

ОБНОВЛЕНИЕ СНС 1993 ГОДА

ПОЛНЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫХ РЕКОМЕНДАЦИИ¹

Рекомендации, приведенные в настоящем документе, сформулированы Консультативной группой экспертов в процессе рассмотрения 44 отдельных вопросов, согласованных в начале пересмотра. В ближайшие месяцы эти предварительные рекомендации будут изучаться с точки зрения последовательности и общей целостности системы, и на их основе в марте 2007 года Статистической комиссии ООН будет представлен окончательный свод рекомендаций.

Вопросы в порядке их представления

- 1 Соглашения о продаже с последующим выкупом
- 2 Пенсионные программы работодателей
- 3 Опционы работников на акции
- 4a Необслуживаемые кредиты
- 4b Стоимостная оценка кредитов и депозитов. Списание кредитов с повышенным риском и начисление по ним процентов
- 38c Применение принципа начисления в отношении просроченной задолженности
- 5 Страхование ущерба
- 6a Финансовые услуги
- 6b Распределение продукции центральных банков
- 7 Налоги на холдинговую прибыль
- 8 Проценты в условиях высокой инфляции

¹ Вспомогательный документ подготовлен Анне Харрисон, Редактором Рекомендации СНС, по предложению секретариата. Неофициальный перевод представлен Статистикой Канады.

- 9 Научные исследования и опытно-конструкторские разработки (НИОКР)
- 10 Объекты патентования
- 11 Оригиналы и копии
- 12 Базы данных
- 13 Иные нематериальные основные фонды
- 14 Расходы, связанные с передачей прав собственности
- 15 Стоимость капитальных услуг
- 16 Государственные и нерыночные производители: стоимость капитала собственных активов
- 17 Разведка месторождений полезных ископаемых
- 18 Право использовать/эксплуатировать непроизведенные ресурсы между резидентами и нерезидентами
- 19 Военные расходы
- 20 Мелиорация земель
- 21 Контракты, договоры об аренде и лицензии
- 22 Условная стоимость деловых связей и репутации ("гудвилл") и другие непроизведенные активы
- 23 Устаревание и потребление основного капитала (амортизация)
- 24 Партнерства с участием государственных и частных партнеров (включая программы приобретения-владения-эксплуатации-передачи)
- 25a Вспомогательные единицы
- 25b Холдинг-компании, единицы специального назначения (ЕСН) и трастовые фонды
- 25c Порядок учета мультитерриториальных предприятий
- 25d Неинкорпорированные единицы–нерезиденты
- 25e ЕСН-нерезиденты, контролируемые государством
- 26 Культивируемые активы
- 27 Классификация активов и соответствующая терминология
- 28 Амортизация непроизведенных активов
- 29 Граница сферы активов по непроизведенным нематериальным активам
- 30 Определение экономических активов
- 31 Водные ресурсы, рассматриваемые в качестве актива
- 32 Неофициальный сектор
- 33 Незаконная деятельность
- 34 Правительственные операции с государственными корпорациями: доходы от вложений в акции и вливания капитала
- 35 Налоговые поступления, несобираемые налоги и налоговые кредиты
- 36 Разграничение государственного/частного/правительственного секторов
- 37 Предоставление и активация кредитных гарантий
- 38a Изменение экономических прав собственности (как термин)
- 38b Активы, обязательства и личное имущество физических лиц, меняющих резидентную принадлежность ("трансферты мигрантов")

- 38с Применение принципа начисления в отношении просроченной задолженности
- 39а Значение понятия "национальная экономика"
- 39b Преобладающий центр экономических интересов (как термин)
- 39с Резидентная принадлежность единиц, имеющих незначительное физическое присутствие или же не имеющих такового
- 39d Работники-нерезиденты
- 40 Товары, направляемые за границу для переработки
- 41 Перепродажа товаров за границей
- 42 Нераспределенная прибыль взаимных фондов, страховых компаний и пенсионных фондов
- 43а Порядок учета индексированных долговых инструментов
- 43b Долги, индексированные к иностранной валюте
- 43с Проценты по льготным ставкам
- 43d Сборы, подлежащие уплате по кредитам в форме ценных бумаг и кредитам, обеспеченным золотом
- 44 Классификация финансовых активов

Вопросы, относящиеся к нефинансовым активам (рассматривались Канберрской группой II)

- 9 Научные исследования и опытно-конструкторские разработки (НИОКР)
- 10 Объекты патентования
- 11 Оригиналы и копии
- 12 Базы данных
- 13 Иные нематериальные основные фонды
- 14 Расходы, связанные с передачей прав собственности
- 15 Стоимость капитальных услуг
- 16 Государственные и нерыночные производители: стоимость капитала собственных активов
- 17 Разведка месторождений полезных ископаемых
- 18 Право использовать/эксплуатировать непроизведенные ресурсы между резидентами и нерезидентами
- 19 Военные расходы
- 20 Мелиорация земель
- 21 Контракты, договоры об аренде и лицензии
- 22 Условная стоимость деловых связей и репутации ("гудвилл") и другие непроизведенные активы
- 23 Устаревание и потребление основного капитала (амортизация)
- 24 Партнерства с участием государственных и частных партнеров (включая программы приобретения-владения-эксплуатации-передачи)
- 26 Культивируемые активы
- 27 Классификация активов и соответствующая терминология
- 28 Амортизация непроизведенных активов

- 29 Граница сферы активов по произведенным нематериальным активам
- 30 Определение экономических активов
- 31 Водные ресурсы, рассматриваемые в качестве актива

Вопросы, относящиеся к финансовым услугам (рассматривались специальными группами по пенсиям, страхованию, финансовым услугам и прочему)

- 1 Соглашения о продаже с последующим выкупом
- 2 Пенсионные программы работодателей
- 3 Опционы работников на акции
- 4a Необслуживаемые кредиты
- 4b Стоимостная оценка кредитов и депозитов. Списание кредитов с повышенным риском и начисление по ним процентов
- 38c Применение принципа начисления в отношении просроченной задолженности
- 5 Страхование ущерба
- 6a Финансовые услуги

Вопросы, относящиеся к финансовым инструментам (рассматривались Комитетом по платежному балансу и другими группами)

- 42 Нераспределенная прибыль взаимных фондов, страховых компаний и пенсионных фондов
- 43a Порядок учета индексированных долговых инструментов
- 43b Долги, индексированные к иностранной валюте
- 43c Проценты по льготным ставкам
- 43d Сборы, подлежащие уплате по кредитам в форме ценных бумаг и кредитам, обеспеченным золотом
- 44 Классификация финансовых активов

Вопросы, относящиеся к правительству и государственному сектору (рассматривались Специальной группой по гармонизации бухгалтерской отчетности в государственном секторе)

- 6b Распределение продукции центральных банков
- 7 Налоги на холдинговую прибыль
- 25e ЕСН-нерезиденты, контролируемые государством
- 34 Правительственные операции с государственными корпорациями: доходы от вложений в акции и вливания капитала
- 35 Налоговые поступления, несобираемые налоги и налоговые кредиты
- 36 Разграничение государственного/частного/правительственного секторов
- 37 Предоставление и активация кредитных гарантий

Вопросы, относящиеся к остальному миру (рассматривались

Комитетом по платежному балансу)

- 25c Порядок учета мультитерриториальных предприятий
- 25d Неинкорпорированные единицы–нерезиденты
- 38a Изменение экономических прав собственности (как термин)
- 38b Активы, обязательства и личное имущество физических лиц, меняющих резидентную принадлежность ("трансферты мигрантов")
- 39a Значение понятия "национальная экономика"
- 39b Преобладающий центр экономических интересов (как термин)
- 39c Резидентная принадлежность единиц, имеющих незначительное физическое присутствие или же не имеющих такового
- 39d Работники-нерезиденты
- 40 Товары, направляемые за границу для переработки
- 41 Перепродажа товаров за границей

Вопросы, относящиеся к единицам

- 25a Вспомогательные единицы
- 25b Холдинг-компании, единицы специального назначения (ЕСН) и трастовые фонды

Вопросы, относящиеся к неофициальной и незаконной деятельности

- 32 Неофициальный сектор
- 33 Незаконная деятельность

Другие вопросы

- 8 Проценты в условиях высокой инфляции

1	<p>Соглашения о продаже с последующим выкупом (РЕПО)</p> <p>Соглашение РЕПО предполагает продажу ценных бумаг или иных активов с принятием обязательства произвести выкуп эквивалентных активов по оговоренной цене. За время, прошедшее с момента подготовки рекомендаций СНС (Системы национальных счетов), рынок, на котором предлагаются такие соглашения, изменился. В частности, право на осуществление перепродажи стало почти повсеместным, что не соответствует СНС 1993 года. В СНС 1993 года и <i>Руководстве по платежному балансу</i> (пятое издание), вышеупомянутые соглашения рассматриваются аналогично обеспеченным кредитам или как другие депозиты, если РЕПО связаны с обязательствами, классифицируемыми в соответствии с национальными показателями широкой денежной массы. Следует ли пересмотреть принятый в СНС 1993 года порядок учета?</p>
---	---

На протяжении ряда лет порядок учета РЕПО обсуждается в рамках разных форумов. В 2005 году участвующие стороны пришли к выводу о том, что вопрос о совершенствовании учета РЕПО продолжает оставаться неурегулированным в связи с тем, что им не удалось достичь соответствующей договоренности, и поэтому порядок учета РЕПО в рамках СНС не следует изменять существенным образом. Вместо этого следует сконцентрировать усилия на изучении наилучших способов и методов учета РЕПО. Однако в соответствующий текст необходимо внести детальные изменения.

Первое изменение касается того, что, исходя из существующего текста, можно сделать вывод о том, что перепродажа ценных бумаг, являющихся предметом РЕПО, не разрешается или не практикуется. Эта ситуация сейчас изменилась: такая перепродажа стала обычным явлением. Поэтому в тексте следует пояснить, что такие операции сегодня совершаются и, в случае осуществления таких перепродаж, для того, чтобы избежать двойной счет, кредитор учитывает соответствующую перепродажу ценных бумаг в качестве обесцененного (отрицательного) актива.

Кроме того, в соответствующем тексте СНС 1993 года о РЕПО говорится только в контексте обеспечения в виде денежных активов. Следует расширить это положение, чтобы оно охватывало обеспечение в виде ценных бумаг, а также обменные операции с золотом, золотые займы и депозиты.

Документы АЕГ	SNA/M2.04/26 SNA/M1.05/25.1 SNA/M1.05/25.2	Соглашения о продаже с последующим выкупом Обратные операции Обратные операции – отчет об обсуждении вопроса, касающегося применения электронных технологий
---------------	--	---

2	<p>Программы пенсионного обеспечения, реализуемые работодателем</p> <p>В СНС 1993 года обещания выплачивать пенсионные пособия в будущем не признаются как обязательства программ социального обеспечения или распределительных программ, реализуемых работодателем. В ходе рассмотрения будет изучена аналитическая значимость отражения соответствующих обязательств в национальных счетах и, если это целесообразно, будут сформулированы рекомендации относительно их стоимостной оценки и измерения. В ходе рассмотрения следует также изучить вопрос, касающийся программ выплаты льгот и пособий, финансирование которых осуществляется в недостаточном или в чрезмерном объеме, где в настоящее время обязательства отражаются только в объеме соответствующего созданного фонда. Следует изучить вопросы, касающиеся возможных последствий с точки зрения дефиниции продукции программ пенсионного обеспечения, выплат служащим и сэкономленных средств, а также вопросы, касающиеся методов измерения. В ходе рассмотрения будут также сформулированы предложения по согласованию рекомендаций СНС 1993 года и Руководства МВФ по статистике государственных финансов, касающиеся порядка учета программ пенсионного обеспечения, реализуемых работодателями, которые не обеспечены соответствующими фондами.</p>
---	--

Несмотря на то, что программы пенсионного обеспечения, реализуемые работодателями, и программы социального обеспечения являются частью программ социального страхования, в СНС 1993 года между ними проводится различие. Программы пенсионного обеспечения, реализуемые работодателями, рассматриваются, прежде всего, в качестве инструмента для перераспределения дохода отдельного лица в течение какого-то периода времени. В зависимости от условий найма, в течение периода работы работник накапливает денежные средства, которые работодатель выплачивает на основании соответствующего требования данному работнику после его ухода на пенсию и которые являются для данного работника доходом. В отличие от этого программы социального обеспечения являются, главным образом, инструментом для перераспределения дохода между какой-либо группой лиц в какой-то определенный момент времени. Эта концепция перераспределения средств между большими группами населения в пределах текущего периода времени позволяет осуществлять финансирование таких программ на основе выплат из текущих доходов (а не из фондов).

Эти характеристики не являются точными. Программы пенсионного обеспечения включают некоторые элементы перераспределения, например, перераспределения средств, которые должны были получать люди, умершие раньше, в пользу тех, которые живут дольше, чем предполагалось. В связи с изменением демографической ситуации все чаще возникает вопрос о возможности сохранения обеих уровней социальной защиты с помощью программ социального обеспечения и финансирования на основе выплат из текущих доходов. Тем не менее, отправной точкой было радикальное отличие требования работника о выплате в будущем пенсии в рамках программы пенсионного обеспечения, реализуемой работодателем данного работника, от требования, предъявляемого государству в рамках программы социального обеспечения. Анализ данного вопроса вскоре показал, что данное предположение не является точным в отношении всех стран. В некоторых странах очень трудно провести различие между программами пенсионного обеспечения, предлагаемыми правительствами государственным служащим, и программами социального обеспечения. Таким образом, в рамках первоначального

пересмотра можно выделить ряд элементов.

1. Какие изменения требуются для того, чтобы обеспечить всеобъемлющий учет обязательств по программам пенсионного обеспечения и последовательный учет всех операций, связанных с функционированием программ пенсионного обеспечения, реализуемых частными работодателями?
2. Можно ли во всех случаях провести различие между пособиями, выплачиваемыми государственным служащим в рамках программ пенсионного обеспечения, и пособиями, выплачиваемыми в рамках программ социального обеспечения?

По состоянию на март 2006 года достигнута договоренность о том, как усовершенствовать учет программ пенсионного обеспечения, реализуемых частными работодателями. Ниже приводится соответствующее описание. Продолжается обсуждение вопроса о том, как проводить аналогичное разграничение в контексте вышеуказанного Элемента 2. Возможно также обсуждение вопроса о потенциальных дополнительных последствиях для учета, в рамках СНС, программ социального обеспечения.

Частные программы пенсионного обеспечения

В СНС 1993 года говорится, что фактическими социальными взносами работодателей и работников в течение какого-либо периода времени следует считать только те суммы, которые фактически были внесены в пенсионный фонд. Для программы установленных взносов в пенсионный фонд (далее именуемой программой покупки за деньги) данное положение является верным и полным, поскольку суммы, которые будут впоследствии выплачиваться, зависят только от сумм, отложенных в рамках того или иного пенсионного фонда. Что же касается программы установленных льгот, в этом случае отсутствуют какие-либо гарантии того, что отложенная сумма будет равна соответствующему обязательству работодателя перед данным работником. В связи с этим в СНС 1993 года предлагается внести ряд изменений, касающихся программ установленных льгот.

Размер взносов работодателя следует определять путем оценки роста чистой текущей стоимости пенсии, заработанной данным работником в течение указанного периода времени, и вычета суммы любого пенсионного взноса работника, а также любых расходов, выставленных в счет издержки данным пенсионным фондом за обеспечение функционирования данной программы.

