предприятий и их бухгалтеров, пока не будут разработаны упрощенные методы, заменяющие фактическую переоценку. Один из таких упрощенных методов уже широко используется специалистами по составлению национальных счетов и экономистами, а именно метод непрерывной инвентаризации, который предназначен для оценки основных материальных средств и потребления основного капитала. А вот упрощенного метода для переоценки облигаций и запасов капитала пока еще, видимо, не разработано. Таким образом, чтобы составлять балансы активов и пассивов СНС, не имея полной информации, необходимо разработать упрощенные методы переоценки долгосрочных финансовых активов и пассивов. Построение других счетов СНС, в частности счета производства и финансового счета, сопряжено с меньшими трудностями. Даже если не вносить некоторые корректировки, это существенно не затронет окончательные счета. Некоторые трансферты, например, благотворительные пожертвования корпорации, могут не фигурировать в ее бухгалтерском учете, правда, их величина может быть не большой, но в любом случае его можно скорректировать позднее после составления промежуточных счетов, если знать благотворительные пожертвования всех корпораций по записям счетов благотворительных организаций. Аналогичным образом, может оказаться невозможным разграничить источники дохода корпораций, полученного в виде процентов либо от финансовых посредников, либо от нефинансовых корпораций (по облигациям). Информация о процентах, полученная от финансовых посредников, позволяет провести такое разграничение позднее в процессе упорядочения полной системы национальных счетов.

1.4. Счета бухгалтерского учета предприятий, которые обычно называются финансовыми отчетами, состоят из трех основных счетов, которые необходимы для подготовки интегрированных счетов СНС:

- a) отчет о доходах и расходах, который иногда называют отчетом о доходах или отчетом о прибылях и убытках;
- b) отчет об изменениях в финансовой позиции; и
- c) балансы активов и пассивов (обычно по меньшей мере два последовательных баланса).

Для полного соответствия концепциям национальных счетов эти финансовые отчеты должны предоставляться самой мелкой законно зарегистрированной хозяйственной единицей, поскольку в консолидированных финансовых отчетах операции между предприятиями и взаимные обязательства погашаются внутри конгломерата, который является предметом учета в СНС. Предпочтительно вместо счетов, подготовленных в целях налогообложения, пользоваться аналитическими бухгалтерскими счетами предприятий.

1.5. Ниже рассматриваются соответственно отчет о доходах, отчет об изменении в финансовой позиции и бухгалтерский баланс, их связь с национальными счетами и коррективы хозяйственной информации, которые необходимы для получения окончательных оценок СНС. Второстепенные корректировки для сближения счетов предприятий с СНС рассматриваются в процессе описания бухгалтерских счетов предприятий. Важные поправки выделяются и рассматриваются после описания счетов бухгалтерского учета предприятий. Видимо, существуют многочисленные концептуальные различия между бухгалтерским учетом и СНС, хотя многие различия, к счастью, касаются малоценных операций, поэтому, если даже их невозможно скорректировать, то между двумя видами счетов едва ли может наблюдаться какое-либо существенное различие. Чтобы облегчить объяснение и понимание, в главе приводятся многочисленные примеры. Почти все численные примеры связаны между собой, как если бы они касались одной и той же корпорации. Есть две категории показателей для отражения экономических операций в бухгалтерских счетах предприятий: функциональные или целевые показатели и показатели, учитывающие «характер обмениваемых объектов» (сырье, труд, финансовый капитал и т. д.). С помощью функциональных показателей счета бухгалтерского учета предприятий классифицируются в разбивке по таким широким категориям, как производство или обрабатывающая промышленность (реализация, себестоимость реализованной продукции), сбыт или маркетинг и административно-управленческие расходы, другие доходы и расходы (в основном связанные с финансовыми функциями) и т. д. Согласно показателям, учитывающим «характер обмениваемых объектов», доходы и расходы классифицируются с точки зрения выручки от реализации товаров, затрат на материалы, услуги, рабочую силу, амортизационных отчислений, финансовых расходов и т. д. Очевидно, что в бухгалтерском учете могут отражаться обе категории показателей. Однако, как правило, функциональная классификация содержит меньший объем информации о доходах и расходах в разбивке по их характеру, что необходимо для составления национальных счетов. В бухгалтерских счетах предприятий, открытых для общественности в странах, применяющих англо-американскую систему, предпочтение отдается функциональной классификации.

В. ОТЧЕТ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ

1. Описание отчета о доходах и расходах

1.6. Отчет о доходах и расходах корпорации, или для краткости отчет о доходах, представляет собой резюме бухгалтерских проводок для учета выручки от

реализации и текущих затрат¹⁷, дохода от повышения рыночной стоимости основных фондов и потерь от ее снижения, наконец, чистого дохода и нераспределенной прибыли за какой-либо конкретный период. Традиционная многоступенчатая формула, в которой себестоимость реализованных товаров, отражающая (себе)-стоимость произведенных и/или приобретенных для перепродажи товаров, учитывается отдельно от издержек реализации и общих административно-управленческих расходов, имеет следующий вид:

Таблица 1.1. Многоступенчатый отчет о доходах

	Реализация или выручка
-	(Себе)стоимость реализованных товаров
=	Валовая прибыль
-	Общепроизводственные расходы
+	Другие доходы
-	Другие расходы
=	Чистый доход до уплаты налогов на доходы
-	Налоги на доходы
=	Чистый доход
-	Дивиденды к выплате
=	Добавление к нераспределенной прибыли

1.7. Корпорации могут также пользоваться одноступенчатой формулой, в соответствии с которой вся реализация или выручка и прочие доходы в начале суммируются, а затем из этой суммы вычитаются все общепроизводственные и прочие затраты. Предпочтительнее отдается многоступенчатой формуле, поскольку она дает непосредственные показатели прибыли для финансового анализа деятельности всех компаний. Одноступенчатая формула приводится в таблице 1.2.

1.8. В отчете о доходах содержится почти вся информация, необходимая для составления счетов производства, счета образования доходов, счета распределения первичных доходов, счета вторичного распределения доходов и счета использования доходов для нефинансовых корпораций в СНС. Ниже отчет о доходах

¹⁷ В хозяйственной практике текущие затраты относят к непосредственным затратам как расходы за счет прибыли. Капитальные затраты представляют собой расходы на приобретение или увеличение основных активов, которые отражаются на счетах активов.

приводится сначала в общем виде, а затем дается более подробно с целью приблизить его к счетам СНС.

Таблица 1.2. Одноступенчатый отчет о доходах

	Реализации или выручка
	Реализация или выручка
	Другие доходы
-	(Себе)стоимость и расходы
	(Себе)стоимость реализованных товаров
	Общепроизводственные расходы
	Другие расходы
=	Чистый доход до уплаты налогов на доходы
-	Налоги на доходы
=	Чистый доход
-	Дивиденды к выплате
=	Добавление к нераспределенной прибыли

1.9. В таблице 1.3 приводится пример отчета о доходах в формате, который обычно используется для информирования общественности. В отчет также включены более подробные категории, которые идентифицируются с помощью заключенных в скобки букв для дальнейшего углубленного анализа. Отчет приводится вместе с численным примером, который будет использоваться в тексте всей главы. Отчет отражает текущую практику как в Соединенных Штатах, так и странах — членах Европейского союза.

1.10. Ниже рассматривается значение каждой категории приводящегося в таблице 1.3. отчета о доходах. Важно вновь отметить, что учет каждой категории может несколько отличаться в той или иной стране, в той или иной компании внутри одной страны. Поэтому необходимо внимательно вчитываться в содержание конкретных бухгалтерских счетов. Различия между счетами бухгалтерского учета предприятий и СНС рассматриваются либо в сносках, если они не имеют большого значения, либо в примечаниях к поправкам, если они играют более важную роль. Изучая описание бухгалтерских счетов предприятий, читатели могут ознакомиться с таблицей 1.7 (стр. 30–32, ниже), в которой подробно излагаются бухгалтерские счета предприятий с подробной переклассификацией бухгалтерских проводок в записи СНС. Естественно, таблица 1.7 будет рассмотрена после обсуждения отчета о доходах.

Таблица 1.3. Отчет о доходах

КОМПАНИЯ «Х»			
<i>Отчет о доходах за год, закончившийся 31 декабря 19xx года</i>			
	a)*	Реализация за вычетом торговых скидок, возвратов, НДС и налогов с оборота	850
–	b)	(Себе)стоимость реализованных товаров	–586
=	c)	Валовая прибыль	264
–	d)	Общепроизводственные расходы	–222
		Издержки реализации	115
		Общие расходы	107
=	e)	Операционная прибыль	42
+	f)	Другие доходы	9
–	g)	Другие расходы	–15
=	i)	Доходы от продолжающейся деятельности	36
–	k)	Налоги на доходы	–12
=	l)	Чистые доходы от продолжающейся деятельности	24
+/-	m)	Прекращенные операции сегмента	0
		Доходы от прерванных операций за вычетом налогов	0
		Убытки от выбытия сегмента за вычетом суммы, экономленной за счет уменьшения налоговых платежей	0
+/-	n)	Нетипичные прибыль или убыток за вычетом налогов	0
+/-	o)	Накопленный эффект изменения принципов учета	0
=	p)	Чистый доход	24
–	q)	Благотворительные пожертвования	–2
–	r)	Дивиденды к выплате	–12
=	s)	Нераспределенная прибыль	10

Примечание: Рубрики с *a* по *o* относятся к строкам таблицы 1.3.

* Последовательность пунктов приводится в соответствии с изданием на английском языке.

a) Чистая выручка

1.11. Реализация в данном случае включает основные товары и предоставляемые услуги в рамках обычной деятельности компании после вычета:

- возвратов или компенсаций стоимости бракованных товаров по продажным ценам;
- скидок на авансовые платежи при продаже товаров в кредит;
- налога на добавленную стоимость и/или другие виды налогов, непосредственно связанные с реализацией.

Обычно сюда включаются только основные продукты; доходы от вспомогательной деятельности, такие, как доходы от сдачи в аренду зданий и складов компании включаются в состав других доходов. Большинство стран — членов ОЭСР следуют рассмотренному выше определению чистой выручки, за исключением Японии. В Японии торговые скидки по закону обязательно включаются в состав выручки, а затем учитываются в качестве издержек реализации¹⁸.

1.12. Реализация означает продажу товаров за наличные или в кредит. Продажа в кредит также отражается в бухгалтерском балансе как дебиторская задолженность покупателей. Платежи можно отсрочить с помощью векселей, которые продавцы выставляют покупателям. На выставленные векселя начисляются проценты, которые, однако, не учитываются как часть выручки.

1.13. Собственное строительство, капитализированная собственная реконструкция (капитальный ремонт, ремонтные работы) не включаются ни в выручку, ни в другие доходы. Эти расходы относятся к категории капитальных затрат, а поэтому включаются только в отчет об изменениях в финансовой позиции и в бухгалтерские балансы.

b) (Себе)стоимость реализованных товаров

1.14. Здесь отражается (себе)стоимость товаров, реализованных для получения выручки. Это определение имеет разное значение для торговых и обрабатывающих компаний.

Торговые компании

1.15. Для торговых компаний, которые только при-

¹⁸ OECD, *Accounting Practices in OECD Member Countries* (Paris, 1980).

обретают товары для перепродажи, не подвергая их никакой обработке, за исключением подготовки специальной упаковки, демонстрации и сбыта, стоимость реализованных товаров представляет собой сумму сто-

имостей товаров, приобретенных по покупным ценам для перепродажи плюс транспортные расходы. Стоимость реализованных товаров определяется следующим образом:

Таблица 1.4. Стоимость реализованных товаров торговых компаний

	Запасы товаров для перепродажи на начало отчетного периода		20
Плюс	Чистые закупки товаров для перепродажи		110
	Закупки за вычетом скидок, возвратов товаров и компенсаций	100	
	Транспортные расходы	10	
Минус	Запасы товаров для перепродажи на конец отчетного периода		-30
Равно	Стоимости реализованных товаров (или стоимости товаров, приобретенных для перепродажи)		100

1.16. В данном случае есть небольшое различие между учетом стоимости реализованных товаров в счетах бухгалтерского учета предприятий и в СНС. В бухгалтерских счетах предприятий в стоимость реализованных товаров всегда включаются транспортные расходы, т. е. стоимость транспортировки товаров от поставщиков к покупателям. В СНС эти расходы не включаются, если поставщики или любые другие перевозчики выставляют покупателям отдельные счета-фактуры (пункт 6.112 с, СНС). Корпорации обычно ведут отдельные счета для транспортных расходов, чтобы их менеджеры могли контролировать эту статью расходов. В СНС же транспортные расходы учитываются как промежуточные затраты торговцев.

Обрабатывающие компании

1.17. Для обрабатывающих компаний себестоимость реализованных товаров определяется как прямые затраты на производство реализованных товаров (см. пример в таблице 1.5), включая накладные расходы, которые связаны с производством, но связь которых с конечным продуктом невозможно проследить, а поэтому они должны быть разграничены с помощью какого-либо распределительного метода. Важно отметить, что себестоимость произведенных товаров лишь отчасти покрывает издержки производства СНС, поскольку общепроизводственные затраты, в которые включаются издержки реализации и такие общие расходы, как административно-управленческие расходы, в себестоимость произведенных товаров не включаются.

Таблица 1.5. Себестоимость реализованных товаров обрабатывающих корпораций

	Запасы готовой продукции на начало отчетного периода		70
Плюс	Себестоимость произведенных товаров		492
	Сырье, использованное в производстве	153	
	Плюс Прямые затраты на рабочую силу в производстве	260	
	Плюс Производственные накладные расходы (материалы, услуги, амортизация и рабочая сила)	81	
Плюс	Незавершенное производство на начало отчетного периода	21	
Минус	Незавершенное производство на конец отчетного периода	-23	
Минус	Запасы готовой продукции на конец отчетного периода		-76
Равно	Себестоимости реализованных продуктов		486

c) Валовая прибыль

1.18. Валовая прибыль представляет собой разницу между чистой выручкой и (себе)стоимостью реализованных товаров. Для торговых компаний понятие «валовая прибыль» — это почти то же самое, что концепция торговых наценок СНС за исключением транспортных расходов, рассмотренных выше.

d) Общепроизводственные затраты

1.19. Общепроизводственные затраты подразделяются на две категории: издержки реализации и общие расходы, которые конкретно не разграничиваются в процессе производства.

1.20. Издержки реализации включают все затраты, которые произведены по реализации продуктов компании, в частности такие, как расходы на складское хранение (арендная плата, страховка), расходы на подготовку товаров к реализации, расходы на демонстрацию, рекламу, продажу, комиссионные торговцам, амортизацию торгового оборудования и стоимость доставки, которую оплачивают продавцы.

1.21. К общим расходам относятся такие связанные с общим руководством компанией расходы, как расходы на бухгалтерский учет, обработку данных, кредитование и взимание долгов, канцелярские принадлежности, амортизация канцелярского оборудования и прочие общие расходы.

1.22. В общепроизводственные затраты также включается уплата в государственный бюджет налогов на собственность, стоимость хозяйственных лицензий, акцизы, налоги на транспортные средства, суда, самолеты, оборудование, налоги на загрязнение окружающей среды и т. д. Эти расходы следует указывать отдельно, поскольку в СНС они учитываются как *другие налоги на производство*.

e) Операционная прибыль

1.23. Операционная прибыль составляет разницу между валовой прибылью и общепроизводственными затратами. Показатель операционной прибыли полезен для финансового анализа деятельности компании, поскольку он отражает доходы, которые она получает регулярно от своей основной деятельности.

f) Другие доходы

1.24. Другие доходы имеют внеоперационный характер. В эту категорию обычно включаются:

- аренда складов, зданий, оборудования (для операционного лизинга) и аналогичные доходы;

- доход в виде процентов, включая проценты по векселям клиентов и облигациям, выпущенным другими корпорациями, а также проценты, полученные от финансовых посредников¹⁹;
- проценты по капитальной аренде²⁰;
- дивиденды и доли неконсолидированных филиалов и ассоциированных компаний в добавлениях к нераспределенной прибыли²¹;
- прибыль за вычетом убытков от реализации финансовых и основных материальных средств.

g) Другие расходы

1.25. Эта категория по своему характеру аналогична категории «Другие доходы». В нее включаются:

- расчеты по процентам, в том числе расходы по выплате процентов банкам, процентов по векселям и облигациям, выпущенных корпорацией;
- другие расходы, связанные с другими доходами;
- уменьшение стоимости запасов²²;
- отчисления в резерв на погашение сомнительных долгов²³.

¹⁹ Это различие имеет важное значение в СНС. Доход в виде процентов, получаемый от финансовых посредников, например банков, или расходы-проценты, выплачиваемые им, образуют выпуск финансовых посредников, хотя проценты по векселям или облигациям относятся к чистым доходам от собственности без всякого производства продукции.

²⁰ Согласно стандарту учета Соединенных Штатов Америки и Канады, в отличие от многих стран, таких, как страны — члены Европейского союза, Япония, Австралия (см. George Foster, *Financial Statement Analysis*, second edition, Prentice-Hall, USA, 1986, p.146) капитальная аренда (которая в СНС называется финансовым лизингом и которая имеет долгосрочный и постоянный характер, но не требует немедленных расчетов наличными) должна капитализироваться, т. е. объект аренды учитывается как основной материальный актив, приобретенный корпорацией у арендодателя как бы на условиях долгосрочного кредитования. Регулярные арендные платежи должны подразделяться на две части: выплата процентов отражается совместно с другими затратами на выплату процентов; в другой части учитываются платежи в счет непогашенных кредитов.

²¹ Эти доли филиалов компании и ассоциированных компаний в добавлениях к нераспределенной прибыли также учитываются в бухгалтерских счетах материнских корпораций. Когда филиал или ассоциированная компания не являются резидентами, такие дивиденды в СНС называются реинвестированной прибылью. Учет участия в добавлениях к нераспределенной прибыли обычно регулируется налоговыми органами на основе контроля за учетом процентов материнской компании, которые меняются от страны к стране.

²² В большинстве стран запасы оцениваются по более низкой стоимости или по рыночной стоимости, поэтому, когда рыночная стоимость запасов падает ниже себестоимости, стоимость запасов должна занижаться. Такое понижение, являющееся убытком от снижения стоимости активов, отражается в этой записи. Если это не является фактическим снижением, а лишь отчислением в резерв на случай понижения стоимости запасов, то данная запись не является убытком от снижения стоимости активов, а следовательно, в СНС может не учитываться.

²³ Отчисления в резерв на погашение сомнительных долгов являются оценкой корпорацией безнадежной задолженности за проданные в кредит товары, основанной на опыте ее деятельности с момента создания или приблизительном расчете. Они отражаются в бухгалтерском балансе одновременно как вид затрат в отчетный период, когда произошла продажа, и как уменьшение номинальной стоимости дебиторской задолженности. Отчисления в резерв для погашения

i) Доходы от продолжающихся операций

1.26. Доходы от продолжающихся операций отличаются от операционной прибыли тем, что последняя является доходом, полученным от основной деятельности корпорации, а доходы от продолжающихся операций включают дополнительный случайный доход, который образуется главным образом за счет финансовой деятельности и не связан с производством. В эту категорию также включаются определенные доходы, которые связаны с производством, например, арендные платежи или авторские гонорары, которые представляют собой выпуск продукции, затраты на которую нелегко определить, поскольку они интегрированы в затраты на основное производство.

k) Налоги на доходы

1.27. Налоги на доходы включают только налоги на доходы от продолжающихся операций, которые отражают учитываемый чистый доход. Есть и другие налоги, в частности налоги, выплачиваемые с дохода от прекращенных операций сегмента, налоги на нетипичную прибыль или суммы, сэкономленные в результате уменьшения налоговых платежей вследствие нетипичных убытков, которые будут рассмотрены позднее. Эти налоги обычно отражаются не в отчете о доходах, а в отдельных примечаниях. Поэтому налоги на доходы здесь охватывают не все налоги, выплачиваемые корпорацией.

1.28. К тому же, налоги на доходы отражают здесь не только налоги на текущий доход, но и также:

сомнительных долгов, отвечающие требованиям регулирующих или контрольных органов, не признаются в СНС в качестве потока, подлежащего учету, а по этой причине им следует пренебречь. Однако, поскольку отчисления в резерв на погашение сомнительных долгов в СНС не учитываются в качестве затрат, дебиторскую задолженность, отражаемую в счетах бухгалтерского учета предприятий, следует увеличивать на сумму отчислений в резерв на погашение сомнительных долгов, чтобы получить дебиторскую задолженность в СНС. Если безнадежный долг списывается, когда становится ясным, что получить его невозможно, например, когда суд объявляет дебитора банкротом, то такое списание затронет бухгалтерский баланс лишь как часть прочих изменений в объеме. Дебиторская задолженность и отчисления в резерв на погашение безнадежных долгов должны уменьшаться на ту же сумму списанного долга, и чистая дебиторская задолженность остается той же. Например, если сумма списанного долга составляет 1000 единиц, то:

	До списания	После списания
Дебиторская задолженность	40 000	39 000
Минус отчисления в резерв на погашение безнадежных долгов	4 000	3 000
Чистая дебиторская задолженность	36 000	36 000

Когда списанный безнадежный долг все-таки выплачивается, полученный платеж отражается в бухгалтерском балансе как денежные поступления.

- налоговые льготы на убыток от снижения стоимости активов в предыдущие годы (т. е. перенесенные налоговые потери)²⁴;
- налоговая скидка на увеличение занятости (т. е. налоговая льгота на занятость); в СНС эта скидка учитывается как *другие субсидии на производство*;
- снижение налогов на благотворительные пожертвования;
- нерегулярные налоги на богатство и активы, которые в СНС отражаются как *капитальные трансферты*.

m) Прекращенные операции сегмента

1.29. Поскольку счета бухгалтерского учета преследуют цель отразить регулярную деятельность предприятия, то, когда хозяйственный сегмент (т. е. какая-либо деятельность) корпорации ликвидируется в течение отчетного периода, в большинстве стран необходимо в аналитических целях учитывать отдельно чистые доходы (по определению, приводящемуся в таблице 1.1), полученные от этого сегмента, и доходы от продолжающейся деятельности. В соответствии с общепринятой деловой практикой в отчет о доходах заносится только чистый доход после налогообложения от прекращенных операций. Однако более подробная информация приводится в отдельных примечаниях. Для счетов СНС требуется полная информация о затратах и налогах, чтобы получить чистый доход, а не просто чистую сумму.

n) Нетипичные прибыли и убытки

1.30. Юридические органы требуют отдельно учитывать нетипичные прибыли и *незастрахованные* потери. Эта категория включает капитальную прибыль или убыток в результате таких необычных по природе и частоте событий как:

- стихийные бедствия, такие, как пожары и землетрясения;
- экспроприация;
- запрет в соответствии с новым принятым законом;
- прибыль или убыток, вытекающие из погашения задолженности;

²⁴ Согласно СНС уменьшение налогооблагаемой базы в результате убытка от снижения стоимости активов в предыдущие годы должно учитываться как часть кредиторской задолженности органов государственного управления, а снижение налогов по этому убытку в текущий период является платежом органов государственного управления с целью сократить свою кредиторскую задолженность. Если следовать логике СНС в этой области, необходимо применить очень громоздкую процедуру, а поэтому предлагается учитывать подлежащие выплате налоги как налоги, подлежащие выплате за вычетом льгот.

- отзыв бракованных продуктов;
- получение или выплата компенсации по решению суда или путем соглашения, достигнутого без суда.

о) Кумулятивный эффект изменения принципа учета

1.31. Третьей категорией, которая обычно учитывается отдельно, является кумулятивный эффект изменения принципа учета. Последовательность является основной концепцией учета для сохранения из года в год одного и того же принципа учета. Однако компаниям также разрешается менять его, если текущие процедуры верно не отражают финансовое положение фирмы. Только уменьшение налогов не является достаточным юридическим основанием для изменения принципа учета. Например, переход с линейного метода амортизации на какой-либо другой метод должен быть обоснован. Разница в накопленной оценке амортизации, которая затрагивает сумму дохода, в данном случае должна отражаться. Что касается СНС, то кумулятивным эффектом можно пренебречь, поскольку он касается прошедшей деятельности. Причина, по которой в бухгалтерские счета включается этот показатель, заключается в том, что предприятие должно отражать все источники доходов и платить по ним налоги. Изменения в методах учета приводят к образованию меньшего или большего дохода за прошедшие периоды. Для соответствия СНС эти корректировки дохода должны вычитаться или прибавляться из чистого дохода в зависимости от положительного или отрицательного эффекта.

Примечание к учитываемому доходу и налогооблагаемому доходу

1.32. Чистый доход, отражаемый в счетах бухгалтерского учета предприятий, отличается от налогооблагаемого дохода, информация о котором предоставляется органам государственного управления. Главная причина их различия заключается в том, что учитываемый доход используется для хозяйственного анализа и должен соответствовать стандартам бухгалтерского учета, установленным ассоциациями профессиональных бухгалтеров и государственными органами, а налогооблагаемый доход исчисляется для того, чтобы отразить чистый доход, с которого взимаются налоги. Ниже приводятся несколько примеров.

- а) Согласно хозяйственным стандартам арендные платежи должны в обязательном порядке разбиваться на платежи по процентам и платежи в счет погашения основного долга, а в результате этого платежи по процентам включаются в состав предпринимательских расходов. Однако в соответствии с налоговым законодательством фирмам разрешается не учитывать полную сумму арендных платежей. Таким образом, налогооблагаемый доход в данном

случае оказывается меньше учитываемого дохода. В СНС применяется такой же стандарт учета капитальной аренды (которая в СНС называется финансовым лизингом). Однако во многих странах капитализации капитальной аренды в стандартах учета не требуется, в следствие этого попытки специалистов по составлению национальных счетов самостоятельно капитализировать ее оказываются почти безнадежными, потому что эта процедура требует информации, которая им недоступна. В данном случае капитальная аренда в СНС по практическим соображениям учитывается как операционная аренда, т. е. арендные платежи отражаются как стоимость услуг.

- б) Налоговым законодательством разрешается пользоваться многими методами учета амортизации, в том числе методом ускоренной амортизации. Чтобы уменьшить сумму налогов, подлежащих выплате в текущие периоды, фирмы могут выбрать методы, которые в максимальной степени занижают налоги. С другой стороны, для собственного анализа и общественной информации они могут воспользоваться другими, более подходящими методами, а вследствие этого учитываемый доход будет отличаться от налогооблагаемого.
- в) Аналогичным образом, стандарты учета, применяемые для оценки запасов материальных ценностей, могут отличаться от стандартов учета, используемых в целях налогообложения, что приводит к различиям не только в чистом доходе, но и в себестоимости реализованных товаров и общепроизводственных затратах.

1.33. Поскольку учитываемый налог на доход отличается от (фактического) налога на доход, подлежащего выплате, и если корпорация желает учесть все операции в соответствии со стандартами учета, в том числе учитываемый подоходный налог, начисленный на учитываемый чистый доход, то разница между учитываемым налогом на доход и (фактическим) налогом на доход, подлежащим выплате, отражается в бухгалтерском балансе и отчете об изменениях в финансовой позиции как *отложенные подоходные налоги*. Стоит отметить, что в течение срока службы актива сумма потоков образованных учитываемых чистых доходов равна сумме потоков налогооблагаемых чистых доходов. Аналогичным образом, общая сумма учитываемых налогов на доход равна сумме налогов на доход, подлежащих выплате. Вот почему для каждого отчетного периода возникают отложенные подоходные налоги. Они могут иметь положительные или отрицательные значения. В бухгалтерском учете отложенные подоходные налоги на запасы материальных ценностей классифицируются как текущие обязательства, а отложенные подоходные налоги для амортизации классифицируются как долго-

срочные обязательства. В Соединенных Штатах в отчетности 90% обследованных компаний были зафиксированы отложенные налоги того или иного типа²⁵. СНС достаточно гибка для отражения налогов в системе: «Подходные налоги, взимаемые у источника (например, налоги, уплачиваемые по мере получения доходов, и регулярные авансовые платежи), регистрируются в том периоде, когда они уплачиваются, а окончательная сумма налогового обязательства проводится по счетам того периода, когда была произведена оценка этого обязательства» (что происходит позднее периода, когда начисляется доход)²⁶. Для целей СНС мы будем пользоваться подходными налогами, подлежащими уплате. Подходные налоги, подлежащие уплате, равны учитываемым подходным налогам за вычетом отсроченных подходных налогов. Для целей СНС необходимо также соответственно скорректировать чистый доход.

Примечание к амортизации и истощению

1.34. **Амортизация** в счетах бухгалтерского учета и в национальных счетах применяется только к *произведенным основным средствам*, будь то такие материальные средства, как здания, машины и оборудование или такие нематериальные активы, как разведка нефтяных месторождений, разработка программного обеспечения, создание оригиналов развлекательных программ, литературных и художественных произведений. В бухгалтерском учете амортизация включается в качестве части затрат в три различных счета: себестоимость произведенной продукции, общепроизводственные расходы и прекращенные операции сегмента, при наличии таковых.

1.35. **Истощение** природных ресурсов в счетах бухгалтерского учета предприятий учитывается аналогично амортизации как часть стоимости товаров и услуг, а в балансах активов и пассивов СНС отражается как часть других изменений в объеме.

Примечание к оценке запасов материальных ценностей при исчислении выпуска продукции

1.36. Концепция выпуска не относится к задачам бухгалтерского учета. Основное внимание в нем обращается на выручку и (себе)стоимость реализованных товаров для измерения чистого дохода. Специалистам по составлению национальных счетов необходимо использовать счета бухгалтерского учета предприятий, чтобы разработать концепцию выпуска СНС. Выпуск продукции нефинансовых видов деятельности измеряется как выручка за вычетом скидок, возвратов товаров, НДС и налогов с оборота плюс изменения в запасах.

²⁵ *Principles of Accounting* by B. E. Needles, H. R. Anderson and J. C. Caldwell, fourth printing, p. 1004 (Houghton Mifflin Company, 1981).

²⁶ СНС, пункт 8.52.

Таким образом, оценка запасов материальных ценностей имеет крайне важное значение для измерения выпуска продукции, промежуточного потребления, валового накопления капитала и, наконец, ВВП в СНС. Различные стоимостные оценки запасов материальных ценностей дают различные оценки выпуска. По этой причине в настоящем примечании подробно рассматривается вопрос, почему материальные ценности предприятий следует подвергать переоценке в соответствии с концепцией СНС.

1.37. В бухгалтерском учете применяется много методов оценки запасов материальных ценностей по их себестоимости. Наиболее часто используются следующие методы: ФИФО («первым поступил — первым выбыл»), ЛИФО («последним поступил — первым выбыл») и метод по средним закупочным ценам. ЛИФО наилучшим образом подходит для оценки выручки и себестоимости реализованных товаров, особенно в период продолжительной инфляции или дефляции, но это отнюдь не лучший метод для измерения текущего баланса активов и пассивов. ФИФО больше подходит для измерения баланса активов и пассивов, поскольку стоимость запасов на конец периода наиболее близко приближается к текущим рыночным ценам. В таблице 1.6, ниже, приводятся метод оценки, принятый в СНС, ЛИФО и ФИФО при использовании метода непрерывной инвентаризации (МНИ) вместо метода периодического учета. Учет методом непрерывной инвентаризации аналогичен методу, которому отдается предпочтение в СНС и который уже принят некоторыми фирмами. В соответствии с МНИ продажи и покупки каждого товара учитываются непрерывно. С появлением мощных микрокомпьютеров предприятия все шире используют МНИ вместо метода периодического учета. На примере, приведенном в таблице 1.6, можно установить основные способы аппроксимации метода СНС для измерения выпуска продукции нефинансовых корпораций. В таблице годовой учетный период подразделяется на несколько подпериодов с целью определить точность методов, используемых для измерения выпуска. В таблице произведенные продукты немедленно поступают в запасы и остаются там вплоть до их выбытия для продажи. Различия в методах оценки заключается в оценке выбывших запасов.

1.38. **По методу СНС** оцениваются добавления к запасам приобретенных товаров по покупным ценам, а незавершенное производство и готовая продукция, которая поступает в запасы, оцениваются по основным ценам, преобладающим в момент поступления, тогда как выбывшие материальные ценности оцениваются по ценам их продажи. Методом СНС, однако, по рыночным ценам (которые и являются исходными ценами) в момент оценки оценивается остаток запасов (активов). Такая переоценка в таблице 1.6 не проводилась.

Таблица 1.6. Исчисление выпуска видов деятельности по производству товаров с помощью различных методов оценки запасов

Период	СНС			ЛИФО			ФИФО		
	1	2	Год	1	2	Год	1	2	Год
1. Запасы на начало периода									
Единица	0	60	0	0	60	0	0	60	0
Стоимость	0	300	0	0	300	0	0	300	0
2. Производство									
Единица	60	5	65	60	5	65	60	5	65
Цена за единицу	5	7		5	7		5	7	
Стоимость	300	35	335	300	35	335	300	35	335
3. Добавление к запасам									
Единица	60	5	65	60	5	65	60	5	65
Цена за единицу	5	7		5	7		5	7	
Стоимость	300	35	335	300	35	335	300	35	335
4. Выручка									
Единица	0	10	10	0	10	10	0	10	10
Цена за единицу	5	7		5	7		5	7	
Стоимость	0	70	70	0	70	70	0	70	70
5. Выбытие из запасов									
Единица	0	-10	-10	0	-10	-10	0	-10	-10
Цена за единицу	5	7		5	7 ²⁷		5 ²⁸	5 ²⁹	
Стоимость	0	-70	-70	0	-60	-60	0	-50	-50
6. Изменения в запасах									
Единица	60	-5	55	60	-5	55	60	-5	55
Стоимость	300	-35	265	300	-25	275	300	-15	285
7. Остаток запасов									
Единица	60	-5	55	60	55	55	60	55	55
Стоимость	300	265	265	300	275	275	300	285	285
8. Выпуск, исчисленный как выручка + изменение в запасах									
Единица	60	5	65	60	5	65	60	5	65
Стоимость	300	35	335	300	45	345	300	55	355

²⁷ По методу ЛИФО вначале выбывает последняя поступившая в запасы партия (5 единиц), а затем она оценивается по цене 7 за единицу (т. е. «последний поступил — первый выбыл»). Другие выбывшие 5 единиц оцениваются по цене 5 за единицу.

²⁸ По методу ФИФО 10 выбывших единиц оцениваются по цене 5 за единицу (т. е. «первый поступил — первый выбыл»).

²⁹ См. предыдущую сноску.

1.39. **Методом ЛИФО**, как и методом СНС, оценивается восстановительная стоимость поступивших в запасы материальных ценностей, а стоимость выбывших из запасов материальных ценностей оценивается по стоимости последней поступившей партии.

1.40. **Методом ФИФО**, как и другими методами, поступившие материальные ценности, оцениваются по первоначальной стоимости, а выбывшие из запасов материальные ценности оцениваются по цене первой приобретенной партии.

1.41. Выпуск продукции, исчисленный методом СНС, составляет 335, что совпадает с фактическим выпуском, принятым в таблице. Выпуск продукции, исчисленный методом ЛИФО, равен 345, что превышает фактический выпуск. Выпуск, полученный методом ФИФО, равен 355, что еще больше превышает фактический выпуск, полученный методом ЛИФО. Разница, или погрешность, составляет доход от увеличения стоимости активов в результате инфляции. Когда цены снижаются, то стоимость выпуска продукции, рассчитанная методом ФИФО, ближе отражает фактическую стоимость, чем стоимость, полученная методом ЛИФО. Изменения в запасах, исчисленные по методу СНС, включают все доходы (или убытки) от изменения стоимости запасов, и таким образом оценка выпуска продукции, исчисленная методом СНС, учитывает все доходы от увеличения выручки.

1.42. Что касается оценок изменений в запасах и запасов на конец периода, которые применяются в бухгалтерском балансе, в СНС оценка всех запасов производится по текущим рыночным ценам, а поэтому изменения в запасах и их остаток должны оцениваться по цене за единицу, равной 7. Стоимость запасов на конец периода после переоценки равна 385 (55x7), что больше, чем стоимость запасов, приведенная в таблице 1.6, на 120. Эта разница составляет доход от увеличения стоимости запасов на конец периода. Приведенные в таблице результаты также свидетельствуют о том, что в случае инфляции расчеты методом ФИФО дают стоимость запасов на конец периода, близкую к их оценке по рыночной цене, а стоимость, рассчитанная методом ЛИФО, существенно от нее отличается.

1.43. Нет простого и точного способа перевода стоимостных оценок, полученных методами ФИФО и ЛИФО, в стоимостные оценки СНС, не имея подробной информации, приводящейся в таблице 1.6. Собственно, лучше специалистов по национальным счетам переоценку делают бухгалтеры предприятий на последнем этапе сбора данных. Если бы бухгалтеры предприятий согласились оценивать запасы в соответствии с рекомендациями СНС, то это имело бы важное значение для составления национальных счетов. Впрочем, это мало вероятно, поскольку специалисты банков и экс-

перты по финансовому анализу неизменно стремятся оценивать запасы наиболее консервативным способом, т. е. по минимальной себестоимости или по рыночной стоимости. Другой способ правильной аппроксимации изменений в запасах для исчисления выпуска продукции заключается в том, чтобы запросить у предприятий информацию о добавлении к запасам или выбытии из них, исчисленным по рыночным ценам в момент поступления или выбытия, а затем подсчитать изменение запасов как разность запасами на начало и конец периода. Однако пока цены остаются неизменными, независимо от примененного метода оценки, выпуск продукции и запасы изменяться не будут. Быстрое повышение или снижение цен приведет к большим ошибкам. Метод аппроксимации, применяющийся Статистическим управлением Канады, рассматривается в главе III.

2. *Связь между отчетом о доходах и счетами СНС*

1.44. Отчет о доходах предприятия является главным источником информации для составления счетов производства, счетов первичного и вторичного распределения доходов сектора нефинансовых корпораций и сектора финансовых институциональных единиц в СНС. Для составления счетов СНС требуется более подробная информация, чем информация, публикуемая для широкой публики. Получение необходимых подробностей будет рассмотрено в настоящей части. С помощью необходимых деталей данные из отчета о доходах сначала будут сгруппированы в промежуточные счета, по терминологии французских статистиков³⁰, а затем промежуточные счета будут скорректированы в соответствии с концепциями СНС для получения конечных счетов СНС.

1.45. Процедура составления национальных счетов по бухгалтерским счетам предприятий в настоящей главе сводится к следующему:

- a) во-первых, записи в отчете о доходах классифицируются в операции СНС;
- b) во-вторых, переклассифицированные записи группируются в промежуточные счета, которые концептуально очень близки к СНС;
- c) в-третьих, записи в промежуточных счетах корректируются, чтобы они полностью были совместимы с СНС. Такая корректировка может быть произведена только специалистами по составлению национальных счетов на основе информации, которой обычно не обладают бухгалтеры предприятий.

³⁰ См. *Normalisation Comptable, Principes et Pratiques* by Francis Rouse (Ministère de la coopération et du développement, Paris, 1989).

1.46. При классификации записей бухгалтерских счетов предприятий в операции СНС наиболее важное значение имеет идентификация следующих категорий СНС:

a) **Выпуск** является в некоторых странах одной из концепций СНС, но не концепцией бухгалтерского учета. В него включаются как первичный, так и вторичный выпуски. Некоторые виды вторичного выпуска, например, такие, как арендная плата, включаются в категорию *f* в графе «другие доходы» (см. таблицу 1.3). Вся выручка, которую в СНС можно считать выпуском, должна быть сгруппирована воедино. Чтобы рассчитать основные выпуски по отчетам предприятий о доходах, необходимо исключить стоимость товаров, приобретенных для перепродажи, из чистой выручки, что всегда делается в бухгалтерских счетах путем включения стоимости товаров, приобретенных для перепродажи, в состав себестоимости реализованных товаров (см. таблицу 1.7 *a*, стр. 30). Таким образом, отпадает необходимость в позициях A1 и A2. Однако, чтобы отнести предприятие либо к категории обрабатывающих или торговых, либо включить его в сферу других услуг, необходимо провести грань между различными видами выпуска. В нашем примере, приводящемся в таблице 1.7, необходимо различать выпуск обрабатывающих предприятий и торговые наценки (которые являются выпуском, образуемым перепродажей товаров, приобретенных у других предприятий). Разность между чистой выручкой от реализации товаров, приобретенных для перепродажи, и стоимостью товаров, приобретенных для перепродажи, дает величину торговой наценки³¹. Чистая стоимость произведенных товаров после корректировки на изменения в запасах готовой продукции и незавершенного производства дает выпуск произведенных товаров. Если добавленная стоимость торговых наценок превышает добавленную стоимость произведенных товаров, то предприятие классифицируется как торговое, и торговая наценка составляет первичный выпуск, а в противном случае оно классифицируется как обрабатывающее (см. СНС, пункт 5.7). Здесь мы пытаемся дать упрощенный пример, поскольку предприятие может также оказывать некоторые платные услуги. Для счетов институционального сектора разграничение видов выпуска не имеет особого значения. В таблице 1.9 *a* на стр. 33 приводятся промежуточные счета для выпуска, составленные по таблице 1.7. Результаты внутригрупповых операций между соб-

ственными заведениями обычно не рассматриваются как прибыль, но в СНС выпуск продукции заведений должен оцениваться и прибавляться к выпуску заведений. Чтобы не увеличивать добавленную стоимость, идентичные выпуски учитываются как промежуточное потребление предприятия.

- b) В соответствии с СНС при учете **промежуточного потребления** в (себе)стоимости произведенных товаров необходимо различать издержки реализации, общие расходы и другие затраты, затраты на товары и услуги, израсходованные в процессе производства. Чтобы провести идентификацию из перечисленных выше затрат следует исключить затраты на рабочую силу, амортизацию, прочие налоги на производство, доходы от собственности, текущие трансферты, прибыль или убыток от изменения стоимости активов. Таблицы 1.9 *b* и 1.9 *c* знакомят читателя, как по таблице 1.7 составляется промежуточное потребление.
- c) **Оплата труда работников** включает заработную плату и оклады и другие вознаграждения, связанные с производством, а также некоторые отчисления корпораций, не связанные с производством, например такие, как выплаты, не предусматривающие создания фондов, для удовлетворения особых потребностей работников и их иждивенцев, в частности пособия на образование и лечение, пособия в случае смерти или при несчастных случаях, пенсии и т. д. Отчисления, которые не связаны с производством, в СНС называются *условно исчисленными отчислениями работодателей на социальное страхование* (СНС, пункты 7.45–7.46). В таблице 1.9 *d* оплата труда работников включается в состав добавленной стоимости.
- d) **Амортизация и истощение** должны отражаться, поскольку в СНС они не учитываются в качестве промежуточного потребления. В таблице 1.9 *d* эти элементы включены в состав валовой добавленной стоимости.
- e) **Другие налоги на производство** включают налоги на собственность, налоговые сборы за использование оборудования, оплату хозяйственных лицензий, гербовые сборы, налоги на загрязнение окружающей среды, взносы в фонд страхования от безработицы и т. д. Прочие субсидии на производство являются противоположностью перечисленных выше налогов. В таблице 1.9 *d* эти элементы включены в состав добавленной стоимости.
- f) **Текущие трансферты** включают благотворительные пожертвования, страховые премии, страховые возмещения, штрафы и неустойки. Текущие трансферты можно классифицировать в бухгалтерских счетах как общепроизводственные затраты, другие

³¹ Торговые наценки обычно включают холдинговую прибыль или убыток от запасов. Чтобы получить торговую наценку СНС, необходимо исключить холдинговую прибыль или убыток. Такое исключение можно произвести, тщательно измерив запасы, в данном случае проведя переоценку стоимости товаров, приобретенных для перепродажи по текущим рыночным ценам.

доходы и нетипичные прибыли или убытки. Выплата незначительных компенсаций, непокрытых страхованием и выплаченных по решению суда или согласованных иным образом, также включается в эту статью (СНС, пункт 8.98). В таблице 1.9 *d* эти элементы включены в состав добавленной стоимости.

- g) **Капитальные трансферты** редко отражаются в счетах бухгалтерского учета. Однако в некоторых развивающихся странах они могут учитываться, поскольку корпорации получают субсидии на оборудование или средства для его закупки, крупные пожертвования, или кредиторы добровольно списывают их долги. В развивающихся странах к капитальным трансфертам относятся инвестиционные субсидии, предоставляемые предприятиям центральным правительством, органами власти штатов и местными органами; аннулирование задолженности по коммерческим кредитам путем прямой двусторонней договоренности между предприятиями или путем опосредованной компенсации, выплаченной государством (СНС, пункт 11.23). Капитальные трансферты также должны включать нерегулярно и нечасто взимаемые налоги на стоимость активов или собственный капитал корпораций и на капитальные трансферты. Кроме того, выплата значительный ущерб, не охватываемый страхованием, которые выплачены по решению суда или согласованы иным образом, также включаются в эту статью (СНС, пункт 10.141). В таблице 1.7 не приводятся примеры капитальных трансфертов, хотя при их экономическом появлении они должны включаться в состав добавленной стоимости в таблице 1.9 *d*, аналогично прибыли или убытку от реализации основных средств.
- h) **Доходы от собственности** включают проценты, дивиденды, арендные платежи за произведенные активы, доходы от акций. Доходы от собственности включаются в состав добавленной стоимости в таблице 1.9 *d*.
- i) **Переоценка** включает прибыль и убыток от реализации основных средств, снижение стоимости запасов, списание сомнительных долгов³², когда они являются результатом одностороннего решения, в противном случае они учитываются как капитальные трансферты.
- j) **Прочие изменения в объеме** включают истощение природных ресурсов.

³² Списание сомнительных долгов означает не то же самое что отчисления в резерв на погашение сомнительных долгов.

1.47. В таблице 1.7 демонстрируется связь между записями отчетов о доходах предприятий и записями в счетах СНС. С этой целью отчет о доходах в таблице 1.3 дается в более подробной разбивке. Однако некоторые подробности, касающиеся себестоимости произведенных товаров, объединяются, поскольку нет необходимости разбивать их на накладные расходы на рабочую силу и прямые затраты на рабочую силу. Прекращенные операции сегмента (категория *m*), нетипичные прибыли и убытки (категория *n*), кумулятивный эффект изменения принципа учета (категория *o*) появляются периодически, а поэтому не детализируются. Достаточно отметить, что эти особые категории должны подробно раскрываться с точки зрения выручки, (себе)стоимости реализованных товаров, себестоимости произведенных товаров, выплаченных налогов на чистый доход и налоговых сбережений, чтобы их можно было идентифицировать в операциях СНС и учитывать как операции в категориях, указанных выше них (*a-k*). В категориях «другие доходы» (категория *f*) и «другие затраты» (категория *g*), в принципе, следует разбивать проценты к получению и проценты к выплате на операции с финансовыми посредниками, что требует условного исчисления расходов на оплату услуг посредников (которые учитываются как промежуточное потребление корпорации), и на операции с другими партнерами, что не приводит к образованию какого-либо выпуска расходов на услуги. Эта разбивка не отражена в таблице 1.7, для облегчения ее понимания.

3. Промежуточное потребление и счет доходов

1.48. Информация, содержащаяся в таблице 1.7, позволяет составить промежуточные счета, приводящиеся в таблице 1.9, которые позднее будут использованы для построения окончательных счетов СНС. Промежуточный счет, составленный по отчетам о доходах предприятий, хотя и состоит только из счета производства, содержит почти всю информацию, необходимую для составления других счетов, вплоть до счета использования располагаемого дохода.

1.49. Промежуточный счет состоит из трех частей: выпуска продукции по исходным ценам (таблица 1.9 *a*), промежуточного потребления по ценам покупателя (таблицы 1.9 *b* и *c*) и добавленной стоимости (таблица 1.9 *d*). Добавленная стоимость исчисляется двумя способами: как разность между выпуском и промежуточным потреблением и как сумма других компонентов в отчете о доходах предприятия. Это важный момент, поскольку можно исчислять значение добавленной стоимости и/или прибыль и приравненные к ней доходы для промежуточного счета непосредственно по отчету о доходах.

1.50. Формат промежуточного счета нефинансовой корпорации, который используется в настоящем *Руководстве*, носит общий характер и имеет следующие характеристики:

- a) Корпорация занимается как производством (изготовлением) товаров и сбытом и реализацией собственных продуктов, так и продуктов несобственного производства. Из-за деятельности по перепродаже продуктов, изготовленных другими производителями, выпуск этой корпорации должен включать торговые наценки, которые исчисляются совместно с произведенным выпуском в таблице 1.9 *a* путем вычитания стоимости товаров, приобретенных для перепродажи, из чистой выручки.
- b) Здесь рассматривается только выпуск корпорации в целом и не предпринимаются попытки разграничить ее дискретные выпуски. В противном случае идентификация торговых наценок потребовала бы выделения чистой стоимости товаров, приобретенных для перепродажи, из чистой выручки от других продаж.
- c) В отношении прерванных операций сегмента (категория *m* в таблице 1.3) и нетипичных прибылей и убытков за вычетом налогов (категория *n*) делается допущение, что они не существуют, иначе информацию в этих двух категориях пришлось бы разбивать на различные компоненты и включать их либо в другие доходы, другие затраты, подоходные налоги, либо в прибыль от реализации основных средств за вычетом убытков.

1.51. Построение промежуточного счета можно легко проверить на наличие ошибок, если отчет о доходах предприятия преобразовать, как это показано в таблице 1.8 на стр. 33, в Т-счет. Использование отражается в левой части, а ресурсы — в правой. Сумма всех использований должна равняться сумме всех ресурсов. В таблице 1.8 показана общая схема, иначе ее пришлось бы развертывать и включать в нее все подробные статьи в таблице 1.7. Когда статьи перемещаются из одной части в другую для формирования конкретной части промежуточного счета, приводящегося в таблице 1.9, то показатели, содержащиеся в таблице 1.8, должны менять знаки. Например, в таблице 1.9, когда стоимость товаров, приобретенных для перепродажи, переносится в правую сторону для исчисления выпуска, ее величина приобретает отрицательное значение. Если таблица 1.8 не составлена, другой способ выявить наличие ошибок состоит в том, чтобы проверить, что добавленные стоимости, исчисленные двумя разными методами, были идентичными.

1.52. В таблице 1.9 *d* добавленная стоимость по исходным ценам исчисляется двумя альтернативными способами: *a*) как остаток, т. е. как разность между вы-

пуском и промежуточным потреблением или *b*) напрямую как сумма оплаты труда, других налогов на производство за вычетом других субсидий на производство и валовой прибыли и приравненных к ней доходов. Валовая прибыль и приравненные к ней доходы в свою очередь являются суммой амортизации, добавления к нераспределенной прибыли, подлежащего выплата дохода от собственности, текущих трансфертов к выплата, истощения природных ресурсов, снижения стоимости запасов материальных ценностей и отчислений в резерв на погашение сомнительных долгов минус сумма доходов от собственности, подлежащих получению, текущих трансфертов к получению и чистой выручки от продажи финансовых и нефинансовых активов. Валовая прибыль и приравненные к ней доходы корпорации являются чистым доходом, полученным от собственной производственной деятельности. Чтобы исчислить валовую прибыль и приравненные к ней доходы, следует начать с добавления к нераспределенной прибыли в таблице 1.7 *c*. Однако в состав добавления к нераспределенной прибыли включены такие производственные доходы, как доходы на собственность. Выплаченные доходы от производства (доходы от собственности, подлежащие выплата текущие трансферты) необходимо вновь прибавить к нераспределенной прибыли, чтобы вывести прибыль и приравненные к ней доходы. Кроме того, в состав валовой прибыли и приравненных к ней доходов включаются амортизация, истощение, уменьшение стоимости запасов и отчисления в резерв на погашение сомнительных долгов.

4. *Корректировка промежуточных счетов для получения счетов производства и доходов СНС*

1.53. Как уже отмечалось выше, промежуточный счет подлежит корректировке для окончательного получения счетов СНС. В таблице 1.10 на стр. 35 приводятся общие принципы, используемые для корректировок, а в таблицах 1.11 *a–e* подробно излагаются результаты корректировки счетов производства и доходов. Ниже в добавление к несущественным поправкам, которые уже рассматривались, обсуждаются важные корректировки.

- a) Включение выпуска продукции для промежуточного потребления и капитализированного выпуска для собственного конечного использования

1.54. Есть четыре дополнительных вида продуктов (товаров или услуг) которые необходимо включать в состав выпуска корпорации в соответствии с СНС, но которые в бухгалтерских счетах не учитываются в качестве таковых (для иллюстрации см. также таблицы 1.10 и 1.11 *a*:

- i) **Выпуск товаров и услуг, произведенных одним заведением и использованных другим заведением в рамках одной корпорации.** В бухгалтерском учете эти операции не учитываются (или элиминируются). В СНС (себе)стоимость этих операций учитывается как выпуск, а также как промежуточное потребление корпорации, и поэтому добавленная стоимость не меняется в результате корректировки. Применительно к счетам доходов такая корректировка носит скорее косметический характер, поскольку она не меняет добавленную стоимость, но для анализа затрат–выпуска она имеет важное значение, так как он концентрируется на исследовании стоимости производства на единицу продукции.
- ii) **Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР) собственного использования.** В бухгалтерском учете Соединенных Штатов и многих стран эти расходы учитываются как вид затрат. В соответствии с СНС (пункт 6.164) НИОКР для внутреннего использования желательно учитывать как выпуск продукции корпорации, которая их производит. Затем корпорация потребляет эту продукцию внутри себя. Расходы на НИОКР следует прибавлять и к выпуску продукции и к внутреннему потреблению корпорации, а поэтому добавленная стоимость после корректировки не изменится. Если в бухгалтерских счетах других стран эта статья учитывается иначе, то окончательная корректировка может быть иной. При корректировке такие расходы на НИОКР как бы засчитывались дважды. Причиной для этого служит тот факт, что выпуск НИОКР был сначала произведен корпорацией, и таким образом необходимо рассчитать всю стоимость НИОКР. Затем выпуск НИОКР был потреблен внутри корпорации для производства других товаров и услуг, а это опять-таки делает его частью промежуточного потребления. Учет НИОКР методом СНС не меняет добавленную стоимость корпораций.
- iii) **Расходы на собственное строительство и капитальный ремонт.** Обычно в счетах бухгалтерского учета предприятий эти затраты капитализируются. В СНС они учитываются аналогичным образом. Однако в бухгалтерском учете некоторых стран³³ собственные капитальные затраты не включаются в состав выручки (продаж самому себе), поскольку они рассматриваются в качестве капитальных, а не текущих затрат. Собственные капитальные затраты капитализируются в бухгалтерском ба-

лансе и отчете об изменениях в финансовой позиции. Чтобы сбалансировать источники этих капитальных затрат, в текущие активы вводится такая же стоимость, но с отрицательным знаком. В СНС в качестве выпуска, который корпорация использует для накопления капитала, необходимо учитывать полную стоимость строительства и капитального ремонта. Такая корректировка затрагивает выпуск продукции, промежуточное потребление, добавленную стоимость, прибыль и приравненные к ней доходы.

- iv) Расходы на разработку программного обеспечения и оригиналов развлекательных программ, литературных и художественных произведений: В бухгалтерском учете эти расходы учитываются как текущие затраты. В СНС они отражаются и как выпуск и как накопление капитала. Их учет аналогичен учету, описанному в пункте (iii), если предприятие собирается их капитализировать. Капитализация увеличивает добавление к нераспределенной прибыли предприятия за счет полных затрат. Таким образом, корректировка требует увеличения прибыли и приравненных к ней доходов, тем самым и добавленной стоимости. В таблицах 1.11 *a–b* дается иллюстрация такой корректировки.

1.55. Информация, необходимая для упомянутой выше корректировки, обычно не отражается в публикуемых бухгалтерских счетах, но ее можно получить по журналам бухгалтерских счетов предприятий.

- b) Поправка на проценты к получению и проценты к выплате

1.56. В СНС доходы в виде процентов учитывают по-разному, в зависимости от того, образуются ли они от операций с финансовыми посредниками или нет:

- i) Когда операции осуществляются без финансового посредничества, т. е. когда денежные средства заимствуются у нефинансовых учреждений или ссужаются ими, проценты в целом учитываются как доходы от собственности. Все проценты, подлежащие выплате или получению по облигациям, простым и переводным векселям или ссудам нефинансовых учреждений (домашних хозяйств, некоммерческих учреждений, государственных организаций, нефинансовых корпораций), учитываются как доходы от собственности.
- ii) Когда операции проводятся при финансовом посредничестве, таком, как кредиты банков, расходы на услуги финансовых посредников по допущению следующим образом неявно вводятся в проценты, подлежащие получению или выплате:

³³ В странах — членах Европейского союза и африканских странах, принявших «План бухгалтерских счетов ОКАМ» учитывается по меньшей мере часть этих затрат вместе с условно исчисленной прибылью в качестве прироста активов.

Проценты к получению, равняются «теоретическим процентам» минус расходы на услуги финансовых посредников.

1.57. «Теоретические проценты» означают доходы от собственности, которые передаются от заемщиков ссудодателям через банки или аналогичные учреждения. Далее «теоретические проценты» будут называться чистыми процентами. Условно принимая соотношение расходов на услуги для процентов к выплате и соотношение расходов на услуги для процентов к получению, мы можем разбить проценты к выплате и проценты к получению на расходы на услуги и доходы от собственности, то есть:

i) *Для процентов к выплате*

Расходы на услуги = проценты к выплате × (соотношение между расходами на услуги и процентами к выплате)

Чистые проценты к выплате = проценты к выплате — расходы на услуги.

ii) *Для процентов к получению*

Расходы на услуги = проценты к получению × (соотношение между расходами на услуги и процентами к получению)

Чистые проценты к получению = проценты к получению + расходы на услуги.

1.58. Сумма расходов на проценты к получению и проценты к выплате включаются в состав промежуточного потребления корпорации. При таком учете добавленная стоимость корпорации будет корректироваться в сторону понижения по сравнению с величиной в промежуточном счете.

1.59. Соотношения расходов на услуги для процентов к получению, и процентов к выплате исчисляются с помощью информации, полученной от всех финансовых посредников. Поэтому такую корректировку могут производить только специалисты по национальным счетам. Такую корректировку можно применять к i) отдельной операции или ii) институциональным секторам, в рамках которых классифицируется и агрегируется корпорация. Корректировка (ii) более удобна, поскольку при этом требуется информация о расчетах по процентам к выплате и процентам к получению между финансовыми посредниками и институциональными секторами. Однако с помощью только такой корректировки информацию о разбивке какого-либо институционального сектора на подсектора не получить.

c) Поправка на страховые премии

1.60. Аналогично доходам в виде процентов выплаты страховых премий включают одну часть, которая состо-

ит из оплаты услуг страховых компаний, и вторую часть, которую составляют *текущие трансферты* покупателей страховых полисов истцам. Опять-таки, зная долю платежей за услуги в страховых премиях, можно рассчитать сумму страховых платежей корпорации. Понесенные расходы на услуги включаются в состав промежуточного потребления корпорации. Остаток отражается как вид текущего трансферта корпорации страховым компаниям. При такой корректировке добавленная стоимость корпорации корректируется в сторону понижения по сравнению с величиной в промежуточном счете.

d) Поправка на потребление основного капитала

1.61. Потребление основного капитала в СНС означает не то же самое, что амортизация в бухгалтерском учете. Потребление основного капитала определяется как текущая стоимость собственных и использованных основных фондов в учетном периоде. Учет амортизации в бухгалтерском учете грешит двумя крупными недостатками: i) стоимость основных фондов переоценивается не по текущим рыночным ценам, а всегда по балансовой стоимости, ii) методы амортизации построены с учетом налогообложения, а не на экономических соображениях. Поэтому потребление основного капитала должно оцениваться специалистами по составлению национальных счетов отдельно, обычно методом непрерывной инвентаризации. По этой причине оценка потребления основного капитала отличается от оценки амортизации, что таким образом изменяет чистую прибыль и приравненные к ней доходы, когда амортизация, приводящаяся в таблице 1.9, заменяется потреблением основного капитала. Поэтому пока не известно потребление основного капитала, получить можно только валовую прибыль и приравненные к ней доходы.

1.62. Рассчитать потребление основного капитала нелегко, если не иметь продолжительного временного ряда данных о ежегодных инвестициях в основные фонды в разбивке по видам товаров. В этом случае можно пользоваться данными по амортизации, но только если они пересчитаны из издержек по первоначальной стоимости в текущие цены (СНС, пункт 6.184). С другой стороны, даже без корректировки данные по амортизации имеют большую аналитическую ценность для финансового анализа, поскольку она является частью наличных средств, которыми располагают корпорация, институциональный сектор или экономика в целом, используемых для инвестиций в финансовые и нефинансовые активы.

e) Поправка на доходы от собственности, вмененные владельцам страховых полисов

1.63. Доходы от собственности, получаемые страховыми компаниями для инвестирования в свои техниче-

ские резервы, в СНС классифицируются как доходы держателей страховых полисов. Однако такие доходы от собственности фактически не принадлежат держателям страховых полисов, а поэтому должны быть условно исчислены как выплаты страховым компаниям по истечении срока, включаемые в состав чистых страховых платежей в счете вторичного распределения доходов. Данные о доходах от собственности, полученных корпорациями, владеющими страховыми полисами, в соответствии с выплаченными страховыми премиями можно получить, лишь изучив счета бухгалтерского учета страховых компаний. Поэтому с процедурой распределения быстрее могут справиться специалисты по составлению национальных счетов.

f) Поправка на налоги

1.64. Подходные налоги могут включать налоги на чистые доходы, а также налоговые льготы, налоги на капитал. Некоторые налоговые льготы могут, фактически, представлять собой субсидии на стимулирование занятости, на экологические мероприятия и т. д. Если возникает необходимость исследовать налоги в сравнении с субсидиями, то в этом случае подлежащие выплате налоги следует отделить от субсидий на производство, иначе придется учитывать только чистые налоги, подлежащие выплате, поскольку такая разбивка требует полного содействия бухгалтеров предприятий. В СНС также рекомендуется использовать налоги, уплачиваемые по мере получения доходов (СНС, пункт 8.52).

g) Замечания к окончательным счетам СНС

1.65. В целом, валовая добавленная стоимость в счете производства корректируется в сторону повышения за счет капитализации затрат на разработку программного обеспечения, оригиналов развлекательных программ, литературных и художественных произведений и в сторону понижения за счет расходов на оплату страховых услуг и услуг финансовых посредников.

1.66. Счет первичного распределения доходов (таблица 1.11 с на стр. 37) представляет собой простую перегруппировку статей, включаемых в состав прибыли и приравненных к ней доходов в таблице 1.9 d, в которой проценты, подлежащие получению, заменены чистыми процентами, подлежащими выплате, а подлежащие выплате страховые премии, не связанные со страхованием жизни, заменены подлежащими выплате чистыми страховыми премиями, поскольку расходы на услуги по выплате процентов и страховых премий в счете производства учитываются как промежуточное потребление.

1.67. Счет перераспределения доходов (таблица 1.11 d) требует дополнительной идентификации некоторых классифицируемых в СНС статей: условно исчисленные

отчисления на социальное страхование и благотворительные пожертвования. По закону, а также в соответствии со стандартами бухгалтерского учета последний элемент не может учитываться как издержки производства и обычно отражается в счетах бухгалтерского учета как прочие затраты. Первый элемент обычно включается в состав оплаты труда.

1.68. **Условно исчисленные отчисления на социальное страхование.** Эта категория охватывает не связанные с производством отчисления работодателей в пользу своих работников и их иждивенцев, выплачиваемых из собственных ресурсов и не предусматривающих создания специального фонда, для удовлетворения таких конкретных нужд своих работников и их близких, как пособия на образование, пособия на лечение, пособия при несчастных случаях, пенсии. Такие отчисления включаются в состав оплаты труда (СНС, пункт 8.74). Согласно допущению в СНС *условно исчисленный фонд* создается с тем, чтобы:

- i) Отчисления вначале выплачиваются работникам в качестве компонента оплаты труда работников (отражены в счете образования дохода);
- ii) Затем работники выплачивают такую же сумму в условно исчисленный фонд в счете перераспределения доходов (см. ресурсную часть в таблице 1.11 d);
- iii) В свою очередь условно исчисленный фонд выплачивает аналогичную сумму работникам в качестве *социальных пособий* (см. сторону счета, отражающую использование ресурсов в таблице 1.11 d).

1.69. **Благотворительные пожертвования.** В принципе, благотворительные пожертвования корпораций не являются частью издержек производства, а поэтому должны вычитаться из чистых доходов после уплаты налогов, даже если на часть этих пожертвований распространяются налоговые льготы. В соответствии с законодательством Соединенных Штатов такие частные льготы допускаются. Однако в других странах законодательство может быть другим.

1.70. В счете использования располагаемого дохода для корпораций затраты на конечное потребление по определению принимаются равными нулю, а поэтому сбережение всегда равно располагаемому доходу.

5. *ОКАМ: вариант отчета о доходах, предписанного для составления национальных счетов*

1.71. Общий план бухгалтерских счетов ОКАМ, т. е. стандарты бухгалтерского учета для стран-членов ныне не существующей общей афро-малагасийско-маврикийской организации, был разработан в 1970 году международной комиссией бухгалтеров и специалистов по

макроэкономике. Отчет о доходах и бухгалтерский баланс ОКАМ в общем виде приводятся в таблицах 1.24 и 1.25 в приложении 2 к настоящей главе (стр. 58). Формат бухгалтерского учета ОКАМ был скопирован с французской системы. Этот стандарт, допуская определенную гибкость с учетом национальной специфики, имеет следующие основные характеристики:

- i) использование общих форматов как бухгалтерского баланса, так и отчета о доходах обязательно;
- ii) используются общие правила стоимостной оценки активов;
- iii) статистические потребности национального счетоводства интегрированы в планы бухгалтерских счетов.

1.72. Как свидетельствуют данные таблицы 1.24, такой формат позволяет специалистам по составлению национальных счетов напрямую использовать информацию для составления национальных счетов вплоть до финансовых счетов, хотя для сближения концепций бухгалтерского учета и концепций СНС требуется дополнительная информация и корректировки. Эти корректировки не отличаются от уже рассмотренных выше корректировок.

6. Стратегии составления счетов производства и доходов

1.73. Ниже приводятся способы построения счетов институционального сектора нефинансовых корпораций.

а) Вариант 1

1.74. Получить всю необходимую информацию у всех корпораций путем полного годового охвата или обследований. Количество операций, подлежащих обследованию, не отличается от количества, приведенного в таблице 1.7, но дополненного некоторыми данными о:

- стоимости капитализированного собственного строительства и капитального ремонта;
- межгрупповых операциях с произведенными товарами и услугами в рамках корпорации;
- стоимости исследований и разработок;
- стоимости разработки объектов авторских прав, программного обеспечения;
- отчислениях на социальное страхование;
- процентах, подлежащих выплате и получению, в разбивке по расчетам через финансовых посредников и расчетам через других — субъектов.

1.75. Этот вариант можно применять только к странам, где уже действует законодательство, обязывающее корпорации предоставлять данные о своих бухгалтер-

ских счетах или где они готовы сотрудничать. Дальнейшая детализация замечаний и предоставление дополнительных данных относятся к второстепенным требованиям. Однако, даже если корпоративные предприятия будут соблюдать требование о предоставлении данных, этот вариант не позволит своевременно получить данные для внимательного наблюдения за состоянием экономики, поскольку предприятиям и специалистам по составлению национальных счетов для подготовки бухгалтерских счетов и обработки данных может потребоваться 6–12 месяцев. К тому же, дешевле было бы сосредоточить внимание на крупных предприятиях, а обследования применить для охвата средних и малых предприятий, в чем, собственно, и состоит вариант 2. Стратегии обследования заведений излагаются в издании Организации Объединенных Наций *Стратегии измерения промышленной структуры и роста* (в продаже под № R.94.XVII.11).

б) Вариант 2

1.76. В странах, где законодательство не предусматривает обязательного предоставления данных о бухгалтерских счетах, за исключением счетов корпораций, акции которых свободно котируются на бирже, основное внимание следует сконцентрировать на следующем:

- получить опубликованные счета всех корпораций, акции которых открыто котируются на бирже, принадлежащих государству или регулируемых им корпораций;
- сотрудничать с налоговыми органами в целях сведения в таблицы необходимых показателей на основе предоставленных бухгалтерских счетов, в частности таких, как стоимость реализации или выручка, себестоимость товаров и услуг, компоненты оплаты труда, чистый доход (или прибыль) за финансовый год, проценты, подлежащие выплате и получению, дивиденды к получению, текущие трансферты, валовое накопление капитала и т. д.;
- провести обследование находящихся в частной собственности корпораций на предмет дополнительных данных.

Этот вариант едва ли позволит получить полную информацию, например, о выплате и получении процентов, страховых премиях, страховых претензиях, но эту информацию можно получить у финансовых посредников и страховых компаний. Проценты по облигациям и вексялям и дивидендам по акциям не касаются операций с финансовыми посредниками, а поэтому их не просто получить. Однако данные о них можно собрать в регулирующих органах. При использовании данных из различных источников этот вариант оказывается экономически более выгодным.

1.77. Наш опыт свидетельствует о том, что даже финансовые посредники четко не классифицируют своих клиентов на корпоративные предприятия, квазикорпорации, некорпорированные предприятия и домашние хозяйства, которые точно соответствуют требованиям специалистов по составлению национальных счетов. Поэтому требуется разработать примерные правила такого распределения. Например, в настоящее время банки больше заинтересованы в классификации своих клиентов по видам экономической деятельности (например, сельское хозяйство, горнодобывающая промышленность, строительство, обрабатывающая промышленность, коммерческая деятельность, частные граждане), а страховые компании заинтересованы в видах страхования, не относящихся к страхованию жизни (например, страхование от пожара, страхование автомобилей и т. д.), а не в страховании институциональных единиц. Чтобы улучшить качество национальных счетов, сократив проведение дорогостоящих обследований корпораций, можно попытаться заручиться помощью финансовых посредников и страховых компаний. Классификация операций их клиентов в разбивке по институциональным едини-

цам могла бы в огромной степени помочь специалистам по составлению национальных счетов.

1.78. Другой способ, требующий меньшего объема информации, а следовательно, и увеличивающий вероятность, того что респонденты будут соблюдать соответствующие требования, заключатся в том, чтобы сконцентрировать внимание не на выпуске продукции и промежуточном потреблении, а на добавленной стоимости и распределении доходов. В таблице 1.9 *d* на стр. 38 показано, что рассчитать валовую прибыль и приравненные к ней доходы и валовую добавленную стоимость можно напрямую, не имея данных о выпуске продукции и промежуточном потреблении.

с) Вариант 3

1.79. Страны могут принять стандарты бухгалтерского учета, аналогичные стандартам Франции и ОКАМ (см. приложение 2 к настоящей главе с изложением стандартов ОКАМ), которые существенно облегчили бы составление национальных счетов.

Таблица 1.7 а. Сближение отчета о доходах предприятия со счетами СНС

<i>Кат.</i>	<i>ОТЧЕТ О ДОХОДАХ</i>	<i>Численный пример</i>	<i>СЧЕТА СНС</i>
(A)	Реализация за вычетом скидок, возвратов. НДС и налогов с оборота	850	Разграничение необходимо для достижения двух целей: классификации предприятия на торговое или обрабатывающее в качестве 2 отдельных выпусков продукции
A1	Реализация товаров, приобретенных для перепродажи	120	
A2	Реализация произведенной продукции	730	
(B)	Себестоимость реализованной продукции	586	Себестоимость реализованной продукции подразделяется на стоимость товаров, приобретенных для перепродажи, и себестоимость произведенной продукции
B1	Стоимость товаров, приобретенных для перепродажи	100	Стоимость товаров, приобретенных для перепродажи, необходима, чтобы исчислить торговые наценки (продукцию)
B2	Стоимость других реализованных товаров	486	Подробная себестоимость изготовленной продукции, одна часть которой включается в промежуточное потребление, а другая часть в добавленную стоимость
B3	(+) Запасы готовой продукции на начало периода	70	Для исчисления продукции
B4	(+) Себестоимость произведенной продукции	492	
B5	(+) Стоимость материалов ³⁴	153	Промежуточное потребление
B6	(+) Стоимость услуг, арендная плата	40	Промежуточное потребление
B7	(+) Прямые и накладные производственные затраты на рабочую силу	285	Оплата труда
B8	(+) Амортизация установок и оборудования	16	Часть добавленной стоимости
B9	(+) Истощение природных ресурсов	0	Другое изменение в объеме в балансе активов и пассивов
B10	(+) Незавершенное производство на начало периода	21	Для исчисления продукции
B11	(-) Незавершенное производство на конец периода	-23	Для исчисления продукции
B12	(-) Запасы готовой продукции на конец периода	-76	Для исчисления продукции
(D)	Общепроизводственные расходы (относятся к торговым и административно-управленческим расходам)	222	
D1	Стоимость материалов, услуг, включая комиссионные и арендную плату	30	Промежуточное потребление
D2	Налоги на собственность и другие налоги на производство	50	Другие налоги на производство
D3	Страховые премии к выплате, кроме страхования жизни	22	Промежуточное потребление и текущие трансферты
D4	Прямые торговые расходы и общие затраты на рабочую силу	110	Оплата труда
D5	Амортизация канцелярского оборудования	10	Часть добавленной стоимости
(E)	Операционная прибыль	42	

³⁴ Прямые производственные затраты и накладные расходы на материалы объединяются. Уже было сделано допущение, что изменения в запасах обрабатываемых материалов и ресурсов были уже использованы для исчисления стоимости. Расчет стоимости см. в таблице 1.9 с.

Таблица 1.7 б. Сближение отчета о доходах предприятия со счетами СНС

<i>Кат.</i>	ОТЧЕТ О ДОХОДАХ ПРЕДПРИЯТИЯ	<i>Численный пример</i>	СЧЕТА СНС
(F)	Другие доходы	9	
F1	Проценты к получению	2	Доход от собственности к получению плюс расходы на услуги финансовых посредников
F2	Аренда произведенных активов, таких, как земля, объекты патентования, недра и т. д.	1	Доход от собственности к получению
F3	Аренда зданий, оборудования	3	Вторичный выпуск
F4	Роялти от авторских прав (книги, кинофильмы, записи и т. д.)	1	Вторичный выпуск
F5	Дивиденды к получению	0	Доход от собственности к получению
F6	Доля участия в чистых доходах неконсолидированных филиалов	0	Доход от собственности к получению
F7	Чистая прибыль от продажи финансовых и нефинансовых активов ³⁵	2	Переоценка в балансах активов и пассивов
F8	Страховые возмещения, кроме страхования жизни	0	Текущие трансферты
(G)	Другие затраты	17	
G1	Проценты к выплате финансовым посредникам	10	Доход от собственности плюс расходы на услуги финансовых посредников
G2	Арендная плата к выплате за произведенные активы, такие, как земля, объекты патентования, недра	0	Налог от собственности
G3	Роялти от объектов авторских прав (книги, кинофильмы, записи и т. д.)	0	Промежуточное потребление
G4	Понижение стоимости запасов	0	Переоценка
G5	Отчисления в резерв на погашение сомнительных долгов	5	Не учитываются
G6	Благотворительные пожертвования	2	Текущие трансферты
(K)	Налоги на доходы	12	Текущие трансферты
(L)	Чистые доходы от продолжающихся операций	22	

³⁵ При вводе этого элемента делается допущение, что прибыль или убыток идентично учитываются налоговыми органами как другие доходы и налоги. В некоторых странах они могут не облагаться налогами или облагаться налогами по другой налоговой ставке; этот показатель за вычетом налогов можно затем вводить между строкой (O) и (P) в таблице 1.7 с.

Таблица 1.7 с. Сближение отчета о доходах предприятия со счетами СНС

<i>Кат.</i>	ОТЧЕТ О ДОХОДАХ ПРЕДПРИЯТИЯ	<i>Численный пример</i>	СЧЕТА СНС
(M)	Прерванные операции сегмента	0	
	Чистый доход от прерванного сегмента	0	Эта часть счета должна быть разбита на компоненты, аналогичные компонентам в категориях А–К
	Потери в результате прерванного сегмента	0	Переоценка в балансах (уплаченные или сэкономленные подоходные налоги должны быть идентифицированы и разграничены)
(N)	Нетипичные показатели	0	Текущие/капитальные трансферты
	Нетипичные доходы	0	Переоценка в балансах
	Нетипичная прибыль или убыток	0	
(O)	Кумулятивный эффект изменения принципа учета	0	Доходы от собственности к выплате
(P)	Чистый доход после уплаты налогов	22	Часть прибыли и приравненных к ней доходов
(Q)	Дивиденды к получению	12	
(R)	Добавление к нераспределенной прибыли	10	

Таблица 1.7 d. Стоимость реализованных товаров для всех видов деятельности

	Начальные запасы		161	
	Незавершенное производство	21		См. таблицу 1.5
	Готовая продукция	70		См. таблицу 1.5
	Товары для перепродажи	20		См. таблицу 1.4
	Материалы	50		См. таблицу 1.9 с
Плюс	Закупки		615	
	Сырье	180		См. таблицу 1.9 с
	Рабочая сила, услуги, накладные расходы (285+40)	325		См. таблицу 1.7 а
	Товары, приобретенные для перепродажи	110		См. таблицу 1.4
Плюс	Амортизация и истощение		16	См. таблицу 1.7 а
Минус	Конечные запасы		-206	
	Незавершенное производство	23		См. таблицу 1.5
	Готовая продукция	76		См. таблицу 1.5
	Товары для перепродажи	30		См. таблицу 1.4
	Материалы	77		См. таблицу 1.9 с
Равно	Стоимость реализованных товаров		586	

Примечание: Таблица 1.7 d отражает обычную форму представления бухгалтерских счетов. Таблица 1.7 а была перегруппирована, чтобы для целей составления национальных счетов можно было легко получить соответствующую информацию.

Таблица 1.8. Реорганизация отчета о доходах в Т-счет

<i>Использование</i>	<i>Ресурсы</i>
Начальные запасы готовой продукции и незавершенного производства	Стоимость реализации и другая выручка
Стоимость товаров, приобретенных для перепродажи	Другие доходы от производства (арендная плата, роялти)
Стоимость материалов и услуг	Конечные запасы готовой продукции и незавершенного производства
Оплата труда	
Амортизация и истощение	
Другие налоги за вычетом субсидий на производство	Чистая выручка от продажи активов
Уменьшение стоимости запасов	
Отчисление в резерв на погашение сомнительных долгов	Капитальные трансферты к получению
Текущие трансферты к выплате	Текущие трансферты к получению
Доходы от собственности к выплате	Доходы от собственности к получению
Нераспределенная прибыль	

Таблицы 1.9. Промежуточные счета

Таблица 1.9 а.

ВЫПУСК ПРОДУКЦИИ ПО ИСХОДНЫМ ЦЕНАМ <i>равняется</i>		<i>Категория таблицы 1.7</i>	762
	Реализация за вычетом скидок, возвратов, НДС и налогов на продажу	A	850
Минус	Стоимость товаров, приобретенных для перепродажи	B1	-100
Плюс	Запасы готовой продукции на конец периода	B12	76
Минус	Запасы готовой продукции на начало периода	B3	-70
Плюс	Запасы незавершенного производства на конец периода	B11	23
Минус	Запасы незавершенного производства на начало периода	B10	-21
Плюс	Отдельные элементы других доходов		4
	Аренда зданий, оборудования	F3	3
	Роялти на авторские права к получению	F4	1

Таблица 1.9 б.

ПРОМЕЖУТОЧНОЕ ПОТРЕБЛЕНИЕ <i>равняется</i>		<i>Категория таблицы 1.7</i>	223
Плюс	Стоимость материалов (часть стоимости обработанных товаров)	B5	153
Плюс	Стоимость услуг, арендная плата (часть стоимости обработанных товаров)	B6	40
Плюс	Стоимость материалов, услуг и арендной платы (часть операционных расходов)	D1	30
Плюс	Роялти, выплаченные по авторским правам (часть других расходов)	G3	0
Плюс	Стоимость аналогичных материалов и услуг (часть прерванных операций)	Часть М (нечасто)	0

Таблица 1.9 с.

СТОИМОСТЬ МАТЕРИАЛОВ <i>равняется</i>		153
	Начальные запасы материалов	50
Плюс	Закупленные материалы за вычетом скидок, возвратов	160
Плюс	Транспортные расходы	20
Минус	Конечные запасы материалов	-77

Таблица 1.9 d. Добавленная стоимость

ВАЛОВАЯ ДОБАВЛЕННАЯ СТОИМОСТЬ ПО ИСХОДНЫМ ЦЕНАМ <i>равняется</i>		<i>Категория таблицы 1.7</i>	539
	ВЫПУСКУ по исходным ценам		762
Минус	Промежуточное потребление по покупным ценам		-223
или ВАЛОВАЯ ДОБАВЛЕННАЯ СТОИМОСТЬ ПО ИСХОДНЫМ ЦЕНАМ <i>равняется</i>			539
Другим налогам за вычетом субсидий на производство		D2	50
Оплате труда, которая включает:			395
	Прямые и накладные производственные затраты на рабочую силу	B7	285
	Прямые реализационные и общие затраты на рабочую силу (часть операционных расходов)	D4	110
Валовая прибыль и приравненные к ней доходы			94
Валовая прибыль и приравненные к ней доходы <i>равняются</i>			
	Амортизации, которая включает:		26
	Амортизацию установок и оборудования (часть стоимости обработанных товаров)	B8	16
	Амортизацию канцелярского оборудования, зданий (часть операционных расходов)	D5	10
Плюс	Добавление к нераспределенной прибыли	R	10
Минус	Доходы от собственности к получению, которые включают:		-3
	Проценты к получению	F1	-2
	Аренду на произведенные активы, такие, как земля, объекты патентования, недра	F2	-1
	Дивиденды к получению	F5	0
	Средства в чистых доходах неконсолидированных филиалов	F6	0
Плюс	Доходы от собственности к выплате, которые включают:		22
	Проценты к выплате	G1	10
	Арендная плата за произведенные активы к выплате	G2	0
	Дивиденды к выплате	Q	12
Минус	Текущие трансферты к получению, которые включают:		0
	Страховые претензии, кроме страхования жизни, незастрахованная компенсация за причиненный ущерб		0
Плюс	Текущие трансферты к получению, которые включают:		36
	Страховые премии, кроме страхования жизни, к выплате	D3	22
	Налоги на доходы и чистые налоги на капитальную прибыль	K	12
	Благотворительные пожертвования	G6	2
Минус	Чистая выручка от продажи финансовых и нефинансовых активов	F7, N	-2
Плюс	Истощение	B9	0
Плюс	Уменьшение стоимости запасов	G4	0
Плюс	Отчисления в резерв на погашение сомнительных долгов	G5	5

Таблица 1.10. Корректировка промежуточных бухгалтерских счетов для перевода в счета СНС

	ПРОМЕЖУТОЧНЫЕ СЧЕТА	СЧЕТА СНС					
		Выпуск	ПП	Добавленная стоимость	Накопление капитала	Доход от собственности	Текущие трансферты
Выпуск промежуточных счетов	В	=					
Внутригрупповые операции с товарами и услугами в рамках корпорации	НС	+	+	=			
Балансовая стоимость НИОКР (не капитализируется ни в бухгалтерском учете, ни в СНС)	ПП	+	+	=			
Стоимость накопления собственного капитала (капитализируется в бухгалтерском учете и в СНС)	К	+	++	++			
Стоимость собственной разработки объектов авторских прав, программного обеспечения (не капитализируется ни в бухгалтерском учете, ни в СНС)	ПП	+	=	+	+		
Проценты к выплате						-	
Чистая сумма процентов к выплате	ДС					+	
Плюс Стоимость услуг	В		+	-			
Проценты к получению						-	
Чистая сумма процентов к получению	ДС					+	
Минус Стоимость услуг	В		+	-			
Страховые премии к выплате						-	
Чистая сумма страховых премий к выплате	ТТ					+	
Плюс Стоимость услуг	В		+	-			

Разъяснения:

- В — выпуск
- ПП — промежуточное потребление
- К — включается в накопление капитала и баланс активов и пассивов, но ни в выпуск (или стоимость реализации), ни в ПП
- НС — не существуют
- ДС — доходы от собственности
- ТТ — текущие трансферты
- +
- — величина уменьшается на ту же сумму
- = — не меняется
- ++ — производственные затраты разделяются между добавленной стоимостью и ПП. Показатель зависит от показателя ПП

Таблица 1.11. Окончательные счета производства и доходов после корректировок в СНС

1.11 а. СЧЕТ ПРОИЗВОДСТВА			
<i>Использование</i>		<i>Ресурсы</i>	
Промежуточное потребление	251	Выпуск продукции по исходным ценам	792
Промежуточное потребление промежуточных счетов	223	Выпуск продукции по исходным ценам в промежуточных счетах	762
Внутригрупповые операции с товарами и услугами в рамках корпорации	10	Внутригрупповые операции с товарами и услугами в рамках корпорации	10
Расходы на НИОКР (не капитализированы в бухгалтерских счетах)	9	Расходы на НИОКР (не капитализированы в бухгалтерских счетах)	9
Плата за обслуживание по процентам к выплате и к получению	2	Накопление собственного капитала (капитализировано в бухгалтерских счетах)	5
Плата за обслуживание по страховым премиям	3	Расходы на разработку оригиналов (не капитализированы в бухгалтерских счетах)	6
Промежуточная стоимость накопления собственного капитала	4		
Валовая добавленная стоимость по исходным ценам	541		
Добавленная стоимость промежуточных счетов	539		
Поправка на капитализируемые расходы на разработку оригиналов	6		
Добавленная стоимость накопления собственного капитала	1		
Плата за обслуживание по процентам к выплате и к получению	-2		
Плата за обслуживание по страховым премиям	-3		
1.11 б. СЧЕТ ОБРАЗОВАНИЯ ДОХОДОВ			
<i>Использование</i>		<i>Ресурсы</i>	
Оплата труда работников в промежуточных счетах	395	Валовая добавленная стоимость по исходным ценам	541
Оплата труда работников (накопление собственного капитала)	1		
Другие налоги за вычетом субсидий на производство в промежуточных счетах	50		
Валовая прибыль и приравненные к ней доходы (скорректированные)	95		

Примечания к таблицам 1.11 а–б:

- Связь между валовой прибылью и приравненным к ней доходам в СНС и прибылью и приравненным к ней доходам состоит в следующем:

	Прибыль и приравненные к ней доходы в промежуточных счетах	94
Минус	Плата за обслуживание по процентам и страхованию	-5
Плюс	Расходы на разработку программного обеспечения, оригиналов (не капитализированы в бухгалтерских счетах)	+6
Равна	Прибыли и приравненным к ней доходам в СНС	95

- Накопление собственного капитала не затрагивает показатель прибыли и приравненных к ней доходов, поскольку делается допущение, что в СНС она равна нулю.
- В бухгалтерских счетах накопление собственного капитала капитализируется, но не включается в отчет о доходах, в котором учитываются только текущие операции. Когда образуются затраты на накопление собственного капитала и строительство завершено, они учитываются в бухгалтерском балансе как прирост материальных основных активов и как сокращение чистой стоимости оборотных активов.
- Расходы на разработку оригиналов, программного обеспечения и т. д. в бухгалтерских счетах не капитализируются, а следовательно включаются в состав себестоимости и таким образом в промежуточное потребление промежуточных счетов. Если бы они не были капитализированы в бухгалтерском учете, то нераспределенная прибыль была бы больше на всю сумму расходов. Во второй части таблицы 1.11 а показано, как можно напрямую получить скорректированную добавленную стоимость.

1.11 с. СЧЕТ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ПЕРВИЧНЫХ ДОХОДОВ			
<i>Использование</i>		<i>Ресурсы</i>	
		Валовая прибыль и приравненные к ней доходы	95
Доходы от собственности к выплате	20	Доходы от собственности к получению	3
Чистые проценты к выплате	8	Чистые проценты к получению	2
Арендная плата за использование непроизведенных активов	0	Арендная плата за непроизведенные активы	1
Дивиденды к выплате	12	Дивиденды к получению	0
		Доля участия в чистых доходах неконсолидированных филиалов	0
		Доходы от собственности, вменяемые держателям страховых полисов	0
Сальдо первичных доходов	78		
1.11 d. СЧЕТ ВТОРИЧНОГО РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ДОХОДОВ			
<i>Использование</i>		<i>Ресурсы</i>	
		Сальдо первичных доходов	78
Текущие трансферты к выплате	33	Фактические отчисления на социальное страхование	0
Чистые страховые премии, кроме страхования жизни ³⁶	19	Условно исчисленные отчисления работодателей на социальное страхование	0
Благотворительные пожертвования	2		
Подходные налоги	12		
Условно исчисленные отчисления на социальное страхование (= условно исчисленные отчисления работодателей на социальное страхование)	0	Текущие трансферты к получению	0
Располагаемый доход	45		
1.11 e. СЧЕТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ РАСПОЛАГАЕМОГО ДОХОДА			
<i>Использование</i>		<i>Ресурсы</i>	
Затраты на конечное потребление	0	Располагаемый доход	45
Валовое сбережение	45		

³⁶ Чистые страховые премии, кроме страхования жизни = (страховые премии – плату за обслуживание) = 22 – 3. Заметьте, что цифра 3 уже фигурирует в таблице 1.11 а.

С. ИЗМЕНЕНИЯ В ФИНАНСОВОЙ ПОЗИЦИИ И БУХГАЛТЕРСКИХ БАЛАНСАХ

1.80. Как бухгалтерский баланс, так и отчет о финансовой позиции относятся к обязательно составляемым документам. Цель бухгалтерского баланса — установить финансовое состояние корпорации в определенный период, а цель отчета об изменениях финансовой позиции — более развернуто продемонстрировать характер операций, приводящих к изменениям в бухгалтерском балансе с точки зрения ресурсов и использования фондов или оборотного капитала корпорацией, таких, как продажа акций, погашение облигаций и т. д. Отчет об изменениях в финансовой позиции и бухгалтерском балансе за два последовательных года, на конец учетного года и за предшествующий год, имеют важнейшее значение для составления не только баланса активов и пассивов, но также счета операций с капиталом и финансового счета сектора нефинансовых корпораций на принципах СНС. Финансовый отчет об изменениях в финансовой позиции позволяет подробнее объяснить изменения, полученные по двум последовательным балансам. Без первого документа невозможно составить счет операций с капиталом и финансовый счет для СНС. Ниже подробно рассматривается бухгалтерский баланс и отчет об изменениях в финансовой позиции корпорации. Последний документ для краткости в дальнейшем будет именоваться финансовый отчет.

1. Описание бухгалтерского баланса предприятия

1.81. Бухгалтерский баланс отражает информацию о хозяйственной деятельности как совокупности принадлежащих корпорации ресурсов или активов, которые равны всем источникам этих активов, или требований по ним, на определенную дату, обычно по состоянию на 31 декабря. Активы образуются из двух источников (кредиторы и собственники) и должны равняться вкладам кредиторов и собственников в следующем тождестве:

$$\text{активы} = \text{обязательства} + \text{собственный капитал}$$

1.82. Типичный бухгалтерский баланс, приводящийся в таблице 1.13, состоит из двух частей: активов и пассивов. Чтобы иметь значимость для анализа, бухгалтерские балансы должны быть представлены за два последовательных года. Для целей национального счетоводства требуются бухгалтерские балансы за отчетный период и предшествующий ему период.

1.83. Ниже, в таблице 1.12, содержатся объяснения категорий, имеющих в таблице 1.13, а также поправки, обеспечивающие совместимость этих категорий с национальными счетами. Нет точной стандартной формы бухгалтерских балансов, за исключением принципа, согласно которому они должны подразделяться на оборотные и долгосрочные активы, причем в них должны полно отражаться собственность, машины и оборудование. Информация, полученная по финансовому отчету и бухгалтерским балансам, реорганизуется для получения информации, предназначенной для составления счетов производства и доходов. Используя также информацию окончательного счета производства и финансового счета СНС, можно непосредственно получить окончательные счет операций с капиталом и финансовые счета СНС. Перед составлением окончательных балансов активов и пассивов необходимо построить промежуточный баланс. Окончательный же баланс активов и пассивов требует внесения не просто поправок, а коренных изменений, поскольку он сопряжен с оценками запасов основных материальных средств, накопленной амортизации и переоценки стоимости всех финансовых активов и пассивов, что требует информации за длительный период времени. Чтобы облегчить читателям понимание проблемы учета в бухгалтерских счетах и счетах СНС, строится таблица 1.12, в которой отражаются основные различия.

1.84. В балансе в таблице 1.13, для активов и пассивов, их показатели даются как приобретение минус выбытие. В отчетный период, например, земля означает накопление приобретенной земли за вычетом выбывшей или проданной земли к моменту составления баланса. Аналогичным образом, долгосрочная задолженность означает долгосрочную непогашенную задолженность после вычета погашенных долгов за этот период.

Таблица 1.12. Учет в бухгалтерском учете и СНС

Концепции	Бухгалтерские счета	СНС	Приспособление к СНС
Валовое накопление материальных основных средств (активов)	Балансовая стоимость. Балансовая стоимость означает первоначальную стоимость по ценам приобретения за вычетом амортизации	Текущая рыночная стоимость приобретения	Метод непрерывной инвентаризации, в соответствии с которым стоимость поступивших и выбывших за год основных средств переоценивается и амортизируются. Для этого требуются длинные временные ряды данных о ежегодных капиталовложениях в разбивке по категориям товаров. Длина рядов зависит от срока полезной службы товара
Амортизация/потребление основного капитала	Применяются многие методы: линейный, ускоренной амортизации, исчисления износа пропорционально объему выполненной работы, суммирования чисел. В США 94% предприятий применяют линейный метод амортизации (первоначальная стоимость — ликвидационная стоимость)/ (срок полезной службы)	Могут применяться методы амортизации, аналогичные методам бухгалтерского учета	То же что и выше
Непроизведенные и нематериальные активы	Балансовая стоимость. Балансовая стоимость означает первоначальную стоимость в ценах приобретения за вычетом накопленного износа (непроизведенные активы) или накопленной амортизации (нематериальные активы)	Текущая рыночная стоимость в ценах приобретения	Величина предполагаемых чистых доходов будущих периодов по текущим ценам
Запасы оборотных средств	Поступление: стоимость по ценам приобретения Выбытие: по первоначальной стоимости. ЛИФО по стоимости последней приобретенной партии. ФИФО по стоимости первой приобретенной партии	Для исчисления выпуска продукции: Поступление: стоимость по ценам приобретения в момент поступления Выбытие: стоимость по ценам приобретения в момент выбытия Для бухгалтерского баланса: переоценка по текущим рыночным ценам приобретения	Четкого простого метода не существует
Текущие активы/текущие обязательства	Первоначальная стоимость	Первоначальная стоимость. Для ценных бумаг, по которым начисляются проценты, может потребоваться переоценка, если рыночная процентная ставка отличается от номинальной процентной ставки. Переоценку можно не проводить при незначительной разнице	
Облигации и аналогичные ценные бумаги	Балансовая стоимость. Балансовая стоимость исчисляется на основе первоначальной стоимости из которой (к которой) вычитается (или прибавляется) амортизация дисконтов (премии). Амортизация меняет величину процентов к выплате или получению в отчетах о доходах	Текущая рыночная стоимость по ценам приобретения	С помощью текущих рыночных процентных ставок и первоначальных купонных ставок можно рассчитать текущие рыночные цены. Однако для этого требуется слишком большой объем информации. Четкого простого метода не существует
Другая долгосрочная задолженность	Первоначальная стоимость	Первоначальная стоимость	
Акционерный капитал (т. е. акции собственников)	Акционерный капитал в виде активов: первоначальная стоимость. Акционерный капитал = общая сумма активов минус общая сумма обязательств (балансовая стоимость)	Рыночная стоимость по ценам приобретения котирующихся акций. Для некотирующихся ценных бумаг: акционерный капитал = общая сумма активов минус общая сумма обязательств (по текущим рыночным ценам)	Величина предполагаемых чистых доходов будущих периодов по текущим ценам

Таблица 1.13. Баланс активов и пассивов*

Таблица 1.13 а. АКТИВЫ		<i>Классификация СНС</i>	<i>Год t</i>	<i>Год t-1</i>	<i>Изменения</i>
A	Оборотные активы		309	256	53
A1	Денежные средства и долгосрочные ценные бумаги	Финансовые	50	40	10
A2	Дебиторская задолженность	Финансовые	40	45	-5
A3	Запасы материальных оборотных средств	Произведенные, основные	206	161	45
A4	Авансовые платежи	Финансовые	13	10	3
A5	Прочие	Финансовые	0	0	0
B	Имущество, машины и оборудование		474	222	252
B1	Здания и сооружения	Произведенные основные	408	230	178
B2	Накопление собственного капитала	Произведенные, основные	5	0	5
B3	Реконструкция (перестройка или ремонт) зданий	Произведенные, основные	2	0	2
B4	Минус накопленная амортизация зданий и реконструкция	Произведенные основные	-59	-44	-15
B5	Машины и оборудование	Произведенные, основные	150	60	90
B6	Минус накопленная амортизация и модернизация	Произведенные, основные	-32	-24	-8
C	Земля и природные ресурсы	Непроизведенные	41	41	0
C1	Земля	Непроизведенные, основные	41	41	0
C2	Природные ресурсы	Непроизведенные, основные			
C3	Минус накопленное истощение природных ресурсов	Непроизведенные			
D	Прочие долговременные активы				
D1	Инвестиции	Финансовые			
D1.1	Облигации	Финансовые			
D1.2	Акции (ценные бумаги)	Финансовые			
D2	Ценности				
D3	Нематериальные активы				
D 3.1	Непроизведенные нематериальные активы (цена фирмы, патенты, торговые знаки)	Непроизведенные			
D3.2	Минус накопленная амортизация произведенных нематериальных активов				
D3.3	Произведенные нематериальные активы (организационные расходы, авторские права, геолого-разведочные работы, программное обеспечение, оригиналы произведенной литературы и искусства и т. д.)	Произведенные, основные			
D3.4	Минус амортизация произведенных нематериальных активов				
D4	Прочие				
ОБЩАЯ СУММА АКТИВОВ = A + B + C + D			824	519	305

* Определения статей А–Н см. ниже в пунктах 1.87–1.128.

Таблица 1.13. Баланс активов и пассивов (продолжение)

Таблица 1.13 в. ПАССИВЫ		<i>Год t</i>	<i>Год t-1</i>	<i>Изменения</i>
Е	Краткосрочные обязательства	100	70	30
E1	Векселя к оплате	35	30	5
E2	Кредиторская задолженность	50	40	10
E3	Доходы будущего периода			
E4	Текущая часть долгосрочной задолженности и капитализированные арендные обязательства	5		5
E5	Прочие накопленные обязательства	10		10
F	Долгосрочные обязательства и прочие статьи	341	246	95
F1	Долгосрочная задолженность			
F1.1	Кредиты	150	150	0
F1.2	Облигации	191	96	95
F1.3	Капитализированные арендные обязательства			
F2	Оплата труда и пособия работников			
F3	Отложенные подоходные налоги			
F4	Привилегированные акции с обязательным погашением			
G	ОБЩАЯ СУММА ПАССИВОВ = E + F	441	316	125
Н	Акционерный капитал	383	203	180
N1	Привилегированные акции			
N2	Обычные акции	260	110	150
N3	Оплаченный капитал в превышение номинальной стоимости, обычные акции	22	2	20
N4	Нераспределенная прибыль	101	91	10
	ОБЩАЯ СУММА ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ = G + Н	824	519	305

1.85. С точки зрения классификации активов предприятий в категории активов СНС важно отметить, что в СНС только производимые материальные средства составляют накопление основного капитала, а потребление основного капитала (концепция СНС) исчисляется для долгосрочных произведенных основных активов.

1.86. В приводящихся ниже пунктах объясняются статьи бухгалтерских балансов:

a) **Оборотные активы**

1.87. Оборотными активами называются ликвидные активы, т. е. активы, которые можно легко обратить в наличность по меньшей мере в течение года. Оборотные активы в бухгалтерских балансах обычно помещаются в порядке их ликвидности. К ним относятся денежные средства, рыночные ценные бумаги (краткосрочные), краткосрочная дебиторская задолженность, запасы ма-

териальных ценностей и краткосрочные авансовые платежи. Сюда также могут включаться и другие активы, такие, как земля или оборудование, если они хранятся непосредственно для реализации. Принципиальное различие между оборотными и долгосрочными активами зависит не только от характера активов, но и также от того, собираются ли владельцы хранить их больше или меньше одного года. Не вдаваясь в подробности, чтобы можно было увязать каждую категорию оборотных активов с классификацией СНС, мы ограничимся более общим обсуждением в соответствии с общими принципами бухгалтерского учета. Для увязки с классификацией СНС требуется больше подробной информации.

1.88. **Денежные средства** включают наличность, переводные чеки, несвязанные остатки на чековых и сберегательных счетах, даже если последние могут быть заблокированы банками на определенный период времени.

1.89. **Краткосрочные рыночные ценные бумаги** включают долговые обязательства, которые можно легко обратить в наличность и которые хранятся руководством компании с целью предпринять что-либо в текущий период.

1.90. **Векселя к получению и дебиторская задолженность** включает дебиторскую задолженность, которую предполагается инкассировать в течение текущего периода, и векселя, которые представляют собой дебиторскую задолженность с начисленными процентами. В них не должны включаться отчисления в резерв на покрытие сомнительных долгов или безнадежные счета и предполагаемые торговые скидки.

1.91. **Запасы материальных ценностей** включают запасы сырья, материалов, незавершенного производства и готовой продукции. Следует, однако, иметь в виду, что различные методы оценки дают совершенно разную стоимость запасов, а следовательно и разные показатели выпуска продукции, как он определяется в СНС. Согласно рекомендации СНС при исчислении изменений в запасах поступления в запасы следует оценивать по основным ценам, существующим в момент поступления, а выбывающие активы — по ценам продаж. Но для бухгалтерских балансов СНС рекомендует оценивать запасы по рыночным ценам в момент составления баланса.

1.92. **Авансовые платежи** включают авансовые выплаты корпорации за использование товаров и услуг, таких, как реклама, налоги и страхование.

b) Имущество, машины и оборудование

1.93. Имущество, машины и оборудование относятся к долгосрочным активам, если только они не предназначаются для продажи в тот же учетный период, а поэтому учитываются как запасы материальных ценностей, т. е. как компонент оборотных активов. Еще одно исключение в бухгалтерских балансах заключается в том, что земля, сохраняемая в спекулятивных целях, или покинутые и не используемые больше в обычных хозяйственных операциях здания и сооружения не включаются в категорию «имущество, машины и оборудование», а учитываются как долгосрочные капиталовложения. Эти категории всегда оцениваются по цене приобретения (т. е. по балансовой стоимости), но со следующими поправками:

- i) накопленная амортизация зданий и оборудования в бухгалтерских счетах вычитается из накопленной балансовой стоимости;
- ii) накопленное истощение вычитается из стоимости таких ресурсов, как месторождения природных ископаемых, запасов деловой древесины и т. д.;

истощение рассчитывается предприятиями по аналогии с амортизацией (относительно методологии см. главу VIII);

- iii) обустройство или реконструкция в дополнение к первоначальной стоимости земли, зданий, машин и месторождений природных ископаемых, которые продлевают срок их службы или увеличивают количество или качество их услуг прибавляются к стоимости запасов материальных основных средств; эти показатели, которые учитываются как материальные основные средства, также должны амортизироваться;
- iv) стоимость реализации упомянутых активов вычитается.

1.94. Земля не амортизируется, но ее обустройство постоит амортизации [см. пункт (iii), выше].

1.95. Объекты капитальной аренды капитализируются, т. е. учитываются как активы, которые в СНС приобретаются. Это правило учета соблюдается предпринимателями Соединенных Штатов Америки, Канады, Японии, Австралии, Южной Африки, но не во всех европейских странах. Для совместимости с СНС финансовый лизинг должен капитализироваться. Этого невозможно сделать без прямого сотрудничества соответствующих корпораций.

1.96. Стоимостная оценка средств производства по ценам приобретения или балансовой стоимости не приемлема для СНС, в которой стоимостную оценку требуется проводить по рыночным ценам. Поэтому стоимость средств производства нельзя использовать в балансах активов и пассивов СНС. Есть, однако, одна возможность, которой пользовались в бывших социалистических странах, а именно просить предприятия переоценивать их по рыночным ценам, указывая при этом метод оценки и рыночные цены (или индексы цен) в разбивке по видам товаров и датам выпуска. Еще один возможный метод, которым пользуется большинство национальных статистических органов — метод непрерывной инвентаризации, который применяется в ко всем данным о ежегодных инвестициях в средства производства, собранным для экономики в целом в разбивке по видам и институциональным секторам по меньшей мере за 20 лет.

c) Земля и природные ресурсы

1.97. Земля и природные ресурсы являются непроемимыми материальными активами. Земля не подвергается амортизации, а вот природные ресурсы истощаются. В СНС потребление основного капитала (или амортизация в бухгалтерском учете) являются прямыми издержками производства. Однако в СНС истощение природных ресурсов учитывается в балансах

активов и пассивов как часть прибыли и приравненных к ней доходов и как другие изменения в объеме, которые не обусловлены производством.

d) Прочие долгосрочные активы

1.98. К прочим долгосрочным активам относятся инвестиции в акции и облигации, ценности, нематериальные активы и т. д. Большинство этих активов принадлежат к финансовым активам, но некоторые относятся к категории таких нематериальных активов, как оригиналы произведений искусства, программное обеспечение, геолого-разведочные работы и организационные расходы, которые в СНС учитываются как материальные основные средства. Эти долгосрочные активы в бухгалтерском учете не оцениваются по рыночным ценам, за исключением акций, когда их рыночная стоимость падает ниже балансовой стоимости. Такая стоимостная оценка в бухгалтерском учете явно отличается от оценки, принятой в СНС.

d1) *Инвестиции*

1.99. Долгосрочные инвестиции относятся к долгосрочным финансовым активам, в основном в форме акций, облигаций и векселей. Для принятой здесь классификации руководству корпорации необходимо планировать их хранение в качестве долгосрочных инвестиций, иначе их следует классифицировать как рыночные ценные бумаги в составе оборотных активов.

d1.1) *Облигации*

1.100. В СНС облигации должны оцениваться по рыночным ценам в момент составления баланса активов и пассивов. Методы переоценки облигаций рассматриваются в приложении 1 к настоящей главе.

d1.2) *Акции*

1.101. Инвестиции в ценные бумаги оцениваются по минимальной или рыночной стоимости, если речь не идет о владении значительным контрольным пакетом акций. Это означает, что когда цена акций продолжает расти, бухгалтеры предприятий их не переоценивают. Что касается инвестиций других корпораций, то, если они владеют таким контрольным пакетом, то правило состоит в том, что инвестиции в ценные бумаги оцениваются по собственному капиталу, а это означает, что их стоимость корректируется на пропорциональную долю в увеличенной нераспределенной прибыли зависимых корпораций, чьими акциями владеют корпорации.

d2) *Ценности*

1.102. Ценности, такие, например, как драгоценности и произведения искусства, не используются для производства, но корпорации их собирают, особенно произведения искусства. Корпорации могут включать их в

стоимость имущества, машин и оборудования, но концептуально они принадлежат к основным средствам, и их следует учитывать обособленно, и потребление основного капитала для них не должно исчисляться, хотя в бухгалтерских счетах может отражаться их амортизация.

d3) *Нематериальные активы*

1.103. Нематериальные активы также оцениваются или проводятся в счетах бухгалтерского учета по первоначальной или балансовой стоимости, которая означает стоимость разработки или приобретения, уменьшающуюся путем амортизации в течение их полезного срока службы. Понятие амортизации, используемое в бухгалтерском учете, концептуально тождественно понятию износа и отличается от него лишь тем, что называется по-другому, когда его используют применительно к нематериальным активам.

1.104. В СНС принят принцип оценки по рыночной стоимости при продаже или по стоимости разработки плюс надбавка (см. пункт 6.144 СНС). В СНС не устанавливаются какие-либо правила относительно установления надбавки и, поскольку сделать это непросто, специалисты по составлению национальных счетов могут принимать оценки из бухгалтерских счетов на веру. Кроме того, поскольку рыночная стоимость таких нематериальных активов, как авторские права, представляет собой текущую стоимость предполагаемых потоков чистых доходов будущих периодов, специалисты по составлению национальных счетов не в состоянии провести их переоценку без подробной информации о характере каждого нематериального актива и предполагаемого дохода от него. В соответствии с СНС нематериальные активы нужно идентифицировать либо как произведенные, либо как непроизведенные активы, поскольку потребление основного капитала должно исчисляться для долгосрочных произведенных активов.

d3.1) *Непроизведенные нематериальные активы*

1.105. Идентификация нематериальных активов имеет важное значение в СНС, поскольку плата за право их использования является рентой и, следовательно, классифицируется как доход от собственности. Этот вид операций не создает дополнительного выпуска для экономики и не включается в промежуточное потребление. В бухгалтерском учете произведенные активы амортизируются, а в СНС не требуется какой-либо концепции, напоминающей амортизацию, поскольку в ней используются рыночные цены, в которых она уже присутствует. К нематериальным активам относятся «гудвилл» (цена фирмы), патенты, торговые марки и передаваемое арендуемое имущество (в том числе арендованную землю, здания и сооружения, но не объекты капитальной аренды или финансового лизинга, которые не подлежат передаче) и контракты.

1.106. «Гудвилл» (цена фирмы): «гудвилл» измеряет-

ся разницей между покупной стоимостью предприятия и текущей стоимостью всех его активов.

1.107. **Патенты:** патенты представляют собой исключительные права, предоставляемые инвестору сроком на 17 лет (в Соединенных Штатах Америки). Они оцениваются по стоимости разработки или приобретения. Стоимость разработки патента *не* идентична стоимости исследований и разработок. Такой учет применяется как в бухгалтерских счетах, так и в СНС, в том смысле, что между патентом и исследованиями и разработками не проводится никакой связи. В СНС патенты рассматриваются как произведенные активы.

1.108. **Торговые марки:** торговые марки и товарные знаки являются зарегистрированными обозначениями или наименованиями, которые дают их владельцу право использовать их для идентификации продукта или услуги. Они оцениваются по стоимости приобретения.

1.109. **Франшизы, лицензии, формулы, процессы:** права на исключительную территорию, формулу, метод или проект. Они оцениваются по стоимости приобретения или стоимости разработки.

d3.2) *Произведенные нематериальные активы*

1.110. **Авторские права:** авторские права представляют собой исключительные права, предоставленные их владельцу на опубликование и продажу литературных, музыкальных произведений и других художественных произведений (которые в СНС называются оригиналы) в течение 50 лет жизни автора (в Соединенных Штатах Америки). Авторские права, которые являются произведенными основными средствами, измеряются по стоимости приобретения. В бухгалтерском учете стоимость создания авторских прав учитывается по текущей стоимости, а в СНС — как валовое накопление капитала и как необоротные активы. Поскольку авторские права не учитываются в бухгалтерском учете в качестве средств производства, если они произведены собственными силами, они не отражаются в бухгалтерских балансах корпорации. В таблице 1.11 *a* в процессе корректировки, производимой для получения счета производства СНС, стоимость авторских прав прибавляется как выпуск продукции корпорации. Этот выпуск также необходимо учитывать как средства производства в балансах активов и пассивов СНС. Однако в бухгалтерских балансах они не отражаются. Как можно видеть в нашем примере — цифра 6, обозначающая стоимость выпуска авторских прав (т. е. стоимость создания авторских прав), которая приводится в таблице 1.11 *a*, еще не появилась в бухгалтерских балансах, содержащихся в таблице 1.13 *a*. Корректировка бухгалтерского баланса по этому показателю с целью увязать его с СНС потребовала бы увеличения строки D3.3 на величину 6, а этот прирост активов необходимо увязать

с приростом пассивов (таблица 1.13 *b* в нераспределенной прибыли, строка H4). Эти поправки включены в промежуточные балансы, приводящиеся в таблице 1.19 на страницах 50 и 51.

1.111. **Организационные расходы:** они складываются из всех понесенных юридических расходов и расходов на услуги в период образования предприятия. Эти расходы обычно списываются в течение многих лет. В СНС точно не указывается, как их учитывать. До настоящего времени во многих странах они указывались как промежуточное потребление в том году, в котором они были понесены. В этом случае организационные расходы должны изыматься из бухгалтерских балансов. Однако, поскольку организационные расходы капитализируются предприятием, возможно, предпочтительнее учитывать их в составе активов в бухгалтерском балансе.

1.112. **Геолого-разведочные работы:** сумма затрат на разведку месторождений нефти, природного газа и природных ископаемых, независимо от их результата, учитываются в СНС как произведенные основные средства. Однако до последнего времени в большинстве стран в качестве произведенных основных средств отражаются только успешные геолого-разведочные работы, а неудачные — как текущие расходы.

1.113. **Программное обеспечение для ЭВМ:** в бухгалтерском учете расходы на приобретение программного обеспечения учитываются как валовое накопление капитала и основные активы, а расходы на разработку программного обеспечения в качестве валового накопления капитала для собственного использования. Эта поправка идентична поправке, которая рассматривалась при обсуждении учета авторских прав.

d4) *Прочие*

1.114. Прочие долгосрочные активы могут включать некрatkосрочную дебиторскую задолженность и некрatkосрочные авансовые платежи.

e) *Краткосрочные обязательства*

1.115. Обязательства являются возможными будущими потерями экономических благ, возникающими в результате текущих обязательств. Обязательства также классифицируются либо как краткосрочные, либо как долгосрочные. Краткосрочные обязательства должны погашаться в течение одного года учетного периода.

e1), e2) *Векселя к оплате и кредиторская задолженность*

1.116. К ним относятся векселя к оплате, по которым обязательно начисляются проценты, и другую кредиторскую задолженность без выплаты процентов. Они

образуются путем приобретения товаров и услуг, а также через зарплату и налоги и т. д., которые подлежат выплате в течение учетного периода.

e3) *Доходы, полученные не от собственной деятельности*

1.117. Доходы, полученные не от собственной деятельности, складываются из будущих услуг и товаров, причитающихся клиентам.

e4) *Текущая доля долгосрочной задолженности и обязательства по капитализированной аренде*

1.118. Эти термины говорят сами за себя.

e5) *Прочие начисленные обязательства*

1.119. Начисленные обязательства включают прочие краткосрочные обязательства, такие, как дивиденды и т. д.

f) *Долгосрочная задолженность и прочие статьи*

f1) *Долгосрочная задолженность*

1.120. Долгосрочная задолженность включает все долги, подлежащие погашению в течение периода, превышающего один год, например, такие, как векселя к оплате, облигации срочные к оплате, ссуды, обязательства по облигациям и капитализированной аренде. Капитализированная стоимость аренды составляет ее чистую текущую стоимость³⁷.

f2) *Оплата труда и пособия работников*

1.121. Обеспеченные пособия, такие, как пенсионные пособия, которые не зависят от того, продолжает ли работник работать на работодателя, учитываются как долгосрочные обязательства.

f3) *Отложенные подоходные налоги*

1.122. См. пояснения в «Примечание к учитываемым и налогооблагаемым доходам» (пункты 1.32 и 1.33, выше).

f4) *Привилегированные акции с обязательным погашением*

1.123. Привилегированные акции подлежат обязательному погашению или имеют другую характерную особенность, удостоверяющую погашение, которая не зависит от эмитента, являются скорее задолженностью

³⁷ Например, если погашение задолженности по арендной плате предусмотрено в течение шести лет, что составляет срок службы машины, при ежегодной выплате 3000 долл. США по фиксированной процентной ставке, равной 10%, то тогда текущая стоимость аренды, подлежащая отражению в бухгалтерском учете будет равна $X = 3\,000$ долл. США $(1/1.1 + 1/1.1^2 + \dots + 1/1.1^6) = 3000$ долл. США $\times 4,355 = 13\,065$ долл. США.

нежели ценными бумагами. В 1979 году Комиссия по ценным бумагам и биржевым операциям Соединенных Штатов Америки потребовала, чтобы акции делились на погашаемые привилегированные акции, непогашаемые привилегированные и обыкновенные акции и чтобы погашаемые привилегированные акции учитывались как задолженность.

h) *Акционерный капитал*

1.124. Акционерный капитал представляет собой разницу между общей суммой активов и общей суммой обязательств. Он также должен быть равен оплаченному капиталу и нераспределенной прибыли.

1.125. Оплаченный капитал включает привилегированные и обыкновенные акции по номинальной стоимости и оплаченный капитал, превышающий номинальную стоимость. Привилегированные акции дают право на получение дохода после держателей облигаций, но перед держателями обыкновенных акций. Номинальная стоимость указывает суммарную стоимость акций с номиналом, которая отражается в счете акций корпорации и составляет ее уставной капитал. Уставной капитал представляет собой минимальную сумму капитала, которую можно учитывать как авансированный капитал. Корпорация может не объявлять о дивидендах, что могло бы уменьшить акционерный капитал ниже размеров уставного капитала. Если акции (обычные) выпускаются по цене, превышающей их номинальную стоимость, то разница называется оплаченным капиталом сверх номинальной стоимости. Если акции (обычные) выпускаются по цене ниже номинальной, то разница называется дисконтом.

1.126. Балансовая стоимость акций корпорации составляет общую сумму активов за вычетом обязательств. Это и есть акционерный капитал. Балансовая стоимость акции равна чистой стоимости акционерного капитала (за вычетом стоимости привилегированных акций плюс не выплаченные дивиденды по привилегированным акциям), деленной на количество обычных акций. Рыночная стоимость акции имеет мало общего с балансовой стоимостью акции. Она представляет собой цену, которую инвесторы готовы платить за акцию на открытом рынке.

1.127. В оплаченный капитал также включаются собственные акции корпорации, которые выкуплены, но не изъяты из обращения. Они называются казначейскими акциями и являются капиталом, образующимся от субсидий фирме в форме активов. Накопленная нераспределенная прибыль также составляет часть собственного капитала. Это — чистый доход, который не распределяется в качестве дивидендов.

2. Описание отчета об изменениях в финансовой позиции

1.128. По бухгалтерскому балансу невозможно определить, что предприняла корпорация для образования чистого изменения, поскольку она может одновременно приобретать новое оборудование и реализовывать старое оборудование или продавать облигации. Отчет об изменениях в финансовой позиции, который для краткости будет называться финансовым отчетом, может предоставить такую информацию. Вот почему важно понимать его содержание. По охвату финансовый отчет шире, чем отчет о движении денежных средств, поскольку его главным предметом является оборотный капитал (оборотные средства минус краткосрочные обязательства), который охватывает весь ряд ликвидных активов фирмы, тогда как отчет о движении денежных средств концентрируется на одном единственном активе — денежных средствах. Подготовка финансового отчета является широко распространенной практикой в Соединенных Штатах Америки, но с 1987 года Совет по стандартам финансового учета (ФАСБ) требует от компаний вместо финансового отчета составлять отчет о движении денежных средств, поскольку он больше подходит кредиторам для оценки ликвидности компании. Аналогичную позицию занял Комитет по стандартам учета (КСУ) в Великобритании в

отношении отчетов корпораций. В других странах финансовый отчет составляется факультативно. В странах — членах Европейского союза его составление не требуется. Хотя отчет о движении денежных средств содержит полезную информацию для специалистов по составлению национальных счетов, финансовый отчет дает более полную информацию, а поэтому только он будет рассмотрен ниже.

1.129. В таблице 1.14 приводится финансовый отчет. Что касается изменений в оборотных активах и краткосрочных обязательствах, то изменения, отражаемые в финансовом отчете, не отличаются от изменений, учитываемых в балансах активов и пассивов, при основных различиях в учете долгосрочных активов и обязательств. Это особенно справедливо для учета накопленной амортизации, материальных основных средств и долгосрочной задолженности. Причина этих различий заключается в том, что изменения в балансах активов и пассивов являются агрегированными показателями, которые отражают приобретение новых активов по рыночным ценам, а реализацию старых активов по первоначальным ценам. Отчет об изменениях в финансовой позиции, однако, лучше отражает эти изменения, а поэтому его следует использовать для подготовки счетов операций с капиталом и финансовых счетов по причинам, которые будут изложены ниже.

Таблица 1.14. Отчет об изменениях в финансовой позиции

Источники оборотного капитала		
1.1	Чистые доходы (по отчету о доходах)	22
1.2	Минус выручка от реализованного оборудования ³⁸	-2
	Расходы, не требующие текущих отчислений средств	
1.3	Износ, истощение, амортизация ³⁹	26
1.4	Продажа оборудования	9
1.5	Выпуск долгосрочных обязательств (ссуды, облигации и т. д.)	100
1.6	Выпуск акций и оплаченного капитала	170
1.0	Итого	325
Использование оборотного капитала		
2.1	Денежные дивиденды	12
2.2	Приобретение оборудования	100
2.3	Приобретение зданий	178
2.4	Реконструкция зданий	2
2.5	Накопление собственного капитала	5
2.6	Переклассификация долгосрочных облигаций как оборотные активы	5
2.0	Итого	302
3.0	Увеличение (уменьшение) оборотного капитала (1–2)	23
Также равно	Увеличение (уменьшение) оборотных активов	53
Минус	Увеличение (уменьшение) краткосрочных обязательств	-30

³⁸ Эту реализованную прибыль от продажи основных средств следует вычесть, поскольку она уже включена в состав продажи оборудования, которая отражается в статье 1.4.

³⁹ Если амортизируется нематериальный актив, то амортизация учитывается с положительным знаком. Если амортизируются условия кредита, то он вводится с отрицательным знаком, поскольку амортизация увеличивает доходы, но не обеспечивает фонды.

а) Проводка основных активов и амортизации в бухгалтерских балансах

1.130. Комбинированное использование первоначальной стоимости для оценки старых активов и рыночной стоимости для оценки новых активов, хотя и одного и того же вида, создает различия в изменениях в балансах активов и пассивов и финансовом отчете и дает данные в бухгалтерских балансах, не пригодные для подготовки счетов операций с капиталом и финансовых счетов СНС. Так, изменения в оборудовании в балансах активов и пассивов (таблица 1.13 а, строка В5) дают показатель, равный 90, который можно было бы использовать в качестве валового накопления капитала. Однако, валовое накопление капитала в оборудовании составляет 91 (100–9) в таблице 1.14. Аналогичным образом, в накопленной амортизации отражается не только амортизация в данный период, но и снижение нормы амортизации в результате ликвидации старых основных средств. Как мы видим, амортизация в статье валовая прибыль в таблице 1.9 d или в отчете об изменениях в финансовой позиции (таблица 1.14) составляет 26, а изменения в накопленной амортизации в балансах активов и пассивов равны 23 (15+8, В4 и В6 в таблице 1.13 а). Ниже эти различия объясняются подробно.

Таблица 1.15. Проводка основных средств и накопленной амортизации в бухгалтерских балансах

	Год $t-1$	Операции в течение года		Бухгалтерский баланс на конец периода t
	Бухгалтерский баланс на конец $t-1$	Приобретение новых активов	Реализация старых активов	
Здания	230	178		408
Модернизация	0	2		2
Оборудование	60	100	-10	150

	Год $t-1$	Операции в течение года		Бухгалтерский баланс на конец периода t
	Бухгалтерский баланс на конец $t-1$	Вычесть накопленную амортизацию реализованного оборудования	Прибавить амортизацию нового и действующего оборудования	
Накопленная амортизация зданий	44		15	59
Накопленная амортизация оборудования	24	-3	11	32

1.131. В таблице 1.15 показано, как в бухгалтерских балансах проводятся основные средства и амортизация. В верхней части таблицы 1.15 для расчета стоимости основных активов на конец периода стоимость новых основных средств прибавляется, а стоимость старых реализованных активов вычитается из старого баланса. Однако новые активы оцениваются по рыночным ценам, а старые реализованные активы оцениваются по **первоначальной стоимости**. В приводящемся ниже примере мы отмечаем следующую зависимость для стоимости оборудования:

Стоимость оборудования, реализованного по первоначальной стоимости	10
Накопленная амортизация реализованного оборудования	3
Остаточная стоимость реализованного оборудования	7
Продажная стоимость реализованного оборудования	9

Реализованная прибыль от продажи основных средств	2

1.132. Приведенная выше информация должна учитываться в финансовом отчете в таблице 1.14, если отражаются подробные показатели. В нашем примере продажа оборудования осуществляется по первоначальной стоимости, которая равна 10, а текущая рыночная стоимость составляет всего лишь 9. В СНС, поскольку все показатели оцениваются по текущим рыночным ценам, валовое накопление капитала применительно к оборудованию, которое равно приобретению минус продаже, составляет $100 - 9 = 91$ (В таблице 1.14 строка 2.2 минус строка 1.4). Изменения в оборудовании в бухгалтерском балансе равно всего лишь 90 (таблица 1.13 а, строка В5). Таким образом, отчет об изменениях в финансовой позиции содержит информацию о рыночной стоимости приобретенных новых основных средств и реализованных старых основных средств.

1.133. Аналогичным образом, изменения в накопленной амортизации оборудования в бухгалтерском балансе отражают не только амортизацию за учетный период, но и также сумму накопленной амортизации реализованного старого оборудования, вычитаемой из общей

накопленной амортизации. Чтобы получить информацию об амортизации, которая является частью издержек производства, нужно просмотреть отчет об изменениях в финансовой позиции или отчет о доходах, если мы хотим использовать эту информацию, перед тем, как появляется возможность исчислить потребление основного капитала. Амортизация в бухгалтерском учете измеряется по первоначальной стоимости основных средств, а поэтому ее нелегко переоценить по рыночной стоимости, если только не произвести переоценку стоимости всего закупленного в предыдущие периоды оборудования по рыночным ценам. При условии, что амортизация переоценена по текущим рыночным ценам, а методы амортизации не меняются, то амортизация в бухгалтерском учете должна быть тождественной потреблению основного капитала. Однако переоценку обычно производят специалисты по составлению национальных счетов с помощью метода непрерывной инвентаризации. Но это отнюдь не означает, что такую переоценку могут проводить бухгалтеры предприятий с помощью методов, которые они применяют для учета инфляционного фактора.

b) Проводка облигаций в бухгалтерских балансах

Таблица 1.16. Проводка облигаций в бухгалтерских балансах

	<i>Год t-1</i>	<i>Операции в течение года</i>		<i>Бухгалтерский баланс на конец периода t</i>
	<i>Бухгалтерский баланс на конец t-1</i>	<i>Выпуск новых облигаций</i>	<i>Перевод долгосрочных облигаций в краткосрочные для погашения</i>	
Облигации к погашению	96	100	-5	191

1.134. Проводка облигаций в бухгалтерском учете аналогична проводке основных средств, что обычно вызывает изменения в балансах активов и пассивов, отличающиеся от изменений в финансовом отчете. Есть еще одна проблема, которая высвечивается в таблице 1.16, т. е. переклассификация долгосрочных облигаций в краткосрочные обязательства (или активы) при подготовке к погашению (или продаже). В финансовом отчете в таблице 1.14 долгосрочные облигации, подлежащие погашению, равны $100 - 5 = 95$ (строка 1.5 минус строка 2.6). В нашем примере стоимость облигаций принимается неизменной, а поэтому изменения в балансах активов и пассивов будут тождественны изменениям в финансовом отчете. Однако их стоимость обычно не остается постоянной, поскольку они продаются по рыночным ценам, которые отличаются от первоначальной стоимости. Если облигации продаются с выигрышем (проигрышем) от продажи основных средств, их реали-

зация в бухгалтерском балансе проводится с отрицательным знаком по первоначальным ценам, но в отчете об изменениях в финансовой позиции она учитывается, как и реализация старого оборудования, по текущим рыночным ценам.

1.135. Короче говоря, отчет об изменениях в финансовой позиции должен служить основой для подготовки счета операций с капиталом и финансового счета СНС. В нашем примере финансового отчета оборотные активы и краткосрочные обязательства не отражаются подробно для экономии места, а в бухгалтерском учете они отражаются не менее подробно, чем в балансах активов и пассивов. Следует отметить, что по определению изменение в оборотном капитале должно быть тождественно разнице между изменением в оборотных активах и изменением в краткосрочных обязательствах. Балансы активов и пассивов позволяют проверить эту информацию.

3. *Счет операций с капиталом и финансовый счет СНС*

1.136. В таблицах 1.17 и 1.18 приводятся счет операций с капиталом и финансовый счет. Счет операций с капиталом должен опираться на показатель валового сбережения в счете использования располагаемого дохода, приводящегося в таблице 1.11 *е*. Это — важный элемент проверки точности счетов СНС вплоть до счета операций с капиталом, поскольку чистое кредитование (или чистое заимствование) в счете операций с капиталом должно быть равно чистому кредитованию (или заимствованию) в финансовом отчете.

1.137. Хотя чистое сбережение является важной экономической концепцией, валовое сбережение имеет не менее важное значение, поскольку оно отражает внутренние источники, которые могут использоваться для инвестирования.

Корректировка счета операций с капиталом и финансового счета

1.138. Для счета операций с капиталом СНС валовое сбережение из счета использования располагаемого дохода СНС (таблица 1.11 *е*) и отчета об изменениях в финансовой позиции (таблица 1.14) могло бы обеспечить большую часть информации, если сделать допущение, что при подготовке счетов производства и доходов в расчет были приняты другие поправки, на-

пример, такие, как переоценка запасов, потребления основного капитала и т. д. В таблице 1.17 приводится счет операций с капиталом СНС. В нем, не капитализируемое в финансовом отчете собственное создание программного обеспечения для ЭВМ, авторских прав, а также оригиналов художественных произведений, должно включаться в состав накопления капитала в СНС.

1.139. Для финансового счета СНС (таблица 1.18) требуется только одна поправка для сближения данных бухгалтерского учета со счетами СНС. Такая поправка представляет собой *резервы на не урегулированные претензии*, которые вменяются владельцам страховых полисов (кроме страхования жизни) и которые могут быть исчислены только специалистами по составлению национальных счетов. В принципе, в СНС для страхования (кроме страхования жизни) чистая сумма премий равна сумме претензий. Однако есть претензии, которые по-прежнему требуют урегулирования, а поэтому должны гарантироваться резервами для их покрытия. Эти резервы могут быть известны в разбивке по корпорациям и учитываться как активы. Если они не известны, то распределение резервов по нефинансовому сектору в целом могли бы произвести оптом специалисты по составлению национальных счетов. Какое либо распределение на уровне корпораций не производится.

1.140. Таблица 1.25 в приложении 2 к настоящей главе содержит баланс активов и пассивов (ОКАМ), в который также включается финансовый отчет.

Таблица 1.17. Счет операций с капиталом СНС

<i>Использование</i>		<i>Ресурсы</i>	
Валовое накопление основного капитала	282	Валовое сбережение	45
Приобретение зданий	178		
Реконструкция зданий	2		
Приобретение оборудования	100		
Реализация оборудования	-9		
Накопление собственного капитала	5		
Собственное создание программного обеспечения, авторских прав, оригиналов художественных произведений	6		
Изменения в запасах	45		
Приобретение минус реализация ценностей	0		
Приобретение минус реализация произведенных нефинансовых активов	0		
Чистое кредитование (+)/чистое заимствование (-)	-282		

Таблица 1.18. Финансовый счет СНС

<i>Использование</i>		<i>Ресурсы</i>	
Изменения в активах		Изменения в пассивах	
Чистое приобретение финансовых активов	13	Чистое принятие финансовых обязательств	295
Валюта и краткосрочные ценные бумаги	10	Векселя к оплате	5
Дебиторская задолженность (брутто)	0		
Дебиторская задолженность (нетто)	-5 ⁴⁰	Кредиторская задолженность	10
Резерв на списание сомнительных долгов	5		
Авансовые платежи	3	Текущая часть долгосрочной задолженности	5
Прочие	0	Прочие начисленные обязательства	10
Ценные бумаги, кроме акций		Кредиты	0
Кредиты		Облигации	95
Акции и другие формы участия в капитале		Акции и оплаченный капитал	170
Добавление к страховым техническим резервам	0		
Предварительные выплаты премий и резервы для покрытия неурегулированных претензий			
		Чистое кредитование (+)/чистое заимствование (-)	-282

Таблица 1.19. Промежуточные балансовые ведомости

<i>Классификация по СНС</i>	Таблица 1.19 а. АКТИВЫ	<i>Категории в таблице 1.13 а</i>	<i>Год t</i>	<i>Год t-1</i>	<i>Изменения</i>
(AF)	ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ				
	Финансовые активы, краткосрочные		103	95	8
AF.2/AF.3	Кассовая наличность и краткосрочные ценные бумаги	A1	50	40	10
AF.2	Дебиторская задолженность	A2	40	45	-5
AF.2	Авансовые платежи	A4	13	10	3
	Финансовые активы, долгосрочные	0	0	0	0
AF.3	Облигации	D1.1			
AF.5	Акции	D1.2			
AF.7	Прочее	D5			
(AN.11)	ПРОИЗВЕДЕННЫЕ ОСНОВНЫЕ ФОНДЫ		480	222	258
AN.1111.1	Здания	B1	408	230	178
AN.1111.2	Накопление собственного капитала (строительство)	B2	5	0	5
AN.1111.3	Реконструкция (перестройка или ремонт) зданий	B3	2	0	2
AN.1111.4	Минус накопленная амортизация зданий и реконструкция	B4	-59	-44	-15
AN.1113.1	Оборудование и модернизация	B5	150	60	90
AN.1113.2	Минус накопленная амортизация оборудования и модернизация	B6	-32	-24	-8
AN.112.1	Авторские права на оригиналы, программное обеспечение (корректировочная статья)		6	0	6
AN.112.2	Организационные расходы	D3.4			
AN.112.3	Разведка полезных ископаемых	D3.3			
AN.112.4	Минус накопленное истощение произведенных нематериальных активов	D3.4			
AN.12	ЗАПАСЫ	A3	206	161	45
AN.13	ЦЕННЫЕ БУМАГИ	D2			
(AN.2)	НЕПРОИЗВЕДЕННЫЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ		41	41	0
AN.211	Земля	C1	41	41	0
AN.212-4	Природные ресурсы	C2			
AN.21	Минус накопленное истощение природных ресурсов	C3			
AN.22.1	Непроизведенные нематериальные активы (добрая воля, патенты, торговые марки)	D3.1			
AN.22.2	Минус накопленное истощение произведенных нематериальных активов	D3.2			
(A)	ИТОГО АКТИВОВ		830	519	311

⁴⁰ В бухгалтерском балансах дебиторская задолженность учитывается за вычетом резервов на списание сомнительных долгов, но в СНС в состав дебиторской задолженности включаются резервы на списание сомнительных долгов, а следовательно требуется соответствующая поправка.

Таблица 1.19. Промежуточные балансовые ведомости (продолжение)

Классификация по СНС	Таблица 1.19 б ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	Категории в таблице 1.13 б	Год t	Год t-1	Изменения
	Краткосрочные обязательства		100	70	30
AF.4	Обязательства к оплате	E1	35	30	5
AF.7	Счета к оплате	E2	50	40	10
AF.7	Непроизводственный доход	E3			
AF.7	Текущие обязательства по долгосрочной задолженности и капитализированные обязательства по аренде	E4	5	0	5
AF.7	Другие накопившиеся обязательства	E5	10		10
	Долгосрочные обязательства и другие статьи		341	246	95
	Долгосрочная задолженность	F1			
AF.4	Займы	F1.1	150	150	0
AF.3	Облигации	F1.2	191	96	95
AF.4	Капитализированные обязательства по аренде	F1.3			
AF.6	Оплата труда работников и их пособия	F2			
AF.7	Отсроченный подоходный налог	F3			
AF.4	Привилегированные акции с обязательным сроком погашения	F4			
(AF.5)	Акции и иное долевое участие		389	203	186
	Привилегированные акции	H1			
	Обычные акции	H2	260	110	150
	Внесенный в счет оплаты капитал, превышающий стоимость обычных акций	H3	22	2	20
	Неперераспределенная прибыль	H4	101	91	10
	Корректив на неперераспределенную прибыль по разработке оригиналов		6	0	6
(AF)	ИТОГО, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКЦИИ		830	519	311

4. Балансовые ведомости СНС

1.141. Балансовые ведомости предприятий отличаются от балансовых ведомостей СНС следующим принципиальным образом:

- Долгосрочные активы и обязательства, будь то финансовые или нефинансовые, проводятся по балансовой стоимости, то есть в случае изменения цен на них перерасчет их первоначальной стоимости в рыночных ценах не производится. В системе СНС они оцениваются по текущим рыночным ценам.
- Накопленные амортизация и истощение рассчитываются в счетах предприятий на основе первоначальной стоимости активов и, таким образом, имеют отличия значения в том случае, если в соответствии с правилами СНС все основные финансовые активы перерасчитываются в текущих рыночных ценах.
- В счетах предприятий товарно-материальные запасы рассчитываются либо по методу ФИФО и ЛИФО либо по другому методу, при этом их величина будет отличаться от результатов расчетов по

текущим рыночным ценам, как это рекомендуется СНС, если только цены не остались неизменными.

- Некоторые статьи рассматриваются как часть активов и обязательств только в рамках СНС. Более конкретно к ним относятся:
 - доля в резерве против непогашенных требований по страховым резервам, не связанным со страхованием жизни;
 - собственное производство оригиналов, авторские права и программное обеспечение;
 - капитализированная сданная в аренду собственность, заводы, оборудование⁴¹.

1.142. В таблице 1.19 представлена балансовая ведомость предприятий после ее реструктуризации в соответствии с системой СНС. Реструктуризация таблицы 1.13 в таблицу 1.19 — чисто техническая работа, поскольку балансовые ведомости предприятий и СНС концептуально совпадают друг с другом. Однако такая реструктуризация связана с двумя дополнительными корректировками:

⁴¹ В некоторых странах существуют требования капитализации капитальной аренды, также как и в СНС.

- a) как и накопление собственного капитала, расходы на разработку авторских прав, программного обеспечения, оригиналы и т. д., которые производятся корпорацией, должны рассматриваться СНС как основной вещественный капитал;
- b) в системе счетов предприятий такое изменение требует увеличения основных активов, а также соответствующего увеличения нераспределенной прибыли.

1.143. Для того чтобы перевести указанную в таблице 1.19 промежуточную балансовую ведомость предприятий в балансовую ведомость СНС различные статьи балансовой ведомости необходимо заново перерассчитать, для чего необходимы данные о всех финансовых и нефинансовых активах, которые до сих пор рассчитываются по их первоначальной стоимости, а также о дате приобретения, ценовых индексах, первоначальных и текущих рыночных процентных ставках и т. д. Общепринято использовать укороченный метод расчета запасов основных активов путем применения метода постоянного управления запасами, при котором используются временные ряды данных о годовом валовом накоплении капитала (с разбивкой по видам основного капитала), ценовых индексах, а также предполагаемых сроках службы и предполагаемых кривых амортизации основных фондов. На сегодняшний день, пожалуй, не имеется какого-либо приемлемого укороченного метода переоценки финансовых активов и обязательств по всей экономике в целом, как это делается для основных и произведенных фондов. Для переоценки облигаций необходимо знать дату их приобретения и погашения, номинальную процентную ставку и текущую процентную ставку. Переоценка свободно ходящих на рынке акций могла бы основываться на их рыночной стоимости. Однако переоценка стоимости находящихся в личном пользовании акций или собственного акционерного капитала должна основываться на текущем размере ожидаемой чистой прибыли для каждой конкретной корпорации. Для того чтобы в разумной степени можно было рассчитать будущую чистую прибыль, необходимо получить от корпорации более подробную информацию.

1.144. Фактически не ясно, существует ли страна, которая составляет полные балансовые ведомости по тщательно разработанному методу переоценки финансовых активов и обязательств. Однако Франция готовит национальные балансовые отчеты для оценки финансовых активов и обязательств по их рыночной стоимости, начиная не с переоценки счетов предприятий, а с использования общестатистических данных по финансовому рынку. И только затем эти показатели распределяются по различным отраслям на основе информации, полученной от финансовых учреждений, центрального правительства, а также данных о предполагаемых долях, приходящихся на нефинансовые корпорации и домашние хозяйства. В Канаде переоценке

подлежат только финансовые обязательства, а активы оцениваются как по рыночной стоимости, так и по первоначальной стоимости. Тем не менее следует отметить, что переоценка квалифицированными бухгалтерами предприятий счетов предприятий по рыночным ценам вполне возможна, так как это соответствует концепции СНС. Фактически попытка проведения такой переоценки на уровне корпораций делается в рамках *учета инфляции*. Учет инфляции как метод был принят и его результаты публикуются многими корпорациями в Соединенных Штатах Америки. Следует провести более тщательное исследование, чтобы убедиться в том, существует ли какой-либо надлежащий укороченный метод переоценки финансовых активов и обязательств. Далее в части D будет рассмотрена практика переоценки, которая используется предприятиями для учета инфляции. Этот метод может применяться как второй наилучший подход к переоценке.

D. ПЕРЕОЦЕНКА В СЧЕТАХ ПРЕДПРИЯТИЙ И НАЦИОНАЛЬНЫХ СЧЕТАХ

1.145. В части D будут рассмотрены вопросы перерасчета счетов предприятий, или учета инфляции, которая сегодня широко практикуется в Соединенных Штатах Америки. Начиная с 1979 года, когда Управление по стандартам финансовой отчетности (УСФО) приняло инструкцию № 33 «Финансовая отчетность и изменение цен», крупные коммерческие предприятия обязаны публиковать частичные ведомости и в **постоянных ценах** и в **текущих ценах**, если только доход в текущих ценах существенно не отличается от дохода в постоянных долларах. Однако публикуемые данные не подвергаются проверке. Это положение применяется к государственным фирмам, у которых либо a) общая стоимость товарно-материальных запасов, заводов и оборудования превышает 125 млн. долл. США, либо b) общая стоимость активов превышает 1 млрд. долл.

1.146. Учет инфляции связан с переработкой основных на первоначальной стоимости счетах предприятий с учетом воздействия общего уровня цен и цен по отдельным позициям. Рост общего уровня цен вызывает снижение покупательной способности. Например, 50-процентное повышение цен снижает покупательную способность наличности на 50 процентов. Изменение цен по конкретным позициям означает изменение цен на отдельные виды товаров.

1.147. В системе счетов предприятий для производства расчетов, связанных с воздействием изменения цен, используются два метода:

- a) **Бухгалтерский учет в постоянных ценах (или в долларах США)** — переработка финансовых ведомостей, основанных на первоначальной стоимости,

с учетом изменений в общем уровне цен. Этот метод применять легко, но он не является надежным для того или иного предприятия, поскольку общий уровень цен может вырасти, а стоимость собственных активов предприятия снизиться.

b) **Бухгалтерский учет в текущих ценах** — это попытка переработать финансовые ведомости, основанные на первоначальной стоимости, с учетом изменений как в общем уровне цен на денежные активы (или обязательства), так и конкретных цен на неденежные активы (или обязательства). В то же время учет в текущих ценах может осуществляться двумя путями:

- i) **чистая реализуемая стоимость**, которая представляет собой «**выходную стоимость**», то есть ту стоимость, по которой компания могла бы продать свои активы; и
- ii) **восстановительная стоимость**, которая представляет собой «**входную стоимость**», то есть издержки замещения выбывающего основного капитала, эквивалентного действующим и производственным мощностям. Этот метод соответствует принципу переоценки, рекомендованному СНС (СНС, пункт 13.27).

1.148. Бухгалтерский учет в текущих ценах вести могут только сами предприятия, ибо только они знают, какими активами они владеют и какие обязательства имеют и их рыночную стоимость.

1.149. Ниже следует описание метода учета в постоянных ценах. Метод учета в текущих ценах схож с ним за исключением того, что при нем используется конкретная информация о рыночных ценах на активы и обязательства предприятия. Для переоценки может подходить и метод учета в постоянных ценах, поскольку здесь не имеется никакой конкретной информации и внимание экспертов обращено на всю экономику в целом, а не на то или иное конкретное предприятие. Тем не менее, этот метод все еще нуждается в апробации.

1.150. При переоценке, производимой в балансовой ведомости в таблице 1.20 на стр. 54, используется следующая информация и следующие предпосылки:

a) Для перерасчета первоначальной стоимости с учетом воздействия инфляции с целью приведения ее в соответствие с ее уровнем на конец года, то есть на 31 декабря, применяется общий ценовой индекс. Этот индекс как правило представляет собой индекс цен на потребительские товары, однако, чтобы получить более точные показатели, можно использовать более конкретные ценовые индексы, как то:

31 декабря 1991 года	120
31 декабря 1992 года	144
Средний индекс за 1992 год	134

b) Переоценка всех неденежных активов производится по отдельности с использованием соотношения между ценовым индексом на последний день текущего года 31 декабря 1992 года и ценовым индексом на момент приобретения актива. В приведенном в таблице 1.20 примере предполагается, что все основные активы были приобретены в момент создания предприятия, когда ценовой индекс составлял 108. Исходя из этой простой предпосылки, можно легко перерассчитать стоимость первоначальной текущей и накопленной амортизации в текущих ценах, поскольку все основные фонды были изначально оценены на тот момент, когда при их приобретении ценовой индекс составлял 108. Произвести переоценку реалистических показателей, таких, которые ранее были приведены в таблицах 1.7 и 1.13 сложнее, поскольку для этого потребуются сведения о стоимости, ценовом индексе основных активов на момент их приобретения и о дате приобретения, что необходимо для переоценки текущей и накопленной амортизации.

c) Переоценка денежных активов и обязательств, включая долгосрочные обязательства (долгосрочные долги и облигации), не производится, поскольку 100 долларов США в виде кассовой наличности или задолженности десять лет тому назад сегодня также составляют 100 долларов США (покупательная способность этих 100 долларов США — это уже другой вопрос).

d) Переоценка акционерного капитала производится так же как и неденежных активов.

e) Переоценка акционерного капитала производится по остаточному принципу, то есть в виде разницы между общим объемом активов и денежными обязательствами. Нераспределенная прибыль тоже перерассчитывается по остаточному принципу как разница между акционерным капиталом и основными фондами.

f) Переоцененную нераспределенную прибыль можно также рассчитывать прямым образом как сумму переоцененной нераспределенной прибыли за все предыдущие периоды и дополнительных поступлений к нераспределенной прибыли за текущий период в результате переоценки текущей ведомости поступлений.

1.151. В таблице 1.21 приводится переоценка ведомости текущих поступлений на конец года — 31 декабря 1991 года, в соответствии со следующими принципами:

a) В отношении статей, оценка которых производилась на 31 декабря 1991 года, для их переоценки на 31 декабря 1992 года используется индекс 144/120. (В таблице 1.21 нет статей, переоцененных таким образом.)

- b) По статьям, в рамках которых были произведены в течение года закупки или продажи, для переоценки на 31 декабря 1992 года используется индекс 144/132, поскольку предполагается, что такие закупки или продажи осуществлялись в течение всего года.
- c) Переоцененная текущая амортизация зависит от переоцененных основных фондов. В этом простом примере она была переоценена по индексу 144/108.

1.152. В таблице 1.21 важно обратить внимание на то, что ее оценка затрагивает не только балансовые ведомости, но и ведомость поступлений и, таким образом, в рамках СНС — выпуск продукции, промежуточное потребление, ВВП и т. д. При постоянной величине чистого объема денежных обязательств перерасчет нераспределенной прибыли приводит к повышению или снижению покупательной способности. Расчет прироста или потере покупательной способности приводится в таблице 1.22. При таком расчете использовался следующий принцип:

- a) имеющиеся денежные активы (кассовая наличность, причитающиеся суммы) в результате роста общего уровня цен потеряют свою покупательную способность;
- b) подлежащие погашению денежные обязательства выиграют в покупательной способности вследствие инфляции, поскольку долг можно будет покрыть за счет более «дешевых» денег;
- c) в отношении других денежных притоков и оттоков в результате продаж или покупок покупательная способность также уменьшается или растет.

1.153. Переоцененная нераспределенная прибыль — при ее расчете прямым образом — должна быть равна в балансовой ведомости следующему:

Переоцененная нераспределенная прибыль на конец предыдущего периода	81 333
Прирост нераспределенной прибыли за текущий период	8 667
Общий объем переоцененной нераспределенной прибыли	90 000

1.154. Как правило, в счетах предприятий при переоценке не учитываются изменения в стоимости облигаций в результате изменения процентных ставок. В СНС такие изменения в стоимости облигаций учитываются.

1.155. При бухгалтерском учете текущих затрат используется рыночная стоимость активов и обязательств вместо первоначальной стоимости, а не общий ценовой индекс для перерасчета первоначальной стоимости с учетом фактора инфляции. Учет текущих затрат может также вестись с использованием конкретных ценовых индексов, и это является вторым наиболее оптимальным подходом к переоценке конкретных активов. Учет расходов в постоянных ценах более близок к переоценке, проводимой в рамках СНС, если к конкретным типам активов и обязательств применяются более конкретные ценовые индексы. Здесь также показатели проводимой оценки могут быть приемлемыми для экономики в целом и возможно для совокупной деятельности в той или иной отрасли, но, естественно, не для конкретного предприятия. Как видно из приводимого здесь простого примера, даже при общей оценке для конкретного предприятия требуется наличие более подробной информации, чем она открыто имеется. Прежде чем выносить какие-либо рекомендации относительно использования укороченного метода переоценки балансовых ведомостей необходимо провести дополнительные исследования.

Таблица 1.20. Балансовая ведомость

	<i>Первоначальная стоимость на 31 декабря 1991 года</i>	<i>Первоначальная стоимость на 31 декабря 1992 года</i>	<i>Указания относительно метода повторного расчета: ценовой индекс и прочее</i>	<i>Повторно рассчитанная стоимость на 31 декабря 1992 года</i>
Активы				
Денежные активы (текущие или долгосрочные)		20 000	1 (без изменения)	20 000
Заводы, оборудование	300 000	300 000	144/108	400 000
Амортизация	-80 000	-90 000	144/108	-120 000
Итого	220 000	230 000		300 000
Обязательства				
Денежные обязательства	10 000	10 000	1 (без изменения)	10 000
Собственный капитал	210 000	220 000	Рассчитывается по остаточному принципу	290 000
Акционерный капитал	150 000	150 000	144/108	200 000
Нераспределенная прибыль	60 000	70 000	Рассчитывается по остаточному принципу	90 000
Итого	220 000	230 000		300 000

Таблица 1.21. Ведомость поступлений

		<i>Первоначальная стоимость</i>	<i>Ценовой индекс</i>	<i>Перерассчитанная стоимость</i>
Минус	Продажа	300 000	144/132	327 273
	Расходы	290 000		317 455
	Амортизация	10 000	144/108	13 333
	Прочие расходы	280 000	144/132	305 455
Плюс	Прирост (+)/потеря (-) покупательной способности			182
Равно	Прирост чистого объема поступлений	10 000		8 485

Таблица 1.22. Прирост (+) или потеря (-) покупательной способности имеющейся денежной наличности

	<i>Первоначальная стоимость</i>	<i>Ценовой индекс</i>	<i>Перерассчитанная стоимость</i>	<i>Прирост/потеря покупательной способности</i>
Денежные активы				
Остаток на начало периода, 31 декабря 1991 года	0	144/120	0	0
Остаток на конец периода, 31 декабря 1992 года	20 000	1 (без изменений)	20 000	0
Прирост/потеря покупательной способности по имеющимся денежным активам				0
Денежные обязательства				
Остаток на начало периода, 31 декабря 1991 года	10 000	144/120	12 000	2 000
Остаток на конец периода, 31 декабря 1992 года	10 000	1 (без изменений)	10 000	0
Прирост/потеря покупательной способности по денежным обязательствам				2 000
Прирост/потеря покупательной способности по денежным потокам				
Приток денег				
Продажа	300 000	144/132	327 273	-27 273
Отток денег	280 000	144/132	305 455	25 455
Расходы, за исключением истощения				
Прирост/потеря покупательной способности по денежным потокам				-1 818
Итого, прирост/потеря покупательной способности				182

Приложение 1

ПЕРЕОЦЕНКА ОБЛИГАЦИЙ

1.156. Облигации и долговые обязательства обрабатываются по сходному методу. Оценка облигаций производится с точки зрения покупателя, как стоимость плюс комиссионные, однако с точки зрения продавца они оцениваются только как стоимость. Разницу составляют комиссионные. Таким образом, в системе СНС для экономики в целом проданные облигации в полной мере соответствуют скупленным облигациям, если от стоимости облигаций отнять размер комиссионных.

1.157. В счетах предприятий облигации оцениваются по балансовой стоимости. Однако существует проблема с определением их балансовой стоимости. Облигации, готовые к продаже, имеют номинальную стоимость и определенную процентную ставку, которые указываются на них. Однако после их продажи рыночный процент может отличаться от номинального процентного дохода по акциям, вследствие чего эти облигации продаются по цене, отличающейся от номинальной. Если рыночная ставка превышает номинальную ставку, облигации приходится продавать со скидкой с тем, чтобы уравнивать эти две ставки. Приобретенные со скидкой облигации в любое время следовало бы оценивать по номинальной стоимости за вычетом скидки на неамортизированные облигации (то есть по стоимости). Заработанный процент (или же в системе учета предприятий — действительный процент) равен фактическому полученному проценту плюс размер амортизации.

1.158. С другой стороны, если рыночная ставка процента ниже номинальной ставки, их приходится приобретать с надбавкой. Амортизированную сумму надбавки необходимо вычитать из фактически полученного процента, поскольку заработанные проценты меньше номинальной процентной ставки. Стоимость приобретенных с надбавкой обязательств в любом случае равна номинальной стоимости плюс размер надбавки на неамортизированные облигации. В силу амортизации процент в ведомости поступлений представляет собой действительно заработанный процент, а не процент, который регулярно выплачивается эмитентами облигаций и в основе которого лежат номинальная процентная ставка и номинальная стоимость.

1.159. Для того чтобы правильно отображать изменения в балансовых ведомостях и в ведомости изменений финансовой позиции и, тем самым, правильно использовать их для подготовки финансовых счетов СНС, необходимо разбираться в том, как облигации проводятся в счетах предприятий. Пример в таблице 1.23 показывает, как стоимость облигаций и полученные проценты отображаются в счетах предприятий владельцев обли-

гаций в отношении облигаций, которые были проданы со скидкой. Акции, проданные с наценкой, обрабатываются аналогичным образом, за исключением того, что *минус* меняется на *плюс*. В данном примере предполагается, что купленные акции имеют номинальную стоимость 100 000 долл. США при ставке в 9 процентов, а срок погашения истекает через пять лет, и проценты выплачиваются раз в полгода. При рыночной ставке в 10 процентов, как это предполагается в данном примере, облигации должны быть проданы со скидкой за 96 139 долл. США⁴². Соответственно, скидка составляет 3 861 долл. США. В счетах предприятий сделки с облигациями проводятся таким образом по каждому периоду и стоимость облигаций отражает их рыночную стоимость, то есть ту цену, за которую облигации могут быть приобретены на рынке при той предпосылке, что *первоначальная* рыночная ставка процента не меняется. Такая *рыночная* стоимость называется *реальной стоимостью* облигаций. Затем сумма скидки распределяется по каждому периоду и проводится как часть фактически заработанного дохода по процентам. Такое распределение называется амортизацией скидки.

1.160. В таблице 1.23 показана стоимость облигаций на конец первого периода (спустя шесть месяцев). По каждому периоду размер полученного процента одинаков, однако фактически заработанный процент различен, поскольку различна и амортизируемая сумма. При применяемой специалистами по счетам предприятий схеме, показанной в таблице 1.23, к концу пятого года скидка полностью амортизируется и, таким образом, неамортизированная скидка облигаций составляет 0, а стоимость облигации равняется номинальной стоимости. Сумма неамортизированной скидки на облигации представляет собой то же самое, что и накопленная амортизация.

1.161. Концептуально амортизация — это то же самое, что и обесценивание. В плане оценки по рыночным ценам как только рыночная ставка процента отклоняется от номинальной ставки процента, происходит изменение и рыночной реальной стоимости облигаций. СНС

⁴² Если облигации имеют номинальную стоимость X и срок погашения истекает через n лет, а процент выплачивается раз в полгода и составляет величину y при рыночной ставке процента r , то настоящая стоимость облигаций рассчитывается как равная: $X[(1+n/2)^{2n}] + y[1/r + 1/r^2 + \dots + 1/r^{2n}]$. Если текущая стоимость ниже номинальной стоимости, то облигации продаются со скидкой. В противном же случае облигации продаются с наценкой. Скидка или наценка представляет собой разницу между текущей стоимостью и номинальной стоимостью. Такое правило оценки применяется также финансовыми экспертами или специалистами по национальным счетам для переоценки облигаций каждый раз, когда рыночный процент меняется в момент переоценки по сравнению с рыночной ставкой, существовавшей на момент приобретения облигаций.

рекомендует использовать рыночную реальную стоимость. Однако специалисты по счетам предприятий проводят облигации только по балансовой стоимости и их переоценка не производится когда меняются рыночные ставки процента после их продажи или приобретения, если только не проводится каких-либо аналитических исследований. В приводимом примере в основу амортизации положена первоначальная рыночная став-

ка на момент приобретения, а не текущая рыночная ставка.

1.162. Облигации могут иметь специальное обеспечение, то есть их владельцы имеют определенное право удержания некоторой части активов продавца, а могут они его и не иметь (облигации без специального *обеспечения*).

Таблица 1.23. Проведение облигаций в счетах предприятий

Счет прибылей и убытков владельцев облигаций		
	<i>На конец первого периода</i>	<i>На конец последнего периода</i>
Заработанные проценты	4 807	4 978
Полученные проценты	4 500	4 500
Минус амортизация скидки на облигации	307	478

Балансовая ведомость владельцев облигаций		
	<i>На конец первого периода</i>	<i>На конец последнего периода</i>
Реальная стоимость облигаций	96 446	100 000
Облигации по номинальной стоимости	100 000	100 000
Минус амортизация скидки на облигации	3 554	0
Оставшаяся неамортизированной скидка на облигации	3 861	478
Минус амортизация скидки на облигации	-307	-478

Приложение 2. СЧЕТ ПРИБЫЛИ И УБЫТКОВ И БАЛАНСОВАЯ ВЕДОМОСТЬ ОКАМ

Таблица 1.24. Счет прибыли и убытков ОКАМ

		ДЕБИТ			КРЕДИТ		
D1 B1	ОПРЕДЕЛЕНИЕ ВАЛОВОЙ ПРИБЫЛИ	Основная ⁴³	Неосновная	Итого	C1	Основная	Итого
	Стоймость проданных товаров Валовой доход (Итого С1–D1)						
D2	ОПРЕДЕЛЕНИЕ ДОБАВЛЕННОЙ СТОИМОСТИ Промежуточное потребление Потребленное сырье и запасы Транспорт Прочие услуги				B1 C2		
B2	Прибавленная стоимость (B1+C2–D2)						
D3	ОПРЕДЕЛЕНИЕ ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКОВ Прочие расходы Различные расходы и убытки Расходы на персонал Различные налоги Расходы на обслуживание процентов Амортизация и резервы				B2 C3		
B31	Кредитовое сальдо: основная прибыль (B31 = B2+C3–D3, если B31 >0)				B31		
B32	Кредитовое сальдо: неосновная прибыль (B32 = B2+C3–D3, если B32 >0)				B32		
D4.1 D4.2 B4 ⁺	ОПРЕДЕЛЕНИЕ ПРИБЫЛИ/УБЫТКОВ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ АКТИВОВ Первоначальная стоимость проданных активов Расходы, связанные с продажей Кредитовое сальдо: прибыль при реализации (B4 = C4–D4, если B4 >0)				C4.1 C4.2 B4 ⁺		
D5.1 D5.2 B5 ⁺	ОПРЕДЕЛЕНИЕ ЧИСТОЙ ПРИБЫЛИ/УБЫТКОВ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ Дебетовое сальдо: B31 ⁺ , если <0 Дебетовое сальдо: B4 ⁺ , если <0 Кредитовое сальдо: чистая прибыль до налогообложения (B5 = C5–D5, если B5 >0)				C5.1 C5.2 C5.3 B5 ⁺		
D6	НАЛОГ С ПРИБЫЛИ, ПОДЛЕЖАЩИЙ ОПЛАТЕ Резерв на оплату налога на прибыль				C6 B6 ⁻		
D7.1 D7.2 B7 ⁻	ОПРЕДЕЛЕНИЕ ЧИСТОЙ ПРИБЫЛИ/УБЫТКОВ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ Чистая прибыль/убытки до налогообложения (B5 ⁺ , если <0) Подлежащий оплате налог на прибыль (B6) Кредитовое сальдо: чистая прибыль для целей распределения B7 = C7–D7, если <0)				C7 B7 ⁻		

⁴³ Основная деятельность означает ежедневно проводимые сделки, обычную деятельность, а неосновная деятельность означает внеочередные сделки или же сделки за предыдущие периоды.

⁴⁴ Переводы означают платежи наугад или платежи третьей стороне.

⁴⁵ Корректировка излишних резервов на амортизацию или безнадежные долги за предыдущие периоды (неосновная деятельность).

II. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СИСТЕМЫ АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА ПРЕДПРИЯТИЙ ДЛЯ ОПРЕДЕЛЕНИЯ СТОИМОСТИ ОТДЕЛЬНОГО ПРОДУКТА В МНОГОПРОФИЛЬНОМ ПРЕДПРИЯТИИ

Франсис Руссо, консультант

Ву Куанг Вьет

Статистический отдел Организации Объединенных Наций

2.1. Основные функции аналитического учета предприятий заключаются в определении стоимости конкретного сегмента деятельности предприятия, за который отвечает определенный управляющий, — и этот сегмент называют также центром затрат, деятельностью⁴⁶, серией продуктов⁴⁷ или же удельной стоимостью продукта. Эти функции важны для предприятия по четырем причинам: *a)* они помогают определить надлежащую продажную цену для конкретного продукта или серии продуктов в условиях конкуренции; *b)* они позволяют оценить конечные запасы готовой продукции, незавершенного производства и основных активов, произведенных для внутреннего использования; *c)* они служат основой для прогнозирования, бюджетирования и контролирования операций и расходов; *d)* они помогают предприятию принимать решение о том, следует ли вспомогательные или второстепенные виды деятельности обеспечивать собственными силами или приобретать извне (то есть на субподрядной основе) или даже осуществлять их, выделив их в юридически самостоятельные образования, то есть дочерние предприятия.

2.2. В методологии, используемой в системе аналитического учета расходов, должны разбираться не только специалисты по статистике, которые пытаются собрать данные о производстве по заведениям, но и статистики, которые собирают данные о затратах на одинаковые продукты при составлении таблиц затрат–выпуска по каждому конкретному продукту. Пожалуй, специалисты по статистике, в частности те, кто занимается составлением таблиц затрат–выпуска, в меньшей степени осведомлены об этой области бухгалтерского учета предприятий, чем об общем учете. Это — одна из причин, почему при проведении исследований и обсуждении вопросов, связанных с тем, как отделить непрофилирующие продукты от основной продукции в

таблице затрат–выпуска, главным образом применяются методы математического расчета⁴⁸. Цель настоящей главы — изложить методологию, которая используется в системе аналитического учета, для того чтобы облегчить сбор данных, необходимых для составления национальных счетов, в частности построения таблицы затрат–выпуска для конкретной продукции.

2.3. Сначала в главе будут рассмотрены различные цели общей системы бухгалтерского учета и аналитического учета, используемые в СНС концепции, а затем методология, применяемая в системе бухгалтерского учета расходов, а также последствия для сбора данных для национальных счетов.

А. ОБЩИЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИТИЧЕСКИЙ УЧЕТ

2.4. Общий бухгалтерский учет используется для регистрации внешних и внутренних сделок предприятия за определенный период и на конец его — такой период, как правило, составляет год, — для составления итоговых ведомостей прибыли, ведомости изменений в финансовой ведомости и балансового отчета. Эти ведомости должны представляться в налоговые органы и/или публиковаться, если предприятия являются государственными. Во многих странах при составлении национальных счетов, как правило, используется информация общего бухгалтерского учета.

2.5. Аналитический учет предполагает анализ стоимости произведенных предприятием товаров и/или проданных услуг, а также затрат на реализацию продукции и административных расходов. Может производиться также и частичный анализ расходов определенного сегмента деятельности предприятия. Некоторые издержки сегмента являются второстепенными и как таковые могут быть отнесены на счет других сегментов.

⁴⁶ По терминологии, принятой в системе бухгалтерского учета расходов, деятельность может означать выполнение определенной задачи такой, как поставка, подготовка специалистов, эксплуатационные работы, промышленные работы по очистке и т. д.

⁴⁷ В СНС продукты означают либо товар, либо услугу.

⁴⁸ См. *Руководство по составлению таблиц затрат–выпуска и их анализу* (ST/ESA/STAT/SER.F/74, издание Организации Объединенных Наций, в продаже под № R.99.XVII.9), глава 5.

Аналогичным образом при определении удельной стоимости продукта в многопрофильном предприятии бухгалтеры должны определить прямые издержки, связанные с каждым видом продукта и распределить косвенные общезаводские накладные издержки и вспомогательные расходы по каждому продукту. «Стоимость перевода» из одного отдела в другой (или же из одного заведения в другое) является важным элементом для расчета издержек при принятии управленческих решений.

2.6. Аналитический учет отличается от общего учета и представляет собой отдельный вид бухгалтерской отчетности, хотя при этом также используется метод двойного ввода. В целом, он представляет собой новое сочетание скорректированных издержек, разнесенных в зависимости от их характера по различным колонкам «предварительного баланса после корректировки» в рабочей ведомости⁴⁹, которая используется бухгалтерами для подготовки финансовой ведомости на конец периода. Цель — распределить эти расходы в зависимости от их характера по соответствующим готовым и проданным продуктам — или видам деятельности — или же графам оборудования/рабочей силы — или центрам затрат, за которые отвечает управляющий. Период между распределением расходов по центрам затрат как правило составляет один месяц.

В. ПРЕДПРИЯТИЯ И ЗАВЕДЕНИЯ

2.7. Поскольку аналитический учет стоимости связан с распределением расходов по каждому сегменту операции предприятия, важно уточнить принятые в СНС концепции предприятия и заведения с тем, чтобы можно было определить, представляет ли собой тот или иной сегмент операции предприятие, заведение или вспомогательное подразделение.

2.8. В СНС (пункт 4.2) предприятие как организационное подразделение определяется как экономическое образование, которое может по праву и в силу владения активами брать на себя обязательства и заниматься экономической деятельностью и сделками с другими образованиями. В этом смысле и холдинговая корпорация и те корпорации, которыми она владеет, даже если каждый из них производит совершенно разную продукцию (либо услуги, либо товары) могут быть классифицированы как предприятие. Таким образом, для придания продукции предприятия более однородного характера, не искажая при этом особенности орга-

⁴⁹ Рабочая ведомость включает кредиторские или дебиторские статьи расходов, запасов, продаж, поступлений, кассовой наличности, счетов к получению и т. д., которые должны быть скорректированы, а затем разнесены по различным статьям дебита и кредита в ведомости стоимости произведенных товаров, доходной ведомости или балансовом отчете. Эти статьи также группируются по широким категориям экономического порядка, таким, как потребленные товары, потребленные услуги, стоимость труда, амортизация.

низационного подразделения в том виде, в котором оно определяется выше, системой СНС рекомендуется, чтобы каждая корпорация рассматривалась как отдельное организационное подразделение (СНС, пункт 4.38).

2.9. Однако даже при наличии такого требования самое маленькое юридическое подразделение может все же заниматься выпуском более чем одного продукта. Для придания тому или иному виду экономической деятельности более однородного характера СНС рекомендует использование **заведения** в качестве статистической единицы для сбора данных для счетов производства. Заведение определяется как предприятие или часть предприятия, расположенное в едином месте и на котором осуществляется только один (невспомогательный) вид производственной деятельности или на котором на основной вид производственной деятельности приходится большая часть добавленной стоимости (СНС, пункт 5.21). Таким образом, заведение характеризуется особым месторасположением, о чем статистически свидетельствуют выпускаемая продукция и связанные с этим расходы, однако оно может производить более чем один продукт.

1. Аналитический учет в общем контексте счетов предприятий

2.10. Приводимый в таблице 2.1 гипотетический пример показывает производственное предприятие⁵⁰ с пятью отделениями, в которых управляющие отделением (или сегментом) могут регулировать или затраты или поступления или же влиять на них, поскольку они имеют право приобретать отдельные ресурсы или услуги или же контролировать их. Производственные отделения (или заводы) или же цепочка производственных отделений занимаются производством продукции для продажи. Сервисные подразделения могут оказывать следующие услуги или же заниматься следующими видами деятельности: научные исследования и конструкторские разработки, эксплуатационные работы, складские работы, транспортные перевозки, маркетинг, реализация и т. д. Такие производственные и сервисные подразделения называются центрами затрат. Измерение этих издержек помогает управляющим предприятия контролировать их, то есть определять удельную стоимость, оценивать эффективность работы подразделения, подготавливать бюджет и вести учет издержек по центрам ответственности в различных подразделениях коммерческой фирмы. Важность проведения анализа деятельности не перестает возрастать. Например, в многопрофильной фирме, где значительные издержки связаны с теми операциями,

⁵⁰ В отношении предприятий, производящих услуги на продажу, различные сегменты операции определяются аналогичным образом, хотя эта процедура может быть более сложной. «Завод» эквивалентен центру затрат, которые непосредственно создают услуги для продажи.

которые осуществляются для производства конкретного продукта, благодаря аналитическому учету расходов можно выявить, что отказ от производства этого конкретного продукта может существенным образом сократить расходы и повысить рентабельность.

2.11. В диаграмме, представленной в таблице 2.1, показано, что если какой-либо сегмент завода производит более одного продукта, то бухгалтерам приходится разбивать общезаводские накладные расходы на отдельные статьи прямых издержек производства и связанных с ними накладных расходов для того, чтобы рассчитать удельную стоимость каждого продукта (см. таблицу 2.2).

2.12. На диаграмме показан аналитический учет расходов в его увязке с общей отчетностью, существующей в традиционной англо-американской системе. Понесенные предприятием издержки функционально разбиваются на три части:

- a) операционные расходы (которые можно было бы назвать общими **накладными расходами** предприятия, хотя этот термин не употребляется бухгалтерами), как правило, состоят из общих расходов, расходов на реализацию и административных расходов;
- b) стоимость проданных товаров состоит из всех чистых издержек по пяти подразделениям и изменений в запасах; такие затраты делятся далее на **прямые расходы** (стоимость использованного сырья, непосредственно использованная рабочая сила) и, как это показано в таблице 2.1, связанные с этим **общезаводские накладные расходы**, которые включают в себя руководство подразделением, электроснабжение, здания, аренду оборудования или его амортизацию, прочие расходы; и
- c) финансовые издержки, такие, как платежи по процентам.

Таблица 2.1. Диаграмма расходов условного предприятия



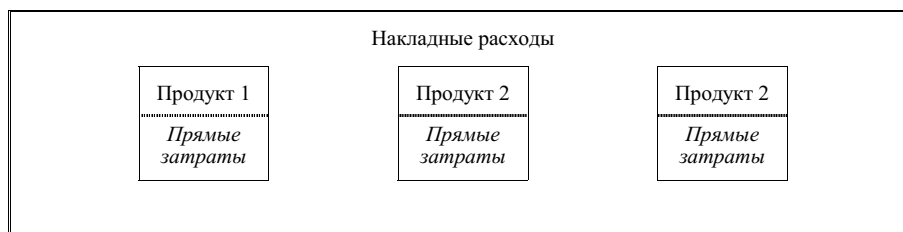
2.13. В каждом центре затрат затраты делятся на прямые издержки и общезаводские накладные расходы. Прямые затраты это те, которые неоспоримо и непосредственно связаны с производством конкретного товара или услуги. Общезаводские накладные расходы могут быть начислены здесь только косвенным обра-

зом. Такая же ситуация и в производственном или заводском подразделении, выпускающем более одного продукта. Используемые материалы, оклады и заработная плата рабочим представляют собой прямые затраты, имеющие непосредственное отношение к производству конкретного продукта. Косвенные расходы на

рабочую силу, отопление, электричество, ремонт зданий и оборудования, поставки, страхование и т. д. могут

быть связаны с конкретным продуктом только при использовании косвенного метода распределения.

Таблица 2.2. Диаграмм затрат, произведенных предприятием в таблице 2.1



2.14. Расходы также делятся бухгалтерами на переменные и постоянные. Изменение переменной затрат непосредственно связано с производимой продукцией (либо стоимостью, либо объемом), однако, в определенных пределах постоянные издержки не меняются. Арендные платежи, налоги на собственность, амортизация зданий, как правило, рассматриваются как постоянные расходы, поскольку они могут не меняться в пределах объема производства от нуля до нормальной мощности. Их удельная стоимость на продукт снижается с увеличением объема продукции в пределах соответствующего диапазона.

2. Аналитический учет в рамках СНС

2.15. В СНС заведение используется как статистическая единица для сбора данных, необходимых для составления счетов производства в системе национального бухгалтерского учета. На конкретном примере, приведенном в таблице 2.1, только два из пяти подразделений (завод 1 и завод 2) могут быть классифицированы как заведение, а остальные — как **вспомогательные службы** (СНС, пункт 5.9). Общие накладные расходы на уровне предприятий или же центральных служб (то есть операционные расходы) также рассматриваются как дополнительные услуги. Очевидно, что для получения данных о затратах заведения расходы дополнительных и центральных служб должны быть перераспределены по заводским сегментам, если они рассматриваются как заведение. В конце настоящей статьи будут более подробно рассмотрены последствия аналитического учета расходов для составления счетов СНС.

С. ОБЩАЯ МЕТОДОЛОГИЯ, ИСПОЛЬЗУЕМАЯ ДЛЯ АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ

2.16. Решения об определении стоимости в коммерческих структурах приходится принимать с учетом существующего на рынке потребительского спроса и це-

нового давления со стороны конкурентов. Приводимый в приложении 1, ниже, пример дает некоторое представление о трудности определения удельной стоимости бухгалтерами коммерческих предприятий. К счастью, проблема определения стоимости продукта для специалиста по статистике не столь сложна, поскольку национальный бухгалтерский учет ведется после того, как были установлены цены. Тем не менее важно разбираться в методах калькуляции себестоимости, применяемыми бухгалтерами предприятий, для того чтобы можно было бы в системе национальных счетов калькулировать себестоимость продукта на должном уровне.

2.17. В целом, предприятия пытаются выбрать последовательную систему для расчета издержек, связанных с деятельностью или продуктами, хотя принимаемая система зависит от каждого конкретного предприятия. В приложении 1 рассчитанные таким образом затраты включают в себя как объективный элемент (для прямых затрат — стоимость закупки капусты и моркови), так и субъективный элемент (для дополнительных расходов — транспортные расходы). Любой метод, применяемый к субъективному элементу, не может не вызывать критику. Существуют также и другие важные стоимостные элементы, такие, как субсидии, издержки на защиту окружающей среды (например, учет расходов на защиту окружающей среды мог бы привести к росту цен и снижению рентабельности), возможная потеря престижа и т. д., что должно учитываться администрацией предприятия, однако все эти вопросы рассматриваться ниже не будут.

2.18. В основном имеется два основных пути ведения аналитического учета затрат: система калькуляции прямых затрат производства и система полной калькуляции всех издержек производства.

1. Калькуляция стоимости по прямым затратам

2.19. При системе исчисления стоимости по прямым издержкам производства затраты делятся на две группы: переменные затраты и постоянные затраты. Перемен-

ные затраты — это затраты на производство, которые изменяются в зависимости от уровня производства (материалы, прямые затраты на рабочую силу, энергия и т. д.). Постоянные же затраты остаются неизменными в рамках определенного диапазона выпускаемой продукции (например, при нормальной мощности предприятия, которая определяется его основным капиталом), независимо от объема производимой в этом диапазоне продукции. Поскольку в краткосрочном плане каких-либо изменений в постоянных затратах произойти не может, они существенному регулированию со стороны управляющих не поддаются. В то же время переменные затраты находятся под их контролем. Прямые затраты и накладные расходы включают в себя и переменные и постоянные издержки. Цель системы калькуляции прямых издержек производства заключается в расчете удельных переменных издержек на производство каждого продукта. Разница между рыночной ценой и удельной переменной стоимостью продукта называется **пределом превышения продажной цены над себестоимостью**. Для достижения порога рентабельности продукта, его продажная цена должна превышать его себестоимость и с учетом запланированного объема производства должна равняться сумме постоянных затрат. Метод калькуляции прямых затрат применяется при анализе корреляции между затратами, объемами производства и прибыли в управленческом планировании для прогнозирования прибыли, объема продаж и производства (см. таблицу 2.3) по следующей общей формуле:

Чистая прибыль = Σ удельное превышение рыночной стоимости над себестоимостью \times количество — постоянные затраты.

2.20. Поскольку метод исчисления себестоимости по прямым затратам представляется полезным, он используется большинством средних и крупных предприятий. Для статистиков может быть полезной информация об

удельной стоимости, удельных переменных затратах, общих постоянных затратах, объеме выпускаемой продукции и объеме продаж. Однако, как это отмечалось, для получения полной стоимости единицы учета, к ней должны быть приплюсованы постоянные затраты.

2. Исчисление полной стоимости

2.21. Система исчисления полной стоимости обеспечивает всесторонний подробный учет по любому сегменту коммерческой деятельности, любому предназначенному для продажи продукту (товару или услуге) и дополнительному виду деятельности. Сегмент коммерческой деятельности представляет собой **центр затрат**, за который несет ответственность управляющий. Он обычно соответствует организационной структуре предприятия. Деятельность может представлять собой либо подразделение, либо часть его. Такой метод исчисления затрат особенно важен для предприятия и позволяет им принимать решение о том, следует ли какую-либо производственную линию или продукт или же дополнительный вид деятельности передать внешнему подрядчику внутри страны или за рубежом. Система исчисления полных затрат лежит в основе широко применяемой системы ИЗД (исчисление затрат по видам деятельности). Ее особенность заключается в том, что в рамках ее анализируются некоторые операции, которые называются видами деятельности. Они являются элементами затрат, которые представляют собой деятельность, и встречаются во всех или различных центрах затрат. Такие виды деятельности могут быть также переданы внешним подрядчикам. В современной системе управления широко используются альтернативы: либо осуществление какой-либо деятельности на предприятии или же передача ее выполнения на подряд. При исчислении полных затрат, как правило, обследование проводится раз в месяц. Полученная информация может также использоваться для метода калькуляции прямых затрат.

Таблица 2.3. Метод калькуляции себестоимости по прямым затратам

Продукт 1		Продукт 2		Продукт 3	
Продажа		Продажа		Продажа	
Общезаводские переменные затраты	Разница между рыночной ценой и себестоимостью	Общезаводские переменные затраты	Разница между рыночной ценой и себестоимостью	Общезаводские переменные затраты	Разница между рыночной ценой и себестоимостью
		Итого Разница между рыночной ценой и себестоимостью			
		(-)			
		Постоянные затраты			
		(=)			
		ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ			

2.22. Учет полных затрат требует применения сложной системы распределения, особенно когда продукция или услуга одного подразделения используется в другом подразделении и наоборот. Например, в производстве стеклопродукции, среди других, можно выделить два центра затрат: а) плавильный цех для плавки стекло-содержащих компонентов, переработки стекла и добавок; б) цех ламинирования для производства оконного стекла. Естественно, имеются и другие подразделения затрат. Когда все заказы выполнены, становится известной стоимость произведенной продукции. Продукция плавильного цеха поступает в цех ламинирования, а продукция цеха ламинирования, в которой обнаружен брак, поступает обратно в плавильный цех. Этот пример дает представление о сложном взаимодействии, существующем между цехами. Затраты, которые можно было бы прямым образом отнести на счет одного подразделения, как это показано в таблице 2.1, не охватывают все издержки, поскольку это подразделение пользуется также товарами и услугами других подразделений. Для полного охвата всех затрат затраты других подразделений должны быть распределены между каждым соответствующим подразделением. Однако в данной главе не будет подробно рассматриваться вопрос о том, как применяется метод исчисления полных затрат. Достаточно сказать, что, как правило, калькуляция полных затрат может быть легко осуществлена путем перенесения затрат одного подразделения на другое без учета факторов взаимодействия при перекрестных поставках при той предпосылке, что он является незначительным (**метод калькуляции себестоимости по переменным затратам**), или же это можно сделать более сложным путем, попытавшись определить косвенное и прямое влияние взаимодействия (**последовательный метод**). В отношении последнего необходимо составить систему уравнений и решить ее. К счастью, в крупных корпорациях благодаря использованию компьютеров можно применять последовательный метод в итеративной форме (**концентрическая калькуляция себестоимости**).

3. Методы распределения

2.23. В системе исчисления себестоимости по полным затратам прямые издержки и накладные расходы должны определяться по их характеру и распределяться по соответствующим центрам затрат. В системе калькуляции себестоимости по переменным затратам те же самые расходы распределяются по четко определенным продуктам. В системе исчисления затрат по видам деятельности все элементы анализа можно найти во всех или различных центрах затрат и сгруппировать по видам деятельности, которые руководство считает важными.

2.24. Процесс распределения затрат по производственным подразделениям и продуктам кратко описан в таблице 2.4. В приложении 2 к настоящей главе приводится пример того, как затраты вспомогательных подразделений распределяются по производственным подразделениям.

Таблица 2.4. Распределение расходов в системе аналитического учета

Общий процесс распределения по производственным подразделениям
1. Распределение расходов в скорректированном предварительном балансовом отчете (то есть в рабочей ведомости, используемой для бухгалтерского учета) в соответствии с их экономическим характером (то есть в разбивке по группам: потребленный материал, потребленные услуги, оклады и заработная плата и прочие социальные выплаты, налоги, чистый процент, амортизация, страховка и т. д.)
2. Распределение затрат сервисных подразделений по производственным подразделениям по определенному заранее разработанному методу
Выбор ключевых элементов распределения
3. Выбор основанных на определенном виде деятельности ключевых элементов распределения, в причинном отношении связанных с затратами, подлежащими распределению, и продуктом или видом деятельности, на цели которых распределяются эти затраты, или позитивно влияющих на них
4. Выбор метода распределения: простой метод распределения основывается на доле затрат, подлежащих распределению по всей базе деятельности; более сложный метод основан на регрессивном анализе
Процесс общего распределения по продуктам
5. Распределение затрат подразделений по видам продуктов требует тех же самых действий, что и в пунктах 2.4

2.25. Самой важной задачей в распределении является выбор соответствующих основанных на конкретных видах деятельности ключевых элементов распределения. Ниже приводятся некоторые из наиболее широко применяемых из них:

- эксплуатационное подразделение: трудозатраты в других подразделениях на каждого сотрудника подразделения;
- машинное подразделение (ремонт): процентная доля оборудования в каждом подразделении;
- подразделение зданий (аренда или амортизация): процентная доля площади, занимаемой каждым подразделением;
- амортизация оборудования: количество часов, в течение которых используется оборудование;

- подразделение транспортных средств: количество часов, в течение которых используются транспортные средства;
- администрация: доля административной работы, выполненной в каждом департаменте, или же количество рабочих часов, проведенных в центральном офисе каждого подразделения;
- продажа: доля в объеме продаж;
- выплаченные проценты: выплаченные проценты по займам, связанным с приобретением заводов или офисных зданий, конторского оборудования, техники и т. д.