Эту сумму следует определять с помощью актуарного метода, учитывая только среднюю продолжительность жизни работника и не учитывая любые доходы в будущем и влияние любого повышения заработной платы в будущем на окончательный размер пенсии. Такие подсчеты невозможно сделать точно для отдельных лиц. Однако достаточно точные подсчеты возможны и производятся для контингентов работников.

Для пояснения устойчивого роста чистой текущей стоимости будущих пенсионных выплат по мере приближения времени ухода на пенсию целесообразно учитывать доход от имущества, подлежащий выплате данному работнику и возвращенный в пенсионный фонд в виде дополнительного взноса в фонд социального страхования. Это следует подсчитывать с помощью учетной ставки, использованной при актуарных расчетах,

которая применяется в отношении обязательств по пенсии, накопившихся к началу данного периода.

В соответствующем финансовом отчете и балансовом отчете четко показывается обязательство данного пенсионного фонда перед данным работником. В этом случае активы данного фонда следует рассматривать в качестве активов, принадлежащих фонду, а не данному работнику (как это предусматривается в СНС 1993 года). В зависимости от характера отношений между данным пенсионным фондом и данным работодателем, любое превышение пассивов над имеющимися активами может представлять собой требование, предъявляемое данным пенсионным фондом данному работодателю (а любое превышение активов над пассивами – требование, предъявляемое данным работодателем данному пенсионному фонду). Следует отметить, однако, что в некоторых странах любой подобный дефицит может быть покрыт за счет соглашения о страховании между работодателем и пенсионным фондом. В этом случае связанные со страхованием операции между работодателем и пенсионным фондом рассчитываются отдельно от операций, связанных с выплатой пенсии данному работнику.

Применение актуарного метода для стоимостной оценки обязательств работодателя влияет на проводки, которые, в свою очередь, влияют на другие изменения, касающиеся размера счета активов и счета переоценки.

Управление реально существующей программой пенсионного обеспечения и даже программой установленных льгот сопряжено с расходами в тех случаях, когда соответствующие фонды выделены из других фондов данного работодателя, но при этом не являются автономными. В принципе, произведенная фондом продукция должна иметь стоимость. Эта стоимость определяется на основе совокупности затрат. Подсчитанная таким образом сумма рассматривается в качестве суммы, подлежащей уплате соответствующими сотрудниками и получателями пенсий. Установленный для работодателя размер взноса должен быть достаточно большим, чтобы он мог покрыть этот расход и рост чистой текущей стоимости пенсии.

Если обязательство по выплате пенсий переходит от одной единицы к другой единице, это учитывается в виде операции с обязательствами по пенсионному плану даже в том случае, если ни одна из этих единиц ранее не учитывала подобные обязательства.

Программы социального обеспечения

Будет представлено позднее.

Программы, реализуемые правительством, выступающим в качестве работодателя

Будет представлено позднее.

Документы АЕГ	SNA/M1.04/13	Порядок учета программ пенсионного обеспечения, реализуемых работодателем
	SNA/M2.04/29	Порядок учета программ пенсионного обеспечения, реализуемых работодателем
	SNA/M1.05/28	Программы пенсионного обеспечения, реализуемые работодателем
	SNA/M1.06/03.1	Порядок учета программ пенсионного обеспечения, реализуемых работодателем и иных программ пенсионного обеспечения, предусматривающих предоставление установленных льгот
	SNA/M1.06/03.2	Программы пенсионного обеспечения

3	<p>Опционы работников на акции</p> <p>Опционы работников на акции являются обычным инструментом, используемым компаниями для стимулирования своих работников. Поскольку СНС 1993 года не содержит указаний по этой теме, возникает вопрос о том, следует ли рассматривать опционы на акции как оплату труда работников и, следовательно, как издержки для работодателей. Такой подход обеспечил бы более высокую степень гармонизации с международными стандартами бухгалтерского учета хозяйственной деятельности.</p>
---	--

Предлагается включать стоимость опционов работников на акции в качестве одной из форм оплаты труда работников натурой. Это повлечет за собой незначительные изменения, касающиеся учета оплаты труда натурой, поскольку в настоящее время оплата труда натурой ограничивается для целей учета товарами, услугами и стоимостью процентов, которые не взимаются работодателем, когда работодатель предоставляет своим работникам дешевые кредиты (пункты 7.40 - 7.42).

Обычно работодатель уведомляет своих работников о решении предложить опцион на акции по установленной цене (по цене исполнения или цене, по которой держатель опциона может купить или продать ценную бумагу) по прошествии определенного периода времени на определенных условиях (например, при условии, что данный работник продолжает работать на данном предприятии, или же в зависимости от показателей работы данного предприятия). Следует четко указывать время, когда в системе национальных счетов произведена регистрация данного опциона работников на акции. "Датой предоставления опциона" является дата уведомления сотрудников об опционе. Датой "передачи правового титула" является самая ранняя дата, когда держатель опциона может купить или продать ценную бумагу. Датой "использования опциона" является дата, когда данный опцион фактически использован (или истек). В одних странах разрешается значительный период времени между датой передачи правового титула и датой исполнения опциона, в то время как в других странах установлен очень короткий срок.

В соответствии с рекомендациями по бухгалтерскому учету IASB предприятие определяет обоснованную стоимость опционов в день предоставления опционов по следующей формуле: существующая в данный момент цена, по которой держатель опциона может купить или продать акции, помноженная на количество опционов, которые, предположительно, могут быть использованы в день передачи правового титула, и поделенная на количество лет обслуживания, которые, предположительно, будут предоставлены вплоть до наступления даты передачи правового титула. Эта обоснованная стоимость используется применительно к количеству лет обслуживания, представленных в каждом году, с тем, чтобы определить соответствующие расходы предприятия в данном году. Значение обоснованной стоимости в пересчете на год обслуживания корректируется, если изменяются ориентировочные расчеты, касающиеся количества опционов.

Для СНС предлагается, чтобы оценочная стоимость опционов определялась с помощью модели назначения цен на акционерные опционы, или же чтобы она представляла собой разницу между рыночной ценой и ценой исполнения в день передачи правового титула. (Если рыночная цена ниже цены исполнения, стоимость опциона равна нулю и этот опцион не будет исполнен.) Время регистрации следует распределять, по мере

возможности, таким образом, чтобы оно охватывало период времени между датой предоставления и датой передачи правового титула. Любое изменение стоимости в период между датой передачи правового титула и датой исполнения учитывается не как оплата труда работников, а как прибыль или убытки от владения. В течение этого периода времени увеличение стоимости акции является прибылью от владения для работника и убытком от владения для работодателя, и наоборот.

До исполнения опциона договоренность между работодателем и работником носит характер производного финансового инструмента и отражается в качестве такового в счетах обеих сторон. В некоторых случаях опционы могут являться объектом купли-продажи, или же работодатель может выкупить опцион за наличные вместо того, чтобы выпускать акции. Существующая в настоящее время в финансовых счетах статья "производные финансовые инструменты" будет изменена на статью "производные финансовые инструменты и опционы работников на акции" с разбивкой на две структурные составляющие.

Многонациональные корпорации могут предлагать работникам, действующим в одной экономике, опционы на акции своих материнских компаний в другой стране. Вопросы, касающиеся последствий этой практики для иностранных прямых инвестиций, следует обсудить с теми, кто отвечает за пересмотр ВРМ.

Существует два момента, возникающих в результате учета опционов работников на акции, которые следует отразить в счетах для того, чтобы обеспечить последовательность и соответствие.

Во-первых, предприятие может оплачивать товары и услуги с помощью опционов на акции, а также предлагать такие опционы для частичной оплаты труда работников. Основа для стоимостной оценки этих операций должна быть аналогична той, на которой производится стоимостная оценка опционов, предоставленных работникам, причем она корректируется по мере необходимости, с учетом различающихся выдвинутых условий. Это положение было включено в виде сноски в соответствующий документ АЕГ. Нет никаких записей, свидетельствующих о том, что это положение обсуждалось. Однако включение этого положения в СНС представляется логичным.

Второй момент касается программ приобретения акций работниками (или программ владения акциями). В случае утверждения изложить данное положение подробно.

Документы АЕГ SNA/M1.04/11 Порядок учета опционов работников на акции.

4a	<p>Необслуживаемые кредиты</p> <p>В результате финансовых кризисов 1990-х годов вновь возник интерес к вопросу о статистическом учете необслуживаемых кредитов. Данный пересмотр ставит целью определить критерии, которые следует применять в рамках СНС к списанию необслуживаемых кредитов, и обеспечить их согласованность с другими основными системами макроэкономической статистики (статистика платежного баланса, статистика государственных финансов, денежно-кредитная и банковская статистика).</p>
4b	<p>Стоимостная оценка кредитов и депозитов. Списание кредитов с повышенным риском и начисление по ним процентов</p> <p>Стоимостная оценка позиций по кредитам и депозитов является объектом альтернативных точек зрения. Стоимостная оценка по номинальной или нарицательной стоимости может вводить в заблуждение ввиду риска дефолта и/или изменений процентных ставок. Эти различия в стоимостной оценке становятся явными при купле-продаже кредитов. Однако эти вопросы стоимостной оценки в равной мере касаются и кредитов, не являющихся объектом купли-продажи. Стандарты бухгалтерского учета хозяйственной деятельности предусматривают использование концепции "справедливой стоимости" для стоимостной оценки кредитов, как если бы они являлись объектом купли-продажи. Следует ли осуществлять в рамках СНС стоимостную оценку депозитов и кредитов по цене, отличающейся от номинальной?</p>
38c	<p>Применение принципа учета методом начисления к невыплаченному долгу</p> <p>В разных руководствах по статистическому учету применяются разные подходы ко времени регистрации графика погашения долга. В <i>Руководстве по платежному балансу</i> (пятое издание), <i>Руководстве по внешнему долгу</i> и <i>Руководстве по статистике государственных финансов</i> за основу берется указанный срок погашения кредитной задолженности, что включает внесение изменений в соответствии с произведенными транзакциями, фиксирующих тот факт, что данная задолженность погашена и заменена на краткосрочную ссуду. В рамках СНС 1993 года учет осуществляется методом начисления, не предусматривающим внесение изменений в соответствии с произведенными транзакциями. Вместо этого в течение всего периода выплаты долга в одном и том же финансовом инструменте показываются имеющиеся задолженности. Если осуществлять учет методом начисления, для того, чтобы показать все или отдельные задолженности, можно было бы использовать подзаголовки или мемориальные статьи баланса.</p>

Предлагается по-прежнему учитывать кредиты по их номинальной стоимости в основных счетах и показывать начисление процентов до тех пор, пока данный кредит не будет выплачен или аннулирован по взаимному согласию. Однако предлагается, чтобы на стороне активов в балансовых отчетах также указывалась "справедливая" стоимость необслуживаемых кредитов (НК - NPLs) или, в случае отсутствия такой информации, их номинальная стоимость за вычетом ожидаемых убытков. Кроме того, следует также показывать причитающиеся проценты по НК, используя с этой целью статью "из которых". Эти статьи будут являться стандартными для государственного и финансового секторов и дополнительными – для всех других секторов и для кредитов, касающихся других стран мира. Существует согласованное определение того, что считается необслуживаемым кредитом. Будет приведена таблица, показывающая, как эти

дополнительные статьи отражаются в учете различий между уровнями в начальном и итоговом балансовых отчетах. При наличии этой информации можно будет осуществлять дополнительный анализ, касающийся влияния НК. В результате изучения вопроса о том, каким образом следует учитывать непоплаченные FISIM (финансовые посреднические услуги, оценивающиеся косвенно), касающиеся любых видов кредитов и займов, было подготовлено следующее предложение. Соответствующие суммы следует прибавлять к основной сумме долга, которая остается невыплаченной, точно также, как и (СНС) проценты, которые начисляются, но не выплачиваются.

Что касается применения метода начисления в отношении просроченных платежей по долгам, Комитет ВОР считает, что в *Руководство по платежному балансу* следует внести изменения в соответствии с порядком учета, предусмотренным в СНС. *Руководство по монетарной и финансовой статистике* уже соответствует СНС.

Документы АЕГ	SNA/M2.04/07	Необслуживаемые кредиты.
	SNA/M2.04/19	Использование метода начисления применительно к просроченным платежам по долгам.
	SNA/M1.05/21	Необслуживаемые кредиты.
	SNA/M1.06/25.1	Влияние необслуживаемых кредитов на FISIM.
	SNA/M1.06/25.2	Влияние необслуживаемых кредитов на FISIM: отчет об обсуждении с помощью электронных средств связи.

5	<p>Страхование ущерба</p> <p>Ряд случаев, касающихся требований о выплате страховых возмещений в крупных размерах, в частности, требований, связанных с последствиями террористического акта 11 сентября, привлек внимание к вопросу об измерении услуг по страхованию ущерба, вызванного катастрофами. Это в обязательном порядке включает также учет перестрахования. Выпуск услуг страхования, рассчитываемый с использованием алгоритма СНС 1993 года, зависит от отношения премий к требованиям (на основе начислений). Поэтому он может резко изменяться (и может быть даже отрицательным) после крупных катастроф. Эти резкие колебания отражаются на ВВП и платежном балансе (перестрахование). Цель рассмотрения заключается в том, чтобы предложить меры, которые в большей мере согласовывались бы с восприятием производства продукции в данной области деятельности. В частности, следует учитывать среднесрочные и долгосрочные аспекты страхования ущерба. Рассмотрение данного вопроса будет также включать измерение объемов выпуска услуг по страхованию ущерба.</p>
---	---

На начальном этапе основное внимание в ходе рассмотрения данного вопроса было уделено страхованию ущерба, что объясняется последствиями предъявления, в недавнем прошлом, заявлений о выплате страховых возмещений в очень крупных размерах. Однако соответствующее требование, касающееся обеспечения согласованного и последовательного подхода к осуществлению страхования жизни и страхования ущерба, означает, что выработанные рекомендации рассматривались применительно к обоим видам страхования.

Был представлен ряд рекомендаций с целью усовершенствовать учет объемов выпуска услуг страхования. В частности, наиболее важным является использование дополнительных выплат – скорректированных требований и премий (которые при наличии определенных условий равны прогнозируемым) – в рамках алгоритма, используемого для определения выпуска услуг. Такой подход позволит избежать при расчетах нежелательный или контринтуитивный уровень изменчивости, являющийся следствием использования алгоритма СНС 1993 года. В результате причитающаяся чистая сумма страховых взносов и скорректированная сумма страховых возмещений, подлежащих выплате, может быть неодинаковой в разных отчетных периодах.

Кроме того, в тех случаях, когда речь идет о выплате страховых возмещений в особо крупных размерах, выплаченную по такому требованию сумму предлагается учитывать в качестве движения капитала, а не в качестве текущего перевода, как это обычно принято делать.

Перестрахование следует в будущем учитывать точно так же, как прямое страхование, без вычета стоимости прямого страхования, как это делается в настоящее время. Это особенно важно в тех случаях, когда осуществляются операции с другими странами мира.

С целью обеспечить более высокий уровень соответствия порядка учета в СНС нормам и стандартам бухгалтерского учета предлагаются детальные изменения, касающиеся методов измерения и терминологии, используемых применительно к резервам страховых компаний или порядку учета выплат агентам.

Для определения оценочных объемов выпуска услуг страхования разработаны четкие и ясные рекомендации.