D. ЗНАЧЕНИЕ ПРИМЕНЕНИЯ АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА СЕБЕСТОИМОСТИ ДЛЯ СБОРА ДАННЫХ В СИСТЕМЕ СНС

2.26. Как уже ранее отмечалось, для получения полной информации о заведениях необходимо по производственным подразделениям (которые в соответствии с концепцией СНС являются заведениями) распределить не только общезаводские накладные расходы, но и затраты вспомогательных сервисных подразделений, за исключением того случая, когда у предприятия имеется только одно производственное подразделение. Информация о заведениях имеет особую важность для счетов производства СНС, включая таблицы поставок и использования.

2.27. Для таблицы затрат и выпуска по каждому конкретному продукту необходима дополнительная информация о первоначальных затратах на выпуск продукта на многопрофильных заводах. Многие предприятия могут подготовить такую информацию для целей проведения анализа затрат, определения цены продукта и планирования бюджета. К сожалению, все эти вопросы входят во внутреннее ведение предприятия и держатся в секрете.

2.28. Поскольку при подготовке таблицы затрат и выпуска по каждому конкретному продукту при существующей практике используются таблицы поставок и использования, специалистам по их подготовке необходимо прибегать к математическим методам для включения дополнительных продуктов в те отрасли промышленности, в которых эти продукты являются основными. При содействии со стороны некоторых предприятий статистики, если они разбираются в системе аналитического учета себестоимости, могут получать информацию о структуре первоначальных затрат на тот или иной продукт, которую нельзя самостоятельно получить, а затем использовать ее для переноса дополнительной продукции. Это полезно в тех случаях, когда при применении математических методов непрофили-

рующие продукты имеют негативную структуру первоначальных затрат.

2.29. Что касается сбора данных для СНС, то использование заведений как статистических единиц может оказаться не простым делом. В целом статистики могут использовать следующие возможности:

- Анкеты обследований могут быть направлены непосредственно на предприятие для получения информации об их собственных заведениях. В этом случае предприятия сами распределяют затраты вспомогательных сервисных подразделений или накладные расходы центрального офиса по заведениям (или производственным подразделениям)⁵¹. Важно отметить, что представляемые предприятиями данные надежны только в том случае, если они обработаны специалистами по аналитическому учету стоимости.
- Анкеты обследований направляются непосредственно в местные подразделения, которые могут представлять собой либо производственные подразделения, либо вспомогательные подразделения. В этом случае данные о местных хозяйственных предприятиях вполне могут иметься в наличии. Что касается заведений, то хотя и имеются данные о стоимости продукции и прямых затратах на производство, дополнительные издержки по обслуживанию производства не включаются и поэтому обследуемые затраты не соответствуют концепциям СНС. В отношении вспомогательных подразделений имеется информация только о затратах, но не о продукции. Поэтому нелегко было бы использовать эту информацию для воссоздания данных о производстве по заведениям в рамках системы СНС для экономики в целом. Можно правильно определить принадлежность каждого производственного подразделения к МСОК, однако место вспомогательных подразделений в МСОК установить можно по позициям основных производственных подразделений в МСОК, которые они обслуживают, либо по позиции головного предприятия в МСОК (которое определяется по основной производимой продукции). В результате этого дополнительные затраты на накладные расходы центрального офиса не распределяются должным образом, они скорее распределяются по отраслям МСОК, в которые входят предприятия, то есть по основному виду деятельности.
- При проведении обследования можно сочетать использование вариантов *a* и *b*. В этом случае местные подразделения, классифицируемые по МСОК,

⁵¹ При распределении бухгалтерами предприятий накладных расходов центральных офисов по производственным центрам затрат возможно использование различных методов распределения. Одной из возможностей является распределение по продажам.

должны определяться либо как производственные подразделения, либо как вспомогательные подразделения и это — в рамках предприятия, которому они принадлежат. Располагая такой информацией, статистики могут распределять затраты вспомогательных подразделений по производственным подразделениям для получения данных о заведении просто путем использования объема продаж, как ключевого элемента распределения или же других

ключевых элементов распределения, собираемых по предприятиям. Применение такого варианта снизило бы надежность данных о заведениях, однако оно позволило бы так же облегчить работу предприятия. Он показывает важность ведения регистра предприятия, в котором статус местных подразделений в рамках производственного процесса предприятия должен определяться в соответствии с вышеуказанной методологией.

Приложение 1

ПРИМЕР ПРИНЯТИЯ НА МИКРОУРОВНЕ РЕШЕНИЯ О ИСЧИСЛЕНИИ ЗАТРАТ

2.30. Предположим я пошел на рынок. Я купил 5 кг капусты за 10 франков (франк = французская денежная единица) и 5 кг моркови за 20 франков, однако я потратил 3 франка на проезд в оба конца. Какова же тогда стоимость купленной мною моркови? А стоимость капусты?

- 1) Должен ли я распределить мои транспортные расходы в соотношении 1/3 для капусты и 2/3 для моркови? Это вполне справедливо, учитывая, что из 30 франков, на которые мною были сделаны закупки, я заплатил 1/3 за капусту и 2/3 за морковь.
- 2) Должен ли я распределять эти расходы в равной пропорции для капусты и моркови? Это также было бы справедливо, поскольку я купил по весу столько же капусты сколько и моркови и на них приходится равная часть транспортных расходов.
- 3) Хорошо, я хотел в первую очередь купить капусту, и если я купил морковь, поскольку цена на нее мне показалась приемлемой, почему же тогда не отнести все мои расходы на проезд в автобусе на счет капусты? Ведь эти расходы я должен был понести, чтобы съездить на рынок и купить капусту.

2.31. Соответственно, имеется три правильных и обоснованных пути распределения моих расходов. В соответствии с выбранными мною тремя методами окончательная стоимость капусты должна составлять за килограмм 2,20 франка (1), или 2,30 франка (2) или же 2,60 франка (3), а стоимость моркови: 4,40 франка (1), 4,30 франка (2) или же только 4 франка (3). Какова же их соответствующая фактическая стоимость?

2.32. Давайте будем рациональными! Транспортные расходы не могут быть переменны связаны со стоимостью того, на перевозку чего они пошли, или же с характером груза. Единственно правильной и справедливой увязкой для определенного расстояния может служить вес перевозимого груза. Было бы справедливым и разумным распределить транспортные расходы для капусты и моркови в зависимости от их веса.

2.33. Предложим я в принципе могу перевезти 15 кг, тогда удельные затраты составят 3 франка/15 кг = 0,2 франка/кг. Один франк я отнесу на счет капусты, один франк на счет моркови. Оставшийся 1 франк будет представлять собой затраты дополнительной деятельности.

2.34. Теперь представим, что нас двое: Питер и я, каждый из нас делает те же самые покупки, для того чтобы продать капусту и морковь с выгодой для себя в 10 процентов. Питер выбирает первый метод исчисления затрат (1). Он предлагает свою капусту за 2,40 франков, а морковь за 4,85 франка. Я выбираю последний метод калькуляции затрат (3). Соответственно я предлагаю к продаже капусту за 2,85 франка, а морковь — за 4,40 франка. Никто не хочет покупать мою капусту или же морковь у Питера. В конце концов мы вдвоем решаем продать морковь за мою цену, а капусту за цену Питера. 10 кг капусты стоили бы 24 франка, а 10 кг моркови — 44 франка. То есть в общей сложности 68 франков. Теперь мы оба потратили 33 франка $\times 2 = 66$ франков и получили прибыль в 3 процента. Если бы мы выбрали один и тот же метод: (1), (2) или же (3), то любой из них позволил бы нам продать товар с прибылью в 10 процентов. Все три метода являются вполне логическими. Их применение означает различные цены, различные скидки, различные принятые решения и, в конце концов, сожаление об их принятии. Приведенный пример показывает всю важность решения об исчислении затрат и влияние цен и спроса на рынке на метод исчисления затрат. Статистики, занимающиеся составлением национальных счетов, не сталкиваются с проблемами, связанными с установлением цен, поскольку национальный бухгалтерский учет ведется после того, как цены уже были установлены.

Приложение 2

ПРИМЕР ПРОЦЕССА РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ПО ПРОИЗВОДСТВЕННЫМ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМ

	Всего по счетам	Административное подразделение	Эксплуатационное подразделение	Транспортное подразделение	Подразделение — завод 1	Подразделение — завод 2	Подразделение за-ской оборудованная
ПРОДУКТЫ, КЛАССИФИЦИРОВАННЫЕ ПО ВИДАМ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ							
Потребленные товары	9 420	150	30	200	4 000	5 000	40
Потребленные услуги	1 165	20	10	15	300	400	420
Добавленная стоимость							
Вознаграждение служащим	5 000	1 500	200	500	1 200	1 300	300
Социальные отчисления							
Налоги							
Амортизация	26 000			1 000			25 000
Общая сумма затрат (А)	41 585	1 670	240	1 715	5 500	6 700	25 760
АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		<i>В процентах</i>					
Ключевые элементы распределения							
Администрация	1,00	0,30	0,04	0,10	0,24	0,26	0,06
Эксплуатационное подразделение	1,00	0,04	0,01	0,07	0,04	0,44	0,03
Транспортное подразделение	1,00	0,02	0,02	0,00	0,45	0,50	0,01
Подразделение зданий/оборудования	1,00	0,01	0,03	0,03	0,43	0,48	0,01
Распределенные затраты (В)							
Эксплуатационное подразделение	240	9	4	18	97	106	7
Транспортное подразделение	1 715	31	31	0	776	854	23
Подразделение зданий/оборудования	25 760	277	831	831	11 080	12 465	277
Итого, затраты на деятельность (А+В)	69 300	1 987	1 106	2 563	17 453	20 124	26 067
АНАЛИЗ ПРОДУКЦИИ							
Ключевые элементы распределения							
Общая сумма накладных расходов							
Администрация	1 670				752	919	
Эксплуатационное подразделение	240				108	132	
Транспортное подразделение	1 715				772	943	
Подразделение зданий/оборудования	25 760				11 592	14 168	
Итого, затраты на продукцию					18 723	22 862	

Примечания к приложению 2

1. Пример очень прост: накладные расходы подразделений (завод 1 и завод 2) проводятся не по отдельности, а как части расходов администрации. Указываются и расходы на выплату налогов.
2. Распределение в центрах затрат основывается на ключевых элементах распределения, применяемых во вспомогательных подразделениях. Используя ключевой элемент распределения, затем определяется процентная доля затрат, приходящаяся на каждое подразделение. Такая процентная доля указана вверху во второй части таблицы. Внизу этой же части таблицы показаны распределенные затраты, начисленные на каждое подразделение. Общие затраты на деятельность представляют собой сумму общих затрат, указанную в первой части таблицы, и всех распределенных затрат. Можно также распределить и затраты по каждой статье, однако в данном примере это не делается.
3. Что касается анализа продукции, то все дополнительные затраты, включая затраты административного подразделения, распределены по подразделениям (завод 1 и завод 2). В качестве ключевого элемента распределения дополнительных затрат используется количество часов работы, непосредственно выполненной на каждом заводе. Этот подход намного проще чем тот, который применяется бухгалтерами предприятий.

III. РЕГИСТРАЦИЯ ИЗМЕНЕНИЙ В ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСАХ В СНС И В СЧЕТАХ ПРЕДПРИЯТИЙ. ТЕМАТИЧЕСКОЕ ИССЛЕДОВАНИЕ ПРАКТИКИ КАНАДЫ

Кишори Лал

*Статистическое управление Канады*⁵²

А. ОБЩИЙ ОБЗОР

3.1. В системе национальных счетов (СНС) промежуточные вводимые ресурсы регистрируются и оцениваются на момент поступления в процесс производства, а выпускаемая продукция регистрируется и оценивается на момент ее выхода из производства. СНС требует, чтобы вводимые ресурсы оценивались в текущих ценах на момент их потребления, а продукция в ценах на момент ее выпуска была эквивалентна стоимости данных товаров, как если бы они совсем не находились в запасах, и тем самым обеспечивается, что в стоимость промежуточного потребления и конечной продукции не включается нереализованная прибыль за счет хранения. В системе же счетов предприятий промежуточные вводимые ресурсы регистрируются и оцениваются на момент покупки, а выпускаемая продукция — на момент сбыта. Таким образом, стоимость вводимых ресурсов для производства и выпускаемой продукции в рамках СНС определяется путем корректировки соответствующих закупок и продаж с учетом изменений в запасах, как это делается в системе счетов предприятий.

3.2. Цель корректировки заключается не просто в определении точных количественных показателей, но и в обеспечении правильной оценки вводимых ресурсов и выпускаемой продукции. Правила оценки СНС требуют, чтобы и поступления в запасы и изъятие из них оценивались по ценам на момент осуществления операции. Если товар поступает в запасы по одной цене и впоследствии изымается по более высокой цене, то стоимость приобретения и реализации не погашают друг друга и, таким образом, денежная стоимость изменений в запасах не равняется нулю, даже если каких-либо количественных изменений не происходит. Если товар выводится из запасов по более высокой цене, чем в момент его поступления, то номинальная прибыль от хранения для владельца предприятия возрастает на

разницу между двумя ценами. Такая прибыль не может быть частью добавленной стоимости, поскольку она не является результатом производственной деятельности.

3.3. Таким образом, первая задача специалистов по национальным счетам заключается в том, чтобы изучить счета предприятия в плане стоимости запасов, указанной в начальной и конечной балансовых ведомостях, основы оценки, периода оборота запасов (период между вводом и изъятием), и, естественно, цен на момент ввода и изъятия. В счетах предприятий указываемая балансовая стоимость изменений в запасах равняется стоимости запасов в конечной балансовой ведомости, минус стоимость запасов в начальной балансовой ведомости предприятий. В СНС такое изменение в указываемой балансовой стоимости должно быть распределено между стоимостью (объем/количество) изменения в запасах и прибылью от хранения. Стоимость изменений в запасах в текущих ценах и номинальная прибыль за счет хранения в период t при объеме/количестве (q) и цене (p) в период t и $t-1$ в системе национальных счетов за 1993 год были сформулированы следующим образом:

$$\text{изменение запасов} = (q_t - q_{t-1}) p_t$$

$$\text{номинальная прибыль за счет хранения} = (p_t - p_{t-1}) q_{t-1}$$

3.4. В системе счетов предприятий регистрируется только совокупная стоимость запасов в начальной и конечной балансовых ведомостях, а не объем или количество отдельных видов товаров. При таком положении объем сначала необходимо определить, используя для этого ценовые индексы; только затем можно рассчитать изменение в запасах и номинальную прибыль за счет хранения. В Канадской системе национальных счетов (КСНС) изменения в товарно-материальных запасах называются стоимостью физического изменения запасов (СФИ), а номинальная прибыль от хранения — коррективом к стоимости запасов (КСЗ).

В. ИСПОЛЬЗУЕМАЯ В КАНАДЕ ПРАКТИКА

3.5. В КСНС оценка данных о товарно-материальных запасах производится для государственного сектора

⁵² Генеральный директор, Система национальных счетов, Статистическое управление Канады. В настоящую главу включены подробные сведения о принятой в Канаде практике учета запасов, взятые из материалов, подготовленных Джоном Баттерилом из Отдела национальных счетов и окружающей среды Статистического управления Канады, и комментариев, представленных Абе Тарасовски, Отдел системы национальных счетов.

и для сельского и несельского секторов. Запасы природных ресурсов (например, неразработанных месторождений, неспеленных деревьев) не включаются. Включаются только те запасы, которые размещены на территории Канады или находятся в чьей-то собственности в пределах Канады.

3.6. Государственные запасы — это весьма незначительная часть всех имеющихся товарно-материальных запасов. В них включены запасы таких правительственных агентств по сбыту, как Канадская комиссия по молочной промышленности. Все изменения запасов, регистрируемые в счетах, связаны только с федеральным правительством. Расчет производится на основе бухгалтерских записей агентств.

3.7. Запасы сельскохозяйственного сектора рассчитываются отдельно от запасов предприятий несельскохозяйственного сектора. Запасы фермерских хозяйств и зерно в коммерческой сети оцениваются по видам сельскохозяйственных культур и домашнего скота с применением количественных показателей, получаемых в ходе проведения ежемесячного обследования фермерских хозяйств. Оценка их производится по рыночным ценам, действовавшим в течение отчетного периода.

3.8. Запасы несельскохозяйственных предприятий по-прежнему представляют самую крупную часть всех запасов экономических предприятий страны. Они включают в себя все запасы сырьевых материалов, незавершенного производства и готовой продукции, включая товары, закупленные для перепродажи и находящиеся в собственности корпораций, несельскохозяйственных неакционерных предприятий и государственных коммерческих структур. В разбивке по отраслям промышленности основная часть запасов несельскохозяйственных предприятий приходится на промышленное производство и оптовую и розничную торговлю. Запасы несельскохозяйственных предприятий оцениваются главным образом по балансовой стоимости, указываемой в отчетах предприятий в рамках различных обследований, проводимых Статистическим управлением Канады.

3.9. Запасы включают в себя:

- a) готовые товары, имеющиеся у производителей, оптовых и розничных торговцев или в других отраслях промышленности для продажи. Такие товары могут быть произведены предприятием или же закуплены для перепродажи;
- b) сырьевые материалы, то есть товары, предназначенные для использования в целях промежуточного потребления;
- c) незавершенное производство, то есть частично обработанные товары, которые требуют дальнейшей доработки до их использования;

d) завершенное строительство классифицируется как капитальные инвестиции. Рассматривается вопрос о том чтобы в запасы включать «спекулятивное» строительство (то есть строительство, завершенное до того, как найден покупатель) с целью обеспечения соответствия с СНС 1993 года;

e) все золотые слитки, включая те, которые находятся в собственности отдельных лиц, должны включаться в запасы, поскольку такое золото может быть перепродано для использования в производстве, и оно рассчитывается по методу поступления и размещения. По сравнению с другими видами запасов база данных о запасах золотых слитков очень слабая и мало какое отношение имеет к связи между счетами предприятий и национальными счетами.

1. Запасы фермерских хозяйств

3.10. Стоимость физического изменения запасов фермерских хозяйств оценивается по трем частям: зерно, находящееся в фермерском хозяйстве, прочие фермерские запасы (домашний скот, табак и картофель) и зерно, находящееся в коммерческих структурах.

3.11. Зерно, находящееся в фермерских хозяйствах, как компонент, определяется путем расчета поступления в запасы и выбывания из них отдельно по каждому из восьми видов сельскохозяйственных культур: пшеница, овес, ячмень, рожь, канола, кукуруза и соевые бобы. Оценка производится на основе примерных данных о физических количествах, стоимость которых определяется в ценах как текущего периода, так и базового периода. Поступления в запасы зерновых представляют собой стоимость урожая. В первом и втором квартале они равны нулю, а в третьем и четвертом кварталах имеют положительную величину. Выбывание представляет собой продажу из запасов плюс расходы на использование зерна в качестве корма и посевочного материала и расходы на потери и осуществляется относительно постепенно в течение всего года.

3.12. Другой компонент запасов фермерских хозяйств включает в себя картофель и специальные сельскохозяйственные культуры (чечевица, горчица, подсолнечник и т. д.), а также домашний скот и табак. Картофель и специальные культуры рассматриваются как зерно, находящееся в фермерских хозяйствах. Однако что касается домашнего скота и табака, то СФИ определяется путем непосредственной оценки изменений в запасах; поступление и выбывание из запасов не рассчитываются по отдельности.

3.13. Наконец, такой компонент как зерно в коммерческих структурах, рассчитывается путем определения изменений в физическом объеме запасов зерновых Ка-

надского зернового управления и в частных запасах торговых дилеров.

3.14. Сезонно производится корректировка поступлений в находящихся в фермерских хозяйствах запасах зерновых (урожай). До 1989 года ежеквартальное производство зерновых сезонно корректировалось путем деления годового объема урожая на четыре и его равномерного распределения по всем четырем временам года. Главным преимуществом такой процедуры являлась ее простота. Ее основной недостаток заключался в том, что весь переход от урожая за один год к урожаю за следующий год распределялся главным образом между четвертым и первым кварталами этих двух лет. Для периодов с большим колебанием в размере урожая данные о реальном росте ВВП за январь и первый квартал были значительным образом либо занижены, либо завышены. В то же время изменения в размере урожая не влияли на темпы реального роста ВВП за следующие одиннадцать месяцев или три квартала. Начиная с первого квартала 1989 года стал применяться новый метод сезонной корректировки. В соответствии с ним переход от урожая за один год к урожаю за следующий год осуществлялся плавно по целому ряду кварталов, а не сосредоточивался на первом квартале. Теперь сезонно корректируемая месячная и ежеквартальная стоимость производства зерновых рассчитывается по методу квадратной минимизации. Таким образом, можно получить более плавные ряды ежеквартальных показателей об объемах производства, которые соответствуют общему годовому объему производства зерновых, при сведении к минимуму резких ежеквартальных изменений. С более подробной информацией можно ознакомиться в *Technical Paper on the Treatment of Grain Production in the Quarterly Income and Expenditure Accounts*, Technical Series 2, National Accounts and Environment Division, Statistics Canada, 1989.

3.15. Стоимость той части зерна, которая выводится из фермерских запасов с целью продажи, сезонно корректируется с использованием разработанного Статистическим управлением Канады стандартного метода X-11-ARIMA. Остальная часть (корм, семена и потери) распределяется по четырем кварталам с использованием метода квадратной минимизации. Сезонно корректируемые данные по СФИ для других фермерских запасов и запасов зерна в коммерческих структурах рассчитываются по стандартному методу X-11-ARIMA.

2. X-11-ARIMA

3.16. Метод сезонной корректировки X-11-ARIMA был разработан в Статистическом управлении Канады Е. Б. Дэгумом и опубликован в *The X-11-ARIMA Seasonal Adjustment Method*, Ottawa, Statistics Canada, 1980, Catalogue No. 12-564. Как правило, сезонно корректируе-

мые ряды данных рассчитываются по определенному рода скользящим средним показателям. Любой процедуре сезонной корректировки на основе скользящих средних показателей свойственно одно ограничение: данные последних нескольких наблюдений нельзя сгладить с тем же набором симметрично взвешенных показателей (скользящих средних показателей), который применялся к наблюдениям, сделанным в середине периода. В силу этого расчеты по текущим наблюдениям следует пересматривать сразу же, как только к первоначальным рядам данных добавляются новые сведения. Желательно иметь такой метод, который позволял бы получать максимально надежные расчеты, то есть расчеты, которые бы пересматривались в минимальной степени, что не вызывало бы путаницы у тех, кто работает с данными. Именно исходя из критерия минимального пересмотра, и был введен метод экстраполяции ARIMA для сезонной корректировки. Путем добавления годовых экстраполированных данных, полученных по моделям ARIMA (саморегрессивный комплексный скользящий средний показатель) для тех или иных рядов данных можно сделать данные текущих наблюдений более приближенным к показателям за середину отчетного периода и, тем самым, сезонно корректируемые расчеты пересматриваются лишь в незначительной степени.

3.17. Следует отметить, что продажа/производство, резервный капитал и изменения в запасах для сельскохозяйственного сектора экономики Канады рассчитываются по физическому объему урожая и поголовья скота: таким образом, нет необходимости рассчитывать КСЗ. КСЗ определяется только по частным дилерам по продаже зерна, прибыли которых не рассчитываются, а берутся из соответствующих ведомостей.

3. Товарно-материальные запасы обрабатывающей промышленности, оптовой и розничной торговли

3.18. Данные о балансовой стоимости товарно-материальных запасов и данные об отгрузке товара и продаже его по обрабатывающей промышленности, оптовой и розничной торговле собираются ежемесячно в рамках проводимых выборочных обследований. В отношении розничной торговли данные о запасах собираются только по крупным или имеющим сеть филиалов предприятиям и распространяются на всю отрасль экономики на основе данных о продажах. Данные ежемесячных обследований используются в качестве исходного материала для ежегодных обследований, которые являются более подробными и обстоятельными.

3.19. Обследования проводятся на уровне заведения, которое Статистическим управлением Канады определяется как самое маленькое оперативное подразделение, производящее максимально схожие товары или услуги, от которого можно получить данные о стоимо-

сти выпускаемой продукции вместе со стоимостью используемых материалов и объемом рабочей силы, занятой на производстве продукции.

3.20. Финансовые данные, включая балансовую стоимость товарно-материальных запасов, сообщаются Статистическому управлению Канады в том виде, в котором они проводятся в финансовых ведомостях заведений. Широко распространены следующие методы представления информации о запасах:

- a) стоимость конкретного товара — фактическая стоимость каждого товара определяется по отдельности;
- b) ФИФО («первый вошел — первый вышел») — стоимость товаров, проданных или потребленных в течение данного периода, рассчитывается так, как если бы они были проданы или потреблены в порядке из приобретения;
- c) средняя стоимость — стоимость товара определяется путем применения взвешенного среднего показателя стоимости всех подобных товаров, имеющихся для продажи за определенный период времени;
- d) ЛИФО («последний вошел — первый вышел») — стоимость товаров, проданных или потребленных в течение определенного периода, рассматривается как стоимость товаров, совсем недавно произведенных или приобретенных.

3.21. В анкете обследования не указывается тот метод, который следует применять для бухгалтерского учета. обстоятельный обзор производителей в 1975 году показал, что 35 процентов используют метод ФИФО, а 31 процент — метод средней стоимости. Небольшое проведенное в 1990 году обследование оптовиков и розничных продавцов показало, что из них 68 процентов применяют метод стоимости каждого отдельного товара, который вполне соответствует все более широкому использованию компьютеризированного контроля за запасами. Ежегодное обследование («Финансовая отчетность в Канаде»), проведенное Канадским институтом дипломированных бухгалтеров, в 1994 году показало, что 44 процента компаний использовали ФИФО, 36 процентов — среднюю стоимость и менее 4 процентов — ЛИФО. Однако для расчета СФИ и КСЗ Статистическим управлением Канады предполагается использование метода ФИФО.

3.22. По некоторым отраслям экономики (помимо обрабатывающей промышленности, оптовой и розничной торговли) не имеется данных, собираемых не на годовой основе. В некоторых случаях (например, лесозаготовка, золото) изменения в запасах рассчитываются как разница между поступлением (производство плюс налоги) и реализацией (внутреннее использование плюс экспорт). В других же случаях (например, строительство, финансовая сфера, страхование и недвижимость)

объемы запасов рассчитываются по показательным рядам данных, таким, как данные о занятости или продаже.

4. Цены

3.23. Дефлирование или переоценка данных о товарно-материальных запасах осуществляется с применением различных показателей цен. Например, показатели продажной цены промышленных товаров используются для обрабатывающей промышленности, для оптовой торговли используются продажные цены промышленных товаров и импортные цены, а показатели потребительской стоимости используются для розничной торговли и показатели цен на сырье — для лесозаготовок и горнодобывающей промышленности, в то время как ряд других отраслей — другие специальные индексы. Ряды данных о таких ценовых показателях рассчитываются ежемесячно, и в качестве базового года до декабря 1997 года брался 1986 год, а затем он был изменен на 1992 год, когда были выпущены временные ряды данных о показателях в системе КСНС.

3.24. Большая часть таких рядов показателей составляется с использованием взвешенных показателей, основанных на данных о продаже или поставке; однако в качестве наиболее идеального варианта предлагается использовать индексы с взвешенными показателями, основанными на данных об объеме запасов. В настоящее время там, где это возможно, делаются попытки перерассчитывать различные комбинации ценовых индексов с использованием взвешенных величин, основанных на данных об объеме товарно-материальных запасов.

3.25. Когда это необходимо, ряды данных корректируются с учетом изменений в налоговых ставках и налоговых структурах. Ряды данных об индексе цен на потребительские товары корректируются с учетом изменений в различных федеральных и провинциальных налогах на продажу. Серьезные изменения, затронувшие большую часть запасов, произошли в начале 1991 года, когда федеральный налог на продажу — налог на продажу для обрабатывающей промышленности, включющийся в стоимость запасов, был заменен налогом на товары и услуги — налог на добавленную стоимость для конечного потребителя, который не отражается в стоимости запасов. В результате такого изменения ряды данных по КСЗ оказались как бы «расколоты», поскольку по многим рядам произошло падение фактических цен.

5. Система расчета в Статистическом управлении Канады

3.26. СФИ и КСЗ рассчитываются с учетом следующих восьми позиций:

(1) B	балансовая стоимость, указанная в ведомости
(2) D	дефляционные индексы для оценки в ценах базового года
(3) $K = B / D$	стоимость в постоянных долларах в ценах базового года
(4) $DK\$ = K_t - K_{t-1}$	стоимость физических изменений (СФИ) в постоянных долларах
(5) R	ревальвационные индексы для оценки в текущих ценах за соответствующий период
(6) $VPC = R \times DK\$$	стоимость физических изменений в текущих долларах
(7) $CB = B_t - B_{t-1}$	изменения в указанной балансовой стоимости
(8) $IVA = CB - VPC$	поправка к оценке запасов

3.27. Хотя бухгалтерские данные публикуются ежеквартально, эти расчеты для обрабатывающей промышленности, оптовой и розничной торговли производятся ежемесячно и анализируются по кварталам. Расчеты производятся примерно по 130 производственным предприятиям с разбивкой по этапам производства, десяти торговым группам для оптовой торговли, восемнадцати торговым группам для розничной торговли, шести «другим» предприятиям и по золоту.

6. Дефляторы

3.28. Как отмечалось выше, считается, что балансовая стоимость запасов должна указываться на основе ФИФО. Таким образом, каждый находящийся в запасе товар имеет «период оборота», который равен средней продолжительности времени, в течение которого данный товар находится в запасе, что равнозначно количеству дней или недель, в течение которых соответствующее заведение имеет запасы. Балансовая стоимость запасов, указанная заведением за определенный отчетный период, представляет собой сумму стоимости всех товаров, поступивших в запас в течение периода оборота за отчетный период. Для дефлирования балансовой стоимости в постоянные доллары базового периода необходимо, чтобы дефлятор цен отражал изменение цены за период оборота. Таким образом, дефлятор рассчитывается как ряд средних ценовых показателей за период оборота на конец отчетного периода.

3.29. Для товара с трехмесячным периодом оборота дефлятором для четвертого квартала будет сумма ценового индекса за декабрь, ноябрь и октябрь месяцы, разделенная на 3. Для периодов оборота менее чем один месяц ряды показателей дефлятора равны рядам данных о ценах.

3.30. Используемые периоды оборота являются постоянными, за исключением периодов оборота для запасов розничной торговли, которые меняются в зависимости от отношения стоимости складских запасов к месячному объему продаж.

7. Ревалоризаторы

3.31. Ряды ценовых показателей, используемые для переоценки СФИ из постоянных в текущие доллары, отражают среднюю стоимость запасов в течение периода. При ежемесячных расчетах в качестве ревалоризаторов используются сами ряды цен за отчетный период. Для ежеквартальных расчетов используется простой средний показатель за квартал.

3.32. На агрегированном уровне косвенный ревалоризатор (соотношение между СФИ в текущих и постоянных долларах) может быть несколько аналогичен собственно рядам данных о ценах. В крайнем случае оба ряда могут иметь одинаковую величину и при этом нельзя будет определить обратное движение доллара и косвенный ревалоризатор их суммы.

3.33. Особенно это заметно при агрегировании месячных данных на ежеквартальном уровне, а ежеквартальных данных — на годовом уровне. Как следствие — квартальный показатель СФИ, как сумма месячных показателей, отличается от рассчитываемой ежеквартальной величины СФИ, и то же самое можно сказать в отношении годовой величины. Поскольку собираемые на более низком уровне данные лучше отражают изменение цены за определенный период времени, публикуемые годовые данные представляют собой сумму ежеквартальных данных и, где это применимо, квартальные данные представляют собой сумму ежемесячных данных. Однако, поскольку годовые данные в таблицах затрат–выпуска готовятся не по этому методу, между показателями СФИ в таблица затрат–выпуска и в ежеквартально публикуемых счетах существует определенное расхождение.

3.34. Следует отметить, что многие месячные индексы представляют собой не средние показатели за месяц, а скорее цены на какой-либо определенный момент. Хотя и не всегда это бывает, но иногда в течение месяца происходят резкие изменения в ценах. В этих случаях необходимо с особой тщательностью производить дефлирование и переоценку. По возможности, указываемая балансовая стоимость, дефляторы и рева-

лоризаторы сезонно корректируются с использованием принятой Статистическим управлением Канады программы сезонной корректировки X-11-ARIMA. На их основе рассчитываются ряды данных по сезонно корректируемым СФИ и КСЗ.

С. СИСТЕМА РАСЧЕТОВ СТАТИСТИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНИЯ КАНАДЫ В СРАВНЕНИИ С СИСТЕМОЙ РАСЧЕТОВ СНС 1993 ГОДА

3.35. Расчеты, производимые по конкретному товару Статистическим управлением Канады по восьми параметрам, показывают, что определенная стоимость изменений в запасах и прибыли за счет хранения аналогична той, которая была получена в рамках расчета СНС 1993 года (см. таблицу 3.1, стр. 80). Не всегда имеются данные об объемах, и их величину необходимо рассчитывать, используя этапы 2, 3 и 4 в таблице. Затем следует применять ревалоризатор (этап 5 таблицы), который имеет ту же величину, что и дефлятор для конкретного вида товара. Все остальные шаги аналогичны системе СНС 1993 года.

1. Изменение базы

3.36. До декабря 1997 года данные в постоянных долларах публиковались с учетом того, что базовым годом был 1986 год, а затем базовым годом был выбран 1992 год. Нынешняя политика заключается в том, чтобы менять базовый год для целей счетов каждые пять лет.

3.37. При переходе на новый базовый год частные значения данных, полученные до введения нового базового года, увязываются между собой таким образом, чтобы можно было сохранить темпы роста. Когда базовый год был изменен с 1981 года на 1986 год, проблемы с обработкой данных о запасах до 1986 года заключались в том, чтобы *a)* величины в текущих долларах и *b)* относительные изменения рядов данных о СФИ в постоянных долларах оставались неизменными.

3.38. Поскольку такой расчет производился на подробном уровне, отдельные компоненты не агрегировались, и в отношении рядов данных в постоянных ценах возникала традиционная проблема несуммированности в цепочке. Разница проводилась в счетах как балансирующая бухгалтерская запись, и такой метод применялся для большинства рядов данных в счетах.

3.39. В новом базовом году ежегодные величины данных о СФИ в постоянных долларах уравнивались с годовой величиной соответствующей СФИ в текущих долларах.

2. Годовые таблицы затрат–выпуска

3.40. В канадских годовых таблицах затрат–выпуска СФИ рассчитывается примерно по 200 предприятиям и 464 товарам. Предполагается, что период оборота запасов составляет три месяца. Соответственно, предполагается, что указанные запасы отражают уровень цен за последние три месяца предыдущего года, а указанные запасы на момент закрытия счетов отражают уровень цен за последние три месяца текущего года. Указанная стоимость запасов различается по готовым товарам, незавершенному производству и сырьевым материалам, однако какой-либо подробной информации по товарам в легко доступной форме не имеется. Поэтому предполагается, что товарный компонент каждого вида запасов заведения тесно связан с соответствующими поставками или закупками сырьевых материалов, если таковые имеют место. Переоценка указанного уровня запасов на начало учетного периода производится с использованием взвешенных ценовых показателей для уровня запасов на конец этого периода. Те же самые взвешенные ценовые показатели используются и для переоценки уровня запасов на конец учетного периода. Разница между переоцененным указанным уровнем запасов на начало и на конец учетного периода и является величиной СФИ. КСЗ рассчитывается как разница между номинальным изменением в запасах и СФИ. СФИ и КСЗ рассчитываются по годовым временным рядам и не всегда являются одинаковыми, поскольку для определения суммарных величин этих показателей используются квартальные счета. Разница не столь велика, поскольку в Канаде темпы инфляции достаточно низкие. Эти два временных ряда не всегда являются одинаковыми и подлежат публикации.

3. Подробные данные

3.41. Ряды данных по СФИ, как в текущих, так и в постоянных ценах, а также данные КСЗ готовятся ежеквартально, сезонно (при этом они либо корректируются, либо нет), и, естественно, ежегодно для:

- a)* обрабатывающей промышленности: с разбивкой по 23 отраслям;
- b)* оптовой торговли: с разбивкой по пяти позициям — товары кратковременного пользования, техника и оборудование, строительные материалы, транспортные средства и прочие товары длительного пользования;
- c)* розничной торговли: с разбивкой по трем позициям — товары кратковременного пользования, транспортные средства и прочие товары длительного пользования;

- d) других отраслей промышленности: лесозаготовки, горнодобывающей промышленности, коммунального хозяйства, транспорта и связи, строительства, финансовой сферы, страхования, недвижимости и золота;
- e) правительства: как это уже отмечалось выше, здесь все запасы рассчитываются только по федеральному правительству.

3.42. В Канаде агрегированные показатели прибыли от владения (КСЗ) публикуются в данных об основном на доходах валовом внутреннем продукте, как корректив к поступлениям. Как правило, в экономике, в которой происходит рост цен, прибыль от владения положительная и, следовательно, в счета предприятий вносится отрицательный корректив для устранения ее влияния на указываемые доходы, с тем чтобы привести эти счета в соответствие с концепцией СНС. Аналогичный корректив вносится и к указываемой балансовой стоимости изменения в запасах в счетах предприятий для того, чтобы можно было произвести оценку изменения запасов в рамках основанного на расходах ВВП.

3.43. Данные о СФИ публикуются также по отраслям промышленности, в частности: сельскому хозяйству; лесному хозяйству; горнодобывающей промышленности, разработке каменных карьеров и установке нефтяных

скважин; обрабатывающей промышленности; строительству; транспорту, хранению и связи; электро-, газо- и водоснабжению; зерну, находящемуся в коммерческих структурах; оптовой торговле; розничной торговле; финансовым услугам, коммунальному обслуживанию, обслуживанию коммерческих структур и населения; и правительству.

3.44. В годовых таблицах затрат–выпуска изменения в запасах рассчитываются по предприятиям — их более 200 — и публикуются по отдельным видам товаров (примерно 500 товаров) по двум разделам: запасы готовой продукции и запасы сырья.

3.45. В таблице 3.1, ниже, показана балансовая стоимость запасов. Во второй колонке представлен расчет прибыли от владения по системе СНС. В третьей колонке принятая в СНС концепция стоимости и физического изменения в товарно-материальных запасах рассчитывается путем вычета рассчитанной прибыли от владения из указанной в балансовом отчете величины балансовой стоимости изменения в запасах. В Канадской системе национальных счетов все эти операции производятся ежеквартально. Таблицы затрат–выпуска готовятся ежегодно. Хотя и имеются различия в величинах, получаемых при расчете затрат и выпуска и указанных в других счетах, они не существенны из-за объема валовых потоков запасов.

**Таблица 3.1. Изменение в товарно-материальных запасах в Канаде, 1989–1992 годы
(в млн. канадских долларов)**

	<i>Ежеквартальные счета по годовым ставкам</i>			<i>Таблицы затрат–выпуска</i>	<i>Косвенный ценовой индекс ВВП 1986 = 100 (5)</i>
	<i>Изменение в балансовой стоимости (1)</i>	<i>Корректив к стоимости запасов/прибыль от владения (2)</i>	<i>Стоимость физического изменения в запасах (3) = (1 – 2)</i>	<i>Стоимость физического изменения в запасах (4)</i>	
1989 год — 1-й квартал	4 744	4 940	–196		112,7
1989 год — 2-й квартал	8 984	3 108	5 876		114,6
1989 год — 3-й квартал	7 192	–584	7 776		115,7
1989 год — 4-й квартал	–172	–1 144	972		116,5
1989 год — за год	5 187	1 580	3 607	3 806	114,9
1990 год — 1-й квартал	1 768	3 944	–2,176		117,1
1990 год — 2-й квартал	316	140	176		118,1
1990 год — 3-й квартал	–1 472	2 916	–4 388		118,8
1990 год — 4-й квартал	–10 424	–5 472	–4 952		119,8
1990 год — за год	–2 453	382	–2 835	–4 079	118,5
1991 год — 1-й квартал	–744	–1 340	596		121,3
1991 год — 2-й квартал	–9 660	–2 692	–6 968		122,0
1991 год — 3-й квартал	–7 612	–3 400	–4 212		122,1
1991 год — 4-й квартал	–2 744	–388	–2 356		122,1
1991 год — за год	–5 190	–1 955	–3 235	–4 415	121,9
1992 год — 1-й квартал	–2 208	2 480	–4 688		122,5
1992 год — 2-й квартал	1 164	3 048	–1 884		122,9
1992 год — 3-й квартал	–1 180	1 812	–2 992		123,9
1992 год — 4-й квартал	–2 356	2 884	–5 240		124,3
1992 год — за год	–1 145	2 556	–3 701	–5 583	123,4

Примечание: включены государственные предприятия, доля которых в общем объеме запасов весьма незначительна.

4. Надежность

3.46. Данные о запасах считаются одними из наименее надежных рядов данных в счетах. По самому своему характеру эти данные непостоянны. Они представляют собой величины, рассчитанные на какой-либо данный момент времени, и не могут быть так гладко выровнены, как другие ряды данных, которые суммируются в течение продолжительного времени.

3.47. Хотя обзоры запасов обычно увязываются с обзорами продаж и поставок, для того чтобы можно было обеспечить одинаковый уровень охвата, факт остается фактом: объемы запасов не прослеживаются многими компаниями, в частности небольшими, так же тщательно, как и объем продаж. Количество ответов, поступающих на запросы о запасах, значительно меньше, чем в отношении продаж, что приводит к более серьезным искажениям, ошибкам при выборке и произвольным допущениям в случае отсутствия данных. В отношении небольших предприятий розничной торговли имеются только данные о продажах.

3.48. Тем не менее, данные обследований, бесспорно, более надежны и подробны, чем показатели, определяемые косвенным образом. Однако такие показатели, определяемые косвенным образом с использованием моделей вводимых ресурсов и их использования, позволяют заполнить существенные пробелы в случае отсутствия данных прямых обследований. Такие расчеты позволяют также получить дополнительную информацию, необходимую для определения надежности оценки запасов. В силу накапливаемых погрешностей в результате добавления и вычитания многочисленных крупных рядов данных, а также различных предположений, требующихся для заполнения пробелов в имеющихся данных, существует значительная степень неопределенности в конечных расчетах изменения в товарно-материальных запасах.

D. ИЗМЕНЕНИЕ В ЗАПАСАХ В УСЛОВИЯХ ВЫСОКОЙ ИНФЛЯЦИИ

3.49. В Канаде, в отличие от многих других стран мира, темпы инфляции в экономике невысоки. Поэтому возможно было бы полезно рассмотреть вопрос о том, как стоимость изменения в запасах следует рассчитывать в условиях высокой инфляции. Для того, чтобы лучше всего разобраться в расчете стоимости изменения в товарно-материальных запасах и номинальной величины прибыли от владения в условиях высокой инфляции можно было бы изучить пример, приведенный в части D таблицы 6.1 в руководстве ОЭСР, озаглавленном *Учет инфляции, руководство по национальному счетоводству в условиях высокой инфляции* и далее в этой главе называемом «Руководством по инфляции». Мы несколько расширили эту таблицу для того, чтобы показать, что производимые в Канаде расчеты по восьми параметрам дают те же самые результаты. Рассчитываемая в Канаде СФИ на этапе 6 аналогична изменению в запасах, указанному в строке 6 в рамках метода СНС (см. таблицу 3.2), а канадский КСЗ на этапе 8 аналогичен величине, указанной в строке 7 СНС.

3.50. Вполне уместно было сделать несколько замечаний по таблице 3.2. Указанные в балансовом отчете величины приводятся в рыночных ценах. Объемы, указанные в нулевом квартале (четвертый квартал последнего года) составляли 100, а в течение последующих двух кварталов снижались и в третьем и четвертом кварталах повышались, что в результате к концу четвертого квартала опять же привело к показателю 100. Это — пример экономии в условиях серьезной инфляции. Цены повышались с 0,4 на единицу до 2,5 на единицу в течение всего года или же выросли со 100 до 625. По каждому кварталу рассчитывались изменения в объеме запасов на конец учетного периода минус запасы на начало учетного периода. Общий показатель по четырем кварталам года составил 210 или 250 минус 40, как это указано в балансовой стоимости за год. Объемы снизились на 40 в каждом из первых двух кварталов, а затем выросли на 40 в каждом из последних двух кварталов, в результате чего изменение за весь год было нулевым. Изменение в балансовом отчете на величину 210 состоит из 98 в виде изменения в товар-

но-материальных запасах (естественно, в текущих ценах) и 112 в виде номинальной прибыли от владения.

Таблица 3.2. Учет изменения в запасах и прибыли от владения

Квартал →	0	1	2	3	4	Год
Метод СНС 1993 года						
Цены	0,4	0,5	0,8	1,25	2,5	
Объемы	100	60	20	60	100	
Балансовая стоимость	40	30	16	75	250	
Изменение в балансовом отчете		-10	-14	59	175	210
Изменение в количестве		-40	-40	40	40	0
Изменение в запасах = $(q_t - q_{t-1})p_t$		-20	-32	50	100	98
Номинальная прибыль от владения = $(p_t - p_{t-1})q_{t-1}$		10	18	9	75	112
Канадский метод						
Балансовая стоимость	40	30	16	75	250	
Дефляторы-индексы	100	125	200	312,5	625	
Стоимость в постоянных долларах	40	24	8	24	40	
Изменение стоимости в постоянных долларах		-16	-16	16	16	0
Ревалоризаторы-индексы	100	125	200	312,5	625	
СФИ в текущих ценах		-20	-32	50	100	98
Изменение в балансовом отчете		-10	-14	59	175	210
КСЗ		10	18	9	75	112

3.51. Канадский метод позволяет получить для СФИ и КСЗ те же результаты, что и метод СНС. Однако канадский метод не требует наличия данных о количествах, поскольку не всегда такая информация имеется в рамках проводимых обследований. Объем рассчитывается в ценах базового года, затем для получения значения СФИ рассчитывается изменение в объеме путем умножения на ревалоризатор, который в то же время является и дефлятором. Аналогичным образом по тем же принципам, что и при использовании метода СНС, рассчитывается и КСЗ, а получаемые результаты являются идентичными.

Замечания относительно результатов

3.52. С точки зрения счетов предприятий результаты выглядят достоверными. Номинальная прибыль от владения в 112 согласуется с объемом потока наличных средств предприятия: по данным, полученным по методу СНС, 40 долл. было израсходовано на приобретение 100 единиц за период 0, 40 единиц были проданы в первом квартале за 20 долл., еще 40 единиц были проданы во втором квартале за 32 долл., 40 единиц были

закуплены в третьем квартале за 50 долл. и 40 единиц были куплены в четвертом квартале за 100, и, таким образом, общая чистая сумма расходов составляет 138 (=40-20-32+50+100). Конечная стоимость 40 единиц в четвертом квартале составляет 250, вследствие чего номинальная прибыль от владения достигает 112 (250-138).

3.53. Изменения стоимости по балансовой ведомости (210) за вычетом величины прибыли от владения (112) дает нам величину изменения в товарно-материальных запасах в 98. Однако изменения в запасах в постоянных ценах или изменение в объеме запасов за целый год равно нулю. Применение косвенного дефлятора — т. е. величины изменения в запасах в текущих ценах, поделенной на величину изменения в запасах в постоянных ценах, непредсказуемо в отношении всего годового периода. Тем не менее такой косвенный дефлятор работает в каждом квартале так, как этого и следовало ожидать. Агрегированные данные за весь год, как представляется, дают иную картину, чем данные за четыре квартала. Так в чем же проблема?

3.54. Проблема заключается в том, что при высоких темпах инфляции основные принципы агрегирования

данных не работают. В Руководстве ОЭСР по инфляции весьма справедливо отмечается (стр. 31–32 английского текста): «С точки зрения экономической теории, лежащей в основе агрегирования стоимости различного рода товаров и услуг, относительные цены должны отражать как относительные производственные затраты, так и относительную полезность для пользователя, будь то производитель или потребитель. Можно ожидать, что рыночные силы будут способствовать тому, что относительные цены не будут весьма существенно отличаться от таких основных коэффициентов в том или иной период времени. Однако при высокой инфляции соотношение между ценой данного товара или услуги на более поздний момент и его предыдущей цены в течение того же учетного периода может просто отражать общий темп инфляции и не иметь ничего общего с относительной стоимостью или полезностью». Руководством по инфляции рекомендуется перерасчитать стоимость за каждый промежуточный (скажем ежеквартальный) период в течение всего учетного периода (скажем годового) с тем, чтобы инфляция не приводила к искажению относительных взвешенных значений за каждый промежуточный период. Такой перерасчет называется счетами уровня постоянных цен (УПЦ). В случае составления счета УПЦ для изменения в товарно-материальных запасах показатель прибыли от владения **в течение** года пропадает. Однако в балан-

совом отчете необходимо отражать прибыль от владения, поскольку она имеет место на рынке. Пожалуй, в Руководстве ОЭСР по инфляции не содержится никаких четких указаний на счет решения этой проблемы. Одним из вариантов могло бы быть включение регулирующей записи в счет других изменений в активах, то есть записи, отражающей разницу между оценкой изменения в запасах, производимой в счетах УПЦ и в таблице 3.2.

Е. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ЗАМЕЧАНИЯ

3.55. В настоящей главе в общих чертах описывалась канадская практика расчета изменения в товарно-материальных запасах и прибыли от владения, а также ее применение в рамках Канадской системы национальных счетов. Как уже отмечалось, база данных об указываемой балансовой стоимости и оценках изменений в запасах и прибыли от владения не столь надежна, как данные по многим другим компонентам бухгалтерских счетов Канады. Все мы еще только учимся. Тем не менее каждой стране следует не включать прибыль от владения ни в указанные доходы ни в балансовую стоимость запасов: в противном случае рассчитываемый ВВП не будет точным ни в концептуальном ни в статистическом отношении.

IV. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СЧЕТОВ ПРЕДПРИЯТИЙ ДЛЯ СОСТАВЛЕНИЯ НАЦИОНАЛЬНЫХ СЧЕТОВ: ОПЫТ ФРАНЦИИ

Патрик Ожро

Национальный институт статистики и экономических исследований, Франция

Жан-Этьен Шапрон

Статистический отдел Организации Объединенных Наций

ПРИМЕЧАНИЕ. В настоящей главе термин «нефинансовые предприятия» в контексте национальных счетов означает «нефинансовые корпорации и нефинансовые некорпоративные предприятия». Кроме того, статистический инструмент, названный «промежуточная система показателей предприятий» охватывает только нефинансовые корпорации и нефинансовые некорпоративные предприятия.

A. ОТ СТАНДАРТНОЙ НАЛОГОВОЙ СТАТИСТИКИ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СИСТЕМЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРЕДПРИЯТИЙ: НЕКОТОРЫЕ СООБРАЖЕНИЯ⁵³

1. История вопроса (1947–1967 годы)

4.1. Начиная с самых первых попыток разработки во Франции национальных счетов приоритетное внимание уделялось непосредственному использованию счетов предприятий. Такой приоритетный подход был одобрен государственными органами, занимающимися определением и внедрением в практику стандартов на счета предприятий. Созданная французским правительством в послевоенный период Комиссия по стандартизации отчетности предприятий определила общую концептуальную основу отчетности, которая была опубликована в 1947 году для достижения двух целей: а) обеспечить каждому предприятию эффективный инструмент управления и б) облегчить сбор правительством надежных данных для целей национального счетоводства⁵⁴.

⁵³ Патрик Ожро является руководителем секции нефинансовых предприятий отдела общего синтеза счетов департамента национальных счетов Национального института статистики и экономических исследований.

⁵⁴ Следует отметить, что в послевоенный период во Франции проводилась своеобразная экономическая политика, включающая процесс планирования, который представлял собой что-то среднее между централизованным планированием советского типа и *laissez-faire*. Французское планирование, решительным и убежденным сторонником которого являлся Жан Моне, было направлено на оценку текущего состояния национальной экономики и представление предположительных параметров ее состояния через пять лет в зависимости от проводимой государством экономической и финансовой политики. Подобный процесс требовал наличия данных, которые укладывались бы в последовательную и всеобъемлющую макроэкономическую систему. В результате была получена система национальных счетов,

4.2. После того как общая схема отчетности предприятий была завершена и доведена в качестве обязательной до предприятий⁵⁵, нужно было приступить к сбору и централизации данных. Эта задача была поручена налоговым органам. Начиная с 1948 года предприятия должны были прилагать к налоговым декларациям выдержки из своих счетов, которые в принципе должны были представляться в соответствии с действующими стандартами отчетности. Государственные счетоводы, естественно, были крайне заинтересованы в этих данных. К сожалению, получить их оказалось не так легко, как предполагалось. Во-первых, исходные данные не всегда отвечали требуемым стандартам. Во-вторых, на надежность имеющихся данных отрицательно влияли проблемы охвата и кодов деятельности.

4.3. Со временем это неудовлетворительное положение было исправлено в результате плодотворного сотрудничества между государственными счетоводами и налоговой администрацией. Стандартизация счетов, прилагаемых к декларациям о доходах, была значительно усовершенствована, в частности, благодаря декрету 1965 года. Проверке охвата финансовых данных способствовало создание уникального межадминистративного реестра предприятий (так называемого реестра SIRENE). Кроме того, в результате достигнутого в 1967 году официального соглашения между налоговой ад-

первые экспериментальные таблицы которой были опубликованы в 1946 году.

⁵⁵ Фактически общая схема 1947 года как таковая не была обязательной. Она стала обязательной лишь вследствие ее секторальных спецификаций, разработанных специальными целевыми группами, членами которых были представители предприятий, профсоюзов, ассоциаций независимых аудиторов и счетоводов, статистики, а также представители налоговых органов.

министрацией и Национальным статистическим институтом была организована ежегодная передача статистикам отдельных данных из налоговых деклараций предприятий. В этом соглашении было предусмотрено строгое обязательство соблюдать правила как финансовой, так и статистической конфиденциальности.

2. Промежуточная система показателей предприятий

4.4. После 1967 года использование микроданных из счетов предприятий для национальных счетов было расширено и усовершенствовано. «Историческое» соглашение между налоговиками и статистиками 1967 года неоднократно исправлялось и даже пересматривалось. Однако со времени достижения этого соглашения была выработана базовая структура. Стоит напомнить, что обе стороны предпринимали соответствующие усилия на протяжении 20 лет. Как известно, наши предшественники в 1950-е годы не имели компьютеров, что затрудняло централизацию около трех миллионов отдельных наборов данных. Кроме того, сеть местных налоговых инспекторов и команда государственных счетоводов изначально не разделяли одни и те же взгляды на так называемую «стандартизацию» и «централизацию». Наконец, статистики и должностные лица налоговой администрации должны были проявлять чрезвычайную осторожность при организации передачи индивидуальных данных, поскольку обе стороны были заинтересованы в поддержании с предприятиями доверительных отношений. Любое отсутствие доверия со стороны предприятий могло привести к драматическому падению надежности исходных данных.

4.5. Таким образом, начиная с конца 1960-х годов французские статистики создали базу приблизительно трех миллионов индивидуальных наборов данных на основе счетов предприятий. Одновременно была разработана всеобъемлющая система ежегодного обследования предприятий, охватывающая прежде всего горнодобывающую и обрабатывающую промышленность, затем строительство, транспорт, оптовую и розничную торговлю и, наконец, нефинансовые рыночные услуги. Используемые в вопросниках концепции вытекают из стандартов на отчетность предприятий. Следовательно, эта система ежегодного обследования предприятий зиждется на той же самой концептуальной исходной основе, что и финансовая база данных. Использование единого идентификационного кода для всех связей между правительством и предприятиями позволяет сравнивать и в конечном итоге объединять оба набора данных. Результатом этого является база данных под названием «Единая система статистики предприятий».

4.6. В принципе, Единая система статистики предприятий содержит индивидуальные наборы данных.

Каждый из них относится к предприятию, в отношении которого известен ряд характеристик: основная экономическая деятельность, размер — определяется на основе товарооборота или количества работников, поскольку известны оба критерия, — местонахождение, правовой статус, финансовый статус и т. д. Соединение счетов предприятий и ежегодных обследований предприятий добавляет важную особенность: система не только дает общий товарооборот, но и разбивает его по группам товаров согласно классификации продуктов, используемой в национальных счетах (Европейская классификация продуктов по видам деятельности).

4.7. Одним из наиболее важных продуктов Единой системы статистики предприятий является промежуточная система показателей предприятий. Эта система обеспечивает основу для анализа счетов предприятий. Данные систематизируются в соответствии с концептуальной основой национальных счетов, но при этом продолжают отвечать правилам бухгалтерского учета (распределение по срокам, определение стоимости и т. д.), применяемым при составлении счетов предприятий. Это объясняет, почему данная система названа промежуточной. Она строится путем простого суммирования данных по отдельным предприятиям, оставаясь при этом концептуально близкой национальным счетам. В качестве мостика, связывающего отдельные счета предприятий и макроэкономические национальные счета, промежуточная система показателей предприятий играет ключевую роль в разработке национальных счетов.

3. Промежуточная система показателей предприятий в национальных счетах в наше время

4.8. Что касается области товаров и услуг и первичного распределения дохода, то национальные счета Франции составляются согласно трем классическим подходам: производство, расходы, доходы. Каждый из них обеспечивает оценку ВВП, и эти три оценки, по определению, должны быть идентичными. Промежуточная система показателей предприятий в той или иной степени используется в качестве составляющей каждого из этих трех подходов. Поэтому она помогает обеспечить совместимость оценок ВВП.

а) Подход на основе производства

4.9. По существу, подход на основе производства касается технического процесса производства в каждой отрасли промышленности. В результате этого процесса потребляются товары и услуги и производится продукт, ценность которого превышает сумму ценностей потребленных товаров и услуг. Согласно подходу на основе производства общая добавленная стоимость в ре-

зультате производственных процессов в отечественной промышленности является источником ВВП.

$$\text{Добавленная стоимость} = \text{продукт} - \text{промежуточное потребление}$$

4.10. Одним из источников выпуска отраслей промышленности является товарооборот предприятий. Промежуточная система задействована в оценке оборота нефинансовых рыночных отраслей.

b) Подход на основе затрат

4.11. Подход на основе затрат используется для оценки стоимости товаров, направляемых на удовлетворение конечного спроса, без учета импорта. Он основан на анализе предложения и спроса, где для каждой конкретной группы товаров или услуг действует следующее тождество:

$$\begin{aligned} & \text{выпуск} + \text{импорт} + \text{налоги} - \text{субсидии на продукты} \\ & + \text{наценки на торговлю и транспорт} = \text{промежуточное потребление} + \text{конечное потребление} \\ & + \text{валовой постоянный прирост основного капитала} + \text{изменения в материально-производственных запасах} + \text{экспорт}. \end{aligned}$$

4.12. В рамках этого подхода промежуточная система показателей предприятий является одним из источников для определения валового постоянного прироста основного капитала и на базе товарооборота отраслей промышленности используется при оценке выпуска товаров.

c) Подход на основе доходов

4.13. Подход на основе доходов зиждется на определении компенсации производственных факторов. Добавленная стоимость институциональных секторов оценивается на основе того, что они формируют счет доходов. Таким образом:

$$\text{добавленная стоимость} = \text{валовая операционная прибыль/смешанная прибыль} + \text{вознаграждение работников} + \text{налоги} - \text{субсидии на производство (за исключением тех, которые касаются продуктов)}.$$

4.14. В рамках этого подхода промежуточная система показателей предприятий играет важнейшую роль в отношении двух институциональных секторов: нефинансовых корпораций и домашних хозяйств.

d) График получения данных⁵⁶

4.15. Создание базы данных под названием «Единая система статистики предприятий» требует времени. В-первых, статистики должны собрать и сгруппировать основные статистические данные. Во-вторых, эти данные должны быть введены в независимую базу данных. В настоящее время Единая система статистики предприятий подготовлена для периода в полтора года после окончания исходного года. Поэтому она может использоваться для составления окончательного варианта годовых национальных счетов, полученных спустя приблизительно два года после окончания соответствующего года (и опубликованных в следующем апреле).

4.16. При этом предварительный вариант был составлен спустя три месяца после окончания соответствующего года (и опубликован в четвертом месяце). В это время ряд предприятий еще даже не завершили составления своих собственных счетов, и не был заполнен ни один вопросник по ежегодному обследованию предприятий; использование счетов предприятий для составления предварительных ежегодных национальных счетов априори исключается. Так называемый «полуокончательный» вариант национальных счетов выпускается спустя один год после окончания соответствующего года (и публикуется через четыре месяца). Для этого может использоваться налоговая статистика, основанная на выборке деклараций о доходах, отобранных налоговой администрацией, поскольку еще отсутствуют данные, получаемые в результате ежегодного обследования предприятий, которые поступают лишь во второй половине года, следующего за рассматриваемым годом. Эта информация приводится ниже, в таблице 4.1.

⁵⁶ Описанный здесь график отражает последнюю эволюцию в разработке статистики предприятий и соответствующих баз данных во Франции (по состоянию на 1999 год).

Таблица 4.1. Статистика предприятий и национальные счета: график получения данных за год «п»

	Год n + 1	Год n + 2	Год n + 3
Налоговая статистика	Подборка (осень)	Полная	—
Ежегодное обследование предприятий	Рассылка, сбор и обработка вопросников	Обработка и получение данных	—
Единая система статистики предприятий	Отсутствует	Имеется в наличии (июль)	—
Национальные счета	— Составление (февраль/март) и публикация (апрель) предварительного варианта — Начало (декабрь) составления полуокончательного варианта	— Составление (январь/февраль) и публикация (апрель) полуокончательного варианта — Составление (сентябрь/ноябрь) окончательного варианта	Публикация (апрель) окончательного варианта

4. *Цели использования промежуточной системы показателей предприятий для составления национальных счетов*

4.17. В национальных счетах промежуточная система показателей предприятий служит связью между микро- и макроданными по нефинансовым предприятиям. Поэтому ее построение является важнейшим этапом процесса составления национальных счетов. Можно определить три основные цели использования этой системы.

a) *Обеспечение всеобъемлющего охвата нефинансовых предприятий по виду экономической деятельности*

4.18. Отчетный период. Предприятия могут при некоторых условиях составлять свои счета за более чем двенадцать месяцев. Все отдельные счета, охватывающие период, превышающий двенадцать месяцев, должны быть выявлены и выверены.

4.19. Охват. Единая система статистики предприятий охватывает многие предприятия, однако некоторые из них остаются неохваченными. Если это происходит из-за несовершенного охвата основных источников (налоговая статистика или обследования), соответствующие коррективы производятся на индивидуальной основе для крупных предприятий и в рамках статистических процедур — для средних и мелких предприятий. Если же это происходит по причинам институционального характера, а именно из-за того, что некоторые организации не должны платить подоходный налог с предприятия, для заполнения этого пробела привлекаются дополнительные источники.

4.20. Разбивка по секторам. В рамках Единой системы статистики предприятий основной деятельности каждого предприятия присваивается определенный код. Этот код в случае крупных предприятий контролируется

на индивидуальной основе и в конечном итоге утверждается или изменяется.

b) *Увязка отдельных данных с целью дальнейшего агрегирования*

4.21. Как указывалось выше, в рамках Единой системы статистики предприятий, а также вне ее используются различные статистические источники. Строятся таблицы соответствия данных из этих источников, и в промежуточной системе показателей предприятий используются переменные, применяемые при составлении отчетности предприятий. Общим для всех источников является лишь наиболее агрегированный уровень уравнивающих статей. Более подробные данные могут быть получены только из некоторых статистических источников.

4.22. Аналогичным образом, правила и методы бухгалтерского учета могут изменяться от одного сектора к другому, а также в рамках одного и того же сектора, иногда даже от одного периода к другому в случае одного и того же предприятия. При этом для приведения данных в соответствие с общим определением необходимы соответствующие корректировки. В качестве примера можно назвать регистрацию налогов на продукты, субсидий, затрат на научные исследования и разработки, постоянного прироста собственного основного капитала.

4.23. Данные о налогах не являются единообразными. Охват и детализация данных отчетности, представляемых с декларациями о доходах, изменяются в зависимости от размера предприятия. По малым предприятиям приходится производить оценку отсутствующих данных. Цель заключается в обеспечении внутренней целостности Единой системы статистики предприятий. В базу данных вводится также некоторая дополнительная информация (иногда не из счетов предприятий).

4.24. Для сохранения баланса исходных счетов в рамках промежуточной системы показателей предприятий данные о потоках и об активах и пассивах должны собираться одновременно.

с) Формирование предварительной основы для экономического анализа

4.25. Как говорилось выше, идея создания промежуточной системы показателей предприятий основана на концепции национальных счетов и должном учете концепции счетов предприятий. Это обеспечивает возможность легкого обращения к отдельным данным.

4.26. В рамках этого подхода в промежуточной системе показателей предприятий оценку продаж было решено производить по ценам, используемым большинством предприятий, которые во Франции весьма похожи на цены производителя. Фактически, продажи не оцениваются и регистрируются предприятиями по одним и тем же правилам, действующим в отношении всех отраслей промышленности. Для обеспечения целостности всей базы данных по мере возможности необходимо устранить основные расхождения.

В. ДАННЫЕ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СИСТЕМЫ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРЕДПРИЯТИЙ: СБОР И ОБРАБОТКА ОТДЕЛЬНЫХ ДАННЫХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

4.27. Окончательные оценки национальных счетов по нефинансовым предприятиям формируются в абсолютном выражении. Это требует ежегодного сбора данных бухгалтерского учета на предприятиях, охватывающих все нефинансовые корпорации и некорпоративные предприятия. С учетом большого числа таких отдельных экономических единиц сбор этих данных возможен лишь благодаря наличию ежегодных данных бухгалтерского учета на предприятиях, прилагаемых к налоговым декларациям, касающимся доходов от производственной и коммерческой деятельности и от некоммерческой производственной деятельности, которые в итоге охватывают подавляющее большинство всех нефинансовых предприятий. Неохваченные данными о налогах нефинансовые предприятия можно подразделить на две категории: предприятия со специальными системами бухгалтерского учета, близкими к системе, используемой государственными органами, и предприятия, чья деятельность оценивается на основе статистики выпуска, поскольку данные учета охватывают только часть из них (например, в сельском хозяйстве).

1. Основные источники

4.28. Каждый год используются два основных источника:

- данные, собранные налоговой администрацией;
- данные обследований предприятий, проводимых французским статистическим управлением, Национальным институтом статистики и экономических исследований или статистическими бюро министерств.

а) Данные, собираемые налоговой администрацией

4.29. Направляемые предприятиями в адрес налоговой администрации документы включают декларацию о доходах и прилагаемые к ней таблицы бухгалтерского учета. Эти таблицы собираются и обрабатываются статистиками. Они соответствуют базовой системе Общей программы отчетности.

4.30. Система налогообложения «промышленных и коммерческих прибылей» предусматривает две основные системы деклараций, соответствующие более или менее детальным наборам данных отчетности:

- так называемая «паушальная система» охватывает около 200 000 мелких предприятий с весьма ограниченным набором данных (пять показателей);
- так называемая «система учета фактической прибыли» охватывает около 1 400 000 предприятий, из которых:
 - 850 000 средних предприятий с так называемой «системой упрощенного учета фактической прибыли» (120 показателей);
 - 550 000 средних и крупных предприятий с так называемой «системой обычного учета фактических прибылей» (400 показателей).

4.31. Из общего товарооборота на долю обычной системы учета фактических прибылей приходится около 95 процентов, на долю упрощенной системы учета фактических прибылей — 4 процента и на долю паушальной системы — менее 1 процента.

4.32. Система налогообложения «некоммерческих прибылей» охватывает главным образом частных врачей, дантистов и других медицинских специалистов, юристов, общественных бухгалтеров, литераторов, артистов и т. д. Она предусматривает две системы деклараций:

- «систему административной оценки», аналогичную паушальной системе, охватывающую около 150 000 мелких предприятий, которые представляют данные по пяти показателям;
- «систему контролируемых деклараций», охватывающую около 310 000 средних и крупных предприятий, которые представляют данные по 60 показателям.

4.33. В последнее время стали поступать данные из деклараций о доходах в сельскохозяйственном секторе. До конца 1980-х годов доходы в сельскохозяйственном секторе контролировались на основе специальных правил. В частности, к декларации о доходах не прилагались данные, поступающие от общей системы отчетности предприятий. Сейчас сельскохозяйственные предприятия охватываются системой, аналогичной той, которая действует в отношении промышленной и коммерческой прибыли — паушальной системой и системой учета фактических прибылей. Налоговая администрация направляет статистикам только декларации о фактических прибылях. Они включают две категории:

- «система упрощенного учета фактических прибылей» охватывает около 85 000 средних сельскохозяйственных предприятий, каждое из которых представляет данные отчетности по 120 показателям;
- «система обычного учета фактических прибылей» охватывает около 100 000 крупных сельскохозяйственных предприятий, каждое из которых представляет данные отчетности по 400 показателям.

4.34. Поступающие от налоговой администрации отдельные данные непригодны как таковые для непосредственного использования в статистических целях. Предварительно приходится проводить целый ряд проверок и корректировок.

b) Данные обследований предприятий

4.35. Ежегодные обследования приводят к получению ежегодных данных на базе общей системы отчетности предприятий. Распространяемые вопросники составлены таким образом, чтобы можно было получить такой же набор основных данных, который имеется в таблицах отчетности, прилагаемых к налоговым декларациям.

4.36. Эти обследования охватывают все нефинансовые и несельскохозяйственные виды рыночной деятельности. В целом вопросник получают 200 000 предприятий. Полностью охвачены предприятия, количество работающих на которых составляет 20 или более человек. Для более мелких предприятий в зависимости от вида деятельности используются различные доли выборки⁵⁷. Существуют шесть различных видов обследований для агропищевой промышленности, прочей обрабатывающей промышленности, строительства, оптовой и розничной торговли, транспорта и других нефинансовых рыночных услуг. Эти виды обследования имеют одинаковую общую структуру, при том что ка-

ждый из них адаптирован к своей конкретной области. Их цель заключается в обеспечении последовательного обзора деятельности предприятий в течение года.

4.37. Основные собираемые данные касаются:

- денежных поступлений и расходов, представленных в соответствии с той же структурой, что и стандартные текущие счета, прилагаемые к налоговым декларациям;
- распределения продаж (включая сбыт за границей) по группам продуктов согласно их официальной классификации;
- распределения капиталовложений по их видам;
- перечня территориально обособленных частей предприятий с конкретным вопросником по каждой из них;
- конкретных подгрупп данных в соответствии с обследованием, например, о деятельности, осуществляемой строительными предприятиями в зарубежных странах.

c) Сравнение источников по крупным предприятиям

4.38. Оба источника (см. пункт 4.28, выше) содержат общие данные (например, текущие счета и расходы). В то же время они имеют конкретные элементы (балансовый отчет для налоговых данных и распределение товарооборота по группам продуктов для обследований предприятий). Общие элементы позволяют контролировать полную последовательность всех данных. По крупным предприятиям это делается на индивидуальной основе с учетом относительной концентрации производственных площадей. Такой контроль стал возможным в результате эволюции правил отчетности предприятий в сторону общей обязательной системы отчетности и создание межуправленческого реестра предприятий с общим идентификационным кодом для каждого предприятия.

4.39. Так называемый реестр SIRENE (SIRENE означает *Système Informatique du Répertoire des Entreprises et des Etablissements*) служит в качестве постоянной описи предприятий и заведений (в 1995 году около 3 млн. предприятий и 4 млн. заведений). Кроме того, SIRENE содержит два важнейших вида данных по каждому предприятию: количество работающих и основная экономическая деятельность, причем последняя устанавливается Национальным институтом статистики и экономических исследований в соответствии с официальной классификацией экономической деятельности⁵⁸.

⁵⁷ После обследования 1995 года охват предприятий оптовой и розничной торговли с количеством работающих 20 или более человек перестал быть полным.

⁵⁸ Французская *Nomenclature d'Activités Française* (NAF) является производной от европейской *Nomenclature d'Activités de la Communauté Européenne révisée* (NACE Rev.1). На своем самом детальном

4.40. В принципе, общая система отчетности предприятий является всеобщим источником сведений о первоначальных операциях. Классификация видов экономической деятельности позволяет классифицировать исходные хозяйственные единицы и их операции и, следовательно, подсчитывать соответствующие совокупности. Наконец, реестр предприятий SIRENE позволяет собирать все данные по конкретному предприятию и контролировать их взаимное соответствие; в то же время в связи с постоянным обновлением этого реестра он служит отправной точкой для проведения обследований всех предприятий.

2. *Обработка отдельных данных*

a) Обеспечение согласованности

4.41. По каждому источнику внутренняя согласованность отдельных данных проверяется путем уточнения того, что счета являются сбалансированными, что данные в различных таблицах согласуются и, последнее, но не менее важное, что основные данные являются надежными с экономической точки зрения.

4.42. Для каждого года проверяется также внешняя согласованность обоих источников:

- идентичность текущих счетов, указанных в обоих источниках;
- идентичность цифр, касающихся приобретения материальных активов, фигурирующих также в обоих источниках.

b) Выборочная обработка аномалий и расхождений на микроуровне

4.43. Общий принцип заключается в обработке всех данных на индивидуальном уровне с концентрацией усилий на наиболее крупных предприятиях. Такая обработка включает две главные фазы.

4.44. На первом этапе обновляются различные файлы, поступающие от налоговой администрации и статистических органов. Цель заключается в получении единого формата; при этом также можно проверить внутреннюю согласованность налоговых данных и данных, полученных в результате обследований. В случае крупных предприятий внутренние расхождения уменьшаются на индивидуальной основе. В случае более мелких предприятий все внутренние расхождения устраняются с помощью автоматических корректировок.

уровне NAF содержит 700 групп товаров, тогда как более обобщенные уровни идентичны уровням NACE Rev.1. Код основной деятельности используется всеми государственными органами для указания экономической деятельности соответствующих предприятий. Это очень полезный инструмент для контроля за согласованностью нескольких статистических источников.

4.45. На второй стадии файлы, поступающие из обоих источников, сравниваются по каждому предприятию с числом работающих 20 или более человек. Цель заключается в проверке внешней согласованности данных различных источников. Если текущие счета, полученные от налоговой администрации и в результате обследований различаются, статистики систематически сверяют счета и декларации, представленные предприятием в соответствии с существующими правилами. Эти документы имеются в администрации предприятия или в базе данных Национального института промышленной собственности. Такой углубленный контроль проводится в первую очередь в отношении предприятий с числом работающих 100 или более человек.

c) Контроль охвата данными

4.46. Единая система статистики предприятий предусматривает всеобъемлющий охват как во времени (полный год), так и в пространстве (все виды экономической деятельности внутри страны). Для выполнения этой задачи, помимо налоговых данных и данных ежегодных обследований предприятий требуется много дополнительной статистической информации. Объем этой работы является значительным: с 1993 года ежегодно в систему вводится около 3 тыс. отдельных счетов крупных предприятий. Что касается территориальной основы, то в случае расхождений между налоговыми данными и данными обследований, как правило, предпочтение отдается налоговым данным. И, наконец, когда представляемые источниками данные не относятся к одним и тем же периодам или когда они охватывают период менее одного года, в рамках этой системы осуществляются корректировки с целью оценки пропущенных месяцев.

4.47. После всех этих проверок и корректировок формируется микробаза согласованных данных для построения промежуточной системы показателей предприятий.

С. ПОСТРОЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СИСТЕМЫ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРЕДПРИЯТИЙ

1. Введение

a) Основные особенности

4.48. О главных целях и особенностях промежуточной системы показателей предприятий говорится в начале настоящей главы. Коротко напомним следующее:

- промежуточная система показателей предприятий является системой, которая весьма похожа на сис-

тему национальных счетов. Она используется для агрегирования отдельных счетов предприятий без какой-либо макроэкономической корректировки. Поэтому она позволяет проводить работу по одному предприятию, а также по любой группе предприятий на базе нескольких критериев, таких, как основная экономическая деятельность, количество работающих, сумма продаж, правовой статус, вид налогообложения, сумма уплаченного подоходного налога и т. д.;

- акцент на простую сумму исходных счетов предприятий означает сохранение правил отчетности предприятий. Они отличаются от правил макроэкономической отчетности во многих случаях, например, при оценке материально-производственных запасов и их изменения, а также капиталовложений и соответствующих активов. В результате возникают расхождения с национальными счетами. Этими расхождениями можно пренебречь, когда конкретные цены хранимых на складах товаров, оборудования, зданий являются более или менее стабильными; они могут стать огромными, когда конкретные цены тех же товаров значительно изменяются.

4.49. Для целей национальных счетов промежуточная система упрощена и расширена. Она охватывает все нефинансовые предприятия, будь то корпоративные или некорпоративные. Налоговые данные дополняются отдельными счетами хозяйственных единиц, не охваченных налоговой статистикой, таких, как общества любителей верховой езды, общественные организации, занимающиеся жилищным строительством, коммерческие организации, занимающиеся социальной помощью

и социальным туризмом и некоторые государственные органы, занимающиеся коммерческой деятельностью и обладающие автономией в вопросах управления.

b) Концептуальная основа промежуточной системы показателей предприятий

4.50. С учетом целей настоящей главы мы останавливаемся на фактическом использовании промежуточной системы показателей предприятий в текущем построении национальных счетов. Поэтому мы не будем излагать ее полную концептуальную основу. Фактически, в качестве одного из этапов на пути к национальным счетам нефинансовых предприятий используются два важных элемента этой основы: производственный счет и формирование счета доходов.

4.51. Подготовка и формирование счетов доходов в рамках промежуточной системы осуществляются по следующей схеме:

Производственный счет

<i>Применение</i>	<i>Ресурсы</i>
Покупка товаров и услуг	Продукция, не находящаяся в запасах
Валовая добавленная стоимость	Изменения в запасах

Формирование счета доходов

<i>Применение</i>	<i>Средства</i>
Заработная плата и расходы на социальные нужды	Валовая добавленная стоимость
Налоги и сборы	Субсидии
Валовая операционная прибыль	

4.52. Что касается счетов предприятий, то каждая запись в этих счетах определяется следующим образом:

- | | |
|--|--|
| (1) выпуск, не находящийся в запасах = | объем сбыта произведенных товаров, услуг и перепроданных товаров
+ капитализированная продукция (за исключением нематериальных активов в области исследований и разработок)
+ доля чистого дохода по долгосрочным контрактам
+ прочий доход от обычных видов деятельности; |
| (2) изменения в запасах = | продукция в запасах (увеличение или уменьшение)
+ перемещение запасов (товары для перепродажи, сырьевые материалы и расходные материалы); |
| (3) покупка товаров и услуг = | покупка для запасов /сырьевые материалы и оборудование, прочие расходные материалы
+ покупка услуг предприятий и плата за услуги
+ покупка материалов и оборудования не для запасов
+ покупка товаров для перепродажи
– скидки и уценки при покупке
+ прочие внешние затраты
+ прочие обычные оперативные расходы; |
| (4) валовая добавленная стоимость = | (1) + (2) – (3); |
| (5) субсидии = | субсидии на операции; |

- (6) заработная плата и расходы на социальные нужды = вознаграждение работников
+ социальное обеспечение и затраты на пенсионное обеспечение
+ прочие затраты на социальные нужды
+ прочие затраты на персонал;
- (7) налоги и сборы = налоги и аналогичные сборы;
- (8) валовая операционная прибыль = доход от операций
+ амортизация и резервы (в связи с операциями)
– сторнирование амортизации и резервов (в связи с операциями)
– перераспределение издержек (в связи с операциями).

4.53. Следует отметить, что валовая добавленная стоимость определяется по остатку на производственном счете. Остаток на счете формирования дохода определяет валовую прибыль от операций, как:

$$(8) = (4) + (5) - (6) - (7)$$

или:

$$(4) = (8) + (6) + (7) - (5).$$

4.54. Наконец, важно также отметить, что при определении валовой операционной прибыли учитывается индивидуальный баланс текущих счетов, предусмотренных в общей системе счетов предприятий.

с) Четыре промежуточные системы

4.55. До настоящего времени промежуточная система показателей предприятий называлась единственной концептуальной базой. Однако при фактическом формировании и использовании ее данных необходимо учитывать разнообразие имеющихся основных источников. Поэтому более уместно говорить о четырех промежуточных системах показателей предприятий:

- *первая система* касается промышленной и коммерческой прибыли; она охватывает все предприятия, которые должны представлять налоговую декларацию о такого рода прибыли. Эта система подразделяется в зависимости от налоговой системы и размера предприятий на следующие системы: пашальную систему, систему упрощенного учета фактических прибылей, систему обычного учета фактических прибылей на малых предприятиях и систему обычного учета фактических прибылей на средних и крупных предприятиях⁵⁹;
- *вторая промежуточная система* касается коммерческих прибылей. Она подразделяется в зависимости от налоговой системы, предусматривающей либо контролируемые декларации, либо административную оценку;
- *третья система* касается сельскохозяйственных прибылей; следует напомнить, что в настоящее

время статистики используют только декларации о фактических сельскохозяйственных прибылях. Они сгруппированы в две промежуточные подсистемы: подсистему обычного учета фактических прибылей и подсистему упрощенного учета фактических прибылей;

- наконец, *четвертая промежуточная система* охватывает все остальные хозяйственные единицы типа предприятий, не входящие в единую систему статистики предприятий. Как правило, они не облагаются налогами в рамках какой-либо из трех вышеуказанных систем налогообложения⁶⁰. Большинство из них являются корпоративными. В их число входят общества любителей верховой езды, общественные организации, занимающиеся жилищным строительством, коммерческие организации, занимающиеся социальной помощью и социальным туризмом, и некоторые государственные органы, занимающиеся коммерческой деятельностью и обладающие автономией в вопросах управления.

2. Промежуточная система показателей предприятий — промышленные и коммерческие прибыли

а) Предприятия с числом работающих 20 или более человек

і) *Корректировки, касающиеся отсутствия данных, основной деятельности и отчетного периода*

4.56. Первой задачей является обеспечение полноты представления данных. В принципе, как говорилось выше, промышленные и коммерческие предприятия с числом работающих 20 или более человек полностью охвачены налоговыми данными и данными по результатам обследований. Однако имеют место случаи, когда некоторые предприятия не указаны в налоговых файлах,

⁶⁰ Некоторые хозяйственные единицы в этой четвертой категории облагаются налогами в рамках системы промышленных и коммерческих прибылей, однако статистики с целью обеспечения более полного и надежного охвата предпочитают использовать другие имеющиеся источники. Такими хозяйственными единицами являются общественные организации, занимающиеся жилищным строительством, и мелкие кооперативы.

⁵⁹ Налоговые системы описаны выше, в пункте 1 а раздела В.

поскольку они направляют свои декларации о доходах после установленного срока. Другие предприятия физически представлены, однако все данные равны нулю. Последнее происходит по трем основным причинам:

- сумма прибыли, облагаемой налогом, установлена налоговой администрацией в одностороннем порядке из-за отсутствия декларации или неправильного представления счетов;
- отчетный период не завершается в пределах года (что может иметь место в исключительных случаях, когда отчетный период превышает 12 месяцев; см. ниже об отчетных периодах);
- само предприятие выглядит как бездействующее, однако присутствие его в налоговых файлах свидетельствует о том, что эта бездейственность с точки зрения налоговой администрации вызывает сомнения.

4.57. Для восстановления информации по этим отсутствующим предприятиям в качестве первого источника используется ежегодное обследование предприятий, которое является полным в отношении предприятий с числом работающих 20 или более человек. Дополнительную информацию можно получить из общедоступных отчетов предприятия и из базы данных Национального института промышленной собственности. Все эти корректировки производятся в индивидуальном порядке.

4.58. Основная экономическая деятельность проверяется государственными бухгалтерами, занимающимися товарными потоками. Такие проверки основаны главным образом на распределении товарооборота по группам продуктов. Они могут привести к предложению о реклассификации в обычные годы приблизительно 100 предприятий. В 1992 и 1993 годах это число резко возросло до приблизительно 4 тыс., поскольку 1 января 1993 года вступила в силу новая Европейская классификация экономической деятельности (NACE Rev.1).

4.59. Одна из трудностей связана с отчетным периодом. В принципе, все предприятия должны направлять счета за полный календарный год. Иногда отчетный период отличается главным образом из-за начала или прерывания деятельности, слияния с другим предприятием или изменений в отношении начала отчетного периода в связи с адаптацией к новым сезонным колебаниям. Две первые причины не требуют осуществления каких-либо корректировок. Третья же причина, *pro-rata temporis*, такой корректировки требует. В 1992, 1993 и 1994 годах подобного рода корректировка осуществлялась в отношении приблизительно 1200–1500 предприятий ежегодно. Ее влияние на товарооборот предприятий, в отношении которых осуществлялась корректировка, составляло — 3 процента в 1992 году,

+5 процентов в 1993 году и вновь +5 процентов в 1994 году. Следует отметить, что корректировки требуют только продолжительность отчетного периода; никакой корректировки не осуществляется для приведения отчетного периода в соответствие с календарным годом (то есть с его началом 1 января). В этом заключается слабость системы, в частности, в период растущих экономических циклов.

ii) *Однородность данных*

4.60. Исходные рубрики промежуточной системы должны быть идентичны независимо от используемого основного источника данных. К сожалению, имеют место случаи, когда методы ведения учетных записей на отдельных предприятиях различаются. Для восстановления единообразия счетов необходимо осуществлять корректировку. Фактически такая корректировка осуществляется только в отношении предприятий с числом работающих 20 или более человек, по которым представляются подробные данные. Основные корректировки подобного типа осуществляются в связи с налогами и субсидиями.

— *Различия в регистрации налогов на продукты*

4.61. В рамках промежуточной системы показателей предприятий было решено как можно теснее придерживаться практики использования отчетности предприятий и затем отдавать приоритет концепции цены производителя. Такой подход отличается от рекомендуемого международными стандартами относительно национальных счетов, где предпочтение отдается базисным ценам. Выведение базисных цен из цен производителя будет осуществляться позднее, при переходе от промежуточной системы к центральной системе национальных счетов.

4.62. Цены производителя включают все налоги на продукты без учета субсидий, кроме НДС. Во Франции все предприятия регистрируют свои продажи без учета всех подтвержденных фактурами НДС, а свои покупки — без учета всех подлежащих вычету НДС. Однако что касается других налогов, то некоторые из них в соответствии с общим правилом не регистрируются.

4.63. Например, налог на лотерею государственным предприятием, рассматривающим эту игру как часть продаж и налогов на производство, не регистрируется, а отражается непосредственно в подлежащих оплате счетах. При этом требуется корректировка: выпуск, добавленная стоимость и налоги на производство увеличиваются на сумму этого налога, указанную предприятием.

4.64. Наиболее крупным акцизным сбором во Франции является налог на очищенные нефтепродукты. Он

взимается при продаже нефтепродуктов на внутреннем рынке. Этот сбор выплачивается нефтеперегонными заводами или оптовыми продавцами в зависимости от системы распределения. Известно, что оптовые продавцы регистрируют этот сбор как часть своих покупок, а не как часть налогов, которые они платят со своих продаж. И в этом случае требуется корректировка: этот налог вычитается из покупок и добавляется к налогам на производство.

— *Различия в регистрации субсидий на продукты*

4.65. Некоторые субсидии на продукты регистрируются при продажах их бенефициарами. Это происходит, например, с предприятиями общественного транспорта. Они получают от правительства субсидии в качестве компенсации за неповышение своих цен. Предприятия регистрируют эти субсидии как часть своих продаж, а не в качестве субсидий. В данном случае корректировка заключается в вычитании подобных субсидий из оборота транспортных компаний и добавлении их к субсидиям, получаемым на продукты. Соответствующие суммы указываются предприятиями.

b) Предприятия с числом работающих менее 20 человек

i) Система паушального налогообложения

4.66. Как указывалось выше, подобная система налогообложения применяется к очень мелким предприятиям. Представляется лишь несколько данных. Фактически налог на прибыль представляет собой единовременно выплачиваемую сумму, устанавливаемую налоговыми чиновниками на основе данных, представленного предприятием. Кроме того, налоговая администрация направляет статистикам небольшой набор данных, необходимых для принятия решения относительно НДС и других налогов на продажи, которые должно платить предприятие. В целом статистики могут использовать следующую информацию:

- оборот (исключая НДС);
- оцененная в целях взимания налога прибыль;
- покупки материалов;
- подтвержденный счетами НДС.

4.67. Затем статистики должны оценить ряд статей в промежуточной системе. Используется весьма простой метод: данные по каждой отсутствующей рубрике (перечислены ниже) получают путем применения коэффициента по аналогичной рубрике к одной из вышеперечисленных переменных в рамках той же экономической деятельности. Эти коэффициенты выводятся из данных, полученных на предприятиях, относящихся к системе налогообложения фактических прибылей, опре-

деляемых по упрощенной схеме. Подлежащими оценке параметрами являются:

- количество работников;
- изменения в описях по готовым изделиям и незавершенному производству;
- субсидии;
- полученные капиталовложения;
- прочий доход;
- покупки (кроме материалов);
- налоги на производство;
- взносы на социальные нужды;
- амортизация;
- выплаченный процент;
- общие изменения в материально-производственных запасах;
- капиталовложения в материальные средства;
- прочие расходы.

ii) *Корректировка в отношении неучтенных предприятий с числом работающих менее 20 человек*

4.68. Для полного охвата нефинансовых предприятий с числом работающих менее 20 человек используется реестр предприятий SIRENE. Корректировки осуществляются отдельно для корпораций и некорпоративных предприятий и по каждому из 118 видов экономической деятельности, используемых в национальных счетах.

4.69. Первый этап заключается в оценке количества предприятий, включенных в промежуточную систему:

- предприятия в единой системе статистики предприятий;
- предприятия в налоговых файлах, связанных с системой налогообложения некоммерческих прибылей; и
- прочие предприятия (в налоговых файлах, касающихся сельскохозяйственных прибылей, общественных организаций, занимающихся жилищным строительством, и т. д.).

4.70. Затем это количество сравнивается с количеством предприятий, зарегистрированных в SIRENE по этому же виду экономической деятельности. Такое сравнение по каждому виду деятельности и правовому статусу позволяет выявить целый ряд неучтенных предприятий.

4.71. Последний этап заключается в распределении предприятий по объему их продаж. Предполагается, что неучтенные предприятия — это мелкие предприятия в рамках системы налогообложения промышленных и коммерческих доходов (см. выше, пункт 4.30). По-

этому их число умножается на средний оборот мелких промышленных и коммерческих предприятий, имеющих такой же правовой статус и занимающихся такой же экономической деятельностью. Результатом этого является оценка оборота неучтенных предприятий, которая будет использоваться как ведущая переменная для определения текущих доходов и расходов неучтенных предприятий. Следует отметить, что эта корректи-

ровка осуществляется только в отношении данных мелких предприятий. Предполагается, что средние и крупные предприятия полностью охвачены промежуточной системой. Это предположение является оправданным с учетом того, что в данной категории такая оценка осуществляется на индивидуальной основе. В приведенной ниже таблице 4.2 даются некоторые результаты, полученные во Франции за последние годы.

Таблица 4.2. Промежуточная система показателей предприятий: статистическая корректировка в отношении промышленных и коммерческих прибылей для неучтенных мелких предприятий (то есть с числом работающих менее 20 человек)

	Год	Количество неучтенных предприятий	Оценочный оборот неучтенных предприятий (в млн. фр. франков)	Процент корректировок в обороте мелких промышленных и коммерческих предприятий	Процент корректировок в обороте всех промышленных и коммерческих предприятий
Некорпоративные предприятия	1992	128 719	154 447	20,3	15,7
	1993	72 706	104 791	14,1	10,8
	1994	55 682	89 790	12,1	9,4
Корпорации	1992	183 541	511 297	26,5	4,5
	1993	149 376	378 374	19,3	3,4
	1994	141 627	319 171	16,9	3,3
Все нефинансовые предприятия	1992	312 260	665 744	24,5	5,4
	1993	222 082	483 165	17,8	4,0
	1994	197 309	408 961	15,6	3,9

3. Промежуточная система показателей предприятий — некоммерческие прибыли

4.72. Эта система налогообложения охватывает разнообразные услуги, такие, как услуги частных врачей, дантистов и других медицинских специалистов, юристов, общественных бухгалтеров, литераторов, артистов и т. д.

4.73. Выше, в пункте 1 а раздела В, были описаны две системы деклараций: система контролируемых деклараций и система административной оценки. Налоговая администрация направляет статистикам индивидуальные данные в соответствии с классификацией рода занятий, которая является гораздо более подробной, чем общая классификация видов деятельности.

4.74. В случае системы контролируемых деклараций данные отчетности, прилагаемые к декларации о прибылях, являются достаточно подробными для определения категорий в промежуточной системе. Несмотря на это, сохраняются некоторые трудности. Денежные

поступления и расходы регистрируются на наличной основе, а не на основе начислений, как это требуется в соответствии с национальными счетами. Продажи часто регистрируются со всеми включенными налогами, что делает необходимым вычитание из товарооборота оценочного НДС.

4.75. Система административной оценки дает весьма небольшое количество данных, как и в случае паушальной системы налогообложения промышленных и коммерческих прибылей. При этом принимается аналогичный подход: на базе такого небольшого количества данных и их эквивалента в системе контролируемых деклараций воссоздается полная структура доходов и расходов.

4. Промежуточная система показателей предприятий — сельскохозяйственные прибыли

4.76. Система налогообложения сельскохозяйственных прибылей охватывает сельское хозяйство, лесное

хозяйство и рыболовный промысел. Налоговая администрация направляет INSEE декларации о фактических сельскохозяйственных прибылях как в обычной, так и упрощенной форме. Данные о паушальной системе налогообложения сельского хозяйства INSEE не представляются.

4.77. Упрощенная система учета сельскохозяйственных прибылей охватывает предприятия с ежегодным товарооборотом от 0,5 до 1,8 млн. фр. франков. Обычная система учета сельскохозяйственных прибылей охватывает предприятия с ежегодным товарооборотом более 1,8 млн. фр. франков. Следует отметить, что некоторые сельскохозяйственные предприятия с товарооборотом ниже порога в 0,5 млн. фр. франков отдают предпочтение системе учета фактических прибылей. В файлах налоговой администрации, направленных INSEE в начале 1990-х годов, было указано около 200 тыс. предприятий, представляющих приблизительно 50 процентов общего объема добавленной стоимости в сельском хозяйстве.

5. Промежуточная система предприятий — прочие нефинансовые организации

4.78. Как говорилось выше, промежуточная система включает больше предприятий, чем это указано в файлах налоговой администрации. Она охватывает все другие производительные нефинансовые организации, по которым могут быть собраны отдельные учетные данные. Эта категория весьма разнородна. По каждому из ее компонентов для замены налоговых данных используются соответствующие источники. Основными из них являются следующие:

- для мелких агропродовольственных кооперативных предприятий: ежегодные обследования предприятий, проводимые министерством сельского хозяйства;
- для организаций, осуществляющих общественное жилищное строительство: отдельные счета, собранные либо Национальной федерацией общественного жилищного строительства, либо министерством жилищного строительства;
- для местных коммунальных организаций, оказывающих коммерческие услуги, такие, как распределение энергии, сбор, очистка и распределение воды, обеспечение пассажирских перевозок: отдельные счета, собранные министерством финансов.

4.79. По сравнению с другими элементами промежуточной системы показателей предприятий эта категория является незначительной. Однако она может играть важную роль в рамках некоторых конкретных видов деятельности. Кроме того, она расширяет охват информационной системы, которая играет заметную роль в организации и гомогенизации основных данных

относительно нефинансовой рыночной деятельности. Чем шире промежуточная система показателей предприятий, тем лучше государственные бухгалтеры смогут справиться с обеспечением связи между данными учета микро- и макропоказателей.

D. ОТ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СИСТЕМЫ — К ЦЕНТРАЛЬНОЙ СИСТЕМЕ НАЦИОНАЛЬНЫХ СЧЕТОВ

1. Основные принципы

4.80. В рамках центральной системы национальных счетов счета институциональных секторов соответствуют описанию сфер производительной деятельности на базе уравнения:

добавленная стоимость институциональных секторов (по базисным ценам) = валовая операционная прибыль и смешанный доход институциональных секторов + вознаграждение работников + налоги за вычетом субсидий на производство (за исключением налогов на продукты).

4.81. Что касается нефинансовых корпораций и некорпоративных предприятий, то их вклад в это уравнение означает наличие по ним оценок вышеперечисленных валовой операционной прибыли, смешанного дохода и операций по распространению. Кроме того, эти оценки должны находиться в соответствии с оценками, включенными в другие части глобальной системы счетов.

4.82. Первое требование удовлетворяется промежуточной системой показателей предприятий. Представленный выше, в пункте 1 b раздела C, баланс формирования счета поступлений подтверждает, что данные в рамках промежуточной системы подчиняются тому же уравнению, что и данные в рамках системы национальных счетов:

валовая добавленная стоимость = валовая операционная прибыль + заработная плата и отчисления на социальные нужды + налоги и сборы – субсидии.

4.83. Что касается второго требования, то необходимо помнить, что баланс всех потреблений и всех ресурсов в рамках каждой операции по распространению автоматически не гарантируется. Он должен быть сформирован. В зависимости от типа соответствующей микроэкономической единицы могут различаться классификация операций, время регистрации и правила оценки. Соответствие стандартам национальных счетов, ожидаемая надежность данных, иногда простое наличие данных приводят к иерархии источников. Один сектор или подсектор будет иметь преимущество в отношении всех своих операций. Другой — получит высокий при-

оритет в отношении лишь некоторых конкретных операций.

4.84. В случае Франции эти приоритеты оказывают непосредственное влияние на процесс перехода от промежуточной системы показателей предприятий к центральной системе национальных счетов. Основными приоритетами являются:

1. преобладание данных из государственного бюджета (после корректировки времени регистрации с наличной основы на основу начислений);
2. преобладание данных, получаемых от других государственных организаций;
3. надежная связь между балансом по внешним текущим расчетам с остальным миром и балансом расчета по текущим операциям в платежном балансе;
4. преобладание типичных операций кредитно-финансовых учреждений (доля) и страховых корпораций (страховая нетто-ставка и страховые требования).

4.85. Таким образом, субсидии, полученные всеми производителями, должны быть равны субсидиям, выплаченным правительством и институтами Европейского союза. Фактические взносы работодателей на социальные нужды, выплачиваемые всеми производителями, должны равняться общей сумме, полученной правительством.

4.86. Поэтому некоторые данные, полученные в рамках промежуточной системы, будут изменяться. Соблюдаемые при этом правила заключаются в том, что для сохранения первоначального баланса необходимо регистрировать одновременно изменение и его эквивалент в промежуточной системе. Например, часть заработной платы натурой регистрируется предприятиями как покупка товаров или услуг. Размер жалования, проходящего по промежуточной системе, увеличивается на сумму заработной платы натурой; эквивалентом является снижение объема покупок товаров и услуг и затем увеличение валовой добавленной стоимости.

4.87. В настоящее время переход от промежуточной системы показателей предприятий к центральной системе национальных счетов во Франции для нефинансовых корпораций и нефинансовых некорпоративных предприятий осуществляется отдельно и при наиболее детальном уровне классификации видов деятельности, используемой в национальных счетах (118 рубрик)⁶¹.

⁶¹ Настоящая классификация полностью соответствует Европейской классификации экономической деятельности (NACE Rev.1). Она позволяет воссоздавать все другие более агрегированные уровни NACE Rev.1.

2. Конкретные корректировки

4.88. В отношении данных промежуточной системы показателей предприятий осуществляются два основных вида корректировок.

4.89. Первый вид корректировок по существу заключается в изменении исходных операций по концептуальным причинам. Они сгруппированы в три категории:

- корректировки на базе счетов предприятий;
- корректировки на базе детализированных счетов по поставкам и использованию;
- корректировки на базе счетов по распределительным операциям.

4.90. В рамках второго вида корректировок учитывается представление неполных данных о деятельности предприятий.

а) Корректировки на базе индивидуальных счетов предприятий

4.91. *Оклад и заработная плата натурой.* Предприятия обычно регистрируют заработную плату, выдаваемую их работникам натурой (обеспечение жильем, транспортом и т. д.), в качестве покупок товаров или услуг. Заработная плата должна быть увеличена для включения зарплаты натурой. Это относится и к добавленной стоимости.

4.92. *Скидки.* Фиксируемые в качестве финансовых издержек (соответственно, финансового дохода) в счетах предприятий, они регистрируются в национальных счетах как снижение цен. Валовая операционная прибыль или смешанный доход повышается или снижается в зависимости от баланса полученных и предоставленных скидок.

4.93. *Трансферты некоммерческим институтам, обслуживающим домашние хозяйства.* Зафиксированные в рамках различных покупок товаров или услуг, эти трансферты регистрируются в национальных счетах в качестве вторичного размещения дохода. Они оцениваются как фиксированная доля оборота.

б) Корректировки на базе детализированных счетов по поставкам и использованию

4.94. *Технические расходы.* Часть этих расходов регистрируется предприятиями в их текущих покупках, а не в капиталовложениях (валовой прирост капитала). Они оцениваются на основе детализации поставок соответствующих услуг. Предполагается, что технические услуги предприятий регистрируются их клиентами в качестве капиталовложений, в то время как те же

услуги, предоставленные в качестве вторичного выпуска другими предприятиями, регистрируются их клиентами в качестве текущих покупок. Корректировка заключается в увеличении добавленной стоимости и операционной прибыли.

4.95. *Расходы на создание.* Налоги на регистрацию и увеличение основного капитала регистрируются в национальных счетах в рамках промежуточного потребления по покупной цене, в то время как в счетах предприятий они классифицируются в балансовых отчетах в качестве активов. Сумма таких расходов оценивается на основе ставок юристов. Добавленная стоимость и операционная прибыль уменьшаются на эту сумму.

с) *Корректировка на базе счетов по распределительным операциям*

4.96. Этот вид корректировки основан на информации из других институциональных секторов и вытекает из сальдирования валового использования и валовых ресурсов по каждой распределительной операции. Многие нижеперечисленные корректировки связаны с приоритетом, отдаваемым информации из государственной отчетности. Источником корректировок в промежуточной системе показателей предприятий может также быть информация, поступающая из финансовых институтов или из платежного баланса (через счета остального мира).

4.97. *Арендная плата за землю.* В случае несельскохозяйственных предприятий арендная плата за землю в принципе поступает местным властям, например, когда рестораны или кафе выставляют столики на тротуары. В промежуточной системе показателей предприятий она не отделяется от покупки товаров, тогда как в рамках центральной системы национальных счетов является частью потребления операционной прибыли или смешанного дохода. Соответствующая корректировка осуществляется на базе индивидуальных счетов местных властей; она заключается в повышении как добавленной стоимости, так и операционных прибылей (или смешанного дохода).

4.98. *Финансовый лизинг.* Нефинансовые предприятия регистрируют ренту по контрактам финансового лизинга по статье «Покупка услуг». В своих активах они не регистрируют соответствующие механизмы или здания. Подробная информация имеется в индивидуальных счетах финансовых учреждений, представляемых Банком Франции, и в отчетах о проводимых INSEE ежегодных обследованиях. Добавленная стоимость и операционная прибыль (или смешанный доход) увеличиваются на сумму ренты.

4.99. *Текущие налоги на доход, материальные ценности и т. д.* За исключением подоходного налога и на-

лога на прибыль корпораций все прочие налоги регистрируются предприятиями в одной и той же категории текущих расходов. С учетом уровня существующей в рамках промежуточной системы детализации налоги на производство не могут отделяться от текущих налогов на доходы и материальные ценности. Последние отражаются в отчетности центрального правительства. В промежуточной системе они вычитаются из статьи «Налоги и сборы» и добавляются в статью «Операционная прибыль».

4.100. *Аннулирование долгов по налогам.* В подробных отчетах центрального правительства приводится размер налогов, подлежащих уплате предприятиями, но аннулированных центральным или местным правительством. Эта сумма должна быть зарегистрирована в качестве платежей по счетам. Соответствующая корректировка заключается в уменьшении налогов и увеличении операционной прибыли в промежуточной системе.

4.101. *Остаточное расхождение по налогам.* После всех концептуальных корректировок и учета налогов, зарегистрированных как потребление финансовых корпораций, некоммерческих учреждений, обслуживающих домашние хозяйства, центрального правительства и остального мира, все еще сохраняется расхождение между налогами, зарегистрированными в качестве источников центрального правительства и остального мира, поступающими от нефинансовых предприятий, с одной стороны, и налогами, зарегистрированными в качестве потребления нефинансовых предприятий, — с другой. Такое остаточное расхождение относится на счет промежуточного потребления. Причина заключается в том, что концепция налогов в национальных счетах представлена уже, чем в счетах предприятий. Например, платежи учебным или исследовательским центрам, управляемым союзами предприятий, обычно регистрируются в счетах предприятий в качестве налогов, а в национальных счетах — в качестве промежуточного потребления. Поэтому остаточное расхождение, появляющееся в налоговом счете, отражается как снижение налогов в промежуточной системе с параллельным снижением добавленной стоимости.

4.102. *Чистые страховые взносы.* Индивидуальные счета страховых корпораций представляются национальным бухгалтерам Комиссией страхового контроля. Они содержат достаточно информации для распределения услуг по страхованию и чистых страховых взносов по фактическим пользователям. В счетах предприятий валовые страховые взносы регистрируются в качестве покупки услуг. В национальных счетах валовые взносы разделяются на услуги по страхованию и чистые страховые взносы. Затем сумма чистых страховых взносов добавляется как к добавленной стоимости, так и к операционной прибыли (или смешанному доходу).

4.103. *Предварительная выплата страховых взносов.* В счетах предприятий регистрируются взносы, уплаченные за год. В национальных счетах регистрируются взносы, полученные страховыми компаниями в течение года. Существующая между ними разница представляет собой изменение в финансовых активах, называемое «предварительная выплата страховых взносов». Как указывалось выше, на базе информации, полученной от Комиссии страхового контроля, можно получить данные по всем статьям, необходимым для национальных счетов. В частности, корректировка между полученными и уплаченными взносами может быть осуществлена по секторам и отражена в добавленной стоимости и операционных прибылях (или смешанном доходе).

4.104. В течение 1992–1994 годов в результате выше-названных корректировок в целом чистое изменение в добавленной стоимости нефинансовых предприятий составило приблизительно +2 процента.

d) *Корректировка в связи с представлением неполных данных: теневая экономика*

4.105. При построении промежуточной системы показателей предприятий налоговые данные уже корректировались в связи с отсутствием предприятий в системе налогообложения промышленных и коммерческих прибылей [см. выше, подпункты *a* (i) и *b* (ii) пункта 2 раздела C]. Еще один вид корректировок осуществляется в отношении добавленной стоимости нефинансовых предприятий путем учета представления зарегистрированными предприятиями неполных данных о своей деятельности (мошенничество или уклонение от налогов), а также несообщенной деятельности незарегистрированных предприятий (параллельная экономика). Эти корректировки являются, несомненно, необходимыми, поскольку основной источник информации связан с налоговыми декларациями⁶².

4.106. *Корректировки в связи с мошенничеством и уклонением от налогов.* Корректировочные коэффициенты для выпуска и добавленной стоимости определяются на основе статистической обработки результатов проверок, осуществляемых налоговой администрацией. Налоговая администрация направляет статистикам анонимные файлы предприятий, подвергшихся проверке в ходе четырех проверочных кампаний, причем каждая кампания охватывает несколько лет. По каждому предприятию для выявления необходимости в осуществлении каких-либо корректировок отчет о ее финансовом положении сравнивался до и после ревизии.

⁶² Связь между использованием основных источников в налоговых целях и представлением неполных данных трудно переоценить. Как показал опыт Франции, вполне возможно в результате систематических проверок добиться такого положения, чтобы оборот, указанный предприятиями в статистических вопросниках, был практически идентичным обороту, указанному в их налоговых декларациях.

Принимались во внимание только корректировки в сторону повышения, необходимые в связи с сокрытием или неуказанием доходов. Средняя доля корректировок оценивалась в соответствии с правовым статусом, размером и основным видом экономической деятельности предприятий. В целом в результате этого вида корректировок добавленная стоимость по нефинансовым предприятиям была увеличена на 3 процента.

4.107. *Параллельная экономика.* Параллельная экономика — это деятельность предприятий, о которой не знают налоговая и социальная администрации, а также официальные торгово-промышленные товарищества. Корректировки по этой экономике осуществляются на базе внешних данных в результате упрощенных предположений. Во-первых, эта деятельность не охвачена корректировками, касающимися отсутствия данных и используемыми при подготовке промежуточной системы показателей предприятий (см. выше, раздел C), или корректировками, касающимися мошенничества и уклонения от налогов. Во-вторых, такая деятельность создает лишь предпринимательский доход, и каждый вовлеченный в нее работник, независимо от того, работает он по найму или нет, рассматривается здесь как индивидуальный предприниматель. Это означает, что для целей национальных счетов в сторону повышения будут корректироваться только выпуск, добавленная стоимость и смешанный доход. В целом такого рода корректировка привела к увеличению добавленной стоимости по нефинансовым предприятиям приблизительно на 1,5 процента.

3. *Подготовка к окончательному синтезу*

4.108. На этой стадии данные по нефинансовым предприятиям проходят все возможные корректировки, прежде чем они станут использоваться для анализа товарных потоков, который основан на применении таблиц поступления и потребления. Для целей такого синтеза скорректированные данные по нефинансовым предприятиям будут сливаться с данными по счетам финансовых корпораций, центрального правительства, некоммерческих институтов, обслуживающих домашние хозяйства, и данными о производительной деятельности домашних хозяйств, не отраженными в отчетности по нефинансовым некорпоративным предприятиям, о которых говорилось выше.

4.109. В результате всех осуществленных корректировок данные в рамках промежуточной системы показателей предприятий приводятся в соответствие с правилами бухгалтерского учета, применяемыми в рамках центральной системы национальных счетов. При этом сохраняется лишь одно различие. Материально-производственные запасы в счетах предприятий оцениваются не так, как в национальных счетах. В счетах предпри-

ятий изменения в материально-производственных запасах включают номинальную прибыль от хранения товаров на предприятии (см. выше, пункт 1 а раздела С). Осуществление соответствующих корректировок является невозможным, поскольку данные, полученные в рамках промежуточной системы, не предусматривают детализацию материально-производственных запасов по группам товаров.

4.110. Как указывалось выше, в разделе С, это расхождение оказывает незначительное влияние на цифры, поскольку цены находящихся на складе товаров являются более или менее стабильными. Сейчас во Франции в значительной степени сохраняется именно такое положение, которое было иным в последнее десятилетие и, возможно, будет иным в будущем. Даже в отсутствие инфляции при среднем росте цен, близком к нулю, по некоторым товарам возможно определенное повышение цен, например, из-за влияния международных рынков. Поэтому такое концептуальное расхождение в правилах учета между промежуточной системой и центральной системой национальных счетов нельзя игнорировать.

4.111. Применяемое в настоящее время при осуществлении синтеза на базе детализированных подходов по товарам и услугам решение заключается в использовании выпуска, не находящегося в запасах, и замене изменений в уровнях запасов согласно промежуточной системе показателей предприятий на изменения в уровнях запасов на базе анализа товаропотоков и балансовой таблицы поступления и потребления. Это эквивалентно общей корректировке всех изменений в уровнях запасов, отраженных в промежуточной системе показателей предприятий.

Е. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

4.112. Настоящая глава посвящена текущему использованию во Франции счетов предприятий для целей национальных счетов. Очевидно, что ключевую роль в этом процессе играют два статистических инструмента: реестр предприятий SIRENE и база данных, Единая система статистики предприятий. Реестр предприятий обеспечивает обновляемый на постоянной основе обзор всего массива справочных материалов по нефинансовым предприятиям. База данных обеспечивает составителей национальных счетов отдельными данными, организованными в соответствии с общей структурой отчетности.

4.113. На данной стадии можно сделать одно замечание. Так называемая налоговая статистика используется лишь как средство для сбора данных и не налагает на предприятия дополнительного бремени в статистическом плане. Собираемые через этот канал данные не

имеют непосредственного отношения к налогооблагаемым доходам как таковым. Они представляют собой стандартные счета, прилагаемые к декларациям о налогооблагаемом доходе. Эти данные могут быть также получены от самих предприятий в результате сбора сведений или обследований⁶³.

4.114. В дополнение к этим двум ключевым статистическим инструментам был создан концептуальный инструмент — промежуточная система показателей предприятий. Фактически вся концептуальная основа промежуточной системы выходит далеко за рамки двух счетов, представленных выше, в разделе С, а именно в производственном счете и в счете формирования дохода. От производственного счета до бухгалтерского баланса и связанной с ним таблицы потоков капитала вся промежуточная система показателей предприятий имеет целью описать все активы и операции предприятий.

4.115. В целом промежуточная система показателей предприятий как таковая является весьма полезным инструментом для микро- и макроанализа поведения нефинансовых предприятий. Однако она требует наличия всеобъемлющего набора данных индивидуальной отчетности, которые отсутствуют в отношении всех нефинансовых предприятий в рамках нынешней Единой системы статистики предприятий. Этим условиям отвечают лишь предприятия, зависящие от системы налогообложения под названием «Система учета промышленных и коммерческих прибылей/обычного учета фактических прибылей» (см. выше, пункт 1 а раздела В). Такими предприятиями являются средние/крупные нефинансовые корпорации. В соответствии с концептуальной основой всей промежуточной системы их счета составлялись и публиковались вплоть до последних лет⁶⁴.

4.116. Широкое использование промежуточной системы показателей предприятий для составления национальных счетов представляется весьма полезным. Оно помогает обеспечить хорошую согласованность между нефинансовыми и финансовыми счетами и между потоками и счетами бухгалтерского баланса. В прошлом проводились некоторые эксперименты, которые возобновлены в последнее время⁶⁵. Предполагается, что они дадут обнадеживающие результаты.

⁶³ Фактически эти данные являются частью информации, получаемой в результате ежегодных обследований предприятий, что помогает при слиянии данных налоговой статистики и данных тех обследований, которые проводятся в рамках Единой системы статистики предприятий.

⁶⁴ «Tableaux d'Analyse Financière des Sociétés en 1992», Marie Noëlle Suin, *INSEE-Résultats No. 485*, INSEE, Paris, August 1996. For the years 1990 and 1991, see *INSEE-Résultats No. 411*, September 1995, and *No. 458*, April 1996.

⁶⁵ «Les Opérations Financières des Entreprises — Cohérence avec les Comptes Non Financiers», Bernard Enfrun et Patrick Poncet, Conseil National de l'Information Statistique, Rapport No. 31, Paris, October 1996.

БИБЛИОГРАФИЯ

1. Conseil National de la Comptabilité. Plan Comptable Général. Fourth ed. Paris, 1986.
2. Commission of the European Communities, International Monetary Fund, Organisation for Economic Cooperation and Development, United Nations and World Bank. System of National Accounts 1993. United Nations publication. Sales No. E.94.XVII.4, ST/ESA/STAT/SER.F/2/Rev.4.
3. Enfrun, Bernard and Patrick Poncent. Les Opérations Financières des Entreprises — Cohérence avec les Comptes Non Financiers. Conseil National de l'Information Statistique. Paris, October 1996.
4. INSEE. Système Elargi de Comptabilité Nationale — Méthodes. *Collections de l'INSEE*, No. 140–141. Paris, 1987.
5. INSEE. Les Sources Statistiques sur les Entreprises. *Collections de l'INSEE*, No. E117. Paris, 1988.
6. INSEE. Le Produit National Brut — Sources et Méthodes. *INSEE–Méthodes*, No. 34–35–36. Paris, October 1993. English version: The Gross National Product. *INSEE–Méthodes*, No. 34–35–36. Paris, March 1995.
7. Muller, Pierre. Nouveau Plan Comptable et Elaboration des Comptes des Entreprises, in *Nouveaux Aspects de la Comptabilité Nationale*. Edith Archambault and Oleg Arkhipoff ed. Paris, Economica, 1988.
8. Suin, Marie-Noëlle. Tableaux d'Analyse Financière des Sociétés en 1992. *INSEE–Résultats*, No. 485. Paris, 1996. For the years 1990 and 1991, see *INSEE–Résultats*, No. 411 (September 1995) and No. 458 (April 1996).

V. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СЧЕТОВ ПРЕДПРИЯТИЙ ПРИ СОСТАВЛЕНИИ НАЦИОНАЛЬНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СЧЕТОВ СОЕДИНЕННЫХ ШТАТОВ АМЕРИКИ

*Роберт П. Паркер*⁶⁶

Бюро экономического анализа

Министерство торговли Соединенных Штатов Америки

5.1. Счета предприятий складываются главным образом из регулярно представляемых на уровне компании или предприятия данных бухгалтерской отчетности, подготавливаемых частными фирмами. Двумя видами наиболее часто представляемых данных счетов предприятий являются следующие: *a)* данные, подготавливаемые в соответствии с правительственными правилами налоговой отчетности, и *b)* данные, подготавливаемые в соответствии с принципами финансового учета и отчетности частных предприятий. Оба эти вида счетов широко используются Бюро экономического анализа (БЭА) при подготовке счетов национального дохода и продукта Соединенных Штатов Америки (СНДП), а также при подготовке балансовых отчетов Соединенных Штатов Америки Советом управляющих Федеральной резервной системы.

5.2. В данной главе дается описание видов имеющих в Соединенных Штатах Америки счетов предприятий, указываются основные исходные данные, используемые для подготовки обоих компонентов национальных экономических счетов (приложения 1 и 2), дается краткое описание использования счетов предприятий в качестве исходных данных и обсуждаются вопросы, связанные с использованием этих данных. Последний раздел посвящен будущей работе по повышению качества экономических счетов в Соединенных Штатах Америки, которые имеют отношение к этим счетам предприятий.

5.3. Изложенные здесь материалы отражают определения национальных счетов и подробные данные, представленные БЭА, которые не всегда соответствуют тем, что приняты в Системе национальных счетов 1993 года. Для того чтобы облегчить пересчет из СНДП в СНС основные отличия отмечены в тексте. Кроме того, в приложении 1 дается краткий глоссарий терминов СНДП и СНС 1993 года, а в приложении 3 обсуждаются различия в отраслевой классификации.

⁶⁶ Главный статистик. Высказанные в настоящей главе мнения не обязательно отражают официальную позицию Бюро экономического анализа. Раздел по балансовым отчетам был подготовлен Хелен Стоун Тайс.

A. СЧЕТА ПРЕДПРИЯТИЙ В СОЕДИНЕННЫХ ШТАТАХ АМЕРИКИ

1. *Информация, содержащаяся в налоговых декларациях*

5.4. В Соединенных Штатах Америки все частные компании, начиная от единоличных хозяйств без наемных работников и товариществ и кончая крупными корпорациями, должны ежегодно подавать налоговые декларации о доходах. Во всех этих декларациях указываются доходы и расходы. Корпорации представляют также балансовые отчеты, которые, как правило, основаны на принципах финансового учета и отчетности. Для корпораций консолидация ограничивается дочерними предприятиями, где их собственность составляет 80 или более процентов, однако решение о консолидации и о том, какие дочерние предприятия должны быть консолидированы, остается на усмотрение материнской корпорации.

5.5. Для различных целей налогообложения и статистики на основе статистической выборки подготавливаются ежегодные таблицы статей, указываемых в основных налоговых декларациях — декларациях корпораций, единоличных хозяйств и товариществ. (Этими публикациями являются доклады «Statistics Income», подготавливаемые Налоговым управлением Министерства финансов Соединенных Штатов Америки.) Данные табулируются по отраслям и другим показателям. Отраслевыми кодами, которые присваиваются каждой декларации, как правило, являются коды, присваиваемые фирмой, представляющей данные.

5.6. Хотя по большей части информация, содержащаяся в налоговых декларациях, касается компаний, существуют еще два вида информации, содержащейся в налоговых декларациях. Управляющие частными пенсионными планами должны представлять ежегодные отчеты, и почти все работодатели обязаны представлять отчеты об уплате налогов на заработную плату, в которых указываются число работников и размеры их

окладов и заработной платы. В одном из таких докладов, касающихся страхования по безработице, приводятся данные на уровне заведений.

5.7. Информация, содержащаяся в налоговых декларациях, играет также важную роль в статистических программах Бюро переписей. Данные из налоговых деклараций представляются для развития и уточнения реестров коммерческих предприятий и для разработки форм переписей для малых предприятий.

2. *Информация, содержащаяся в финансовой отчетности*

5.8. Принципы финансовой отчетности, которые касаются публичных компаний, требуют от них подготовки ежегодных отчетов, включающих весь набор счетов, включая балансовые отчеты, а также подготовки «промежуточных» квартальных ведомостей. В дополнение к этому существуют частным образом подготовленные таблицы этих отчетов, хотя любой может купить в электронной форме подборку отдельных отчетов, на основе которой могут быть подготовлены некоторые таблицы. В дополнение к отчетам, издаваемым публичными компаниями, государственные регулирующие органы и статистические учреждения собирают данные, которые имеют непосредственное отношение к этим финансовым отчетам. От компаний, на которые распространяется государственное регулирование, таких, как банки и авиакомпании, требуется представлять такие отчеты с теми или иными различиями; большинство регулирующих учреждений подготавливают таблицы этих докладов. (Эти таблицы редко отражают всю деятельность в той или иной отрасли, поскольку, как правило, эти требования, касающиеся отчетности, распространяются не на все фирмы данной отрасли.) В редких случаях статистические учреждения собирают и публикуют аналогичную информацию по нерегулируемым отраслям или конкретным статьям, таким, как расходы на новое оборудование.

В. ПОДГОТОВКА СЧЕТОВ НАЦИОНАЛЬНОГО ДОХОДА И ПРОДУКТА (СНДП)

5.9. В Соединенных Штатах Америки наиболее точные и своевременные оценочные показатели валового внутреннего продукта (ВВП) подготавливаются как сумма конечных расходов — затрат на личное потребление (расходов на конечное потребление домашних хозяйств и некоммерческих учреждений, обслуживающих домашние хозяйства), валовых частных внутренних инвестиций (валовых капиталовложений, за исключением правительственных), чистого экспорта товаров и услуг, а также затрат на государственное по-

требление и валовые инвестиции. Как обсуждается ниже, БЭА рассматривает эти оценочные показатели на основе расходов как наиболее современные и точные. Помимо этого они обеспечивают сводные оценочные данные в отношении ресурсов и использования, а также расходов и легко могут быть преобразованы в реальные оценки.

5.10. ВВП можно измерить еще двумя равнозначными путями: *a*) в виде суммы всех доходов, полученных в сфере производства, или валовых внутренних доходов (ВВД) и *b*) в виде суммы валовой добавленной стоимости (валовой выпуск продукции за вычетом промежуточного потребления) всех производственных предприятий в стране, сгруппированных по отраслям, или же валового нового произведенного продукта по отраслям (ВНПП). Хотя теоретически сумма ВНПП всех отраслей дает независимый показатель, на практике оценочные данные в отношении ВНПП в долларах по текущему курсу измеряются как сумма компонентов ВВД в распределении по отраслям. В связи с этим ниже обсуждаются лишь вопросы оценочных данных в отношении ВВП и валового национального дохода (ВНД) в соответствии с концепциями, принятыми в СНС.

5.11. ВВП как сумма расходов (конечное потребление товаров и услуг) оценивается главным образом на основе статистических обзоров заведений или продуктов, а также данных правительственных бюджетных, административных и регулирующих органов. Как указывается ниже, контрольные затратные оценки ВВП в значительной мере определяются на основе подробных счетов затрат—выпуска, подготавливаемых с использованием данных по отраслям и продуктам, получаемых из статистических отчетов, которые подготавливаются раз в пять лет. Ежегодные и квартальные затратные оценки подготавливаются путем экстраполяции и интерполяции контрольных показателей затрат—выпуска с использованием отраслевых данных на уровне заведений.

5.12. ВВД, который определяется на основе информации, содержащейся в налоговых декларациях, дает альтернативный показатель ВВП. Он представляет собой сумму доходной части валовой добавленной стоимости — оплаты труда работников, налогов за вычетом субсидий на производство, операционной прибыли, а также потребления основного капитала. Теоретически ВВД должен быть равен ВВП. На практике эти два оценочных показателя отличаются друг от друга, поскольку составляющие их компоненты оцениваются с использованием в значительной степени независимых и не вполне идеальных исходных данных. (В СНДП разница между ВВП и ВВД называется статистическим расхождением; она указывается в качестве компонента дохода для того, чтобы привести эти показатели в соответствие друг с другом).

5.13. БЭА рассматривает ВВП как более надежный показатель выпуска чем ВВД, поскольку, по его мнению, исходные данные, лежащие в основе оценок ВВП, являются более точными. Так, например, большая часть ежегодных исходных данных, используемых для оценки ВВП, основана на полных учетных данных (например, данных из бюджета федерального правительства) или регулярно корректируется в соответствии с полными учетными данными (такими, как пятилетние экономические переписи и переписи правительственных учреждений). Помимо этого все расходные компоненты ВВП пересматриваются раз в пять лет, для того чтобы учесть контрольные счета затрат–выпуска БЭА, которые готовятся на последовательной основе, позволяющей проследить потоки затрат и выпуска в экономике. Что касается ВВД, то лишь ежегодные таблицы налогов на заработную плату по данным налоговых деклараций или бюджетные данные федерального правительства являются полными учетными данными, и лишь доходы владельцев фермерских хозяйств и бюджетные данные правительств штатов и местных органов власти регулярно корректируются в соответствии с полными учетными данными. Для большинства остальных компонентов ВВД ежегодными исходными данными являются таблицы выборок налоговых деклараций.

5.14. БЭА также рассматривает ВВП как более надежный оценочный показатель, поскольку для его оценки имеется больше современных важнейших годовых исходных данных, чем для ВВД. Так, например, для ежегодного пересмотра в этом (1997) году предварительные результаты 1996 года и окончательные результаты 1995 года имелись в наличии для большего числа исходных данных, используемых при определении ВВП; среди же основных исходных данных, используемых для определения ВВД, не имелось окончательных таблиц налоговых деклараций корпораций за 1995 год.

5.15. Вкратце, коммерческие отчеты играют весьма незначительную роль при подготовке оценочных показателей ВВП, главным образом поскольку они не обеспечивают той степени детализации продукции, которая необходима для составления оценочных показателей реального ВВП или же исходных данных для составления оценок затрат–выпуска, и поскольку они появляются лишь со значительным запозданием. Публикуемый валовой продукт предпринимательского сектора получается как остаток после вычитания счетов сектора производства, подготавливаемых по государственному сектору, а также сектора домашних хозяйств и учреждений. Отдельные оценочные показатели валового продукта финансовых и нефинансовых корпораций подсчитываются как сумма компонентов валовой добавленной стоимости. (Дополнительные подробные данные приводятся в приложении 3.)

С. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СЧЕТОВ ПРЕДПРИЯТИЙ

1. СНДП

5.16. Как показано в приложении 1, данные, используемые для подготовки национальных счетов, берутся из целого ряда источников. Большинство этих источников относятся к одной из следующих основных категорий: таблицы с информацией, содержащейся в налоговых декларациях; отчеты правительственных регулирующих и административных органов; переписи заведений и связанные с ними правительственные ежегодные и ежемесячные обзоры; другие правительственные переписи и связанные с ними обзоры, прочие правительственные обзоры, а также отраслевые ассоциации и прочие частные источники.

5.17. Из этих категорий счета предприятий являются основным источником информации для большей части налоговых деклараций, докладов регулирующих органов и небольшого числа правительственных и частных обзоров. Существует несколько важных видов таблиц налоговых деклараций. Во-первых, ежеквартальные таблицы окладов и заработной платы рабочих и служащих, охваченных системой страхования по безработице, с разбивкой по заведениям используются для оценки уровня большинства окладов и заработной платы и для экстраполяции расходов различных некоммерческих учреждений, обслуживающих домашние хозяйства (затраты на личное потребление). Во-вторых, ежегодные таблицы налоговых деклараций, подаваемых корпорациями, товариществами и единоличными хозяйствами, с разбивкой по предприятиям используются для оценки следующих показателей: доходы самостоятельно занятых, помимо фермерских хозяйств; прибыли корпораций; чистые проценты; скидки на потребление капитала (амортизация от первоначальной стоимости); часть предпринимательских трансфертных платежей; дивиденды; а также товарно-материальные запасы фирм, относящихся к сектору строительства, связи, транспорта, финансов, страхования, сделок с недвижимостью и услуг. В-третьих, ежегодные таблицы с разбивкой по предприятиям по большинству пенсионных планов для работников частных компаний используются для оценки той части оплаты труда работников, которая относится к частным пенсионным планам.

5.18. Счета предприятий являются также основным источником для многих таблиц с разбивкой по предприятиям для регулируемых отраслей, таких как банковский сектор, страхование, связь и транспорт. Некоторые из таблиц подготавливаются правительственным учреждением, ответственным за регулирование; другие составляются частными организациями. Наиболее важными из этих отчетов являются те, которые касаются финансовых учреждений. Для финансовых посредников,

помимо экстраполяции оценочных прибылей корпораций и чистых процентов на основе налоговых деклараций, они служат также основой для оценки условно начисленных сборов за финансовое обслуживание (затраты на личное потребление и чистые проценты). Для фондовых брокеров они служат для оценки выплат клиентами брокерских вознаграждений и комиссионных (затраты на личное потребление). К числу наиболее важных таблиц, составляемых частными фирмами, относятся таблицы для страховщиков и больниц, которые также используются для оценки затрат на личное потребление.

5.19. Существует весьма небольшое число правительственных статистических обзоров данных предприятий, и два из них используются для подготовки оценочных данных национальных счетов. Первым из них является квартальный финансовый отчет, который охватывает средние и крупные корпорации, действующие в секторах горнодобывающей промышленности, обрабатывающей промышленности и торговли; он используется главным образом для экстраполяции на основе таблиц налоговых деклараций корпораций и интерполяции между ними. Вторым является ежегодный обзор капитальных затрат, который представляет собой новый ежегодный обзор капитальных затрат предприятий; в настоящее время он используется только для оценки строительства промышленных зданий.

2. *Балансовые отчеты*

5.20. В приложении 2 указаны основные исходные данные из счетов предприятий, которые используются Советом управляющих Федеральной резервной системы для подготовки балансовых отчетов для Соединенных Штатов Америки и ряда секторов (хотя многие из исходных данных, используемых для подготовки этих балансовых отчетов, являются теми же, что и данные используемые для подготовки СНДП, они не согласуются с СНДП; началась работа по подготовке сводного набора счетов). Каждый из источников, используемых Советом управляющих Федеральной резервной системы, отнесен к категории либо статистического отчета, либо отраслевого источника, либо регулирующего источника, либо таблицы налоговых деклараций. Таблицы налоговых деклараций, которые рассматриваются как счета предприятий, широко используются для подробной оценки активов нефинансовых корпораций и некорпоративных предприятий. На основе счетов предприятий составляются некоторые регулирующие и статистические отчеты в том числе ежеквартальный финансовый отчет и доклад Focus. Вместе с тем, поскольку многие корпорации занимаются как финансовой, так и нефинансовой деятельностью, в тех случаях, когда исходные данные не могут быть даны в разбивке по отраслям,

данные, касающиеся нефинансовых корпораций, включают неустановленный объем финансовой деятельности.

D. ВОПРОСЫ, ВОЗНИКАЮЩИЕ ПРИ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СЧЕТОВ ПРЕДПРИЯТИЙ

5.21. Использование счетов предприятий имеет важное значение при подготовке национальных экономических счетов в целом ряде отношений. Во-первых, счета предприятий обеспечивают для работников национальных счетных служб информацию по статьям, которую трудно собрать на уровне заведений, включая компоненты валового активного сальдо по операциям, изменения товарно-материальных запасов и накопление основного капитала, а также активы и пассивы. Во-вторых, они обеспечивают для статистических учреждений контрольные итоговые показатели, которые за немногими исключениями, указанными в следующем разделе, дают полные и не дублирующие друг друга данные о заведениях. В-третьих, они могут обеспечить уникальные виды информации, используемой при аналитической работе. Так например, БЭА собирает данные относительно понесенных расходов и полученных доходов филиалов иностранных компаний в Соединенных Штатах Америки и филиалов американских компаний за границей. На основе информации, собранной из этих статистических докладов, можно оценить валовой продукт (то есть валовую добавленную стоимость по ценам производителей в терминологии СНС) этих фирм, хотя получаемые в результате этого оценки не полностью соответствуют оценкам в национальных счетах; различия объясняются тем, что данные обзоров трудно скорректировать для вычета складской прибыли (доходов от владения) и субсидий или для добавления некоторых трансфертных платежей. (Подробное обсуждение процедур, применяемых Статистической службой Канады для вычета доходов от владения из показателей изменения товарно-материальных запасов, содержится в главе III. Эти процедуры аналогичны тем, которые используются в Соединенных Штатах Америки.) Наконец, наличие счетов предприятий позволяет правительству уменьшить бремя респондентов по представлению отчетности и сократить издержки для коммерческих предприятий, связанные с соблюдением требований, касающихся представления данных.

5.22. Наличие счетов предприятий способствует повышению качества национальных экономических счетов. Вместе с тем их полезность при составлении национальных экономических счетов Соединенных Штатов Америки является ограниченной в связи с проблемами, касающимися наличия, охвата, недостающей информации, статистического качества, концептуальных корректировок, а также своевременности.

5.23. *Наличие:* в Соединенных Штатах Америки Налоговым управлением США подготавливаются универсальные таблицы статистически обработанной информации, содержащейся в налоговых декларациях, которые публикуются в докладах серии *Statistics of Income* (статистика доходов). В отношении информации, относящейся к финансовой отчетности, универсальных таблиц нет, хотя статистические и регулирующие учреждения, а также частные отраслевые ассоциации подготавливают таблицы по отдельным отраслям. Главное различие в наличии данных между двумя наборами счетов предприятий заключается в том, что квартальные отчеты имеются лишь на основе данных финансового учета.

5.24. *Охват:* как правило, как в налоговых декларациях, так и в финансовых отчетах приводится сводная информация о деятельности во всем мире. В результате такой консолидации в обоих типах информации не показаны внутрифирменные операции. Так, например, сталелитейная фирма не будет показывать в качестве одного из своих продуктов добычу железной руды на какой-либо шахте, эксплуатируемой компанией. Ни в налоговых декларациях, ни в финансовых отчетах не приводится информация по всем компаниям. В дополнение к этому информация, содержащаяся в налоговых декларациях, может исключать все очень мелкие предприятия, или же от этих предприятий может требоваться представление лишь минимальной информации; это касается также некоммерческих учреждений и некоторых государственных предприятий.

5.25. *Недостающая информация:* в бухгалтерских отчетах предприятий недостаточно информации или вообще отсутствует информация в отношении типов проданной продукции или же типов промежуточного потребления. Этот недостаток является чрезвычайно серьезным, поскольку такого рода информация необходима для подготовки реальных оценок, а также счетов затрат-выпуска и показателей валового продукта по отраслям. Помимо этого, в счетах предприятий содержится мало информации по отраслям и недостает подробных географических данных.

5.26. *Статистическое качество:* существуют серьезные проблемы в отношении качества информации, содержащейся как в налоговых декларациях, так и в финансовых отчетах. Как отмечалось выше, таблицы налоговых деклараций, используемые для подготовки СНДП, основаны на статистической выборке. За год применения этих таблиц БЭА выявило ряд недостатков. Во-первых, размеры этой выборки не обеспечивают равно высокого качества оценок по каждой отрасли, поскольку крупные корпорации, все они включены в данную выборку, как правило сосредоточены в определенных отраслях. Во-вторых, поскольку для Министерства финансов главный интерес представляет облагае-

мый налогом доход, подробные виды доходов и расходов зачастую не указываются отдельно в декларациях, в связи с чем использование этих подробных данных для корректировки дохода в соответствии с концепцией национальных счетов дает менее надежные результаты, чем того хотелось бы. В-третьих, подробности балансовых отчетов, сообщаемые в налоговой декларации, зачастую приводятся на основе концепций финансового учета, что ведет к несоответствиям между показателями начисленного износа и накопленной амортизации. Наконец, таблицы охватывают отчетные периоды с первого июля года t до 30 июня года $t+1$. В периоды быстрого экономического роста или спада оценки календарного года, основанные на данных ряда отчетных периодов, могут быть не вполне надежными.

5.27. С данными финансового учета, насколько они имеются в наличии, также связаны существенные проблемы качества. Во-первых, стандарты финансового учета, как правило, являются более гибкими в плане применения их компаниями. Так, например, в отличие от информации, содержащейся в налоговых декларациях, нет руководящих принципов для определения показателей срока службы основных фондов, которые применяются при расчете амортизации. Во-вторых, не все сделки одинаково регистрируются обеими сторонами. Так, например, в результате стандартов в отношении финансового лизинга арендатор может применять иную условно начисленную процентную ставку, чем арендодатель. Еще одна проблема заключается в том, что квартальные отчеты считаются временными и регулируются не теми же стандартами, что ежегодные отчеты. В результате любые изменения или ошибки в квартальных отчетах за первые три квартала отчетного года вносятся в отчет за четвертый квартал, с тем чтобы сумма показателей четырех квартальных отчетов была равна показателям годового отчета. Разумеется, эта практика снижает полезность информации, содержащейся в квартальных отчетах.

5.28. *Концептуальные корректировки:* как информация в отношении подоходного налога, так и финансовые отчеты требуют корректировки для того, чтобы привести их в соответствие с концепциями, лежащими в основе национальных счетов. В приложении 4, которое было подготовлено в рамках регулярного ежегодного пересмотра в 1997 году СНДП Соединенных Штатов Америки, показаны корректировки, необходимые для приведения прибылей корпораций, указываемых в налоговых декларациях, в соответствие с показателем национальных счетов Соединенных Штатов Америки. За 1994 год к числу наиболее значительных корректировок относились добавление оценочных данных в отношении несообщенных доходов, добавление суммы, которую корпорациям разрешено вычитать для учета затрат по просроченной и безнадежной задолженности, вычеты

платежей по процентам регулируемых компаний (главным образом инвестиционных фондов денежного рынка и совместных фондов), поскольку такие выплаты не сообщаются в налоговых декларациях как расходы, а также вычет дохода от прироста капитала (за вычетом убытков). Аналогичные корректировки потребуются для использования информации, содержащейся в финансовой отчетности. Двумя корректировками, которые присущи только таблицам налоговых деклараций, являются добавление необлагаемого налогом дохода по процентам и вычет полной суммы расходов на питание и представительские цели.

5.29. В приложении 4 не показаны корректировки, необходимые для приведения показателей амортизации или изъятия товарно-материальных ценностей, указываемых как в налоговых декларациях, так и в финансовых отчетах, к базе цены замещения. В СНДП эти корректировки к прибылям, основанным на налоговых декларациях, представлены как части корректировок компонента ВВП, относящегося к прибылям корпорации, прибылей корпорации с оценкой товарно-материальных запасов и потребления капитала.

5.30. *Своевременность*: в приложении 4 показано, что полные и окончательные таблицы появляются примерно с двухгодичным запозданием. Годовые данные финансового учета, получаемые в виде суммы квартальных оценочных данных, могут быть скомпилированы приблизительно через четыре месяца после окончания календарного года.

Е. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СЧЕТОВ ПРЕДПРИЯТИЙ

5.31. Несмотря на недостатки счетов предприятий работникам национальных счетных служб по-прежнему следует рассматривать их использование в качестве одного из методов повышения качества национальных счетов. Что касается Соединенных Штатов Америки, то в настоящее время в этой области Бюро переписей проводит два мероприятия.

5.32. Первым из них является проведение ежегодного обзора капитальных затрат, который обеспечивает представительную выборку всех коммерческих предприятий, независимо от их размера, и который охватывает расходы новых фирм в период, когда эти расходы были понесены. БЭА рассчитывает на то, что когда эта мера начнет действовать в полном объеме, результатом данного обзора будет контрольный общий показатель в отношении частных внутренних капиталовложений;

детализация типам активов по-прежнему будут даваться главным образом на основе оценочных данных, полученных по методу потока товара. БЭА также надеется, что этот обзор будет расширен и станет охватывать сбор данных в отношении закупок программного обеспечения и собственного производства программного обеспечения, что необходимо для Системы национальных счетов 1993 года.

5.33. Второй мерой является периодический сбор данных в отношении закупки услуг на уровне предприятий. Этот обзор обеспечит контрольные общие показатели для использования при подготовке счетов затрат-выпуска, которые в Соединенных Штатах Америки обеспечивают базу для затратных компонентов ВВП и информацию для статистических рядов в отношении валового продукта по отраслям. Три главных нерешенных вопроса в связи с этим обзором касаются определений услуг, представления данных о внутрифирменных сделках, а также — для компаний, владеющих несколькими заведениями, — распределения закупок между заведениями компании. Что касается первого вопроса, то определения продуктов для целей национальных счетов не всегда согласуются с аналогичными определениями, лежащими в основе счетов предприятий. Так, например, не всегда легко получить отдельные данные о закупках юридических услуг, поскольку фирмы могут относить такие закупки на счет расходов на рабочую силу или же таких категорий расходов, как затраты на рекламную деятельность. Второй вопрос касается того, каким образом следует собирать данные о внутрифирменных услугах, особенно в том случае, когда такие услуги предоставляются не каким-либо отдельным заведением. Так, например, в большинстве крупных фирм имеются собственные экономисты, которые оказывают различного рода аналитические услуги всем другим компонентам компании. Некоторые из этих фирм фактически требуют, чтобы эти экономисты «продавали» свои услуги в рамках компании, и неясно, следует ли показывать производство и потребление таких услуг в данных национальных счетов. Наконец, при сборе данных на уровне компаний требуется приводить такие данные к базе заведений. В Соединенных Штатах Америки используются таблицы занятости для распределения других позиций счетов предприятий, таких, как прибыли корпораций (чистая операционная нераспределенная прибыль), о чем говорится выше. Вместе с тем показатели занятости необязательно являются правильным средством распределения, и таким образом необходимы дополнительные исследования для выявления и сбора информации в отношении оптимального средства распределения.

Приложение 1

СЧЕТА НАЦИОНАЛЬНОГО ДОХОДА И ПРОДУКТА СОЕДИНЕННЫХ ШТАТОВ АМЕРИКИ (СНДП): РЕЗЮМЕ МЕТОДОЛОГИИ

1. Введение

5.34. В таблице 5.1 (стр. 113–128) показаны основные исходные данные и методы оценки, используемые для подготовки компонентов раздела продуктов и раздела доходов компонентов ВВП в текущих ценах в долларах. (Эта таблица опубликована в сентябрьском номере издания *Survey of Current Business* 1997 года.) Поскольку счета национального дохода и продукта Соединенных Штатов Америки (СНДП) не основаны на СНС 1968 или 1993 года, термины, используемые в настоящем приложении могут отличаться от соответствующих терминов СНС. Так, например, компоненты раздела продуктов ВВП в СНДП эквивалентны компонентам затрат ВВП в СНС, а компоненты раздела доходов в СНДП эквивалентны компонентам валовой добавленной стоимости в СНС. В разделе 4 данного приложения приводится дополнительная информация относительно эквивалентных показателей в СНДП и СНС.

2. Информация, приведенная в таблице 5.1

5.35. Список компонентов ВВП в текущих ценах в долларах, показанных в таблице 5.1, начинается с компонентов раздела продуктов (расходы), и кончается компонентами, относящимися к разделу доходов. Подкомпоненты с указанием их стоимости в долларах 1996 года сгруппированы в соответствии с методологией, использовавшейся при их подготовке.

5.36. В столбце таблицы 5.1, посвященном годовым оценкам, показан цикл пересмотра этих оценочных данных и отмечаются основные различия в методологии по мере прохождения оценок через три ежегодных пересмотра до контрольного пересмотра (см. примечание 1, стр. 111). Так, например, для «большинства товаров» в затратах на личное потребление (самая первая позиция раздела продуктов) в таблице указывается одна методология для контрольных годов и другая для всех других годов.

5.37. В столбце квартальных оценок показана лишь предварительная оценка за текущий квартал, то есть оценка, подготовленная примерно через месяц после окончания квартала. Дается описание этой одной оценки, а не всех трех текущих квартальных оценок, поскольку главное внимание уделяется «первому впечатлению» о квартале. Помимо этого, в данном столбце перечисляются лишь исходные данные и методы; в нем не указывается, за сколько месяцев имеются исходные

данные и подлежат ли эти данные пересмотру тем учреждением, которое их представило. Дополнительную информацию в отношении ежемесячных исходных данных, использованных при подготовке предварительных оценок, можно получить в режиме реального времени в Бюро экономических бюллетеней Министерства торговли США (примечание 2).

5.38. Перечисленные исходные данные включают различные экономические показатели, такие, как оклады и заработная плата, страховые премии, затраты, процентные ставки, ипотечная задолженность, взысканные налоговые суммы, количественный объем продаж, жилищный фонд и занятость. По большинству компонентов первичные данные представляют собой «стоимостные данные», то есть они включают как объем, так и цену, что необходимо для составления оценок в долларах в текущих ценах. В этих случаях методология, указанная в таблице 5.1, охватывает корректировку стоимостных данных для получения оценок, согласующихся с определениями и охватом СНДП.

5.39. Для тех оценок, которые получаются не на основе стоимостных данных, в таблице приводится сочетание данных с отдельным указанием количества и цены, которые используются для получения требуемой стоимостной оценки, а также основные корректировки, которые необходимы для получения оценок, согласующихся с определениями и охватом СНДП. В разделе продуктов в отношении различных компонентов применяется метод «физического количества, помноженного на цену». Так, например, оценка в отношении новых автомобилей подготавливается путем умножения количества проданных автомобилей на затраты на один автомобиль (прайс-лист с указанием средних цен с опциями, скорректированный с учетом транспортных сборов, налога с продаж, дилерских скидок и уступок). Для ряда компонентов используется также метод «занятость, помноженная на заработок и на фактическое число часов работы», а также — в различных вариациях — метод «объем активов/пассивов, помноженный на фактическую процентную ставку».

5.40. Некоторые из исходных данных, показанных в таблице 5.1 для годовых оценок, используются в качестве индикаторов для интерполяции и экстраполяции уровней, установленных исходными данными, носящими более всесторонний характер, и все исходные данные, показанные для предварительных квартальных оценок, используются для экстраполяции уровня предыдущего квартала. В дополнение к этому экстраполя-

ция и интерполяция могут основываться на тенденциях, как это имеет место в том случае, когда в таблице указано: «оценочная тенденция».

3. Методы оценки

5.41. В таблице 5.1 указаны четыре метода, которыми пользуется БЭА для оценки конкретных компонентов: методы потока товаров, контроля розничной торговли, непрерывной инвентаризации и анализа финансового года.

5.42. «Метод потока товаров» используется для определения стоимости закупок товаров и услуг (то есть товаров) конечными потребителями для составляемых БЭА контрольных счетов затрат-выпуска. Эти величины служат контрольным показателем для содержащихся в СНДП оценок в отношении затрат на личное потребление (ЗЛП), капитального оборудования производителей (КОП), а также подробной разбивки по товарам для определения затрат на потребление и капиталовложения правительств штатов и местных органов (примечание 3). Для иных периодов, нежели контрольные годы, этот метод используется лишь для подсчета КОП, и даже здесь он применяется в сокращенном виде. В еще более сокращенном виде для текущих квартальных оценок КОП используется метод потока товаров.

5.43. «Метод контроля розничной торговли» используется для оценки более одной трети стоимости ЗЛП за периоды помимо контрольных годов. Этот метод обеспечивает ряд показателей (на основе объема розничных продаж за текущий период и товарной структуры этих продаж в контрольные годы), используемых при экстраполяции и интерполяции общего показателя «большинства товаров» и «контрольного» общего показателя, которому должна равняться сумма всех категорий ЗЛП и остаточного КОП, включенного в эту группу. Категории ЗЛП, включенные в «группу розничного контроля», складываются из всех товаров за исключением легковых и грузовых автомобилей, товаров для питания рабочих и служащих, продовольствия и топлива, производимых и потребляемых на фермерских хозяйствах, униформы, выдаваемой военнослужащим, школьных завтраков, а также чистых иностранных денежных переводов (примечание 4).

5.44. Метод «непрерывной инвентаризации» используется для получения оценок основного капитала, которые в свою очередь являются основой для оценок потребления основного капитала. Метод непрерывной инвентаризации основан на потоках инвестиций и геометрической формуле амортизации; он используется вместо непосредственного измерения стоимости основного капитала, поскольку в статистическом плане редко удается проводить такие непосредственные измерения на широкой основе (примечание 5).

5.45. Метод «анализа финансового года» обеспечивает основу для годовых и квартальных оценок затрат на потребление и валовые инвестиции федерального правительства. Оценка затрат подготавливается по программам, то есть по видам деятельности для группы позиций или для одной позиции в строке бюджета правительства Соединенных Штатов Америки. Для большинства программ анализ финансового года начинается с корректировки бюджетных расходов для целей охвата и определения чистых и валовых различий между этими затратами и расходами в СНДП. Затем общие (скорректированные) расходы на программу классифицируются по типу расходов СНДП — например, трансфертные платежи и выплаченные проценты, — причем затраты на потребление и валовые инвестиции не на цели обороны определяются как остаток. После завершения анализа финансового года подробный ряд расходов СНДП с разбивкой по программам и типам расходов служит в качестве набора контрольных общих показателей для квартальных оценок (примечание 6).

5.46. Платежный баланс страны. Исходные данные в отношении внешних сделок, отражаемые в большинстве компонентов СНДП, — например, чистый экспорт товаров и услуг и прибыли корпораций в других странах мира, — составляют платежный баланс страны, который также подготавливается БЭА (примечание 7). Как указано в таблице 5.1, для некоторых компонентов СНДП оценки БЭА корректируются, чтобы они соответствовали концепциям и определениям СНДП (примечание 8). Годовые оценки этих корректировок и их определения приведены в таблице 4.5 СНДП, которая обычно ежегодно публикуется в августовском номере издания *Survey of Current Business*.

5.47. Другая информация: при подготовке ежегодных оценок различных компонентов раздела доходов БЭА проводит корректировку исходных данных для учета ряда различий, касающихся охвата и концепций. Для каждого из перечисленных ниже подкомпонентов в ежегодной таблице СНДП цифра, публикуемая учреждением-источником, приводится в соответствии с цифрой СНДП, публикуемой БЭА, а также указывается корректировка БЭА. Ниже приводится список подкомпонентов и соответствующих таблиц для согласования: для окладов и заработной платы таблица 8.25; для доходов владельцев фермерских хозяйств таблица 8.22; для доходов владельцев мелких нефермерских хозяйств таблица 8.21; для прибылей корпораций таблица 8.23; для чистых процентов таблица 8.24; и для потребления основного капитала таблица 8.20. Самые последние данные в отношении прибылей корпораций на момент составления настоящего документа приведены в приложении 4 к настоящей главе. Все эти таблицы для согласования СНДП как правило публикуются ежегодно в сентябрьском номере издания *Survey of Current Business*.

4. *Термины, используемые в СНДП и их эквиваленты в СНС*

5.48. Компоненты раздела продуктов ВВП в СНДП эквивалентны компонентам расходов ВВП в СНС. Затраты на личное потребление складываются из приводимых в СНС затрат на конечное потребление домашних хозяйств и затрат на конечное потребление некоммерческих учреждений, обслуживающих домашние хозяйства. Валовые частные внутренние инвестиции отличаются от валового накопления основного капитала, поскольку правительственные капиталовложения в СНДП включены в компонент затрат на потребление и валовые капиталовложения правительства. Экспорт и

импорт товаров и услуг в обеих системах в целом соответствуют друг другу.

5.49. Компоненты раздела доходов ВВП в СНДП эквивалентны компонентам валовой добавленной стоимости в СНС. Оплата труда работников, косвенные налоги и субсидии, а также потребление основного капитала в обеих системах в целом соответствуют друг другу. Сумма остальных компонентов раздела доходов СНДП представляет собой прибыль и приравненные к ней доходы в СНС. Для СНДП подробные компоненты операционной прибыли агрегируются для расчета ВВП; общая операционная прибыль оценивается непосредственно, а не получается как остаток.

ПРИМЕЧАНИЯ

1. Дополнительные подробные данные в отношении графика публикации оценок СНДП см. «A Look at How BEA Presents the National Income and Product Accounts» in *Survey of Current Business*, May 1996, pp. 33–37.
2. Бюро экономических бюллетеней, предоставляющее услуги по подписке и действующее под управлением Статистической службы Министерства торговли США, обеспечивает компьютерный доступ в режиме реального времени к пресс-релизам и другой экономической информации ряда федеральных правительственных ведомств. За более подробной информацией можно обратиться в Статистическую службу США по телефону 1 800–782–8872.
3. Более подробную информацию в отношении метода потока товаров см. United States Department of Commerce, Bureau of Economic Analysis, *Personal Consumption Expenditures, Methodology Paper Series MP–6* (Washington, D.C., United States Government Printing Office, 1990), pp. 31–34; и U.S. Department of Commerce, Bureau of Economic Analysis, *GNP: An Overview of Source Data and Estimating Methods, Methodology Paper Series MP–4* (Washington, D.C., U.S. Government Printing Office, 1987), pp. 16–17. Методологии, описанные в этих документах, периодически усовершенствуются, что обычно происходит в рамках ежегодных и всесторонних пересмотров СНДП; эти усовершенствования указываются в статьях издания *Survey of Current Business*, посвященных каждому из таких пересмотров; последней из них является статья, озаглавленная «Improved Estimates of the National Income and Product Accounts for 1959–1995: Results of the Comprehensive Revision» in *Survey*, January/February 1996, pp. 22–27, а также статья «Annual Revision of the National Income and Product Accounts» in *Survey*, August 1997, pp. 6–35.
4. Дополнительную информацию см. *Personal Consumption Expenditures*, pp. 41–54 и *GNP: An Overview of Source Data and Estimating Methods*, p. 17.
5. Дополнительную информацию в отношении метода непрерывной инвентаризации см. U.S. Department of Commerce, Bureau of Economic Analysis, *Fixed Reproducible Tangible Wealth in the United States, 1925–1989* (Washington, D.C., U.S. Government Printing Office, January 1993); и *GNP: An Overview of Source Data and Estimating Methods*, pp. 17–18. Дополнительную информацию в отношении оценок основного капитала см. «Preview of the Comprehensive Revision of the National Income and Product Accounts: Recognition of Government Investment and Incorporation of a New Methodology for Calculating Depreciation» in *Survey*, September 1995, pp. 9–41 и «Improved Estimates of Fixed Reproducible Tangible Wealth, 1929–1995» in *Survey*, May 1997, pp. 69–92.
6. Дополнительную информацию и иллюстрацию методологии анализа финансового года см. U.S. Department of Commerce, Bureau of Economic Analysis, *Government Transactions, Methodology Paper Series MP–5* (Washington, D.C., U.S. Government Printing Office, 1998), pp. 19–20. Методологии, описанные в настоящем документе, периодически усовершенствуются, что, как правило, происходит в рамках ежегодных и всесторонних

пересмотров СНДП; эти усовершенствования указываются в статьях издания *Survey*, посвященных каждому из таких пересмотров, и последней из них является статья, озаглавленная «Improved Estimates of the National Income and Product Accounts for 1959–1995».

7. Методологии оценки и исходные данные для этих оценок указаны в U.S. Department of Commerce, Bureau of Economic Analysis, *The Balance of Payments of the United States: Concepts, Data Sources, and Estimating Procedures* (Washington, D.C., U.S. Government Printing Office, 1990). Методологии, описанные в данной публикации, периодически усовершенствуются, что, как правило, происходит в рамках ежегодного пересмотра платежного баланса; эти усовершенствования указываются в статьях издания *Survey*, посвященных ежегодным пересмотрам платежного баланса, последней из которых является статья, озаглавленная «U.S. International Transactions, Revised Estimates for 1974–1995» in *Survey*, July 1997 года, pp. 43–55.
8. Эти корректировки указаны в U.S. Department of Commerce, Bureau of Economic Analysis, *Foreign Transactions, Methodology Paper Series MP–3* (Washington, D.C., U.S. Government Printing Office, 1987), pp. 15–25. Методологии, описанные в данном документе, периодически усовершенствуются, что, как правило, происходит в рамках ежегодных и всесторонних пересмотров СНДП; эти усовершенствования указываются в статьях издания *Survey*, посвященных каждому из этих пересмотров, и последней из них является статья, озаглавленная «Improved Estimates of the National Income and Product Accounts for 1959–1995».

Таблица 5.1. Основные источники данных и методы оценки, используемые при подготовке оценок ВВП в текущих ценах в долларах

<i>Компонент (млрд.долл. США)</i>	<i>Подкомпонент (млрд.долл. США)</i>	<i>Годовые оценки: исходные данные и методы, используемые для определения уровня контрольного и других годов или же применяемые для подготовки экстраполятора или интерполятора</i>	<i>Предварительные квартальные оценки: исходные данные и методы, используемые для подготовки экстраполятора</i>
Раздел продуктов (ВВП в размере 7 636,0 млрд. долл. США на 1996 год)			
Затраты на личное потребление (\$5 207,6)	Товары длительного и кратковременного пользования: (\$2 169,2) ⁶⁷		
	Большинство товаров (за исключением отдельно перечисленных подкомпонентов) (\$1 821,0)	Контрольные годы — метод потока товаров, начиная с отгрузок производителей, по данным пятилетней переписи Бюро переписей и включая корректировку на экспорт и импорт на основе внешнеторговых данных Бюро переписей. Другие годы — метод контроля розничной торговли, включая показатели объема розничных продаж из годового обзора Бюро переписей или — за последний год — ежемесячного обзора розничной торговли.	То же, что и для годовой оценки за последний год.
	Новые автомобили (\$86,1)	Физическое количество купленных автомобилей, помноженное на среднюю розничную цену: количественный объем продаж, информация о распределении продаж среди потребителей и других покупателей и прайс-лист с указанием средних цен с опциями, скорректированный с учетом транспортных сборов, налога с продаж, дилерских скидок и уступок; вся информация из отраслевых источников.	То же, что и для годовой оценки.
	Чистые покупки подержанных автомобилей (\$55,2)	Контрольные годы — в отношении чистых сделок — изменение потребительского парка автомобилей по данным отраслевых источников. В отношении дилерской прибыли — показатели розничных продаж из пятилетней переписи Бюро переписей, а в отношении нормы прибыли — данные годового обзора розничной торговли Бюро переписей. Другие годы, за исключением самого последнего — в отношении чистых операций — то же, что и за контрольные годы. В отношении дилерской прибыли — взятые из отраслевых источников показатели объема продаж привилегированных дилеров, помноженного на цену продаж и помноженного на норму прибыли для независимых дилеров, взятую из ежегодного обзора Бюро переписей; прибыль независимых дилеров берется из ежегодного обзора Бюро переписей. Самый последний год — в отношении чистых операций — то же, что и за контрольные годы. В отношении дилерской прибыли привилегированных дилеров — объем продаж и цены продаж по данным отраслевых источников; в отношении независимых дилеров — показатели объема продаж из ежемесячного обзора розничной торговли Бюро переписей.	В отношении чистых операций — остаток на основе чистых продаж по другим секторам. В отношении дилерской прибыли — средний объем продаж привилегированных дилеров по данным торговых источников и цены продаж по данным индекса потребительских цен на подержанные автомобили, публикуемого Бюро статистики труда.
	Новые грузовые автомобили (\$63,7)	Контрольные годы — метод потока товаров, начиная с отгрузок изготовителей по данным пятилетней переписи Бюро переписей и включая корректировку на экспорт и импорт по внешнеторговым данным Бюро переписей. Другие годы, за исключением самого последнего — сокращенный метод потока товаров, начиная с отгрузок изготовителей по данным ежегодного обзора Бюро переписей и включая корректировку на экспорт и импорт по внешнеторговым данным Бюро переписей. Самый последний год — физический объем закупок, помноженный на среднюю розничную цену: количественный объем продаж и информация о распределении продаж между потребителями и другими покупателями по данным отраслевых источников, а также средняя цена на основе индекса потребительских цен на новые грузовые автомобили, публикуемого Бюро статистики труда.	То же, что и для годовой оценки за последний год.

⁶⁷ Включая 10,6 млрд. долл. США на продовольствие, производимое и потребляемое на фермерских хозяйствах, униформу, выдаваемую военному персоналу, и подержанные грузовые автомобили.

Таблица 5.1. Основные источники данных и методы оценки, используемые при подготовке оценок ВВП в текущих ценах в долларах (продолжение)

Компонент (млрд.долл. США)	Подкомпонент (млрд.долл. США)	Годовые оценки: исходные данные и методы, используемые для определения уровня контрольного и других годов или же применяемые для подготовки экстраполятора или интерполятора	Предварительные квартальные оценки: исходные данные и методы, используемые для подготовки экстраполятора
Раздел продуктов (ВВП в размере 7 636,0 млрд. долл. США на 1996 год) — (прод.)			
Затраты на личное потребление (прод.)	Товары длительного и кратковременного пользования: (прод.)		
	Бензин и масла ⁶⁸ (\$122,6)	<p>Контрольные годы — физический объем закупок, помноженный на среднюю розничную цену: количество потребленных галлонов по данным Министерства транспорта, информация о распределении этого общего показателя между потребителями и другими покупателями по данным федеральных ведомств и отраслевых источников и средняя розничная цена из пятилетней переписи Бюро переписей.</p> <p>Другие годы, за исключением самого последнего — то же, что и для контрольных лет, за исключением средней розничной цены, получаемой из Энергетического информационного управления.</p> <p>Самый последний год — физический объем закупок, помноженный на среднюю розничную цену: данные о числе потребленных галлонов и средней цене взяты из Информационного управления по энергетике.</p>	То же, что и для годовой оценки за самый последний год.
	Продовольствие для питания рабочих и служащих (включая военных) (\$8,7)	<p>Контрольные годы — в отношении работников коммерческих предприятий — число работников соответствующих отраслей по данным таблиц Бюро статистики труда, помноженное на оценку БЭА в отношении подушевых расходов на продовольствие; в отношении военного персонала — расходы из бюджета Соединенных Штатов Америки, подготавливаемого Административно-бюджетным управлением.</p> <p>Другие годы — то же, что и за контрольные годы, за исключением подушевых расходов на продовольствие на основе индекса потребительских цен на продовольствие, подготавливаемого Бюро статистики труда.</p>	В отношении работников коммерческих предприятий — то же, что и для годовых оценок за другие годы; в отношении военного персонала — оценочная тенденция.
	Расходы резидентов США за границей (\$2,6) за вычетом личных неденежных переводов нерезидентам (\$1,2)	Оценивается в рамках платежного баланса: см. позицию «экспорт и импорт услуг нетто» по компоненту чистого экспорта товаров и услуг.	Оценочная тенденция.
Услуги: (\$3 038,4)			
Нефермерское жилье — плата за пользование землей для владельцев жилья, проживающих в нем, и арендная плата для проживающих арендаторов (\$752,0)	<p>Контрольные годы — на основе данных по жилому фонду и средней годовой арендной плате, получаемых из десятилетней переписи жилья, проводимой Бюро переписей, а также финансовых обзоров жилья; данные скорректированы с учетом стоимости коммунальных услуг, включаемых в арендную плату.</p> <p>Другие годы — на основе данных в отношении жилого фонда и среднегодовой арендной платы, получаемых из двухгодичного обзора жилья, проводимого Бюро переписей, или же на основе числа домашних хозяйств, указываемого в ежемесячном текущем обзоре народонаселения, проводимом Бюро переписей, а также индекса потребительских цен на аренду жилья по данным Бюро статистики труда.</p>	То же, что и для годовой оценки: в отношении жилого фонда — оценочная тенденция; в отношении средней арендной платы — индекс потребительских цен на аренду жилья, составляемый Бюро статистики труда.	

⁶⁸ Метод контроля за розничной торговлей, упоминаемый в связи с «затратами на личное потребление (ЗЛП) в отношении большинства товаров», основан на данных о розничных продажах и включает продажи бензозаправочных станций. Оценки ЗЛП в отношении бензина и масел получают отдельно и вычитаются из общих контрольных показателей о розничных продажах (которые включают товары, продаваемые бензозаправочными станциями) для получения оценок «ЗЛП в отношении большинства товаров».

Таблица 5.1. Основные источники данных и методы оценки, используемые при подготовке оценок ВВП в текущих ценах в долларах (продолжение)

Компонент (млрд.долл. США)	Подкомпонент (млрд.долл. США)	Годовые оценки: исходные данные и методы, используемые для определения уровня контрольного и других годов или же применяемые для подготовки экстраполятора или интерполятора	Предварительные квартальные оценки: исходные данные и методы, используемые для подготовки экстраполятора
Раздел продуктов (ВВП в размере 7 636,0 млрд. долл. США на 1996 год) — (прод.)			
Затраты на личное потребление (прод.)	Услуги: (прод.)		
	Арендная стоимость фермерского жилья (\$6,1)	<p>Контрольные годы — на основе данных в отношении жилого фонда и среднегодовой арендной платы, получаемых из десятилетней переписи жилья, проводимой Бюро переписей, а также финансового обзора жилья.</p> <p>Другие годы — на основе данных, касающихся чистой стоимости реального фермерского жилого фонда, берущихся из периодически публикуемых БЭА обзоров основных фондов.</p>	Оценочная тенденция.
	<p>Ремонт автотранспортных и других средств, прочие коммерческие услуги по межгородским перевозкам, юридические и погребальные услуги, услуги парикмахерских и косметических салонов, частных лечебниц, прачечных, гонорары бюро трудоустройства, бухгалтерских служб и служб по заполнению таможенных деклараций, услуги развлекательных заведений (за исключением кабельного телевидения, азартных игр в казино, чистых доходов от тотализаторов и лотерей), гостиницы и мотели, а также услуги других образовательных и исследовательских учреждений (\$508,1)</p> <p>Услуги терапевтов, зубных врачей и других работников медицинских профессий (\$357,6)</p>	<p>Контрольные годы — данные о доходах и расходах из пятилетней переписи Бюро переписей, скорректированные с учетом поступлений от коммерческих заведений и правительственных учреждений.</p> <p>Другие годы — данные о поступлениях в отношении спортивно-зрелищных мероприятий — из торговых источников; в отношении законных театральных представлений и других образовательных и исследовательских услуг — таблицы заработной платы работников, охваченных системой страхования по безработице на уровне штата, по данным Бюро статистики труда; в отношении других позиций данной группы — данные ежегодного обзора услуг, проводимого Бюро переписей.</p> <p>Контрольные годы — в отношении некоммерческих профессиональных услуг — затраты, а в отношении других позиций данной группы — денежные поступления, скорректированные с учетом государственного потребления, все по данным пятилетней переписи Бюро переписей.</p> <p>Другие годы — денежные поступления и доходы, скорректированные с учетом государственного потребления, по данным ежегодного обзора услуг, проводимого Бюро переписей.</p>	<p>В отношении платы за пользование частными лечебными заведениями, другими учебными и научными заведениями, услугами агентств по трудоустройству, а также платы за участие в клубах и обществах — данные об окладах и заработной плате, получаемые как показатели занятости Бюро статистики труда, помноженные на почасовую заработок и на число часов работы; в отношении законных театральных и кинопредставлений — денежные поступления по данным отраслевых источников; в отношении ремонта радио и телевизионной аппаратуры — число телевизоров на основе данных об имеющихся фондах и продажах из отраслевых источников, помноженное на индекс потребительских цен на ремонт приборов и аппаратуры, составляемый Бюро статистики труда; в отношении гостиниц и мотелей — число снятых номеров, помноженное на среднюю цену номера по данным отраслевых источников; в отношении других позиций данной группы — оценочная тенденция.</p> <p>В отношении услуг терапевтов и зубных врачей — оценочная тенденция; в отношении услуг других работников медицинских профессий — данные об окладах и заработной плате, получаемые как показатели занятости из ежемесячного обзора занятости, проводимого Бюро статистики труда, помноженные на почасовую заработок и на фактическое число часов работы.</p>

Таблица 5.1. Основные источники данных и методы оценки, используемые при подготовке оценок ВВП в текущих ценах в долларах (продолжение)

Компонент (млрд.долл. США)	Подкомпонент (млрд.долл. США)	Годовые оценки: исходные данные и методы, используемые для определения уровня контрольного и других годов или же применяемые для подготовки экстраполятора или интерполятора	Предварительные квартальные оценки: исходные данные и методы, используемые для подготовки экстраполятора
Раздел продуктов (ВВП в размере 7 636,0 млрд. долл. США на 1996 год) — (прод.)			
Затраты на личное потребление (прод.)	<p>Услуги: (прод.)</p> <p>Частные ясли и детские сады, начальные и средние школы, центры ухода за детьми, учреждения социального обеспечения и профсоюзы и профессиональные ассоциации (\$148,6)</p> <p>Финансовые услуги, предоставляемые бесплатно банками, кредитными учреждениями и инвестиционными компаниями⁶⁹ (\$169,9)</p> <p>Вознаграждения за брокерские услуги и инвестиционное консультирование, банковские услуги, междугородные перевозки, за исключением прочих, и частные высшие учебные заведения (\$148,7)</p>	<p>Контрольные годы — в отношении школ, связанных с религиозными учреждениями, — данные о числе учащихся, имеющиеся в Министерстве образования, помноженные на оценку БЭА средних затрат на учащегося; в отношении детских садов и детских учреждений — расходы по данным подготавливаемого Бюро статистики труда обзора потребительских расходов; в отношении других позиций данной группы — данные о денежных поступлениях и расходах, берущиеся из пятилетней переписи Бюро переписей.</p> <p>Другие годы, за исключением самого последнего — в отношении детских садов и других детских учреждений — то же, что и для контрольных годов; в отношении других позиций данной группы — ежегодные таблицы окладов и заработной платы работников, охваченных системой страхования по безработице на уровне штата, по данным Бюро статистики труда.</p> <p>Самый последний год — в отношении детских садов и других детских учреждений — оценочная тенденция; в отношении других позиций данной группы — таблицы окладов и заработной платы работников, охваченных системой страхования по безработице на уровне штата, по данным Бюро статистики труда.</p> <p>См. то, что указано ниже для подкомпонента «условно начисленные доходы — банки, кредитные учреждения и инвестиционные компании» в рамках компонента чистого процентного дохода.</p> <p>Годы, за исключением самого последнего — в отношении частных высших учебных заведений — расходы, а в отношении других позиций данной группы — денежные поступления по данным ежегодных отчетов правительственных административных органов.</p> <p>Самый последний год — в отношении вознаграждения за брокерские услуги, банковские услуги и междугородных перевозок — денежные поступления по данным ежегодных отчетов правительственных административных органов; в отношении частных высших учебных заведений — число учащихся по данным Министерства образования, помноженное на индекс цен на высшее образование из отраслевых источников.</p>	<p>В отношении политических организаций и фондов — оценочная тенденция; в отношении других позиций данной группы — оклады и заработная плата, получаемые как показатели занятости, публикуемые ежемесячно Бюро статистики труда, помноженные на почасовую зарплатку и на фактическое число часов работы.</p> <p>Оценочная тенденция.</p> <p>В отношении вознаграждения фондовых брокеров — операции фондовых рынков по данным отраслевых источников; в отношении дохода от продаж ценных бумаг инвестиционных компаний — продажи акций открытых инвестиционных компаний, по данным отраслевых источников; в отношении других комиссионных брокеров и инвестиционных консультантов, а также банковских услуг — оценочная тенденция; в отношении междугородских перевозок — денежные поступления по данным отраслевых источников; в отношении частного высшего образования — оклады и заработная плата, получаемые как ежемесячно публикуемые Бюро статистики труда показатели занятости, помноженные на почасовую зарплатку и на фактическое число часов работы.</p>

⁶⁹ Называемые также «услугами, предоставляемыми безвозмездно финансовыми посредниками, за исключением компаний по страхованию жизни и незастрахованных частных пенсионных планов».

Таблица 5.1. Основные источники данных и методы оценки, используемые при подготовке оценок ВВП в текущих ценах в долларах (продолжение)

Компонент (млрд.долл. США)	Подкомпонент (млрд.долл. США)	Годовые оценки: исходные данные и методы, используемые для определения уровня контрольного и других годов или же применяемые для подготовки экстраполятора или интерполятора	Предварительные квартальные оценки: исходные данные и методы, используемые для подготовки экстраполятора
Раздел продуктов (ВВП в размере 7 636,0 млрд. долл. США на 1996 год) — (прод.)			
Затраты на личное потребление (прод.)	Услуги: (прод.)		
	Бытовые услуги (\$12,5)	<p>Контрольные годы — в отношении услуг по уборке и очистке — денежные поступления по данным пятилетней переписи Бюро переписей; в отношении других бытовых услуг — число рабочих, помноженное на число часов работы за неделю и на почасовой заработок по данным Бюро статистики труда.</p> <p>Другие годы — число работников, помноженное на число рабочих часов за неделю и на почасовой заработок по данным Бюро статистики труда.</p>	Оценочная тенденция.
	Публичные высшие учебные заведения и больницы, услуги учреждений водоснабжения и санитарии, а также лотереи (\$157,7)	<p>Годы, за исключением самого последнего — в отношении лотерей — чистые денежные поступления по данным пятилетних переписей Бюро переписей и ежегодных обзоров правительств штатов и местных органов власти, приведенные к базе календарного года от базы финансового года; в отношении других позиций данной группы — денежные поступления по данным тех же источников.</p> <p>Самый последний год.</p>	То же, что и для годовой оценки за самый последний год.
	Страхование, частные больницы, религиозная деятельность, кабельное телевидение, коммунальные услуги и местный транспорт (\$720,1)	<p>Годы, за исключением самого последнего — в отношении страхования жизни — расходы по данным отраслевых источников; в отношении страхования на случай болезни и госпитализации — премии и льготы по данным Управления финансирования здравоохранения; в отношении другого страхования — премии и льготы по данным отраслевых источников; в отношении частных больниц — денежные поступления и расходы по данным пятилетней переписи (контрольный год) Бюро переписей, а также данные расходов из отраслевых источников (другие годы); в отношении религиозной деятельности — расходы на основе данных о взносах и членском составе из отраслевых источников; в отношении кабельного телевидения и коммунальных услуг — денежные поступления по данным правительственных учреждений и отраслевых источников; в отношении местного транспорта — денежные поступления по данным отраслевых источников.</p> <p>Самый последний год — в отношении страхования по болезни — таблицы окладов и заработной платы работников, охваченных системой государственного страхования по безработице, по данным Бюро статистики труда; в отношении страхования, помимо страхования жизни — оценочная тенденция; в отношении религиозной деятельности — расходы на основе численности населения по данным Бюро переписей и показателей подушевого располагаемого личного дохода по данным БЭА; в отношении местного транспорта — число пассажиропоездов по данным отраслевых источников, помноженное на публикуемый Бюро статистики труда индекс потребительских цен на услуги общественного городского транспорта; в отношении других позиций данной группы — то же, что и за другие годы.</p>	Оценочная тенденция.
Поездки за границу резидентов США (\$54,9) минус расходы нерезидентов в Соединенных Штатах Америки (\$82,7)	Показатель оценивается в рамках платежного баланса; см. то, что указано для подкомпонента «экспорт и импорт услуг нетто» в рамках компонента чистого экспорта товаров и услуг.	То же, что и для годовой оценки.	

Таблица 5.1. Основные источники данных и методы оценки, используемые при подготовке оценок ВВП в текущих ценах в долларах (продолжение)

Компонент (млрд. долл. США)	Подкомпонент (млрд. долл. США)	Годовые оценки: исходные данные и методы, используемые для определения уровня контрольного и других годов или же применяемые для подготовки экстраполятора или интерполятора	Предварительные квартальные оценки: исходные данные и методы, используемые для подготовки экстраполятора
Раздел продуктов (ВВП в размере 7 636,0 млрд. долл. США на 1996 год) — (прод.)			
Затраты на личное потребление (прод.)	Услуги: (прод.)	Данные из различных источников.	В отношении азартных игр в казино — денежные поступления по данным учреждений штатов; в отношении других позиций данной группы — оценочная тенденция.
	Прочие услуги: азартные игры в казино и чистые денежные поступления от тотализаторов; прочее жилье, за исключением гостиниц и мотелей; плата за пользование мостами и т. д.; другие операции домашних хозяйств, за исключением ремонта и страхования; поездки и развлечения, стенографические услуги и услуги по воспроизводству документации, а также денежные поручения и рекламные объявления (\$85,0)		
Капиталовложения (\$1 090,7)	Нежилые здания и сооружения: (\$215,2) ⁷⁰	Созданная стоимость по данным ежемесячного обзора строительства Бюро переписей.	То же, что и для годовой оценки.
	Предприятия общественного пользования: телекоммуникации (\$11,9)	Расходы по данным федеральных регулирующих учреждений и отраслевых источников.	Оценочная тенденция.
	Предприятия общественного пользования: прочее (\$21,4)	Контрольные годы — расходы по данным пятилетней переписи Бюро переписей.	В отношении нефти и природного газа — то же, что и для годовых оценок за другие годы; в отношении горнодобывающего сектора — оценочная тенденция.
	Разведка полезных ископаемых, шахты и скважины (\$16,1)	Другие годы — в отношении нефти и природного газа — физическое количество, помноженное на среднюю цену: проходка в футах при бурении и стоимость фута проходки по данным отраслевых источников; в отношении других горнодобывающих отраслей — затраты по данным обзоров капитальных затрат Бюро переписей.	То же, что и для годовых оценок за другие годы.
	Промышленные здания (\$32,1)	Контрольные годы, за исключением 1992 года — созданная стоимость по данным ежемесячного обзора строительства Бюро переписей и усовершенствования по данным проводимого Министерством энергетики обзора энергопотребления коммерческими зданиями. За 1992 год — таблицы ежегодного обзора капитальных затрат Бюро переписей, скорректированные с учетом неполноты охвата.	То же, что и для годовых оценок за другие годы.
	Прочие несельскохозяйственные здания и сооружения (\$129,7)	Другие годы — созданная стоимость по данным ежемесячного обзора строительства Бюро переписей.	Контрольные годы — созданная стоимость по данным ежемесячного обзора строительства Бюро переписей и усовершенствования по данным проводимого Министерством энергетики обзора энергопотребления в коммерческих зданиях.
Сельскохозяйственные здания и сооружения (\$3,7)	Другие годы — созданная стоимость по данным ежемесячного обзора строительства Бюро переписей.	Затраты на новое строительство по данным обзоров Министерства сельского хозяйства.	Созданная стоимость по данным ежемесячного обзора строительства Бюро переписей.

⁷⁰ Включая 0,5 млрд. долл. США на брокерское вознаграждение в связи с куплей-продажей зданий и сооружений и чистыми закупками новых зданий и сооружений.

Таблица 5.1. Основные источники данных и методы оценки, используемые при подготовке оценок ВВП в текущих ценах в долларах (продолжение)

Компонент (млрд.долл. США)	Подкомпонент (млрд.долл. США)	Годовые оценки: исходные данные и методы, используемые для определения уровня контрольного и других годов или же применяемые для подготовки экстраполятора или интерполятора	Предварительные квартальные оценки: исходные данные и методы, используемые для подготовки экстраполятора
Раздел продуктов (ВВП в размере 7 636,0 млрд. долл. США на 1996 год) — (прод.)			
Капиталовложения (прод.)	Производственное оборудование длительного пользования нежилых помещений: (\$566,2)		
	Оборудование, за исключением автомобилей (\$520,9)	Контрольные годы — метод потока товаров, начиная с данных об отгрузках производителей из пятилетней переписи Бюро переписей и включая корректировку на экспорт и импорт по данным Бюро переписей, касающимся внешней торговли.	В отношении грузовых автомобилей см. то, что указано по подкомпоненту «новые грузовые автомобили» компонента затрат на личное потребление; в отношении других позиций данной группы — то же, что и для ежегодных оценок за другие годы, но менее подробно.
	Новые и подержанные автомобили (\$45,3)	Другие годы — сокращенный метод потока товаров, начиная от отгрузок производителей по данным ежегодного обзора Бюро переписей или, за самый последний год (за исключением летательных аппаратов и грузовых автомобилей) — ежемесячного обзора по промышленным товарам и включая корректировку на экспорт и импорт по данным Бюро переписей, касающимся внешней торговли. В отношении летательных аппаратов — отгрузки производителей по данным текущего доклада по промышленности Бюро переписей, скорректированные с учетом экспорта и импорта. В отношении грузовых автомобилей — отечественный и североамериканский импорт, закупленное физическое количество, помноженное на среднюю розничную цену: средний объем продаж и информация о распределении продаж между коммерческими и другими покупателями по данным отраслевых источников и средняя цена на основе индекса цен производителей, публикуемого Бюро статистики труда; в отношении грузовых прицепов — отгрузки по данным текущего доклада по промышленности Бюро переписей.	В отношении новых автомобилей — то же, что и для годовых оценок; в отношении подержанных автомобилей — оценочная тенденция.
	Инвестиции в жилищное строительство: (\$309,2)⁷¹	В отношении новых автомобилей см. то, что указано для подкомпонента «новые автомобили» компонента затрат на личное потребление; в отношении подержанных автомобилей — изменение коммерческого парка автомобилей, эксплуатировавшихся по меньшей мере один год, по данным отраслевых источников.	То же, что и для годовых оценок.
	Новые стационарные односемейные жилищные единицы (\$159,1)	Созданная стоимость на основе данных о новом жилищном строительстве с разбивкой по этапам и средних строительных издержек, публикуемых в ежемесячном обзоре строительства Бюро переписей.	То же, что и для годовых оценок.
	Стационарные новые многосемейные жилищные единицы (\$20,3)	Созданная стоимость по данным ежемесячного обзора строительства Бюро переписей.	То же, что и для годовых оценок.
	Нестационарное жилье (\$12,6)	Контрольные годы — см. то, что указано для раздела «оборудование, за исключение автомобилей» в рамках подкомпонента «производственное оборудование длительного пользования для нежилых помещений», выше.	То же, что и для годовых оценок за другие годы.
Модернизация (\$74,4)	Другие годы — отгруженные физические количества помноженные на цену; данные об отгрузках из отраслевых источников и средняя розничная цена по данным ежемесячного обзора Бюро переписей.	Оценочная тенденция.	
	Затраты владельцев домов, проживающих в собственных домах, по данным ежеквартального обзора потребительских затрат Бюро статистики труда и затраты домовладельцев, сдающих квартиры в наем, по данным соответствующего квартального обзора Бюро переписей.		

⁷¹ Включая 1,0 млрд. долл. США на иные сооружения (студенческие, мужские и женские общежития, дома призрения и т. д.), а также покупку не новых сооружений.