Документы АЕГ:	SNA/M1.04/10	Измерение выпуска услуг по страхованию ущерба.
	SNA/M2.04/28	Рекомендации АЕГ по страхованию ущерба Услуги по страхованию ущерба.
	SNA/M1.06/04	Деятельность финансовых корпораций и стоимостное измерение выпуска финансовых услуг и услуг по страхованию ущерба.

6a	<p>Финансовые услуги</p> <p>Деятельность финансовых корпораций претерпела структурные изменения, характеризующиеся возросшим значением управления портфелями финансовых активов с целью получения прибыли по вкладам и снижением роли просто посреднической деятельности. Следует рассмотреть вопрос о дефиниции понятий "финансовые корпорации" и "финансовые услуги" с тем, чтобы обеспечить адекватный учет в СНС всех видов деятельности финансовых корпораций. Данный анализ ставит целью, среди прочего, измерение объемов выпуска предоставляемых финансовых услуг.</p>
6b	<p>Распределение продукции центральных банков</p> <p>В соответствии с СНС 1993 года рекомендуется измерять объем услуг, предоставленных центральными банками, исходя из поступлений в виде платы за услуги, комиссионных сборов и платы за предоставление финансовых посреднических услуг, оцениваемых косвенно (FISIM). Применение этого метода порой дает слишком большие положительные или отрицательные оценки объема продукции. Поэтому в 1995 г. Межсекретариатская рабочая группа по национальным счетам (МСРГНС - ISWGNA) разрешила странам измерять продукцию центральных банков по себестоимости. Такой подход считается вторым по точности методом измерения. Однако МСРГНС не выработала дополнительные рекомендации, касающиеся последствий применения этого подхода. Данный анализ ставит целью уточнить, в контексте продукции центральных банков, как влияет выполнение ими разных функций на характер продукции, стоимостную оценку и распределение этой продукции.</p>

Финансовые услуги

Было расширено толкование термина "финансовая корпорация" с целью учесть надлежащим образом увеличение объема предоставляемых иных, не являющихся посредническими, услуг, в частности, услуг по управлению рисками и трансформации ликвидности. Кроме того, при описании точных сумм, полученных в виде платы за финансовые услуги, следует более четко выделять включенную прибыль, полученную на операциях с иностранной валютой и операциях с ценными бумагами.

Несмотря на то, что корпорации, не являющиеся финансовыми корпорациями, могут предоставлять платные финансовые услуги, в соответствии со сложившейся практикой они не будут рассматриваться, как если бы они предоставляли финансовые посреднические услуги, оцениваемые косвенно (FISIM). Однако, единицы, предоставляющие в качестве ссуды свои собственные средства, будут рассматриваться в качестве финансовых корпораций, оказывающих платные финансовые услуги, в случае, если они предоставляют ссуды ряду клиентов и берут на себя финансовый риск, связанный с неуплатой должником задолженности по ссуде.

Единицы, предоставляющие финансовые услуги только одной единице или одной группе единиц рассматриваются в качестве финансовых корпораций, если они ведут полный комплект счетов и в состоянии за собственный счет приобретать активы и иметь задолженности.

FISIM по ссудам и депозитам следует подсчитывать только по формуле

$(r_L^t - r^t)y_L^t + (r^t - r_D^t)y_D^t$, предусматривающей использование базовой ставки (r). Это означает внесение изменений в СНС 1993 года.

Будет исключена возможность не распределять FISIM между пользователями

Подготовлены конкретные рекомендации, касающиеся порядка измерения объема продукции.

Продукция центральных банков

В тех случаях, когда разница является существенной для всех счетов в целом, следует создать отдельные подразделения для единиц Центрального банка, осуществляющих выпуск рыночной и нерыночной продукции. Нерыночные операции следует рассматривать в качестве приобретения коллективных услуг государством с переводом соответствующей суммы из Центрального банка на счета государства. Таким образом, государство не будет нести чистые затраты на приобретение этих услуг. Рыночные услуги предоставляются на индивидуальной основе всем секторам экономики за плату за данные услуги.

В тех случаях, когда процентная ставка, установленная Центральным банком, является столь высокой или столь низкой, что она подразумевает учет вмененных налогов или субсидий, их следует четко и ясно показывать при записи, если они являются существенными.

Документы АЕГ:	SNA/M1.04/15	Измерение выпуска финансовых посреднических услуг и услуг по управлению портфелями финансовых активов.
	SNA/M1.04/16	Измерение продукции центральных банков.
	SNA/M1.05/26	Финансовые услуги.
	SNA/M1.06/04	Продукция финансовых корпораций и стоимостное измерение/измерение объема финансовых услуг и услуг по страхованию ущерба.
	SNA/M1.06/05	Продукция Центральных банков.

7	Налоги на холдинговую прибыль Налоги на прирост капитала считаются налогами на доход и вычитаются из доходов, а соответствующая налоговая база (реализованная холдинговая прибыль) не включается в доходы в соответствии с определением СНС. Является ли это противоречием, свидетельствующим о необходимости применения альтернативных подходов, или следует оставить порядок учета в СНС без изменений?
---	---

Налоги на холдинговую прибыль будут по-прежнему учитываться в качестве действующих подоходных налогов и налогов на имущество. В тех случаях, когда это возможно и целесообразно, их следует показывать в качестве отдельной подкатегории.

Документ АЕГ: SNA/M1.04/08

Учет налогов на холдинговую прибыль.

8	<p>Проценты в условиях высокого уровня инфляции</p> <p>Порядок учета номинальной холдинговой прибыли и процентов по финансовым активам в условиях высокого уровня инфляции был изложен в Приложении В к Главе XIX СНС 1993 года и, позднее, в публикации ОЭСР "Руководство по ведению учета в условиях инфляции". В этих двух документах говорится о применении двух разных подходов. Что же следует включить в первое пересмотренное издание СНС 1993 года?</p>
---	---

Проблема компиляции счетов в условиях высокого уровня инфляции не ограничивается решением вопроса о том, как измерять проценты, она гораздо сложнее. Как и Приложение В, Раздел G Главы XIX (*"Применение комплексной схемы в разных условиях и для удовлетворения разных потребностей"*) касается вопроса о компиляции счетов в условиях инфляции. Данный раздел будет переписан с учетом материалов в главах 1-6 "Руководства по ведению учета в условиях инфляции", которые касаются проблем, возникающих в результате учета инфляции в счетах товаров и услуг. Новая редакция раздела будет представлять собой резюме со ссылкой на вышеупомянутое руководство.

Вопрос об измерении процентов в условиях инфляции останется включенным в группу вопросов, подлежащих изучению.

Документы AEG: SNA/M1.04/14

Учет процентов в условиях высокого уровня инфляции.

SNA/M1.06/34

Проценты в условиях высокого уровня инфляции.

9	<p>Научные исследования и опытно-конструкторские разработки (НИОКР)</p> <p>В СНС 1993 года выпуск продукции НИОКР не признается как накопление капитала, несмотря на тот факт, что НИОКР считается одним из основных факторов, способствующих экономическому росту в будущем. Если бы возникла необходимость в изменении системы национальных счетов (СНС), следовало бы учитывать как накопление капитала все или только некоторые расходы на НИОКР? Можно ли успешно преодолеть все трудности практического характера, связанные с получением удовлетворительных оценок, например, путем использования данных о расходах, собранных в соответствии с требованиями, содержащимися в Руководстве Фраскати, и определения соответствующих дефляторов и сроков службы?</p>
10	<p>Объекты патентования</p> <p>В соответствии с СНС 1993 года объекты патентования рассматриваются как произведенные нематериальные активы. Однако платежи, получаемые от пользователей патентами, принято отражать в учете как плату за услуги (аналогичную арендной плате по аренде основных фондов). Это противоречит правилам бухгалтерского учета в СНС, в соответствии с которыми плата за пользование произведенными активами учитывается как доход от имущества. Если продукция НИОКР не признается в качестве накопления капитала, следует ли по-прежнему считать плату за пользование объектами патентования в качестве платы за услуги?</p>

Научные исследования и опытно-конструкторские разработки следует учитывать в СНС как валовое накопление капитала. Определение НИОКР должно соответствовать следующему определению, приведенному в Руководстве Фраскати: "научные исследования и опытно-конструкторские разработки включают систематическую творческую работу, ведущуюся с целью расширения и углубления знаний, включая знания о человеке, культуре и обществе, и использования этих запасов знаний для того, выявлять новые области применения." Данное определение не следует истолковывать как включающее человеческий капитал в качестве накопления капитала в рамках СНС.

В принципе, имеющийся в свободном наличии выпуск продукции НИОКР не следует включать в накопление капитала, однако на практике это может оказаться невозможным. Предполагается, что включение имеющегося в свободном наличии выпуска продукции НИОКР не приведет к значительным неточностям.

Поскольку значительная часть НИОКР осуществляется за собственный счет, в соответствии со сложившейся практикой продукцию НИОКР следует оценивать по себестоимости. На практике, информация, собранная в соответствии с Руководством Фраскати, позволит подсчитать расходы на НИОКР. В настоящее время обсуждается вопрос о внесении изменений в схему Фраскати с целью в большей степени удовлетворять требования СНС.

С включением НИОКР в границу активов объекты патентования более не будут указываться отдельно в качестве таковых в данной системе, но они будут включены в активы НИОКР.

Документы КГЭ: SNA/M1.05/20

Научные исследования и опытно-конструкторские разработки.

11	<p>Оригиналы и копии</p> <p>После того, как расходы на программное обеспечение стали рассматриваться в СНС 1993 года как накопление капитала, стало еще более очевидным отсутствие в СНС рекомендаций, касающихся учета оригиналов и копий, рассматриваемых в качестве разных продуктов. Следует ли расходы на оригиналы и копии отражать как расходы (на новые товары) на том основании, что оригиналы отличаются от копий, или же следует рассматривать оригиналы как аналогичные "запасу" копий, поскольку расходы на копии частично (или полностью) отражают продажу существующего товара? Как следует отражать в учете операции с копиями?</p>
----	--

Пример с программным обеспечением взят в качестве парадигмы, применимой, в общем, к оригиналам и копиям.

В результате создания оригинала фактически приобретается основное средство в том случае, если данный оригинал отвечает тем условиям, которым должен отвечать актив, а именно, если он может служить в течение ряда лет источником прибыли. Эта прибыль поступает в результате того, что другим единицам разрешается, путем выдачи лицензий за определенную плату, использовать содержание данного оригинала. (Эта прибыль дополняет любую прибыль, получаемую владельцем оригинала в результате того, что он сам использует данный оригинал.)

Лицензии могут выдаваться в расчете на одного пользователя или на указанное число пользователей, или же они могут выдаваться вместе с разрешением на воспроизводство копий данного оригинала. Такие лицензии называются, соответственно, "лицензиями на право пользования" и "лицензиями на право воспроизводства".

Лицензии на право пользования

В результате изготовления копий для выпуска в качестве лицензий на право пользования осуществляется производство.

Копия лицензии на право пользования, приобретенная путем единовременного платежа для использования на протяжении ряда лет может учитываться как валовой прирост основного капитала в том случае, если данная копия будет использоваться в производстве в течение периода времени, превышающего один год.

Если копия лицензии на право пользования приобретается путем ежегодных платежей в рамках контракта, рассчитанного на несколько лет, и если лицензиат принимает на себя все риски, связанные с экономическим владением данной копией, и получает всю прибыль в результате такого владения, это может рассматриваться в качестве приобретения актива на условиях финансовой аренды.

Если ежегодные платежи за лицензию на право пользования производятся без соответствующего долгосрочного контракта, эти платежи учитываются как плата за

услуги на условиях краткосрочной аренды.

Если вначале выплачивается большая сумма и затем в последующие годы выплачиваются меньшие суммы, первоначальный платеж учитывается как валовое вложение в основной капитал, а последующие платежи – как плата за услугу.

Лицензии на право воспроизводства

Если условия, на которых той или иной единице разрешается воспроизводить копии, похожи на условия краткосрочной аренды, платежи владельцу оригинала учитываются, как плата за услугу.

Если владелец оригинала освобождает себя от части обязательств или всех обязательств по выпуску и обслуживанию копий, предусмотренных лицензиями на право пользования, это рассматривается в качестве продажи части данного актива или всего данного актива, представленного вышеупомянутым оригиналом.

Документы КГЭ:	SNA/M2.04/06	Оригиналы и копии.
	SNA/M1.05/18.1	Оригиналы и копии.
	SNA/M1.05/18.2	Оригиналы и копии: отчет об обсуждении с помощью электронных средств связи.

12	<p>Базы данных</p> <p>В СНС 1993 года рекомендуется осуществить капитализацию крупных баз данных. Следует ли в рамках СНС дать более четкое определение баз данных, которые будут капитализированы, с охватом таких параметров и характеристик, как объем и реализуемость хранящихся данных и самой базы данных, или же следует осуществить капитализацию всех баз данных? Как следует определять стоимость базы данных?</p>
----	---

Класс нефинансовых активов "компьютерное программное обеспечение" будет изменен на "компьютерное программное обеспечение и базы данных" с последующим разделением между программным обеспечением и базами данных.

Все базы данных, в которых хранятся данные со сроком полезной службы более одного года, являются основными средствами. Базы данных, созданные за собственный счет, и базы данных, предназначенные для продажи, включаются, если они соответствуют данному критерию. Однако они оцениваются по-разному.

Оценка баз данных, созданных за собственный счет

В отсутствие более приемлемой альтернативы, оценочную стоимость базы данных следует определять, исходя из полной себестоимости базы данных. Оценочная стоимость компонента программного обеспечения баз данных, системы управления базой данных (СУБД - DBMS) учитывается в другом разделе в качестве актива в виде программного обеспечения.

Остаточная стоимость базы данных должна включать только стоимость перевода данных из одного медиума/формата в другой, отвечающий требованиям СУБД, включая понесенные расходы (организация структуры базы данных, загрузка метаданных и т. д.) и исключая расходы, связанные с приобретением самих данных.

Все расходы, связанные с обновлением базы данных, следует учитывать как накопление капитала, а не как эксплуатационные расходы.

Оценка баз данных, предназначенных для продажи

Базы данных, предназначенные для продажи, следует оценивать по их рыночной цене, которая включает стоимость информационного содержания баз данных. Если стоимость компонента программного обеспечения выделена отдельно, ее следует учитывать, как продажу программного обеспечения.

Документы АЕГ:	SNA/M2.04/04	Базы данных.
	SNA/M1.05/19.1	Базы данных.
	SNA/M1.05/19.2	Базы данных. Отчет о результатах обсуждения, – электронный аспект.

14	<p>Расходы, связанные с передачей прав собственности</p> <p>Расходы, связанные с передачей прав собственности на финансовые активы, учитываются как текущие расходы, в то время как расходы, связанные с передачей прав собственности на нефинансовые активы, учитываются как капиталовложения. Вначале возник вопрос о том, следует ли продолжать учитывать расходы, связанные с передачей прав собственности на нефинансовые активы, в качестве капиталовложений, или же их следует считать текущими расходами. Рамки рассмотрения были расширены для того, чтобы охватить учет расходов, связанных с передачей права собственности при продаже каких-либо активов, включая окончательные расходы, а также период времени, в течение которого расходы, связанные с передачей прав собственности, подлежат списанию путем расходования основных средств.</p>
----	--

Расходы, связанные с передачей прав собственности, следует по-прежнему учитывать как вложение в основной капитал.

Расходы, связанные с передачей прав собственности при приобретении какого-либо актива, подлежат списанию на протяжении периода времени, в течение которого данный актив будет, предположительно, находиться во владении покупателя, а не в течение всего срока амортизации данного актива. Расходы, связанные с передачей прав собственности при продаже какого-либо актива, и окончательные расходы (например, расходы, связанные с демонтажем), также подлежат списанию на протяжении периода времени, в течение которого данный актив находится во владении. Однако эти расходы записываются в тот момент, когда они фактически были понесены. Если данная рекомендация, касающаяся окончательных расходов, не может быть выполнена по причине отсутствия адекватных данных, эти расходы все равно подлежат учету в качестве вложения в основной капитал. Однако в этом случае они подлежат списанию, которое оформляется как расходование основного капитала в течение того года, когда был приобретен данный актив.

Расходы на монтажные работы и демонтаж следует включать в расходы, связанные с передачей прав собственности, в том случае, если счета-фактуры на эти работы выписаны отдельно. В противном случае эти расходы включаются в цену для покупателя.

Документы КГЭ: SNA/M1.04/12 Расходы, связанные с передачей прав собственности на нефинансовые активы.
 SNA/M2.04/10 Расходы, связанные с передачей прав собственности. Часть II.

16	<p>Государственные и нерыночные производители: стоимость капитала собственных активов</p> <p>В соответствии с рекомендациями СНС 1993 года, суммируя расходы с целью измерить объем продукции нерыночных услуг, стоимость услуг, предоставленных собственными нефинансовыми активами производителя, следует измерять как расходование основного капитала. Это означает, что прибыль на эти используемые активы, равно как и альтернативная стоимость капитала, не признаются. В результате возникает несоответствие с суммой ренты, которая подлежала бы выплате в том случае, если бы данные активы арендовались. Следует ли внести изменения в данную рекомендацию СНС и вместо стоимости амортизации основного капитала учитывать стоимость капитальных услуг (амортизацию основного капитала, предполагаемые доходы от прироста капитала/убытки и затраты основного капитала, или проценты)?</p>
----	---

В результате подробных обсуждений, тщательного анализа и широких консультаций была выработана следующая рекомендация. Прибыль на основной капитал, находящийся во владении нерыночных производителей и используемый ими, следует включать в оценочную стоимость продукции, изготовленной этими производителями, в дополнение к оценкам амортизации основного капитала. Речь идет только об основном капитале, что представляет собой компромисс между тем, что было бы желательно с концептуальной точки зрения и тем, что реально осуществимо на практике. Для определения нормы прибыли рекомендуется использовать ожидаемую реальную норму прибыли на государственные облигации и, по мере необходимости, другие показатели стоимости кредитов для государства.

Документы КГЭ:	SNA/M2.04/08	Активы, находящиеся во владении государства: стоимость капитальных услуг.
	SNA/M1.05/05	Государственные и нерыночные производители: стоимость капитала собственных активов.
	SNA/M1.05/05.1	Итоги глобальных консультаций по вопросу о государственных и иных нерыночных производителях.
	SNA/M1.06/07	Собственные активы государственных и иных нерыночных производителей: стоимость капитальных услуг.

17	<p>Разведка месторождений полезных ископаемых</p> <p>В соответствии с СНС 1993 года расходы на разведку месторождений полезных ископаемых классифицируются как валовое накопление основного капитала. Данный подход обосновывается тем, что в результате проведения разведки месторождений полезных ископаемых накапливаются знания об имеющихся запасах, которые используются в качестве вводимого ресурса в будущей производственной деятельности. В связи с этим возник вопрос, следует ли рассматривать эти знания как независимые от величины поддающихся экономической эксплуатации резервов, либо это приводит к двойному учету, при котором капитализируются как открытые запасы ресурсов, так и объем разведки.</p>
----	---

Будет сохранено различие между осуществлением разведки месторождений полезных ископаемых (учитываемой в качестве произведенного актива) и непосредственно самими месторождениями полезных ископаемых (учитываемых в качестве непроизведенных активов). Термин, используемый в настоящее время применительно к разведке, будет изменен на термин "разведка и оценка полезных ископаемых" для обеспечения соответствия с термином, используемым в международных стандартах бухгалтерского учета. Кроме того, дефиниции соответствующих терминов будут приведены в соответствие с дефинициями Совета по международным стандартам бухгалтерского учета.

Существующий текст будет уточнен с тем, чтобы пояснить следующее положение: если то или иное изделие было приобретено, оно оценивается по рыночным ценам. Если же данное изделие изготовлено за собственный счет, его оценочная стоимость складывается из совокупности понесенных расходов и соответствующей наценки.

Помимо внесения ясности в вопрос об учете расходов на разведку полезных ископаемых, Консультативная группа экспертов (КГЭ) также разъяснила некоторые аспекты бухгалтерского учета, касающегося месторождений полезных ископаемых.

Поскольку рыночная цена на месторождения полезных ископаемых существует лишь в редких случаях, оценочная стоимость по умолчанию равна текущей стоимости будущих платежей, получаемых в виде ренты, взимаемой за право добывать ресурсы.

Платежи, выплачиваемые добытчиком владельцу месторождений и соответствующие определенной доле ресурсной ренты, следует по-прежнему отражать в виде дохода от собственности даже в том случае, если в правительственных счетах они описываются как налоги и учитываются в качестве таковых.

Продолжается (по состоянию на март 2006 г.) обсуждение вопроса о соответствующем балансе, в котором будут отражены месторождения полезных ископаемых. Должен ли это быть баланс добытчика или баланс владельца месторождений, или же прибыль от ресурсной ренты следует каким-то образом поделить между добытчиком и владельцем?

Документ КГЭ: SNA/M2.04/05 Разведка месторождений полезных ископаемых.

18	<p>Право использовать/эксплуатировать произведенные ресурсы между резидентами и нерезидентами</p> <p>За исключением земли, операции с правом использовать или эксплуатировать произведенные ресурсы между резидентами и нерезидентами не получили полного освещения в СНС 1993 года. В случае земли создается условная единица - резидент, которая как бы приобретает землю, в то время как нерезидент как бы приобретает финансовый актив (участие в капитале) условной единицы. Следует ли распространить такой порядок учета земельных ресурсов на другие произведенные ресурсы, такие, как водные, рыбные ресурсы и т. п., либо следует применять альтернативный порядок учета?</p>
----	--

Условные единицы - резиденты следует создавать в тех случаях, когда единица - нерезидент:

является законным владельцем земли,

снимает на условиях финансовой аренды здание или иную недвижимость,

имеет лицензию на право добычи природных ресурсов в течение ряда лет.

Владелец лицензии на право пользования спектром радиочастот той или иной страны вероятно, является резидентом данной страны. Исключение составляют небольшие по размеру страны, охват территории которых обеспечивается средствами вещания, расположенными в соседних странах.

Добыча статичных или расположенных на суше природных ресурсов на краткосрочной основе не влечет за собой создание условной единицы. В таких случаях сбор, взимаемый за единовременную добычу, представляет собой продажу того или иного актива. Незаконную добычу следует рассматривать как завладение имуществом без уплаты соответствующей компенсации.

Рыболовное судно становится резидентом только в том случае, если его владелец обосновывается в данной стране. Во всех других случаях местопребывание судна соответствует местопребыванию его владельца, независимо от района, в котором данное судно осуществляет лов.

Обсуждение вопроса о порядке учета квоты на отлов рыбы продолжается (по состоянию на март 2006 г.).

Документы КГЭ:	SNA/M1.06/26.1	Право использовать/эксплуатировать произведенные ресурсы между резидентами и нерезидентами.
	SNA/M1.06/26.2	Право использовать/эксплуатировать произведенные ресурсы между резидентами и нерезидентами: отчет об обсуждении с помощью электронных средств связи.

19	<p>Военные расходы</p> <p>В СНС 1993 года военные закупки подразделяются на оружие нападения и средства доставки таких видов вооружений, и все другие закупки. Первые не рассматриваются как валовое накопление капитала, независимо от срока службы. Такой порядок учета предполагает, что "оборона" не является услугой, предоставляемой государством путем использования вооружений в качестве ассоциированных активов. Более того, вооружения, уже отнесенные на счет расходов, могут фактически быть изъяты из запасов для использования или экспорта, и их придется балансировать отрицательным компонентом в конечном потреблении органов государственного управления. Следует ли по-другому проводить разграничение между валовым накоплением капитала и промежуточным потреблением?</p>
----	---

В будущем все расходы военных, соответствующие определению используемых в процессе производства в течение периода времени свыше одного года, будут учитываться как накопление капитала, независимо от характера или запланированной цели данного расхода. Все оборудование будет учитываться как накопление основного капитала, за исключением расходуемых материалов, которые будут учитываться как запасы. Для идентификации систем вооружений в рамках накопления основного капитала и разграничения военных запасов от других запасов будут использованы отдельные проводки. (Стратегические запасы более не будут вычлняться из других запасов аналогичных продуктов.)

Документы КГЭ: SNA/M1.04/09

Порядок учета систем вооружений в качестве основных средств.

20	<p>Мелиорация земель</p> <p>В СНС 1993 года мелиорация земель отражается как валовое накопление основного капитала. Однако в балансе активов и пассивов такая мелиорация отражается вместе с самой землей как непроизводственный актив. Следует ли разделить земельные ресурсы на две части, одну из которых относить к основным фондам, а другую – к непроизводственным активам? Если да, то как следует проводить такое разделение? Один вариант заключается в том, чтобы выделять землю, являющуюся или почти являющуюся некультивированной землей, в качестве непроизведенного актива, а остальную землю относить к основным фондам. Другой вариант предусматривает отделение земель от их мелиорации и отражение, для целей учета, земли как непроизведенного актива, а мелиорации – как основных фондов.</p>
----	---

В будущем мелиорация земель будет отражаться не только как валовое накопление основного капитала, то также и как произведенный актив, отличающийся от земли в естественном состоянии. Расходы, связанные с передачей прав собственности на землю подлежат учету в качестве основных фондов и должны включаться вместе с расходами на мелиорацию земель. Общей стоимостью земельного участка следует считать совокупность расходов на мелиорацию земель в пределах данного участка (если были произведены мелиорационные работы) плюс стоимость данного участка в том состоянии, в котором он был до проведения работ по мелиорации. Такой участок описывается как "некультивированная земля".

В тех случаях, когда стоимость данного земельного участка невозможно разделить на два компонента – стоимость мелиорации земли и стоимость земли в естественном состоянии – совокупную стоимость следует относить к одной или другой категории, в зависимости от того, на какой из этих двух компонентов приходится большая часть стоимости данного участка.

Результаты таких видов деятельности, осуществленной владельцем данного участка, как расчистка земель, составление контурных карт земель, устройство колодцев и бурение скважин для обводнения земель, которые являются неотъемлемой частью данного земельного участка, подлежат учету в качестве составляющих мелиорации земель. Результаты таких видов деятельности, как возведение волноотбойных стен, дамб, плотин и крупных ирригационных систем, расположенных в районе данного земельного участка, но не являющихся его неотъемлемой частью, зачастую влияющих на земельные участки, принадлежащие нескольким владельцам и зачастую являющихся объектами государственного строительства, подлежат классификации в качестве строений.

Кроме того, поясняется, в каких случаях результаты строительства следует рассматривать как мелиорацию земель, и в каких случаях результаты строительства следует отражать в отчетности как строения. Результаты таких видов деятельности, осуществленной владельцем данного участка, как расчистка земель, составление контурных карт земель, устройство колодцев и бурение скважин для обводнения земель, которые являются неотъемлемой частью данного земельного участка, подлежат учету в качестве составляющих мелиорации земель. Результаты таких видов деятельности, как возведение волноотбойных стен, дамб, плотин и крупных ирригационных систем, расположенных в

районе данного земельного участка, но не являющихся его неотъемлемой частью, зачастую влияющих на земельные участки, принадлежащие нескольким владельцам, и зачастую являющихся объектами государственного строительства, подлежат классификации в качестве строений.

Документы КГЭ:	SNA/M1.05/22.1	Мелиорация земель и строения.
	SNA/M1.05/22.2	Мелиорация земель и строения: отчет об обсуждении с помощью электронных средств связи.
	SNA/M2.04/09	Порядок учета земель.

21	<p>Контракты, договоры об аренде и лицензии</p> <p>В СНС говорится о контрактах, договорах об аренде и лицензиях в разных контекстах, однако не излагаются в общих чертах принципы соответствующего учета всех подобных соглашений и договоренностей. Кроме того, желательно уточнить ряд следующих конкретных вопросов:</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) определение и порядок учета договоров о краткосрочной аренде и договоров о финансовой аренде, имеющих своим предметом основные средства; (ii) условия, при наличии которых юридические конструкции следует учитывать в качестве активов; (iii) следует ли учитывать в качестве активов государственные разрешения и лицензии, являющиеся объектом купли-продажи; (iv) могут ли в результате заключения договоров с субподрядчиками образовываться активы; (v) может ли разница между контрактной ценой и соответствующей преобладающей ценой влиять на порядок учета действующих договоров об аренде.
----	---

Контракты, договоры об аренде и лицензии представляют собой соглашения между двумя сторонами, в рамках которых одна из сторон заключает контракт с целью (i) предоставить в будущем второй стороне товары и услуги по оговоренной цене; или (ii) разрешить второй стороне использовать на оговоренных условиях нефинансовые активы (как произведенные, так и непроизведенные), принадлежащие первой стороне; или (iii) разрешить первой стороне осуществлять деятельность, на ведение которой требуется разрешение.

Большинство контрактов не представляют собой активы. Однако они могут являться таковыми в двух случаях. Первый случай касается первых двух видов контрактов. Контракт может являться активом, когда существует разница в ценах между ценой, указанной в данном контракте, и существующей рыночной ценой на сопоставимый продукт или аренду нефинансового актива, и вторая сторона, подписавшая данный контракт, имеет возможность с юридической и практической точек зрения извлечь выгоду из этой разницы в ценах путем передачи доставки данного продукта или передачи данной аренды нефинансового актива третьей стороне. Второй случай касается контрактов (разрешений) третьего вида, упомянутого выше. Такие контракты (разрешения) позволяют второй стороне извлекать определенную монопольную прибыль в процессе осуществления разрешенного вида деятельности.

По состоянию на март 2006 года документация, касающаяся всех аспектов контрактов, договоров об аренде и лицензий, а также видов соответствующих записей и проводок в счетах, находится в стадии подготовки.

Документы КГЭ:	SNA/M1.06/08	Контракты и договоры об аренде: государственные разрешения.
	SNA/M1.06/09.1	Договоры об аренде и лицензии (Часть 1).
	SNA/M1.06/09.2	Договоры об аренде и лицензии (Часть 2).

22	<p>Условная стоимость деловых связей и репутации ("гудвилл") и другие непроизведенные активы</p> <p>В соответствии с СНС 1993 года "гудвилл" учитывается (в качестве приобретенного "гудвилла") только при продаже предприятия. При этом для корпораций и предприятий, не являющихся корпорациями, учет приобретенного "гудвилла" осуществляется по-разному. Следует ли по-прежнему признавать "гудвилл" только в случае его приобретения, или следует также признавать и тот "гудвилл", который сформировался внутри, в рамках данного предприятия? Следует ли отражать одинаковым образом "гудвилл" корпораций и предприятий, не являющихся корпорациями? Следует ли отражать в балансе такие активы, как товарные марки, торговые знаки, франшизы и т.п.?</p>
----	---

Поскольку обычно невозможно отделить "гудвилл" от других единиц, таких, как списки клиентов, соглашения о предоставлении привилегий, флаговые заголовки, графические знаки фирмы и т. д., которые увеличивают оценочную стоимость предприятия, категория "приобретенный "гудвилл" будет изменена на "приобретенные "гудвилл" и маркетинговые активы". Бухгалтерские записи будут по-прежнему производиться только в тех случаях, когда о ценности таких единиц свидетельствует факт их продажи. Однако при этом отмечается возможность продажи того или иного маркетингового актива отдельно от продажи всего предприятия.