Таблица 5.1. Основные источники данных и методы оценки, используемые при подготовке оценок ВВП в текущих ценах в долларах (продолжение)

Компонент (млрд.долл. США)	Подкомпонент (млрд.долл. США)	Годовые оценки: исходные данные и методы, используемые для определения уровня контрольного и других годов или же применяемые для подготовки экстраполятора или интерполятора	Предварительные квартальные оценки: исходные данные и методы, используемые для подготовки экстраполятора
Раздел продуктов (ВВП в размере 7 636,0 млрд. долл. США на 1996 год) — (прод.)			
Капиталовложения (прод.)	Инвестиции в жилищное строительство: (прод.)		
	Брокерское вознаграждение (\$36,3)	Физическое количество, помноженное на цену и на среднюю ставку комиссионного вознаграждения: число проданных односемейных домов, средняя цена продаж и ставки комиссионного вознаграждения по данным ежемесячного обзора строительства Бюро переписей, двухгодичного обзора жилья Бюро переписей и из отраслевых источников.	То же, что и для годовых оценок.
Изменения коммерческих товарных запасов (\$25,9)	Производственное оборудование длительного пользования (\$7,5)	См. то, что указано для подкомпонента «большинство товаров» компонента затрат на личное потребление.	То же, что и для годовых оценок.
	Обрабатывающая промышленность и торговля (\$18,0)	Контрольные годы — товарные запасы по данным пятилетних переписей Бюро переписей, переоцененные с учетом текущих цен замены, с использованием информации в отношении доли сообщенных товарных запасов с использованием различной методологии учета, в отношении товарной структуры запасов и периода обновления; все данные берутся из пятилетних переписей и обзоров Бюро переписей наряду с ценами, определяемыми главным образом на основе индексов цен производителей Бюро статистики труда. [Разница между изменением товарных запасов по данным Бюро переписей и изменением коммерческих товарных запасов по данным БЭА представляет собой корректировку с учетом оценки товарно-материальных запасов (КОТЗ)]. Другие годы, за исключением самого последнего — товарные запасы по данным ежегодных обзоров Бюро переписей, переоцененные, как указано выше. Самый последний год — в отношении дилеров розничной продажи автомобилей — количество, помноженное на средние цены по данным отраслевых источников; для всех других — товарные запасы по данным ежемесячных обзоров Бюро переписей, переоцененные, как указано выше.	То же, что и для годовой оценки за самый последний год.
	Другие несельскохозяйственные отрасли (\$5,0)	Товарные запасы, переоцененные с учетом текущей стоимости замены (за исключением тех случаев, когда они указаны как физическое количество, помноженное на цену), указанные для обрабатывающей промышленности и торговли; за годы, за исключением самого последнего — таблицы налоговых деклараций коммерческих предприятий по данным Налогового управления; за самый последний год — данные проводимых Бюро переписей ежеквартальных обзоров корпораций горнодобывающей промышленности, ежемесячные количества по данным Информационного управления по энергетике совместно с индексами потребительских цен Бюро статистики труда для электроэнергетических компаний энергосистемы общего пользования, а для всех других — оценочная тенденция.	В отношении электроэнергетических компаний энергосистемы общего пользования — то же, что и для годовых оценок за самые последние годы; для всех других — оценочная тенденция.
Чистый экспорт товаров и услуг (-\$94,8)	Сельское хозяйство (\$2,9)	Изменения физических количеств, помноженные на текущие цены, по данным обзора Министерства сельского хозяйства.	Оценочные прогнозы БЭА и Министерства сельского хозяйства.
	Экспорт и импорт товаров нетто (-\$191,5)	Оценивается в рамках платежного баланса: экспортная и импортная документация, собираемая ежемесячно Бюро переписей, с коррективами БЭА на охват и оценку с тем чтобы привести данные к базе платежного баланса. Скорректировано для охвата платежного баланса территорий США и Пуэрто-Рико с данными из Содружества Пуэрто-Рико, Виргинских островов США, а также для охвата золота с корректировками на основе данных Службы геологии, геодезии и картографии США, а также из отраслевых источников.	В отношении территориальных корректировок и охвата золота — оценочная тенденция; в отношении всего остального — то же, что и для годовых оценок.

Таблица 5.1. Основные источники данных и методы оценки, используемые при подготовке оценок ВВП в текущих ценах в долларах (продолжение)

Компонент (млрд.долл. США)	Подкомпонент (млрд.долл. США)	Годовые оценки: исходные данные и методы, используемые для определения уровня контрольного и других годов или же применяемые для подготовки экстраполятора или интерполятора	Предварительные квартальные оценки: исходные данные и методы, используемые для подготовки экстраполятора	
Раздел продуктов (ВВП в размере 7 636,0 млрд. долл. США на 1996 год) — (прод.)				
Чистый экспорт товаров и услуг (прод.)	Экспорт и импорт услуг нетто (\$96,6)	Оценивается в рамках платежного баланса: в отношении правительственных операций — отчеты федеральных учреждений о совершенных ими закупках и продажах за границей; в отношении большинства других позиций данной группы (включая поездки, пассажирские тарифы, прочие перевозки, а также роялти и лицензионные платежи) — квартальные или ежегодные обзоры БЭА (дополняемые данными из других источников). Скорректировано для охвата платежного баланса территорий США и Пуэрто-Рико (см. то, что указано выше); скорректировано для учета финансовых услуг, предоставленных бесплатно (см. то, что указано для подкомпонента «условно начисленные доходы — банки, кредитные учреждения и инвестиционные компании» компонента чистого процентного дохода ниже), а также скорректировано с учетом военных субсидий и трудовых доходов, как они отражены в СНДП.	В отношении территориальной коррективы — оценочная тенденция; в отношении всего остального — то же, что и для годовых оценок.	
	Расходы на государственное потребление и государственные валовые капиталовложения (\$1 406,7)	Федеральное национальное потребление общих государственных основных фондов на цели обороны (\$57,3)	Расчеты по методу непрерывной инвентаризации по текущим издержкам на основе валовых капиталовложений и стоимости капиталовложений.	То же, что и для годовых оценок.
	Федеральные расходы на национальную оборону, за исключением потребления общих государственных основных фондов (\$295,4)	Федеральные расходы на национальную оборону, за исключением потребления общих государственных основных фондов (\$295,4)	В рамках общего контрольного показателя, установленного в результате анализа финансового года: в отношении оплаты труда — оклады военных по данным бюджета Соединенных Штатов Америки, подготовляемого Административно-бюджетным управлением, зарплата и льготы гражданским служащим по данным Управления кадровой службы и взносы работодателей в фонд социального страхования главным образом на основе выдержек из издания <i>Monthly Treasury Statement</i> ; для всех остальных выплат помимо оплаты труда по типам — главным образом, на основе данных из докладов Министерства обороны.	В отношении компонентов оплаты труда — показатели занятости из Министерства обороны (по военным) и Бюро статистики труда (по гражданским лицам); в отношении иных выплат помимо оплаты труда — то же, что и для годовых оценок.
	Федеральное потребление общих государственных основных фондов не на цели обороны (\$11,2)	Федеральное потребление общих государственных основных фондов не на цели обороны (\$11,2)	Расчеты по методу непрерывной инвентаризации по текущим издержкам на основе валовых капиталовложений и стоимости валовых капиталовложений.	То же, что и для годовых оценок.
Федеральные расходы не на цели обороны, за исключением потребления общих государственных основных фондов (\$156,1)	Федеральные расходы не на цели обороны, за исключением потребления общих государственных основных фондов (\$156,1)	В рамках контрольного общего показателя, установленного в результате анализа финансового года: в отношении изменения товарных запасов Корпорации товарного кредита — балансовая стоимость закупок и физические количества размещенных средств по данным докладов учреждений, помноженные на средние рыночные цены по данным Министерства сельского хозяйства; в отношении финансовых услуг, предоставленных бесплатно, см. указанное для подкомпонента «условно начисленные доходы — банки, кредитные учреждения и инвестиционные компании» компонента чистого процентного дохода ниже; в отношении оплаты труда — заработная плата гражданских служащих и пособия по данным Управления кадровой службы и взносы нанимателей в фонд социального страхования главным образом по данным статей издания <i>Monthly Treasury Statement</i> ; в отношении продаж нефти (нефтяные резервы ВМС) — распределение и цены по данным Министерства энергетики; в отношении научных исследований и опытно-конструкторских разработок — обязательства Национального научного фонда и выплаты Национального управления по авиации и исследованию космического пространства; в отношении строительства — созданная стоимость по данным ежемесячного обзора строительства Бюро переписей; в отношении всего остального — выдержки из издания <i>Monthly Treasury Statement</i> .	В отношении компонентов оплаты труда — показатели занятости Бюро статистики труда; в отношении иных выплат помимо оплаты труда — то же, что и для годовых оценок.	

Таблица 5.1. Основные источники данных и методы оценки, используемые при подготовке оценок ВВП в текущих ценах в долларах (продолжение)

Компонент (млрд.долл. США)	Подкомпонент (млрд.долл. США)	Годовые оценки: исходные данные и методы, используемые для определения уровня контрольного и других годов или же применяемые для подготовки экстраполятора или интерполятора	Предварительные квартальные оценки: исходные данные и методы, используемые для подготовки экстраполятора
Раздел продуктов (ВВП в размере 7 636,0 млрд. долл. США на 1996 год) — (прод.)			
Расходы на государственное потребление и государственные валовые капиталовложения (прод.)	Общие затраты на оплату труда государственных служащих органов штатов и местных органов, за исключением военного строительства (\$547,2)	В отношении окладов и заработной платы — таблицы окладов и заработной платы служащих, охваченных системой государственного страхования по безработице по данным Бюро статистики труда; в отношении взносов работодателей в фонд социального страхования — таблицы Управления социального страхования, других учреждений, ведающих программами социального страхования, а также проводимые Бюро переписей обзоры государственных пенсионных фондов штатов и местных органов, приведенные к базе календарного года от базы финансового года; в отношении других трудовых доходов — отраслевые источники, Управление по финансированию здравоохранения и проводимые Бюро переписей обзоры правительственных органов штатов и местных органов власти, приведенные к базе календарного года от базы финансового года.	В отношении окладов и заработной платы — рассчитывается на основе ежемесячно публикуемых Бюро статистики труда показателей занятости, помноженных на доходы по данным индекса издержек на найм рабочих и служащих, публикуемого Бюро статистики труда, если таковой имеется; в противном случае — оценочная тенденция. В отношении других расходов на оплату труда — оценочная тенденция.
	Здания и сооружения для органов штатов и местных органов (\$128,5)	Стоимость осуществленного строительства по данным ежемесячного обзора строительства Бюро переписей.	То же, что и для годовых оценок.
	Брокерские вознаграждения и финансовые услуги, предоставленные бесплатно, на уровне штатов и на местах (\$13,0)	См. то, что указано выше в отношении затрат на личное потребление услуг.	См. то, что указано в отношении затрат на личное потребление услуг.
	Потребление общих государственных основных фондов на уровне штатов и на местах (\$56,6)	Расчеты по методу непрерывной инвентаризации по текущим издержкам на основе валовых капиталовложений и стоимости капиталовложений.	То же, что и для ежегодных оценок.
Затраты на инвестиции в оборудование и потребление на уровне штатов и на местах, за исключением оплаты труда, потребления основного капитала, брокерского вознаграждения и финансовых услуг, предоставленных бесплатно (\$141,4)	Годы, за исключением самого последнего — общие расходы по данным пятилетних переписей Бюро переписей и ежегодных обзоров правительственных органов на уровне штатов и на местах, в некоторых случаях замененные исходными данными, которые более приемлемы для СНДП и скорректированы следующим образом: в отношении охвата; в отношении чистых и валовых различий; для приведения к базе календарного года от базы финансового года; в отношении других различий охватываемого периода; для исключения процентов, субсидий, чистых затрат государственных предприятий и трансфертных платежей; а также для исключения средств на оплату труда и на здания и сооружения. Самый последний год.	То же, что и для годовой оценки за самый последний год. Оценочная тенденция.	
Раздел доходов (валовой национальный доход в размере 7 697,6 млрд. долл. США на 1996 год)			
Оплата труда работников (\$4426,9)⁷²	Накопления сумм по окладам и заработной плате: частная промышленность (\$2991,0)	Для большинства отраслей — ежегодные таблицы окладов и заработной платы рабочих и служащих, охваченных системой страхования по безработице, по данным Бюро статистики труда; для остальных — оклады и заработная плата по данным различных источников (например, Министерства сельского хозяйства, в отношении фермерских хозяйств и Совета по вопросам социального обеспечения железнодорожников — в отношении железнодорожного транспорта), скорректированные с учетом занижения доходов в налоговых декларациях и ряда различий в охвате данных.	Для большинства отраслей — оклады и заработная плата, полученные из ежемесячных показателей занятости Бюро статистики труда, помноженных на доходы и на число часов работы; в отношении других — оценочная тенденция.

⁷² Включая 2,6 млрд. долл. США на накопление сумм по окладам и заработной плате: остальной мир, нетто, а также 5,4 млрд. долл. США на другие трудовые доходы: дополнительные выплаты по безработице, вознаграждения директорам и судебские вознаграждения.

Таблица 5.1. Основные источники данных и методы оценки, используемые при подготовке оценок ВВП в текущих ценах в долларах (продолжение)

Компонент (млрд. долл. США)	Подкомпонент (млрд. долл. США)	Годовые оценки: исходные данные и методы, используемые для определения уровня контрольного и других годов или же применяемые для подготовки экстраполятора или интерполятора	Предварительные квартальные оценки: исходные данные и методы, используемые для подготовки экстраполятора
Раздел доходов (валовой национальный доход в размере 7 697,6 млрд. долл. США на 1996 год) — (прод.)			
Оплата труда работников (прод.)	Накопившиеся суммы по окладам и заработной плате: федеральное правительство (\$177,2)	В отношении гражданских лиц — оклады по данным Управления кадровой службы; для военных — оклады по данным бюджета Соединенных Штатов Америки, подготовляемого Административно-бюджетным управлением.	В отношении гражданских лиц — данные, касающиеся занятости, публикуемые Бюро статистики труда, и оценочная тенденция; для военных — данные в отношении занятости, публикуемые Министерством обороны, и оценочная тенденция.
	Накопления сумм по окладам и заработной плате: правительства штатов и местные органы власти (\$465,4)	Главным образом таблицы окладов и заработной платы работников, охваченных государственной системой страхования по безработице, по данным Бюро статистики труда.	Рассчитывается как ежемесячный показатель занятости, публикуемый Бюро статистики труда, помноженный на доходы, определяемые на основе индекса затрат на оплату труда, публикуемого Бюро статистики труда, если таковой имеется; в противном случае — оценочная тенденция.
	Взносы нанимателей в фонды социального страхования (\$385,7)	Годы, за исключением самого последнего — таблицы Управления социального страхования и других учреждений, ведающих программами социального страхования, а также проводимые Бюро переписей обзоры пенсионных фондов штатов и местных органов власти; данные приведены к базе календарного года от базы финансового года. Самый последний год — проводимые Бюро переписей обзоры государственных пенсионных фондов; данные приведены к базе календарного года от базы финансового года.	В отношении федеральных программ — данные БЭА в отношении окладов и заработной платы работников, охваченных этими программами; в отношении программ правительств штатов и местных органов власти — оценочная тенденция.
	Прочие трудовые доходы: групповое страхование по болезни (\$262,7)	Годы, за исключением трех последних лет — общие взносы по данным Управления по финансированию здравоохранения за вычетом взносов работодателей по данным обзора потребительских затрат Бюро статистики труда. Три последние года — затраты работодателей на оплату труда работников по данным Бюро статистики труда.	Оценочная тенденция.
	Прочие трудовые доходы: пенсии и участие в прибылях (\$94,8)	Годы, за исключением двух последних лет — таблицы Министерства труда. Два последних года — затраты работодателей на оплату труда работников по данным Бюро статистики труда или таблицам налоговых деклараций предприятий Налогового управления США.	Оценочная тенденция.
	Прочие трудовые доходы: оплата труда рабочих (\$37,0)	Годы, за исключением последнего — взносы работодателей по данным отраслевых источников и взносы в планы самострахования по данным Управления социального страхования. Последний год.	Оценочная тенденция. Оценочная тенденция.
	Прочие трудовые доходы: групповое страхование жизни (\$7,4)	Годы, за исключением последнего — групповые страховые премии и оценочные данные в отношении доли предпринимателей по отраслевым источникам. Последний год.	Оценочная тенденция.

Таблица 5.1. Основные источники данных и методы оценки, используемые при подготовке оценок ВВП в текущих ценах в долларах (продолжение)

Компонент (млрд. долл. США)	Подкомпонент (млрд. долл. США)	Годовые оценки: исходные данные и методы, используемые для определения уровня контрольного и других годов или же применяемые для подготовки экстраполятора или интерполятора	Предварительные квартальные оценки: исходные данные и методы, используемые для подготовки экстраполятора
Раздел доходов (валовой национальный доход в размере 7 697,6 млрд. долл. США на 1996 год) — (прод.)			
Доходы самостоятельно занятых с корректировкой с учетом оценки товарных запасов (КОТЗ) и корректировкой с учетом потребления капитала (КПК) (\$520,3)	Доходы фермеров с КОТЗ (\$45,0)	На основе данных Министерства сельского хозяйства в отношении чистых доходов, полученных путем подсчета валового дохода (поступления наличности от сбыта, изменения товарных запасов, правительственные выплаты, другие поступления наличности и поступления не в форме наличности) и вычета производственных затрат, скорректированных для исключения доходов корпораций по данным таблиц налоговых деклараций предприятий Налогового управления США и приведенных к базе СНДП.	В отношении сельскохозяйственных культур — подготавливаемые БЭА данные о поквартальном распределении прогнозируемого Министерством сельского хозяйства годового производства сельскохозяйственной продукции; в отношении домашнего скота — поквартальные прогнозы Министерства сельского хозяйства в отношении поступлений наличности и товарных запасов; в отношении как сельскохозяйственных культур, так и домашнего скота — данные о поквартальном распределении прогнозируемых Министерством сельского хозяйства годовых субсидий и производственных затрат.
	КПК фермерских хозяйств (-\$7,8)	См. указанное в отношении «КПК» в рамках компонента «Потребление основного капитала», ниже.	
	Нефермерские доходы (\$455,3)	Годы, за исключением последнего — доходы по данным таблиц налоговых деклараций Налогового управления США, скорректированные с учетом занижения дохода в налоговых декларациях и ряда концептуальных различий. Последний год: в отношении строительства, торговли и услуг — показатели результатов деятельности (такие, как стоимость построенного жилья); в отношении всего остального — оценочная тенденция.	То же, что для ежегодных оценок за последний год.
	КОТЗ нефермерских хозяйств (\$-0,2)	См. указанное в отношении «КОТЗ» в рамках компонента КОТЗ и КПК, ниже.	
	КПК нефермерских хозяйств (28,0)	См. указанное в отношении «КПК» в рамках компонента «Потребление основного капитала», ниже.	
Рентный доход лиц с КПК (\$146,3)	Несельскохозяйственное жилье, в котором проживают его владельцы (\$109,7)	Контрольные годы: подсчитывается как арендная плата за пользование землей (см. указанное в отношении «нефермерского жилья» в рамках компонента «Затраты на личное потребление» выше) за вычетом связанных с этим расходов, включая ремонт и обслуживание по данным ежеквартального обзора потребительских затрат Бюро статистики труда, процентов по накладным и поимущественных налогов по данным десятилетнего обзора финансирования жилья, проводимого Бюро переписей. Другие годы — то же, что и для контрольных лет, за исключением процентов по накладным, определяемых на основе задолженности по накладным по данным Совета управляющих Федеральной резервной системы, помноженной на учетную ставку БЭА, а также поимущественных налогов, которые берутся из ежеквартальных обзоров налоговых поступлений на уровне штатов и на местах, проводимых Бюро переписей.	В отношении аренды земельной площади владельцами жилых помещений, проживающими в них, — то же, что и для ежегодных оценок; в отношении амортизации, процентов и налогов — оценочные данные СНДП по этим компонентам; в отношении других затрат — оценочная тенденция.
	Арендуемое нефермерское жилье (\$52,7)	То же, что и в отношении несельскохозяйственного жилья, в котором проживают его владельцы, с единственной корректировкой для учета дохода от аренды, получаемого лицами, для которых сделки с недвижимостью не являются главным видом деятельности.	То же, что и для ежегодных оценок.
	Фермерские хозяйства, находящиеся в собственности владельцев, не являющихся их операторами (\$6,8)	Подготавливается в связи с доходами владельцев фермерских хозяйств; см. указанное в отношении доходов фермеров с КОТЗ в рамках компонента «доход самостоятельно занятых с КОТЗ и КПК», выше.	Оценочная тенденция.

Таблица 5.1. Основные источники данных и методы оценки, используемые при подготовке оценок ВВП в текущих ценах в долларах (продолжение)

Компонент (млрд. долл. США)	Подкомпонент (млрд. долл. США)	Годовые оценки: исходные данные и методы, используемые для определения уровня контрольного и других годов или же применяемые для подготовки экстраполятора или интерполятора	Предварительные квартальные оценки: исходные данные и методы, используемые для подготовки экстраполятора	
Раздел доходов (валовой национальный доход в размере 7 697,6 млрд. долл. США на 1996 год) — (прод.)				
Рентный доход лиц с КПК (прод.)	Собственность нефермерских хозяйств, не относящаяся к жилью (\$15,8)	Годы до 1983 включительно — рента, выплачиваемая и получаемая коммерческими предприятиями и государством, скорректированная с учетом затрат, связанных с имуществом (главным образом амортизации, налогов, процентов и расходов на ремонт) по данным таблиц налоговых деклараций предприятий Налогового управления США, обзоров Бюро переписей и бюджета Соединенных Штатов Америки, подготавливаемого Административно-бюджетным управлением. Другие годы	Оценочная тенденция. Оценочная тенденция.	
	Роялти (\$8,3)	Годы за исключением последнего — таблицы роялти Налогового управления США по данным налоговых деклараций юридических лиц. Последний год	То же, что и для ежегодных оценок за последний год. Оценочная тенденция.	
	КПК (-\$47,0)	См. указанное в отношении «КПК» в рамках компонента «потребление основного капитала» в конце таблицы.		
	Прибыли корпораций с КОТЗ и КПК (\$735,9)	Отечественные прибыли до уплаты налогов (\$580,7)	Годы, за исключением последнего — поступления минус вычеты по данным таблиц налоговых деклараций предприятий Налогового управления США, скорректированные с учетом занижения дохода в налоговых декларациях и ряда концептуальных различий. Последний год — прибыли по данным ежеквартального обзора прибылей корпораций, проводимого Бюро переписей, докладов регулирующих учреждений и собранных открытых финансовых отчетов корпораций.	В отношении некоторых отраслей в сфере транспорта и некоторых в секторе финансов и т. д. — оценочная тенденция; в отношении других — то же, что и для ежегодных оценок за последний год. (Публикуется в момент проведения предварительной оценки ВВП за первый, второй и третий кварталы и окончательной оценки за четвертый квартал).
	Прибыли по остальному миру до уплаты налогов (\$95,9)	Оценивается в рамках платежного баланса: в отношении дохода от прямых инвестиций — обзоры БЭА; в отношении дохода от портфельных инвестиций — обзоры Казначейства. Данные скорректированы для охвата СНДП территории США и Пуэрто-Рико: см. указанное в отношении «экспорта и импорта товаров нетто», по компоненту чистого экспорта товаров и услуг, выше.	То же, что и для ежегодных оценок. (Публикуется в той же таблице, что и отечественные прибыли до уплаты налогов).	
	КОТЗ (\$-2,5)	КОТЗ по счету доходов (для корпораций и нефермерских индивидуальных хозяйств и товариществ) и КОТЗ по счету продуктов (указывается в данных относительно изменения товарно-материальных запасов предприятий) отличаются друг от друга, поскольку исходные данные отражают различное соотношение применяемых методов отчетности, лежащих в основе сообщаемых данных о товарных запасах [например, «последнее поступление — первый отпуск» (ЛИФО) и т. д.]. КОТЗ по разделу доходов подсчитывается на основе показателя КОТЗ по разделу продуктов, скорректированного с учетом соотношения между товарными запасами, определяемыми не по методу ЛИФО, указанными в таблицах налоговых деклараций Налогового управления США, и товарными запасами, подсчитываемыми не по методу ЛИФО, указанными Бюро переписей.	То же, что и для ежегодных оценок.	
КПК (\$61,8)	См. указанное в отношении КПК по компоненту потребления основного капитала, ниже.			

Таблица 5.1. Основные источники данных и методы оценки, используемые при подготовке оценок ВВП в текущих ценах в долларах (продолжение)

Компонент (млрд. долл. США)	Подкомпонент (млрд. долл. США)	Годовые оценки: исходные данные и методы, используемые для определения уровня контрольного и других годов или же применяемые для подготовки экстраполятора или интерполятора	Предварительные квартальные оценки: исходные данные и методы, используемые для подготовки экстраполятора
Раздел доходов (валовой национальный доход в размере 7 697,6 млрд. долл. США на 1996 год) — (прод.)			
Чистый процентный доход (\$425,1)	Отечественный, денежный, нетто (\$87,6)	<p>Годы за исключением последнего — в отношении процентов, выплаченных фермерскими хозяйствами — обзоры Министерства сельского хозяйства; в отношении выплаченных процентов по накладным под залог жилья — десятилетние обзоры финансирования жилищного сектора Бюро переписей и задолженность по накладным по данным Совета управляющих Федеральной резервной системы, помноженная на учетную ставку БЭА; в отношении большинства других позиций — проценты, выплаченные и полученные предприятиями, по данным таблиц налоговых деклараций предприятий Налогового управления США, скорректированные с учетом неправильного представления данных в налоговых декларациях и ряда концептуальных различий.</p> <p>Последний год — в отношении выплаченных процентов фермерскими хозяйствами и выплаченных процентов по накладным — то же, что и за другие годы; в отношении других процентов — поступления и платежи по процентам по данным регулирующих учреждений (таких, как Федеральная корпорация страхования депозитов), из других источников или данные, полученные путем применения процентных ставок БЭА к показателям активов/обязательств, приносящих процентный доход, по данным счетов движения средств, публикуемых Советом управляющих Федеральной резервной системы.</p>	Получается путем сложения оценок (1) процентов полученных лицами, (2) процентов, выплаченных и полученных правительством и (3) процентов, выплаченных лицами. В отношении (1) — оценочная тенденция; в отношении (2) — <i>Monthly Treasury Statement</i> для показателей на федеральном уровне и оценочная тенденция на уровне штатов и местном уровне; в отношении (3) — потребительская задолженность по данным Совета управляющих Федеральной резервной системы, помноженная на оценочные учетные ставки БЭА. (Публикуется в той же таблице, что и отечественные прибыли до уплаты налогов).
	Остальной мир, денежный, нетто (-\$76,4)	Оценивается в рамках платежного баланса: в отношении доходов от прямых инвестиций — обзоры БЭА; в отношении дохода от портфельных инвестиций — обзоры Казначейства. Данные скорректированы для охвата СНДП территории США и Пуэрто-Рико: см. указанное в отношении «экспорта и импорта товаров нетто» по компоненту чистого экспорта товаров и услуг выше.	То же, что и для ежегодных оценок (Публикуется в той же таблице, что и отечественные прибыли до уплаты налогов).
	Условно начисленный — банки, кредитные учреждения и инвестиционные компании (\$180,1)	Доход от имущества, полученный по депозитам, и денежные выплаты процентов вкладчикам (а также в отношении взаимных депозитариев — прибыли по данным таблиц налоговых деклараций предприятий Налогового управления США) по данным ежегодных докладов регулирующих учреждений и Совета управляющих Федеральной резервной системы. Условно начисленные проценты (бесплатно предоставленные финансовые услуги) распределяются по лицам, правительству и остальному миру на основе обязательств по депозитам по данным тех же источников.	Оценочная тенденция.
	Условно начисленный — компании по страхованию жизни и частные пенсионные планы, не связанные со страхованием (\$233,7)	Полученный доход от имущества (а также в отношении компаний по страхованию жизни — прибыли) по данным таблиц налоговых деклараций предприятий Налогового управления США, отраслевых источников и Совета управляющих Федеральной резервной системы.	Оценочная тенденция. (Данные публикуются в той же таблице, что и отечественные прибыли до уплаты налогов).
Трансфертные платежи предприятий (\$33,6)		Выплаты лицам: в отношении благотворительных взносов за годы, за исключением последнего — таблицы налоговых деклараций предприятий Налогового управления США или — за самый последний год — оценочная тенденция; в отношении других компонентов (таких, как выплаты в рамках ответственности за причиненный ущерб) за годы, за исключением последнего — информация из докладов правительственных учреждений и отраслевых источников или же — за последний год — оценочная тенденция. Выплаты в другие страны мира: оцениваются в рамках платежного баланса.	Оценочная тенденция.

Таблица 5.1. Основные источники данных и методы оценки, используемые при подготовке оценок ВВП в текущих ценах в долларах (продолжение)

Компонент (млрд. долл. США)	Подкомпонент (млрд. долл. США)	Годовые оценки: исходные данные и методы, используемые для определения уровня контрольного и других годов или же применяемые для подготовки экстраполятора или интерполятора	Предварительные квартальные оценки: исходные данные и методы, используемые для подготовки экстраполятора
Раздел доходов (валовой национальный доход в размере 7 697,6 млрд. долл. США на 1996 год) — (прод.)			
Ответственность предприятий по косвенным налогам и неналоговым сборам (\$604,8)	Федеральное правительство (\$95,8)	В отношении акцизов — собранные средства по данным Бюро по контролю за продажей алкогольных напитков, табачных изделий и оружия и Налогового управления США; в отношении налоговых пошлин — поступления по данным <i>Monthly Treasury Statement</i> ; а также в отношении неналоговых сборов (таких, как штрафы) — поступления по данным бюджета Соединенных Штатов Америки, подготавливаемого Административно-бюджетным управлением.	В отношении таможенных пошлин — <i>Monthly Treasury Statement</i> ; в отношении большинства акцизов данные выводятся из показателей деятельности (например, производство бензина для целей налога на бензин); для других показателей данной группы — оценочная тенденция.
	Правительства штатов и местные органы власти (\$508,9)	Поступления по данным пятилетних переписей Бюро переписей и годовых и квартальных отчетов, приведенные к базе календарного года от базы финансового года.	Оценочная тенденция.
Субсидии за вычетом активного сальдо по текущим операциям государственных предприятий (\$25,4)	Федеральное правительство (\$37,7)	В отношении субсидий — выплаты Корпорации товарного кредита по данным докладов учреждений и — в отношении большинства других учреждений — затраты по данным <i>Monthly Treasury Statement</i> ; в отношении активного сальдо по текущим операциям — главным образом доклады различных учреждений, таких, как Почтовая служба, а также оценки потребления основного капитала, получаемые с помощью расчетов по методу непрерывной инвентаризации по текущим издержкам на основе показателей валовых инвестиций и стоимости инвестиций.	В отношении субсидий — доклады Корпорации товарного кредита и оценочная тенденция; в отношении активного сальдо по текущим операциям — оценочная тенденция и оценки потребления основного капитала, получаемые путем расчетов с использованием метода непрерывной инвентаризации по текущим издержкам на основе показателей валовых инвестиций и стоимости инвестиций.
	Правительства штатов и местные органы власти (–\$12,3)	В отношении субсидий, ограничивающихся железными дорогами, — данные ежегодных обзоров затрат Бюро переписей, приведенные к базе календарного года от базы финансового года. В отношении активного сальдо по текущим операциям — поступления по текущим операциям, главным образом данные о доходах из ежегодных обзоров правительств штатов и местных органов власти Бюро переписей, приведенные к базе календарного года от базы финансового года; в отношении затрат по текущим операциям — см. указанное выше по подразделам «Инвестиции на уровне штатов и на местах в оборудование и затраты на потребление, за исключением оплаты труда, потребления основного капитала, брокерского вознаграждения и финансовых услуг, предоставленных бесплатно» и «Потребление общих государственных основных фондов на уровне штатов и на местах» по компоненту правительственных затрат на потребление и валовых инвестиций.	Оценочная тенденция.
Потребление основного капитала (\$830,1)	Государственное: (\$147,4)		
	Общее государственное (\$125,1)	Расчеты по методу непрерывной инвентаризации по текущей стоимости на основе валовых инвестиций и стоимости инвестиций.	То же, что и для ежегодных оценок.
	Государственные предприятия (\$22,3)	Расчеты по методу непрерывной инвентаризации по текущей стоимости на основе валовых инвестиций и стоимости инвестиций.	То же, что и для ежегодных оценок.
	Частное (\$682,7)	Расчеты по методу непрерывной инвентаризации по текущей стоимости на основе валовых инвестиций и стоимости инвестиций.	То же, что и для ежегодных оценок.

Таблица 5.1. Основные источники данных и методы оценки, используемые при подготовке оценок ВВП в текущих ценах в долларах (продолжение)

Компонент (млрд. долл. США)	Подкомпонент (млрд. долл. США)	Годовые оценки: исходные данные и методы, используемые для определения уровня контрольного и других годов или же применяемые для подготовки экстраполятора или интерполятора	Предварительные квартальные оценки: исходные данные и методы, используемые для подготовки экстраполятора
Раздел доходов (валовой национальный доход в размере 7 697,6 млрд. долл. США на 1996 год) — (прод.)			
Потребление основного капитала (прод.)	Налоговые скидки на потребление капитала (\$709,9)	<p>Годы за исключением последнего — в отношении амортизации капитала корпораций и нефермерских единоличных хозяйств и товариществ — таблицы налоговых деклараций предприятий Налогового управления США, скорректированные с учетом ряда концептуальных различий; для всех других видов амортизации (в том числе для некорпоративных фермерских хозяйств, некоммерческих учреждений и домов, в которых проживают их владельцы), — расчеты по методу непрерывной инвентаризации; в отношении причинения ущерба основному капиталу в результате аварий — цифры убытков, представленные страховым компаниям и правительственным учреждениям.</p> <p>Последний год — в отношении амортизации капитала для корпораций и нефермерских единоличных хозяйств и товариществ — оценки БЭА в отношении амортизации на основе налоговых деклараций; для других видов амортизации и причинения ущерба основному капиталу в результате аварий, то же, что за другие годы.</p>	Оценочная тенденция.
	За вычетом: КПК (\$27,1)	В отношении корпораций и нефермерских единоличных хозяйств и товариществ — разница между данными расчетов на основе налоговых деклараций и данными расчетов по методу непрерывной инвентаризации; для других (включая некорпоративные фермерские хозяйства, некоммерческие учреждения и дома, в которых проживают их владельцы) — разница между данными расчетов по методу непрерывной инвентаризации по первоначальной стоимости и по текущей стоимости.	Оценочная тенденция.

ПК корректировка с учетом потребления капитала
 КОТЗ корректировка с учетом оценки товарных запасов
 СНДП счет национального дохода и продукта

Источник: 1996 estimates, *Survey of Current Business*, August 1997.

Приложение 2

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ В БАЛАНСОВЫХ ОТЧЕТАХ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

1. Введение

5.50. В приведенной ниже таблице указаны основные исходные данные, используемые Советом управляющих Федеральной резервной системы для подготовки балансовых отчетов Соединенных Штатов Америки в следующих секторах: государственный сектор, сектор домашних хозяйств, сельскохозяйственный сектор, несельскохозяйственный некорпоративный сектор, несельскохозяйственный нефинансовый корпоративный сектор и сектор частных финансовых учреждений. Хотя в значительной части исходные данные, используемые для подготовки этих балансовых отчетов являются теми же, что и используемые при подготовке СНДП, они не согласуются с СНДП. Начата работа по разработке сводного ряда отчетов.

2. Использование счетов предприятий

5.51. Таблица была подготовлена на основе информации в отношении исходных данных, публикуемых Федеральной резервной системой. В настоящем документе каждый из этих источников, который указан наряду с категорией активов и сектором, в отношении которого он используется, относится к определенной категории, либо как статистический отчет, либо как отраслевой источник, либо как регулирующий источник, либо как таблица налоговых деклараций. Таблицы налоговых деклараций рассматриваются как счета предприятий, и этот источник широко используется для подробного указания активов нефинансовых корпораций и некорпоративного предпринимательского сектора. Регулирующие источники и статистические доклады взяты из счетов предприятий. Вместе с тем, поскольку многие корпорации занимаются как финансовой, так и нефинансовой деятельностью, в тех случаях, когда исходные данные невозможно привести в разбивке по отраслям, данные, касающиеся нефинансовых корпораций, включают неустановленный объем финансовой деятельности.

Таблица 5.2. Данные счетов предприятий, используемые в балансовых отчетах о движении средств

<i>Название источника</i>	<i>Тип</i>	<i>Категория активов</i>	<i>Секторы</i>
Книги для статистического учета исходных данных о доходах: налоговые декларации товариществ, налоговые декларации единоличных хозяйств, налоговые декларации корпораций; SOI Bulletin	Налоговые декларации	Активы и обязательства корпоративных и некорпоративных предприятий, налоговые обязательства финансовых учреждений	Несельскохозяйственные нефинансовые корпоративные предприятия Несельскохозяйственные некорпоративные предприятия Частные финансовые учреждения
Ежеквартальные финансовые отчеты в отношении корпораций обрабатывающей промышленности, горнодобывающей промышленности и торговли	Статистический источник	Активы и обязательства несельскохозяйственных нефинансовых корпораций	Несельскохозяйственный нефинансовый корпоративный сектор
FOGS report (Доклад о финансовых средствах и операциях брокеров и дилеров с государственными ценными бумагами)	Регулирующий источник	Активы и обязательства брокеров и дилеров, работающих с ценными бумагами	Частные финансовые учреждения
FR Y-9LP report (Финансовые отчеты только материнских компаний для банковских холдинговых компаний, общие консолидированные активы которых составляют 150 млн. долл. США или больше, или которые имеют более одной дочерней компании)	Регулирующий источник	Активы и обязательства отечественных филиалов коммерческих банков (банковских холдинговых компаний)	Частные финансовые учреждения
Дополнительные данные ICI	Отраслевой источник	Активы и обязательства взаимных фондов и взаимных фондов денежного рынка	Частные финансовые учреждения
IRS/DOL/PBGC Form 5500, Ежегодная декларация/доклад планов привилегий сотрудников	Регулирующий источник, налоговые декларации	Активы и обязательства частных пенсионных планов	Частные финансовые учреждения
Life Insurance Fact Book Life Insurance Fact Book Update	Отраслевой источник	Активы и обязательства компаний по страхованию жизни	Частные финансовые учреждения
Monthly Credit Union Estimates	Регулирующий источник, статистический источник	Активы и обязательства кредитных союзов	Частные финансовые учреждения
Финансовые компании, квартальные отчеты	Статистический источник	Активы и обязательства финансовых компаний	Частные финансовые учреждения
Финансовые компании, пятилетние отчеты	Статистический источник	Активы и обязательства финансовых компаний	Частные финансовые учреждения
Mutual Fund Fact Book	Отраслевой источник	Активы и обязательства взаимных фондов и взаимных фондов денежного рынка	Частные финансовые учреждения
National Credit Union Share Insurance Fund (Annual report)	Регулирующий источник, статистический источник	Активы и обязательства Национального фонда долевого страхования кредитных союзов	Частные финансовые учреждения, государственный сектор
Финансовые компании (статистическая публикация G.20)	Статистический источник	Активы и обязательства финансовых компаний	Частные финансовые учреждения
FOCUS report (финансовый и операционный стандартный единый отчет)	Регулирующий источник	Активы и обязательства брокеров и дилеров, работающих с ценными бумагами	Частные финансовые учреждения
Отчеты о положении и доходах депозитных учреждений (The FDIC Quarterly Banking Profile, ежеквартальный отчет о финансовых результатах деятельности и положении сберегательных учреждений; сводные финансовые доклады сберегательных учреждений)	Регулирующий источник	Активы, обязательства, доходы и расходы депозитных учреждений	Частные финансовые учреждения

<i>Название источника</i>	<i>Тип</i>	<i>Категория активов</i>	<i>Секторы</i>
REIT Watch	Отраслевой источник	Активы и обязательства ипотечных инвестиционных трастовых учреждений	Частные финансовые учреждения
Агрегированные и средние показатели Агентства «Бест», страхование имущества	Отраслевой источник	Активы и обязательства компаний по страхованию имущества	Частные финансовые учреждения
Тенденции в области деятельности взаимных фондов	Отраслевой источник	Активы и обязательства взаимных фондов и взаимных фондов денежного рынка	Частные финансовые учреждения
Трастовые активы финансовых учреждений	Регулирующий источник	Активы и обязательства частных пенсионных фондов	Частные финансовые учреждения
Федеральная национальная ипотечная ассоциация, балансовый отчет	Регулирующий источник, статистический источник	Активы и обязательства Федеральной национальной ипотечной ассоциации	Государственный сектор
Ассоциация студенческих кредитов, сводные балансовые отчеты	Регулирующий источник, статистический источник	Активы и обязательства Ассоциации студенческих кредитов	Государственный сектор

Примечание: Данная таблица была взята с изменениями из «Sources of Data for the Accounts» *Guide to the Flow of Funds Accounts* (Washington, D.C., Board of Governors of the Federal Reserve System, 1993), pp. 47–55.

Приложение 3

КЛАССИФИКАЦИЯ ПРОДУКЦИИ В СЧЕТАХ НАЦИОНАЛЬНОГО ДОХОДА И ПРОДУКТА (СНДП)

5.52. В настоящем приложении дается описание различных секторальных и отраслевых классификаций продукции, используемых в СНДП. Примечание: **Ссылки на номера таблиц указывают на таблицы СНДП, публикуемые ежемесячно в издании БЭА «Survey of Current Business».**

1. Секторы

5.53. В базовой части СНДП (таблица 1.1) ВВП в долларах в текущих ценах показан как сумма затрат. В таблице 1.7 ВВП также показан как сумма трех основных секторов СНДП – коммерческие предприятия, домашние хозяйства и учреждения и сектор государственного управления. Ниже определяется продукция каждого из этих подсекторов, затем указывается их отношение к секторам СНС.

а) Коммерческие предприятия

5.54. Сюда включена продукция всех экономических единиц, производящих товары и услуги на продажу по цене, которая, как предполагается, должна, по меньшей мере, соответствовать производственным затратам, корпоративных и некорпоративных частных предприятий, организованных с целью извлечения прибыли, а также некоторых других организаций, рассматривающихся как коммерческие предприятия в СНДП. К числу этих организаций относятся взаимные финансовые учреждения, частные незастрахованные пенсионные фонды, кооперативы, некоммерческие организации (то есть организации, определяемые как некоммерческие Налоговым управлением США для целей определения подоходного налога), которые главным образом обслуживают предпринимательский сектор, банки Федеральной резервной системы, кредитные учреждения, пользующиеся финансовой поддержкой федерального правительства, а также государственные предприятия. (Более подробно в отношении государственных предприятий см. раздел 3, ниже, касающийся правовой формы организации предприятий).

5.55. Коммерческая продукция включает также услуги сектора собственного жилья, а также сектора зданий, сооружений и оборудования, принадлежащих некоммерческим учреждениям, обслуживающим главным образом домашние хозяйства и эксплуатируемых ими. Теоретически, продукцию коммерческого сектора можно измерить либо как разницу между выпуском и промежуточным потреблением, либо как сумму понесенных затрат и полученных доходов коммерческих предпри-

ятий от производства. На практике она измеряется как ВВП минус продукция сектора домашних хозяйств и учреждений и сектора государственного управления, что в СНДП эквивалентно сумме понесенных затрат и полученных доходов в сфере производства плюс поправка на статистические расхождения.

б) Сектор домашних хозяйств и учреждений

5.56. Сюда относится продукция домашних хозяйств, состоящих из семей и одиноких физических лиц, а также некоммерческих учреждений, которые главным образом обслуживают частных лиц. Продукция измеряется как сумма жалования работников этих экономических единиц. (Как отмечено выше, услуги сектора собственного жилья и зданий и сооружений и оборудования, принадлежащих некоммерческим учреждениям, обслуживающим главным образом домашние хозяйства и эксплуатируемых ими, определяется как часть предпринимательского сектора).

с) Государственное управление

5.57. Сюда включается продукция всех федеральных правительственных учреждений, учреждений штатов и местных органов власти, за исключением государственных предприятий. Продукция измеряется как сумма жалования, выплачиваемого работникам, и потребления основного капитала этими учреждениями.

5.58. В СНС с 1993 года дается несколько иная структура секторов. В то время как в СНДП предпринимательский сектор аналогичен сочетанию финансового и нефинансового корпоративного секторов в СНС, он включает все единоличные хозяйства и товарищества, собственное жилье, а также здания и оборудование, находящееся в собственности некоммерческих учреждений, обслуживающих домашние хозяйства, и арендуемые ими; он исключает все рыночные некоммерческие учреждения, обслуживающие домашние хозяйства. Сектор домашних хозяйств и учреждений СНДП включает только домашние хозяйства и некоммерческие учреждения, обслуживающие домашние хозяйства как институциональные единицы.

2. Подсекторы

5.59. В дополнение к валовому внутреннему продукту предпринимательского сектора показаны оценки валового внутреннего продукта жилищного, сельскохо-

зяйственного и корпоративного секторов, а также валового продукта государственных предприятий. Данные по жилищному подсектору охватывают всю продукцию, затраты и доходы, относящиеся к жилищному строительству. Данные по сельскохозяйственному подсектору охватывают всю продукцию, затраты и доходы, относящиеся к частному производству сельскохозяйственной продукции. (Как жилищный, так и сельскохозяйственный секторы включают все коммерческие предприятия, занимающиеся этой деятельностью, и, таким образом, охватывают корпорации и государственные предприятия.) Показатель коммерческой продукции за вычетом продукции сельскохозяйственного и жилищного секторов используется в качестве числителя при расчете квартальных показателей производительности труда (см. таблицу 1.7 СНДП).

5.60. Валовой внутренний продукт финансовых и нефинансовых корпораций также представлен в СНДП (таблица 1.16). Для этой цели корпорации включают все корпоративные экономические единицы, как они определены в разделе 3, ниже. ВВП корпораций далее делится между финансовыми и нефинансовыми корпорациями с использованием определений, содержащихся в разделе 4, ниже. Все оценочные данные по корпоративным предпринимательским подсекторам подготавливаются в виде суммы понесенных расходов и полученных доходов в сфере производства. Оценочных данных в отношении валового выпуска продукции и промежуточных закупок этих корпораций не имеется.

5.61. К финансовым учреждениям относятся следующие учреждения по Стандартной отраслевой классификации (СОК) 1987 года: депозитные и недепозитные учреждения, фондовые и товарные брокеры и страховщики. Они также включают регулируемые инвестиционные компании, инвестиционные компании сферы малого бизнеса и ипотечные инвестиционные трастовые компании, которые классифицируются в СОК, холдинговые и другие инвестиционные компании. К числу нефинансовых учреждений относятся все другие частные учреждения.

3. Правовая форма организации

5.62. Что касается отечественного предпринимательского сектора, то в таблицах СНДП показан доход и его компоненты по четырем правовым формам организации: корпоративным компаниям, единоличным хозяйствам и товариществам, прочим частным компаниям, а также государственным предприятиям (только оплата труда работников). Экономические единицы, продукция которых включена по каждой из этих правовых форм, указываются ниже.

a) Корпоративные предприятия

5.63. Сюда относятся все экономические единицы, которые должны заполнять федеральные корпоративные налоговые декларации (форма серии 1120 Налогового управления США), включая взаимные финансовые учреждения и кооперативы, облагаемые федеральным подоходным налогом, частные незастрахованные пенсионные фонды, некоммерческие учреждения, которые обслуживают главным образом предпринимательский сектор, банки Федеральной резервной системы, а также кредитные учреждения, получающие финансовую поддержку на федеральном уровне.

b) Единоличные хозяйства

5.64. Сюда относятся все экономические единицы, которые должны заполнять форму «С» Налогового управления (прибыли или убытки от предпринимательской деятельности) или форму «F» (доходы и расходы фермерских хозяйств), если владелец предприятия отвечает требованиям для заполнения этих форм, а также владельцы собственного фермерского жилья.

c) Товарищества

5.65. Сюда относятся все экономические единицы, которые должны заполнять федеральные налоговые декларации для товариществ, форма 1065 Налогового управления (декларация о доходах товариществ США).

d) Прочие частные коммерческие предприятия

5.66. Сюда относятся все экономические единицы, которые должны представлять сведения о рентном доходе и доходе по роялти в форме «Е» налоговых деклараций Налогового управления (дополнительный доход и убытки), если данное лицо отвечает требованиям для заполнения этой формы, кооперативы, освобожденные от уплаты налогов, сектор собственного нефермерского жилья, в котором проживают владельцы, а также здания и оборудование, принадлежащие некоммерческим учреждениям, обслуживающим главным образом частных лиц, и эксплуатируемые ими.

e) Государственные предприятия

5.67. Сюда относятся правительственные учреждения, которые покрывают значительную часть своих операционных издержек за счет продажи товаров и услуг населению и ведут собственную отдельную бухгалтерию. В СНДП применяется «смешанный» подход к государственным предприятиям, в рамках которого не-

которые виды сделок регистрируются, как если бы они являлись частью деятельности предпринимательского сектора, а другие, как если бы они были частью сектора государственного управления.

5.68. Государственные предприятия рассматриваются как другие коммерческие предприятия и включены в сектор коммерческих предприятий СНДП в том смысле, что: *a)* их продажи конечным пользователям регистрируются как продажи частных предприятий; *b)* их закупки материалов и коммерческих услуг считаются промежуточными, и *c)* их выплаты в порядке оплаты труда работников и потребление основного капитала вычитаются при расчете их дохода. В рамках предпринимательского сектора государственные предприятия классифицируются как некорпоративные предприятия.

5.69. Государственные предприятия рассматриваются как другие правительственные учреждения в том смысле, что: *a)* их выплаты по процентам объединяются с выплатами сектора государственного управления, а не с выплатами сектора коммерческих предприятий; *b)* их инвестиции в оборудование и сооружения объединяются с инвестициями сектора государственного управления, а не с инвестициями предпринимательского сектора в валовых частных внутренних инвестициях, и *c)* их доходы в форме прибыли, активное сальдо государственных предприятий по текущим счетам, относятся на счет сектора государственного управления.

3. Промышленность

5.70. В СНДП приводится разбивка по отраслям в отношении национального дохода и его компонентов, скидок на потребление капитала, занятости и фактического числа часов работы, а также изменения товарно-материальных запасов предприятий и объема товарно-материальных запасов предприятий. Классификация, лежащая в основе распределения частной деятельности, основана на СОК.

5.71. В отношении видов правительственной деятельности разбивки по отраслям не дается; вместо этого все они объединены в единую категорию. Для большинства статистических рядов показаны отдельные оценки для деятельности федерального правительства, правительств штатов и местных органов власти, а также государственных предприятий. Затраты федерального правительства и правительств штатов и местных органов власти также показаны по типу и функциям.

5.72. Распределение частной деятельности по отраслям основано на данных, полученных либо от «заведений», либо от «компаний» (называемых также предприятиями или фирмами). Заведениями, как они определяются для целей СОК, являются экономические

единицы, как правило расположенные в одном месте, где ведется коммерческая деятельность или предоставляются услуги или осуществляются промышленные операции. Компании состоят из одного или нескольких заведений, принадлежащих одному и тому же юридическому лицу или группе ассоциированных юридических лиц. Отраслевая классификация заведений в СОК дается на основе их главных продуктов или услуг, а отраслевая классификация компаний в СОК дается на основе основной отрасли всех их заведений по СОК. Поскольку крупные компании, состоящие из многих заведений, как правило имеют заведения, классифицируемые по различным отраслям СОК, могут существовать значительные различия в отраслевом распределении одной и той же экономической деятельности для заведений и для компаний.

5.73. В статистических рядах СНДП отраслевого распределения заведений или компаний на последовательной основе не имеется. В отношении следующих рядов отраслевое распределение основано на данных заведений: оплата труда работников, занятость, число часов работы, товарно-материальные запасы, рентный доход лиц, доход владельцев фермерских хозяйств, чистые проценты фермерских хозяйств и налоговые скидки для фермерских некорпоративных хозяйств на потребление капитала. Что касается владельцев нефермерских хозяйств, то данные об отраслевом распределении дохода самостоятельно занятых, чистых процентов и скидок на потребление капитала основаны на данных компаний. Эти данные рассматриваются как аналогичные тем, какими они были бы, если бы были основаны на данных заведений, поскольку почти все некорпоративные компании владеют только одним заведением (а немногие компании, владеющие несколькими заведениями, как правило, имеют заведения в одной и той же отрасли по СОК). Для корпораций отраслевое распределение прибыли, чистые проценты нефермерских хозяйств и скидки на потребление капитала основаны на данных компаний.

5.74. Для того чтобы преодолеть проблему, связанную с этим набором различных данных, получаемых от компаний и заведений, БЭА подготавливает оценки валового продукта по отраслям (ВПО), которые в большей степени отражают последовательные данные заведений. (Они более не даются как часть обычных материалов СНДП, поскольку для их подготовки дополнительно требуется несколько месяцев). Для целей этих оценок показатели распределения прибыли корпоративных компаний до уплаты налогов и налоговых скидок для корпораций на потребление капитала приводятся к базе «заведение–отрасль». Это делается главным образом на основе специальных таблиц занятости заведений корпорации, подготавливаемых Бюро переписей. В этих таблицах приводятся показатели занятости в этих заве-

дениях с перекрестной классификацией в соответствии с: *a*) классификацией «компания–отрасль», требуемой для программы таблиц налоговых деклараций корпорации «Статистика доходов», и *b*) классификацией «заведение–отрасль», требуемой Бюро переписей при проведении переписей экономических заведений. Для нефтяных концернов результаты применения этой таблицы дополняются информацией, получаемой из таблиц Министерства энергетики, в которых показан чистый до-

ход и снижение стоимости капитала энергетических компаний на основе отдельных заведений. По мере необходимости в эту таблицу также вносятся корректировки для учета имеющейся в открытом доступе информации относительно крупных слияний, приобретений или изменений в распределении инвестиционного портфеля компаний, произошедших с 1987 года — года, охватываемого последней таблицей из тех, которые были выпущены к моменту написания настоящей работы.

Приложение 4

ОТНОШЕНИЕ ПРИБЫЛЕЙ КОРПОРАЦИЙ В СЧЕТАХ НАЦИОНАЛЬНОГО ДОХОДА И ПРОДУКТА (СНДП) К СООТВЕТСТВУЮЩЕМУ ПОКАЗАТЕЛЮ, ПУБЛИКУЕМОМУ НАЛОГОВЫМ УПРАВЛЕНИЕМ США (в млрд. долл. США)

	1992 год	1993 год	1994 год	1995 год	1996 год
Общие поступления минус общие вычеты, Налоговое управление	412,2	505,0	585,1	.....	.....
Плюс:					
Корректировка с учетом неправильного представления данных в налоговых декларациях	70,7	72,5	78,1	.....	.....
Поправки и изменения после составления таблицы ⁷³	-9,0	-6,6	-23,4	.....	.....
Доходы организаций, не подающих налоговые декларации корпораций	-1,1	-4,0	-4,5	.....	.....
Банки Федеральной резервной системы	17,8	16,1	17,8	.....	.....
Кредитные учреждения, пользующиеся финансовой поддержкой на федеральном уровне ⁷⁴	1,9	2,1	2,1	.....	.....
Прочие ⁷⁵	-20,8	-22,3	-24,3	.....	.....
Истощение отечественных месторождений полезных ископаемых	7,3	6,9	7,6	.....	.....
Корректировка с учетом затрат на разработку полезных ископаемых, прокладку шахт и бурение скважин	-7,0	-6,0	-3,4	.....	.....
Накопление сумм налогов штатов и местных налогов на прибыли корпораций	24,4	26,9	29,9	.....	.....
Выплаты по процентам регулируемых инвестиционных компаний ...	-69,9	-78,7	-97,4	.....	.....
Затраты в связи с просроченными или безнадежными кредитами	89,6	80,7	67,9	.....	.....
Минус: Данные налоговых деклараций, показывающие:					
Прибыль или чистые убытки от реализации собственности	70,9	90,8	71,0	.....	.....
Дивиденды, полученные от отечественных корпораций	25,3	28,8	33,0	.....	.....
Доходы от акций в иностранных корпорациях и отделениях (выплачиваемые корпорациям США)	56,2	59,1	62,2	.....	.....
Затраты на торговлю корпоративными ценными бумагами или выпуск этих бумаг ⁷⁶	17,4	20,4	5,2	.....	.....
Налоги, выплачиваемые отечественными корпорациями иностранным правительствам с дохода, полученного за границей	5,8	6,0	6,8	.....	.....
Плюс: Доходы от акций в иностранных корпорациях и отделениях, полученные всеми резидентами США, после уплаты соответствующих сумм	64,9	73,9	73,4	.....	.....
Равняется: Прибыли до уплаты налогов, СНДП	406,4	465,4	535,1	622,6	676,6

⁷³ Включает главным образом корректировку для учета затрат на все питание и представительские, списанные реальные платежи работникам нефтескважин, корректировки с учетом затрат на страховщиков и сберегательные и кредитные ассоциации, амортизацию нематериальных активов и процентный доход, не облагаемый налогом.

⁷⁴ Включает систему фермерского кредита начиная с 1947 года и федеральные банки жилищного кредита начиная с 1952 года.

⁷⁵ Включает частные незастрахованные пенсионные планы, некоммерческие организации, обслуживающие предпринимательский сектор, и кредитные союзы.

⁷⁶ Включая условно начисленные сборы за финансовое обслуживание, выплачиваемые корпорациями отечественным фондовым дилерам, которые не назначают фиксированного комиссионного вознаграждения.

VI. СВЯЗЬ МЕЖДУ СЧЕТАМИ ПРЕДПРИЯТИЙ И НАЦИОНАЛЬНЫМИ СЧЕТАМИ ДЛЯ НЕФИНАНСОВОГО СЕКТОРА

Чинг Хеа Чу⁷⁷

Департамент статистики Малайзии

A. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ, КАСАЮЩИЕСЯ СОСТАВЛЕНИЯ СЧЕТОВ ИНСТИТУЦИОНАЛЬНОГО СЕКТОРА СНС В МАЛАЙЗИИ

6.1. В целях удовлетворения потребностей директивных и аналитических органов малайзийской экономики, которая переживает период быстрого роста и становления, Департамент статистики Малайзии (ДС) по прямому указанию канцелярии премьер-министра принял решение об учреждении счетов институционального сектора для контроля за производством, доходами, накоплениями и капиталообразованием в каждом институциональном секторе экономики. Первоначальным этапом этой деятельности является проект, осуществляемый при поддержке со стороны ПРООН и Статистического отдела Организации Объединенных Наций. После завершения проекта частью текущей работы ДС станет составление счетов доходов и расходов и счетов движения капитала, которые являются важной частью счетов всего институционального сектора. Кроме того, в поддержку будущего применения СНС 1993 года этот проект будет способствовать внедрению новых стандартов системы Организации Объединенных Наций при составлении счетов. По этой причине ВВП и другие агрегированные показатели национальных счетов будут отличаться от тех, которые в настоящее время составляются Отделом национальных счетов (ОНС) ДС. В этом смысле проект обеспечит первоначальные сметные показатели, которые покажут, где существуют наиболее заметные расхождения между экономическими показателями, составляемыми в соответствии со стандартами СНС 1993 года, и показателями, составляемыми в соответствии со стандартами СНС 1968 года, с тем чтобы можно было более экономично привести составляемые в настоящее время с применением стандартов 1968 года временные ряды экономических показателей

в соответствии со стандартами СНС 1993 года. За исключением финансового сектора, включающего банковское дело, страхование, пенсионные фонды и другую финансовую деятельность, для которого составление счетов осуществляется с использованием основных статистических показателей, базирующихся главным образом на счетах предприятий, другие сектора используют показатели затрат и промежуточного потребления, получаемые от ОНС, в качестве отправных точек, то есть в качестве общих контрольных показателей, из которых получается показатель добавленной стоимости в соответствии с СНС 1993 года. Основное различие заключается в том, что в новой СНС 1993 года плата за услуги финансовых посредников (УФПИК) учитывается как промежуточное потребление в каждом виде деятельности.

6.2. На момент написания настоящей работы подведение результатов проектов еще не закончилось, и таким образом привести какие-либо результаты не представилось возможным. Основная цель заключается в изложении методов, используемых ДС для составления счетов институционального сектора с использованием в качестве отправной точки имеющихся в настоящее время национальных счетов для всей экономики. Выводы, которые можно сделать на основе данного проекта, заключаются в следующем:

- a) составление счетов институционального сектора с учетом имеющихся в настоящее время статистических данных в Малайзии является возможным, хотя качество оценочных данных можно было бы улучшить в случае получения дополнительных данных;
- b) счета предприятий следует далее использовать наряду с базовыми статистическими показателями, собираемыми при проведении переписей, и во многих областях деятельности, где господствующее положение занимает небольшое число корпораций, счета предприятий могут заменять собой ежегодные обзоры. По существу они уже используются ДС для составления счетов по многим секторам деятельности, а именно секторам производства электроэнергии, водоснабжения, воздушного и же-

⁷⁷ Настоящая глава была написана при поддержке со стороны Департамента статистики Малайзии по просьбе Статистического отдела Организации Объединенных Наций. Вместе с тем содержащиеся в ней выводы могут не отражать официальную точку зрения Департамента статистики. Автор хотел бы выразить признательность гг. Ву Кванг Вьету, Сити Фатимаху Абд. Рахману, Ятимаху Сарджиману, Ибрагим Мд. Саиду, Самсинару Ибрагим и Гнасегароху Кандайе за сотрудничество и представленные ими полезные замечания.

лезнодорожного транспорта, связи, коммерческих услуг и всех видов финансовой деятельности.

1. Общие рамки счетов институционального сектора Малайзии

6.3. Составление счетов институционального сектора в Малайзии началось в середине 1994 года. Экономические учреждения можно разделить на следующие группы:

- i) нефинансовый сектор — государственные;
- ii) нефинансовый сектор — частные;
- iii) финансовый сектор, банки — государственные;
- iv) финансовый сектор, банки — частные;
- v) финансовый сектор, другие финансовые учреждения — государственные;
- vi) финансовый сектор, другие финансовые учреждения — частные;
- vii) финансовый сектор, страховые и пенсионные фонды — государственные;
- viii) финансовый сектор, страховые и пенсионные фонды — частные;
- ix) государственное управление — федеральные учреждения;
- x) государственное управление — учреждения штатов;
- xi) государственное управление — местные органы;
- xii) домашние хозяйства и некоммерческие учреждения, обслуживающие домашние хозяйства;
- xiii) остальной мир.

6.4. Видами счетов, ведущихся для вышеуказанных институциональных секторов, являются следующие:

- счета производства;
- счета производимого дохода;
- счета распределения первичных доходов;
- счета вторичного распределения доходов;
- счета перераспределения доходов;
- счета движения капитала.

6.5. Здесь следует отметить, что для Малайзии счета, помимо счетов движения капитала, не составляются.

2. Нефинансовый сектор

6.6. Счета для нефинансового сектора составляются на основе данных из различных источников, а именно ежегодных обзоров, проводимых Департаментом статистики Малайзии, правительственных докладов/статистических отчетов об исполнении бюджета и ежегодных

финансовых отчетов компаний. В 1987 году, который для Малайзии является самым последним справочным годом, данные из финансовых отчетов или счетов предприятий составляли приблизительно 13 процентов всех данных о добавленной стоимости в нефинансовом секторе, в то время как на долю данных обзоров приходилось 62 процента, а остальные 25 процентов приходились на долю статистических данных, получаемых от смежных учреждений данного сектора и используемых в том случае, когда ни из счетов предприятий, ни из данных обзоров невозможно получить какую-либо информацию.

6.7. Отрасли нефинансового сектора, охватываемые этими обзорами, включают следующие:

- i) обрабатывающая промышленность;
- ii) горнодобывающая промышленность;
- iii) медицинские, стоматологические и другие учреждения здравоохранения и ветеринарные службы;
- iv) частные школы и другие учебные заведения/службы;
- v) кинотеатры и другие службы зрелищного сектора;
- vi) транспорт — автомобильный транспорт;
- vii) транспорт — службы, смежные с сектором транспорта;
- viii) сельское хозяйство — возделывание каучуконосов (каучуковые плантации);
- ix) сельское хозяйство — плантации масличной пальмы;
- x) сельское хозяйство — чайные плантации;
- xi) сельское хозяйство — кокосовые плантации;
- xii) оптовая и розничная торговля;
- xiii) гостиницы.

6.8. Отраслями, зависящими от данных, получаемых из финансовых отчетов или правительственных докладов об исполнении бюджета, являются следующие:

- i) транспорт — железные дороги;
- ii) транспорт — воздушный;
- iii) транспорт — водный;
- iv) транспорт — связь;
- v) производство электроэнергии;
- vi) водное хозяйство;
- vii) коммерческие услуги;
- viii) прочие рекреационные службы.

3. Финансовый сектор

6.9. Основными источниками данных для финансового сектора являются соответственно сводные фи-

нансовые отчеты коммерческих банков, финансовых компаний, торговых банков и страховых компаний, которые могут быть получены от центрального банка, а также ежегодные финансовые отчеты отдельных финансовых учреждений.

4. Сектор государственного управления

6.10. Учреждения сектора государственного управления делятся на учреждения трех категорий: федеральные учреждения, учреждения штатов и местные органы власти. Источниками данных для сектора государственного управления являются различные правительственные отчеты.

5. Сектор домашних хозяйств

6.11. Сектор домашних хозяйств складывается из: i) индивидуальных домашних хозяйств и ii) неинкорпорированных предприятий, принадлежащих домашним хозяйствам, которые занимаются производством товаров и услуг для собственного конечного потребления или для реализации на рынке. Согласно определению в СНС, неинкорпорированные предприятия не ведут всего ряда счетов, а в том случае, когда это делается ими, они, как правило, не в состоянии надлежащим образом разделить свои расходы на затраты на коммерческую деятельность и затраты, идущие на собственное потребление. Счета неинкорпорированных предприятий, принадлежащих домашним хозяйствам, оцениваются с использованием результатов обзоров, проводимых на основе «Общего вопросника» (ОВ), то есть это касается неинкорпорированных предприятий, охватываемых ОВ, включая товарищества и единоличные хозяйства, а часть счетов определяется как остаток после приведения результатов ОВ к общим контрольным сметным показателям. Счета по индивидуальным домашним хозяйствам определяются как остаток.

6.12. Сектор домашних хозяйств Малайзии включает также некоммерческие учреждения, обслуживающие домашние хозяйства (НКУОДХ), которые предоставляют товары или услуги бесплатно или по ценам, не являющимся значимыми в экономическом отношении. Их можно рассматривать как отдельный сектор, однако в связи с тем, что данные по ним являются слишком неполными, было решено рассматривать их как часть сектора домашних хозяйств.

6.13. Сектор домашних хозяйств должен по определению включать всю экономическую деятельность, которая может быть либо незаконной, либо подпольной. Вместе с тем эти виды деятельности, как правило, не включаются в систему национальных счетов Малайзии, поскольку переписи и обзоры не охватывают виды дея-

тельности, не включенные в сферу обзора. Существуют исключения в той мере, в какой незаконная или подпольная деятельность может быть оценена в результате сальдирования таблиц затрат–выпуска. Например, поскольку считается, что строительство не полностью охватывается официальной статистикой, объем подпольной и не полностью охватываемой деятельности оценивается с использованием показателей спроса на цемент и предложения цемента, являющегося одним из важнейших потребляемых факторов в строительстве.

6. Остальной мир

6.14. Счета сектора остального мира составляются на основе счетов платежного баланса с некоторой реклассификацией или корректировкой по соответствующим операциям.

В. СОСТАВЛЕНИЕ СЧЕТОВ ПО НЕФИНАНСОВОМУ СЕКТОРУ

1. Источники данных

6.15. Для составления счетов доходов и расходов и счетов движения капитала нефинансового сектора Малайзии используются различные источники данных. Некоторыми из основных источников являются ежегодные экономические обзоры, проводимые Департаментом статистики, а именно ежегодный обзор на основе общего вопросника, ежегодный финансовый обзор и обзор плантационного хозяйства, а также ежегодные финансовые отчеты компаний и правительственные доклады/статистические отчеты об исполнении бюджета.

a) Обзор на основе общего вопросника (ОВ)

6.16. Ежегодный обзор на основе ОВ проводится для сбора данных в целях составления счета производства, а также для обеспечения некоторых экономических статистических данных в отношении определенных важных отраслей. В целом используемой статистической единицей является заведение. Не все обзоры на основе ОВ охватывают все заведения. Критерием для охвата заведения является число служащих, варьирующееся от 5 до 100 в зависимости от отрасли и региона. К числу охватываемых отраслей относятся следующие:

- обрабатывающая промышленность;
- горнодобывающая промышленность;
- строительство;
- транспорт (автобусы и такси);

- морские перевозки;
- стивидорные работы;
- транспортные услуги;
- реклама;
- услуги специалистов:
 - юристы;
 - врачи;
 - зубные врачи;
 - ветеринары;
 - инженеры;
 - архитекторы;
- учреждения:
 - школы;
 - больницы.

6.17. К собираемой информации относятся данные, касающиеся производственных и связанных с производством затрат, накопления капитала, а также сумм к получению и к выплате, таких, как проценты, дивиденды, роялти и налоги с корпораций. Данные об использовании доходов и ресурсах, которые уместнее отнести к данным предприятий, также представляются заведениями, поскольку большинство предприятий проводят распределение таких операций в счетах своих дочерних фирм или отделений. В отношении заведений, по которым такой информации не имеется, участвующие в проведении обзора статистики попытаются дать оценку на основе данных, предоставляемых штаб-квартирами этих заведений.

6.18. Другая информация, собираемая в ходе обзора, касается вида отрасли, числа заведений, их правового статуса и формы владения. Существуют следующие виды правового статуса и формы владения заведений:

- правовой статус:
 - индивидуальные хозяйства;
 - товарищества;
 - частные компании с ограниченной ответственностью;
 - государственные компании с ограниченной ответственностью;
 - государственные корпорации;
 - кооперативы;
- форма владения:
 - государственные компании;
 - частные компании;
 - совместные компании.

6.19. При осуществлении корректировки данных, получаемых с помощью обзора на основе ОВ, для удовлетворения потребностей счетов институционального сектора Малайзии информация о правовом статусе и форме владения используется в основном для преобразования данных по заведениям в данные по предприятиям. Так, например, показатель правового статуса исполь-

зуется для отнесения заведений к категории инкорпорированных или неинкорпорированных предприятий, в то время как показатель формы владения, основанный на акционерном капитале, используется для отнесения заведений к категории государственных или частных корпораций.

6.20. Все предприятия, являющиеся единоличными хозяйствами и товариществами, относятся к категории неинкорпорированных предприятий домашних хозяйств. Здесь мы исходим из того, что единоличные хозяйства и товарищества в Малайзии, как правило, представляют собой малые предприятия, даже хотя они могут и не вести счетов. Кооперативы относятся к категории частных нефинансовых корпораций, поскольку, как правило, они являются нефинансовыми кооперативами.

6.21. Частные компании с ограниченной ответственностью и государственные компании с ограниченной ответственностью, принадлежащие частному сектору, относятся к категории частных нефинансовых корпораций, в то время как государственные компании с ограниченной ответственностью, находящиеся в собственности правительства, и государственные корпорации относятся к категории государственных нефинансовых корпораций.

b) Финансовый обзор (ФО)

6.22. Ежегодный финансовый обзор, проводимый Департаментом статистики, охватывает лишь крупные предприятия, ежегодный оборот которых составляет 5 млн. ринггитов или более. Он проводится главным образом для сбора данных в отношении внешнеторговых сделок с остальным миром для получения данных, необходимых для составления платежного баланса.

6.23. По сравнению с обзорами на основе ОВ обзор финансового обзора является довольно ограниченным, и в связи с этим в качестве исходных данных для составления институциональных счетов предпочтение отдается данным, полученным в результате обзоров на основе ОВ. Тем не менее часть информации, собираемой в ходе ФО, используется также для того, чтобы дополнить некоторые данные об операциях, не охватываемых обзорами на основе ОВ, а также для целей перекрестного сравнения.

c) Обзор плантационного хозяйства

6.24. Этот обзор проводится по следующим хозяйствам:

- каучуковые плантации;
- плантации масличной пальмы;
- чайные плантации;

- кокосовые плантации;
- плантации какао.

6.25. По плантационным хозяйствам, таким, как каучуковые плантации, плантации масличной пальмы, чайные плантации, кокосовые плантации и плантации какао, проводятся ежегодные или двухгодичные обзоры. Плантация определяется как территория, состоящая из одного или нескольких кусков земли общей площадью не менее 40,47 га (100 акров), на которой произрастает конкретная сельскохозяйственная культура или на которой разрешена посадка конкретной сельскохозяйственной культуры и которая находится в законном владении какого-либо одного лица, или же любая площадь, занятая под конкретной сельскохозяйственной культурой, в пределах уже существующей плантации другой культуры. К собираемой информации относятся данные о возделываемых площадях, производстве (по объему), урожайности, производственных издержках и накоплении капитала.

6.26. Составление счетов институционального сектора по этим отраслям сельскохозяйственного сектора ведется на основе данных, получаемых в результате этих обзоров, а также статистических данных, получаемых от Департамента сельского хозяйства. Плантации рассматриваются как предприятия корпоративного сектора, и их выпуск продукции оценивается как доля продукции плантационных хозяйств в общей продукции, помноженная на общий контрольный показатель выпуска продукции. Поскольку общий показатель выпуска продукции каждой сельскохозяйственной отрасли известен, разница между общим контрольным показателем выпуска продукции и общим показателем выпуска продукции плантаций дает показатель выпуска продукции неинкорпорированного сектора домашних хозяйств.

d) Счета предприятий

6.27. Еще одним основным источником информации для составления счетов институционального сектора являются ежегодные финансовые отчеты компаний. Счета предприятий требуются по отраслям, которые не охвачены никакими обзорами. Эти счета собираются непосредственно у соответствующих компаний.

6.28. Помимо этого используются также правительственные отчеты, подготавливаемые некоторыми государственными предприятиями. Что касается некоторых неформальных секторов, таких, как птицеводство и прочее животноводство, по которым не имеется каких-либо данных обзоров или счетов предприятий, то используется информация, получаемая на основе анализа затрат.

2. *Использование данных обзора на базе общего вопроса и обзора плантационного хозяйства для составления институциональных счетов*

6.29. Данные, полученные в результате обзоров на базе ОБ, группируются по правовому статусу предприятий и виду собственности, с тем чтобы классифицировать предприятия как государственные корпорации, частные корпорации и неинкорпорированные предприятия домашних хозяйств. Затем данные о сделках табулируются в соответствии с такими компонентами СНС, как выпуск продукции, затраты, оплата труда работников, доходы от имущества, текущие переводы и т. д.

a) Счет производства

6.30. В целом показатель выпуска продукции секторов, охваченных обзорами на базе ОБ, можно получить в виде суммы следующих компонентов:

- стоимость изготовленной продукции или объем добытых рудных/нерудных полезных ископаемых, или объем прделанных строительных работ;
- доход от переработки давальческого сырья для других лиц;
- доход от услуг по ремонту и техническому обслуживанию, предоставленных другим лицам;
- торговая прибыль от продажи купленных товаров;
- проданная электроэнергия;
- капитальные затраты на собственное строительство;
- увеличение запасов полуфабрикатов;
- продажи продуктов питания и напитков (только гостиницы);
- полученные комиссионные и брокерские вознаграждения;
- стоимость проданных билетов (только кинотеатры);
- вырученные средства от пассажирских перевозок;
- доход от экскурсий;
- вырученные средства за предоставленное жилье (только гостиницы);
- фрахт за грузоперевозки;
- полученные вознаграждения управленческого персонала;
- плата за предоставленные услуги специалистов;
- вознаграждения, полученные учреждениями;
- доход от всех других предоставленных услуг;
- доход от аренды транспортного оборудования;
- доход от аренды помещений.

В то же время компонентами затрат являются следующие:

- стоимость потребленного сырья;
- стоимость потребленных материалов;
- типографские расходы;
- стоимость закупленных товаров для питания (только гостиницы);
- потребленные коммунальные услуги и топливо;
- стоимость работ по ремонту и обслуживанию, сделанных другими лицами;
- стоимость работ, сделанных другими лицами по переработке предоставленных материалов;
- стоимость непромышленных услуг (например, рекламных расходов, банковских сборов, вознаграждения управленческого персонала, гонораров специалистов, страхования, аренды и т. д.).

6.31. Поскольку обзоры на базе ОВ не охватывают все заведения, для полного охвата необходимо проводить экстраполяцию показателей. Так, например, данные обзоров на базе ОВ охватывают инкорпорированные и зарегистрированные неинкорпорированные предприятия, но не охватывают всех предприятий в той или иной области деятельности. В связи с этим необходимо экстраполиция (см. раздел I таблицы 6.1 стр. 144). Разница между оценочными показателями Отдела национальных счетов и общими показателями обзоров на базе ОВ относится на счет неинкорпорированного сектора домашних хозяйств, показатели по которому определяются как остаток при том предположении, что все заведения, не охваченные обзором на базе ОВ, являются мелкими и относятся к незарегистрированным неинкорпорированным предприятиям домашних хозяйств. Показатель затрат также корректируется в соответствии с концепциями СНС 1993 года.

b) Счет произведенного дохода

6.32. Компоненты счета произведенного дохода, которые могут быть получены в результате обзоров на базе ОВ, включают оклады и заработную плату, а также бесплатное питание, проживание и медицинское обслуживание, которые рассматриваются как нефинансируемые взносы в фонды социального страхования/льготы, взносы работодателей в резервный фонд работников⁷⁸,

⁷⁸ Резервный фонд работников (РФР) является доверительным фондом, созданным в целях обеспечения пенсий для членов и во многом аналогичным пенсионному фонду, указанному в СНС 1993 года. Членами фонда являются работники частного сектора и отраслей государственного сектора, не охваченные пенсионной системой. Работодатели, а также работники должны вносить взносы в РФР в соответствии со ставкой взноса, установленной в уставе РФР. В то время как основная часть средств фонда может быть взята только по выходе работника на пенсию в возрасте 55 лет, часть этих средств может браться в любое время для оплаты приобретаемого жилья или расходов на лечение.

на социальное обеспечение⁷⁹, а также в частные резервные страховые фонды.

6.33. Местные налоги и земельный налог, взимаемые с собственности/земли, где ведется производство, должны рассматриваться как прочие налоги на производство. Прочие налоги на производство включают сборы за регистрацию коммерческого предприятия, сборы за выдачу водительских удостоверений, гербовые сборы и т. д. В ходе обзоров на базе ОВ собираются также данные в отношении акцизов, налога с продаж и экспортных пошлин. Вместе с тем, поскольку такая информация необходима лишь на уровне всей экономики и может быть получена из правительственных отчетов, ее можно не учитывать. Кроме того, информация в отношении таких операций, получаемая из правительственных отчетов, считается более точной и надежной.

6.34. Компоненты добавленной стоимости пересчитываются с помощью коэффициента пересчета, определяемого для добавленной стоимости, который равен добавленной стоимости по контрольным общим показателям, деленной на добавленную стоимость по данным обзора на базе ОВ.

6.35. Смешанный доход неинкорпорированных предприятий домашних хозяйств получается следующим образом:

добавленная стоимость всех неинкорпорированных предприятий домашних хозяйств

минус оплата труда работников и резервный капитал, образованный за счет отчислений из прибыли зарегистрированных неинкорпорированных предприятий домашних хозяйств, охваченных обзором на базе ОВ,

минус другие налоги на производство.

c) Счет первичного дохода

6.36. Данными в отношении дохода от собственности, которые могут быть получены из обзора на базе ОВ, являются данные, касающиеся процентов к выплате и к получению, дивидендов к получению и роялти, причитающихся к выплате правительству. Данные о дивидендах к выплате в ходе обзора на базе ОВ не собираются. Вместе с тем такая недостающая информация дополняется сведениями из финансовых обзоров,

⁷⁹ Организация социального обеспечения (СОКСО) управляется системами социального обеспечения, обеспечивающими защиту работников в ряде случаев, а именно в случае травмы, инвалидности и смерти на производстве. Цель систем социального обеспечения заключается в том, чтобы гарантировать выплату пособий работникам и их иждивенцам при наступлении подобных случаев. Эта система не является обязательной для всех работников, но обязательна для работников частного сектора, имеющих ежемесячный доход ниже определенного уровня. СОКСО аналогична частной организации социального обеспечения, упомянутой в СНС 1993 года.

где могут приводиться оценочные данные в отношении дивидендов, причитающихся к выплате. Считается, что неинкорпорированные предприятия домашних хозяйств никаких дивидендов не выплачивают.

6.37. Показатель дохода от собственности пересчитывается также до полного охвата с помощью коэффициента пересчета для выпуска продукции (контрольный общий показатель выпуска продукции, деленный на показатель выпуска по данным обзора на базе ОВ).

6.38. При составлении отраслевых счетов показатели процентов к выплате и к получению учитываются как валовые, и корректировка для учета финансовых услуг посредников, исчисляемых косвенным образом (УФПИК), не проводится. Вместе с тем корректировка с учетом УФПИК для получения чистых показателей процентов к выплате или к получению осуществляется для исчисления общего показателя по нефинансовому государственному сектору или общего показателя по нефинансовому частному сектору.

d) Счет вторичного распределения доходов

6.39. Данные о текущих трансфертах из обзора на базе ОВ включают подлежащие выплате прямые налоги, подлежащие выплате страховые премии и суммы по страховым претензиям, не относящиеся к страхованию жизни, переводы, субсидии и взносы, подлежащие оплате/получению. Подлежащие выплате стипендии, если таковые имеются, будут рассматриваться как текущие трансферты в том случае, если они предоставляются лицам, не являющимся работниками, однако в том случае, если они предоставляются работникам, они будут рассматриваться как часть оплаты труда работников.

6.40. Что касается подлежащих выплате страховых премий, не относящихся к страхованию жизни, то сборы за услуги по страхованию оцениваются и включаются как часть промежуточного потребления отрасли. Сборы за услуги по страхованию определяются на основе коэффициента, подсчитываемого при составлении

счетов сектора, не относящегося к страхованию жизни, который равен выпуску продукции данного сектора, деленному на общую сумму полученных им страховых премий. Чистый показатель страховых премий, который равен валовому показателю страховых премий, минус сборы за услуги по страхованию, не относящиеся к страхованию жизни, рассматривается как текущие трансферты в счете вторичного распределения дохода.

e) Счет движения капитала

6.41. Данные обзоров на базе ОВ, касающиеся валового накопления основного капитала (ВНОК), включают следующее:

- i) покупка/приобретение новых или старых фондов;
- ii) продажа/реализация; и
- iii) собственное строительство, включающее следующие основные фонды:
 - земля;
 - благоустройство территории;
 - здания, жилые и нежилые;
 - машины/оборудование;
 - транспортное оборудование;
 - мебель и принадлежности.

6.42. Общий показатель ВНОК по секторам оценивается на основе контрольного общего показателя, который представляет собой оценки ОНС. ВНОК частных и государственных корпораций, охваченных обзором на базе ОВ, получается с помощью коэффициента выпуска продукции. Разница между контрольным общим показателем ВНОК и общим пересчитанным показателем ВНОК корпораций плюс ВНОК зарегистрированных неинкорпорированных предприятий домашних хозяйств, охваченных обзором на базе ОВ, представляет собой ВНОК незарегистрированных неинкорпорированных предприятий домашних хозяйств, не охваченных обзором на базе ОВ.

3. *Использование данных счетов предприятий для составления счетов доходов и расходов*

6.43. Счета предприятий используются для подготовки секторальных счетов по таким отраслям, как телекоммуникации, железные дороги, авиалинии, производство электроэнергии, водоснабжение, коммерческие услуги и услуги сферы отдыха. Счета предприятий включают три основных счета, а именно:

- a) отчет о доходах и расходах или отчет о прибылях и убытках;
- b) отчет об изменении финансового положения или отчет о движении денежных средств;
- c) балансовые отчеты.

6.44. Поскольку секторальные отчеты для Малайзии ограничиваются счетом движения капитала, используются лишь отчеты о прибылях и убытках и балансовые отчеты.

6.45. Публикуемые счета предприятий, например счета, публикуемые в ежегодных финансовых отчетах предприятий, как правило, не являются достаточно детализированными для составления секторальных счетов. Предпринимаются попытки получить более подробную информацию в дополнение к ежегодным отчетам. В ежегодных финансовых отчетах предприятий финансовые отчеты представляются как «отчет компании» и «консолидированный отчет», который представляет собой комбинированный отчет материнской компании и отчеты ее дочерних предприятий. Для целей секторальных счетов СНС используется лишь «отчет компании».

6.46. Следует отметить, что в Малайзии не существует какой-либо стандартной формы представления счетов предприятий. В различных компаниях и различных отраслях промышленности используются различные формы.

a) *Пример счета предприятия*

6.47. В приложении 1 содержится пример счета предприятия. В примечаниях к счетам содержится полезная информация для составления секторальных счетов СНС. Тем не менее требуется дополнительная информация, особенно для составления счета производства и счета произведенного дохода. В примере, изложенном в приложении 1, в таблице 6.4 (стр. 151) приводится довольно подробная дополнительная информация. Вместе с тем зачастую компания может не располагать возможностями по представлению столь подробной информации. Однако она должна хотя бы представить подробную информацию в отношении поступлений и оплаты труда работников. В этих случаях, как правило, необходимо оценить прочее промежуточное потребление,

которое равно общему валовому доходу минус общие заявленные затраты минус прибыль до уплаты налогов.

b) *Увязка счетов предприятий со счетами СНС*

6.48. До фактического составления секторальных счетов необходимо принять промежуточные меры для увязки счетов предприятий со счетами СНС. В таблице 6.5, содержащейся в приложении 2, показана связь между операциями в счетах предприятий и компонентами СНС. Затем счета предприятий преобразуются в секторальные счета, как показано в таблице 6.6, содержащейся в приложении 3.

4. *Распределение услуг по финансовому посредничеству, исчисляемых косвенным образом (УФПИК), для нефинансового сектора*

6.49. Предполагается, что плата за предоставление услуг взимается лишь с процентов, подлежащих уплате по займам, предоставляемым финансовыми посредниками, а также процентов, подлежащих получению по депозитам, размещенным у финансовых посредников.

a) *Нахождение УФПИК*

6.50. Задача заключается в оценке УФПИК оплачиваемых нефинансовым сектором в связи с займами, взятыми у финансовых посредников, и процентами, полученными по депозитам.

6.51. Прежде чем можно будет проводить какое-либо распределение УФПИК для нефинансового сектора, необходимо оценить общую сумму платы за УФПИК, взимаемой финансовыми посредниками, а также часть суммы платы за УФПИК, приходящуюся на заемщиков, и часть этой суммы, приходящуюся на кредиторов. Общая сумма платы за УФПИК (сокращенно ОПУП), взимаемой финансовыми посредниками, равна общей сумме полученных процентов минус общая сумма процентов, подлежащих выплате финансовыми посредниками. Доля платы за УФПИК, приходящаяся на заемщика, — это отношение разности между ставкой ссудного процента (i_i) и чистой процентной ставкой (i_r)⁸⁰ к разности между ставкой ссудного процента и ставкой по депозитам (i_d), в то время как доля платы за УФПИК, приходящаяся на кредитора (депонента) — это отношение разности между чистой процентной ставкой и ставкой по депозитам к разности между ставкой ссудного процента и ставкой по депозитам. Эти ставки применяются ко всем финансовым посредникам для нахождения общей суммы платы за УФПИК по займам

⁸⁰ Чистая процентная ставка, называемая также справочной ставкой, подсчитывается как средняя межбанковская учетная ставка.

(ОПУП_л) и общей суммы платы за УФПИК по депозитам (ОПУП_д).

$$\text{Доля платы за УФПИК, приходящаяся на заемщика} \\ = (i_l - i_r) / (i_l - i_d)$$

$$\text{Доля платы за УФПИК, приходящаяся на депонента} \\ = (i_r - i_d) / (i_l - i_d)$$

На основе этих формул ОПУП можно разделить на две части:

- i) доля платы за УФПИК, приходящаяся на заемщика $[(i_l - i_r)/(i_l - i_d)]$, равна 0,6;
- ii) доля платы за УФПИК, приходящаяся на кредитора (депонента) $[(i_r - i_d)/(i_l - i_d)]$, равна 0,4.

6.52. Для того чтобы определить суммы платы за УФПИК по депозитам и займам для нефинансового сектора, нужно проделать следующее:

- i) найти общую сумму процентов, подлежащих получению по займам, предоставленным финансовыми посредниками (ОПЗ);
- ii) найти общую сумму процентов, подлежащих выплате по депозитам, размещенным у финансовых посредников (ОПД);
- iii) найти общую сумму платы за УФПИК по займам (ОПУП_з), предоставленным финансовыми посредниками, которая при вышеуказанном предположении равна 0,6 ОПУП;
- iv) найти общую сумму платы за УФПИК по депозитам (ОПУП_д), размещенным у финансовых посредников, которая при вышеуказанном предположении равна 0,4 ОПУП;
- v) найти долю платы за предоставление услуг на каждый ринггит⁸¹ процентов по займам (заемщика) [ДПУЗ]. ДПУЗ = общая сумма платы за УФПИК по займам (0,6 ОПУП)/общая сумма процентов по займам (ОПЗ);
- vi) найти долю платы за предоставление услуг на каждый ринггит процентов по депозитам (кредитор) [ДПУД]. ДПУД = общая сумма платы за УФПИК по депозитам (0,4 ОПУП)/общая сумма процентов по депозитам (ОПД).

6.53. Предположим, например, что ставка УФПИК по займам (ДПУЗ) составляет 0,238, что означает, что финансовые посредники устанавливают на каждый ринггит процентов, подлежащих выплате по займам, ставку за предоставление услуг в размере 0,238 ринггита, и что ставка УФПИК по депозитам (ДПУД) состав-

⁸¹ Данных в отношении общей суммы займов или общей суммы депозитов по нефинансовому сектору не имеется. Вместе с тем можно оценить проценты, подлежащие уплате по займам, и проценты, подлежащие получению по депозитам, для финансового сектора. Таким образом, лучше найти долю платы за предоставление услуг на каждый ринггит процентов, подлежащих выплате по займам, или процентов, подлежащих получению по депозитам.

ляет 0,384, что означает, что финансовые посредники устанавливают на каждый ринггит процентов, получаемых по депозитам, ставку за предоставление услуг в размере 0,384 ринггита.

Таким образом,

общая сумма платы за УФПИК в общей сумме процентов, подлежащих выплате по займам, равна общей сумме подлежащих выплате процентов, помноженной на 0,238,

и

общая сумма платы за УФПИК в общей сумме процентов, получаемых по депозитам, равна общей сумме получаемых процентов, помноженной на 0,384.

b) Чистая сумма процентов к получению/выплате

6.54. Финансовые посредники устанавливают плату за предоставление услуг для депонентов, вычитая ее из суммы процентов (чистый процент), которую они должны передать от заемщиков депонентам. Таким образом, чистый получаемый процент равен получаемому проценту брутто плюс общая сумма УФПИК, подлежащая выплате по депозитам. В случае займов финансовые посредники прибавляют плату за обслуживание к сумме процентов (чистый процент), которую они должны передать от заемщиков депонентам. Таким образом, чистая сумма процентов, подлежащая уплате, равна сумме процентов брутто, подлежащей уплате, минус общая сумма УФПИК, уплачиваемая по займам.