Для всех предприятий, будь то корпорации или квазикорпорации, оценочная стоимость приобретенного "гудвилла" и приобретенных маркетинговых активов равна стоимости, по которой приобретено данное предприятие, за вычетом стоимости других активов и обязательств, указанных в СНС и касающихся данного предприятия. Этот подход представляет собой изменение в существующем порядке учета, установленном для инкорпорированных предприятий, и обеспечивает его соответствие порядку учета, установленному для квазикорпораций.

Несмотря на то, что часть стоимости приобретенного "гудвилла" и приобретенных маркетинговых активов образовалась в результате производственной деятельности, "гудвилл" и маркетинговые активы будут по-прежнему помещаться под заголовком "непроизведенные активы". Однако при этом они будут на более высоком уровне, чем раньше, в существующей иерархии. В частности, они будут на одном уровне с природными активами и контрактами, договорами об аренде и лицензиями.

Амортизация этих активов должна производиться в соответствии с рекомендациями по международным нормам и стандартам бухгалтерского учета, касающимися критериев снижения стоимости, которые следует применять для определения остаточной стоимости.

Документы КГЭ: SNA/M1.05/24.1 Приобретенные "гудвилл" и маркетинговые активы.
 SNA/M1.05/24.2 Приобретенные "гудвилл" и маркетинговые активы: отчет об обсуждении с помощью электронных средств связи.

23	Устаревание и потребление основного капитала (амортизация) Потребление основного капитала (амортизация) определяется в СНС 1993 года в общем плане как снижение, в течение учетного периода, текущей стоимости запаса основных фондов, находящихся в собственности производителя и используемых им, в результате физического ухудшения, нормального устаревания или нормального случайного ущерба. Это снижение текущей стоимости отражается в средней стоимости за данный период. Однако в СНС 1993 года отсутствуют рекомендации относительно того, следует ли используемую стоимость увязывать с общим уровнем стоимости или же следует указывать стоимость конкретных активов.
----	--

Достигнута договоренность о том, что стоимостью, о которой идет речь, следует считать стоимость того или иного актива неизменного качества. В текст СНС 1993 года следует внести дополнения, описывающие последствия данного уточнения.

Документ КГЭ: SNA/M1.05/06 Устаревание и амортизация.

24	<p>Партнерства с участием государственных и частных партнеров (ПГЧП) (включая программы приобретения-владения-эксплуатации-передачи (ПВЭП))</p> <p>Партнерства с участием государственных и частных партнеров (ПГЧП) создаются на основе сложных юридических договоренностей между частными предприятиями и государственными подразделениями, как правило, являющимися организационными единицами, представляющими общий государственный сектор экономики, которые заключаются с целью осуществления совместного контроля, распределения между партнерами соответствующих рисков и получаемого денежного вознаграждения. В большинстве ПГЧП юридическим владельцем и пользователем активов данного партнерства является данное частное предприятие, осуществляющее владение и пользование с целью производства, в течение нескольких лет, конкретного вида услуг, после чего текущий контроль над данными активами и юридическое владение ими переходит к государству, причем государство зачастую ничего за это не платит. Предусмотренный в СНС 1993 года порядок учета договоров о текущей и финансовой аренде является недостаточным для обеспечения надлежащего учета ПГЧП. При этом в СНС отсутствуют какие-либо другие рекомендации в отношении ПГЧП. В этой связи возникают два основных вопроса, на которые следует дать ответы. Во-первых, следует решить, кто является экономическим владельцем основных средств, – частные предприятия или государство. Во-вторых, следует определить порядок учета операций между частными предприятиями и государственными организационными единицами в течение периода действия соглашений об образовании соответствующих ПГЧП.</p>
----	---

Партнерства с участием государственных и частных партнеров (ПГЧП - PPPs) или Программы привлечения финансов частного сектора (ПФЧС - PFIs) – сравнительно новые формы сотрудничества государства с частными предприятиями с целью обеспечить наличие активов и услуг, предназначенных для общественного пользования, причем это сотрудничество предполагает, что государство не будет нести все соответствующие расходы с началом реализации того или иного проекта. Условия, на которых реализуются соглашения, предусматривающие такое сотрудничество, претерпевают изменения и этот эволюционный процесс продолжается. Поэтому еще предстоит решать, каким именно образом следует отражать такие программы в бухгалтерском учете в рамках системы международных стандартов бухгалтерского учета в государственном секторе (IPSAS).

Согласно представленной рекомендации, в приложение к пересмотренному варианту №1 СНС следует включить руководящие указания, касающиеся параметров, которые следует изучить для определения того, является ли данный частный или государственный партнер экономическим владельцем (в отличие от законного владельца) данных активов. Размещение соответствующих материалов в приложении позволит обновлять приложение отдельно от общего обновления, если – или когда – в рамках IPSAS будут выработаны более конкретные указания, или же, если в силу каких либо других причин будет принято решение о целесообразности включения в СНС более конкретных рекомендаций, касающихся порядка учета ПГЧП.

Документ КГЭ:

SNA/M1.06/10

Партнерства с участием государственных и частных партнеров.

25a	<p>Вспомогательные единицы</p> <p>В СНС 1993 года указывается, что единицы, выполняющие только указанный перечень действий, которые считаются "вспомогательной деятельностью" не следует учитывать в качестве отдельных единиц, и что понесенные ими расходы следует объединять с расходами тех единиц, которые они обслуживают. Это значит, что в тех случаях, когда осуществляется компиляция счетов по тому или иному району, главные конторы и другие вспомогательные единицы, расположенные в данном районе, не учитываются в том случае, если обслуживаемые ими единицы расположены вне данного района. В результате возникает различие между расположенными за рубежом вспомогательными единицами, которые рассматриваются в качестве отдельных единиц, и единицами, которые, являясь резидентами, географически отдалены от своих дочерних компаний. Следует ли изменить принцип, согласно которому вспомогательные единицы не рассматриваются в качестве отдельных единиц, и каковы будут последствия этой меры для всей системы счетов?</p>
25b	<p>Холдинг-компании, единицы специального назначения (ЕСН) и трастовые фонды</p> <p>В рамках инновационных процессов, наблюдавшихся в течение последнего десятилетия на финансовых рынках и в области управления активами, возникло несколько форм отдельных единиц, которые не занимаются производством, а только являются держателями активов или обязательств. Такие единицы представляют собой отдельные вновь образованные или уже существующие юридические единицы, осуществляющие деятельность в определенных целях, таких, как специализированное управление портфелями активов и долговых обязательств, осуществление функций агентств реструктуризации, единиц специального назначения, компаний-оболочек, товариществ с ограниченной ответственностью или трастовых фондов. Следует ли эти единицы рассматривать в качестве вспомогательных единиц и объединять их с их дочерними предприятиями, или же их следует считать отдельными единицами? К какому сектору их следует относить в том случае, если они считаются отдельными единицами?</p>
25c	<p>Порядок учета мультитерриториальных предприятий</p> <p>В рамках СНС 1993 года применяется принцип, закрепленный в <i>Руководстве по платежному балансу</i>, в соответствии с которым одно предприятие, выступающее как единое юридическое лицо, осуществляющее деятельность в значительных объемах на одной или нескольких экономических территориях, может рассматриваться в качестве предприятия, центр экономических интересов которого находится в каждой из стран, в которых данное предприятия признано соответствующими налоговыми и лицензионными органами, только в том случае, если вышеупомянутая деятельность представляет собой эксплуатацию передвижного оборудования, включая корабли, самолеты и железные дороги. В подобных случаях можно распределять все осуществленные данным предприятием операции между странами, в которых произведена регистрация, пропорционально финансовому капиталу, вложенному данными странами, или же их доле акционерного капитала данного предприятия. Следует ли распространить такой порядок учета на другие виды деятельности, например, на программы производства гидроэлектроэнергии на пограничных реках и</p>

	трубопроводы? Следует ли при этом ссылаться на зоны совместного суверенитета и зоны совместной юрисдикции?
25d	<p>Неинкорпорированные единицы–нерезиденты</p> <p>В <i>Руководстве по платежному балансу (РПБ)</i> говорится, что филиалы предприятий, расположенные в стране, которая не является страной постоянного пребывания материнской компании, следует рассматривать в определенных случаях в качестве условных единиц-резидентов тех стран, в которых они находятся. В СНС говорится не о филиалах, а о неинкорпорированных предприятиях-нерезидентах. Следует ли обеспечить большее соответствие между СНС и <i>РПБ</i>?</p>
25e	<p>ЕСН-нерезиденты, контролируемые государством</p> <p>Требуется ли специальный учет единиц-нерезидентов, созданных государством за рубежом в фискальных целях?</p>

25а. Вспомогательные единицы

Вспомогательная деятельность

Производственная деятельность считается "вспомогательной", если вид продукта, изготовленного в результате осуществления этой деятельности, является общим для всех или большинства предприятий и используется для промежуточного потребления изготовившим данный продукт предприятием. Диапазон применения понятия "вспомогательная деятельность" ограничен. Понятие "вспомогательная деятельность" не используется применительно к результатам всей производственной деятельности, которые потребляются только материнской компанией. В частности, в то время как оформление платежных ведомостей и выплата заработной платы могут рассматриваться в качестве вспомогательной деятельности, управление портфелем ценных бумаг таковым не является, поскольку только более крупные предприятия или специализированные финансовые компании могут управлять своими портфелями ценных бумаг. Данная концепция не претерпела каких-либо изменений и послужила основой для изложенных ниже рекомендаций.

Вспомогательные предприятия

Если предприятие, осуществляющее исключительно вспомогательную деятельность, может являться объектом наблюдения с точки зрения статистического учета, т. е. если имеются в наличии отдельные счета, в которых отражается производство, осуществляемое данным предприятием, или если данное предприятие расположено в той географической точке, в которой расположены предприятия, обслуживаемые данным предприятием, возможно, будет желательно и целесообразно считать данное предприятие отдельной единицей и установить его отраслевую принадлежность, исходя из основного вида деятельности данного предприятия. Однако рекомендуется, чтобы статистики не прилагали чрезмерных усилий и искусственно не создавали отдельные предприятия по этим видам деятельности в отсутствие подходящих основных данных.

Когда такая единица становится учетной единицей, выход продукции данной единицы выводится на основе всех издержек, включая стоимость капитала, использованного данной единицей. Произведенная продукция считается рыночной продукцией, если головное предприятие является рыночным предприятием, и нерыночной продукцией, если головное предприятие не является таковым. Продукция вспомогательной единицы учитывается как промежуточное потребление предприятий, обслуживаемых данной вспомогательной единицей, и подлежит распределению с помощью соответствующих показателей работы вышеупомянутых предприятий, таких, как объем продукции, добавленная стоимость или занятость.

Вспомогательные корпорации

Первоначальное обоснование подхода, предполагающего учет вспомогательных корпораций в качестве неотъемлемой части единиц, которые они обслуживают, заключалось в том, что вспомогательные корпорации следует учитывать как составляющие обслуживаемых ими единиц в том случае, если эти корпорации представляют собой искусственные единицы, образованные в юридических целях или в целях налогообложения. С учетом этих обстоятельств порядок учета, действующий в рамках СНС 1993 года, следует оставить в силе.

25c Мультитерриториальные предприятия

Данный вопрос был поднят в контексте пересмотра РПБ. Достигнута договоренность об обеспечении соответствия СНС и РПБ в этой области, равно как и в других областях. Порядок учета мультитерриториальных предприятий станет более гибким для того, чтобы обеспечить охват других видов деятельности. Операции мультитерриториальных предприятий, действующих в зонах совместного суверенитета или совместной юрисдикции будут пропорционально распределяться между соответствующими территориями с использованием критериев, которые будут указаны в РПБ.

25d Неинкорпорированные единицы-нерезиденты

Ниже приводятся критерии, содержащиеся в РПБ5, которые применяются для выявления условных единиц-резидентов. Единица считается условной единицей-резидентом в том случае, если данная единица:

- осуществляет производство товаров и услуг в значительных объемах;
- планирует осуществлять свою деятельность в течение неограниченного или продолжительного периода времени;
- имеет значительное физическое присутствие на данной территории;
- осуществляет ведение полного и отдельного комплекта счетов по местным операциям;
- платит подоходный налог стране пребывания;
- получает "на счет предприятия средства, ассигнованные на деятельность данного предприятия".

В СНС просто говорится о том, что неинкорпорированное предприятие, находящееся во владении институциональной единицы-нерезидента, следует учитывать в качестве условной единицы-резидента той страны, в которой находится данное предприятие.

Достигнута договоренность о том, что физическое присутствие не является необходимым условием. Единицы, выступающие в качестве финансовых посредников и осуществляющие краткосрочную аренду, являются примерами, когда фактор физического присутствия не имеет важного значения. Требование о наличии полного комплекта счетов устанавливает слишком большие ограничения. Если то или иное предприятие осуществляет производственную деятельность, данное предприятие следует учитывать в качестве условной единицы-резидента той страны, в которой находится это предприятие. Предпочтительным критерием является критерий, в соответствии с которым данная единица является объектом действия законов о подоходном налоге страны пребывания, а не критерий, предполагающий обязательную уплату подоходного налога.

Данный перечень критериев следует рассматривать в качестве рекомендованного перечня. Та или иная единица может учитываться в качестве условной единицы-резидента даже в том случае, если эта единица отвечает не всем из указанных критериев.

25b Холдинг-компании, единицы специального назначения (ЕЦН) и трастовые фонды

Холдинг-компании не являются вспомогательными единицами. Функции, осуществляемые ими с целью контроля и управления дочерними компаниями (филиалами) не представляют собой вспомогательную деятельность. В соответствии с СНС 1993 года эти компании классифицируются как нефинансовые или финансовые корпорации, в зависимости от классификации их дочерних компаний. В будущем холдинг-компании будут учитываться в качестве "других финансовых посредников (предлагается новый термин "разные финансовые учреждения").

Единицы специального назначения (ЕСН)

ЕСН-резиденты будут учитываться как отдельные институциональные единицы только в том случае, если они будут отвечать критериям, квалифицирующим их в качестве институциональных единиц. Продукцию ЕСН-резидентов следует оценивать по себестоимости в случае, если отсутствует информация о стоимости по рыночным ценам. ЕСН-нерезиденты следует всегда классифицировать в качестве отдельных институциональных единиц.

ЕСН следует классифицировать по сектору и отрасли промышленности в соответствии с основным видом деятельности данной ЕСН.

Трастовые фонды и инвестиционные фонды

Трастовые фонды и инвестиционные фонды, имеющие статус юридических лиц, следует всегда, даже в случае отсутствия фактора занятости, учитывать в качестве институциональных единиц. Произведенную ими продукцию следует оценивать по себестоимости в случае, если отсутствует информация о стоимости по рыночным ценам. Эти единицы следует классифицировать отдельно от инструментов секьюритизации в качестве "иных финансовых посредников".