В таблице 6.5, содержащейся в приложении 2,

сумма процентов, подлежащих получению по срочным депозитам, составляет 28. Таким образом, чистая сумма подлежащих получению процентов равна $28 + (28 \times 0,384) = 39$;

сумма процентов, подлежащих выплате, равна 181. Чистая сумма процентов, подлежащих выплате равна, таким образом, $181 - (181 \times 0,238) = 138$;

общая сумма УФПИК, подлежащая выплате, равна $11 + 43 = 54$, что представляет собой промежуточное потребление корпораций. В контексте таблицы 6.1 промежуточное потребление не корректируется с учетом УФПИК; такая корректировка проводится лишь на институциональном уровне.

5. *Распределение платы, взимаемой за предоставление услуг по страхованию, в качестве промежуточного потребления для нефинансового сектора*

6.55. Для того чтобы распределить плату за предоставление услуг по страхованию, не связанных со стра-

хованием жизни, для нефинансового сектора, а также любого другого сектора, пользующегося услугами по страхованию, не связанными со страхованием жизни, необходимо прежде всего оценить общий объем выпуска страховой продукции сектора страхования, не связанного со страхованием жизни. Затем определяется доля услуг по страхованию, с тем чтобы оценить плату за услуги по страхованию, взимаемую с предприятий, пользующихся услугами по страхованию, не связанными со страхованием жизни. Такая доля платы услуг по страхованию равна общему объему выпуска страховой продукции, не связанной со страхованием жизни, деленному на общую сумму страховых премий, полученных сектором страхования, не относящимся к страхованию жизни.

6.56. Предположим, что доля платы за страхование составляет 52% от общей суммы страховых премий, подлежащей выплате. В таблице 6.5 сумма страховых премий, подлежащая выплате, составляет 18, из которых плата за услуги по страхованию (промежуточное потребление) равна $18 \times 0,52 = 9$. Чистая сумма премий (валовые премии минус плата за обслуживание) равна $18 - 9 = 9$, что рассматривается как текущие трансферты в счете вторичного распределения дохода.

С. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

6.57. Составление счетов институционального сектора в Малайзии является новым проектом, и поэтому пока еще не проводилось каких-либо обзоров для сбора данных по отдельным предприятиям для удовлетворения потребностей счетов институционального сектора в данных. Хотя финансовый обзор (ФО) является обзором по предприятиям, его цель заключается в получении информации о международных сделках для составления платежного баланса. Как отмечалось, данные обзора на базе ОВ могут использоваться в качестве важного источника для составления институциональных счетов. Вместе с тем все еще существуют некоторые недостатки в данных в отношении некоторых важных позиций, например, в данных относительно доходов от собственности, подлежащих выплате/получению (например, подлежащих выплате дивидендов), текущих трансферт, подлежащих выплате/получению (например, подлежащего уплате налога на корпорации), для счетов институционального сектора. Таким образом, необходимо расширить круг вопросов при проведении текущего обзора по предприятиям, в особенности не-

финансовым предприятиям, с тем чтобы получать более подробную информацию по институциональным счетам. Тем не менее Департамент статистики в состоянии подготавливать ежегодно счета институционального сектора, поскольку имеющихся данных достаточно для этой цели. Однако необходимо отметить, что будет существовать определенный временной разрыв между справочным годом счетов институционального сектора и фактическим текущим календарным годом.

6.58. Как упоминалось выше, помимо обзоров на базе ОВ и ФО, другим важным источником данных для составления счетов нефинансового сектора являются счета предприятий. По существу, учитывая, что счета предприятий собираются на систематической основе и что во многих областях деятельности доминирующее положение занимает небольшое число предприятий, счета предприятий могут быть использованы совместно с контрольными переписями для определения выпуска промышленной продукции и, таким образом, применяться в дополнение к ежегодным обзорам по таким областям деятельности. Необходимо еще также подчеркнуть, что форма представления счетов предприятий и используемые в них термины варьируются по различным компаниям и могут варьироваться также по различным годам. Таким образом, это необходимо тщательно учитывать при рассмотрении счетов предприятий и согласовании их со счетами СНС. Прежде чем оценивать эти счета с применением терминов СНС, целесообразно проконсультироваться с бухгалтерскими работниками предприятий.

6.59. Обширная информация, представленная в счетах институционального сектора, является полезной прежде всего для правительства при проведении экономического анализа различных институциональных секторов экономики и при принятии решений и определении политики. Кроме того, она может также служить потребностям других пользователей, таких, как исследовательские учреждения, высшие учебные заведения и широкая общественность.

6.60. В счетах институционального сектора накопления по различным институциональным секторам можно оценить и представить отдельно, что позволяет пользователям проследить динамику накоплений в каждом секторе экономики и узнать, каким образом используются накопления. Информация в отношении накопления капитала позволяет пользователям проанализировать, в какой из секторов экономики делаются наиболее крупные инвестиции и какого рода инвестиции были сделаны.

Приложение 1

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И БАЛАНСОВЫЙ ОТЧЕТ
ТРАНСПОРТНОЙ КОМПАНИИ ЗА КАЛЕНДАРНЫЙ ГОД**

Таблица 6.2. Отчет о прибылях и убытках

Операционный доход ⁸²	4115
Прибыль до уплаты налогов ⁸³	14
Налоги ⁸⁴	6
Прибыль после уплаты налогов	8
Нераспределенные прибыли, переходящие на будущий период	127
Имеющаяся прибыль для распределения	135
включая: предлагаемые дивиденды ⁸⁵	-11
нераспределенную прибыль, переходящую на будущий период	124

⁸² Складывается главным образом из чистого дохода от перевозки пассажиров и грузов и предоставления связанных с этим услуг.

⁸³ Эта цифра была получена после дебетования следующих сумм:

амортизация основных фондов	(557)
аренда транспортных машин и оборудования	(402)
проценты по финансовому лизингу	(184)
валютные потери	(18)
плата за аренду земли	(6)
плата за аренду зданий	(36)
запасные части для оборудования	(8)
поправка на «сомнительные» долги	(4)
техническое обслуживание машин/оборудования	(205)
амортизированные нереализованные валютные потери	(47)

и кредитования следующих сумм:

прибыль от продажи основных фондов	13
проценты по срочным депозитам к получению	28
прочие проценты к получению	1
списание нереализованных кредитовых сальдо по продажам до перевозки	69
амортизация отсроченного дохода	40
доход от аренды зданий	10
дивиденды к получению	1

⁸⁴ Налогообложение:

текущий год	8
резерв в отношении предыдущего года	<u>2</u>
	6

⁸⁵ Предлагаемые дивиденды: конечные дивиденды в размере 2%

11

Таблица 6.3. Балансовый отчет по состоянию на 31 декабря

	<i>Год t</i>	<i>Год t-1</i>
КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		
Акционерный капитал	700	700
Надбавка к номинальной стоимости акций	1 450	1 450
Общий резерв	1 000	1 000
Нераспределенные прибыли	124	127
	<u>3 274</u>	<u>3 277</u>
ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	478	299
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Срочные ссуды	2 225	1 707
Аренда к уплате	3 294	1 333
	<u>5 519</u>	<u>3 040</u>
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РЕЗЕРВЫ		
Торговые кредиторы	602	609
Прочие кредиторы	198	187
Срочные ссуды	942	796
Аренда к выплате	170	104
Банковские овердрафты (необеспеченные)	50	14
Продажи до перевозки	387	375
Предлагаемые дивиденды	11	65
Резерв на техническое обслуживание машин и оборудования	113	95
Резерв на уплату налогов	99	79
	<u>2 572</u>	<u>2 324</u>
ОСНОВНЫЕ ФОНДЫ⁸⁶	9 532	6 893
ПРОЧИЕ ИНВЕСТИЦИИ	74	89
ОТСРОЧЕННЫЕ ВЫПЛАТЫ	252	58
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ		
Запасы и расходные части и материалы	174	175
Торговые дебиторы	685	580
Прочие дебиторы	232	245
Депозиты, кассовый остаток и банковские сальдо	894	900
	<u>1 985</u>	<u>1 900</u>
ВСЕГО	11 843	8 940

⁸⁶ Примечания в отношении основных фондов:

<i>Год t</i>	<i>Стоимость</i>	<i>Оценка</i>	<i>Общая стоимость/ оценка</i>	<i>Накопленная амортизация</i>	<i>Чистая балансовая стоимость</i>	<i>Амортизация за текущий год</i>
Земля в собственности	0	1	1	0	1	0
Арендная земля	7	55	62	6	56	1
Здания	742	105	847	159	688	19
Транспортное оборудование	4 436	0	4 436	867	3 569	193
Арендное транспортное оборудование	5 605	0	5 605	620	4 985	275
Станки и оборудование	428	0	428	248	180	43
Канцелярская мебель и оборудование	193	0	193	152	41	17
Автотранспортные средства	52	0	52	40	12	9
	<u>11 643</u>	<u>161</u>	<u>11 624</u>	<u>2 092</u>	<u>9 532</u>	<u>557</u>
<i>Год t-1</i>						
Земля в собственности	0	1	1	0	1	0
Арендная земля	7	55	62	5	57	1
Здания	441	105	546	140	406	18
Транспортное оборудование	3 976	0	3 976	601	3 375	151
Арендное транспортное оборудование	3 266	0	3 266	446	2 820	171
Станки и оборудование	388	0	388	207	181	40
Канцелярская мебель и оборудование	179	0	179	137	42	15
Автотранспортные средства	43	0	43	32	11	8
	<u>8 300</u>	<u>161</u>	<u>8 461</u>	<u>1 568</u>	<u>6 893</u>	<u>404</u>

Таблица 6.4. Подробная дополнительная информация по компании

Поступления от:	
Перевозок пассажиров и грузов	3 789
Продаж на борту воздушных судов	21
Прочих услуг	295
Аренды офисных зданий	10
Субаренды транспортного оборудования	5
Подготовки кадров	5
Общие поступления	<u>4 125</u>
Расходы:	
Рекламно-пропагандистская деятельность	114
Счета, правовая ответственность и страхование	36
Комиссионные с продаж	308
Плата за грузы в пути	272
Взнос в резервный пенсионный фонд	67
Взнос в СОКСО	14
Амортизация	557
Гонорары и сборы	174
Финансовые сборы	181
Сборы по финансовому лизингу	3
Фрахт, таможенные пошлины	10
Топливо и масла	611
Страхование	18
Затраты в связи с продажами на борту воздушных судов	11
Стоимость питания и услуг на борту воздушных судов	159
Техническое обслуживание транспортного оборудования	205
Арендная плата за землю и здания	42
Арендная плата по лизингу транспортного оборудования	402
Зарплата и надбавки	583
Пособия для персонала	142
Страхование персонала	15
Дорожный налог	23
Прочие различные расходы	<u>239</u>
Общие расходы	4 186

Приложение 2

Таблица 6.5. Увязка отчета о прибылях и убытках со счетами СНС

		КОМПОНЕНТЫ СНС	
	Операционный доход		
Д1	Перевозки пассажиров и грузов	3 789	Выпуск продукции
Д2	Продажи на борту воздушных судов	21	В качестве выпуска продукции рассматривается только торговая маржа, а стоимость перепродаваемых товаров вычитается (P14)
Д3	Прочие услуги	295	Выпуск продукции
Д4	Аренда офисных зданий	10	Выпуск продукции
Д5	Субаренда транспортного оборудования	5	Доход от субаренды при аренде не является доходом. Он должен быть вычтен из расходов на аренду (P19) для получения суммы арендной платы
Д6	Подготовка кадров	5	Выпуск продукции
	Общий операционный доход	4 125	
	Прочие доходы		
Д7	Прибыль от продажи основных фондов	13	Доход от реализации основных средств
Д8	Проценты по срочным депозитам к получению	28	Доход от имущества к получению плюс плата за услуги финансовых посредников (УФПИК)
Д9	Прочие проценты к получению	1	Доход от имущества к получению
Д10	Списание нерезализованного положительного сальдо по продажам до перевозки	69	Не учитывается, поскольку это является частью уменьшения объема обязательств
Д11	Амортизация доходов будущих периодов	40	Добавляется к выпуску продукции
Д12	Дивиденды к получению	1	Доход от имущества к получению
	Итого, прочие доходы	152	
	Расходы		
P1	Рекламно-пропагандистская деятельность	114	Промежуточное потребление
P2	Счета, правовая ответственность и страхование	36	Промежуточное потребление
P3	Комиссионные с продаж	308	Промежуточное потребление
P4	Плата за грузы в пути	272	Промежуточное потребление
P5	Взнос в резервный пенсионный фонд	67	Оплата труда работников
P6	Взнос в СОКСО	14	Оплата труда работников
P7	Амортизация	557	Часть валовой добавленной стоимости
P8	Гонорары и сборы	174	Промежуточное потребление
P9	Финансовые сборы	181	Доход от имущества к выплате (после вычета УФПИК)
P10	Сборы по финансовому лизингу	3	Доходы от имущества к выплате
P11	Фрахт, таможенные пошлины	10	Промежуточное потребление
P12	Топливо и масла	611	Промежуточное потребление
P13	Страхование	18	Необходимо разделить на две части: плата за услуги и текущие трансферты
P14	Расходы в связи с продажами на борту воздушных судов	11	Для расчета выпуска продукции
P15	Стоимость питания и услуг на борту воздушных судов	159	Промежуточное потребление
P16	Техническое обслуживание транспортного оборудования	205	Промежуточное потребление
P17	Плата за аренду земли	6	Доходы от имущества к выплате
P18	Плата за аренду зданий	36	Промежуточное потребление
P19	Плата за аренду транспортного оборудования	402	Промежуточное потребление
P20	Заработная плата и надбавки	583	Оплата труда работников
P21	Пособия для персонала	142	Оплата труда работников
P22	Страхование персонала	15	Оплата труда работников
P23	Валютные потери	18	Не учитывается (поскольку относится к балансовому отчету)
P24	Использованные запасные части оборудования	8	Переоценка
P25	Резерв на «сомнительные» долги	4	Не учитывается
P26	Амортизированные нерезализованные валютные потери	47	Не учитывается
P27	Дорожный налог	23	Налоги на производство
P28	Прочие разные расходы	239	Промежуточное потребление
	Итого, расходы	4 263	

Приложение 3

Таблица 6.6. Преобразование счетов предприятий в счета СНС

	<i>Использование</i>	<i>Ресурсы</i>	<i>Примечания</i>
Счет производства Выпуск продукции Промежуточное потребление	2 624	4 149	D1+D2-P14+D3+D4+D6+D11 P1+P2+P3+P4+P8+P11+P12+P15+P16+P18+P19 -D5+P28+(P13×0,52) (плата за услуги по страхованию) + (P9×0,238) + (D8×0,384) (УФПИК по процентам к получению/ выплате)
Валовая добавленная стоимость (базовая цена)	1 525		
Счет образования дохода Добавленная стоимость (брутто) Оплата труда работников	821	1 525	
Оклады и заработная плата	583		P20
Взносы работодателей в фонд социального страхования	238		
Фактические взносы работодателей в фонд социального страхования	96		
Резервный страховой фонд	67		P5
Пенсионный фонд			
СОКСО	14		P6
Прочее страхование, не относящееся к страхованию жизни	15		P22
Условно начисленные взносы работодателей в фонды социального страхования	142		
Условно начисленные взносы в пенсионный фонд			
Прочие условно начисленные взносы в фонды социального страхования	142		P21
Налоги на производство и импорт	23		
Налоги на продукцию			Распределяются не на секторальном уровне, а на уровне всей экономики
Прочие налоги на производство	23		
Дорожный налог	23		P27
Прочее (включая гонорары и штрафы)			
Субсидии	0		
Субсидии на продукцию			Распределяются не на секторальном уровне, а на уровне всей экономики.
Прочие субсидии на производство	0		
Операционная прибыль (брутто)	681		
Счет первичных доходов Операционная прибыль (брутто)		681	
Доход от имущества	158	41	
Чистые проценты	141	40	
Проценты, уплачиваемые финансовыми корпорациями	138	39	Чистые проценты к выплате = P9 минус (P9 × 0,238) Чистые проценты к получению = 18 плюс (18 × 0,384) (см. пункт 6.54). Условно начисленные проценты без платы за УФПИК
Условно начисленные проценты (финансовый лизинг и т. д.)	3		
Прочие проценты		1	Прочие проценты включают проценты от дочерних компаний и т. д.
Распределенный доход корпораций	11	1	
Дивиденды	11	1	
Изъятия из дохода квазикорпораций			
Реинвестированные поступления от прямых иностранных инвестиций			
Доход от имущества, относимый на счет держателей страховых полисов			
Аренда	6		
Сальдо первичных доходов	564		

Таблица 6.6. Преобразование счетов предприятий в счета СНС (продолжение)

	<i>Использование</i>	<i>Ресурсы</i>	<i>Примечания</i>
Счет вторичного распределения доходов			
Сальдо первичных доходов		564	
Текущие подоходные налоги, налоги на имущество	8		
Подоходные налоги	8		
Прочие текущие налоги			Налог на корпорации на текущий год
Взносы в фонды социального страхования			
Фактические взносы работодателей в фонды социального страхования		142	
Условно начисленные взносы работодателей в фонды социального страхования		142	
Условно начисленные взносы в пенсионный фонд			
Прочие условно начисленные взносы в фонды социального страхования		142	
Взносы работников в фонды социального страхования			Равны нефинансируемым социальным пособиям для работников
Резервный фонд			
Пенсионный фонд			
СОКСО			
Прочее страхование, не относящееся к страхованию жизни			
Социальные пособия, помимо предоставляемых натурой	142		
Пособия по линии резервного пенсионного фонда			
Частные финансируемые пенсионные пособия			
Пособия по линии СОКСО			
Прочее страхование, не относящееся к страхованию жизни			
Условно начисленные пенсионные пособия			P21 — выданные пособия для персонала
Нефинансируемые социальные пособия для работников	142		
Прочие текущие трансферты	9		
Чистая сумма страховых премий, не относящихся к страхованию жизни	9		P13 минус плата за услуги (см. пункт 6.40)
Требования о выплате страхового возмещения, не относящиеся к страхованию жизни			
Различные текущие трансферты			
Располагаемый доход, брутто	547		
Счет использования располагаемого дохода			
Располагаемый доход, брутто		547	
Конечное потребление	0		
Поправка на изменение чистой доли домашних хозяйств в пенсионных фондах	0		
Сбережения, брутто	547		

Таблица 6.6. Преобразование счетов предприятий в счета СНС (продолжение)

	<i>Использование</i>	<i>Ресурсы</i>	<i>Примечания</i>
Счет движения капитала			
Сбережения, брутто		547	
Валовое накопление основного капитала	3 163		Сумма накоплений основного капитала получается путем вычета из стоимости основных фондов в году t их стоимости в году t-1.
Приобретение материальных основных фондов минус их реализация			
Строительство	301		Включая здания
Машины и оборудование	54		Включая установки и оборудование, а также канцелярскую мебель и канцелярское оборудование
Транспортное оборудование	2 808		Включая транспортное оборудование и автотранспортные средства
Приобретение нематериальных основных фондов минус их реализация			
Прирост стоимости произведенных нефинансовых активов			
Основные усовершенствования произведенных нефинансовых активов			
Обустройство земли			
Добыча полезных ископаемых			
Расходы в связи с передачей права собственности на нефинансовые активы			
Приобретение произведенных нефинансовых активов минус их реализация			
Приобретение земли и других материальных произведенных активов минус их реализация	0		
Чистое кредитование (+) Чистое заимствование (-)	-2 616		

VII. КОМПИЛЯЦИЯ СЧЕТОВ СЕКТОРА НЕФИНАНСОВЫХ КОРПОРАЦИЙ: ЛАТИНОАМЕРИКАНСКАЯ ПРАКТИКА

Магда Аскуэс, консультант

Ян У. ван Тонгерен

Статистический отдел Организации Объединенных Наций⁸⁷

А. ОТЧЕТНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЙ И НАЦИОНАЛЬНЫЕ СЧЕТА

7.1. Экономические операции фиксируются как в отчетности коммерческих предприятий, так и в национальной отчетности, однако их аналитические цели неодинаковы. Отчетность коммерческих предприятий осуществляется на уровне микропредприятий, тогда как национальная отчетность относится к макроэкономике страны. Цель отчетности коммерческих предприятий — поддержать администрацию предприятия, осуществляющую контроль за производством и финансовым управлением. С другой стороны, национальные счета описывают макроэкономические явления и относятся не к отдельным предприятиям на микро уровне, а к группам предприятий, входящих в сектор нефинансовых корпораций (НФК) СНС.

7.2. Как следствие, структура счетов коммерческих предприятий отличается от структуры национальных счетов, и, поскольку обе они применяют различные аналитические подходы, балансовые статьи отчетности коммерческих предприятий отличаются от статей в СНС. Так, например, в отчетности коммерческих предприятий проводятся различия между ведомостями доходов и убытков, балансовыми отчетами и анализом изменений в чистом капитале предприятия. С другой стороны, в национальных счетах проводятся широкие различия между поступлениями и использованием счетов поступлений, счетами движения капитальных средств и финансовыми счетами, а также балансовыми отчетами.

7.3. Настоящая глава основана на существующей в некоторых странах Латинской Америки практике составления сводок счетов сектора НФК, в том числе Перу, Колумбии⁸⁸, Доминиканской республики и Боливии. В

настоящее время эта практика применяется и в некоторых странах Центральной Америки, в том числе в Гватемале и Коста-Рике.

7.4. В последней части главы содержится анализ источников данных (раздел В), в том числе обследований финансовых ведомостей предприятий и предприятий-заведений. Раздел С касается формы представления финансовых ведомостей предприятий. В нем показано, как эта форма и содержащиеся в ведомостях данные преобразуются в формат отчетности СНС, включая производство, поступления и использование счетов поступлений, счета движения капитальных средств, финансовые счета и балансовые отчеты. В разделе также обсуждается вопрос о том, как выверяются данные счетов движения капитальных средств и финансовых счетов с учетом того, что эти данные берутся из других частей финансовых ведомостей предприятий. Раздел D касается интеграции данных по промышленности и сектору НФК в два этапа: интеграции общих данных по производству и образованию доходов предприятий и сектора НФК, и глобальной интеграции данных по сектору НФК в общем контексте национальных счетов. В разделе E содержится описание соответствующих видов практики в Доминиканской Республике, Перу и Колумбии, которое дополняет ограниченное число ссылок на такую практику и практику, принятую в других странах, представленную в предыдущих разделах.

7.5. В тексте используются пояснительные данные, которые основаны на сведениях, содержащихся в приложениях 1 и 2. Оба приложения отражают практику, принятую в Доминиканской Республике. Приложение 1 включает основные данные, а в приложении 2 они преобразованы в формат СНС. По мере возможности данные в таблицах в тексте и в приложении 2 снабжены пометками, указывающими на соответствующую строку в приложении 1. Приложение 3 иллюстрирует практику составления данных по НФК в Перу; оно основано на ориентировочных данных, содержащихся в приложениях 1 и 2.

⁸⁷ Межрегиональный советник по анализу политики макроотчетности, СОООН. Выказанные в данной главе заключения принадлежат их авторам и не обязательно отражают мнение Статистического отдела Организации Объединенных Наций.

⁸⁸ Описание практики в Колумбии адаптировано на основе информации, предоставленной Эваристо Арриета, техническим директором Национальной и территориальной статистической системы (СЕНТ) Национально-административного департамента статистики

(ДАНЕ). Ответственность за ошибки, допущенные в результате адаптации первоначальной информации, лежит на авторах.

7.6. Поскольку представленный в данной главе опыт в целом основан на латиноамериканской практике, используемая в этом документе терминология отчетности коммерческих предприятий может не совпадать с терминологией, принятой в других регионах. Для облегчения работы со справочной документацией в приложении 4 представлены основные используемые в тексте эквиваленты терминологии в области отчетности предприятий на испанском и английском языках.

В. Источники данных

7.7. Финансовые ведомости корпораций являются главным источником информации для составления счетов по сектору НФК. Однако этот источник не дает достаточно подробных данных о производственной деятельности этих предприятий, и для этой цели должен использоваться второй источник данных, т. е. традиционные экономические обследования заведений, которые могут также включать некоторую информацию о предприятиях, которым принадлежат заведения. Однако последние зачастую несовместимы с финансовыми ведомостями предприятий и, таким образом, требуются дополнительные усилия для интеграции двух источников данных и проведения всестороннего анализа, который охватывает не только производство НФК, но и их воздействие на распределение поступлений, финансовый рынок и потребности страны. Оба источника информации будут проанализированы ниже в отдельном порядке.

1. Финансовые ведомости предприятий

7.8. Финансовые ведомости предприятий состоят из ряда отдельных ведомостей или счетов, где характеризуются их операции за отчетный период, а также финансовое состояние предприятия, которое является результатом не только деятельности за этот период, но и отражает суммарные результаты предыдущих операций. Ведомости составляются на основе принципов отчетности коммерческих предприятий, включая принцип двойных записей в книгах бухучета.

7.9. Финансовые ведомости в целом состоят из четырех отдельных ведомостей:

- i. ведомости балансового отчета (БО) с описанием финансового состояния корпорации, включая ее активы, пассивы и чистый капитал;
- ii. ведомости доходов и убытков (ДУ), где фиксируются потоки поступлений и расходов за отчетный период и на этой основе учитываются доходы или убытки, которые получает или несет корпорация в результате этого;

iii. ведомости, фиксирующей изменения в чистом капитале (К) корпорации, которая содержит более подробные сведения о капитале, включенном в ведомость балансового отчета, применительно к изменениям в оплаченной части акционерного капитала, накоплению доходов и/или убытков, переоценкам, суммарной амортизации и другим резервам. Изменения в этих компонентах чистого капитала могут явиться следствием доходов/убытков за данный отчетный период или могут выразиться в реструктуризации различных компонентов чистого капитала;

iv. пояснительных примечаний, содержащих детальные данные по некоторым ведомостям как в описательной, так и в количественной форме. Эти примечания, среди прочего, дают дополнительные подробные сведения об агрегированных показателях в ведомостях БО и ДУ. В частности, они включают более подробную информацию о расходах, изменениях в основном капитале и суммарной амортизации, а также некоторые дополнительные сведения о дезагрегировании активов, пассивов и чистого капитала.

7.10. Некоторые страны, включая Перу, ввели Общие планы отчетности (ОПО), которые обязаны применять предприятия. В ОПО определяются категории отчетности коммерческих предприятий, которые тесно связаны с категориями операций этого сектора по СНС. Это облегчает преобразование понятий отчетности коммерческих предприятий в их эквиваленты по СНС, при этом учитывается различие в целях обоих подходов к отчетности. Кроме того, ОПО снижают бремя бухгалтеров коммерческих предприятий по представлению статистических данных и облегчают задачу отдельных предприятий по оценке результатов их операций в экономике в целом. В Перу категории ОПО используются при формировании содержания экономических обследований предприятий и заведений. Колумбия использует ОПО в тех случаях, когда государственные и крупные частные корпорации с чистым капиталом и доходами, превышающими определенные объемы, представляют отчетность в орган по надзору за корпорациями и кооперативами (*Superintendencia de Sociedades* у *Cooperativas*).

7.11. При отсутствии Общих планов отчетности бухгалтеры страны, как правило, должны разрабатывать промежуточную структуру счетов коммерческих предприятий, близкую к формату финансовых ведомостей предприятий. Такая работа проводится в Боливии, но до сего времени только по отдельным годам. Такая промежуточная система может использоваться для преобразования данных из различных форматов финансовых ведомостей в единый формат, а также для представления данных по сектору НФК в формате, который

ближе к тому типу анализа, который знаком бухгалтерам коммерческих предприятий. В Доминиканской Республике нет ОПО. Поэтому в случае частных предприятий финансовые ведомости не использовались при сборе данных, и не только по причине разнородности форматов финансовых ведомостей, но и из-за отсутствия данных и значительных различий между датами финансовых годов, используемыми каждым предприятием. В случае государственных предприятий единообразие форматов финансовых ведомостей со временем повысилось, и поэтому их ведомости используются в сборе данных. Однако поскольку многочисленные различия еще сохраняются, каждая финансовая ведомость государственного предприятия преобразовывалась отдельно.

7.12. Кроме того, отсутствие ОПО нередко ведет к использованию корпорациями в их финансовых ведомостях различных отчетных периодов. В частности, в практике ряда латиноамериканских стран, например в Доминиканской Республике и Боливии, даты закрытия финансовых ведомостей у различных корпораций неодинаковы и в большинстве случаев не совпадают с концом календарного года. Дополнительного изучения требует вопрос о том, какой следует использовать оптимальный тип корректировки данных, чтобы их можно было преобразовать в унифицированный период отчетности, совпадающий с календарным годом национальных счетов без искажения абсолютных и относительных показателей корпоративных операций?

2. Обследования предприятий и заведений

7.13. Полученные из финансовых ведомостей административные данные можно дополнить экономическими обследованиями. Эти обследования обычно включают в себя ежегодные финансово-экономические данные от предприятий и заведений, полученные путем распространения заранее составленных вопросников. Вопросники обычно состоят из двух разделов, т. е. одного раздела, посвященного сбору данных о предприятиях, и одного, включающего данные по заведениям, составляющим предприятие.

а) Раздел предприятий

7.14. Общая часть раздела предприятий включает название и адрес предприятия, его оплаченный акционерный капитал с разграничением между владельцами-резидентами и нерезидентами, перечень видов деятельности составляющих его заведений и данные о численности персонала, его вознаграждении и других расходах на персонал.

7.15. Раздел включает в себя специальные данные, соответствующие отдельным ведомостям, которые фигурируют в финансовых ведомостях корпорации, как это объясняется выше. Эта специальная информация касается балансового отчета, ведомости доходов и убытков и ведомости чистого капитала. Кроме того, имеется ряд таблиц, которые содержат дополнительные сведения о расходах корпорации, изменениях в основном капитале и данные об амортизации основного капитала. Часть этой подробной информации отражена в таблице 7.1. Данные об изменениях в основном капитале и об амортизации распределены по категориям активов и в целом соответствуют категориям активов, указанным в таблице 7.2.

Таблица 7.1. Подробные данные, включаемые в разделы предприятий при экономических обследованиях

Расходы предприятия

- Закупки в стране
- Закупки за рубежом
- Расходы на персонал
- Услуги третьих сторон
- Налоги на произведенную продукцию
- Налоги на поступления, капитал и т.д.
- Расходы на финансирование
- Различные расходы

Изменения в основном капитале

- Первоначальный акционерный капитал
- Приращения за год
 - Строительные и другие объекты для использования за свой счет
 - Закупки и другие приращения
 - Работы, ведущиеся в течение года
 - Колебания валютных курсов
 - Переоценка
- Сокращения за год
 - Продажи
 - Списание оборудования
 - Текущие работы, законченные за год
- Окончательный акционерный капитал

Амортизация

- Первоначальный акционерный капитал
- Приращение за год
 - Обесценение за год
 - Обесценение ввиду колебаний валютных курсов
 - Обесценение ввиду переоценки

Таблица 7.2. Изменения в основном капитале и амортизация, которые в разделе предприятий экономических обзоров распределены по категориям активов

Земля*
Здания
Постоянные сооружения
Машины, оборудование и другие обрабатывающие устройства
Транспортное оборудование
Мебель и принадлежности
Различные виды оборудования
Оборудование, еще не находящееся в эксплуатации*
Еще не полученное оборудование*
Ведущиеся работы (здания, другие строительные объекты, машины и оборудование)*

* Эти категории классификации касаются только основного капитала и не относятся к амортизации.

b) Раздел заведений

7.16. Раздел заведений экономических обследований является традиционным источником данных для национальных счетов. Этот раздел содержит данные о производстве, издержках и добавленной стоимости, которые используются при компилировании сведений о ВВП в разбивке по отраслям. Однако обследования в целом содержат гораздо более широкий спектр информации, которая используется для получения более подробных сведений по промышленной статистике и которая может также оказаться полезной при компиляции счетов по сектору НФК. Как правило, обследования заведений включают такие данные, которые представлены в таблице 7.3, ниже (стр. 161).

7.17. Что касается нанятого персонала, то в обследованиях обычно проводится различие между штатным персоналом, временными сотрудниками и неоплачиваемыми работниками. Штатный персонал подразделяется согласно классификации рабочей силы, принятой в данной стране, т. е. на сотрудников на окладах, рабочих и т. д. Эта информация, как правило, распространяется на 4-месячные периоды и представляется за каждый квартал.

С. ПРЕОБРАЗОВАНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЕДОМОСТЕЙ В СЧЕТА СЕКТОРА НЕФИНАНСОВЫХ КОРПОРАЦИЙ СНС

7.18. Для преобразования данных из счетов предприятий в национальные счета обычно необходимо предварительно стандартизировать большое количество счетов в формате предприятий в единообразную форму. Только после этой стандартизации можно преобразовать каждую отдельную позицию стандартизированных счетов предприятий в категории операций по СНС. При осуществлении преобразования необходимо определить различия в принципах учета и классификации, которые регламентируются различными аналитическими целями.

7.19. Принципы национальных счетов, лежащие в основе счетов сектора НФК, направлены на концептуальную и практическую выверку данных этого сектора с другими секторами экономики. Согласно этим принципам устанавливается комплекс данных, который гарантирует не только сопоставимость между данными по предприятиям этого и других секторов, но и совместимость между данными по текущему платежному балансу, которые, как правило, включаются в ведомости доходов и убытков корпораций, и данными о состоянии капитала и финансов, вытекающими из балансовых отчетов.

1. Общий формат взаимосвязей между стандартами счетов предприятий и национальных счетов

7.20. Текущие счета СНС, включая счета производства и распределения поступлений, составляются на основе ведомостей доходов и убытков, где описываются доходы и расходы за каждый отчетный период.

Таблица 7.3. Данные, включаемые в раздел экономических обследований, посвященный заведениям

- a. Данные о количестве работников и об оплате их труда и других расходах на персонал
- b. Ежегодное производство и продажи
 - i. Ежегодное производство продукции в количестве штук
 - ii. Ежегодные продажи продукции в количестве штук, ее общая стоимость и единичная стоимость изделия, за исключением налогов
 - iii. Налоговые ставки в расчете на проданные изделия
 - iv. Прочие поступления
- c. Продажи в разбивке по каналам распределения (*в процентах*)
 - i. Прямые продажи за границей
 - ii. Продажи другим промышленным предприятиям
 - iii. Продажи предприятиям оптовой и розничной торговли
 - iv. Прямые продажи населению
- d. Сырьевые, горюче-смазочные и другие материалы с отдельной информацией по
 - i. Товарно-материальным запасам на начало года с указанием количества и стоимости
 - ii. Общему объему закупок с указанием количества и стоимости
 - iii. Вводимым ресурсам, полученным от других заведений того же предприятия с указанием количества
 - iv. Использованию в течение года
 - v. Товарно-материальным запасам на конец года с указанием количества и стоимости
- e. Сырьевые материалы для переработки, полученные и предоставленные другим предприятиям для переработки, в разбивке по их типу
- f. Расходы на услуги третьих сторон, налоги и другие ассигнования
 - i. Услуги третьих сторон
 - Фрахт и другие транспортные расходы
 - Промышленная переработка третьими сторонами
 - Ремонт и техническое обслуживание
 - Прочие работы, выполненные третьими сторонами
 - Реклама
 - Электроэнергия
 - Водоснабжение
 - Патенты и т. д.
 - Вознаграждение за услуги специалистов
 - Страхование
 - Различные услуги
 - ii. Налоги
 - Налог с продаж
 - Налоги на потребление
 - Импортные пошлины и налоги
 - Экспортные налоги и пошлины
 - Прочие налоги
 - iii. Прочие расходы
 - Аренда помещений
 - Другие арендные выплаты
 - Различные расходы (с указанием дополнительной информации)
- g. Товарно-материальные запасы конечной продукции, текущие работы, сырьевые, горюче-смазочные и прочие материалы
- h. Произведенная, закупленная и проданная электроэнергия с указанием количества и стоимости
- i. Изменения в основном капитале и амортизация

7.21. Счета накопления, включая счет движения капиталов, финансовый счет, другие изменения в счетах капитала, а также балансовые отчеты, выводятся из данных, зафиксированных в ведомости балансового отчета финансовых ведомостей корпораций. Последние содержат данные о финансовых и нефинансовых активах и пассивах предприятия за данный период. Счета накопления, рассчитанные на основе этих балансовых отчетов, замеряют поток или ежегодные изменения посредством сравнения стоимости одной позиции в балансовом отчете в году n со стоимостью этой же позиции в году $n-1$.

7.22. Взаимосвязь между ведомостями доходов и убытков (ДУ) и балансовых отчетов (БО) отражает доходы/убытки предприятия, которые рассчитываются на основе ведомостей ДУ и включаются в чистый капитал, отраженный в балансовом отчете. С точки зрения национальных счетов, наиболее близким понятием, параллельным доходам и убыткам, являются накопление и чистое кредитование. Сбережения в СНС являются связующим звеном между счетом текущих операций и счетом основного капитала, тогда как чистое кредитование служит связующим звеном между счетом основного капитала и финансовым счетом. Так, при расчете счетов по сектору НФК необходимо оценить и проработать чистую прибыль за данный период на основе ведомостей доходов и убытков для того, чтобы определить накопление и чистое кредитование или займы сектора. В тоже время, исходя из данных в балансовых отчетах, следует также проработать операции с финансовым и нефинансовым капиталом, что позволит определить накопление и чистое кредитование, которые должны быть сопоставлены и скорректированы с тем, чтобы в конечном итоге они равнялись данным, выведенным на основе ведомостей ДУ. При определении чистого объема кредитования/заимствования на основе доходов/убытков, указанных в ведомостях ДУ, упоминается категория «нефинансового чистого кредитования», а при расчете данных по чистому кредитованию/заимствованию на базе данных финансового балансового отчета часто делается ссылка на концепцию «финансового чистого кредитования».

7.23. Взаимосвязи, определяющие накопление и «нефинансовое» чистое кредитование на основе ведомостей доходов и убытков (ДУ), дополненное данными балансовых отчетов (БО) и ведомости чистого капитала (К), представлены в таблице 7.4. Указание источника данных по каждой позиции недвусмысленно говорит о том, что концепции накопления и чистого кредитования СНС поддерживаются всеми тремя источниками данных и, следовательно, требуют внутренней совместимости между различными разделами финансовых ведомостей каждой корпорации.

Таблица 7.4. Накопление и чистое кредитование, определенные на основе финансовых ведомостей корпораций

Элементы, определенные на основе ведомости доходов и убытков:

- (+) **Доходы/убытки за текущий период** (ДУ=БО)
- (+) Расходы в результате колебаний валютных курсов (ДУ)
- (-) Доходы в результате колебаний валютных курсов (ДУ)
- (+) Расходы в рамках накопления, т. е. амортизация, другое приращение резервов, чрезвычайные расходы и другие непериодические расходы (ДУ)
- (-) Непериодические доходы, не являющиеся частью накопления и не включенные в расчет счетов текущих операций, например непредвиденные доходы (ДУ)
- (-) Доходы от продаж минус приобретение акций (ДУ)
- (+) Чистые расходы, связанные с продажей акций (ДУ)
- (+) Убытки за предыдущие периоды (ДУ)
- (-) Доходы за предыдущие периоды (ДУ)
- (-) Дивиденды и другие распределенные поступления (БО, К)
- (-) Уплачиваемый подоходный налог (ДУ, БО, К)
- (=) **Валовое накопление**
- (+) Дебиторские трансферты капитала (БО, К)
- (-) Кредиторские трансферты капитала (БО, К)
- (-) Валовое накопление капитала (БО)
- (-) Приобретение минус реализация ценностей (БО)
- (-) Приобретение минус реализация произведенных нефинансовых активов (БО)
- (=) **Чистое кредитование/заимствование**

7.24. «Нефинансовое» чистое кредитование необходимо сверить с «финансовым» чистым кредитованием. Затем «финансовое» чистое кредитование можно оценить только на основе данных балансовых отчетов (БО) и ведомостей чистого капитала (К), тогда как нефинансовое чистое кредитование можно определить, начиная с ведомости ДУ, как это сделано выше, или, с другой стороны, начиная с данных о движении финансовых средств на основе информации по БО и К. Так, в балансовом отчете оба подхода сходятся вместе, и это явно видно на примере элементов балансовых отчетов,

представленных в таблице 7.5. Таблица начинается с трех элементов, включенных в балансовый отчет, т. е. с активов, пассивов и чистого капитала. Затем выводится последний элемент, являющийся основой определения взаимосвязи между «финансовым» и «нефинансовым» чистым кредитованием.

Таблица 7.5. Элементы балансовых отчетов

АКТИВЫ = ПАССИВЫ + ЧИСТЫЙ КАПИТАЛ

Финансовые активы + нефинансовые активы = пассивы + (финансовый чистый капитал + нефинансовый чистый капитал)

Финансовые активы – (пассивы + финансовый чистый капитал) = нефинансовый чистый капитал – нефинансовые активы

7.25. Вышеуказанные элементы основаны на проводимом в балансовом отчете (БО) корпорации различии между финансовыми и нефинансовыми активами и пассивами. Нефинансовые активы включают товарно-материальные запасы, недвижимость, машины и оборудование, а также неосязаемые активы. Финансовые активы в балансовых отчетах распространяются на такие статьи, как наличность, банковские депозиты, счета дебиторов, ценные бумаги, произведенные авансовые платежи, а также на так называемые «товарно-материальные запасы к получению», которые означают товары в пути. Перечень пассивов аналогичен финансовым активам, включая займы, счета кредиторов и полученные авансовые платежи. Финансовый чистый капитал вклю-

чает выплаченный акционерный капитал, а элементы нефинансового чистого капитала распространяются на денежные пожертвования, доходы/убытки за нынешний отчетный период, доходы и убытки, накопленные за предыдущие периоды, переоценку акций, резервы для дальнейшего использования и прочие резервы.

2. Преобразование в формат СНС

7.26. В нижеследующих разделах будет описан порядок преобразования счетов предприятий в СНС с использованием промежуточного набора данных, представленного в приложении 1, который основан на компиляции счетов сектора НФК в Доминиканской Республике⁸⁹.

а) Производство, поступления и использование счетов поступлений

7.27. Оценка производства показана в таблице 7.6 на основе данных, содержащихся в приложении 1. Номера строк в последней колонке таблицы обозначают номера строк в приложении 1; такие же ссылки на строки включены в таблицы 7.7–7.9 и 7.12–7.14.

7.28. В производственный счет сектора заносится производство за данный период, кроме продаж. Это различие имеет важное значение, поскольку предприятие не продает всю свою продукцию в отчетный период, а может складировать ее часть для последующей продажи, или, наоборот, может продать часть продукции, произведенной в предыдущий период.

⁸⁹ Хотя данные по Доминиканской Республике используются в качестве первоначальной основы для приложения 1, набор данных носит иллюстративный характер, поскольку в него внесен ряд поправок и добавлений.

Таблица 7.6. Оценка производства

			Строка приложения 1
Производство готовой продукции/текущие работы	82 636		
(+) Продажи, за исключением налогов на продукцию		80 542	2
(+) Изменения товарно-материальных запасов готовой и промежуточной продукции	2 094		
(+) Товарно-материальные запасы готовой продукции в конце периода		13 686	18
(+) Товарно-материальные запасы в начале периода		13 072	8
(+) Товарно-материальные запасы промежуточной продукции в конце периода		2 600	17
(-) Товарно-материальные запасы промежуточной продукции в начале периода		1 120	10
Предоставление торговых услуг	5 821		
(+) Продажа продукции (товаров)		26 869	4
(-) Стоимость проданных товаров		21 048	20
Производство услуг	27 438		
Услуги (аренда машин)		27 413	3
Услуги (аренда оборудования)		25	70
Общий объем производства по базовым ценам	115 895		

7.29. В зависимости от экономической деятельности предприятия существуют различия в измерении валового производства нефинансовых корпораций. Для выявления этого фактора корпорации классифицируются по признаку их основной хозяйственной деятельности.

7.30. Для оценки производства требуются данные о продажах, стоимости продаж, товарно-материальных запасах готовой продукции и о текущих работах. Они выводятся из ведомостей доходов и убытков. Данные о товарно-материальных запасах включаются также в балансовый отчет финансовой ведомости.

7.31. Производство предприятий, осуществляющих торговлю, равняется торговым наценкам, которые являются разностью между продажами реализованной продукции и стоимостью продаж реализованной продукции. В случае предприятий, занимающихся главным образом услугами, производство равно продажам.

7.32. Производство предприятий охватывает производство по основному виду деятельности, а также вторичное производство услуг. Последний элемент может включать аренду машин и оборудования, информация о которых включается в ведомость доходов и убытков, представленную в приложении 1.

7.33. Общий объем производства по базовым ценам (115 895), который является конечным результатом содержащейся в таблице 7.6 презентации, равен соответствующей графе выпуска продукции в приложении 2 до корректировки. Корректировка отражена в приложении 2 и относится к выпуску продукции, произведенной и используемой на одном и том же предприятии различными заведениями (пункт 7.77 и т. д.).

7.34. Оценка промежуточного потребления на основе данных, приведенных в приложении 1, проиллюстрирована в таблице 7.7. Она выведена из дезагрегированных данных о стоимости продаж и о других общих административных расходах, связанных с продажами. Эти расходы касаются товаров и услуг, необходимых корпорациям для осуществления производственного процесса. Следует отметить, что издержки производства включают в себя общую категорию под названием «косвенные издержки производства», которую предприятия нередко не подвергают дезагрегированию. Эта общая категория включает три группы расходов: зарплата и оклады, другие материалы и амортизация. Эти дезагрегированные данные, как правило, выводятся с помощью дополнительных сведений, предоставляемых корпорациями, и как таковые включены в приложение 1.

7.35. При рассмотрении содержащихся в таблице 7.7 данных следует отметить, что расходы на взносы по общему страхованию приведены в разбивке по компоненту услуг и чистому размеру страховых взносов. Здесь предполагается, что компонент услуг составляет 51,3% валового страхового взноса. Компонент страхования рассматривается как промежуточное потребление, а чистый взнос учитывается во вторичном распределении счета доходов (см. пункт 7.39, ниже) как страховые взносы, не связанные со страхованием жизни. Общий объем промежуточного потребления, приведенный в таблице 7.7 (71 278), равняется соответствующему показателю в приложении 2 до корректировки. Включенные в приложение 2 коррективы относятся к коррективу на комплексное производство, который равен упомянутому выше коррективу на выпуск продукции, коррективам на вмененный процент для держателей страхового полиса, которые используются для выведения правильного показателя разъясненных выше начислений за страховое обслуживание, а также коррективу на так называемые косвенно оцениваемые услуги финансовых посредников (ФИСИМ), которые касаются в основном вмененных банковских начислений за обслуживание.

Таблица 7.7. Оценка промежуточного потребления

		Номер строки приложения 1
<i>Промежуточное потребление</i>	71 278	
Сырье и сырьевые товары	47 774	11
Прочие материалы	6 410	13
Косвенные производственные издержки (15%)	793	0,15 × (14)
Тарные материалы	7 701	15
Комиссионные за продажи (уплачиваются лицам, не являющимся служащими) ...	1 071	31
Спецодежда	58	34
Образование и подготовка служащих	6	38
Профессиональное техническое обслуживание	86	40
Обслуживание и ремонт оборудования	318	42
Горюче-смазочные материалы	396	43
Командировочные расходы	253	45
Расходы на связь	369	46
Реклама и продвижение продукции на рынок	98	47
Энергоснабжение, водоснабжение и санитарно-профилактические мероприятия ..	176	48
Бумага и другие канцтовары	448	49
Общее страхование (51,3%)	343	0,513 × (50)
Транспортные расходы	20	51
Внешний аудит	76	52
Обработка данных, юридические и прочие услуги	1 858	53
Служба безопасности	150	54
Техническая помощь	1 486	55
Фрахт и другие транспортные расходы	242	57
Расходы, связанные с импортом	54	58
Складские расходы	324	60
Представительские	42	61
Валютные курсы и оплата банковских услуг	650	62
Другие услуги третьих сторон	76	65

7.36. Потребление основного капитала определяется на базе данных об амортизации, указываемых корпорациями в их финансовых ведомостях. Формула его расчета приводится в таблице 7.8.

Таблица 7.8. Оценка потребления основного капитала

		Номер строки приложения 1
<i>Потребление основного капитала</i>		
Косвенные затраты на производство (2 %)	106	0,02 × (14)
Амортизация производственного оборудования	4 045	16
Амортизация транспортных средств и оргтехники(накладные расходы)	174	44

7.37. Размер оплаты труда работников рассчитывается путем агрегирования промежуточных элементов данных приложения 1 согласно методике, приведенной ниже, в таблице 7.9. Сюда входят выплаты работникам, непосредственно вовлеченным в производство, а также расходы на зарплату работников, которые не принимают непосредственного участия в производстве. Обе части включают заработную плату и оклады, дополнительные выплаты работникам, отчисления корпораций на социальное страхование, а также пособия, не преду-

смотренные специальными фондами (например, пособия на образование) и обычно включаемые в общие и административные расходы, связанные с продажами.

7.38. Прочие налоги на производство рассчитываются непосредственно на основе разбивки данных, которая приводится в финансовых ведомостях корпораций. Это проиллюстрировано в приложении 2, в котором в эту категорию включены только лицензионные платежи (83).

Таблица 7.9. Оценка вознаграждения работников

		Номер строки приложения 1
Вознаграждение работников	19 299	
Стоимость живого труда	7 836	12
Косвенные издержки производства (83%)	4 386	0,83 × (14)
Зарботная плата	2 027	26
Оклады	608	27
Оплата сверхурочной работы	364	28
Премия на рождество	614	29
Отпускные	428	30
Отчисления работодателей на социальное страхование	248	32
Страхование от несчастных случаев на производстве	86	33
Коллективное медицинское страхование	608	35
Коллективное страхование жизни	72	36
Дотации на питание	670	37
Пособия на образование	214	39
Компенсация за использование личных транспортных средств	132	56
Поощрение персонала	6	59

7.39. Операции по счетам первичного распределения доходов и вторичного распределения доходов также проиллюстрированы в приложении 2. Они охватывают, главным образом, доход от собственности и текущие трансферты. По разделу «Доходы» они включают поступления от процентов, дивидендов и земельной ренты, которые являются составной частью дохода от собственности в СНС, а также выплаты в рамках программ страхования, не являющихся программами страхования жизни, установленные социальные отчисления и т. д. По разделу «Расходы» эти потоки включают доход от собственности, выплачиваемый в виде процента, дивидендов и земельной ренты, а также чистые премии по программам страхования жизни после вычитания платы за услуги и различные осуществленные текущие трансферты. Эти операции непосредственно отражены в конкретных статьях отчетов о прибылях и убытках, как это показано в приложении 2.

b) Счета операций с капиталом

7.40. Счет операций с капиталом в СНС описывает формат нефинансовых инвестиций и порядок их финансирования за счет собственных денежных средств (сбережений) или капитальных трансфертов. Инвестиции, фиксируемые на этом счете, включают, помимо валового накопления основного капитала и изменений товарно-материальных запасов, чистые покупки ценностей, чистые покупки непроемких нефинансовых активов, таких, как земля и нематериальные активы. Для НФК основным источником финансирования является сбережение. Сбережение и капитальные тран-

сферты (подлежащие получению за вычетом подлежащих уплате) представляют собой совокупность капитальных доходов, за счет которых финансируется то, что в СНС называется изменениями чистой стоимости за счет сбережения и капитальных трансфертов. Разность между последним показателем и уровнем нефинансовых инвестиций определяет потенциал сектора по кредитованию (+) других секторов или его потребность в заимствовании (-) у других секторов. Финансовые инструменты, используемые для кредитования или заимствования, детально охарактеризованы в финансовых счетах СНС.

7.41. Валовое накопление основного капитала (ВНОК) оценивается на основе двух методов, являющихся взаимодополняющими, т. е. прямого метода с использованием данных о приобретении основного капитала и косвенного метода, основанного прежде всего на получении данных о потоке ВНОК на базе изменения показателей, содержащихся в балансовых отчетах. Косвенный метод используется в приложении 2 для получения данных о ВНОК.

7.42. Прямой метод компиляции показан в таблице 7.10. С его помощью оценивается валовое накопление основного капитала на базе изменений основного капитала с разбивкой по типу капитального блага, зафиксированных в отдельных пояснительных примечаниях (ПП) к финансовой ведомости. Эти данные охватывают приобретение основного капитала, формирование основных средств за собственный счет, а также вычеты в связи с продажей основных средств и выбытия основных средств в результате амортизации. Обычно в ПП

содержатся сведения об основных средствах, включая землю. Поскольку при расчете ВНОК земля не учитывается, необходимо сделать поправки на ее приобретение и продажу. Эти операции с землей учитываются в отдельной статье СНС, названной «Чистые покупки произведенных нефинансовых активов» (К2). В случае приобретения или продажи земли в пределах территории данной страны, а также в случае операций с землей в иностранном государстве речь идет о финансовой сделке с иностранной условной хозяйственной единицей (квазикорпорацией), относимой в финансовых счетах к категории F5 «Акции и другие виды долевого участия в акционерном капитале». Более того, информация в отчете о прибылях и убытках не является полной в том, что касается нематериальных произведенных активов (например, капитализируемые расходы на разведку полезных ископаемых, базы данных и т. д.; ВНОК в этих активах можно оценить только при помощи косвенного метода, основанного на данных балансового отчета (БО)).

Таблица 7.10. Оценка ВНОК прямым методом

- (+) Покупки основных средств
- (-) Покупки земли в пределах территории страны (на К22)
- (-) Покупки земли на иностранной территории (на F5 в финансовом счете)
- (+) Формирование основных средств за собственный счет
- (-) Продажа и выбытие основных средств
- (+) Продажа земли (на К21)
- (+) Выбытие основных средств вследствие амортизации
- (+) Интеллектуальные инвестиции (К22, поток, основанный на данных балансового отчета)

7.43. Косвенный метод, описанный в таблице 7.11, основан на информации, представленной в балансе финансовой ведомости; этот же самый метод используется в приложении 2. С использованием этого метода ВНОК определяется как разница между данными балансового отчета за текущий и предшествующий отчетные периоды относительно недвижимого имущества, машин, оборудования и интеллектуальных инвестиций (в настоящем примере не указаны какие-либо нематериальные активы). Величина любого расхождения между накопленной амортизацией в балансовом отчете за текущий и предшествующий ему период должна вычитаться, но должна учитываться амортизация за текущий период;

это относится как к материальным, так и к нематериальным активам. Чистые покупки земли должны вычитаться, так как данные о недвижимом имуществе в балансовом отчете обычно включают землю, а земля не должна учитываться в составе ВНОК. Кроме того, необходимо немедленно сделать корректировку для переоценки основных средств, результаты которой фиксируются по отдельности в ведомости чистого капитала; эта операция производится при расчете ВНОК в приложении 2. Однако необходимы дополнительные корректировки в отношении изменений цен на основные средства и изменений обменных курсов; в связи с тем, что они используются только при окончательном согласовании финансовой ведомости и балансового отчета (см. пункт 7.57, ниже), они не отражены ни в данной таблице, ни в приложении 2.

Таблица 7.11. ВНОК, измеренный косвенно на основе данных о потоке, содержащихся в двух балансовых отчетах

- (+) Недвижимое имущество, машины и оборудование
- (-) Накопленная амортизация недвижимого имущества, машин и оборудования
- (-) Ценовые корректировки
- (-) Накопленная переоценка (то есть переоценка основных средств за вычетом переоценки амортизации)
- (-) Колебания обменных курсов в связи с основными средствами
- (+) Амортизация за соответствующий период
- (+) Интеллектуальные инвестиции
- (-) Накопленная амортизация интеллектуальных инвестиций
- (+) Амортизация нематериальных активов за соответствующий период
- (-) Чистые покупки земли (К2)

7.44. Изменения товарно-материальных запасов оцениваются на основе данных о товарно-материальных запасах, включаемых в баланс финансовой ведомости корпорации. Товарно-материальные запасы производителей и потребителей оцениваются по отдельности. Первая категория охватывает продукцию каждого предприятия, а вторая — его промежуточное потребление. Изменения товарно-материальных запасов не охватывают категорий бухгалтерского учета коммерческих операций под названием «подлежащие получению товарно-материальные запасы», которые относятся к товарам в пути, и используются в финансовом счете.

7.45. Товарно-материальные запасы производителей включают готовые изделия, полуфабрикаты, а также побочные продукты и отходы. Товарно-материальные запасы потребителей включают приобретение товара, полученного по бартерным сделкам, сырьевые материалы, упаковочные материалы и другие различные материалы.

с) Финансовые счета и балансовый отчет

7.46. В финансовом счете отражаются изменения в использовании финансовых ресурсов в результате приобретения финансовых активов и изменения в источниках финансирования вследствие приобретения обязательств.

7.47. Финансовым активам, имеющимся у сектора НФК, всегда соответствует обязательство, приобретенное этим же или другим сектором, и это также относится к обязательствам сектора НФК, представляющим собой статью актива, принадлежащего хозяйственной единице, являющейся составной частью либо сектора нефинансовых корпораций, либо другого сектора. Это относится и к изменениям финансовых активов и обязательств, описанных в финансовом счете; таким образом, каждой операции в финансовом счете соответствует аналогичная операция в финансовом счете того же самого или другого сектора. Операции с активами и обязательствами, относимые на финансовый счет, сгруппированы по видам активов по тому же самому принципу, по которому они сгруппированы в качестве оборотного капитала в балансовых отчетах.

7.48. В процессе компиляции финансовых счетов НФК можно выделить несколько этапов. Необходимы дополнительные корректировки в отношении изменений цен на основные средства и изменения обменных курсов (в отношении последних см. пункт 7.57 и сле-

дующие за ним пункты). Первый этап состоит в обеспечении единообразия данных отчетности предприятий. Это означает, что при анализе данных, представленных каждым предприятием за различные периоды времени, необходимо убедиться в том, что они представлены в одном и том же формате бухгалтерского учета и что в рамках одной и той же финансовой ведомости данные отчета о прибылях и убытках балансовых отчетов, отчета о собственном капитале, а также пояснительных примечаний, согласуются между собой. Таким образом, данные балансового отчета, содержащиеся в финансовых ведомостях за различные периоды времени, должны согласовываться между собой, а исходные и итоговые уравновешивающие статьи должны согласовываться с данными, содержащимися в приложениях к финансовым ведомостям.

7.49. В ходе следующего этапа на основе данных об оборотном капитале из балансовых отчетов определяются показатели финансового потока и каждый из них относится к той или иной категории финансовой операции в СНС. Это отражено в таблице 7.12, где показана взаимосвязь между промежуточными данными балансового отчета в приложении 1 и категориями СНС, используемыми в финансовых счетах; эти данные соответствуют данным из приложения 2. Чтобы получить данные о потоке, рассчитывается разность между показателями балансового отчета за данный год и показателями балансового отчета за предшествующий год (год n — год $n-1$). Затем определяются или оцениваются изменения объема и переоценки. В ходе последующего этапа оставшиеся финансовые потоки соотносятся с соответствующими финансовыми операциями с учетом взаимосвязи между категориями финансовых ведомостей и СНС и характера каждого потока. Это затем позволяет оценить чистое кредитование в качестве уравновешивающей статьи финансового счета путем расчета расхождений между классифицированными таким образом операциями с финансовыми активами и обязательствами.

Таблица 7.12. Оценка статей в финансовых счетах

				Номер строки приложения 1
	<i>Приобретение за вычетом реализаций финансовых активов</i>	14 398		
F22	Переводные депозиты	3 958		
	Текущие банковские счета в национальной валюте		2 726	85
	Текущие банковские счета в долларах		1 232	86
F23	Прочие депозиты	5		
	Прочие депозиты и облигации		5	113
F3	Ценные бумаги, за исключением акций	20		
	Временные инвестиции		20	87
F5	Акции и прочий акционерный капитал	711		
	Акции		711	98
F62	Предварительная оплата премий и резервов на случай неудовлетворенных требований	84		
	Авансовые выплаты страховых премий.....		84	109
F7	Прочие счета кредиторов	10 160		
	Счета кредиторов		7 323	88
	Товары в пути		2 956	92
	Авансовые платежи		(338)	93
	Коммерческие счета кредиторов		216	94
	Авансовые выплаты налога на прибыль		3	112
	<i>Взятые обязательства за вычетом погашенных</i>	18 324		
F3	Ценные бумаги, за исключением акций	25		
	Счета дебиторов и коммерческие векселя		25	124
F4	Займы	1 210		
	Займы		1 210	125
F5	Акции и прочий капитал	2 500		
	Оплаченный капитал		2 500	129
F7	Прочие счета дебиторов	14 589		
	Авансовые платежи за проданные товары.....		182	118
	Счета дебиторов		11 524	119
	Удержания и другие счета дебиторов		2 667	120
	Подлежащие оплате коммерческие векселя		216	121

7.50. Следующим этапом является выявление секторов-контрагентов по финансовым операциям НФК. В ходе него учитывается требование СНС относительно тождественности активов и пассивов как на уровне потоков, так и на уровне запасов. Таким образом, каждая финансовая операция одного экономического агента, в результате которой увеличиваются или уменьшаются активы, должна сопровождаться аналогичными изменениями в пассивах другого агента, и наоборот.

7.51. Сектором-контрагентом может выступать либо сам сектор НФК, либо другой сектор. Для выявления секторов-контрагентов используются данные, содержащиеся в ПП к финансовым ведомостям. В ПП содержится информация о проценте, выплачиваемом банками-резидентами и иностранными банками и получаемом ими, о проценте, выплачиваемом другим НФК и

получаемом от них, без дифференциации между НФК-резидентами и НФК-нерезидентами, о дивидендах, получаемых от других НФК, без дифференциации между резидентами и нерезидентами. В ряде случаев выявление сектора-контрагента является более сложной задачей. Это относится, например, к дивидендам, подлежащим выплате со стороны НФК, когда невозможно провести различие между дивидендами, получаемыми другими НФК, домашними хозяйствами и нерезидентами.

d) Окончательное согласование чистого кредитования в счете операций с капиталом и финансовом счете

7.52. В заключение необходимо скорректировать финансовые потоки с тем, чтобы достичь равновесия между тем, что ранее называлось «нефинансовой» чис-

той ссудой счетов капитала и «финансовым» чистым кредитованием финансовых счетов. По завершении предыдущих этапов это равновесие по ряду причин, о которых говорится ниже, может отсутствовать. В качестве общего ориентира необходимо учесть, что в оценку чистого кредитования на счете операций с капиталом не должны включаться потоки, не имеющие место между агентами; они должны либо игнорироваться, либо указываться в другом месте, например, рассматриваться в качестве других изменений объема или прибылей и убытков от капиталовложений.

7.53. Наиболее важные корректировки, упомянутые в предыдущем пункте, будут рассмотрены ниже. Они не отражены в данных приложения 2, преобразованных в формат СНС. Каждая корректировка должна осуществляться не только в отношении счетов сектора НФК, но и в отношении соответствующих счетов других секторов, в зависимости от вида той финансовой операции, к которой относится эта корректировка. Некоторые корректировки изменяют чистое кредитование на счете операций с капиталом и финансовом счете в одном и том же направлении, так как они затрагивают статьи обоих счетов, тогда как в других случаях корректировки затрагивают только категории финансового счета и поэтому влияют на чистое кредитование финансового счета. По завершении корректировок чистое кредитование на счете операций с капиталом и финансовом счете должно быть одним и тем же, в противном случае должно иметься четкое объяснение, почему сохраняются расхождения.

7.54. Корректировки в отношении доходов и расходов, связанных с продажей и покупкой ценных бумаг, выводятся на основе данных о внеплановых доходах и расходах, включаемых в финансовые ведомости предприятий. Они влияют на стоимость ценных бумаг, за исключением акций (СНС, статья F3), а также акций и другого акционерного капитала (СНС, статья F5), данные по которым берутся из балансового отчета. Доходы снижают стоимость соответствующих статей СНС, а расходы увеличивают их стоимость.

7.55. Корректировки для переоценки акций основаны на данных, содержащихся в ведомости чистого капитала, и отражаются на величине чистого капитала предприятия в его балансовых отчетах. Целью корректировки является устранение переоценок из статей финансовых счетов, характеризующих активы и пассивы, и из соответствующих статей балансового отчета, а также учет их в качестве части прибылей и убытков от капиталовложений на счете переоценки. Если переоценка в балансовом отчете учитывается как часть резервов, то необходимо лишь скорректировать такую категорию активов СНС, как акции и другие виды долевого участия в капитале (F5). Однако если переоценка учтена в оплаченном капитале балансового отчета,

то корректировку необходимо осуществить не только в отношении категории активов F5, но и в отношении F5 на стороне пассивов.

7.56. В другом примере речь идет об инвестициях в финансовые инструменты, которые фиксируются в балансовом отчете финансовой ведомости корпорации по стоимости, включающей переоценки. С помощью информации о переоценках, содержащейся в ведомости чистого капитала, можно идентифицировать эту переоценку и отделить ее от соответствующих статей балансового отчета за год n и, таким образом, измерить потоки без компонента переоценки. Затем поток без компонента переоценок обычно включается в статью F5 СНС «Акции и другие виды акционерного капитала» раздела финансового отчета, касающегося активов и пассивов, а компонент переоценки вместе с этой категорией включается в счет переоценок.

7.57. Корректировки в связи с изменениями в обменных курсах — это еще один вид корректировки стоимости, которая необходима для того, чтобы в капитальных и финансовых счетах зафиксировать фактическую сумму совершенной операции, а на счете переоценки — прибыли и убытки от капиталовложений.

7.58. Один вид корректировки в связи с изменениями в обменных курсах необходим из-за того, что расчет по финансовым операциям должников и кредиторов, совершаемым в иностранной валюте, как правило, выполняется в конце года (период отчетности). Это означает, что в периоды инфляции стоимость операций является завышенной в национальных денежных единицах, когда курс иностранной валюты растет с течением времени. Такая завышенная оценка сказывается на чистом кредитовании. В этом случае колебание обменного курса учитывается в качестве дохода в отчете о прибылях и убытках и, следовательно, отражается на чистом капитале предприятия в финансовом счете. Такая форма учета противоречит СНС, требование которой состоит в том, чтобы колебания обменных курсов учитывались в счете переоценок. Поэтому требуется корректировка, которая сокращает чистое кредитование, а также чистый капитал (статья F5 СНС «Акции и другие виды долевого участия в капитале») на финансовом счете. Этот тип корректировки касается финансовых операций, относящихся как к разделу активов, так и к разделу пассивов финансового счета и балансового отчета СНС.

7.59. Аналогичные колебания обменного курса могут касаться недвижимого имущества, машин и оборудования, приобретенных за рубежом. Как и в предыдущем примере с финансовыми операциями, колебания обменного курса учитываются в качестве дохода в отчете о прибылях и убытках и одновременно отражаются в стоимости приобретенных товаров производственного

назначения. В этом случае корректировку пришлось бы сделать в отношении приобретений основных средств при расчете валового накопления основного капитала, а в счет переоценки пришлось бы включить запись о переоценках.

7.60. В связи с этим необходимо отметить, что предприятия при приобретении новых активов и проведении их капитального ремонта часто имеют задолженность в иностранной валюте. В такой ситуации по

вышеупомянутым причинам новая задолженность в иностранной валюте, включенная в финансовый счет, должна быть скорректирована в период от момента ее возникновения до конца года на основе изменения курса иностранной валюты. Такую же корректировку необходимо сделать в отношении стоимости приобретенных основных средств при оценке валового накопления основного капитала на счете операций с капиталом. Таким образом, чистое кредитование на обоих счетах корректируется по согласованной методике.

Таблица 7.13. Оценка статей счета переоценки

			Номер строки приложения 1
Прибыли (+) и убытки (–) от капиталовложений в номинальном выражении	1 720		
Резервы для переоценки товарно-материальных запасов		0	91
Переоценка основных средств		1 720	135

7.61. Переоценка и корректировка обменного курса учитываются в счете переоценки в СНС. В таблице 7.14, основанной на данных приложения 2, показано, как элементы этого счета выводятся из данных балансового отчета, содержащихся в приложении 1. Данные приложения 2, преобразованные в формат СНС, отражают только переоценки, а никак не элементы счета СНС «Другие изменения объема».

7.62. Корректировки в связи с капитальными трансфертами необходимо осуществлять на основе тех данных, которые содержатся в ведомости чистого капитала корпорации. Под капитальными трансфертами понимается такое накопление капитала или другой запас предприятия, по которым не образуется задолженность и не возникает необходимость фиксировать в финансовом счете никаких изменений в активах.

7.63. В ряде случаев необходимы корректировки для того, чтобы согласовать данные отчетов о прибылях и убытках и балансовых отчетов. Причиной расхождений могут быть расхождения в рамках финансовой ведомости между данными о резервах на случай безнадежных долгов в отчете о прибылях и убытках и данных о соответствующем потоке, выводимых из данных балансового отчета. Это влечет за собой расхождение между чистым кредитованием счета операций с капиталом и чистым кредитованием финансового счета, которое должно рассматриваться как часть статьи F71 СНС «Торговые кредиты и авансы».

7.64. В особых обстоятельствах могут потребоваться и другие корректировки. Например, они могут потребоваться в том случае, когда данные о приобретениях недвижимого имущества, машин и оборудования включают авансовые платежи. Последние не должны отно-

ситься на счет операций с капиталом, а скорее должны рассматриваться как финансовая операция по статье F71 «Торговые кредиты и авансы».

7.65. Даже после предшествующих корректировок, как правило, остаются расхождения между «нефинансовым» и «финансовым» чистым кредитованием в счете операций с капиталом и финансовом счете. Эти расхождения обычно связаны с регистрацией доходных и расходных операций, которые не относятся к данному отчетному периоду или вызваны недостаточной детализацией данных, содержащихся в финансовых ведомостях, по сравнению с требованиями, установленными в СНС.

7.66. Из вышесказанного следует, что основное согласование осуществляется между счетом операций с капиталом и финансовым счетом. Однако в связи с тем, что часть потоков основана на данных о запасах из балансовых отчетов, балансовые отчеты в конечном итоге также будут результатом компиляции. Это отражено в таблице 7.14, в которой содержатся балансовые отчеты на начало и конец отчетного периода, а также общие различия между ними. Кроме того, в таблице показано, каким образом валовое накопление основного капитала и изменения в товарно-материальных запасах, а также категории потоков финансовых счетов НФК выводятся из соответствующих статей балансового отчета; валовое накопление основного капитала определяется путем вычитания показателей переоценки основных средств из потоков, полученных на основе статьи балансового отчета «Имущество, здания и оборудование». При представлении данных по-прежнему используется иллюстрированный материал из приложения 1. В большинстве стран компиляция данных балансового отчета не проводилась.

Д. ОБЪЕДИНЕНИЕ ОТРАСЛЕВЫХ ДАННЫХ И ДАННЫХ ПО НЕФИНАНСОВЫМ КОРПОРАЦИЯМ

7.67. Следующая стадия — это объединение отраслевых данных с данными по секторам. Эта операция осуществляется в два этапа, каждый из которых описан ниже. Во-первых, необходимо согласовать общие данные о производстве и об образовании дохода, полученные в результате обследования заведений, а также те данные, которые содержатся в финансовых ведомостях предприятий. Эта операция осуществляется на уровне групп предприятий и соответствующих заведений (раздел 1). Следующий этап — это согласование данных корпоративного сектора о финансовом потоке и запасе с данными секторов — контрагентов в контексте глобального согласования национальных счетов (раздел 2).

7.68. Данные обследования заведений включают информацию о структуре издержек и межотраслевых потоках товаров и услуг, которые используются для составления таблицы СНС «Ресурсы и использование»(ТРИ). Каждую из категорий из обследования заведений необходимо преобразовать в форматы СНС, установленные для счета производства и счета образования доходов. На

основе данных обследования, касающихся выпуска и объема продаж, рассчитываются как основной, так и побочный выпуск. Сюда же следует добавить и производство энергии, если последняя используется не только для собственных нужд, но и в значительной мере идет на продажу. Что касается заведений, производящих товары, то выпуск продукции оценивается на основе метода, описанного в таблице 7.6, приведенной выше. Иногда выпуск товаров оценивается в количественных единицах, стоимость выпуска определяется путем умножения количеств на средние цены продаж, а последние выводятся путем деления стоимости проданной продукции на ее количество. В случае заведений, занимающихся торговлей и оказанием других услуг, отраслевой выпуск равен выпуску на уровне предприятий. Обследования заведений также включают данные об элементах промежуточного потребления, оплате труда работников, потреблении основного капитала, и эти данные обрабатываются таким же образом, как в случае таблиц 7.7–7.9, приведенных выше, и описано в сопровождающем тексте. Валовое накопление основного капитала определяется на основе данных обследований о запасе капитала на начало и конец отчетного периода.

Таблица 7.14. Оценка статей балансовых отчетов

	Год n-1		Год n		Год n — Год (n-1)		Номер строки приложения 1
<i>AN1</i> Нефинансовые произведенные активы	43 908		60 413		16 505		
Товарно-материальные запасы		18 024		20 274		2 250	90
Имущество, здания и оборудование		25 884		40 139		142 555	101
(Изменения даются с разбивкой по: валовому накоплению капитала							
и переоценке активов)					12 535		
<i>AN2</i> Нефинансовые произведенные активы	2				1 720		
Земля		2		12	12		10
<i>AF</i> Финансовые активы	43 420		583 558		14 938		
<i>AF22</i> Переводные депозиты	12 928		16 886		3 858		
Текущие банковские счета в национальной валюте		12 840		15 566		2 726	85
Текущие банковские счета в долларах		88		1 320		1 232	86
<i>AF23</i> Прочие депозиты	10		15		5		
Прочие депозиты и облигации		10		15		5	113
<i>AF3</i> Ценные бумаги, за исключением акций	42		62		20		
Временные инвестиции		42		62		20	87
<i>AF5</i> Акции и прочий акционерный капитал	406		1 117		711		
Акции		406		1 117		711	98
<i>AF6</i> Страховые технические резервы	1 510		1 594		84		
Авансовые выплаты страховых премий		1 510		1 594		84	108
<i>AF7</i> Прочие счета кредиторов	28 524		38 684		10 160		
Счета кредиторов		15 990		23 313		7 323	88
Товары в пути		7 376		10 332		2 956	92
Авансовые платежи		338		0		338	93
Коммерческие счета кредиторов		3 000		3 216		216	94
Авансовые выплаты налога на прибыль		1 820		1 823		3	112
<i>AF</i> Пассивы	52 288		70 612		18 324		
<i>AF3</i> Ценные бумаги, за исключением акций	1 816		1 841		25		
Тратты и коммерческий вексель		1 816		1 841		25	124
<i>AF4</i> Займы	24 530		25 740		1 210		
Займы		24 530		25 740		1 210	125
<i>AF5</i> Акции и прочий акционерный капитал	11 000		13 500		2 500		
Оплаченный капитал		11 000		135 500		2 500	129
<i>AF7</i> Прочие счета кредиторов	14 942		29 531		145 889		
Счета дебиторов		10 420		21 944		11 524	119
Удержания и прочие счета		1 492		4 159		2 667	120
Коммерческие счета дебиторов		3 000		3 216		216	121
Авансы покупателей		30		212		182	118

1. Объединение счетов отраслей и секторов

7.69. Объединение счетов отраслей и секторов осуществляется в формате таблицы СНС «Перекрестная классификация с разбивкой по отраслям и секторам (ПКОС) данных счетов производства и счетов образования доходов».

7.70. Разделы экономических обследований, касающиеся заведений и предприятий, наряду с финансовыми ведомостями предприятий, представляют собой дополнительные источники данных, которые в совокупности позволяют подразделить предприятия на заведения, являющиеся их составной частью. Чтобы адекватно объединить данные заведений и предприятий, необходимы комплексные экономические обзоры заведений и предприятий. Только такая методика позволяет сопоставить данные по заведениям с данными по предприятиям. Любой другой метод привел бы к установлению менее точной взаимосвязи между этими двумя видами данных.

7.71. При наличии таких объединенных данных можно выяснить, совпадает ли выпуск заведений и предприятий. Во многих случаях, когда тождественность отсутствует, необходима корректировка данных. Это относится и к оценкам заведений и предприятий промежуточного потребления, оплаты труда работников, валового накопления основного капитала и изменений товарно-материальных запасов.

7.72. При составлении ПКОС необходимо учитывать существование административных единиц, которые руководят деятельностью заведений, являющихся составными частями предприятия. Затраты на административные единицы необходимо распределить между заведениями, являющимися составными частями предприятия. Распределение затрат на административные единицы между другими заведениями предприятия возможно лишь в том случае, если такие данные приводятся в экономическом обследовании по отдельности. Если в материалах обследования отсутствуют данные на уровне заведений и предприятий, то идентификация и распределение таких административных расходов является еще более сложной задачей.

7.73. Общее правило, позволяющее выявить оптимальную взаимосвязь между данными заведений и предприятий, заключается в одновременном составлении счетов производства и счетов образования доходов для групп крупных государственных и частных НФК и соответствующих отраслей (в отношении групп см. пункт 7.90, ниже, описание практики Перу). Одновременная компиляция счетов заведений и предприятия позволяет избежать значительных расхождений между счетами отраслей и секторов. Такие расхождения могут возникнуть, если счета компилируются по отдельности. В этом случае их согласование является более сложной задачей.

7.74. В двух следующих разделах говорится о двух основных корректировках при компиляции ПКОС. Первая из них связана с оценкой изменений товарно-материальных запасов, а вторая — с масштабами и со стоимостью выпуска.

а) Изменения товарно-материальных запасов

7.75. Необходимо ввести стоимостную корректировку в отношении данных об изменениях товарно-материальных запасов, полученных из финансовых ведомостей НФК, с тем чтобы согласовать их с данными, содержащимися в ТРИ. В ТРИ выпуск представлен как правило в физических единицах и оценивается по средним ценам года. С другой стороны, оценки выпуска, содержащиеся в финансовых ведомостях НФК, основаны на данных о продажах и данных об изменениях товарно-материальных запасов. Изменения товарно-материальных запасов в финансовых ведомостях определяются как разность между двумя величинами, оцененными в различные периоды времени. Товарно-материальные запасы на начало отчетного периода оцениваются по ценам, незначительно отличающимся от тех, которые существовали в начале года, а товарно-материальные запасы на конец отчетного периода оцениваются по ценам, незначительно отличающимся от цен на конец года. Стоимостные корректировки применяются в отношении запасов на начало и на конец отчетного периода таким образом, что обе эти величины оцениваются по средним ценам года, что отвечает оценкам ТРИ.

7.76. Ценовая корректировка в отношении изменений товарно-материальных запасов может изменить показатели выпуска, валовой добавленной стоимости, валовой операционной прибыли, а также валовых сбережений на счетах сектора НФК. Кроме того, может потребоваться корректировка стоимости промежуточного потребления для оценки изменений товарно-материальных запасов, если последние определяются на основе данных о покупках и изменениях товарно-материальных запасов сырьевых материалов и горюче-смазочных материалов. Чистое кредитование/заимствование не затрагивается, так как корректировка изменений товарно-материальных запасов уравнивает соответствующие корректировки выпуска, промежуточного потребления и т. д. в счете операций с капиталом.

б) Выпуск

7.77. Выпуск и промежуточное потребление на уровне предприятия не включают выпуск, обеспечиваемый одним из заведений предприятия и используемый другим заведением. Однако эта межотраслевая поставка продуктов внутри одного и того же предприятия учи-

тывается в выпуске отраслей в ТРИ. В соответствии с рекомендациями СНС выпуск предприятий должен быть скорректирован до уровня отраслевого выпуска.

7.78. Типичным примером является нефтяная компания, которая в ТРИ могла бы включать заведения, принадлежащие четырем отраслям: добыча сырой нефти (МСОК 11), переработка нефти (МСОК 23), транспортировка нефти по трубопроводам (МСОК 60), а также услуги, оказываемые предприятиям (МСОК 11). В финансовых ведомостях нефтяной компании как правило отдельно не отражаются ни добыча сырой нефти, ни ее транспортировка по трубопроводу до нефтеперерабатывающих заводов, равно как отдельно не указывается выпуск услуг, оказанных заведениям, занимающимся добычей, переработкой и транспортировкой нефти.

7.79. Важно, чтобы использование выпуска предприятий заведениями было одновременно прибавлено к выпуску и промежуточному потреблению предприятия. Если это не будет сделано на уровне предприятия, в то время как отраслевые данные определенно отражают такие поставки между заведениями, то объединение данных предприятий и заведений в рамках ПКОС будет носить искаженный характер, поскольку во время окончательного согласования соответствующие данные по отрасли могут быть ошибочно отнесены на счет сектора, который в действительности не произвел этот выпуск.

2. Объединение со счетами других секторов

7.80. В рамках этого так называемого глобального объединения данных НФК финансовые активы и пассивы конкретного сектора сравниваются с активами и пассивами секторов-контрагентов. Чтобы добиться глобального объединения, активы и изменения активов сектора НФК должны быть равны соответствующим пассивам других секторов, и наоборот. Согласованность должна быть обеспечена на базе данных тех секторов, по которым имеется достаточно подробных данных и пояснительной информации. В случае отсутствия информации по сектору-контрагенту эти данные временно относятся на счет «неустановленного сектора». Для распределения активов и пассивов между секторами происхождения и назначения учитывается также качество данных, представленных каждым экономическим агентом.

7.81. Кроме того, в финансовом счете необходимо учесть различия в отношении периода регистрации учета нефинансовых операций. Расхождения между секторами в том, что касается момента регистрации, могут быть отнесены на F7 «Прочие счета кредиторов/дебиторов».

7.82. Необходимо сделать попытку достичь между секторами равновесия по ресурсам и использованию по каждой операции в отдельности. В этом процессе ис-

пользуются так называемые операционные матрицы, которые по каждой из операций фиксируют ресурсный сектор и сектор использования. При согласовании данных между секторами в операционной матрице также учитываются операции, которые были временно отнесены на счет «неустановленного сектора».

7.83. В процессе глобального согласования данных по сектору НФК с данными по другим секторам по каждому сектору в отдельности необходимо поддерживать равновесие между «финансовым» и «нефинансовым» чистым кредитованием/заимствованием или стремиться к его достижению. Эта так называемая «вертикальная интеграция» данных позволяет проверить по нефинансовому сектору — а также по каждому из других секторов — внутреннюю согласованность предыдущих этапов компиляции, в результате которых преобразование данных счета прибылей и убытков позволило получить «нефинансовое чистое кредитование», а преобразование данных баланса финансовой ведомости — «финансовое чистое кредитование».

7.84. После завершения в контексте глобального согласования этой первой вертикальной оценки данных сектора НФК применяются поправки указанного выше, в пункте 7.52 и последующих пунктах, типа с целью окончательного согласования этих двух видов чистого кредитования для сектора НФК.

7.85. Существует ряд статей активов и пассивов, которые не были учтены, поскольку не возникли в результате реальных операций. Одной из них является элемент переоценки, включенный в ведомость балансового отчета, который необходимо вычесть из изменений стоимости недвижимости, машин и оборудования между двумя балансовыми отчетами для получения накопления капитала в счете операций с капиталом и отнести на счет переоценки, как это было объяснено выше (пункт 7.55 и далее). С другой стороны, расхождения в ведомости чистого капитала (ЧС) между резервами (обязательные резервы, резервы для реинвестирования и т. д.) и аккумулированными результатами совершенных в прошлом операций не должны учитываться при обработке данных финансовой ведомости и ведомости для целей национального счетоводства.

7.86. Описанные выше этапы глобального согласования данных сектора нефинансовых корпораций должны сопровождаться разработкой счетов институционального сектора для других секторов.

Е. ПРАКТИКА СТРАН

7.87. В предыдущих разделах компиляционный подход к счетам сектора НФК был в ряде случаев проиллюстрирован реальной практикой некоторых стран.

Ниже более подробно описывается практика трех этих стран, а именно практика Доминиканской Республики, Перу и Колумбии. Практика Боливии более подробно не рассматривается, так как она включает компиляцию счетов сектора НФК только для одного выбранного года (1992 год).

1. Доминиканская Республика

7.88. Приложения 1 и 2, данные из которых были использованы выше, тесно связаны с практикой Доминиканской Республики в области компиляции счетов сектора НФК для государственных корпораций, за исключением балансовых отчетов и прочих изменений в счетах балансового отчета, которые не были скомпилированы для данной страны. Прямая компиляция счетов сектора НФК применительно к частным НФК не осуществляется частично из-за отсутствия данных, а также и из-за отсутствия единообразия в представлении бухгалтерской отчетности вследствие отсутствия общего плана отчетности (см. пункт 7.12).

7.89. Объединение счета отрасли и счета сектора НФК было произведено на уровне детализации по 30 отраслям и в отношении обрабатывающей промышленности отдельно по трем категориям: крупные частные предприятия, средние частные предприятия и государственные предприятия. Для каждой из этих групп секторальные данные о выпуске, промежуточном потреблении, добавленной стоимости, оплате труда работников, прочих налогах за вычетом субсидий на производство, а также операционной прибыли были полностью или практически полностью согласованы с данными соответствующих отраслей. В отношении других необрабатывающих отраслей на основе имеющихся данных было невозможно установить, какие из них относятся к сектору НФК, а какие должны быть отнесены к сектору домашних хозяйств. В этих случаях использовалась косвенная информация, предоставленная специалистами, располагающими сведениями об организационной структуре этих отраслей.

2. Перу

7.90. Подход Перу к компиляции национальных счетов отражен в приложении 3. В большинстве случаев отсутствовали подробные данные об издержках и прочих затратах нефинансовых корпоративных предприятий. Поэтому компиляция счетов сектора нефинансовых корпораций в Перу начиналась с расчета валового сбережения на основе прибылей/убытков за этот период, которое в случае сектора НФК равно валовому располагаемому доходу. Затем также на основе счетов прибылей и убытков были сделаны оценки операций в счете вторичного распределения доходов и в счете пер-

вичного распределения доходов, а также уравновешивающих статей этих счетов на начало отчетного периода, то есть баланса первичных доходов и операционной прибыли. Затем к последней величине были прибавлены оплата труда работников и прочие налоги на производство, что в совокупности составляет добавленную стоимость этого сектора. Эта добавленная стоимость была вычтена из выпуска и в остатке было получено промежуточное потребление этого сектора. Счет операций с капиталом и финансовый счет сектора государственных и частных НФК были скомпилированы только для одного базисного года (1979 год), в то время как для всех прочих предшествующих лет эти счета были скомпилированы только для этого сектора в целом на момент окончательного согласования национальных счетов. Это было сделано путем отнесения отраслевых данных по производственным счетам сектора НФК и использования перекрестной классификации операций по сектору происхождения и назначения в качестве средства косвенного выведения из соответствующих данных других данных по НФК.

7.91. Для исходной компиляции требуется согласование данных о производстве и образовании доходов в отрасли с данными сектора НФК. Это операция была произведена путем распределения данных корпоративного сектора по подсекторам в зависимости от основного вида экономической деятельности и сравнения агрегированных показателей отрасли и сектора НФК по каждому из подсекторов. Это привело к значительным расхождениям, которые необходимо устранить.

7.92. Сравнимые группы предприятий определяются на основе их юридического статуса и имеющихся данных. Различаются три больших группы:

группа 1: предприятия, по которым существует высокий уровень интеграции между данными по заведениям и по предприятию; например, это относится к нефтяным компаниям и другим государственным предприятиям;

группа 2: предприятия, по которым непросто установить взаимосвязи с данными по заведениям и можно выявить лишь приблизительные взаимосвязи путем распределения предприятий по категориям основного вида деятельности, соответствующим тем категориям, которые также используются в классификации отраслей. Это относится к частным предприятиям в обрабатывающей промышленности, у которых имеется больше одного заведения;

группа 3: группы мелких и более крупных предприятий, по которым взаимосвязь с заведениями вообще не может быть выявлена даже на уровне основных групп видов деятельности. Это относится к заведениям и предприятиям, действующим в области сельского хозяйства, лесного хозяйства, строительства,

торговли, автомобильного транспорта и прочих рыночных услуг.

7.93. На основе этих трех групп оцениваются статистические расхождения и осуществляются корректировки. При оценке данных о выпуске было установлено, что использовался другой базис оценки: в отраслях использовались основные цены, в то время как предприятия использовали оценку, основанную на ценах производителей. Это расхождение было легко урегулировать таким образом, чтобы как отрасли, так и предприятия оценивали выпуск в основных ценах.

7.94. Наиболее значительное расхождение было обнаружено в связи с промежуточным потреблением, так как для измерения этого агрегированного показателя использовались различные методы в отношении заведений и предприятий. В случае с отраслями данные непосредственно брались из материалов обследований, а в случае с предприятиями промежуточное потребление оценивалось как разность между выпуском и добавленной стоимостью. Кроме того, данные по заведениям не отражали накладные административные расходы и, как следствие, промежуточное потребление некоторых отраслей не включало такую информацию.

7.95. Другая трудность была связана с изменениями товарно-материальных запасов. Тщательное обследование проведено не было; вместо этого была сделана глобальная корректировка в отношении выпуска, промежуточного потребления и изменений товарно-материальных запасов предприятий, с тем чтобы последние агрегированные показатели согласовывались с соответствующими показателями отраслей.

3. Колумбия

7.96. В Колумбии сектор НФК включает корпорации, имеющие соответствующий юридический статус, а также государственные квазикорпорации и квазикорпорации, являющиеся филиалами зарубежных корпораций. Из-за отсутствия достаточных статистических данных этот сектор не включает частные квазикорпорации; все эти хозяйственные единицы входят в состав сектора домашних хозяйств.

7.97. При компиляции данных для сектора НФК проводится различие между «корпорациями с данными бухгалтерской отчетности» и «корпорациями без данных бухгалтерской отчетности». Первая группа включает государственные предприятия, филиалы иностранных компаний, а также крупные частные корпорации и кооперативы, надзор за которыми осуществляет Superintendencia de Sociedades (главное управление по работе с

акционерными обществами). «Корпорациями без данных бухгалтерской отчетности» являются те корпорации, которые не находятся под надзором Superintendencia, так как их чистый капитал является слишком незначительным. Для предприятий, находящихся под ее надзором, Superintendencia компилирует стандартизованные данные по финансовым ведомостям на основе Общего плана отчетности (Plan Unico de Cuentas). Эта информация используется в счетах сектора НФК и обычно легко поддается компиляции, за исключением тех случаев, когда корректировки на инфляцию включены в балансовые отчеты некоторых корпораций; кроме того, возникают трудности в связи с тем, что с течением времени меняется круг корпораций, входящих в сферу компетенции Superintendencia. Данные по государственным предприятиям компилируются отдельно, что обеспечивает большую или меньшую степень детализации в зависимости от того, насколько велики расходы правительства по контролю за этим предприятием. Менее подробная информация обычно имеется по более мелким государственным предприятиям и по тем предприятиям, которые контролируются региональными властями. Колумбия не проводила интегрированные обследования по схеме предприятие-заведение, за исключением недавней экспериментальной компиляции в отношении сектора обрабатывающей промышленности.

7.98. Счета сектора НФК компилируются по предприятиям без данных бухгалтерской отчетности в момент окончательного согласования с помощью других показателей или информации по контрагентам в соответствии с методикой, аналогичной той, которая была описана выше в отношении Перу. Данные о производстве по корпорациям с данными бухгалтерской отчетности отделяются от отраслевых данных, основанных на данных по заведениям. Разность по каждой отрасли относится к сектору НФК и домашним хозяйствам с помощью известных показателей и сведений об институциональной структуре каждой отрасли. Затем для определения сумм, относящихся к сектору НФК, используются так называемые «операционные матрицы», обеспечивающие перекрестную классификацию по сектору происхождения и сектору назначения всех прочих доходов, расходов и финансовых операций.