Агентства реструктуризации

Если данное агентство реструктуризации осуществляет деятельность исключительно в целях проведения в жизнь заранее указанного политического курса правительства и не несет рисков в процессе преобразования финансовых инструментов, связанных с реструктуризацией, данное агентство рассматривается в качестве нерыночной единицы, относящейся к общему государственному сектору.

Если данное агентство реструктуризации подвергает себя риску в процессе преобразования активов и пассивов единиц, испытывающих трудности, и если данное агентство может определить сумму, которую оно может поставить в счет расходов на осуществление реструктуризации, данное агентство учитывается в качестве финансовой корпорации. Для определения того, является ли данное агентство государственной финансовой корпорацией или же частной финансовой корпорацией в чистом виде, применяются обычные критерии.

В тех случаях, когда правительство использует единицу реструктуризации для того, чтобы обеспечить передачу денежных средств единице, испытывающей финансовые затруднения, и при этом основным источником ресурсов для данной единицы реструктуризации является не выполнение функций агента правительства, а иная деятельность, вышеупомянутые денежные средства следует отражать в качестве сумм, подлежащих оплате и получению непосредственно данным правительством и данной единицей, а не проводить их через данное агентство реструктуризации.

25е ЕСН-нерезиденты, контролируемые государством

Термин "инструмент секьюритизации" применяется в отношении единиц, которые осуществляют исключительно секьюритизацию активов. Эти единицы подлежат классификации в качестве "иных финансовых посредников". Секьюритизация, основанная на потоке доходов, рассматривается в качестве заимствования средств, а не в качестве продажи какого-либо актива. Если ЕСН-нерезидент осуществляет заимствование подобным образом, экономическое содержание данной операции лучше всего отражается путем условного начисления средств, заимствованных материнской компанией-резидентом у данной ЕСН, в то же время, когда у данной ЕСН образуется обязательство перед иностранным кредитором. Однако на практике такой подход будет применен, скорее всего, только в том случае, когда речь идет о ЕСН, созданной государством в фискальных целях.

Документы КГЭ:	SNA/M1.06/11	Единицы в СНС 1993 года.
	SNA/M1.06/42	Глобализация.
	SNA/M1.05/27.1	Мультитерриториальные предприятия.
	SNA/M1.05/27.2	Мультитерриториальные предприятия: отчет по итогам консультаций.
	SNA/M1.05/31	ЕСН-нерезиденты, связанные с общим государственным сектором.
	SNA/M2.04/21	Порядок учета мультитерриториальных предприятий.
	SNA/M2.04/22	Холдинг-компании, единицы

SNA/M2.04/23

специального назначения и трастовые
фонды.
Признание неинкорпорированных
филиалов.

26	<p>Культивируемые активы</p> <p>В ходе обсуждения Системы экономическо-экологических счетов было отмечено, что действующее в рамках СНС определение культивируемых активов является неоднозначным и расплывчатым. Следует ли уточнить данное определение в СНС следующим образом: "культивируемые активы включают племенной, молочный, тягловый скот и т. п., виноградники, плодовые сады и иные, неоднократно приносящие продукцию, деревья, <i>естественный рост и воспроизведение которых находится</i> под прямым контролем, является ответственностью и предметом управления институциональных единиц"? Слова, выделенные жирным курсивом, заменяют слова "которые находятся" в СНС 1993 года.</p>
----	--

В отношении данного изменения дефиниции культивируемых активов достигнута договоренность. Это изменение обеспечивает симметрию с дефиницией некультивируемых активов.

27	Классификация активов и соответствующая терминология Следует ли пересмотреть классификацию нефинансовых активов с учетом пересмотра широкого круга нефинансовых активов? Является ли по-прежнему важной для классификации дихотомия материальных/нематериальных активов?
----	--

В результате сведения воедино рекомендаций, касающихся других вопросов, связанных с классификацией нефинансовых активов и соответствующей терминологией, составлена таблица, которая приводится ниже и которую предлагается использовать вместо действующей классификации нефинансовых активов в СНС 1993 года. Помимо самих активов, предлагается изменить статьи, появляющиеся в других изменениях в счете капитала. Это позволит структурировать перечень возможных причин изменений в активах, помимо таких причин, как осуществление транзакций и изменение цен.

Документ КГЭ: SNA/M1.06/12 Классификация нефинансовых активов и терминология, используемая применительно к нефинансовым активам.

Предлагаемая пересмотренная классификация нефинансовых активов

Нефинансовые активы

Произведенные активы

Основные фонды

Жилой фонд

Иные здания и строения

Нежилые здания

Иные строения

Мелиорация земель

Машины и оборудование

Транспортное оборудование

Оборудование ИКТ

Иные машины и оборудование

Системы вооружений

Культивируемые активы

Племенной, молочный, тягловый скот и т. д.

*Виноградники, плодовые сады и иные, неоднократно приносящие
продукцию, деревья*

Расходы, связанные с передачей прав собственности на непроизведенные активы

Продукты интеллектуальной собственности

Научные исследования и опытно-конструкторские разработки

Разведка и оценка полезных ископаемых

Программное обеспечение и базы данных

Программное обеспечение

Базы данных

*Оригиналы, относящиеся к индустрии развлечений,
литературные или художественные оригиналы*

Иные продукты интеллектуальной собственности

Запасы

Материалы и поставки

Незавершенная работа

Незавершенная работа, касающаяся культивируемых активов

Иная незавершенная работа

Готовая продукция

Военные запасы

Товары для перепродажи

Ценности

Драгоценные металлы и камни

Антиквариат и иные предметы искусства

Иные ценности

Непроизведенные активы

Природные ресурсы

Некультивированная земля

Некультивированная земля под зданиями и строениями и находящиеся на этой земле поверхностные воды

Некультивированная земля под культивацией и связанные с этой землей поверхностные воды

Некультивированная земля рекреационного использования и связанные с этой землей поверхностные воды

Иные некультивированные земли и связанные с этими землями поверхностные воды

Подземные богатства (недра)

Запасы угля, нефти и природного газа

Запасы рудных минералов

Запасы нерудных минералов

Некультивированные биологические ресурсы

Естественные леса

Иные ресурсы сельскохозяйственных культур и растительные ресурсы

Дикие запасы рыбы и морских млекопитающих

В национальных водах, включая исключительную (прибрежную) экономическую зону

Вне исключительной (прибрежной) экономической зоны

Водные ресурсы

Водоносные горизонты

Иное

Иные природные ресурсы

Радиочастоты

Иное

Контракты, договоры об аренде и лицензии

Права собственности третьих сторон

Операционная аренда, пригодная для продажи

Разрешения на пользование природными ресурсами

Эксклюзивное право на товары и услуги, которые будут произведены в будущем

Указанные юридические лица

Производство в будущем

"Гудвилл" и маркетинговые активы

Предстоит обсудить вопрос о том, должна ли являться разбивка второго уровня под заголовком "Природные ресурсы" стандартной в СНС или дополнительной. В настоящее время ведутся обсуждения с целью обеспечить максимально возможную гармонизацию разбивки экологических активов в рамках SEEA.

Предлагаемые бухгалтерские записи в "Иных изменениях размера счета активов"

Бухгалтерские записи, касающиеся ограниченного числа активов

Экономическое признание произведенных активов (K4)

Общественные памятники

Ценности

Рост стоимости природных ресурсов

Открытия месторождений ресурсов недр и переоценка стоимости ресурсов недр в сторону их удорожания (K3)

Естественное увеличение запасов некультивированных биологических ресурсов (K5)

Снижение стоимости природных ресурсов

Добыча ресурсов недр и переоценка ресурсов недр в сторону их удешевления (K61)1

Заготовка некультивированных биологических ресурсов

Инициирование контрактов, договоров об аренде и лицензий (K3)

Касательно прав собственности третьих сторон

Основные средства

Природные ресурсы

Касательно права на товары и услуги, которые будут произведены в будущем

Прекращение действия контрактов, договоров об аренде и лицензий (K62)

Касательно прав собственности третьих сторон

Основные средства

Природные ресурсы

Касательно права на товары и услуги, которые будут произведены в будущем

Изменение оценочной стоимости "гудвилла" и маркетинговых активов (K62)

Бухгалтерские записи, касающиеся всех классов активов

Ущерб, вызванный катастрофами (K7)

Завладение имуществом без выплаты компенсации (K8)

Иное изменение стоимости (K9 и K10)

Номера кодов в скобках являются кодовыми номерами СНС 1993 года. Бухгалтерские записи без кодовых номеров являются новыми записями или представляют собой

разбивку существующих записей.

28	<p>Амортизация произведенных активов</p> <p>Окончательный доклад МСРГНС, подготовленный в 2001 году и посвященный лицензиям на мобильные телефоны, содержит краткое изложение дискуссии, касающейся вопроса об амортизации нематериальных произведенных активов. Можно ли найти способ отражать влияние на акционерный капитал снижения стоимости произведенных активов в результате производства с помощью операций, а не отражать это в качестве иных изменений в объеме активов?</p>
----	--

Несмотря на теоретическую привлекательность представления снижения стоимости произведенных активов в виде стоимости производства, до сих пор не удается достичь согласия относительно того, как это лучше всего делать. В настоящее время ведутся консультации относительно недавно предложенного возможного метода. Если согласие не будет достигнуто, сохранится нынешняя практика представлять снижение стоимости произведенных активов в качестве других изменений в объеме активов.

Документ КГЭ: SNA/M1.06/13 Амортизация нематериальных произведенных активов

29	<p>Граница сферы активов по произведенным нематериальным активам</p> <p>Категория "иные произведенные нематериальные активы" в СНС 1993 года являлась заполнителем, предназначенным для согласования любых новых активов аналогичного типа с активами, отнесенными к общей категории, которые не попадали под более конкретные заголовки. Однако, в некоторых случаях данный заголовок использовался для того, чтобы охватить секьюритизацию будущих поступлений органов государственного управления. Следует ли продолжать включать данный заголовок в классификационную иерархию, и, если следует, какие позиции следует включать в этот заголовок?</p>
----	--

Договоренность относительно порядка учета секьюритизации будущих поступлений органов государственного управления была достигнута в рамках обсуждения вопроса 25 и, в частности, вопроса о единицах специального назначения (ЕСН), контролируемых государством.

Предлагается упразднить категорию активов "Иные нематериальные произведенные активы".

Документ КГЭ: SNA/M1.06/06

Граница сферы активов по нематериальным произведенным активам / Иные нематериальные основные средства.

30	<p>Определение экономических активов</p> <p>В СНС следует привести четкое определение того, что образует актив, причем это определение должно соответствовать границе активов применительно к известным в настоящее время единицам, включая рекомендации относительно определения того, будут ли появляющиеся в будущем единицы подпадать под указанную границу активов. Это должно сопровождаться рекомендациями относительно порядка определения стоимости активов. Нуждается ли в дальнейшей доработке определение, которое приводится в СНС 1993 года?</p>
----	---

Определение актива, приведенное в СНС 1993 года, не является достаточным для того, чтобы решать возникающие вопросы, такие, как, например, включение производных финансовых инструментов в пределы границы сферы активов и возросшее внимание к вопросу об ответственности за риск, связанный с установлением того, кому принадлежит право собственности на активы. На встрече КГЭ в феврале 2006 года был обсужден вопрос об изменении вышеупомянутого определения. Замечания и комментарии, касающиеся данного подхода, следует направить Редактору, который пересмотрит данное положение в свете полученных замечаний и комментариев.

Документ КГЭ: SNA/M1.06/14 Определение экономических активов.

31	<p>Водные ресурсы, рассматриваемые в качестве актива</p> <p>В тех случаях, когда вода не предоставляется более бесплатно, как следует учитывать плату за водные ресурсы? Несмотря на то, что значительную часть платы за воду составляют расходы, связанные с распределением воды, имеется ли в данном случае какой-либо элемент, который следовало бы отражать в учете так же, как если бы это была земля или полезные ископаемые, т. е. как элемент, приводящий к образованию ренты? Как следует учитывать использование водных ресурсов для сброса отходов?</p>
----	---

В качестве признания того факта, что водные ресурсы порой становятся редкими в некоторых местах, предлагается включить в СНС рекомендации, позволяющие учитывать водные ресурсы таким образом, который был бы в большей степени аналогичен порядку учета ресурсов полезных ископаемых, а именно: учитывать водные ресурсы как ресурсы, имеющие неотъемлемую стоимость (ресурсная рента), а водоснабжение – как поставку продукта, а не просто транспортную услугу. Ниже излагаются конкретные предложения. Понятие "водные ресурсы" следует расширить с тем, чтобы оно включало, помимо подземных водоносных горизонтов и иных запасов подземных вод, реки, озера, искусственные водоемы и другие поверхностные водосборные бассейны. При этом всегда следует исходить из обеспечения соблюдения прав собственности и наличия определенного уровня экономического контроля, точно так же, как если бы речь шла о других природных ресурсах, рассматриваемых в качестве активов.

В принципе, водные объекты, учитываемые в качестве активов, следует оценивать так же, как оцениваются ресурсы полезных ископаемых. Однако на практике может возникнуть потребность в более прагматичных альтернативных подходах к оценке, таких, как осуществление оценки на основе сборов, взимаемых за доступ к водным объектам.

Учитывается тот факт, что поверхностные воды могут быть связаны с культивируемыми землями. Во всех случаях, когда водные и земельные ресурсы сосуществуют и их раздельная оценка сопряжена с трудностями, такой объединенный актив следует классифицировать в качестве земельного или водного ресурса, в зависимости от того, на какой из этих двух ресурсов приходится большая доля оценочной стоимости данного объединенного актива.

В СНС 1993 года транспортировка воды учитывается как производство. Такой подход соответствует концепции, в рамках которой доставленная вода рассматривается в качестве продукта (будь то бутылочная вода, водопроводная вода или вода в открытом резервуаре), а не просто в качестве предоставления услуги по транспортировке воды.

В тех случаях, когда за сброс в водные объекты загрязненной воды или других жидких веществ взимаются сборы, их следует записывать в соответствующих счетах таким образом, который соответствует записи других подобных сборов. В настоящее время (по состоянию на апрель 2006 г.) продолжается обсуждение вопроса об уточненных рекомендациях относительно конкретных подходов, которые следует применять для определения вышеупомянутых сборов.

Документы КГЭ:	SNA/M1.05/23.1	Водные ресурсы, рассматриваемые в качестве актива.
	SNA/M1.05/23.2	Водные ресурсы, рассматриваемые в качестве актива: отчет об обсуждении с помощью электронных средств связи.
	SNA/M1.06/27.1	Водные ресурсы.
	SNA/M1.06/27.2	Водные ресурсы: отчет об обсуждении с помощью электронных средств связи.

33	<p>Незаконная деятельность</p> <p>За время, прошедшее с момента опубликования СНС 1993 года, в <i>Руководстве по измерению показателей ненаблюдаемой экономики</i> подробно рассматривались вопросы, касающиеся учета иных, помимо воровства и укрывательства краденого, видов незаконной деятельности, включая взяточничество, вымогательство и отмывание денег, и давались соответствующие рекомендации. В ходе пересмотра следует рассмотреть вопрос о том, в каком объеме следует включить в обновленную СНС содержащиеся в <i>Руководстве</i> рекомендации, которые касаются учета производства и перераспределения дохода от такой деятельности.</p>
----	---

В СНС 1993 года ясно говорится, что тот факт, что та или иная деятельность является незаконной, сам по себе не служит причиной для исключения данной деятельности из СНС. В *Руководстве по ненаблюдаемой экономике* содержатся полезные практические советы, касающиеся возможных путей и способов обоснованной оценки некоторых из наиболее значительных видов незаконной деятельности. В пересмотренном варианте об этом будет говориться. Будут также приведены некоторые примеры из вышеупомянутого *Руководства*. Однако представляется, что содержащиеся в *Руководстве* рекомендации, в соответствии с которыми воровство и взяточничество следует включать в производство, не отвечают требованиям, предъявляемым в СНС к границе сферы производства, и поэтому они не будут учитываться как производство. Единственным исключением является ситуация, когда производство уже имело место, продукция была учтена, а затем обнаружили необычно большие потери в запасах. В этом случае потери регистрируются как иное изменение в объеме активов, а уровень выпуска продукции в текущий или в прошлый период оставляется без изменения. Регулярные потери запасов рассматриваются как увеличивающие стоимость промежуточного потребления или уменьшающие стоимость продукции; мелкие кражи в процессе текущего производства также не регистрируются как продукция.

Документы КГЭ: SNA/M1.06/28.1 Незаконная деятельность в СНС 1993 года.
 SNA/M1.06/28.2 Незаконная деятельность в СНС 1993 года: отчет об обсуждении с помощью электронных средств связи.

34	<p>Правительственные операции с государственными корпорациями: доходы от вложений в акции и вливания капитала</p> <p>В СНС 1993 года порядок учета снятия денег со счетов квазикорпораций отличается от порядка учета выплаты дивидендов со счетов квазикорпораций. Принято считать, что дивиденды всегда выплачиваются с текущей прибыли, чего может не быть в том случае, если речь идет о снятии денег со счетов квазикорпораций. Государственные корпорации зачастую являются квазикорпорациями, и порядок учета, принятый для квазикорпораций, дает возможность правительству изменять из года в год по политическим соображениям схему снятия денег со счетов. Следует ли внести в СНС изменения с целью ограничить эту возможность, и, если следует, какой из следующих двух вариантов рекомендуется с этой целью?</p> <p>Первый вариант предусматривает обеспечить большее соответствие порядка учета операций с квазикорпорациями с порядком учета операций с корпорациями, когда речь идет о крупных и экстраординарных выплатах (таких, как дополнительные дивиденды), а также о вливаниях капитала, осуществляемых правительством, выступающим в роли владельца.</p> <p>Второй вариант заключается в использовании, применительно к государственным корпорациям, подхода, аналогичного подходу, который используется в отношении предприятий прямого инвестирования, и отражении в учете перераспределенных прибылей (или убытков) государственных корпораций как сумм, накапливающихся на счетах правительства, которые затем реинвестируются в капитал данной корпорации или изымаются из этого капитала.</p>
----	--

В СНС 1993 года указывается, что обычные платежи государственных корпораций правительству записываются как дивиденды, и что платежи, поступающие от квазикорпораций, записываются как снятие со счета денег, полученных в виде дохода от предпринимательской деятельности. Крупные и экстраординарные платежи, производимые государственными корпорациями, равно как и обычные платежи, проводятся, как дивиденды. Крупные и экстраординарные платежи, производимые государственными квазикорпорациями, проводятся как изъятие из активов. Тем самым признается тот факт, что данный платеж произведен не за счет текущего дохода от предпринимательской деятельности, а за счет накопленных резервов или продажи активов. Рекомендуется изменить порядок учета крупных и экстраординарных платежей, производимых государственными корпорациями, и тоже проводить такие платежи как изъятие из активов, поскольку такие изъятия также должны производиться из накопленных резервов или средств, полученных в результате продажи активов. Таким образом, в качестве дивидендов следует записывать только обычные распределения средств, полученных в виде дохода от предпринимательской деятельности.

Крупные и экстраординарные выплаты правительства государственным корпорациям записываются как перевод капитала. Крупные и экстраординарные выплаты правительства государственным квазикорпорациям записываются как прирост капитала. Рекомендуется производить аналогичные учетные записи как для государственных корпораций, так и для квазикорпораций.

Выплаты правительственных единиц государственным корпорациям и квазикорпорациям

чаще всего производятся с целью покрыть аккумулированные убытки. Такие выплаты следует записывать как перевод капитала, поскольку неуместно рассматривать в качестве прироста капитала выплаты корпорациям, которые регулярно терпят убытки. Однако, учитывая тот факт, что правительство действует так же, как действует частный владелец акций в коммерческом контексте, т. е. правительство вполне обоснованно рассчитывает получить прибыль в виде дохода от собственности, выплаты обоим типам корпораций следует записывать как прирост капитала.

Вариант, предусматривающий применение в отношении государственных корпораций подхода, аналогичного применяемому в отношении единиц-нерезидентов, который предусматривает запись реинвестированной прибыли, соответствующей текущему доходу от предпринимательской деятельности, в настоящее время для использования не предлагается. Однако этот вариант рекомендуется включить в качестве одного из пунктов в повестку дня вопросов для изучения.

Документы КГЭ:	SNA/M1.05/29	Правительственные операции с государственными корпорациями: дополнительные дивиденды, вливания капитала, реинвестированная прибыль. Правительственные дивиденды и капитальные операции с государственными корпорациями в обновленной системе национальных счетов (СНС).
	SNA/M1.06/16	

35	<p>Налоговые поступления, несобираемые налоги и налоговые кредиты</p> <p>(a) Определение налогов и налоговый охват Необходимо уточнить определение налогов в СНС 1993 года и провести четкое разграничение между уплатой налогов и платой за услуги.</p> <p>(b) Учет налогов на основе кумулятивного метода Принцип начислений указывается в СНС 1993 года в качестве принципа, на основе которого следует оценивать налоговые поступления. При этом допускается определенная практическая гибкость для того, чтобы исключить отражение в учете начисления несобираемых налогов. Следует ли более точно определить степень гибкости, допустимую (i) в отношении времени, когда считается, что происходит начисление налогов, и (ii) сумм, которые будут отражены в качестве начислений?</p> <p>(c) Налоговые кредиты</p> <p>В СНС 1993 года отсутствуют рекомендации в отношении порядка учета налоговых кредитов. В то же время в <i>Руководстве по статистике государственных финансов</i> такие рекомендации имеются. Для устранения этого пробела следует выбрать один из следующих двух вариантов: отражать в учете налоговые кредиты как уменьшение суммы налоговых доходов государства или показывать некоторые или все налоговые кредиты как расход, понесенный государством. Какой из этих вариантов следует принять в рамках СНС?</p>
----	---

Определение налогов и налоговый охват

Налоги обычно характеризуются как односторонние операции, поскольку в большинстве случаев правительство ничего не предоставляет в обмен непосредственно той индивидуальной единице, которая произвела платеж, или же не предоставляет ничего, что было бы соразмерно данному платежу или что соответствовало бы ему. Однако в некоторых случаях правительство предоставляет что-либо данной индивидуальной единице против платежа. Это производится в форме непосредственной выдачи лицензии или разрешения. Вызывает озабоченность вопрос о том, как учитывать платежи правительству за разрешение использовать определенные природные активы или осуществлять определенные виды деятельности, когда количество разрешений ограничено и соответствующие сборы значительно превышают административные расходы на выдачу данных разрешений. Обсуждение этого вопроса продолжается (по состоянию на апрель 2006 года) в контексте договоров аренды и лицензий.

Учет налогов на основе кумулятивного метода

В целом, налоги следует записывать как накопление налоговых сумм к уплате по мере того, как производится облагаемое данным налогом действие. В двух случаях допускается определенная гибкость. В первом случае, который касается подоходных налогов, предусматривается произведение соответствующей записи в то время, когда может быть достаточно точно определена сумма задолженности по налоговым платежам. Вторым случаем является налог, подлежащий уплате в результате осуществления деятельности в рамках "параллельной" экономики, когда время произведения действия, облагаемого налогом, скорее всего, неизвестно. В этом случае время записи также совпадает со временем определения суммы задолженности по налоговым платежам.

В ходе определения накапливающейся суммы налогов следует обращать особое внимание на то, чтобы не включать налоги, которые вряд ли можно будет когда-либо собрать. Для того, чтобы избежать этого, рекомендуется применять три следующих метода. Первый метод – метод "кассовой "базы" с корректировкой по времени" – предусматривает первоначальную запись сумм в момент уплаты и последующую корректировку этих сумм с учетом времени, когда возникает задолженность по налоговым платежам. Два других метода предполагают изначальное определение сумм, которые, скорее всего будут собраны. Второй метод (чистый учет налогов) предполагает корректировку первоначальной оценки накапливающейся суммы налогов с помощью коэффициента, отражающего уровень несобираемости налогов в недавнем прошлом. Третий метод (валовой учет налогов) предполагает запись реалистичных оценок общей суммы накапливающихся налогов. Однако при этом учитывается разница между оценкой накопившейся суммы и фактическими налоговыми доходами, которая записывается как перевод капитала в пользу плательщиков, не выполняющих обязательства по уплате налогов.

Налоговые кредиты

Некоторые субсидии или социальные льготы предоставляются в рамках налоговой системы в виде налоговых кредитов, и значение увязки систем платежей с системой взимания налогов возрастает. Налоговые кредиты представляют собой налоговую скидку и, таким образом, уменьшают задолженность бенефициаров по налоговым платежам. Если скидка превышает задолженность и бенефициар фактически получает образовавшийся излишек, такие суммы учитываются как подлежащие выплате налоговые кредиты (иногда они называются налоговыми кредитами, не подлежащими расходованию). Рекомендуется записывать всю сумму налогового кредита как государственный расход и также указывать сумму налогового кредита возвращенную в виде уплаченного налога. Это позволит проводить сравнение с представлениями на основе нетто, когда показана только сумма, на которую данный налоговый кредит, подлежащий выплате, превышает данную задолженность по налоговым платежам.

Документы КГЭ: SNA/M1.05/07

Налоги, доходы, несобираемые налоги и налоговые кредиты.

37	<p>Предоставление и активация кредитных гарантий</p> <p>Кредитные гарантии оказывают существенное влияние на экономическую динамику, особенно если такие гарантии дает правительство. В соответствии с СНС 1993 года гарантии рассматриваются в качестве условных обязательств. Поэтому какие-либо записи о существовании таких гарантий отсутствуют до тех пор, пока данная гарантия не будет активирована. Следует также отметить существующую неопределенность в отношении потоков, которые возникают в результате активации гарантий. Следует ли учитывать в момент предоставления гарантий возникающие в результате этого обязательства, особенно в тех случаях, когда речь идет о гарантиях, по которым можно с достаточной степенью точности определить предполагаемый размер требований, подлежащих удовлетворению в будущем?</p>
----	--

Предлагается признать три класса государственных гарантий.

Первый из этих классов включает гарантии, предоставляемые с помощью того или иного производного финансового инструмента, такого, как своп неуплаты задолженности по кредиту. Эти производные финансовые инструменты являются объектом активной торговли на финансовых рынках. Вышеупомянутый производный финансовый инструмент основывается на риске дефолта исходного инструмента и, таким образом, он фактически не связан с какими-либо отдельными займами или облигациями. Включение операций, связанных с созданием подобного рода производного финансового инструмента, не представляет собой какие-либо новые характерные черты или особенности с точки зрения СНС.

Второй класс гарантий – стандартизированные гарантии – включает такие виды гарантий, которые предоставляются в идентичном порядке в большом количестве и, как правило, сравнительно небольших сумм. Классическими примерами таких гарантий являются гарантии экспортных кредитов и ссуд, предоставляемых студентам. Несмотря на то, что в этом случае невозможно определить степень вероятности неуплаты задолженности по той или иной ссуде, вполне возможно предположить, сколько ссуд в группе аналогичных ссуд окажутся непогашенными. Более того, такое прогнозирование является стандартной практикой. Если поручитель действует на чисто коммерческой основе, он будет исходить из того, что причитающиеся сборы, уплачиваемые всеми заемщиками, и полученный доход от собственности, источником которого являются эти сборы, покроют ожидаемые дефолты по ссудам. Эта парадигма аналогична парадигме, действующей применительно к страхованию ущерба, в связи с чем предлагается утвердить аналогичный порядок учета для этих ссуд, которые будут называться "стандартизированными ссудами". Это будет предполагать включение операций и балансовых статей параллельно с теми, которые существуют для страхования ущерба, включая генерирование продукции и выплату дополнительных сборов и плату за услуги, произведенные теми, кому даются данные гарантии. Если гарант представляет собой часть общего государственного сектора и намеренно устанавливает сборы в размере ниже уровня предполагаемых дефолтов, соответствующим держателям гарантии вменяется субсидия.

Третий класс гарантий, которые называются разовыми гарантиями, включает гарантии, касающиеся таких специфических ссуд или обеспечения, что не представляется возможным определить с какой-либо точностью степень риска, связанного с данной

ссудой. В большинстве случаев предоставление разовой гарантии считается непредвиденным обстоятельством и не записывается в качестве финансового актива/финансового обязательства. (В порядке исключения разовые гарантии, предоставляемые корпорациям правительствами в определенных ситуациях, вызванных финансовыми трудностями, и при наличии высокой степени вероятности их востребования могут учитываться как если бы эти гарантии были востребованы в момент начала их действия.) В остальном не предлагаются какие-либо изменения в порядок записи этих гарантий в соответствующих счетах. В случае взимания какого-либо сбора эта операция записывается как плата за услугу в момент уплаты. В случае выдвижения требования по данной гарантии в момент дефолта производится запись, регистрирующая перемещение капитала от гаранта к держателю данной гарантии. Предполагается, что со временем число ссуд, относящихся к этой категории, будет уменьшаться, а число ссуд, относящихся к первой категории, где покрытие обеспечивается производными финансовыми инструментами, будет увеличиваться по мере увеличения объема информации, на основании которой можно оценить степень соответствующего риска.

Документы КГЭ:	SNA/M1.05/08	Предоставление гарантий
	SNA/M1.06/18	Порядок предоставления и приведения в действие гарантий, включенный в обновленную СНС.
	SNA/M2.04/25	Порядок учета приведения в действие гарантий.

38a	<p>Изменение экономических прав собственности (как термин)</p> <p>Принцип прав собственности имеет решающее значение для определения времени отражения в учете операций с финансовыми и нефинансовыми активами (включая операции с золотом). Однако в СНС 1993 года не содержится четкое определение прав собственности. Лучше ли отражает термин "экономические права собственности" основные существующие экономические реалии, учитывая риски и вознаграждения, связанные с владением? Следует ли в СНС провести различие между юридическим, физическим и экономическим владением?</p>
38b	<p>Активы, обязательства и личное имущество физических лиц, меняющих резидентную принадлежность ("трансферты мигрантов")</p> <p>Потоки товаров и изменения в финансовом счете, обусловленные изменением резидентной принадлежности физических лиц, рассматриваются в Руководстве по платежному балансу как условно начисленные операции, корреспондирующими проводками по которым в счете операций с капиталом являются так называемые трансферты мигрантов. В СНС 1993 года не содержится четких указаний относительно порядка учета этих потоков. Поскольку смены прав собственности не происходит, следует ли рассматривать изменения в финансовых требованиях и обязательствах в результате изменения резидентной принадлежности физических лиц как переквалификацию других изменений в счете объема?</p>
38c	<p>Применение принципов начисления в отношении просроченной задолженности</p> <p><i>Данный вопрос описывается и рассматривается вместе с вопросом 4 "Необслуживаемые кредиты".</i></p>

Концепции прав собственности

В СНС будут включены рекомендации, касающиеся отличия юридического владения от экономического владения. Это отличие основывается на том, имеет ли владелец или пользователь нефинансового актива право на получение выгоды, источником которой является данный актив, в результате того, что он взял на себя риск, связанный с использованием данного актива для целей производства. То же самое касается ситуаций, когда продукты переходят к другому владельцу. В этом случае в качестве экономического владельца выступает та единица, которая взяла на себя соответствующие риски в случае приведения в негодное состояние, воровства и т. д. Владение также связано с принятием на себя риска в том случае, если речь идет о финансовых активах. В рамках СНС одно лишь физическое владение практически не является достаточным критерием для атрибуции владения. В тех случаях, когда время произведения учетной записи зависит от смены прав собственности, обычно имеется в виду изменение экономических прав собственности. Однако это подлежит уточнению в каждом отдельном случае.