7.99. Что касается сектора НФК, то работа разделяется между DANE (Departamento Administrativo Nacional de Estadística — государственным статистическим управлением) и Banco de la República (государственным банком). DANE компилирует «реальные» счета, а Banco компилирует финансовые счета. Это иногда приводит к расхождениям в данных между чистым кредитованием в счете операций с капиталом и чистым кредитованием в финансовом счете.

Приложение 1

**НЕФИНАНСОВЫЕ КОРПОРАЦИИ, СЧЕТА ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ
И БАЛАНСОВЫЕ ОТЧЕТЫ, ПРОМЕЖУТОЧНЫЕ ДАННЫЕ: ПРИМЕР**

<i>Национальная валюта</i>		Год <i>n</i>	<i>Строка</i>
ПРИБЫЛЬ И УБЫТОК			
Объем продаж после скидок и возвратов продуктов и за вычетом налога с продаж	134 824	1	
Конечные продукты (товары)	80 542	2	
Услуги (аренда оборудования)	27 413	3	
Проданные товары (товары)	26 869	4	
минус:		5	
Издержки на конечные продукты	76 956	6	
(+) Товарно-материальные запасы конечных продуктов в начале периода	13 072	7	
(+) Затраты на производство или обработку	77 570	8	
(+) Товарно-материальные запасы промежуточных продуктов в начале периода	1 120	9	
(+) Сырье и сырьевые материалы	47 774	10	
(+) Прямые затраты труда	7 836	11	
(+) Прочие материалы	6 410	12	
(+) Косвенные издержки производства	5 284	13	
(+) Упаковочные материалы	7 701	14	
(+) Износ производственного оборудования	4 045	15	
(-) Товарно-материальные запасы промежуточных продуктов на конец периода	2 600	16	
(-) Товарно-материальные запасы конечных продуктов на конец периода	13 686	17	
		18	
Стоимость проданных товаров	21 048	19	
		20	
Валовые объемы продаж	36 820	21	
		22	
минус:		23	
Эксплуатационные расходы, общие и управленческие издержки реализации	17 043	24	
Заработная плата	2 027	25	
Оклады	1 608	26	
Оплата сверхурочной работы	364	27	
Премия на рождество	614	28	
Отпускные	428	29	
		30	
Комиссионные за продажу (уплаченные лицам, не являющимся работниками)	1 071	31	
Отчисления работодателей на социальное страхование	248	32	
Страхование от несчастных случаев на производстве	86	33	
Спецодежда	58	34	
Коллективное медицинское страхование	608	35	
Коллективное страхование жизни	72	36	
Дотации на питание	670	37	
Обучение и повышение квалификации наемных работников	6	38	
Пособия на образование	214	39	
Профессиональные технические услуги	86	40	
Пожертвования и вклады	5	41	
Техническое обслуживание и ремонт оборудования	318	42	
Горюче-смазочные материалы	396	43	
Амортизация транспортных средств и оргтехники	174	44	
Путевые расходы	253	45	
Расходы на связь	369	46	
Реклама и продвижение продукции на рынок	98	47	
Электроснабжение, водоснабжение и канализация	176	48	
Бумага и прочие канцтовары	448	49	
Общее страхование	669	50	
Транспортные расходы	20	51	
Внешний аудит	76	52	
Обработка данных, юридические и прочие услуги	1 858	53	
Охрана	150	54	
Техническая помощь	1 486	55	
Компенсация за пользование личными транспортными средствами	132	56	

<i>Национальная валюта</i>		Год п	Строка
ПРИБЫЛЬ И УБЫТОК			
Расходы на грузовые перевозки и прочие транспортные расходы		242	57
Расходы, связанные с импортом		54	58
Поощрение персонала		6	59
Складские расходы		324	60
Представительские расходы		42	61
Валютный курс и банковские комиссионные		650	62
Резервы на покрытие безнадежных долгов		778	63
Лицензионные платежи и т.д.		83	64
Прочие услуги, оказываемые третьими сторонами		76	65
			66
Результат операций		19 777	67
			68
Прочие доходы		1 147	69
Услуги (аренда оборудования)		25	70
Заявления о выплате страхового возмещения в результате несчастного случая		267	71
Полученный процент		855	72
			73
Прочие расходы/финансовые расходы		2 230	74
Уплаченный процент		2 228	75
Платежи за концессию на эксплуатацию шахт, разрешение на разведку и разработку месторождений		2	76
			77
Прибыль за период		18 694	79

НЕФИНАНСОВЫЕ КОРПОРАЦИИ, СЧЕТА ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ И БАЛАНСОВЫЕ ОТЧЕТЫ, ПРОМЕЖУТОЧНЫЕ ДАННЫЕ: ПРИМЕР (продолжение)

<i>Национальная валюта</i>				Строка
БАЛАНСОВЫЙ ОТЧЕТ	Год п-1	Год п	Поток	
АКТИВЫ	80 872	107 222	26 350	80
				81
ОБОРОТНЫЕ СРЕДСТВА	55 960	71 567	15 607	82
Текущие банковские счета в национальной валюте	12 840	15 566	2 726	83
Текущие банковские счета в долларах	88	1 320	1 232	84
Краткосрочные инвестиции	42	62	20	85
Счета кредиторов	15 990	23 313	7 323	86
Резервы на покрытие безнадежных долгов	1 488	2 266	778	87
Товарно-материальные запасы	18 024	20 274	2 250	88
Резервы для переоценки товарно-материальных запасов	250	250	0	89
Товары в пути	7 376	10 332	2 956	90
Авансовые платежи	338	0	338	91
Коммерческие счета кредиторов	3 000	3 216	216	92
				93
				94
				95
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ	406	1 117	711	96
Акции	406	1 117	711	97
				98
				99
ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	21 166	31 106	9 940	100
Имущество, здания и оборудование	255 884	40 139	14 255	101
(-) Аккумуляированные списания	4 720	9 045	4 325	102
				103
Итого имущество, здания и оборудование	21 164	31 094	9 930	104
Земля	2	12	10	105
				106
ОТЛОЖЕННЫЕ ИЗДЕРЖКИ	1 510	1 594	84	107
Авансовые выплаты страховых премий	1 510	1 594	84	108
				109
				110

НЕФИНАНСОВЫЕ КОРПОРАЦИИ, СЧЕТА ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ И БАЛАНСОВЫЕ ОТЧЕТЫ, ПРОМЕЖУТОЧНЫЕ ДАННЫЕ: ПРИМЕР (продолжение)

БАЛАНСОВЫЙ ОТЧЕТ	<i>Национальная валюта</i>			<i>Строка</i>
	Год n-1	Год n	Поток	
ПРОЧИЕ	1 830	1 838	8	111
Авансовые выплаты налога на прибыль	1 820	1 823	3	112
Прочие депозиты и облигации	10	15	5	113
				114
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	41 288	57 112	15 824	115
				116
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	14 942	29 531	14 589	117
Авансовые оплаты продаж	30	212	182	118
Счета дебиторов	10 420	21 944	11 524	119
Удержания и прочие счета дебиторов	1 492	4 159	2 667	120
Коммерческие счета дебиторов	3 000	3 216	216	121
				122
ДОЛГОСРОЧНЫЕ	26 346	27 581	1 235	123
Тратты и коммерческие векселя дебиторов	1 816	1 841	25	124
Займы	24 530	25 740	1 210	125
				126
СОБСТВЕННЫЕ СРЕДСТВА	39 584	50 110	10 526	127
				128
ОПЛАЧЕННЫЙ АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ	11 000	13 500	2 500	129
				130
РЕЗЕРВЫ	976	996	20	131
Обязательные резервы	920	940	20	132
Прочие резервы	56	26	0	133
				134
ПЕРЕОЦЕНКА ОСНОВНОГО КАПИТАЛА	10 000	11 720	1 720	135
				136
ПРИБЫЛЬ И УБЫТКИ	17 608	23 894	6 286	137
Нераспределенная прибыль, накопленная	9 320	9 320	0	138
Прибыль за период	12 408	18 694	6 286	139
Накопленные убытки	12 184	12 184	0	140
Прибыль от переоценки иностранной валюты	8 064	8 064	0	141
				142
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ	80 872	107 222	26 350	143
				144
ДОПОЛНИТЕЛЬНО		Год n		145
				146
Косвенные издержки производства имеют следующую структуру:				147
15 % прочие материалы				148
83% заработная плата и оклады				149
2% амортизация				150
				151
Страховой сбор 51,3% премии ¹				152
Интегрированное производство (поставки между заведениями)		700		154
Доход от собственности, фиксируемый за держателями страховых полисов ¹		113		155
Поправка на ФИСИМ, полученные проценты ²		121		156
Поправка на ФИСИМ, уплаченные проценты ²		210		157
				158
Распределение прибыли в предшествующем году		12 408		159
Выплаченные дивиденды, из которых:		10 588		160
Рейнвестируемая чистая прибыль на прямые зарубежные инвестиции		500		161
Налоги на выплаченный доход		1 800		162
Прирост обязательных резервов		20		163
				164
				165
¹ Данные, полученные из счетов сектора страховых компаний				
² Данные, полученные из счетов сектора финансовых корпораций, не являющихся страховыми компаниями				166
ФИСИМ = косвенно оцениваемые услуги финансовых посредников				167

Приложение 2

СЧЕТА СЕКТОРА НЕФИНАНСОВЫХ КОРПОРАЦИЙ В ФОРМАТЕ СНС: ПРИМЕР

<i>Национальная валюта</i>		<i>Номера строк в приложении 1</i>
ПРОИЗВОДСТВО	116 595	
Выпуск без корректировок	115 895	
Конечные и промежуточные продукты	82 636	
(+) Объем продаж	80 542	2
(+) Изменения запасов конечных и промежуточных продуктов	2 094	
(+) Запасы конечных продуктов на конец периода	13 686	18
(-) Запасы конечных продуктов на начало периода	13 072	8
(+) Запасы промежуточных продуктов на конец периода	2 600	17
(-) Запасы промежуточных продуктов на начало периода	1 120	10
Доходы от проката оборудования	27 413	3
Торговля	5 821	
(+) Продажа товаров по бартеру (товары)	26 869	4
(-) Стоимость проданных товаров	21 048	20
Доходы от проката оборудования	25	70
(+) Корректировка интегрированного производства	700	154
ПРОМЕЖУТОЧНОЕ ПОТРЕБЛЕНИЕ	72 422	
Промежуточное потребление без поправок	71 278	
Сырье и сырьевые материалы	47 774	11
Прочие материалы	6 410	13
Косвенные издержки производства (15%)	793	0.15 × (14)
Упаковочные материалы	7 701	15
Комиссионные за продажу (выплачиваемые лицам, не являющимся работниками)	1 071	31
Спецодежда (фабричные рабочие)	58	34
Образование и повышение квалификации работников	6	38
Профессиональные технические услуги	86	40
Техническое обслуживание и ремонт оборудования	318	42
Топливо и масла	396	43
Путевые расходы	253	45
Расходы на связь	369	46
Реклама и продвижение продукции на рынок	98	47
Электроснабжение, водоснабжение и канализация	176	48
Бумага и прочие канцтовары	448	49
Общее страхование (51,3%)	343	0.513 × (50)
Транспортные расходы	20	51
Внешний аудит	76	52
Обработка данных, юридические и прочие услуги	1 858	53
Охрана	150	54
Техническая помощь	1 486	55
Расходы на провоз груза и прочие транспортные расходы	242	57
Расходы, связанные с импортом	54	58
Складские расходы	324	60
Представительские расходы	42	61
Валютный курс и банковские комиссионные	650	62
Прочие услуги, оказанные третьими сторонами	76	65
Корректировки промежуточного потребления	1 144	
Интегрированное производство	700	154
Условно начисленный процент для держателей страховых полисов	113	155
Поправки на ФИСИМ	331	156–157

**СЧЕТА СЕКТОРА НЕФИНАНСОВЫХ КОРПОРАЦИЙ В ФОРМАТЕ СНС:
ПРИМЕР (продолжение)**

<i>Национальная валюта</i>		<i>Номера строк в приложении 1</i>
ПОТРЕБЛЕНИЕ ОСНОВНОГО КАПИТАЛА	4 325	
Косвенные издержки производства (2%)	106	0.02 × (14)
Амортизация (издержки производства)	4 045	16
Амортизация (накладные расходы)	174	44
ОПЛАТА ТРУДА НАЕМНЫХ РАБОТНИКОВ	19 299	
Стоимость живого труда	7 836	12
Косвенные издержки производства (83%)	4 386	0.83 × (14)
Заработная плата рабочих	2 027	26
Оклады	1 608	27
Оплата сверхурочной работы	364	28
Премирование на рождество	614	29
Отпускные	428	30
Отчисления работодателя на социальное страхование	248	32
Страхование от несчастных случаев на производстве	86	40
Коллективное медицинское страхование	608	35
Коллективное страхование жизни	72	36
Дотации на питание	670	37
Пособия на образование	214	39
Компенсация за пользование личными транспортными средствами	132	56
Поощрение персонала	6	59
ПРОЧИЕ НАЛОГИ НА ПРОИЗВОДСТВО	83	
Лицензионные платежи и т. д.	83	64
ДОХОД ОТ СОБСТВЕННОСТИ		
Проценты полученные	976	
Проценты полученные	855	72
(+) Поправка на ФИСИМ	121	156
Проценты уплаченные	2 018	
Процент (издержки финансирования)	2 228	75
(-) Поправка на ФИСИМ	210	157
Распределенный доход корпораций	10 088	
Выплаченные дивиденды (+)	10 588	160
Реинвестированные доходы от прямых зарубежных инвестиций (-)	500	161
Реинвестированные доходы от прямых зарубежных инвестиций (-)	500	161
Поправка на доход от собственности, фиксируемый за держателями страховых полисов (на основе данных сектора страхования)	113	155
Земельная рента	2	
Платежи за концессию на эксплуатацию шахт, разрешение на разведку и разработку месторождений	2	76
ТЕКУЩИЕ НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, БОГАТСТВО И Т. Д.	1 800	
Заплаченные налоги на доход	1 800	162
УСЛОВНО НАЧИСЛЕННЫЕ СОЦИАЛЬНЫЕ ОТЧИСЛЕНИЯ	214	
Пособия на образование	214	39
ЧИСТЫЕ ПРЕМИИ ПО СТРАХОВАНИЮ, НЕ ЯВЛЯЮЩЕМУСЯ СТРАХОВАНИЕМ ЖИЗНИ	326	
Общее страхование (0,487 = 1 - 0,513)	326	0.487 × (50)
СТРАХОВЫЕ ТРЕБОВАНИЯ, СВЯЗАННЫЕ СО СТРАХОВАНИЕМ ЖИЗНИ	267	
Страховые требования в связи с несчастными случаями	267	71

**СЧЕТА СЕКТОРА НЕФИНАНСОВЫХ КОРПОРАЦИЙ В ФОРМАТЕ СНС:
ПРИМЕР (продолжение)**

<i>Национальная валюта</i>		<i>Номера строк в приложении 1</i>
ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ТРАНСФЕРТЫ	5	
Пожертвования и вклады	5	41
ВАЛОВОЕ НАКОПЛЕНИЕ ОСНОВНОГО КАПИТАЛА	12 535	
Имущество, здания и оборудование (+)	14 255	101
Переоценка основных средств (-)	1 720	135
ИЗМЕНЕНИЯ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ	2 250	
Товарно-материальные запасы	2 250	90
ЧИСТЫЕ ПОКУПКИ НЕПРОИЗВЕДЕННЫХ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ	10	
Земля	10	106
ЧИСТЫЕ ПОКУПКИ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ	14 938	
Переводные депозиты	3 958	
Текущие банковские счета в национальной валюте	2 726	85
Текущие банковские счета в долларах	1 232	86
Прочие депозиты	5	
Прочие депозиты и облигации	5	113
Ценные бумаги, за исключением акций	20	
Краткосрочные инвестиции	20	87
Акции и прочий акционерный капитал	711	
Вложения в акции	711	98
Предварительная оплата премий и резервов на случай невозврата займов	84	
Предварительная оплата страховых премий	84	109
Прочие счета кредиторов	10 160	
Счета кредиторов	7 323	88
Товары в пути	2 956	92
Авансовые платежи	338	93
Коммерческие счета кредиторов	216	94
Авансовые выплаты налога на прибыль	3	112
ЧИСТОЕ ПРИОБРЕТЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	18 324	
Ценные бумаги, за исключением акций	25	
Тратты и коммерческие векселя дебиторов	25	124
Займы	1 210	
Займы	1 210	125
Акции и прочий акционерный капитал	2 500	
Оплаченный акционерный капитал	2 500	129
Прочие счета дебиторов	14 589	
Авансовые оплаты продаж	182	118
Счета дебиторов	11 524	119
Удержания и прочие счета дебиторов	2 667	120
Коммерческие счета дебиторов	216	121
ПРИБЫЛИ (+) И УБЫТКИ (-) ОТ НОМИНАЛЬНОГО УЧАСТИЯ В КАПИТАЛЕ		
Нефинансовые произведенные активы	1 720	
Резервы для переоценки товарно-материальных запасов	0	91
Переоценка основных средств	1 720	135
БАЛАНСОВЫЙ ОТЧЕТ НА НАЧАЛО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА		
Нефинансовые произведенные активы	43 908	
Товарно-материальные запасы	18 024	90
Имущество, здания и оборудование	25 884	101

**СЧЕТА СЕКТОРА НЕФИНАНСОВЫХ КОРПОРАЦИЙ В ФОРМАТЕ СНС:
ПРИМЕР (продолжение)**

<i>Национальная валюта</i>		<i>Номера строк в приложении 1</i>
Нефинансовые произведенные активы	2	
Земля	2	106
Финансовые активы	43 420	
Текущие банковские счета в национальной валюте	12 840	85
Текущие банковские счета в долларах	88	86
Краткосрочные инвестиции	42	87
Счета кредиторов	15 990	88
Товары в пути	92	
Авансовые платежи	338	93
Коммерческие счета кредиторов	3 000	94
Вложения в акции	406	97
Авансовые выплаты страховых премий	1 510	108
Авансовые выплаты налога на прибыль	1 820	112
Прочие депозиты и облигации	10	113
Обязательства	52 288	
Авансовые платежи по продажам	30	118
Счета дебиторов	10 420	119
Удержания и прочие счета дебиторов	1 492	120
Коммерческие счета дебиторов	3 000	121
Тратты и коммерческие векселя дебиторов	1 816	124
Займы	24 530	125
Оплаченный акционерный капитал	11 000	129
ИТОГО ИЗМЕНЕНИЯ В АКТИВАХ/ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ		
Нефинансовые произведенные активы	16 505	
Валовое накопление основного капитала	12 535	
Изменения товарно-материальных запасов	2 250	90
Переоценка основных средств	1 720	135
Нефинансовые произведенные активы	10	
Земля	10	106
Финансовые активы	14 938	
Переводные депозиты	3 958	
Прочие депозиты	5	113
Ценные бумаги, за исключением акций	20	87
Акции и другие виды акционерного капитала	711	98
Предварительная оплата премий и резервов на случай невозврата займов	84	109
Прочие счета кредиторов	10 160	
Обязательства	18 324	
Ценные бумаги, за исключением акций	25	124
Займы	1 210	125
Акции и другие виды акционерного капитала	2 500	129
Прочие счета дебиторов	14 589	117
БАЛАНСОВЫЙ ОТЧЕТ НА КОНЕЦ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА		
Нефинансовые произведенные активы	60 413	
Товарно-материальные запасы	20 274	90
Имущество, здания и оборудование	40 139	101
Нефинансовые произведенные активы	12	
Земля	12	106
Финансовые активы	58 358	
Текущие банковские счета в национальной валюте	15 566	85
Текущие банковские счета в долларах	1 320	86

**СЧЕТА СЕКТОРА НЕФИНАНСОВЫХ КОРПОРАЦИЙ В ФОРМАТЕ СНС:
ПРИМЕР (продолжение)**

<i>Национальная валюта</i>		<i>Номера строк в приложении 1</i>
Краткосрочные инвестиции	62	87
Счета кредиторов	23 313	88
Товары в пути	10 332	92
Авансовые платежи	0	93
Коммерческие счета кредиторов	3 216	94
Вложения в акции	1 117	97
Авансовые выплаты страховых премий	1 594	109
Авансовые выплаты налога на прибыль 1823	112	
Обязательства	70 612	
Авансовые выплаты по продажам	212	118
Счета дебиторов	21 944	119
Удержания и прочие счета дебиторов	4 159	120
Коммерческие счета дебиторов	3 216	121
Тратты и коммерческие векселя дебиторов		
Займы	25 740	125
Оплаченный акционерный капитал	13 500	129

Приложение 3

КОМПИЛЯЦИЯ СЧЕТОВ СЕКТОРА НЕФИНАНСОВЫХ КОРПОРАЦИЙ: ОПЫТ ПЕРУ

	<i>До корректировки</i>	<i>После корректировки</i>	<i>Номера строк в приложении 1</i>
ОЦЕНКА ВАЛОВОГО СБЕРЕЖЕНИЯ			
Прибыли/убытки за соответствующий период	18 694	18 694	79
Амортизация (+)	4 325	4 325	
Резервы на покрытие безнадежных долгов (+)	778	778	63
Дивиденды, подлежащие уплате (-)	10 588	10 588	160
Подлежащие уплате налоги на доход (-)	1 800	1 800	162
Валовое сбережение = располагаемый доход brutto	11 409	11 409	
СЧЕТА РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ДОХОДА			
Располагаемый доход	11 409	11 409	
Прочие подлежащие получению текущие трансферты (-)	267	267	
Страховые требования в связи с несчастными случаями	267	267	71
Подлежащие уплате текущие налоги (+)	1 800	1 800	
Прочие подлежащие оплате текущие трансферты	331	331	
Чистые премии по страхованию, не являющемуся страхованием жизни	326	326	0.478 × (50)
Различные текущие трансферты	5	5	41
Баланс первичных доходов	13 272	13 272	
Баланс первичных доходов	13 272	13 272	
Подлежащий получению доход от собственности (-)	855	1089	
Процент	855	976	72
Поправка на доход от собственности, фиксируемый за держателями страховых полисов	113	155	
Подлежащий выплате доход от собственности (+)	12 818	12 608	
Процент	2 228	2 018	75
Распределенная прибыль корпораций	10 088	10 088	
Реинвестированная прибыль от прямых зарубежных инвестиций	500	500	161
Земельная рента	2	2	76
Валовая операционная прибыль	25 235	24 791	
Валовая операционная прибыль	25 235	24 791	
Оплата труда работников (+)	19 299	19 299	
Прочие налоги на производство (+)	83	83	64
Валовая добавленная стоимость (-)	44 617	44 173	
Валовая добавленная стоимость (+)	44 617	44 173	
Производство (+)	115 895	116 595	
Промежуточное потребление	71 278	72 422	

Приложение 4

ИСПАНСКИЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ТЕРМИНОВ

Счета дебиторов	<i>Cuentas por pagar</i>
Счета кредиторов	<i>Cuentas por cobrar</i>
Аккумулятивная амортизация	<i>Depreciación acumulada</i>
Аккумулятивные результаты	<i>Resultados acumulados</i>
Корректировки с целью согласования данных отчетов о прибылях и убытках и балансовых отчетов	<i>Movimiento de cuentas</i>
Сделанные авансовые платежи	<i>Activos diferidos</i>
Полученные авансовые платежи	<i>Pasivos diferidos</i>
Балансовый отчет	<i>Balance general</i>
Изменения аккумулятивной амортизации	<i>Movimiento de la depreciación</i>
Изменения основных средств	<i>Movimiento de activos fijos</i>
Разница в обменных курсах	<i>Diferencia de cambio</i>
Пояснительные примечания к финансовой ведомости	<i>Notas explicativas del estado financiero</i>
Финансовая ведомость	<i>Estado financiero</i>
Горюче-смазочные материалы	<i>Combustibles y lubricantes</i>
Общий план отчетности (ОПО)	<i>Plan contable general (PCG)</i>
Всеобщее (или окончательное) согласование	<i>Síntesis global</i>
Задолженность	<i>Endeudamiento</i>
«Подлежащие получению» товарно-материальные запасы	<i>Existencias por recibir</i>
Товары	<i>Mercaderías</i>
Чистый капитал	<i>Patrimonio (neto)</i>
Прочие резервы	<i>Provisiones diversos</i>
Оплаченный акционерный капитал	<i>Capital social (pagado) o Capital aportado</i>
Корректировка(и) цен	<i>Actualización del valor</i>
Прибыли и убытки за соответствующий период	<i>Resultado del ejercicio</i>
Отчет о прибылях и убытках	<i>Estado de resultados</i>
Продажа и покупка ценных бумаг	<i>Enajenación de valores</i>
Ценные бумаги	<i>Valores</i>
Ведомость изменений чистого капитала	<i>Estado de cambios en el patrimonio neto</i>

VIII. ИЗМЕРЕНИЕ ОСНОВНОГО КАПИТАЛА И ПОТРЕБЛЕНИЯ ОСНОВНОГО КАПИТАЛА

Ву Кванг Вьет

*Статистический отдел Организации Объединенных Наций*⁹⁰

8.1. Стоимостная оценка основного капитала имеет важнейшее значение для следующих целей: i) получение более четкого представления о чистом продукте (чистая операционная прибыль, чистая добавленная стоимость) и чистом увеличении производственного потенциала (чистое накопление капитала) через расчет потребления основного капитала; ii) получение показателей основного капитала, используемых в балансе активов и пассивов СНС; и iii) обеспечение возможности проведения исследований экономической эффективности и производительности. Для первых двух целей необходим показатель основного капитала как богатства; для третьей цели — показатель производственного основного капитала. Каждая группа целей имеет концептуальные отличия, и в связи с этим в каждом случае соответствующая стоимость основного капитала является также различной.

8.2. Как указывалось во введении и в главе II, счета предприятий не дают ни стоимостных показателей основных активов, ни стоимостных показателей амортизации, которые были бы приемлемы для СНС. Стоимость основных фондов, и как следствие амортизация, измеряется по первоначальной балансовой стоимости в счетах предприятий, в то время как активы и амортизация в СНС измеряются в текущих рыночных ценах. Кроме того, амортизация может также отражать политику налогообложения, в связи с чем она не является надлежащим показателем стоимости капитала даже в том случае, если основные фонды измеряются в текущих рыночных ценах. С учетом этих проблем одним из методов, которые можно использовать для оценки основного капитала и потребления основного капитала в текущих ценах, является метод непрерывной инвентаризации (МНИ). МНИ обычно используется для измерения как основного капитала как богатства, так и про-

изводственного основного капитала, о чем говорится в пункте 8.1, хотя с учетом концептуальных различий к амортизации применяются различные подходы.

8.3. В части А данной главы излагается теоретическая основа МНИ. Часть В посвящена применению МНИ для оценки богатства и потребления основного капитала в национальных счетах. В части С содержится краткое описание производственного основного капитала.

А. ТЕОРЕТИЧЕСКАЯ ОСНОВА СТОИМОСТНОЙ ОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ

8.4. В СНС приняты следующие принципы стоимостной оценки активов:

- a) **стоимостные показатели, отмечаемые на рынках:** «Активы и пассивы... должны оцениваться с использованием набора цен, являющихся текущими на дату, к которой относится баланс, применительно к конкретным активам» (СНС, пункт 13.25). «В идеале следует использовать цены, наблюдаемые на рынках, если для рассматриваемых активов и пассивов такие цены существуют» (пункт 3.26 СНС).
- b) **текущая стоимость будущих доходов:** «... рыночные цели можно приблизительно определить на основе текущей (или дисконтированной) стоимости экономических выгод, ожидаемых от данного актива в будущем» (пункт 13.28 СНС).
- c) **стоимостные показатели, получаемые косвенным образом в результате операций по исчислению накопленной стоимости и переоценке:** «Стоимость актива на конкретный момент срока его службы определяется как текущая цена приобретения за вычетом накопленной стоимости... списаний» (пункт 13.32 СНС). Списание осуществляется в связи с потреблением основного капитала. Потребление основного капитала как стоимость производства «в общих чертах можно определить как снижение в течение отчетного периода текущей стоимости за-

⁹⁰ Автор выражает признательность Статистическому бюро Австралии за организацию Международной конференции по измерению основного капитала, Канберра, Австралия, 10–14 марта 1997 года. При написании настоящей главы широко использовались многие полезные материалы, представленные на этой конференции. Если не указано иное, все цитируемые здесь документы были представлены на упомянутой конференции. Автор выражает также признательность сотруднику Всемирного банка Майклу Уорду за представленные замечания.

паса основных фондов, находящихся в собственности и пользовании производителя, в результате физического износа, нормального устаревания или нормальных случайных повреждений... Его стоимость может значительно отклоняться от амортизации, отражаемой в бухгалтерском учете или принимаемой для целей налогообложения, особенно в условиях инфляции» (пункт 6.179 СНС).

8.5. В теории капитала указывается, что в условиях конкуренции стоимостные показатели, наблюдаемые на рынке, будут указываться либо с завышением, либо с занижением в соответствии с текущей стоимостью будущих доходов. Причина заключается в том, что если рыночная стоимость какого-либо актива ниже текущей стоимости ожидаемых будущих доходов, то большее

число производителей будут готовы купить и использовать его в производстве, что будет вести к повышению его цены. Напротив, если его рыночная цена будет выше текущей стоимости ожидаемых будущих доходов, то его рыночная цена должна быть ниже для того, чтобы можно было бы реализовать его на рынке. Стоимостная оценка активов с помощью какого-либо из двух методов не представляется возможной, поскольку не все основные фонды продаются или арендуются. В связи с этим в СНС рекомендован третий вариант, а именно МНИ. С тем чтобы прояснить концепцию стоимости актива в СНС, мы используем основной принцип теории капитала (то есть показатель текущей стоимости будущих доходов). В примере, изложенном в таблице 8.1, наглядно показано значение чистого основного капитала и потребление основного капитала.

Таблица 8.1. Рыночные цены и потребление основного капитала актива при неизменном годовом потоке чистого дохода

Год t	Чистый доход, полученный от актива (f_t)	Текущая стоимость на начало каждого года периода эксплуатации актива при 10% ставке дисконта					
		1	2	3	4	5	6
1	200	200					
2	200	182	200				
3	200	165	182	200			
4	200	150	165	182	200		
5	200	137	150	165	182	200	
6	200	124	137	150	165	182	200
Рыночная цена актива на начало года ($NCS_t = PV_t$)		958	834	697	547	382	200
Потребление основного капитала в течение года (D_t)		124	137	150	165	182	200

8.6. В примере, изложенном в таблице 8.1, предполагается, что срок службы данного актива составляет 6 лет и что он ежегодно дает годовой чистый доход⁹¹, $f_t = 200$, причем эти стоимостные показатели выражены в неизменных ценах; f_t — в СНС это будущая арендная плата⁹² или стоимость капитальных услуг за период t . Рыночная стоимость актива в том или ином году равна текущей стоимости потока чистого дохода, полученного в период с этого года до года утилизации актива. Для того чтобы определить текущую стоимость актива в первом году (столбец года 1), поток ожидаемого чис-

того дохода за этот год и следующие годы необходимо дисконтировать на начало первого года при ставке дисконта r , которая в данном примере принята за 10%. Она равна сумме дисконтированных показателей стоимости в столбце первого года, составляющей 958. При расчете используется следующая формула:

$$PV_1 = f_1 + [1/(1+r)]f_2 + \dots + [1/(1+r)^5] f_6$$

8.7. В более общем виде текущая стоимость актива может быть выражена в виде следующей формулы:

$$1) \quad PV_t = \sum_{i=0}^L \frac{1}{(1+r)^i} f_{t+i}$$

где L — срок службы актива.

8.8. К концу второго года стоимость основного актива уменьшается в связи с уменьшением срока, в те-

⁹¹ Чистый доход в контексте СНС можно понимать как валовую прибыль.

⁹² «Необходимо, чтобы сумма арендной платы была достаточно большой для покрытия не только сокращения в стоимости фондов за данный период (то есть потребления основного капитала), но и процентных издержек по стоимости фондов на начало периода, а также любых новых издержек, понесенных владельцем» (пункт 6.181 СНС).

чение которого данный актив способен приносить доход. Его рыночная стоимость составляет лишь 834. Уменьшение способности приносить доход равно капиталу, использованному при производстве, или потреблению основного капитала ($958 - 834 = 124$). Интерес представляет собой увязка этого теоретического примера с широко используемым понятием прямолинейной амортизации (описание различных систем амортизации см. в приложении 1, а практику, применяемую в различных странах, — в приложении 3). Учитывая, что ежегодный чистый доход, приносимый активом, принят за неизменную величину, потребление основного капитала увеличивается в геометрической прогрессии, а не прямолинейно. Вместе с тем, если на протяжении данного периода ежегодный доход уменьшается в связи со снижением эффективности и при надлежащем образом выбранной ставке дисконта, потребление основного капитала может быть либо прямолинейным, либо уменьшаться. Таким образом, прямолинейная амортизация может являться вполне разумным предположением⁹³. Однако совершенно очевидно, что форма амортизации зависит от степени снижения эффективности и от ставки дисконта. Таким образом, вопрос о форме амортизации является эмпирическим. В некоторых эмпирических исследованиях для расчета характера амортизации используются показатели изменения с течением времени рыночной стоимости основных активов. Халтен и Викофф⁹⁴ сделали вывод о том, что в Соединенных Штатах Америки амортизация носит, как представляется, ускоренный характер по сравнению с прямолинейной амортизацией, хотя статистически значимых различий при исследованиях не выявляется. В СНС рекомендуется применять метод либо прямолинейной амортизации, либо геометрической амортизации, поскольку пока еще преждевременно делать вывод о том, что какой-либо из этих методов является предпочтительным. Вместе с тем большинство стран применяют метод прямолинейной амортизации ввиду его простоты.

8.9. Из уравнения (1) можно вывести следующие важные соотношения:

$$2) \quad (1+r)f_t = rPV_t + D_t$$

где амортизация $D_t = PV_t - PV_{t+1}$ или

$$3) \quad D_t = (1+r)f_t - rPV_t$$

⁹³ К этому выводу приходит Дерек Блэйдз, сотрудник Статистического управления ОЭСР, в своей работе «Depreciation in the national accounts, 1997».

⁹⁴ Charles R. Hulten and Frank C. Wykoff, «The Measurement of Economic Depreciation» в *Depreciation and the Taxation of Income from Capital*, Charles R. Hulten, ed., (Washington, D.C., The Urban Institute Press, 1981) и «The Estimation of Economic Depreciation Using Vintage Asset Prices: An Application of the Box-Cox Power Transformation» in *Journal of Econometrics*, 1981. Эта информация взята из Jack E. Triplett, «Concepts of Capital for Production Accounts and for Wealth Accounts: the Implications for Statistical Programs», International Conference on Measurement of Capital Stock (Canberra, Australia, 1997).

8.10. Можно проверить правильность соотношения (3) в таблице 8.1 (не следует учитывать различия, вызванные ошибкой округления). В отношении (3) rPV_t выглядит как прибыль за период владения активом с учетом остающейся стоимости актива. Однако этот термин не следует толковать как прибыль за период владения активом, поскольку цена не изменяется. Такое уменьшение стоимости неиспользованных «услуг», представленное уменьшающимся показателем PV_t , происходит по мере приближения окончания срока службы актива. Это представляет собой изменение качества⁹⁵.

8.11. Вкратце, приведенные здесь теоретические рассуждения показывают, что выбор надлежащего метода амортизации зависит от взаимодействия двух факторов:

- a) является ли чистый доход (операционная прибыль) от актива постоянной уменьшающейся или же увеличивающейся величиной (последний случай является менее вероятным);
- b) ставка дисконта.

8.12. Нелегко подсчитать текущую стоимость актива, поскольку трудно с точностью прогнозировать поток будущего дохода. Таким образом, необходимо использовать как метод непосредственного обследования, так и какой-либо косвенный метод, например, МНИ.

В. МЕТОД НЕПРЕРЫВНОЙ АМОТИЗАЦИИ КАК МЕТОД ОЦЕНКИ ТЕКУЩЕЙ СТОИМОСТИ ОСНОВНОГО КАПИТАЛА КАК БОГАТСТВА В ПЕРВОМ ПРИБЛИЖЕНИИ

8.13. МНИ используется для расчета как основного капитала как богатства, так и амортизации (или потребления основного капитала) в национальных счетах и производственного основного капитала при анализе производительности. Вместе с тем в формулировке этого метода в каждом случае имеются некоторые отличия, вызванные различиями концептуального характера. В настоящем разделе будет рассматриваться вопрос об использовании МНИ при оценке основного капитала как богатства. В части С будет рассматриваться вопрос о производственном основном капитале и различия между двумя концепциями основного капитала.

8.14. С помощью МНИ валовой основной капитал производителя в данный момент времени оценивается как накопленная стоимость созданного валового капитала (первоначальное валовое накопление капитала необходимо прежде всего пересчитать, для того чтобы получить значения восстановительной стоимости в текущем году) с начала эксплуатации по данной конкретный момент времени, уменьшенная на стоимость акти-

⁹⁵ Peter Hill, «Economic Depreciation in the SNA», International Conference on Measurement of Capital Stock (Canberra, Australia, 1997).

вов, выведенных из производства за тот же период. Аналогичным образом, чистый основной капитал можно определить как накопленный валовой капитал без учета выведенного капитала и за вычетом амортизации. Наиболее важными данными при расчете чистого основного капитала являются средний срок службы, выбытие капитала и амортизационный регламент.

$$4) \quad GCS_t = GCS_{t-1} + GCF_t - R_t$$

$$5) \quad NCS_t = NCS_{t-1} + GCF_t - D_t$$

где GCS — валовой основной капитал, NCS — чистый основной капитал, GCF — валовое накопление капитала, R — выбытие или выведение капитальных активов из производства, D — амортизация или потребление основного капитала, а t означает конец года или начало следующего года. Валовой основной капитал в уравнении (4) необходим для расчета амортизации в уравнении (5). В начале первого периода, когда выбытия капитала нет и амортизации не происходит, чистый основной капитал равен валовому основному капиталу.

8.15. Метод непрерывной инвентаризации основан лишь на следующей информации по типу активов и по генерации⁹⁶, а также по типу отраслей и институциональных секторов, если требуется определить основной капитал по отраслям и институциональным секторам:

⁹⁶ Год ввода в эксплуатацию нового актива.

- a) валовое накопление капитала;
- b) средний срок службы;
- c) возможная схема выбытия активов по видам (обычно называемый функцией вероятности выбываемости или выбытия);
- d) регламент амортизации активов;
- e) индексы цен на основные активы в основном капитале.

8.16. Показатели валового накопления капитала можно получить из счетов предприятий или с помощью проведения обзоров. Индексы цен на основные активы, которые собираются в ходе статистической работы, можно использовать для пересчета валового накопления капитала в целях получения значений восстановительной стоимости в год, за который подсчитывается основной капитал. Средний срок службы, как правило, основан на сроке службы для целей налогообложения, скорректированном с учетом фактической деловой практики. Тем не менее регламенты выбытия и амортизации в большинстве стран зависят от довольно произвольных решений.

8.17. В нижеследующих пунктах дается концептуальное изложение МНИ, начиная с самого простого и кончая самым сложным случаем, как это практикуется в настоящее время специалистами в области национальных счетов.

Таблица 8.2. Стоимостная оценка капитального актива

Исходные посылки: функция одновременного выбытия
четырёхлетний срок службы
прямолинейная амортизация

Период времени, конец года		1	2	3	4	5	6
1.	Валовое накопление капитала (GCF) в период 1	800					
2.	Сохранение GCF в период 1	800	800	800	800		
3.	Валовой основной капитал (формула 4)	800	800	800	800		
4.	Потребление основного капитала (строка 3)/4	200	200	200	200		
5.	Чистый основной капитал (формула 5)	600	400	200	0	0	

1. *Отслеживание изменения с течением времени стоимости основного актива, созданного в какой-либо конкретный момент*

8.18. Ниже приводится пример, показывающий расчет стоимости основного актива в течение срока его службы. В таблице 8.2 принято, что основной актив, введенный в эксплуатацию в период 1, имеет валовую

стоимость в размере 800, в конце четвертого года он идет на металлолом, а амортизация является прямолинейной. При этом ежегодная амортизация или потребление основного капитала составит 200. В конце 4-летнего срока службы актива валовой основной капитал будет оставаться на уровне 800. Стоимость чистого основного капитала будет составлять 600 в первом периоде и 0 — в четвертом периоде. При расчете GCS и

NCS применяются формулы 4 и 5; NCS — концепция, применяемая в балансе активов и пассивов СНС.

2. *Отслеживание изменения с течением времени стоимости группы активов одного вида, созданных в данный конкретный момент*

8.19. Ниже приводится пример, показывающий применение МНИ для стоимостной оценки в различные периоды времени группы основных активов одного вида, которые были закуплены в период 1. Хотя для этой группы активов может быть установлен единый ожидаемый срок службы (L), некоторые активы могут быть выведены из эксплуатации до окончания ожидаемого срока службы, в то время как другие могут эксплуатироваться и после окончания этого срока с учетом особых обстоятельств или же в связи с принятием владельцами активов соответствующего хозяйственного решения. В этом случае необходимо ввести показатель распределения вероятности сохранения (или выбытия) активов. Предположим, что ожидаемый или средний срок службы составляет L , и

p_1 — часть активов, выбывающих по истечении одного года;

p_2 — часть активов, выбывающих по истечении двух лет;

...

p_n — часть активов, выбывающих по истечении n лет, где n — максимальное число лет сохранения актива этого рода⁹⁷.

Эти соотношения будут отвечать следующим условиям:

$$6) \quad \sum_{i=1}^{\infty} p_i = 1$$

$$7) \quad \text{Средний срок службы} = \sum_{i=1}^{\infty} i p_i$$

8.20. p_i — вероятность сохранения активов того или иного вида, являющихся объектом исследования, выбытие которых ожидается через i лет, а ∞ используется в формулах, поскольку они применяются независимо от значения n . В примере, приведенном в таблице 8.3, показана функция выбытия и стоимостная оценка GCS, NCS и D группы активов одного вида со средним сроком службы в 4 года при прямолинейной амортизации.

8.21. В таблице 8.3 (стр. 192), в последнем столбце показано значение p_i — доли актива, которая, как пред-

полагается, должна выбыть по истечении года i . Из суммы валового накопления в размере 800, которая была инвестирована в период 1, после первого года никакого выбытия активов не происходит; после 2 лет выбывает 0,10 активов стоимостью 80; после 3 лет выбывает 0,15 актива и т. д. В этой таблице, например, GCS третьей категории сохраняет свою стоимость в размере 120 с года 1 до года 3. Соответственно, поскольку срок службы активов этой категории составляет 3 года, стоимость GCS должна линейно уменьшаться в течение 3 лет, что дает потребление основного капитала в размере $120/3=40$. Таким образом, показатель D , равный 40, включается в столбец потребления основного капитала третьей категории в период с года 1 по год 3. После этого он равен 0. Значение p_i , как правило, определяется на основе принятой функциональной формы вероятностного распределения выбытия активов. Функция распределения выбытия активов показана также на диаграмме 8.1. Функция сохранения показывает накопленную долю активов, остающихся в эксплуатации.

8.22. Как видно из таблицы 8.3, даже при применении метода прямолинейной амортизации показатель отношения совокупного потребления основного капитала к валовому накоплению капитала не является постоянной величиной. Пример, приведенный в таблице 8.1, является полезным, поскольку он позволяет прояснить все концепции и механизм, используемый при расчетах. Показатели GCS, NCS и D легко подсчитать с использованием следующих формул⁹⁸:

$$8) \quad GCS_t = GCF_{t-i} \sum_{j=i+1}^{\infty} p_j$$

$$9) \quad D_t = GCF_{t-i} \sum_{j=i}^{\infty} \frac{p_j}{j}$$

$$10) \quad NCS_t = GCF_{t-1} \sum_{j=i+1}^{\infty} \frac{j-i}{j} p_j$$

8.23. В приведенных выше формулах значение i и j может составлять от 1 до ∞ , даже хотя средний срок службы составляет L . Вместе с тем при фактических расчетах вероятностная функция дает значения i, j от 1 до $2L$. Буква t означает год, по которому рассчитываются показатели GCS, D , NCS. Показатель i будет иметь первоначальное значение, и таким образом год $t-i$ это год, в который произошло накопление (GCF) основного фонда, остающегося в эксплуатации в период t .

⁹⁷ Хотя ожидаемый срок службы актива того или иного вида составляет L , некоторые активы этого вида могут служить n лет, что больше или меньше L . Поскольку существует много видов активов, в изложенных ниже уравнениях « n » указывается в целом значком « ∞ ».

⁹⁸ Эти формулы основаны на формулах, применяемых во Франции. См. *Le patrimoine national: sources et méthodes d'évaluation* (Paris, INSEE, 1994), pp. 55–56.

Диаграмма 8.1.

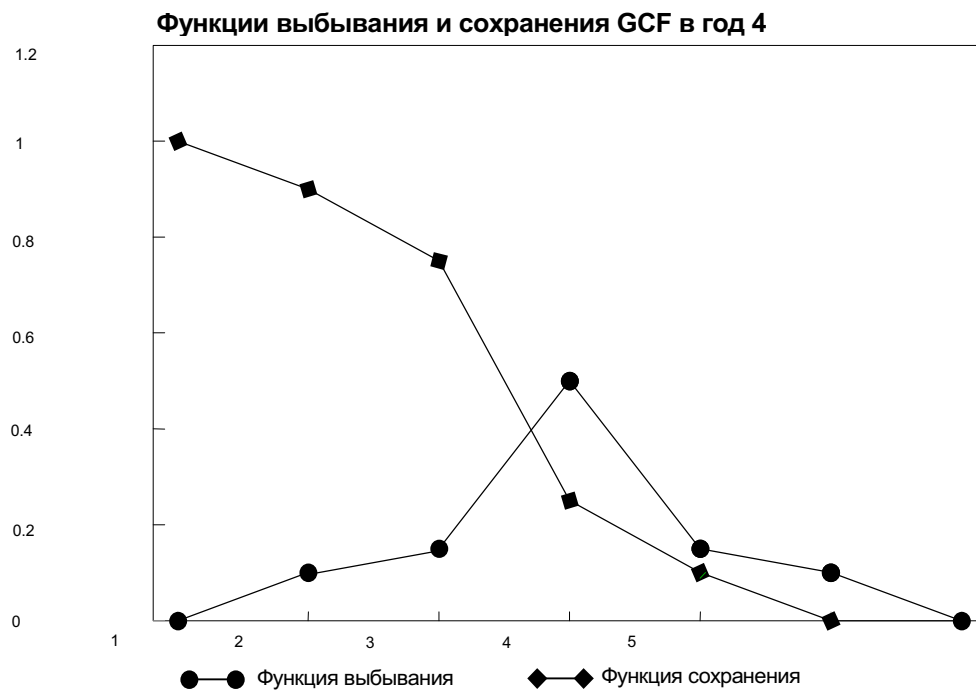


Таблица 8.3. Стоимостная оценка группы активов одного вида с вероятностным распределением выбытия активов в течение среднего срока службы, составляющего 4 года

Период времени, конец года	1	2	3	4	5	6	p_i
Валовое накопление капитала (GCF)	800	0	0	0	0	0	
Сохранение GCF в период 1							
Категория с однолетним сроком службы	0						0,00
Категория с двухлетним сроком службы	80	80					0,10
Категория с трехлетним сроком службы	120	120	120				0,15
Категория с четырехлетним сроком службы	400	400	400	400			0,50
Категория с пятилетним сроком службы	120	120	120	120	120		0,15
Категория с шестилетним сроком службы	80	80	80	80	80	80	0,10
Валовой основной капитал (GCS^t)	800	800	720	600	200	80	
Потребление основного капитала (D)							
Категория с однолетним сроком службы							
Категория с двухлетним сроком службы	40	40					
Категория с трехлетним сроком службы	40	40	40				
Категория с четырехлетним сроком службы	100	100	100	100			
Категория с пятилетним сроком службы	24	24	24	24	24		
Категория с шестилетним сроком службы	13,3	13,3	13,3	13,3	13,3	13,3	
Итого D	217,3	217,3	177,3	137,3	37,3	13,3	
Чистый основной капитал (NCS^t)	582,7	365,3	188	50,7	13,3	0	

8.24. Так, например, в год $t = 3$ только GCF_{t-2} или $GCF_1 = 800$ повлияют на расчеты.

$$GCS_3 = GCS_{3-2} (p_{2+1} + p_{2+2} + p_{2+3} + p_{2+4})$$

$$GCS_3 = GCS_1 (p_3 + p_4 + p_5 + p_6)$$

$$= 800 \times (0,15 + 0,50 + 0,15 + 0,10) = 800 \times 0,9 = 720$$

или при $t = 4$, первоначальное значение $i = 3$, и в этом случае

$$NCS_4 = GCF_{4-3} [(4-3)/4 \times p_4 + ((5-3)/5) \times p_5 + ((6-3)/6) \times p_6]$$

$$= 800 \times [(4-3)/4 \times 0,50 + ((5-3)/5) \times 0,15 + ((6-3)/6) \times 0,10] = 188,0$$

3. Метод непрерывной инвентаризации (МНИ)

8.25. Этот метод используется для определения в тот или иной конкретный момент времени стоимости капитала, появившегося в результате валового накопления капитала в прошлом до этого конкретного момента. В пунктах 8.19–8.24, выше, рассматривается стоимость валовых и чистых активов, полученных в результате валового накопления капитала. Вместе с тем для расчета общего капитала и амортизации с помощью МНИ необходимо проследить стоимостные показатели до какого-либо конкретного момента времени всего накопления капитала, происшедшего в прошлый период до этого времени. В таблице 8.4, ниже, показан пример полной оценки основного капитала, возникшего в результате валового накопления капитала, происшедшего в период с года 1 до года 8, при том условии, что вероятностное распределение выбытия активов существует только применительно к тем активам, в которые были вложены средства в год 3, что аналогично примеру, рассматриваемому в таблице 8.3. Выбытие активов других лет происходит одновременно в год 4.

8.26. Таблица 8.4 составлена следующим образом:

В ценах базисного года (строки 1–8):

- i) строки 1–3: показатель валового накопления капитала (GCF) вначале пересчитывается в цены первого года, который служит в качестве базисного;
- ii) строки после строки 4: предполагается, что выбытие GCF в год 4 происходит по функции вероятностного распределения выхода из строя в виде конусообразной кривой, что уже обсуждалось и показано в таблице 8.3; предполагается, что в другие годы выбытие GCF происходит одновременно, что аналогично случаю, показанному в таблице 8.2;
- iii) строка 5: GCS — это сумма всех стоимостных значений активов, остающихся в течение года, показанных в каждой колонке выше строки 5;
- iv) строки ниже строки 6: предполагается, что амортизация активов является прямолинейной; по-

требление основного капитала для GCF в тот или иной конкретный год показано в каждой отдельной строке ниже строки 6; общий показатель D показывает общее потребление основного капитала в тот или иной год;

- v) строка 7: ежегодный прирост чистых основных фондов представляет собой разность между валовым накоплением капитала и потреблением основного капитала, то есть строка 3 минус общий показатель D ;
- vi) строка 8: чистый капитал на конец года — это совокупность всего годового прироста чистого основного капитала до конца года;

В текущих ценах (строки 9–13):

- vii) строка 9: чистый капитал в текущих ценах — это чистый капитал в постоянных ценах, пересчитанный с применением индексов цен в строке 2;
- viii) строка 10: чистый капитал в текущих ценах на начало года — это показатель в строке 9 с задержкой на один год;
- ix) строка 11: то же, что и в строке 1;
- x) строка 12: потребление основного капитала в текущих ценах — это показатель D в неизменных ценах, пересчитанный с применением индекса цен в строке 2;
- xi) строка 13: эти показатели представляют собой номинальную прибыль за период владения активом (G_t), прирост стоимости активов в связи с изменением цены на активы, которая рассчитывается как чистый капитал на конец года (NCS_t) минус чистый капитал на начало года (NCS_{t-1}), минус валовое накопление капитала (GCF_t), плюс потребление основного капитала (D_t), причем все показатели измеряются в текущих ценах и предполагается, что каких-либо изменений по объему не происходит; соотношение получается по следующей формуле: $NCS_t = NCS_{t-1} + GCF_t - D_t + G_t$

В строках 9–13 приводятся данные, используемые для составления национальных счетов.

Таблица 8.4. МНИ при одновременном выбытии активов и при распределении вероятности выбытия в течение среднего срока службы, оставляющего 4 года

Период времени, конец года	Цены	1	2	3	4	5	6	7	8
1. Валовое накопление капитала (GCF _t)	текущая цена	500	735	848	920	1 150	1 560	2 600	2 700
2. Индекс цен	базисный год	100	105	106	115	115	120	130	150
3. Валовое накопление капитала (GCF _t)	базисный год	500	700	800	800	1 000	1 300	2 000	1 800
4. Сохранение GCF _t	базисный год								
GCF в год 1		500	500	500	500				
GCF в год 2			700	700	700	700			
GCF в год 3				800	800	800	800		
GCF в год 4					800	800	720	600	200
GCF в год 5	см. таблицу 8.3					1 000	1 000	1 000	1 000
GCF в год 6							1 300	1 300	1 300
GCF в год 7								2 000	2 000
GCF в год 8									1 800
5. Валовой капитал (GCS)	базисный год	500	1 200	2 000	2 800	3 300	3 820	4 900	6 300
6. Потребление основного капитала (D _t)	базисный год								
GCF в год 1		125	125	125	125				
GCF в год 2			175	175	175	175			
GCF в год 3				200	200	200	200		
GCF в год 4					217,3	217,3	177,3	137,3	37,3
GCF в год 5	см. таблицу 8.3					250	250	250	250
GCF в год 6							325	325	325
GCF в год 7								500	500
GCF в год 8									450
Итого D _t	Итого	125	300	500	717,3	842,3	952,3	1 212,3	1 525
7. Ежегодный прирост NCS _t	базисный год	375	400	300	82,7	157,7	347,7	787,7	237,7
8. NCS _t на конец года	базисный год	375	775	1 075	1 157,7	1 315,4	1 663,1	2 450,8	2 688
9. NCS _t на конец года	текущая цена	375	813,8	1 139	1 331,4	1 512,7	1 995,7	3 186,0	4 032
10. NCS _t на начало года	текущая цена	0	375	813,8	1 139,5	1 331,4	1 512,7	1 995,7	3 186
11. GCF _t	текущая цена	500	735	848	920	1 150,0	1 560,0	2 600,0	2 700
12. Потребление основного капитала (D _t)	текущая цена	125	315	530	824,9	968,6	1 142,8	1 576,0	2 343
13. Номинальная прибыль за период владения активом (G _t)	текущая цена	0	18,8	7,8	96,8	0	65,8	166,3	490,2

8.27. Для расчетов проще использовать следующие математические формулы:

$$11) \quad GCS_t = \sum_{i=1}^{\infty} GCF_{t-i} \sum_{j=i+1}^{\infty} p_j$$

$$12) \quad D_t = \sum_{i=1}^{\infty} GCF_{t-i} \sum_{j=i}^{\infty} \frac{p_i}{j}$$

$$13) \quad NCS_t = \sum_{i=1}^{\infty} GCF_{t-i} \sum_{j=i+1}^{\infty} \frac{j-i}{j} p_j$$

4. *Проблемы, встречающиеся в случае применения МНИ при измерении основного капитала как богатства, и имеющиеся альтернативы*

8.28. На рост основного капитала влияют следующие параметры:

- a) срок службы актива;
- b) схема амортизации;
- c) функция вероятностного распределения выбытия активов в течение среднего срока службы.

8.29. Наиболее важным параметром является срок службы актива. Он может варьироваться по странам в зависимости от климата, традиций, природоохранного законодательства и т. д. Вместе с тем на Международной конференции по вопросам оценки основного капитала, проходившей в Канберре, Австралия, 10–14 марта 1997 года, многие страны указывали, что они все в большей степени полагаются на оценочные данные ОЭСР в отношении срока службы активов, которые в значительной мере зависят от «старых» методов оценки, применяемых отдельными странами-членами (обзор практики стран в области измерения основного капитала см. в приложениях 3 и 4). Конференция предложила странам определять сроки службы активов непосредственно на основе графиков «возраст – цены». В дополнение к этому при измерении основного капитала следует уделять больше внимания экстраординарным событиям и непредвиденному устареванию фондов.

8.30. В большинстве стран, проводящих оценку основного капитала как национального богатства, в настоящее время принята прямолинейная система амортизации. Как обсуждалось выше, хотя существуют некоторые эмпирические исследования, показывающие, что амортизация может быть геометрической, данный вопрос требует дальнейшего исследования.

8.31. Обычно применяемый тип функции выбытия активов также основан на весьма ограниченных эмпирических данных. Эта функция выбрана более или менее произвольно (используемые обычно функции выбытия активов см. в приложении 2). В одном из исследований показано, что конкретная форма функции выбытия (или выбываемости) не оказывает значительного влияния на результаты подсчета основного капитала, если валовое накопление капитала постоянно растет с течением времени. В исследовании Евростата проведены расчеты чистого накопления капитала (NCS) с применением различных функций выбытия активов при одном и том же сроке службы и одном и том же росте валового накопления капитала; результаты существенно не отличались друг от друга, за исключением случаев, когда применялась логарифмическая нормальная функция, принятая Францией, в связи со смещением влево в

распределении, когда выбытие активов составляет до 50% через длительное время после окончания среднего срока службы⁹⁹. Для того чтобы определить, оказывает ли функция выбытия влияние на результаты при изменении темпов роста валового накопления капитала с течением времени, необходимы дополнительные расчеты.

8.32. Поскольку МНИ — это статистический метод, используемый для учета основного капитала, основной вопрос заключается в том, дает ли он точное стоимостное значение основного капитала. Хотя эмпирических исследований по этому вопросу немного, Евростат¹⁰⁰ сообщил, что исследование, проведенное в Италии для сравнения результатов обзора с результатами, полученными с помощью МНИ (1976 год), и другое исследование, проведенное во Франции для сравнения балансовых стоимостных показателей с показателями, полученными с применением МНИ (1962 год), показали, что различия не являются существенными.

8.33. Хотя МНИ легко применять при расчетах, для него требуются длинные временные ряды данных в отношении валового накопления капитала по типу активов с разбивкой по отраслям и институциональным секторам. Во многих странах это требование не может быть выполнено и в связи с этим может возникнуть необходимость в проведении дорогостоящих прямых обследований. Кроме того, прямое обследование является полезным при изучении точности показателей, полученных с помощью МНИ. Этот метод основывается на балансовой стоимости активов, указываемой в счетах предприятий, однако эти стоимостные показатели необходимо пересчитать для получения восстановительной стоимости. В настоящее время центральным статистическим бюро Нидерландов¹⁰¹ и Соединенного Королевства проводятся эксперименты с применением метода обследования. При этом используется метод непосредственного наблюдения для крупных компаний обрабатывающей промышленности каждые пять лет для получения данных о типе активов, первоначальной стоимости, фактической стоимости (эти показатели получают статистиками путем применения индексов цен), года ввода в эксплуатацию¹⁰², а также статуса активов, находящихся в собственности/аренде, и данных относительно приобретенных новых или подержанных активов. Валовая фактическая стоимость основных активов подсчитывается по формуле 4 (см. пункт 8.14,

⁹⁹ Eurostat, «Stock of Fixed Assets in Industry in the Community Member States: Towards Greater Comparability» in *Studies of National Accounts*, No. 2, 1983.

¹⁰⁰ *Ibid.* p. 18.

¹⁰¹ См. Jim Frenken, CBS Netherlands, «How to Measure Tangible Capital Stock?» (International Association for Research in Income and Wealth, 22nd General Conference, Flims, Switzerland, 1992) и «Statistics on Tangible Capital Stock: Direct Observation at Statistics Netherlands», International Conference on Measurement of Capital Stock (Canberra, Australia, 1997).

¹⁰² См. сноску 96, выше.

выше), где R_t означает фактическое выбытие (или списание) активов. Учитывая, что данные собираются на протяжении ряда лет, можно определить фактический срок службы по типу активов и по отраслям вместо использования предположений относительно не только срока службы, но и функции вероятностного распределения выбытия активов на протяжении среднего срока службы. В Корее, России и Японии также используются обследования, и стоимость подержанных активов определяется как определенная процентная доля от первоначальной стоимости, приведенная к ценам базисного года с использованием индексов цен.

С. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ ОСНОВНОЙ КАПИТАЛ ДЛЯ АНАЛИЗА ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТИ

8.34. В национальных счетах старение основного капитала всегда оказывает влияние на богатство как показатель потенциального потока будущих доходов, получаемых от основных фондов. По мере старения активов величина ожидаемого потока доходов уменьшается в связи с использованием капитала в производстве. Капитал, используемый в производстве, представляет собой амортизацию или потребление основного капитала.

8.35. В экономических исследованиях эффективности и производительности, если тот или иной актив обеспечивает ту же степень эффективности при производстве в течение его срока производственного использования (то есть обладает способностью поддерживать производство на прежнем уровне), производительный капитал не будет изменяться до окончания его срока службы, и объем потока капитальных услуг от этого актива за каждый период будет оставаться неизменным. Примером вышеупомянутого случая вполне может служить лампочка, эксплуатируемая на протяжении многих лет без уменьшения светового потока в год. Это является простейшим примером такого актива, часто приводимым в специальной литературе. В этом особом случае производственный основной капитал и объем капитальных услуг остаются неизменными до окончания срока службы актива. Что касается показателя капитала как богатства, то стоимость лампочки уменьшается по мере приближения окончания срока ее службы. Необходимо подсчитать стоимость потребления основного капитала (или амортизацию) для зачета капитала, использованного при производстве в каждый период времени, с тем чтобы сохранить богатство, иными словами, поддерживать неизменный доход по Хиксу, таким образом, чтобы в конце срока службы лампочки производитель имел возможность заменить ее. Что касается производственного капитала, то производительность лампочки, то есть стоимость капитальных услуг остается неизменной до конца срока службы.

8.36. Вместе с тем, если эффективность актива со временем уменьшается, это уменьшение необходимо принимать во внимание при подсчете производственного основного капитала¹⁰³. Снижение производительности (или, используя формулировку Трипплетта, износ) происходит как в плане выпуска (меньшее количество продукции может быть произведено при всех прочих равных), так и в плане затрат (по мере старения актива необходимо увеличивать число потребляемых факторов) и выбытия (то есть вывода активов из использования). Если по мере старения актива поток капитальных услуг сокращается, производительная стоимость данного актива должна понижаться. При учете эффективности основные активы называются производственным капиталом, а их использование при производстве является показателем «потока капитальных услуг» или производственного участия основного капитала в производственной деятельности. Показатель производственного основного капитала получается при применении схемы износа к основному капиталу разных лет выпуска. Износ — это не то же, что амортизация. Производственный капитал (ПК) оценивается с помощью метода непрерывной амортизации и записывается как сумма текущего валового накопления капитала и основного капитала, оставшегося от прошлого периода, после учета износа в размере d .

$$14) \quad PK_{i,t} = GCF_{i,t} + PK_{i,t-1}(1 - d)$$

8.37. В Соединенных Штатах Америки d в формуле 14 принимает следующую конкретную форму:

$$15) \quad (1 - d) = (L - i)/(L - \beta i) \text{ для } 0 \leq i < \beta,$$

где i — возраст капитального актива, L — срок службы, β — уменьшение эффективности, составляющее от 0 до 1; β принимается за 0,50 для оборудования и 0,75 — для сооружений¹⁰⁴. Эта формула предполагает, что по мере старения активов темпы сокращения эффективности увеличиваются. Как и в случае основного капитала как богатства, при расчетах вводится также функция распределения выбытия активов. Если a_i определяется как сравнительная эффективность какого-либо класса активов в возрасте i в конкретной категории активов, то показатель отдельного класса активов в данной категории должен быть взвешен с использованием его сравнительной частотности P_i .

¹⁰³ Чрезвычайно полезное объяснение концептуальных различий между показателем производственного капитала, используемым при анализе производительности, и показателем капитала как богатства, используемым в национальных счетах, см. Jack E. Triplett «Depreciation in Production Analysis and in Income and Wealth Accounts: Resolution of an Old Debate» в *Economic Enquiry*, Vol. 34, January 1996, pp. 93–115.

¹⁰⁴ *Monthly Labor Review*, Special Issue on Productivity Measurement and Trends, July 1995, U.S. Department of Labor, p. 53.

$$16) \quad a_i = \sum_{L=1}^{L \max} P_i \frac{L-i}{L-\beta i} \quad \text{для } i \leq L$$

$$17) \quad K_t = \sum_{i=0}^{L \max} a_i GCF_{t-i}$$

Приложение 1

АМОРТИЗАЦИОННЫЙ РЕГЛАМЕНТ

8.38. В СНС рекомендованы две системы амортизации (пункты 6.193–6.197 СНС):

a) прямолинейная амортизация

8.39. Прямолинейная амортизация весьма проста. Амортизация или потребление основного капитала равномерно распределяется на срок службы актива. Это соответствует практике, применяемой бухгалтерскими работниками коммерческих предприятий.

b) геометрическая амортизация

8.40. При геометрической амортизации предполагается, что амортизация равна постоянной доле стоимости актива (как правило, чистого капитала) в течение срока его службы. Это можно записать следующим образом (пункт 6.195 СНС):

$$18) \quad D_t = (2/L) \times NCS_t$$

L — средний срок службы актива. Эта формула асимптотична, и при сложении количеств за каждый год в сумме никогда не получается полная стоимость актива. Можно использовать какой-либо предельный показатель c , составляющий, например, 10%, с тем чтобы остающаяся стоимость актива включалась в год, в котором общее прошлое потребление основного капитала достигает 90% от первоначальной стоимости актива. В этом случае:

$$19) \quad D_t = (1/c)^{1/L}$$

Еще одной формой геометрической амортизации является d в уравнении 15.

Приложение 2

ФУНКЦИЯ ВЫБЫТИЯ (ИЛИ ВЫБЫВАЕМОСТИ) И ФУНКЦИЯ СОХРАНЕНИЯ¹⁰⁵

8.41. Существуют три основных вида широко применяемых функций выбытия активов, которые называются также функциями выбываемости: прямолинейная функция выбытия, функция одновременного выбытия и куполообразная функция выбытия. Две последних функции использованы в таблицах 8.1–8.3. Ниже показаны функции сохранения активов. Они показывают процентную долю активов, сохраняющихся до года t .

8.42. В изложенных ниже формулах используются следующие обозначения:

- a) $F(t)$ — вероятность или процентная доля активов, которые могут сохраняться до окончания периода t ;
- b) L — средний срок службы каждого актива.

8.43. Разница между показателями вероятности сохранения активов для двух периодов является вероятностью выбытия (или выбываемости) в течение этого периода. Вероятность активов, выбывающих в год t , составляет: $P_t = F_{t+1} - F_t$; P_t соответствует p_t в таблице 8.3.

1. Линейная функция сохранения

8.44. Линейная функция сохранения предполагает, что одна и та же часть активов $1/(2L)$ выбывает в течение среднего срока службы какой-либо группы активов одного рода с нулевого года по год $2L$. Ни одна из стран не сообщает об использовании в настоящее время этой функции сохранения активов.

В этом случае:

$$\begin{aligned} F(t) &= 1, & \text{где } t &= 0 \\ F(t) &= 1 - \frac{t}{2L}, & \text{где } 0 < t < 2L \\ F(t) &= 0, & \text{где } t &\geq 2L \end{aligned}$$

2. Отсроченная функция сохранения

8.45. Отсроченная функция сохранения аналогична линейной функции сохранения, за исключением того, что предполагается, что выбытие активов постоянными темпами происходит в течение периода, составляюще-

го менее $2L$. В Соединенном Королевстве принято, что выбытие активов происходит в диапазоне $\pm 20\%$ срока службы актива или в диапазоне от $0,8L$ до $1,2L$. Выбывание начинается позднее и заканчивается скорее. Таким образом, если ожидаемый срок службы какой-либо группы активов составляет 25 лет, выбытие активов распределяется равномерно в течение периода от 20 до 30 лет. Формулы выглядят следующим образом:

$$\begin{aligned} F(t) &= 1, & \text{где } t &\leq 0,8L \\ F(t) &= 1 - \frac{t - 0,8L}{0,4L}, & \text{где } 0,8L < t < 1,2L \\ F(t) &= 0, & \text{где } t &\geq 1,2L \end{aligned}$$

8.46. В Новой Зеландии для различного рода активов приняты различные диапазоны выбывания. Отсроченная функция сохранения применяется также в Таиланде.

3. Одновременный вывод активов

8.47. При одновременном выводе активов предполагается, что активы будут сохраняться до окончания их среднего срока службы, а затем в этот момент времени произойдет их полное выбытие. Данная функция применяется во многих странах, например, в Канаде, Японии, Мексике, Сингапуре, а также применялась в Соединенном Королевстве до 1975 года.

$$\begin{aligned} F(t) &= 1, & \text{когда } t &\leq L \\ F(t) &= 0, & \text{когда } t &> L \end{aligned}$$

4. Функция сохранения, основанная на куполообразной функции выбытия

8.48. Этот вид функции является наиболее распространенным, поскольку выбытие активов распределяется на протяжении их среднего срока службы. Эта функция может принимать различные конкретные формы. Ниже показаны несколько ее конкретных видов.

- a) Функция выживания «гамма», применяемая в Германии

$$F(t) = 9^9 \times (8!)^{-1} \times L^{-9} \times t^8 \times e^{-\frac{9t}{L}}$$

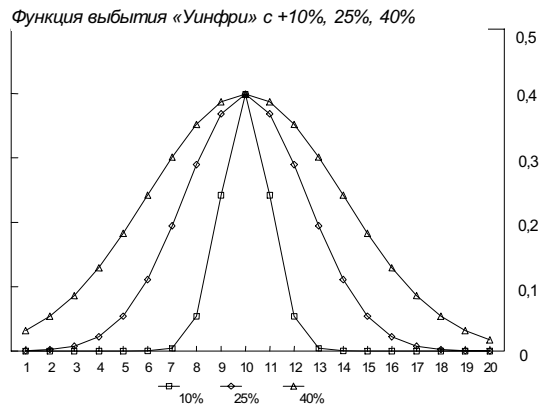
¹⁰⁵ См. Michael Ward, *The Measurement of Capital, the Methodology of Capital Stock Estimates in OECD Countries* (Paris, OECD, 1976); см. также Eurostat, «Stock of Fixed Assets in Industry in the Community Member States: Towards Greater Comparability» in *Studies of National Accounts*, Eurostat, No. 2, 1983.

b) Функция выбытия «Уинфри»

$$f(s) = \frac{1}{\sqrt{2\pi}} e^{-\frac{s^2}{2}}$$

$$s = \frac{t-L}{\delta}$$

$$\delta = c.L$$



8.49. Здесь $f(s)$ представляет собой функцию распределения. Ее интеграл представляет собой функцию плотности вероятности; s означает стандартное отклонение от среднего значения функции нормального распределения при среднем значении $= 0$ и $\delta = 1$; t означает период, за который рассчитывается сохранение активов; L означает средний срок службы; c — коэффициент рассеяния, значение которого составляет обычно 0,10; 0,20; 0,30; 0,40. Чем выше значение c , тем более растянуто выбытие активов на протяжении среднего срока службы. В примере, приведенном на графике, средний срок службы составляет 10 лет.

8.50. Функция «Уинфри» используется в Соединенных Штатах Америки и в Дании.

c) «Логарифмическая нормальная» функция выбытия (выбываемости)

8.51. Функция сохранения получается путем интегрирования следующей функции распределения.

$$f(t) = \frac{1}{\sqrt{2\pi}} e^{-\frac{1}{2} \left(\frac{\log t - \mu}{\delta} \right)^2}$$

$$\frac{L}{\delta} = 0,6 \text{ для оборудования, машин; } = 0,5 \text{ для зданий}$$

где $f(t)$ — логарифмическое нормальное распределение при среднем значении, равном $\mu = \log(L)$, и стандартном отклонении δ . Логарифмическое нормальное распределение гарантирует, что значение t не может быть отрицательным; t означает период, за который рассчитывается функция сохранения.

Приложение 3

ОБЗОР ПРАКТИКИ, ПРИМЕНЯЕМОЙ В РАЗЛИЧНЫХ СТРАНАХ

Страна	Основной метод	Амортизация	Функция сохранения	Степень детализации	Источники данных для определения средних сроков службы активов	Средний срок службы актива	Тип используемых индексов цен	Вид применяемого индекса физического объема
Австралия	МНИ	прямолинейная	Унифр S3	по каждому институциональному сектору 4 широких вида активов, по каждой отрасли — 2 широких вида активов	сроки службы для целей налогообложения, основанные на данных ОЭСР в качестве ориентиров	для сооружений — фиксированный, для оборудования — уменьшающийся на 0,5% в год	Ласпейреса — при высоком уровне детализации	расчитываемый на основе неизменных весов
Канада	МНИ	геометрическая, прямолинейная и отсроченная	усеченная нормальная	4 широких вида активов по отраслям широкого сектора	данные прямого обзора, дополняемые показателями срока службы для целей налогообложения	ежегодно уменьшающийся	Пааше	на основе неизменных весов
Дания	МНИ, прямые измерения и реестры		Унифр с логарифмической нормальной и специфической функциями	сектор с разбивкой по типу инвестиций по отраслям, товарам и 4 широким видам активов		обычно фиксированный, для некоторых активов — снижающийся	Ласпейреса	на основе неизменных весов
Германия	МНИ	прямолинейная	распределение «гамма»	2 широких вида активов по отраслям	сроки эксплуатации для целей налогообложения	уменьшающийся	Пааше Ласпейреса	на основе неизменных весов
Индонезия	МНИ	прямолинейная	распределение Гаусса	сектор с разбивкой по товарам	сроки эксплуатации для целей налогообложения	уменьшающийся	Ласпейреса	на основе неизменных весов
Республика Корея	прямое обследование	уменьшающийся остаток		высокий уровень детализации (сектор экономической деятельности с разбивкой по отраслям, виду активов, году приобретения, форме владения и использованию, новым и подержанным товарам, а также регионам)	сроки эксплуатации для целей налогообложения	фиксированный	Ласпейреса	на основе неизменных весов
Мексика	МНИ	прямолинейная	одновременное выбывание	только частный сектор	ежегодный обзор	прямое обследование	Ласпейреса	на основе неизменных весов
Нидерланды	МНИ и в определенной степени прямое обследование	прямолинейная		8 классов активов по отраслям			Ласпейреса	
Новая Зеландия	МНИ		отсроченная прямолинейная (от -20% до +20% от среднего показателя)	2 вида активов по отраслям	оценочные данные ОЭСР	фиксированный	Ласпейреса	на основе неизменных весов
Норвегия	МНИ	геометрическая	в основном геометрическая, основанная на куполообразной кривой распределения	17 типов активов по отраслям	главным образом на основе данных Статистического бюро Швеции и оценочных данных ОЭСР		Пааше	цепной индекс физического объема

Страна	Основной метод	Амортизация	Функция сохранения	Степень детализации	Источники данных для определения средних сроков службы активов	Средний срок службы актива	Тип используемых индексов цен	Вид применяемого индекса физического объема
Россия	ежегодная перепись			6 видов активов				
Сингапур	МНИ	прямолинейная	одновременный вывод активов	7 видов активов	сроки эксплуатации для целей налогообложения	фиксированный		
Швеция	МНИ		Улифри		данные ряда источников, измененные с учетом практики других стран			
Соединенное Королевство	МНИ	прямолинейная	отсроченная прямая (от -20% до +20% среднего показателя)	9 видов активов по отраслям	несколько уточненные данные 50-х годов, касающиеся налоговых скидок	переменный	Ласпейреса	на основе неизменных весов
Соединенные Штаты	МНИ	геометрическая	одновременный вывод активов	высокая степень детализации	данные министерства финансов и сроки эксплуатации для целей налогообложения			

Источник: Summary Record of the International Conference on Measurement of Capital Stock, Canberra, Australia, 10–14 March 1997.

Приложение 4

СРЕДНЯЯ ПРОДОЛЖИТЕЛЬНОСТЬ СРОКА ЭКСПЛУАТАЦИИ

8.52. Ниже приводятся показатели среднего срока эксплуатации активов, применяемые различными странами. Важно отметить, что в тех случаях, когда указан диапазон, срок службы того или иного актива может варьироваться в зависимости от вида активов и отраслей, в которых они используются. В некоторых случаях указывается одна цифра, однако она может означать лишь средний срок службы актива. Срок службы актива является ключевым фактором при расчете основного капитала и не является неизменной величиной в каждой стране, даже для одного и того же типа оборудования. Приведенные ниже таблицы включены лишь для справочных целей.

Таблица 8.5. Средний срок эксплуатации активов в некоторых странах (в годах)

	<i>Швеция</i>	<i>Сингапур</i>	<i>Австралия</i>	<i>Дания</i>
Жилые здания		80	40, 60, 90 ¹⁰⁶	80–105 ¹⁰⁷
На одну семью	75			
На несколько семей	65			
Нежилые здания		40		55–85
Промышленные здания	30–45		45	
Правительственные здания	45–60			
Прочие	40–60		50–60	
Прочее строительство		40		40–50
Дороги	40		10, 75	
Прочее	25–65		65	
Транспорт				
Легковые автомобили	13	10		10–15
Грузовые автомобили и автобусы	6–8	10	22	
Рыболовные суда	35	20		
Морские суда	25	20	19	11–30
Воздушные суда	20	15	17	16
Машины и оборудование		15		3–30
Промышленное	10–25		19	
Электроэнергия, газ			25	
Горнодобывающая промышленность			16	
Сельское хозяйство	10		13	
Железнодорожный транспорт	25		30	25–30
Универсальные ЭВМ	10			
Оборудование для органов управления	10–12			

Источники данных в таблице 8.5:

Документы Международной конференции по измерению основного капитала (Канберра, Австралия, 1997 год):

1. Australia's Methodology for Compiling Estimates of Capital Stock and Consumption of Fixed Capital (Australian Bureau of Statistics, 1997).
2. Computation of Capital Stock Estimates in Singapore — A Methodological Note (Department of Statistics of Singapore, 1997).
3. Michael Wolf, Fixed Capital Stock in the Swedish National Accounts, 1997.
4. Jens Holst Jensen, Definitions and Methodology used in Denmark for Estimating Capital Stock and Consumption of Fixed Capital (Statistics Denmark, 1997).

¹⁰⁶ Варьируется в зависимости от типа строительства.

¹⁰⁷ Постепенно уменьшается.

Таблица 8.6. Срок службы основных фондов в Индонезии (в годах)

Домашний скот	3
Мебель и приспособления из дерева, бамбука и ротанговой пальмы	3
Изделия из стекла	5
Кухонная посуда, ручной инструмент и сельскохозяйственные орудия	5
Мебель и приспособления из металла	5
Двигатели и машины	7
Электродвигатели и электромоторы	7
Оборудование и аппаратура связи	7
Морские суда и ремонт	10
Железнодорожные поезда и ремонт	10
Легковые автомобили	10
Мотоциклы	7
Воздушные суда и ремонт	7
Измерительное, фотографическое и оптическое оборудование	6
Музыкальные инструменты	6
Здания	20

Источник данных в таблице 8.6:

Estimation of the Capital Stock and Investment Matrix in Indonesia, 1997, International Conference on Measurement of Capital Stock (Canberra, Australia, 1997).

IX. СТОИМОСТНАЯ ОЦЕНКА АКТИВОВ: ПРОИЗВЕДЕННЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И НЕПРОИЗВЕДЕННЫЕ АКТИВЫ¹⁰⁸

Марсель Помм и Виллем Барис¹⁰⁹
Статистическое управление Нидерландов

А. ВВЕДЕНИЕ

9.1. В национальных счетах, как правило, содержится всеобъемлющая и в то же время подробная информация об операциях и других потоках, возникающих в национальной экономике в конкретный период времени. Помимо этих экономических потоков в национальные счета включаются данные о начальных и конечных запасах активов и пассивов в начале и конце отчетного периода. Как правило, эти запасы состоят из нефинансовых активов, таких, как земля и здания, а также финансовых активов и пассивов, таких, как акции, депозиты и кредиты и займы.

9.2. Потоки и запасы тесно связаны, поскольку источником запасов является суммирование операций и других потоков в течение отчетного периода. Помимо согласованности в рамках отчетного периода (между потоками и запасами) в принципе существует согласованность между отчетными периодами, поскольку конечный баланс на конец отчетного периода равен начальному балансу на начало следующего периода (то есть согласованность балансов).

9.3. В принципе, балансы активов и пассивов составляются как для отдельных секторов, так и для всей экономики. В балансах для всей экономики финансовые требования к секторам-резидентам (и обязательства перед ними) полностью исключаются. Сохраняются только финансовые активы и пассивы в отношении остального мира.

9.4. Составление балансов может еще больше повысить качество потока данных, особенно если запасы

формируются не из потоков, а из других источников. Сопоставление данных о запасах, полученных с помощью независимой оценки, и соответствующих потоков может привести к выявлению статистических расхождений. Устранение этих расхождений, как правило, повышает достоверность данных.

9.5. Балансы пассивов и активов позволяют также получить важный суммарный показатель состояния национальной экономики, а именно чистую стоимость капитала. Чистая стоимость национального капитала зачастую упоминается в экономической литературе как «национальное богатство», то есть сумма экономических активов страны за вычетом ее пассивов. Изменения в чистой стоимости национального капитала бывают обусловлены, например, открытием природных ресурсов, а истощение этих ресурсов вычитается из нее. В странах, которые активно эксплуатируют эти природные ресурсы, могут отмечаться высокие темпы роста их валового внутреннего продукта (ВВП), однако они могут столкнуться с существенным сокращением своего национального богатства. Поэтому помимо ВВП важным показателем состояния экономики является чистая стоимость национального капитала.

9.6. Задачи настоящей главы более ограничены, поскольку основное внимание в ней уделяется оценке начальных и конечных запасов нефинансовых активов в Нидерландах. Базовым годом является 1990. Особое внимание в этой главе уделено оценке запасов произведенных нематериальных активов и непроеданных материальных и нематериальных активов. Речь здесь идет главным образом о позициях, по которым в Нидерландах не было никаких оценок.

9.7. Представленные здесь оценки следует рассматривать как предварительные, поскольку они являются результатом первого шага в составлении балансов активов и пассивов для Нидерландов. На последующих этапах составления балансов эти оценки могут быть дополнительно доработаны. Так, например, стоимостную оценку земли можно улучшить с помощью более подробных данных по ценам, чем тем, которые имеются в настоящее время в Статистическом управлении Нидерландов.

¹⁰⁸ В настоящей главе изложена точка зрения авторов, и она не всегда совпадает с точкой зрения Статистического управления Нидерландов.

¹⁰⁹ Авторы благодарят Патрика Скуермана и Геральда Люкассена из Министерства финансов Нидерландов за их полезные замечания по стоимостной оценке ресурсов недр, Норберта ван ден Хове, Герарда Тала и Берта Белиндена из секции ЛСТ Статистического управления Нидерландов — за их замечания по стоимостной оценке программного обеспечения вычислительной техники, земли и других категорий активов, Лена Росендала — за его полезные замечания по ресурсам недр и оригинальным произведениям искусства, а также Петера ван де Вена и Стевена Кёнинга, которые просмотрели проекты документов и сделали множество полезных предложений.

9.8. Общая структура этой главы сформирована с учетом классификации активов, использованной в Системе национальных счетов (СНС) 1993 года. В разделе В обсуждаются основные концептуальные вопросы. Раздел С посвящен произведенным нематериальным основным фондам. В разделе D говорится о конкретной категории произведенных активов, а именно о ценностях. Разделы Е и F посвящены произведенным материальным и нематериальным активам, соответственно. В последнем разделе кратко излагаются выводы и содержится несколько заключительных замечаний.

9.9. Каждый раздел начинается с определения категорий активов и установления источников. Затем приводятся оценки объемов, цен и стоимости для большинства категорий активов. Эти оценки относятся к началу (1 января) и концу (31 декабря) 1990 года. Однако в некоторых случаях оценки составить не удалось, поскольку отсутствовали необходимые данные. Иногда делался вывод о том, что стоимость запасов незначительна.

В. БАЛАНСЫ АКТИВОВ И ПАССИВОВ: КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ

9.10. Настоящий раздел посвящен концептуальным вопросам, связанным с составлением балансов. В первом подразделе говорится о границе охвата активов, который определяет, что фиксируется в балансах. Второй подраздел посвящен различным институциональным секторам в Нидерландах. В третьем подразделе говорится о потоках и запасах, а также о том, как они взаимосвязаны. В четвертом подразделе рассматриваются категории нефинансовых активов. И в пятом подразделе говорится о принципах стоимостной оценки.

1. Граница охвата активов

9.11. В границу охвата активов входят все активы, которые находятся во владении институциональных единиц и из которых можно извлечь экономические выгоды в результате владения ими или их использования в течение какого-то периода времени. Сюда входят такие финансовые активы, как акции и векселя и облигации, а также такие нефинансовые активы, как здания и оборудование, которые сами были произведены в прошлом. Кроме того, нефинансовые активы, которые не были произведены, также включаются в границу охвата активов, при том условии, что институциональные единицы обладают правами собственности на них и что из них могут быть извлечены выгоды. Эти активы включают такие позиции как земля, месторождения полезных ископаемых, запасы топливных ресурсов, некультивируемые леса и т. д. (пункты 1.26, 2.40 и 2.41 СНС).

9.12. Некоторые активы выходят за границу охвата активов, как, например, атмосфера и открытое море, поскольку на них не могут распространяться какие-либо права собственности или поскольку в настоящее время из них нельзя извлечь никаких выгод. Это относится, например, к месторождениям полезных ископаемых или топливных ресурсов, разработка которых экономически нецелесообразна, то есть технологии и относительные цены, существующие на данный момент, не позволяют их владельцам извлечь из них какие-либо выгоды.

2. Институциональные сектора

9.13. Институциональные единицы — это основные единицы в национальных счетах, для которых в принципе можно составить полный набор счетов потоков и балансов активов и пассивов. Эти единицы могут владеть активами, принимать на себя обязательства и участвовать в операциях за свой собственный счет. Институциональные единицы, которые являются резидентами в экономике, объединяются в пять основных секторов:

- a) нефинансовые корпорации;
- b) кредитные учреждения;
- c) страховые корпорации и пенсионные фонды;
- d) органы государственного управления;
- e) домашние хозяйства.

9.14. Эти пять секторов-резидентов в совокупности составляют всю экономику. Кроме того, операции между ними и нерезидентами фиксируются на счете остального мира. Каждый сектор можно разделить на подсектора. Так, например, органы государственного управления подразделяются на центральное правительство, местные органы управления и фонды социального обеспечения.

3. Потоки и запасы

9.15. Указанные выше институциональные единицы могут участвовать в различных видах экономической деятельности, например, в производстве товаров и услуг, потреблении товаров и услуг и накоплении и инвестировании. Эти действия приводят к возникновению экономических потоков и к соответствующим изменениям в объеме, составе или стоимости активов или пассивов институциональных единиц. Все эти виды экономической деятельности получили название операций. Операции не составляют весь спектр экономических потоков. Так, например, уничтожение экономических активов в результате стихийных бедствий или изменения в стоимости активов и пассивов в результате изме-

нения цен не являются операциями. Тем не менее эти события также отражаются в системе, поскольку они сказываются на стоимости активов или пассивов институциональной единицы. Эти так называемые «другие потоки» принято отражать на счете других изменений в активах.

9.16. В отличие от экономических потоков запасы активов и пассивов регистрируются в какой-то один конкретный момент, например, в начале и конце отчетного периода. Однако запасы и потоки тесно взаимосвязаны, поскольку запасы являются результатом суммирования операций и других потоков в течение отчетного периода.

4. Категории нефинансовых активов

9.17. В СНС различается большое количество категорий активов. Во-первых, активы подразделяются на нефинансовые активы и финансовые активы. Нефинансовые активы в свою очередь подразделяются на произведенные и произведенные активы (пункты 10.4–10.8 СНС).

9.18. Произведенные активы представляют собой выпуск процесса производства. Они в свою очередь подразделяются на основные фонды, запасы материальных оборотных средств и ценности. Основные фонды неоднократно или постоянно используются в процессах производства на протяжении более одного года. Запасы материальных оборотных средств состоят из запасов выпуска, имеющихся у единиц, которые произвели их, и запасов продукции, приобретенной у других единиц, которая используется в процессах производства или перепродается без дальнейшей обработки. Ценности не используются в процессе производства, а выполняют главным образом функцию хранилищ стоимости.

9.19. Основные фонды состоят из материальных и нематериальных активов. Материальные основные фонды включают здания, сооружения, машины и оборудование. Нематериальные основные фонды включают разведку полезных ископаемых, программное обеспечение вычислительной техники и оригинальные произведения развлекательного жанра, литературы и искусства.

9.20. В отличие от произведенных активов произведенные активы не являются результатом процессов производства. Эти активы дополнительно классифицируются с учетом того, как они появляются. Некоторые из этих активов возникают в природе, в то время как другие возникают в результате правовых действий или учета.

9.21. Как и произведенные активы, произведенные активы состоят из материальных и нематериальных активов. Произведенные материальные активы возник-

ают в природе и включают землю, ресурсы недр, некультивируемые биологические ресурсы и водные ресурсы. Произведенные нематериальные активы представляют собой теоретические построения, создаваемые обществом, и включают объекты патентования, договоры об аренде и другие контракты с правом передачи и приобретенное доброе имя «гудвилл».

9.22. Основные категории нефинансовых активов кратко изложены в таблице 9.1. В таблице 9.2 содержится полный перечень категорий активов.

Таблица 9.1. Основные категории нефинансовых активов

Произведенные активы
Основные фонды
Материальные основные фонды
Нематериальные основные фонды
Запасы материальных оборотных средств
Ценности
Непроизведенные активы
Материальные активы
Нематериальные активы

5. Принципы стоимостной оценки

9.23. Как и в случае экономических операций, стоимостная оценка активов и пассивов также в принципе производится по текущим рыночным ценам, а не по исторической стоимости, как это часто делается в учете коммерческих операций. Этот принцип подразумевает, что активы и пассивы подвергаются регулярной переоценке по наблюдаемым рыночным ценам на аналогичные позиции. Однако, если информации о таких ценах нет, расчеты можно произвести приблизительно путем суммирования и переоценки операций за какой-то период времени (то есть путем использования метода непрерывной инвентаризации) или путем определения текущей стоимости будущих доходов, ожидаемых от данного актива (пункты 13.25–13.35 СНС).

9.24. Таким образом, стоимостную оценку активов и пассивов предпочтительно осуществлять по ценам, наблюдаемым на рынках. Данные по таким ценам в большинстве случаев можно получить в отношении финансовых требований (например, на фондовой бирже). Рыночные цены можно также получить по существующей недвижимости, как, например, здания, другие

сооружения и земля под ними (например, у брокеров по сделкам с недвижимостью), существующему транспортному оборудованию, сельскохозяйственным куль-

турам и домашнему скоту, а также по вновь произведенным основным фондам и запасам материальных оборотных средств.

Таблица 9.2. Категории нефинансовых активов в СНС

<i>Категории</i>	<i>Код по СНС</i>
НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	AN
Произведенные активы	AN.1
Основные фонды	AN.11
Материальные основные фонды	AN.111
Жилые помещения	AN.111
Прочие здания и сооружения	AN.1112
Машины и оборудование	AN.1113
Культивируемые активы	AN.1114
Нематериальные основные фонды	AN.112
Разведка полезных ископаемых	AN.1121
Программное обеспечение вычислительной техники	AN.1122
Оригинальные произведения развлекательного жанра, литературы и искусства	AN.1123
Прочие нематериальные основные фонды	AN.1129
Запасы материальных оборотных средств	AN.12
Ценности	AN.13
Драгоценные металлы и камни	AN.131
Антиквариат и другие предметы искусства	AN.132
Прочие ценности	AN.139
Непроизведенные активы	AN.2
Материальные непроизведенные активы	AN.21
Земля	AN.211
Земля под зданиями и сооружениями	AN.2111
Возделываемые земли	AN.2112
Земли и прилегающие поверхностные воды, используемые для рекреационных целей	AN.2113
Прочие земли и прилегающие поверхностные воды	AN.2119
Ресурсы недр	AN.212
Запасы угля, нефти и природного газа	AN.2121
Запасы рудных минералов	AN.2122
Запасы нерудных минералов	AN.2123
Некультивируемые биологические ресурсы	AN.213
Водные ресурсы	AN.214
Нематериальные непроизведенные активы	AN.22
Объекты патентования	AN.221
Договоры об аренде и другие контракты с правом передачи	AN.222
Приобретенный «гудвилл»	AN.223

9.25. Однако информацию об этих ценах получить не всегда легко. Кроме того, в случае, например, земли цены могут существенно варьироваться в зависимости от региона и вида использования, а также могут значительно колебаться в различные годы (и даже в течение одного года). В связи с этим возникают большие трудности при сборе данных.

9.26. Если информации о рыночных ценах нет, то для стоимостной оценки активов можно использовать метод непрерывной инвентаризации. Этот метод позволяет получить примерную стоимость активов путем суммирования и переоценки капиталовложений за вычетом выбытия рассматриваемого актива за срок его службы. Стоимость такого актива равна его текущей

цене приобретения за вычетом накопленной стоимости соответствующих амортизационных списаний. Модель снижения стоимости зачастую можно установить с помощью налогового законодательства или принятых норм учета коммерческих операций¹¹⁰. Этот метод стоимостной оценки обычно используется для основных фондов и для непроизведенных нематериальных активов, таких, как объекты патентования и приобретенное доброе имя «гудвилл». Метод непрерывной ин-

¹¹⁰ Основные фонды зачастую отражаются в балансе активов и пассивов по текущей списываемой стоимости, то есть в текущих ценах с учетом списания накопленного потребления основного капитала (этот метод часто называют оценкой по «остаточной восстановительной стоимости»). Этот метод стоимостной оценки вполне согласуется с концепцией оценки, принятой в системе национальных счетов.

вентаризации применен здесь для стоимостной оценки разведки полезных ископаемых, программного обеспечения вычислительной техники и объектов патентования. Стоимость списания получена просто с помощью переоцененных расходов (капиталовложений) в текущем году. Такая процедура приводит к небольшому завышению списания капиталовложений, произведенных в конце года. Однако более реально определять размер списания с помощью (невзвешенного) среднего показателя расходов в текущем и предыдущих годах (с тем допущением, что в течение года производится равномерное распределение капиталовложений). Такая последняя процедура тоже применяется для оценки амортизационного списания материальных основных фондов в Нидерландах. Поскольку такие оценки все равно являются предварительными и подлежат пересмотру, в настоящем исследовании этот метод не применялся. Однако он будет использоваться позднее для как можно более точной оценки амортизационного списания этих активов и для обеспечения согласованности с оценками материальных основных фондов.

9.27. Примерные рыночные цены можно также получить с помощью оценки текущей стоимости будущих доходов, ожидаемых от данного актива. В этом случае для подсчета текущей стоимости ожидаемых в будущем доходов используется ставка дисконта¹¹¹. В СНС рекомендуется выводить ставку дисконта на основе данных по операциям с конкретными видами активов, а не путем использования общей процентной ставки (пункт 13.34 СНС). Этот метод обычно используется для активов, доходы по которым либо отсрочены (как в случае большинства некультивируемых биологических ресурсов), либо распределены на протяжении длительного периода (как в случае ресурсов недр).

9.28. Практическая трудность, связанная с этим методом, заключается в том, что подсчитанная стоимость будущих доходов от актива обычно не раскрывается корпорациями. Поэтому во многих случаях эти стоимости могут быть лишь приблизительными. В случае запасов природного газа и нефти, например, стоимость будущих доходов определяется приблизительно на основе предполагаемых государственных поступлений от газа и нефти, поскольку непосредственной информации о чистой стоимости будущих доходов от этих активов нет (см. E2 а, стр. 222).

9.29. Как правило, существует два метода определения ставки дисконта. Первый основан на концепции

¹¹¹ Текущая стоимость ожидаемых в будущем доходов подсчитывается по следующей формуле:

$$\sum_{t=0}^T \frac{A_t}{(1+i)^t}$$

где i — ставка дисконта, T — общее количество лет и A_t — ожидаемый доход в год t .

альтернативных издержек. В этом случае ставка дисконта равна норме прибыли при второй наилучшей альтернативе капиталовложений. Как правило, получить эти данные не так просто. В основе второго метода лежит процентная ставка.

9.30. В следующем разделе приведенные выше теоретические выводы применены при оценке балансов произведенных нематериальных активов и произведенных активов.

С. ПРОИЗВЕДЕННЫЕ АКТИВЫ: НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ ОСНОВНЫЕ ФОНДЫ

9.31. Произведенные нематериальные основные фонды включают разведку полезных ископаемых, программное обеспечение вычислительной техники и оригинальные произведения развлекательного жанра, литературы и искусства. Эти категории активов рассматриваются ниже в соответствующих подразделах.

1. *Разведка полезных ископаемых*

9.32. В СНС разведка полезных ископаемых определяется следующим образом: «Величина расходов на разведку нефти, природного газа и нефтяных месторождений. Эти расходы включают предлицензионные издержки, лицензионные издержки и издержки на приобретение, издержки на оценку и издержки на фактические пробные буровые работы, а также издержки на аэросъемку и другие изыскания, транспортные и прочие издержки, понесенные с целью обеспечить возможность проведения геологоразведочных работ» (СНС, стр. 316).

9.33. В отношении стоимостной оценки разведки полезных ископаемых в СНС содержится следующая рекомендация: «Стоимость разведки полезных ископаемых следует оценивать либо на основе сумм, уплаченных по контрактам другим институциональным единицам..., либо на основе издержек, понесенных на разведочные работы за собственный счет. Стоимость той части предпринятых в прошлом разведочных работ, которая еще не полностью списана, следует переоценивать на основе цен и издержек текущего периода» (пункт 13.43 СНС).

9.34. Разведка полезных ископаемых осуществляется в целях открытия новых запасов полезных ископаемых или топливных ресурсов, которые могут эксплуатироваться в коммерческих целях. Поэтому все расходы на разведку полезных ископаемых, независимо от того, успешной она была или нет, следует рассматривать как капиталовложения (то есть приобретение нематериальных основных фондов), а не как промежуточное потребление (пункты 6.166, 10.90 и 10.91 СНС).

9.35. В учете коммерческих операций, наоборот, капиталовложениями считаются только затраты на успешную деятельность (так называемый метод успешных усилий), в то время как расходы на деятельность, которая не увенчалась успехом, обычно рассматриваются как текущие расходы: то есть непосредственно относятся на счет прибыли за тот год, в течение которого деятельность была сочтена безуспешной. Из-за такой практики обычно невозможно определить общие

расходы на разведку полезных ископаемых на основании публикуемых счетов по коммерческим операциям. 9.36. В свете таких методов учета коммерческих операций расходы на разведку полезных ископаемых определялись ретроспективно на основе количественных данных, опубликованных министерством экономики¹¹².

¹¹² См. Ministry of Economic Affairs, Mining Division of the Directorate General for Energy, Oil and Gas in the Netherlands, *Exploration and Production 1990*, annexes 13 and 16.

Таблица 9.3. Разведка полезных ископаемых: расходы

	1980 год	1981 год	1982 год	1983 год	1984 год	1985 год	1986 год	1987 год	1988 год	1989 год	1990 год
А. Сейсмическая разведка											
Количество (в тыс. км)											
— на суше: км	2	4,6	4,3	3,9	2,5	3,4	2,3	2,2	1,1	0,8	0,1
— на суше: км ²	0	0	0,1	0,4	0,5	1,2	0,9	0,6	1,7	1,2	1,8
— на континентальном шельфе: км	15,4	22,1	14,7	24,4	9,3	41,5	11,7	24,5	14,3	4	8,2
— на континентальном шельфе: км ²	0	0,1	0,3	0,2	0,4	0,8	0,2	1,6	1,9	3,2	4,9
Ставки (в тыс. гульденов)											
— на суше: км	24,5	24,5	24,8	24,8	24,8	25	25	25	25,3	25,5	25,8
— на суше: км ²	58,8	58,8	59,4	59,4	59,4	60	60	60	60,6	61,2	61,8
— на континентальном шельфе: км	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2,1
— на континентальном шельфе: км ²	24,5	24,5	24,8	24,8	24,8	25	25	25	25,3	25,5	25,8
Расходы (в млн. гульденов)	80	160	149	175	121	260	140	180	208	183	2,57
— на суше: км	49	113	107	97	62	85	58	55	28	20	3
— на суше: км ²	0	0	6	24	30	72	54	36	103	73	111
— на континентальном шельфе: км	31	44	29	49	19	83	23	49	29	8	17
— на континентальном шельфе: км ²	0	3	7	5	10	20	5	40	48	82	126
В. Буровые работы											
Количество (в тыс. км)											
— на суше: скважины	21	16	13	18	19	18	5	4	11	10	8
— на континентальном шельфе: скважины	14	15	20	7	11	18	15	14	17	14	14
Ставки (в млн. гульденов)											
— на суше: скважины	11,8	11,8	11,9	11,9	11,9	12	12	12	12,1	12,2	12,4
— на континентальном шельфе: скважины	17,6	17,6	17,8	17,8	17,8	18	18	18	18,2	18,4	18,5
Расходы (в млн. гульденов)	494	453	511	339	422	540	330	300	442	380	358
— на суше: скважины	248	189	155	214	226	216	60	48	133	122	99
— на континентальном шельфе: скважины	246	264	356	125	196	324	270	252	309	258	259
С. Прочие издержки (в млн. гульденов)¹¹³	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0
Общие издержки (в млн. гульденов)	574	613	660	514	543	801	470	480	650	563	615

¹¹³ Сюда входит плата за выдачу лицензий на ведение разведки, взимаемая министерством экономики (генеральный департамент энергетики и генеральный департамент нефти и газа).

Таблица 9.4. Разведка полезных ископаемых: стоимостная оценка

	1980 год	1981 год	1982 год	1983 год	1984 год	1985 год	1986 год	1987 год	1988 год	1989 год	1990 год
(в млн. гульденов)											
Расходы (всего)	574	613	660	514	543	801	470	480	650	563	615
Расходы (переоцененные)¹¹⁴	603	644	686	535	565	825	484	494	663	569	615
Расходы (накопленные)	603	1 247	1 933	2 468	3 033	3 858	4 342	4 836	5 499	6 068	6 080
Амортизационные списания (за 10 лет)	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	
		64	64	64	64	64	64	64	64	64	64
			69	69	69	69	69	69	69	69	69
				54	54	54	54	54	54	54	54
					57	57	57	57	57	57	57
						83	83	83	83	83	83
							48	48	48	48	48
								49	49	49	49
									66	66	66
										57	57
											62
Амортизационные списания (накопленные)¹¹⁵	60	185	378	625	928	1 314	1 748	2 232	2 782	3 389	3 394
Балансовая стоимость											
— в ценах 1990 года										2 679	2 686
— в ценах 1989 года										2 650	

¹¹⁴ Переоценка расходов была произведена в текущие цены 1990 года с использованием индекса цен для разведки полезных ископаемых.

¹¹⁵ Накопленные расходы и накопленные амортизационные списания в данном году подсчитываются путем суммирования расходов (или амортизационной стоимости) в предыдущие десять лет с последующим вычетом расходов (или амортизационной стоимости), произведенных в годы, предшествующие этому десятилетнему периоду. Так, например, накопленные расходы в 1990 году равны $6\,068 + 615 - 603 = 6\,080$.

9.37. В Нидерландах разведка полезных ископаемых ограничивается разведкой нефти и природного газа. Эта разведка в целом включает сейсмическую разведку и буровые работы (разведка/оценка), которые ведутся как на суше, так и на континентальном шельфе. У компании «Энержи бехер Недерланд Б. В.» (ЭБН), расположенной в Херлене, имеются примерные оценки средних расходов по этим различным видам разведки за период 1980–1990 годов. Расценки в гульденах являются следующими:

Сейсмическая разведка:	на суше:	25 000/км и 60 000/км ²
	на континентальном шельфе:	2 000/км и 25 000/км ²
Буровые работы:	на суше:	12 000 000/скважина
	на континентальном шельфе:	18 000 000/скважина

9.38. Поскольку более подробных данных не было, эти расценки были использованы для 1985 года, а расценки для других годов (1980–1990 годы) были скорректированы на основе индекса цен для разведки по-

лезных ископаемых (можно получить из национальных счетов).

9.39. Данные об общих расходах на разведку полезных ископаемых были получены путем умножения количественных данных на эти цены, и сюда входят и прочие расходы, например, на приобретение лицензий на ведение разведки (см. таблицу 9.3). Балансовая стоимость разведки полезных ископаемых была получена на основе метода непрерывной инвентаризации. С учетом методов бухгалтерского учета, применяемых в компании «Энержи бехер Недерланд Б. В.» (ЭБН), средний полезный срок служб составил десять лет. Оценки приводятся в таблице 9.4 на стр. 211.

2. Программное обеспечение вычислительной техники

9.40. В СНГ программное обеспечение вычислительной техники определяется как «Компьютерные программы, описания программ и вспомогательные материалы для системного и прикладного программного

обеспечения. К данной категории относится приобретенное программное обеспечение и программное обеспечение, разработанное для собственного использования (если соответствующие расходы значительны). Включаются также крупные расходы на приобретение, разработку или расширение компьютерных баз данных, ожидаемый срок использования которых составляет более одного года (независимо от того, реализуются ли они на рынке или нет)» (СНС, стр. 316).

9.41. В СНС содержится рекомендация оценивать стоимость средств программного обеспечения вычислительной техники «на основе цены покупателей, уплаченной за эти средства, а при отсутствии таких цен — на основе издержек производства, если данные средства произведены собственными силами. Стоимость средств программного обеспечения, приобретенных в предыдущие годы, но еще не полностью списанных, следует переоценивать на основе текущих цен или издержек (которые могут быть меньше первоначальных)» (пункт 13.44 СНС).

9.42. Оценка расходов на программное обеспечение вычислительной техники была произведена на основе данных, содержащихся в документе «Automation Statistics», который публикуется Статистическим управлением Нидерландов. Эти статистические данные включают расходы на программное обеспечение вычислительной техники частных предприятий с разбивкой по многим отраслям и органов государственного управления с разбивкой по различным уровням управления. Эти расходы включают приобретенное программное обеспечение (как стандартное и уже имеющееся в наличии, так и специально разработанное программное обеспечение), расходы на персонал и капиталовложения в специальное программное обеспечение, разрабатываемое для облегчения производственных процессов (производство с использованием компьютеров и планирование с использованием компьютеров). Различаются следующие категории расходов на программное обеспечение вычислительной техники:

- a) программное обеспечение, стандартное (приобретенное, арендованное или полученное на условиях лизинга);
- b) программное обеспечение, специальное (приобретенное, арендованное или полученное на условиях лизинга);

- c) расходы на персонал, заработная плата (частично производство за собственный счет);
- d) капиталовложения в производство с использованием компьютеров;
- e) капиталовложения в планирование с использованием компьютеров.

9.43. Поскольку данные о расходах на программное обеспечение, разработанное собственными силами для собственного использования, нельзя получить непосредственно из документа «Automation Statistics», расходы на заработную плату прикладных программистов и других разработчиков программного обеспечения были взяты приблизительно¹¹⁶. Эти издержки составляют примерно 30 процентов от общего фонда заработной платы работников в этой сфере. Это всего лишь грубое приближение, поскольку в разработке программного обеспечения для собственного использования могут быть также задействованы и другие специалисты по вычислительной технике, а прикладные программисты, например, могут точно так же заниматься и другой деятельностью. Кроме того, здесь не учитываются расходы на профессиональную подготовку, как, например, специальные курсы по вопросам разработки программного обеспечения для собственного использования.

9.44. Общие расходы на программное обеспечение вычислительной техники были пересчитаны в цены 1990 года на основе индекса цен на компьютерное обслуживание, данные по которому были получены из национальных счетов.

9.45. Балансовая стоимость программного обеспечения вычислительной техники на начало и конец 1990 года была подсчитана с использованием метода непрерывной инвентаризации (при том допущении, что средний полезный срок службы составляет три года). Оценки были составлены для нефинансовых предприятий (корпораций и некорпоративных предприятий), кредитных учреждений, страховых компаний и пенсионных фондов и органов государственного управления. Эти оценки приводятся ниже в таблице 9.5.

¹¹⁶ В число других разработчиков программного обеспечения входят специалисты по разработке систем, программисты и информационные аналитики. Расходы на заработную плату разработчиков программного обеспечения, нанятых центрами разработки программного обеспечения, здесь не учитываются, поскольку они связаны главным образом с разработкой программного обеспечения для внешнего использования.

Таблица 9.5. Программное обеспечение вычислительной техники: стоимостная оценка

	1985 год	1986 год	1987 год	1988 год	1989 год	1990 год
(в млн. гудденов)						
Нефинансовые предприятия						
Расходы (всего)	2 148	2 415	2 624	2 640	3 220	3 656
— Программное обеспечение, стандартное	443	443	462	441	587	600
— Программное обеспечение, специальное	465	576	734	735	953	1 274
— Расходы на персонал, заработная плата	1 080	1 206	1 188	1 194	1 380	1 452
— Производство с использованием компьютеров	80	100	130	150	170	180
— Планирование с использованием компьютеров	80	90	110	120	130	150
Расходы (переоцененные)	2 363	2 632	2 834	2 772	3 349	3 656
Расходы (накопленные)¹¹⁷	2 363	4 995	7 829	8 238	8 955	9 777
Амортизационные списания (3 года)	788	788	788			
		877	877	877		
			945	945	945	
				924	924	924
					1 116	1 116
						1 219
Амортизационные списания (накопленные)¹¹⁷	788	2 453	5 062	5 445	5 798	6 223
Балансовая стоимость						
— в ценах 1990 года			2 767	2 793	3 157	3 554
— в ценах 1989 года					3 034	
Кредитные учреждения						
Расходы (всего)	321	453	388	397	530	686
— Программное обеспечение, стандартное	56	70	76	67	112	130
— Программное обеспечение, специальное	121	179	168	186	256	382
— Расходы на персонал, заработная плата	144	204	144	144	162	174
Расходы (переоцененные)	353	494	419	417	551	686
Расходы (накопленные)	353	847	1 266	1 330	1 387	1 654
Амортизационные списания (3 года)	118	118	118			
		165	165	165		
			140	140	140	
				139	139	139
					184	184
						229
Амортизационные списания (накопленные)	118	400	822	912	881	1 013
Балансовая стоимость						
— в ценах 1990 года			444	418	506	641
— в ценах 1989 года					486	
Страховые корпорации и пенсионные фонды						
Расходы (всего)	155	218	181	200	266	298
— Программное обеспечение, стандартное	31	52	40	40	53	53
— Программное обеспечение, специальное	40	64	63	70	105	131
— Расходы на персонал, заработная плата	84	102	78	90	108	114
Расходы (переоцененные)	171	238	196	210	277	298
Расходы (накопленные)	171	409	605	644	683	785

¹¹⁷ Накопленные расходы и накопленные амортизационные списания за данный год рассчитываются путем суммирования расходов (или амортизационной стоимости) в предшествующие три года с последующим вычетом расходов (или амортизационной стоимости), произведенных в годы, предшествующие этому трехлетнему периоду. Так, например, накопленные расходы в 1988 году равны $7\,829 + 2\,772 - 2\,363 = 8\,238$.

	1985 год	1986 год	1987 год	1988 год	1989 год	1990 год
(в млн. гульденов)						
Амортизационные списания (3 года)	57	57	57			
		79	79	79		
			65	65	65	
				70	70	70
					92	92
						99
Амортизационные списания (накопленные)	57	193	395	439	428	494
Балансовая стоимость						
— в ценах 1990 года			210	205	255	291
— в ценах 1989 года					245	
Органы государственного управления						
Расходы (всего)¹¹⁸	546	575	605	773	712	725
— Программное обеспечение, стандартное	128	135	142	147	120	161
— Программное обеспечение, специальное	237	250	263	407	374	343
— Расходы на персонал, заработная плата	181	190	200	219	218	221
Расходы (переоцененные)	601	627	653	812	740	725
Расходы (накопленные)	601	1 228	1 881	2 092	2 205	2 277
Амортизационные списания (3 года)	200	200	200			
		209	209	209		
			218	218	218	
				271	271	271
					247	247
						242
Амортизационные списания (накопленные)¹¹⁹	200	610	1 237	1 333	1 441	1 547
Балансовая стоимость						
— в ценах 1990 года			644	759	764	730
— в ценах 1989 года					735	
Вся экономика:						
Балансовая стоимость:						
— в ценах 1990 года			4 065	4 175	4 682	5 216
— в ценах 1989 года					4 500	

¹¹⁸ Поскольку данные по этим расходам имеются только за 1987 год и последующие годы, расходы в 1985 и 1986 годах были получены на основе оценок за 1987 год с использованием годового коэффициента дефляции в размере пяти процентов. *Источник:* Automation Statistics, Статистическое управление Нидерландов, данные за несколько лет.

¹¹⁹ См. сноску 117.

3. Оригинальные произведения развлекательного жанра, литературы и искусства

9.46. В СНС категория оригинальных произведений развлекательного жанра, литературы и искусства определяется следующим образом: «Оригинальные фильмы, звукозаписи, рукописи, магнитные ленты и т. п., по которым записываются или воплощаются театральные постановки, радио- и телевизионные программы, музыкальные представления, спортивные состязания, произведения литературы и искусства и т. п. Включаются также произведения, созданные для собственного использования. В некоторых случаях (например, при

производстве фильмов) может иметься несколько оригиналов» (СНС, стр. 316).

9.47. Согласно СНС, стоимость этих активов следует оценивать «...в ценах приобретения, если такие нематериальные активы являются объектом фактической купли-продажи на рынках. Если же нематериальные активы произведены для собственного использования, то их стоимость бывает необходимо оценивать на основе издержек их производства, соответствующим образом переоцениваемых в ценах текущего периода с учетом списаний. В остальных случаях бывает необходимо использовать оценки текущей стоимости ожидае-

мых в будущем поступлений, подлежащих получению владельцами таких активов» (пункт 13.45 СНС).

9.48. В нашем подходе стоимостная оценка этих активов основывается на текущей стоимости будущих поступлений, подсчитанных на основе данных о расходах издательских агентств и звукозаписывающих компаний, и платежей, полученных от остального мира. Прямых оценок будущих поступлений владельцев оригинальных произведений искусства нет.

9.49. В основе этого подхода лежит условие, что расходы издательских агентств и звукозаписывающих компаний обычно являются регулярной компенсацией владельцам оригинальных произведений искусства. С другой стороны, издательские агентства и звукозаписывающие компании иногда также покупают такие оригинальные произведения искусства (тем самым делая капиталовложения в эти оригинальные произведения). В этом случае балансовую стоимость оригинальных произведений искусства можно приблизительно подсчитать на основе метода непрерывной инвентаризации. Однако в большинстве случаев оригинальные произведения искусства приобретаются не у первоначальных владельцев, так что здесь более уместен подход, основанный на текущей стоимости будущих поступлений.

9.50. Как правило, ежегодные расходы на эти активы можно получить с помощью статистических данных о производстве издательских агентств (гонорары) и звукозаписывающих компаний (плата за запись в студиях, вознаграждение артистов и плата за выпуск дисков, приобретение репертуара, плата за вещание и т.п.), которые собирает Статистическое управление Нидерландов (сюда включаются только выплаты владельцам-

резидентам). Сведения о правах на фильмы, гонорарах и других платежах за оригинальные произведения искусства зарубежного происхождения получают с помощью платежного баланса. Эти расходы рассматриваются как доходы владельцев оригинальных произведений искусства. Если предположить, что полезный срок службы составляет пять лет, то владельцы ежегодно получают часть дохода. Было сделано допущение, что они получают 50 процентов дохода в текущем году (за оригинальные произведения, созданные в этом году), 20 процентов в следующем году и по 10 процентов в каждом из трех оставшихся лет.

9.51. Для 1986–1989 годов было сделано допущение, что половина текущих расходов связана с оригинальными произведениями, созданными в соответствующие годы. Начиная с 1990 года текущий доход считался равным текущим расходам. Так, например, текущий доход в 1990 году от всех капиталовложений составляет 1 400, а в 1991 году этот же показатель составляет 2 032. Таким образом, доход от оригинальных произведений искусства, созданных благодаря капиталовложениям в текущем году, был получен как остаток, то есть 860 млн. гульденов в 1990 году и 1 346 млн. гульденов в 1991 году (см. таблицу 9.6).

9.52. Балансовая стоимость на начало 1990 года считалась равной чистой текущей стоимости поступлений в период с 1990 по 1994 год. Точно так же балансовая стоимость на конец 1990 года равна чистой текущей стоимости поступлений в период с 1991 по 1995 год. Чистая текущая стоимость будущих поступлений основывается на ставке дисконта в размере 8,0 процента в 1990 году и 7,8 процента в 1991 году (эквивалентна скользящему среднему значению долгосрочной процентной ставки за десять лет).

Таблица 9.6. Оригинальные произведения развлекательного жанра, литературы и искусства: стоимостная оценка

	1986 год	1987 год	1988 год	1989 год	1990 год	1991 год	1992 год	1993 год	1994 год	1995 год	Всего
	(в млн. гульденов)										
Расходы (всего)	688	997	1 131	1 292	1 400	2 032					
— Носители записи (компакт-диски и т. п.)											
Гонорары, запись в студиях и т. п.	17	23	41	33	33	28					
Вознаграждение артистов и плата за выпуск дисков, реклама	125	87	89	111	174	285					
Плата за вещание	35	49	43	56	55	58					
— Издатели: гонорары	273	280	287	302	326	304					
— Зарубежная продукция: права на фильмы, гонорары и т. п.	238	558	671	790	812	1 357					
Доходы											
полученные на основании расходов в 1986 году	344	138	69	69	69						
полученные на основании расходов в 1987 году		498	199	100	100	100					
полученные на основании расходов в 1988 году			566	226	113	113	113				
полученные на основании расходов в 1989 году				646	258	129	129	129			
полученные на основании расходов в 1990 году ¹²⁰					860	344	172	172	172		
полученные на основании расходов в 1991 году						1 346	538	269	269	269	
Баланс активов и пассивов на начало 1990 года											
Доходы: текущая стоимость ¹²¹					1 400	686	414	301	172		
Доходы: нынешняя стоимость (1 января 1990 года)					1 296	588	329	221	117		2 551
Доходы: предварительное производство ¹²²											128
Всего баланс (1 января 1990 года)											2 679
Баланс активов и пассивов на конец 1990 года ¹²³											
Доходы: текущая стоимость						2 032	952	570	441	269	
Доходы: нынешняя стоимость (31 декабря 1990 года)						1 885	820	455	326	185	3 671
Доходы: предварительное производство											150
Всего баланс (31 декабря 1990 года)											3 821

¹²⁰ Начиная с 1990 года текущий доход считается равным текущим расходам. В 1990 году он составил 1400. Таким образом, доход в 1990 году, основанный на расходах в 1990 году, подсчитывается как остаток. Так, например, в 1990 году он равен $1400 - (69 + 100 + 113 + 258) = 860$. Доходы, полученные на основании расходов в 1990 году, в последующие годы считаются равными 50 процентам во втором году, 20 процентам в третьем году и 10 процентам в остальные годы (см. пункт 9.50). Для того чтобы не отходить от этого допущения, доход в 1991 году на основании этих же расходов подсчитывается по формуле $(860/0,5) \times 0,2 = 344$ и в три последующих года по формуле $(860/0,5) \times 0,1 = 172$.

¹²¹ В основе расчетов баланса на начало 1990 года лежит сумма доходов, полученных в период с 1990 по 1994 год. В 1994 году доход, полученный от нематериальных активов, равен расходам в этом году (1400). В 1991 году доход от активов, накопленных до 1990 года, составляет в общей сложности $686 = (100 + 113 + 129 + 344)$. Сумма 1346 не учитывается при расчете баланса на начало 1990 года, поскольку она получена с помощью активов, приобретенных в 1991 году. Аналогичным образом подсчитываются доходы за другие годы, полученные от активов, имевшихся в 1990 году.

¹²² Предварительное производство вещательных корпораций включает следующие предприятия: NCRV, NOP, AVRO, EO, KRO, TROS, VARA, VERONICA, VPRO, NOS, IKON и WO.

¹²³ Аналогичным образом подсчитывается баланс на конец 1990 года, который равен балансу на начало 1991 года.

9.53. Балансовая стоимость оригинальных произведений развлекательного жанра, литературы и искусства на начало и конец 1990 года приводится в таблице 9.6. Суммы были увеличены на балансовую стоимость предварительного производства, данные о которой были получены из годовых отчетов голландских вещательных корпораций.

Д. ПРОИЗВЕДЕННЫЕ АКТИВЫ: ЦЕННОСТИ

9.54. В СНС ценности определяются следующим образом: «Произведенные активы, которые в основном не используются для производства или потребления, реальная стоимость которых, как ожидается, будет повышаться (или, по крайней мере, не будет снижаться), качество которых при нормальных условиях не ухудшается со временем, и которые приобретаются и хранятся главным образом как средства сохранения стоимости. К ценностям относятся драгоценные металлы и камни, антиквариат, другие предметы искусства и прочие ценности...» (СНС, стр. 317). Ценности дополнительно классифицируются на следующие группы:

- a) драгоценные металлы и камни, не используемые предприятиями в качестве вводимых ресурсов в процессах производства;
- b) антиквариат и другие предметы искусства, такие, как картины и скульптуры;
- c) прочие ценности, такие, как коллекции и ювелирные изделия значительной стоимости, изготовленные из драгоценных камней и металлов.

9.55. Ценности могут находиться в собственности главным образом домашних хозяйств и органов государственного управления, однако у других секторов также вполне могут находиться в собственности (значительные) запасы ценностей. Так, например, корпорации зачастую владеют картинами и скульптурами, которые используются для украшения. Тем не менее эти ценности обычно не отражаются отдельно в их балансах активов и пассивов. До сих пор Статистическое управление Нидерландов не регистрировало запасы ценностей.

9.56. Информацию о стоимости таких активов можно получить из счетов страховых корпораций, которые обычно ведут учет таких ценностей, как драгоценные камни и потребительские товары длительного пользования. Однако такую информацию не так просто отразить в СНС. Кроме того, ценности редко страхуются, поскольку здесь обычно существуют запретительные премии.

9.57. С другой стороны, задача по оценке стоимости запасов ценностей является сложной и дорогостоящей

операцией. Так, например, центральное правительство обладает значительными запасами предметов искусства, которые в большинстве хранятся в национальных музеях. В этих музеях хранится коллекция, состоящая из примерно 800 000 картин и рисунков самой различной стоимости. Поскольку централизованный учет коллекций не ведется, примерно 700 музеев приходится обследовать в индивидуальном порядке.

9.58. Стоимостная оценка этих картин затруднена, поскольку коллекция не заносится в баланс и не страхуется. Для стоимостной оценки характерна также высокая степень неопределенности из-за отсутствия операций. Помимо этих картин необходимо также учитывать скульптуры и другие ценности. И, наконец, разбивка этих активов по секторам может таить в себе определенную опасность, поскольку предметы, хранящиеся в музеях, могут принадлежать другим владельцам.

9.59. Интересно отметить, что стоимостная оценка, основанная на будущих поступлениях, также не дает желаемых результатов, поскольку средние оперативные издержки музеев намного превышают их поступления (пожертвования, продажа билетов и т. п.). Из-за этих концептуальных и практических трудностей оценка запасов ценностей пока не проводится.

Е. НЕПРОИЗВЕДЕННЫЕ АКТИВЫ: МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

9.60. В настоящем разделе рассматриваются непроизведенные материальные активы, такие, как земля, ресурсы недр, некультивируемые биологические ресурсы и водные ресурсы. Ниже эти категории обсуждаются подробно.

1. Земля

9.61. В СНС земля определяется следующим образом: «Грунт, включая почвенный покров и любые прилегающие поверхностные воды, на которые установлены права собственности. Включаются также существенные улучшения, которые не могут быть физически отделены от самой земли. Исключаются: любые здания и другие сооружения, расположенные на этой земле или проложенные по ней; выращиваемые культуры, деревья и животные; ресурсы недр; некультивируемые биологические ресурсы и водные ресурсы под поверхностью земли» (СНС, стр. 318).

9.62. Категория земли дополнительно подразделяется в СНС на земли под зданиями и сооружениями, возделываемые земли, земли и прилегающие поверхностные воды, используемые для рекреационных целей, и прочие земли и прилегающие поверхностные воды.

9.63. Категория земель под зданиями и сооружениями определяется следующим образом: «Земля, на которой построены жилые и нежилые здания и сооружения или в которой заложен их фундамент, включая дворы и огороды, считающиеся неотделимыми от крестьянских и прочих жилищ, а также подъездные дороги к крестьянским хозяйствами».

9.64. Возделываемые земли определяются следующим образом: «Земля, на которой осуществляется сельскохозяйственное или садоводческое производство в коммерческих целях или для целей нетоварного хозяйства, включая, в принципе, землю под плантациями, фруктовыми садами и виноградниками».

9.65. Земли и прилегающие поверхностные воды, используемые для рекреационных целей, определяются следующим образом: «Земли, находящиеся в частной собственности и используемые как уголки природы, парки, площадки для игр и развлечений, а также земли, находящиеся в государственной собственности и используемые как парки и зоны отдыха, вместе с прилегающими поверхностными водами».

9.66. Прочие земли и прилегающие поверхностные воды определяются следующим образом: «Земли, не отнесенные к другим категориям, в том числе частные сады, огороды и другие участки, не возделываемые в коммерческих целях или для целей нетоварного хозяйства, общинные пастбища, земля, окружающая жилища (кроме дворов и огородов, считающихся неотделимыми от крестьянских и прочих жилищ), а также прилегающие поверхностные воды» (СНС, стр. 318).

9.67. Стоимость земли должна включать «стоимость существенных улучшений, которые физически не могут быть отделены от самой земли. Так, хотя расходы на мелиорацию земли рассматриваются в Системе как

валовое накопление основного капитала, они не приводят к созданию материальных активов, которые можно было бы показать в балансах отдельно от самой земли. Стоимость земли оценивается в текущих ценах, уплаченных за нее новым владельцем, включая списанные издержки по переходу прав собственности» (пункт 13.55 СНС).

9.68. В СНС далее содержится рекомендация определять конкретные участки земли и соответствующим образом оценивать их, поскольку стоимость земли обычно существенно меняется в зависимости от ее местоположения и видов использования. Кроме того, в ряде случаев трудно отделять стоимость земли от стоимости построенных на ней зданий. Если это невозможно, то такой комбинированный актив следует отнести к категории, на которую приходится основная часть его стоимости (пункты 13.56 и 13.57 СНС).

9.69. Основным источником данных для оценки площадей используемых земель с разбивкой по видам в Нидерландах является «Статистика землепользования» (Bodemstatistiek). Здесь можно получить полный ряд данных по основным категориям, рекомендуемым в СНС (см. выше). Самой маленькой единицей является участок площадью 25 гектаров. Основой для этих данных служат карты, подготовленные Топографической службой, и они дополняются материалами аэросъемки и городского планирования.

9.70. В качестве основы для оценки площадей земель на начало и конец 1990 года были взяты данные на 1 января 1989 года, поскольку данных по последующим годам пока нет. Однако сопоставление с более ранними данными показывает, что изменения в землепользовании, как правило, достаточно незначительны как в абсолютном, так и в относительном выражении.

Таблица 9.7. Земля: площадь возделываемых земель в гектарах

	<i>Исходные данные</i>	
	1990 год	1991 год
Возделываемые земли (всего)	2 388 105	2 388 105
— Парниковые хозяйства	13 457	13 457
— Сельскохозяйственные угодья	796 291	805 373
— Пастбища	1 114 008	1 096 496
— Товарное садоводство	101 370	103 739
— Изгороди и тропы	196 872	217 120
— Арендные участки	4 796	4 796
— Прочие	161 311	147 124
	Баланс активов и пассивов 1990 года	
	1 января	31 декабря
Возделываемые земли (всего)	2 388 105	2 388 105
— Парниковые хозяйства	13 457	13 457
— Сельскохозяйственные угодья	860 144	864 452
— Пастбища	1 203 337	1 176 931
— Товарное садоводство	109 499	111 349
— Изгороди и тропы	196 872	217 120
— Арендные участки	4 796	4 796
<i>Примечания:</i> площадь под «изгородями и тропами» подсчитывается как остаток следующим образом:		
	1990 год	1991 год
Возделываемые земли (без арендных участков)	2 383 309	2 383 309
Минус: кадастровые поверхностные возделываемые земли (всего)	<u>2 186 437</u>	<u>2 166 189</u>
Изгороди и тропы	196 872	217 120
Во второй части таблицы категория «Прочие» была пропорционально распределена между категориями «Сельскохозяйственные угодья», «Пастбища» и «Товарное садоводство».		
<i>Источники:</i> Land Use Statistics, 1 January 1989 — для оценки площадей возделываемых земель (всего) и парниковых хозяйств; Census of Agriculture, May 1989 and May 1990 — для сельскохозяйственных угодий, пастбищ, товарного садоводства и кадастровых поверхностных возделываемых земель (всего).		

9.71. В «Статистике землепользования» есть данные об общей площади возделываемых земель (включая парниковые хозяйства), однако нет сведений о площадях других подкатегорий возделываемых земель (что необходимо для последующей стоимостной оценки).

9.72. Поэтому возделываемые земли дополнительно подразделяются на подкатегории, используемые в «Сельскохозяйственной переписи» (Landbouwtelling). Этот источник позволяет получить конкретную информацию по различным видам использования земель в сельскохозяйственных целях. Эти подкатегории (то есть сельскохозяйственные угодья, пастбища и земли, используемые для товарного садоводства) аналогичны тем, которые используются в публикации «Статистика ренты и цен на сельскохозяйственные угодья» (Statistiek overdrachten en verpachtingen van landbouwgronden), служащей основой для стоимостной оценки возделываемых земель.

9.73. Сельскохозяйственная перепись обычно проводится в мае, то есть с учетом перспектив на следующий сельскохозяйственный год. Большая часть изменений, связанных с владением и/или использованием земель, происходит в первой половине года — с января по май. Поэтому данные, приведенные в балансе на 1 января 1990 года, основаны на результатах переписи, проведенной в мае 1989 года, а данные по состоянию на 31 декабря 1990 года основаны на результатах переписи, проведенной в мае 1990 года.

9.74. В таблице 9.7 приведены данные по площади возделываемых земель в гектарах.

9.75. Ниже в таблице 9.8 приводятся оценочные показатели по площадям, ценам и стоимости различных категорий земель. Стоимость получена путем умножения цены на площадь.

9.76. Наиболее важной категорией в стоимостном выражении являются жилые районы. Они подразделяются на земельные участки (40 процентов) и другие территории, включая улицы, автомобильные стоянки и общественные парки (60 процентов), на основе информации о землях под зданиями и общей площади земель в жилых районах в большом количестве муниципалитетов, что позволяет учесть разницу в ценах (полученных из данных «Статистики землепользования»). Цены на земельные участки были получены благодаря информации, публикуемой министерством жилищного строительства, обустройства территорий и охраны окружающей среды (Development of Soil and Plot Prices, 1991). Цены на другие земли (обычно находящиеся во владении местных органов управления) считаются равными средневзвешенному значению цен на сельскохозяйственные угодья и пастбища, установленных с учетом их примерных цен приобретения.

9.77. Процедура, аналогичная изложенной выше, применялась и в отношении промышленных и портовых зон, строительных площадок, других коммерческих территорий, социально-культурных объектов и других общественных сооружений.

9.78. Цены на землю в промышленных и портовых зонах были получены благодаря подробным данным по ценам (цены продажи) в отношении промышленных зон, предоставленным департаментом обустройства территорий (министерство жилищного строительства, обустройства территорий и охраны окружающей среды) и дополнительно обработанным Статистическим управлением Нидерландов. Цены на землю на строительных площадках были в предварительном порядке установлены в размере 75 процентов от цены на землю в промышленных и портовых зонах. Ввиду отсутствия иной информации цены на землю на других коммерческих территориях считались равными аналогичным ценам в жилых районах (см. выше). Важно отметить, что вышеуказанные цены применялись единообразно, хотя на практике они могут существенно различаться в зависимости от местоположения и вида использования

конкретного участка. Цены могут также свидетельствовать о значительных колебаниях в различные годы (и даже в рамках одного года).

9.79. Оценки по аэродромам и аэропортам были сделаны на основании данных по аэропорту Скипхол. Цены на землю под другими объектами инфраструктуры, как, например, земля под железными дорогами, трамвайными путями и метрополитеном, и цены на дороги (шоссейные и грунтовые) в предварительном порядке устанавливались на уровне средневзвешенного значения цен на сельскохозяйственные угодья и пастбища, поскольку более конкретной информации не было (см. ниже).

9.80. В основу стоимостной оценки возделываемых земель легли данные выходящей ежегодно публикации «Статистика ренты и цен на сельскохозяйственные угодья», в которой содержится информация о ценах покупателей на различные виды возделываемых земель (сельскохозяйственные угодья, пастбища и земли, используемые для товарного садоводства). Эти цены покупателей свидетельствуют о существенных колебаниях в различные периоды времени, поскольку они основаны на нерегулярных передачах земель. В целях сглаживания этих колебаний для целей стоимостной оценки использовались скользящие средние значения этих цен за четыре года. Так, для цен по состоянию на 31 декабря 1989 года (равны ценам по состоянию на 1 января 1990 года) использовались скользящие четырехлетние средние значения цен за период с 1 января 1988 года по 1 января 1991 года, а для цен по состоянию на 31 декабря 1990 года (равны ценам по состоянию на 1 января 1991 года) использовались скользящие четырехлетние средние значения цен за период с 1 января 1989 года по 1 января 1992 года.

9.81. Ввиду отсутствия иной информации цены участков, сдаваемых в аренду, считались равными ценам на пастбища. Оценка категории «Ограждения и тропы» была произведена в предварительном порядке с использованием средневзвешенных значений цен на сельскохозяйственные угодья и пастбища.

Таблица 9.8. Стоимостная оценка земель

	Площади (1990 год) (в гектарах)		Цены (1990 год) (в тыс. гULDенов/га)		Стоимость (1990 год) (в млн. гULDенов)	
	1 января	31 декабря	1 января	31 декабря	1 января	31 декабря
А. Земли под зданиями и т. п. (всего)	436 501	436 501			176 046	171 987
— Горные разработки	6 250	6 250	41,7	42	261	264
— Промышленные и портовые зоны	50 185	50 185			16 111	16 266
Земельные участки	20 074	20 074	740	747	14 855	14 995
Улицы, общественные парки и т. п.	30 111	30 111	41,7	42	1 256	1 271
— Строительные площадки для промышленных и портовых зон	10 849	10 849			2 679	2 705
Земельные участки	4 340	4 340	555	560	2 408	2 430
Улицы, общественные парки и т. п.	6 509	6 509	41,7	42	271	275
— Строительные площадки для других целей	11 589	11 589			2 863	2 889
Земельные участки	4 636	4 636	555	560	2 573	2 596
Улицы, общественные парки и т. п.	6 953	6 953	41,7	42	290	293
— Другие коммерческие территории (магазины, банки и т. п.)	7 065	7 065			4 755	4 616
Земельные участки	2 826	2 826	1 620	1 570	4 578	4 437
Улицы, общественные парки и т. п.	4 239	4 239	41,7	42	177	179
— Жилые районы (включая улицы и т. п.)	213 108	213 108			143 425	139 227
Земельные участки	85 243	85 243	1 620	1 570	138 093	133 831
Улицы, общественные парки и т. п.	127 865	127 865	41,7	42	5 332	5 396
— Инфраструктура (всего)	137 455	137 455			5 952	6 020
Железные дороги, трамвайные пути и метрополитен	10 559	10 559	41,7	42	440	446
Шоссейные дороги (включая обочины)	108 498	108 498	41,7	42	4 524	4 579
Грунтовые и полшоссейные дороги	14 385	14 385	41,7	42	600	607
Аэродромы и аэропорты	4 003	4 003	97	97	388	388
В. Возделываемые земли (всего)	2 388 105	2 388 105			106 597	108 312
— Парниковые хозяйства	13 457	13 457	97,5	103	1 312	1 380
— Сельскохозяйственные угодья	860 144	864 452	36,4	38	31 309	32 589
— Пастбища	1 203 337	1 176 931	45,6	46	54 872	53 550
— Товарное садоводство	109 499	111 349	97,5	103	10 676	11 413
— Ограждения и тропы	196 872	217 120	41,7	42	8 209	9 162
— Арендные участки	4 796	4 796	45,6	46	219	218
С. Земли и поверхностные воды, используемые для рекреационных целей (всего)	404 597	404 597			43 984	43 889
— Лесные участки	304 068	304 068	11,7	12	3 558	3 770
— Спортивные площадки	26 186	26 186	350	350	9,165	9,165
— Земли, используемые в рекреационных целях (итого)	47 443	47 443			16 606	16 606
Парки и общественные сады	16 090	16 090	350	350	5 632	5 632
Территории, используемые во время отпуска	18 159	18 159	350	350	6 356	6 356
Рекреационные зоны	13 194	13 194	350	350	4 618	4 618
— Социально-культурные объекты	17 103	17 103			11 510	11 173
Земельные участки	6 841	6 841	1 620	1 570	11 082	10 740
Улицы, общественные парки и т. п.	10 262	10 262	41,7	42	428	433
— Другие общественные сооружения	9 797	9 797			3 145	3 175
Земельные участки	3 919	3 919	740	747	2 900	2 927
Улицы, общественные парки и т. п.	5 878	5 878	41,7	42	245	248
Д. Прочие земли и поверхностные воды (всего)	150 329	150 329			5 103	4 939
— Сухие природные участки	86 401	86 401	14,2	13	1 227	1 106
— Увлажненные природные участки	57 349	57 349	14,2	13	814	734
— Кладбища	3 797	3 797	41,7	42	1 583	1 602
— Свалки	2 301	2 301	41,7	42	959	971
— Автомобильные свалки	481	481	41,7	42	201	203
— Прочие участки	7 661	7 661	41,7	42	319	323
Земли (всего)	3 379 532	3 379 532			331 730	329 127

9.82. Оценка земель, используемых в рекреационных целях, таких, как леса, производилась на основе данных о ценах на лесные участки, полученных из публикации «Статистика ренты и цен на сельскохозяйственные угодья», также с использованием скользящих средних значений за четыре года. Стоимость спортивных площадок была получена с помощью оценок, сделанных пятью муниципальными корпорациями, которые занимаются обустройством территорий (Амстердам, Роттердам, Утрехт, Гронинген и Эйнховен). Цены на прочие земли, используемые в рекреационных целях, такие, как парки и общественные сады, территории, используемые во время отпуска (кемпинги и другое жилье, используемое в рекреационных целях) и другие рекреационные зоны считались равными ценам на спортивные площадки. Цены на землю под социальными и культурными объектами (школы, больницы, музеи и т. п.) считались равными ценам на землю в жилых районах. Цены на землю под другими общественными сооружениями (земли, используемые в коммунальном, складском и другом хозяйстве) считались равными ценам на землю в промышленных и портовых зонах.

9.83. Оценка природных участков — как сухих, так и увлажненных — производилась на основе данных о ценах на природные участки, полученных из публикации «Статистика ренты и цен на сельскохозяйственные угодья», с использованием скользящих средних значений за четыре года. Стоимость прочих оставшихся земель, то есть кладбищ, свалок, автомобильных свалок и прочих участков, была определена по средневзвешенным значениям цен на сельскохозяйственные угодья и пастбища.

9.84. Национальные воды, такие как Ваддензе, Северное море, залив Эйсселмер, Восточная Шельда и Западная Шельда, не включены в стоимостную оценку земель. Как и в случае воздушного пространства эти воды не считаются экономическими активами, поскольку на них невозможно осуществить какие-либо права собственности. В будущем во время разработки экологического аспекта национальных счетов Нидерландов, возможно, будет предпринята попытка оценить и эти природные активы¹²⁴.

2. Ресурсы недр

9.85. Ресурсы недр определяются в СНС как «Доступные запасы полезных ископаемых, расположенных на поверхности земли или под ней, которые пригодны для экономической эксплуатации при существ-

вующей технологии и относительных ценах. Права собственности на ресурсы недр обычно отделены от прав собственности на саму землю» (СНС, стр. 318). К ресурсам недр относятся запасы угля, нефти и природного газа, а также запасы рудных минералов и запасы нерудных минералов.

9.86. Значительные запасы природного газа находятся на суше в северной части Нидерландов и (в меньшей степени) под континентальным шельфом. Запасы нефти гораздо меньше. Кроме того, в южной части Нидерландов обнаружены запасы угля, однако их эксплуатация стала экономически невыгодной. К запасам нерудных минералов относятся главным образом залежи соли и некоторые материалы, добываемые из карьеров. Рудных минералов в Нидерландах не обнаружено.

а) Запасы природного газа и нефти

9.87. В СНС запасы угля, нефти и природного газа определяются следующим образом: «Месторождения антрацита, каменного и бурого угля; запасы и месторождения нефти и природного газа» (СНС, стр. 318).

9.88. В отношении ресурсов недр в СНС используется следующая концепция: «Под ресурсами недр понимаются разведанные запасы полезных ископаемых, расположенные на поверхности земли или под ней, эксплуатация которых при достигнутом уровне технологии и существующей системе относительных цен является экономически оправданной» (пункт 13.59 СНС).

9.89. В СНС далее содержится рекомендация определять стоимость таких ресурсов недр на основе текущей стоимости чистых будущих доходов: «Стоимость таких природных ресурсов обычно определяется на основе текущей стоимости чистых доходов, ожидаемых в будущем от их промышленной эксплуатации, хотя следует иметь в виду, что такие оценки предполагают некоторую неопределенность и подлежат постоянному пересмотру. Поскольку смена владельца ресурсов недр — достаточно редкое явление, получение соответствующих рыночных цен, необходимых для оценки их стоимости, может оказаться весьма затруднительным. Вероятнее всего, на практике придется руководствоваться оценками, указываемыми владельцами этих активов в собственных счетах» (пункт 13.60 СНС).

9.90. Количественные данные о запасах и потоках природного газа и нефти основываются на различных геологических изысканиях, которые проводятся Управлением геологической разведки Нидерландов и результаты которых ежегодно публикуются в документе «Нефть и газ в Нидерландах: разведка и добыча» (Oil and Gas in the Netherlands: Exploration and Production) (министерство экономики, генеральный департамент

¹²⁴ См. M. de Haan and S. J. Keuning «What's in a NAMEA? Recent Results of the NAMEA Approach to Environmental Accounting» — документ, представленный на Международном симпозиуме по вопросам комплексного экологического и экономического учета в теории и на практике, Токио, 5–8 марта 1996 года.

энергоснабжения). В этой публикации рассматриваются различные концепции, однако концепция остающихся предполагаемых запасов считается наиболее подходящей для оценки промышленных запасов природного газа и нефти, то есть подсчитанного объема извлекаемых углеводородов в месторождении за вычетом суммарной добычи из месторождения до конца рассматриваемого года.

9.91. Поэтому здесь используется концепция остающихся предполагаемых запасов, хотя в СНС рекомендуется использовать концепцию достоверных запасов (см. выше). Оценки достоверных запасов также можно получить в Управлении геологической разведки Нидерландов. В их основе лежат несколько более консервативные допущения в отношении объемов углеводородов, поддающихся извлечению из месторождения (и поэтому они примерно на 7 процентов ниже по сравнению с оценками предполагаемых запасов). Тем не менее здесь используется концепция предполагаемых запасов, поскольку она позволяет получить более реалистичную оценку промышленных запасов в Нидерландах¹²⁵.

9.92. Запасы принимаются во внимание только в том случае, если их разработка экономически целесообразна, то есть извлечению поддается 97 процентов запасов (здесь использован длительный опыт, полученный при эксплуатации основного газового месторождения «Гронинген»). Ниже в таблице 9.9 показаны запасы и потоки природного газа и нефти.

9.93. Исходя из оценок остающихся предполагаемых запасов (только поддающихся разработке на 97 процентов) и ежегодной добычи можно сделать вывод о том, что запасов нефти, как предполагается, хватит примерно на 17 лет в 1989 году и на 16 лет в 1990 году. Запасов природного газа, как ожидается, хватит примерно на 22 года и в 1989, и в 1990 году (исходя из остающихся запасов и оценок будущей добычи, полученных из документа «План поставок газа» (Plan of Gas Supply) и ежегодных отчетов компании «Дач газ» («Gasunie»)).

9.94. Стоимостная оценка запасов природного газа и нефти осуществляется на основе чистой текущей стоимости ожидаемых конкретных поступлений правительства от природного газа и нефти как примерного значения предполагаемых чистых будущих поступлений, рекомендованного в СНС (см. ниже таблицу 9.10).

9.95. В основе этого метода лежит допущение, что эти конкретные поступления правительства равны чис-

¹²⁵ Статистическое бюро Австралии также прибегает к широкому толкованию концепции достоверных запасов при использовании концепции «экономических достоверных ресурсов»: это ресурсы, геологическое наличие которых достоверно доказано (то есть сумма измеренных и указанных ресурсов) и добыча которых рентабельна в течение срока эксплуатации месторождения (Australian Bureau of Statistics, 1995 National Balance Sheet for Australia, Issues and Experimental Estimates 1989 to 1992, *Occasional paper*, Canberra).

тым поступлениям (доходы минус издержки, включая нормальное возмещение капитала) предприятий, участвующих в разработке природного газа и нефти. Равенство между поступлениями правительства и чистыми поступлениями предприятий обеспечивается благодаря допущению относительно наличия идеальной конкуренции. Если бы поступления правительства были ниже, то у предприятий первоначально образовался бы излишек. Однако затем этот излишек исчез бы, поскольку цены реализации стали бы ниже или стали бы выдвигаться требования об увеличении заработной платы¹²⁶.

Таблица 9.9. Природный газ и нефть: объемы

	Баланс 1990 года	
	(в млн. куб. м)	
	1 января	31 декабря
Остающиеся предполагаемые запасы (всего)	1 933	2 177
— Природный газ	1 865	2 113
— Нефть	68	64
	1989 год	1990 год
Добыча (всего)	85,8	97,9
— Природный газ	82,0	94,0
— Нефть	3,8	3,9

Источники: «Oil and Gas in the Netherlands: Exploration and Production 1993», министерство экономики, генеральный департамент энергоснабжения — для оценок остающихся предполагаемых запасов и добычи нефти; и «Plan of Gas Supply 1990 and Annual Report 1991, Dutch Gas (Gasunie)» — для оценок будущей добычи природного газа.

9.96. Данные о конкретных поступлениях, ожидаемых от добычи природного газа, приводятся в ежегодно публикуемом национальном бюджете, и эти поступления обусловлены главным образом юридическим участием в доходах двух предприятий («Недерландсе ардоли матсхаппей» и «Энержи бехер Недерланд»). Поступления от добычи нефти относительно гораздо меньше и состоят главным образом из платы за выдачу лицензий и концессий («Opbrengsten mijnwetgeving»).

9.97. В национальном бюджете на 1990 год приводится смета предполагаемых поступлений от добычи газа и нефти за 1990–1994 годы. Поскольку общих запасов природного газа хватит на 22 года (см. выше), поступления в 1994 году были взяты за основу для остальных лет при подсчете суммы общих поступлений. Точно так же в национальном бюджете на 1991 год

¹²⁶ См. также S. J. Keuning «The NAMEA Experience: An Interim Evaluation of the Netherlands' Integrated Accounts and Indicators for the Environment and the Economy» — документ, представленный на международном симпозиуме по вопросам комплексного экологического и экономического учета в теории и на практике, Токио, 5–8 марта 1996 года.

приводятся оценки ожидаемых поступлений за период с 1991 по 1995 год. Поскольку общих запасов природного газа по-прежнему хватит на 22 года, поступления в 1995 году были взяты за основу для остальных лет.

9.98. Ниже в таблице 9.10 приводятся ожидаемые поступления в текущих ценах и соответствующие показатели нынешней стоимости. Ставка дисконта считалась равной скользящему среднему значению долгосрочной (номинальной) ставки процента за десять лет в Нидерландах (которая фактически равна проценту по долгосрочным правительственным облигациям) и составила 8,0 процента в период 1981–1990 годов и 7,9 процента в период 1982–1991 годов (данные получены из статистического бюллетеня, публикуемого Статистическим управлением Нидерландов)¹²⁷.

9.99. Аналогичная процедура применялась и при оценке будущих поступлений от добычи нефти (см. таблицу 9.10, ниже)¹²⁸. Данные о предполагаемых поступлениях от добычи газа и нефти, которые приводятся в национальном бюджете, регулярно обновляются и пересматриваются. Такие пересмотренные оценки учитываются в процессе подготовки данных для баланса активов и пассивов в той мере, насколько они затрагивают оценки в отношении текущего года и последующих лет. Однако пересмотренные оценки не включают в баланс, если они затрагивают оценки в отношении

¹²⁷ В методе оценки, применяемом министерством экономики, используется ставка дисконта, которая считается равной текущей долгосрочной (номинальной) ставке процента за первые пять лет в соответствии с прогнозом, содержащимся в национальном бюджете, а к оставшемуся сроку добычи (20 лет) была применена реальная ставка дисконта в размере 4 процентов (в соответствии с официальными рекомендациями министерства финансов: позиция правительства). Применение двух ставок дисконта обусловлено стоимостной оценкой в текущих ценах ожидаемых поступлений в течение первых пяти лет и косвенной оценкой в постоянных ценах ожидаемых поступлений в течение оставшегося срока добычи (которые считались равными ожидаемым поступлениям в последний год в соответствии с прогнозом, содержащимся в национальном бюджете). Эти ставки дисконта, вероятно, будут также применяться в ходе предстоящего пересмотра и обновления оценок запасов природного газа и нефти.

¹²⁸ Министерство экономики использует несколько иной метод для определения стоимости запасов природного газа и нефти. Следуя установкам, содержащимся в документе Plan of Gas Supply of Dutch Gas, оно использует 25-летний период добычи (с учетом планового периода, предусмотренного в этом документе) и подсчитывает ожидаемые правительственные поступления для каждого года на основе допущений в отношении объема ежегодной добычи, цен на нефть и газ, обменного курса голландского гульдена по отношению к другим валютам и некоторых других переменных величин. Остаточные запасы, то есть те, которые останутся через 25 лет, не оцениваются. Такая процедура не отвечает рекомендациям, содержащимся в СНС, где используется более узко определенная концепция достоверных запасов в отчетный период.

прошлых лет, поскольку они основаны на информации ex-post (то есть информации, которой не было в то время, к которому относится баланс), в то время как в основе национальных счетов в принципе лежит информация ex-ante (особенно в свете того, что действующие субъекты принимают решения на основе информации ex-ante).

9.100. Вопрос о праве собственности на запасы природного газа и нефти пока еще полностью не решен. Строго с юридической точки зрения владельцами запасов являются нефтяные компании, поскольку правительство передало им права на концессию и права собственности. Однако с экономической точки зрения можно выдвинуть аргумент, что право собственности принадлежит правительству, поскольку чистые поступления от этих активов фактически начисляются ему благодаря юридическому участию в доходах нефтяных компаний и взиманию платы за выдачу лицензий и концессий. В нынешней национальной практике учета эти правительственные поступления фиксируются как рента (которая по определению начисляется только владельцу активов).

9.101. Кроме того, предполагаемые поступления от добычи газа и нефти, получаемые правительством, значительно колеблются из-за нестабильности (мировых) цен на газ и нефть и обменного курса доллара Соединенных Штатов по отношению к голландскому гульдену. В результате этого оценочная стоимость запасов природного газа и нефти также может колебаться в различные годы.

9.102. И, наконец, косвенно учитываются также компенсационные выплаты, связанные с оседанием грунта в результате добычи ресурсов недр. Такие выплаты регулярно производятся компанией «Недерландсе ардоли матсхаппей» и косвенно ведут к снижению правительственных поступлений от добычи природного газа и нефти¹²⁹. Проще говоря, при оценке балансовой стоимости на основе текущей стоимости будущих поступлений следует принимать во внимание и размеры будущих затрат, в том числе и размеры предполагаемых затрат.

¹²⁹ В 1983 году комитет «Кронинген — НАМ оседание грунта в результате добычи природного газа» создал резервный фонд для непредвиденных расходов в размере 650 млн. гульденов. В период с 1984 по 1994 годы он выплатил 88 млн. гульденов по искам третьим сторонам (все на основе покупательной силы 1980 года).

Таблица 9.10. Природный газ и нефть: поступления

	1990 год	1991 год	1992 год	1993 год	1994 год	1994–2011 годы	1995–2012 годы	Всего
	(в млн. гульденов)							
ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ПРИРОДНОГО ГАЗА								
Национальный бюджет на 1990 год								
— Текущая стоимость	4 100	4 182	4 182	3 939		69 444		85 847
— Нынешняя стоимость по состоянию на 1 января 1990 года	3 796	3 585	3 319	2 895		23 393		36 988
Национальный бюджет на 1991 год								
— Текущая стоимость		4 900	4 818	4 408	4 326		79 344	97 796
— Нынешняя стоимость по состоянию на 31 декабря 1990 года		4 545	4 145	3 518	3 203		27 289	42 700
ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ НЕФТИ								
Национальный бюджет на 1990 год								
— Текущая стоимость	980	998	998	941		11 664		15 903
— Нынешняя стоимость по состоянию на 1 января 1990 года	907	855	792	691		4 233		7 478
Национальный бюджет на 1991 год								
— Текущая стоимость		1 080	1 062	972	954		11 986	15 732
— Нынешняя стоимость по состоянию на 31 декабря 1990 года		1 001	913	775	706		4 167	7 562
<i>Источник:</i> Национальный бюджет на 1990 и 1991 годы, глава 13, раздел 06.00, пункт 06.01.								
<i>Примечание:</i> Данные о поступлениях от нефти получены из национального бюджета на 1990 и 1991 годы. Поскольку по последующим годам таких данных нет, доля поступлений от нефти в общих предполагаемых поступлениях от природного газа и нефти считалась постоянной величиной.								

b) Запасы нерудных минералов

9.103. В СНС запасы нерудных минералов определяются следующим образом: «Каменоломни, глиняные и песчаные карьеры; месторождения полезных ископаемых, перерабатываемых на химические продукты и удобрения; соляные залежи; месторождения кварца, гипса, самоцветов, асфальта и битума, торфа и других нерудных минералов, исключая уголь и нефть» (СНС, стр. 318).

9.104. В Нидерландах эти запасы нерудных минералов состоят главным образом из залежей соли и материалов, добываемых в карьерах, таких, как известковая глина, песок и гравий.

9.105. Стоимостная оценка соляных залежей производится на основе текущей стоимости поступлений центрального правительства от держателей концессий. Согласно данным национального бюджета на 1991 год,

эти поступления от концессий на добычу соли составляют в настоящее время 3 млн. гульденов в год¹³⁰.

9.106. Поскольку ежегодная добыча соли достаточно невелика по сравнению с общими запасами, стоимость ее запасов была подсчитана приблизительно на основе текущей стоимости, равной постоянной величине в 3 млн. гульденов в год, при этом ставка дисконта составляла 8,0 процента в 1990 году и 7,8 процента в 1991 году (см. также предыдущий раздел). Общая стоимость запасов соли составляет 37 млн. гульденов по состоянию на 1 января 1990 года и 38 млн. гульденов по состоянию на 31 декабря 1990 года. Однако с точки зрения национального баланса эти суммы весьма малы.

9.107. Стоимостная оценка материалов, добываемых в карьерах, также может производиться на основе текущей стоимости будущих чистых потоков средств,

¹³⁰ См. Национальный бюджет на 1991 год, глава 13, раздел 06.00, пункт 06.01.

приблизительно рассчитанных с помощью правительственных поступлений от концессий на разработку карьеров. Однако на деле стоимостная оценка этих активов не производилась, поскольку поступления от концессий на разработку карьеров весьма малы и, что более важно, состоят главным образом из средств на возмещение административных издержек.

3. Некультивируемые биологические ресурсы

9.108. В СНС некультивируемые биологические ресурсы определяются следующим образом: «Животные и растения, продукцию от которых получают как однократно, так и многократно, на которые установлены права собственности, но естественный рост и/или воспроизводство которых не находится под прямым контролем, ответственностью и управлением институциональных единиц. Примером являются дикорастущие леса и рыбные места на территории страны. В данную категорию должны включаться только те ресурсы, которые на настоящий момент пригодны для эксплуатации в хозяйственных целях или могут быть пригодны для такой эксплуатации в ближайшее время.» (СНС, стр. 318)

9.109. В Нидерландах эти некультивируемые биологические ресурсы состоят главным образом из лесов (оцениваются на основе концессий на заготовку леса), животных (лицензии на занятие охотничьей деятельностью) и рыбы (права на ведение лова рыбы). Оценка этих активов обычно осуществляется по текущей стоимости ожидаемых в будущем доходов (пункт 13.61 СНС).

9.110. Поступления от лицензий на занятие охотничьей деятельностью и прав на ведение лова рыбы составляют примерно 7–8 млн. гульденов в год (министерство сельского хозяйства, охраны природы и рыболовства). Стоимость этих запасов была примерно подсчитана по текущей постоянной стоимости в размере 7 млн. гульденов в год на основе ставки дисконта, составившей 8,0 процента в 1990 году и 7,8 процента в 1991 году. Общая стоимость этих запасов равна 87 млн. гульденов по состоянию на 1 января 1990 года и 89 млн. гульденов по состоянию на 31 декабря 1990 года. Стоимость концессий на заготовку леса незначительна.

4. Водные ресурсы

9.111. В СНС водные ресурсы определяются следующим образом: «Водоносные пласты и другие грунтовые воды, ограниченность которых обуславливает установление на них прав собственности и/или использования, оценку их рыночной стоимости и определенную меру экономического контроля» (СНС, стр. 319).

9.112. Как и в случае некультивируемых биологических ресурсов, оценка этих активов обычно производится по текущей стоимости ожидаемых в будущем чистых доходов (пункт 13.61 СНС).

9.113. В Нидерландах водных ресурсов в виде родников, ключей или горячих источников нет. Тем не менее в западной части в дюнах и в восточных провинциях имеются специальные районы водосбора, которые используются для получения питьевой воды. Однако стоимостная оценка этих водных ресурсов не проводится, так как чистые поступления незначительны (поскольку эта деятельность осуществляется на некоммерческой основе).

9.114. Правительство не взимает плату за деятельность по сбору воды, то есть не получает никаких платежей по концессиям. В противном случае стоимостную оценку водных ресурсов можно было бы производить на основе чистой текущей стоимости платежей по концессиям (по аналогии со стоимостной оценкой ресурсов недр и некультивируемых биологических ресурсов).

9.115. Кроме того, в южной части Нидерландов обнаружены запасы горячей соленой воды с температурой около 120°C. Разработка этих запасов экономически нерентабельна, поскольку геотермическая энергия в настоящее время не может конкурировать с энергией, получаемой от сжигания природного газа. Поэтому стоимостная оценка этих запасов не осуществляется.

F. НЕПРОИЗВЕДЕННЫЕ АКТИВЫ: НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

9.116. В СНС нематериальные произведенные активы определяются следующим образом: «Непроизведенные активы, являющиеся теоретическими построениями, создаваемыми обществом. Они засвидетельствованы юридическими или учетными действиями, такими как выдача патента или передача определенной экономической выгоды третьей стороне. Некоторые из них дают их владельцам право заниматься теми или иными конкретными видами деятельности, исключая из такой деятельности другие институциональные единицы, кроме как с разрешения владельца» (СНС, стр. 319).

9.117. Непроизведенные нематериальные активы включают несколько подкатегорий, таких, как объекты патентования, договоры об аренде и другие контракты с правом передачи и приобретенное доброе имя «гудвилл». Эти подкатегории рассматриваются ниже.

1. Объекты патентования

9.118. В СНС объекты патентования определяются следующим образом: «Изобретения, характеризующие-

ся технической новизной, которым на основании закона или судебного решения может быть предоставлена патентная защита. В качестве примера можно привести состав веществ, процессы, механизмы, электрические и электронные цепи и устройства, фармацевтические рецептуры и новые разновидности живых организмов, выведенные искусственно» (СНС, стр. 319).

9.119. В соответствии с СНС, если объекты патентования «являются объектом фактической купли-продажи на рынках, то их стоимость следует по возможности оценивать в текущих ценах. В противном случае бывает необходимо использовать оценки текущей стоимости будущих доходов, ожидаемых владельцами таких активов» (пункт 13.63 СНС). Поскольку у Статистического управления Нидерландов информации о рыночных ценах или ожидаемых поступлениях от объектов патентования нет, оценка таких активов основывается на стоимостном подходе (см. ниже).

9.120. Данные о стоимости объектов патентования обычно невозможно получить отдельно из счетов предприятий. Нематериальные активы зачастую отражаются на счетах предприятий как единая позиция и обычно включают как произведенные, так и произведенные нематериальные активы (в то время как в СНС проводится четкое различие между этими видами активов). Кроме того, нематериальные активы, фиксируемые на счетах предприятий, иногда включают активы, которые рассматриваются в СНС как текущие расходы, такие, как предварительные расходы, связанные с началом деятельности предприятия и выпуском акций, а также расходы на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ.

9.121. Поэтому стоимость объектов патентования основывается на стоимости голландских заявок на выдачу патентов, поданных в Голландское патентное бюро и Европейское патентное бюро¹³¹. Информация об общей стоимости заявок на выдачу патентов была получена

¹³¹ См. Dutch Patent Office (Nederlandse Octrooiraad), Annual Report 1993, pp. 114 and 45, and European Patent Office, Annual Report 1993, pp. 72 and 78.

путем умножения числа отклоненных заявок на выдачу патентов на стоимость отклоненных заявок плюс число удовлетворенных заявок на выдачу патентов, помноженное на стоимость таких заявок (как в Нидерландах, так и в Европе). Патентные бюро ведут учет числа поданных заявок и выданных патентов. Число отклоненных заявок на выдачу патентов было получено при том допущении, что решение об удовлетворении или отклонении заявки принимается через три года. Таким образом, оценка отклоненных заявок на выдачу патентов производится на основе числа поданных заявок за вычетом патентов, выданных через три года.

9.122. Все заявки на выдачу патентов, независимо от того, были они отклонены или удовлетворены, связаны с расходами, информацию о которых можно получить в Голландском патентном бюро и Европейском патентном бюро¹³². Расходы по каждой отклоненной заявке на выдачу патента составляли в 1993 году 2 020 гульденов в Нидерландах и 13 690 гульденов в Европе. Расходы по каждой удовлетворенной заявке на выдачу патента составляли в 1993 году 15 000 гульденов в Нидерландах и 112 000 гульденов в Европе. В обоих случаях эти расходы были дефлятированы на 5 процентов в год для других лет (1980–1992 годы). Расходы по заявкам на выдачу патентов приводятся в таблице 9.11.

9.123. Последующая стоимостная оценка объектов патентования в балансе активов и пассивов основывается на методе непрерывной инвентаризации (при том допущении, что средний полезный срок службы составляет 10 лет). Оценки приводятся в таблице 9.12. Ясно, что эти цифры представляют собой нижнюю границу фактической совокупной стоимости запасов патентов (поскольку они основаны на расходах по поданным заявкам на выдачу патентов, а не на их фактической, зачастую гораздо более высокой стоимости).

¹³² Расходы по отклоненным заявкам на выдачу патентов включают расходы на заполнение новых заявок, изучение и дополнительное изучение и экспертизу (Голландское патентное бюро) и расходы на заполнение заявки, изучение и экспертизу, оппонирование и обжалование (Европейское патентное бюро).

Таблица 9.11. Объекты патентования: расходы

	1980 год	1981 год	1982 год	1983 год	1984 год	1985 год	1986 год	1987 год	1988 год	1989 год	1990 год	1991 год	1992 год	1993 год
А. Голландские патенты														
Количество заявок														
— Поданных	1 900	1 900	1 875	1 889	1 840	1 939	1 866	1 970	2 158	2 205	2 147	1 605	1 753	1 733
— Отклоненных	1 604	1 586	1 594	1 615	1 639	1 767	1 725	1 823	2 028	2 083	2 031	1 500	1 653	1 633
— Удовлетворенных	460	462	444	296	314	281	274	201	172	141	147	130	122	116
Расходы в расчете на одну заявку (в гюльденах)														
— Отклоненные	1 070	1 130	1 180	1 240	1 300	1 370	1 440	1 510	1 580	1 660	1 740	1 830	1 920	2 020
— Удовлетворенные	7 950	8 350	8 770	9 210	9 670	10 150	10 660	11 190	11 750	12 340	12 960	13 610	14 290	15 000
Расходы (в тыс. гюльденов)														
— Отклоненные	1 720	1 790	1 880	2 000	2 130	2 420	2 480	2 750	3 200	3 460	3 530	2 750	3 170	3 300
— Удовлетворенные	3 660	3 860	3 890	2 730	3 040	2 850	2 920	2 250	2 020	1 740	1 910	1 770	1 740	1 740
— Всего	5 380	5 650	5 770	4 730	5 170	5 270	5 400	5 000	5 200	5 440	4 520	4 910	5 040	5 040
В. Европейские патенты														
Количество заявок														
— Поданных	800	800	878	1 009	1 123	1 204	1 289	1 473	1 668	1 821	2 021	2 051	2 418	2 152
— Отклоненных	443	319	325	364	518	550	449	559	743	865	866	925	1 190	900
— Удовлетворенных	200	200	199	357	481	553	645	605	654	840	914	925	956	1 155
Расходы в расчете на одну заявку (в гюльденах)														
— Отклоненные	7 260	7 620	8 000	8 400	8 820	9 270	9 730	10 220	10 730	11 260	11 830	12 420	13 040	13 690
— Удовлетворенные	59 400	62 370	65 480	68 760	72 200	75 810	79 600	83 580	87 750	92 140	96 750	101 590	106 670	112 000
Расходы (в тыс. гюльденов)														
— Отклоненные	3 220	2 430	2 600	3 060	4 570	5 100	4 370	5 710	7 970	9 740	10 240	11 490	15 520	12 320
— Удовлетворенные	11 880	12 470	13 030	24 550	34 730	41 920	51 340	50 570	57 390	77 400	88 430	93 970	101 980	129 630
— Всего	15 100	14 900	15 630	27 610	39 300	47 020	55 710	56 280	65 360	87 140	98 670	105 460	117 500	141 680
<i>Источник:</i> Голландское патентное бюро, годовой доклад за 1993 год, и Европейское патентное бюро, годовой доклад за 1993 год.														

Таблица 9.12. Объекты патентования: стоимостная оценка

	1980 год	1981 год	1982 год	1983 год	1984 год	1985 год	1986 год	1987 год	1988 год	1989 год	1990 год
(в млн. гудденов)											
Расходы (всего)	20	21	21	32	45	52	61	61	71	92	104
— Голландские патенты	5	6	6	5	5	5	5	5	5	5	5
— Европейские патенты	15	15	16	28	39	47	56	56	65	87	99
Расходы (переоцененные)	33	33	31	45	60	66	74	71	78	97	104
Расходы (накопленные)	33	66	97	142	202	268	342	413	491	588	659
Амортизационные списания (распределены на 10 лет)											
расходов в 1980 году	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
расходов в 1981 году		3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
расходов в 1982 году			3	3	3	3	3	3	3	3	3
расходов в 1983 году				5	5	5	5	5	5	5	5
расходов в 1984 году					6	6	6	6	6	6	6
расходов в 1985 году						7	7	7	7	7	7
расходов в 1986 году							7	7	7	7	7
расходов в 1987 году								7	7	7	7
расходов в 1988 году									8	8	8
расходов в 1989 году										10	10
расходов в 1990 году											10
Амортизационные списания (накопленные)	3	9	18	32	52	79	113	154	203	262	295
Балансовая стоимость:											
— в ценах 1990 года										326	364
— в ценах 1989 года										310	
<i>Примечание:</i> Расходы были перерасчитаны в цены 1990 года на основе предполагаемого ежегодного увеличения в размере 5 процентов.											

2. *Договоры об аренде и другие контракты с правом передачи*

9.124. В СНС договоры об аренде и другие контракты с правом передачи определяются следующим образом: «Договоры об аренде и другие контракты, которые арендатор имеет право передать третьей стороне независимо от арендодателя. Например, договоры об аренде земли, зданий и других сооружений, концессии или исключительные права на эксплуатацию месторождений полезных ископаемых или лов рыбы в определенных местах, контракты со спортсменами и авторами произведений, которые могут быть переданы другой стороне, а так же опционы на покупку еще не произведенных материальных активов. Договоры об аренде машин не относятся к нефинансовым нематериальным активам» (СНС, стр. 319).

9.125. Стоимостная оценка этих активов не проводится ввиду трудностей с получением данных и их предположительно достаточно низкой стоимости. Так, например, стоимость контрактов с правом передачи, заключенных с футболистами, обычно не раскрывается их клубами. Кроме того, передача договоров об аренде жилых зданий, которая обычно является основной позицией в этой категории, в Нидерландах в большинстве случаев запрещена.

3. *Приобретенный «гудвилл» (условная стоимость деловых связей и репутации)*

9.126. В СНС приобретенный «гудвилл» определяется следующим образом: «Разность между стоимостью, уплачиваемой за предприятие как действующую фирму, и суммой его активов за вычетом суммы его пассивов; при этом каждый актив и каждый пассив учитывается и оценивается отдельно. Поэтому в стоимость «гудвилла» включается все, что не было выделено как самостоятельный актив, но в долгосрочной перспективе приносит предприятию какие-то выгоды, а также тот факт, что группа активов используется в совокупности, а не просто как набор разделимых активов» (СНС, стр. 319).

9.127. В СНС «гудвилл» считается экономическим активом лишь в том случае, если он материализуется в результате купли-продажи.

9.128. Стоимостная оценка приобретенного «гудвилла» некорпоративного предприятия производится на основе превышения цены покупки над чистой стоимостью его капитала (выводимой из его отдельно выявляемых и оцениваемых активов и пассивов). Стоимостная оценка приобретенного «гудвилла» корпорации или квазикорпорации производится на основе превышения цены покупки его акций и других ценных бумаг, дающих право на участие в капитале, над стоимостью

этих бумаг до момента продажи/покупки (пункт 12.22 СНС).

9.129. Данные о стоимости котированных акций можно получить на фондовой бирже, а стоимость некотированных акций можно определить на основе цены котированных акций, которые сопоставимы с точки зрения дохода, приносимых дивидендов и перспектив, с проведением в случае необходимости корректировки в сторону понижения, с тем чтобы учесть неблагоприятную конъюнктуру рынка или ликвидность некотированных акций (пункт 13.73 СНС).

9.130. Кроме того, в СНС содержится рекомендация учитывать амортизацию приобретенного «гудвилла» за период времени после покупки предприятия в соответствии с нормами учета страны (пункт 12.34 СНС).

9.131. Приобретенный «гудвилл» нефинансовых корпораций составляет в период 1990–1994 годов 4,3–7,8 млрд. гульденов ежегодно [получено на основании данных, содержащихся в документе «Финансовая статистика предприятий» (Financial Statistics of Enterprises), Статистическое управление Нидерландов], а приобретенный «гудвилл» финансовых предприятий составляет в этот же период порядка 0,8–1,8 млрд. гульденов ежегодно (получено из данных нескольких крупных банков и страховых корпораций и пропорционально скорректировано с учетом общего объема активов в этом секторе).

9.132. В Нидерландах обычно производится полное амортизационное списание приобретенного «гудвилла» до акционерного капитала в год приобретения, хотя в некоторых случаях применяются также и другие методы учета, как, например, амортизационное списание в течение всего полезного срока службы (Голландский гражданский кодекс, разделы 386 и 389). Согласно такой практике, вышеупомянутый приобретенный «гудвилл», который не был зафиксирован в балансе активов и пассивов, должен приплюсовываться. Однако проведенные в последнее время исследования показали, что очень небольшая часть приобретенного «гудвилла» капитализируется как часть нематериальных активов (куда также входят такие позиции, как лицензии, патенты, торговые марки и расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы). Тем не менее здесь эти суммы не оцениваются, поскольку отдельной информации по ним в документе «Финансовая статистика предприятий» нет.

9.133. Кроме того, «гудвилл» может возникнуть при преобразовании компании с неограниченной ответственностью в компанию с ограниченной ответственностью путем юридического переоформления или покупки. Однако данных о подобном приобретенном «гудвилле» нет. Нет также данных и о приобретенном «гудвилле» практикующих врачей и/или лиц смежных профессий, например акушеров.

Г. РЕЗЮМЕ И ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ЗАМЕЧАНИЯ

9.134. В настоящей главе изложены методы оценки и предварительные оценки произведенных нематериальных активов и произведенных активов в Нидерландах. Почти по всем этим категориям активов была произведена оценка балансовой стоимости на начало и конец 1990 года. Однако оценка балансовой стоимости ценностей не производилась из-за отсутствия достаточно надежных данных по количеству и особенно по ценам. Из-за отсутствия операций стоимостная оценка этих активов вряд ли возможна.

9.135. Данные по стоимости категорий произведенных нематериальных активов в 1990 году приводятся ниже в таблице 9.13. В стоимостном выражении наиболее важной позицией является земля, за которой на втором месте идут запасы природного газа и нефти. Стоимость других категорий активов представляется достаточно небольшой.

9.136. Стоимостная оценка активов производилась с использованием различных методов. Оценка на основе рыночных цен обычно дает наиболее достоверные результаты, и поэтому она рекомендуется и в СНС. В то же время информацию о соответствующих рыночных ценах иногда получить трудно, как это имеет место в случае с землей. Поэтому эти цены можно установить лишь приблизительно, используя определенные допущения. Другие методы оценки также связаны с некоторыми оговорками. Результаты оценки с использованием метода непрерывной инвентаризации зависят от наличия достаточно длинных временных рядов и нормы амортизации, а результаты оценки с использованием метода чистой текущей стоимости находятся в очень большой зависимости от ставки дисконта.

9.137. Имеющиеся данные не всегда служат надежной основой для составления секторальных балансов, особенно в случае земли и объектов патентования. Поэтому по этим категориям активов в настоящее время имеются только национальные оценки.

9.138. Представленные здесь оценки все равно являются предварительными. Они свидетельствуют о слабости базы данных и недостатках методов оценки. И, наконец, приведенные результаты по-прежнему необходимо увязывать с оценками для финансовых активов и пассивов и других основных фондов, для того чтобы получить полную картину национального богатства в Нидерландах.

Таблица 9.13. Произведенные нематериальные активы, ценности и произведенные активы в 1990 году

Код по ЧС	Категории	Баланс 1990 года	
		1 января	31 декабря
		(в млн. гудденов)	
AN.1	Произведенные нематериальные активы и ценности	9 829	11 723
AN.112	Нематериальные основные фонды	9 829	11 723
AN.1121	Разведка полезных ископаемых	2 650	2 686
AN.1122	Программное обеспечение вычислительной техники	4 500	5 216
AN.1123	Оригинальные произведения развлекательного жанра, литературы и искусства	2 679	3 821
AN.1129	Прочие нематериальные основные фонды	0	0
AN.13	Ценности	..	..
AN.131	Драгоценные металлы и камни	..	..
AN.132	Антиквариат и другие предметы искусства	..	..
AN.139	Прочие ценности	..	..
AN.2	Непроизведенные активы	376 630	379 880
AN.21	Материальные непроизведенные активы	376 320	379 516
AN.211	Земля	331 730	329 127
AN.2111	Земля под зданиями и сооружениями	176 046	171 987
AN.2112	Возделываемые земли	106 597	108 312
AN.2113	Земли и прилегающие поверхностные воды, используемые для рекреационных целей	43 984	43 889
AN.2119	Прочие земли и прилегающие поверхностные воды	5 103	4 939
AN.212	Ресурсы недр	44 503	50 300
AN.2121	Запасы природного газа и нефти	44 466	50 262
AN.2122	Запасы рудных минералов	0	0
AN.2123	Запасы нерудных минералов	37	38
AN.213	Некультивируемые биологические ресурсы	87	89
AN.214	Водные ресурсы	0	0
AN.22	Нематериальные непроизведенные активы	310	364
AN.221	Объекты патентования	310	364
AN.222	Договоры об аренде и другие контракты с правом передачи	0	0
AN.223	Приобретенный «гудвилл»	..	..
		.. — Не оценивается	
		0 — Незначительная величина	

СПРАВОЧНАЯ ЛИТЕРАТУРА

- Annual Report of Corporations (Jaarrekening van Ondernemingen), 1968–1995, R. Burgert e.a., Samsom, Alphen aan den Rijn (Loose-leaf).
- Australian Bureau of Statistics. National balance sheets for Australia, issues and experimental estimates 1989 to 1992. Canberra, 1995 (Occasional paper).
- CBS. Automatiseringsstatistieken, particuliere sector (Automation statistics, private sector). Statistics Netherlands, The Hague. SDU publishers, 1986–1992.
- CBS. Automatiseringsstatistieken, overheidsector (Automation statistics, central Government and subsectors). Statistics Netherlands, The Hague. SDU publishers, 1983–1992.
- CBS. Bodemstatistiek 1989 (Land use statistics 1989). Statistics Netherlands, the Hague. SDU publishers, 1994.
- CBS. De Landbouwtelling 1993 (Census of agriculture 1993). Statistics Netherlands, Doetinchem, C. Misset BV publishers, 1993.
- Council for Annual Reporting (Raad voor de Jaarverslaggeving). Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving vanaf 1990 (Accounting and reporting guidelines from 1990 onward). Kluwer, Deventer, 1990 (Loose-leaf).
- European Communities. Fourth Council Directive of 25 July 1978. Official Journal of the European Communities. Brussels, 1978.
- Eurostat. European system of national and regional accounts in the European Community. Luxembourg, 1994 (Draft)
- Eurostat. Green accounting: an agenda for action, Part 1: study of methodological aspects and proposals for European countries. Luxembourg, 1994 (Draft).
- Financial Accounting Standards Board (FASB). Accounting standards as of 1 June 1994 (Volume I: General standards, and Volume II: Industry standards). Norwalk, Connecticut, 1994.
- Goldsmith, Raymond W. The national balance sheet of the United States, 1953–1980. Chicago, University of Chicago Press, 1982.
- Haan, M. de and S. J. Keuning. What's in a NAMEA? Recent results of the NAMEA approach to environmental accounting. Paper presented at the International Symposium on Integrated Environmental and Economic Accounting in Theory and Practice. Tokyo, 5–8 March 1996.
- Hers, F. Getrouw beeld (True and fair view). Financieel Economisch Magazine, 2 October 1993.
- Ike, T. The minimum renewal cost for sustainable development using subsoil assets: a proposal to sustainability concept applied to subsoil assets in SEEA. Economic Research Institute/Economic Planning Agency, Japan, 1992.
- Joice, J. Natural resources in the balance sheet: what are they and what do they mean? Organisation for Economic Co-operation and Development/Economic Commission for Europe, joint meeting of national accounts experts. Paris, 9–12 May 1995.

- Keuning, S. J. The NAMEA experience: an interim evaluation of the Netherlands integrated accounts and indicators for the environment and the economy. Paper presented at the International Symposium on Integrated Environmental and Economic Accounting in Theory and Practice. Tokyo, 5–8 March 1996.
- Ministry of Economic Affairs. Mining Division of the Directorate General for Energy, Oil and Gas in the Netherlands, Exploration and Production. 1995.
- Ministry of Economic Affairs. Rijksbegroting 1991, Hoofdstuk XIII (National Budget 1991, Chapter XIII). The Hague, SDU publishers, 1991.
- Ministry of Finance. Kabinetsstandpunt: Heroverweging Disconteringsvoet (Government's standpoint: reconsidering the discount rate). 1995.
- Ministry of Housing, Physical Planning and the Environment. Ontwikkeling grondprijzen en kavels 1991 (Development of soil and plot prices 1991). Distribution Centre VROM, Zoetermeer, 1994.
- Ministry of Transport and Public Works. Structuurschema oppervlakte delfstoffen, deel 1 — Ontwerp planologische kernbeslissing (Structural outline on surface minerals, Part 1 — Draft key decision on spatial planning).
- Organisation for Economic Co-operation and Development. Accounting for subsoil assets in the 1993 SNA. Discussion document No. 4. Organisation for Economic Co-operation and Development/Economic Commission for Europe, joint national accounts meeting, Geneva, 27–29 April 1994.
- Reich, U. Implications for the national accounts of the treatment of depletable resources in business accounts. International Association for Research on Income and Wealth. Special Conference on Environmental Accounting. Baden, Australia, 27–31 May 1991.
- Slot, G. Voorraadwaardering (Stock valuation). Fiscale Monografien, Monografie nr. 8, vijfde herziene druk. Kluwer, Deventer, 1981.
- Организация Объединенных Наций. Система национальных счетов, 1993 год (СНС). Опубликовано совместно с Комиссией европейских сообществ — Евростат, Международный валютный фонд, Организация экономического сотрудничества и развития и Всемирный банк. Издание Организации Объединенных Наций, в продаже под № R.94.XVII.4; условное обозначение документа ST/ESA/STAT/SER.F/2/Rev.4.

كيفية الحصول على منشورات الأمم المتحدة

يمكن الحصول على منشورات الأمم المتحدة من المكتبات ودور التوزيع في جميع أنحاء العالم . استعلم عنها من المكتبة التي تتعامل معها أو اكتب إلى : الأمم المتحدة ، قسم البيع في نيويورك أو في جنيف .

如何 购取 联合国 出版物

联合国出版物在全世界各地的书店和经售处均有发售。 请向书店询问或写信到纽约或日内瓦的联合国销售组。

HOW TO OBTAIN UNITED NATIONS PUBLICATIONS

United Nations publications may be obtained from bookstores and distributors throughout the world. Consult your bookstore or write to: United Nations, Sales Section, New York or Geneva.

COMMENT SE PROCURER LES PUBLICATIONS DES NATIONS UNIES

Les publications des Nations Unies sont en vente dans les librairies et les agences dépositaires du monde entier. Informez-vous auprès de votre libraire ou adressez-vous à : Nations Unies, Section des ventes, New York ou Genève.

КАК ПОЛУЧИТЬ ИЗДАНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ ОБЪЕДИНЕННЫХ НАЦИЙ

Издания Организации Объединенных Наций можно купить в книжных магазинах и агентствах во всех районах мира. Наводите справки об изданиях в вашем книжном магазине или пишите по адресу: Организация Объединенных Наций, Секция по продаже изданий, Нью-Йорк или Женева.

COMO CONSEGUIR PUBLICACIONES DE LAS NACIONES UNIDAS

Las publicaciones de las Naciones Unidas están en venta en librerías y casas distribuidoras en todas partes del mundo. Consulte a su librero o diríjase a: Naciones Unidas, Sección de Ventas, Nueva York o Ginebra.