В случае некоторых нефинансовых и финансовых активов определенные выгоды, источником которых являются эти активы, могут быть поделены между двумя и более единицами. В настоящее время (по состоянию на апрель 2006 года) продолжается

обсуждение соответствующих решений, касающихся владения и определения того, в каких балансовых отчетах следует отражать владение данным активом.

Лица, меняющие резидентную принадлежность

В соответствующих обновленных положениях СНС и РПБ будет подтверждено, что, если то или иное лицо меняет страну своего пребывания, не происходит смены прав собственности на нефинансовые активы, финансовые активы и обязательства, находящиеся во владении данного лица. Поэтому целесообразнее учитывать эти изменения в ряду иных изменений объема счета капитала, а не записывать вышеупомянутые изменения как переводы капитала. Потребительские товары длительного пользования отражаются в балансовых отчетах только в виде мемориальной статьи. Они могут фигурировать в виде мемориальной статьи в иных изменениях объема счета капитала. Однако их не следует показывать как торговлю товарами.

Документы КГЭ:	SNA/M1.05/13.1	Трансферты мигрантов.
	SNA/M1.05/13.2	Трансферты мигрантов: отчет об обсуждении с помощью электронных средств связи.
	SNA/M2.04/18	"Изменение экономических прав собственности" (как термин).

39a	<p>Значение понятия "национальная экономика"</p> <p>В СНС 1993 года концепция национальной экономики рассматривается с точки зрения "экономической территории страны", в отношении которой применяются два следующих неравнозначных критерия: "территория, административное управление которой осуществляется правительством" и "территория, на которой осуществляется свободное перемещение лиц, товаров и капитала". Следует уточнить эти критерии. Следует также пояснить, в чем состоит отличие внутренней экономики от национальной экономики.</p>
39b	<p>Преобладающий центр экономических интересов (как термин)</p> <p>В условиях глобализации растет число институциональных единиц, связанных с экономикой двух и более стран. Для решения данного вопроса предложена концепция "преобладающего" центра экономических интересов.</p>
39c	<p>Резидентная принадлежность единиц, имеющих незначительное физическое присутствие или же не имеющих такового</p> <p>Критерии производства и местонахождения, используемые в СНС 1993 года с целью определения резидентной принадлежности, не имеют большого значения с точки зрения их релевантности в отношении предприятий и других единиц, имеющих незначительное физическое присутствие или же не имеющих такового. Следует ли рассматривать юрисдикцию, допускающую создание единицы и осуществляющую регулирование деятельности данной единицы, в качестве фактора, определяющего преобладающий центр интересов данной единицы?</p>
39d	<p>Работники-нерезиденты</p> <p>В последние годы существенно выросло число работников-нерезидентов, имеющих связи с двумя и более территориями. Будет ли целесообразно подготовить дополнительные сведения по странам со значительным числом лиц, не являющихся постоянными резидентами, сведя воедино соответствующие компоненты, касающиеся договорных услуг, оплаты труда работников, денежных переводов работников и трансфертов мигрантов, с указанием численности краткосрочных работников-нерезидентов? Можно ли обеспечить большую степень согласованности концепции резидентской принадлежности с демографической статистикой, статистикой туризма и миграции, и выявить остающиеся различия?</p>

Национальная экономика

Участвующие стороны пришли к выводу о необходимости дальнейшего уточнения понятия "национальная экономика" и более взвешенного подхода к использованию термина "внутренний", особенно с учетом устоявшегося использования валового внутреннего продукта в качестве одного из показателей уровня экономической активности в рамках данной национальной экономики.

Преобладающий центр экономических интересов

Для того, чтобы та или иная единица (или то или иное лицо), которая может иметь связь с двумя и более экономиками, ассоциировалась только с одной экономикой, достигнута договоренность о выявлении наиболее существенной из этих связей и упоминании этого фактора в качестве страны, в которой находится преобладающий центр экономических интересов.

Единицы, имеющие незначительное физическое присутствие или же не имеющие такового

В соответствии с рекомендациями, выработанными в рамках обсуждения вопроса 25d, достигнута договоренность о том, что та или иная единица может рассматриваться в качестве единицы, действующей в рамках той или иной экономики даже в том случае, если данная единица имеет незначительное физическое присутствие или же вообще не присутствует физически в данной экономике.

Работники-нерезиденты

Все больший интерес с точки зрения анализа вызывает вопрос о количестве людей, являющихся резидентами одной экономики и работающих в другой экономике, или же имеющих прочные связи с какой-либо страной, помимо той страны, резидентами которой они являются в настоящее время. Для того, чтобы удовлетворить этот интерес, в РПБ и СНС предлагается внести изменения, касающиеся порядка учета трансфертов, влияющих на домашние хозяйства.

Вместо термина "денежные переводы работников" будет применяться новый термин, – "личные трансферты". Этот термин должен охватывать все трансферты, независимо от того, являлся ли источником данного трансферта доход от работы по найму или не являлся, и состояли ли в родстве лица, являющиеся членами семей-отправителей и семей-получателей, или не состояли.

Кроме того, в качестве дополнительной статьи будет введен в употребление термин "личные переводы". По доходной части она будет включать личные трансферты в соответствии с вышеуказанным определением, а также жалование работников, заработанное за границей, текущие трансферты, подлежащие выплате домашним хозяйствам другими институциональными единицами, и текущие трансферты, поступающие от любых институциональных единиц в некоммерческие учреждения, обслуживающие домашние хозяйства (NPISHs).

Кроме того, были даны разъяснения по двум другим случаям, касающимся резидентной принадлежности. Во-первых, были подтверждены исключения, касающиеся резидентной принадлежности лиц в тех случаях, когда речь идет о членах экипажей судов, студентах и пациентах. Студенты и пациенты продолжают являться резидентами своей родины независимо от продолжительности обучения или лечения (соответственно). Члены экипажей судов являются резидентами той страны, в которой они проводят больше всего времени, когда они не находятся на борту судна.

Второй случай касался "миграции" той или иной компании. Обычно то, что выглядит как

миграция, на самом деле представляет собой какую-либо операцию между двумя предприятиями или же изъятие капиталовложений и экспорт из одной страны и импорт и капиталовложения в другую страну. Однако в законодательстве ЕС содержатся положения, касающиеся миграции компаний, и в СНС и РПБ следует четко оговорить условия, при наличии которых возможна миграция компаний.

Документы КГЭ:	SNA/M1.05/15.1	Резидентная принадлежность домашних хозяйств: работники-нерезиденты.
	SNA/M1.05/15.2	Резидентная принадлежность домашних хозяйств: работники-нерезиденты. Отчет об обсуждении с помощью электронных средств связи.
	SNA/M1.05/15.3	Резидентная принадлежность домашних хозяйств: члены экипажей судов и пациенты.
	SNA/M1.05/15.4	Резидентная принадлежность домашних хозяйств: члены экипажей судов и пациенты. Отчет об обсуждении с помощью электронных средств связи.
	SNA/M2.04/20	Преобладающий центр экономических интересов (как термин).

40	<p>Товары, направляемые за границу для переработки</p> <p>В СНС 1993 года и <i>Руководстве по платежному балансу</i> предусматривается разный порядок учета товаров, направляемых за границу для переработки. В СНС отражение валовых потоков предусматривается только в случае существенной переработки (переклассификация товаров на трехзначном уровне Классификации основных продуктов). В <i>Руководстве по платежному балансу</i> предлагается применять на практике неписаное правило, согласно которому любая переработка считается существенной, и поэтому в учете следует отражать валовые потоки. Можно ли провести различие между разными уровнями переработки? Кроме того, считается, что, в случае, когда товары направляются за границу для переработки, не происходит изменение прав владения и поэтому отсутствуют какие-либо реальные операции. Упоминается, что действующий в рамках СНС 1993 года порядок учета товаров, направляемых на переработку, был принят для того, чтобы облегчить анализ затрат-выпуска. Является ли это по-прежнему достаточным основанием для того, чтобы учитывать товары, направляемые за границу для переработки, на основе валовых потоков, или же дальнейшее развитие процесса глобализации и увеличение объемов товаров, перерабатываемых за границей, диктуют необходимость изучения вопроса о целесообразности изменения существующей практики?</p>
----	---

Рекомендации, предлагаемые в СНС 1993 года и в *Руководстве по платежному балансу-5* относительно товаров, направляемых на переработку, отличаются сложностью, и их не все хорошо понимают. Важнейший вопрос, который предстоит решить в процессе пересмотра, состоит в том, следует ли учитывать импорт и экспорт по изменениям в праве собственности или на основе физических перемещений. Рекомендуется первое, т.е. учет по изменениям в праве собственности. Это новый момент по сравнению с СНС 1993 года. Он будет иметь далеко идущие последствия и отразится на учете операций на национальном, а также и на международном уровне. Решение вести учет только на основе изменения собственности означает, что не будут учитываться операции по поставкам внутри предприятия (между предприятиями), в отличие от практики, существовавшей вплоть до появления СНС 1993 года. Это окажет влияние на таблицы затрат и выпуска, которые, исходя из предложенного решения, будут отражать экономическую основу производства (вклад каждого подразделения в производственный процесс), а не физическую технологию, как это было раньше.

Данная рекомендация, а также рекомендация, касающаяся перепродажи товаров за границей (вопрос 41), подготовлены с учетом того, что многие товары перемещаются из одной страны в другую и при этом страна-получатель не платит за эти товары стране-отправителю. Для целей экономического анализа более важное значение имеют финансовые последствия, а не физическое перемещение товаров, хотя при этом признается, что данный аспект также может представлять определенный интерес. По этой причине, а также с целью содействовать контролю за качеством данных, имеющих для обеспечения широты распределения статистических данных, вышеупомянутые рекомендации были составлены таким образом, что их выполнение влияет на то, каким образом физическое перемещение товаров, отраженное в статистических данных о торговле товарами, согласуется с соответствующими международными потоками, подлежащими учету в ПБ и СНС. Этот вопрос решается совместно со специалистами по статистике торговли.

Документы КГЭ:	SNA/M1.05/16	Товары, направляемые за границу для переработки.
	SNA/M2.04/24	Товары, направляемые за границу для переработки.

41	<p>Перепродажа товаров за границей</p> <p>В <i>Руководстве по платежному балансу</i> приводится следующее определение перепродажи товаров за границей: приобретение товара резидентом (компилирующей экономики) у нерезидента и последующая перепродажа данного товара другому нерезиденту при условии, что данный товар не поступил в экономику страны торговца. В СНС 1993 года данный вопрос не затрагивается. Существующее определение перепродажи товаров за границей может распространяться на деятельность, являющуюся частью производственного процесса в условиях углубляющейся глобализации и взаимосвязи разных регионов мира, что не подразумевается в определении понятия "перепродажа товаров за границей". Вот почему существует необходимость выработать ясное и точное определение термина "перепродажа товаров за границей". В связи с этим возникает другой вопрос, – необходимо выработать четкие рекомендации относительно того, следует ли учитывать перепродажу товаров за границей (после уточнения данного понятия) на основе нетто или на основе брутто, как товары или же как услуги.</p>
----	---

Перепродажа товаров за рубежом не называется в тексте СНС. В главе, касающейся счета "Остальной мир", содержится лишь случайное упоминание о перепродаже товаров за рубежом. Этот вид деятельности становится все более важным и в СНС 1993 года (пересмотр 1) следует включить соответствующие всеобъемлющие рекомендации. Речь идет о следующих видах деятельности: глобальное производство, глобальная оптовая и розничная торговля и глобальная торговля товарами. Большая часть торговли товарами осуществляется с помощью операций с производными финансовыми инструментами. Рассматриваемые здесь операции производятся только в том случае, если фактически произведен расчет за предложенный товар.

Обратная ситуация возникает в случае, если речь идет о товарах для переработки: происходит смена права собственности и возникают последствия для финансовых потоков. Однако приобретенные товары не ввозятся в страну пребывания покупателя этих товаров. Включение всех товаров, купленных и проданных розничными и оптовыми торговцами (или производителями) в рамках импортных и экспортных операций привело бы к завышению этих количественных показателей в результате включения товаров, которые никогда не присутствовали в данной экономике. Поэтому была подготовлена рекомендация, в соответствии с которой приобретение товаров глобальными производителями, оптовыми и розничными торговцами, а также операции по торговле товарами, в рамках которых расчет производится данным товаром, следует учитывать как экспорт с отрицательными показателями в случае приобретения товаров и экспорт с положительными показателями в случае продажи товаров. Разница между этими двумя позициями отражается в экспорте товаров (что соответствует цели обеспечить нулевой глобальный баланс по товарам). Однако при этом данная разница отражается как производство услуги в экономике данного торговца, что соответствует пределам, установленным для отечественных товаров. Если товары приобретены в один период и не реализованы до начала следующего периода, они будут отражены как изменения в запасах данного торговца, несмотря на то, что данные запасы находятся за рубежом.

Требование о повышении качества учета торговли товарами в контексте перепродажи товаров за рубежом также касается и товаров, направляемых за границу для переработки.

Документы КГЭ: SNA/M1.05/14 Перепродажа товаров за рубежом.
 SNA/M1.06/19 Перепродажа товаров за рубежом.

42	<p>Нераспределенная прибыль взаимных фондов, страховых компаний и пенсионных фондов</p> <p>В СНС 1993 года нераспределенная прибыль того или иного предприятия обычно отражается как доходы и сбережения данного предприятия, а не его владельца. Однако в отношении компаний, осуществляющих страхование жизни, пенсионных фондов и компаний прямого иностранного инвестирования делаются исключения в тех случаях, когда имеет место подразумеваемый отток средств к держателям полисов, бенефициариям или владельцам (соответственно) и равнозначный приток средств, поступающих от них на финансовые счета. В <i>ЕСС 1995 года</i> вводится аналогичный учет для взаимных фондов, предполагающий распределение нераспределенной прибыли среди инвесторов с последующим реинвестированием в фонд. Следует ли принять такой порядок учета и в рамках СНС 1993 года, с тем, чтобы обеспечить более согласованный учет разных видов программ коллективного инвестирования?</p>
----	---

Рекомендуется в рамках СНС использовать понятие "инвестиционный фонд", которое будет включать взаимные фонды, но не будет распространяться на пенсионные фонды или фонды денежного рынка. Для целей этих фондов будет производиться распределение доходов от собственности среди владельцев акций данного фонда с последующим реинвестированием в данный фонд. Будут введены новые категории подлежащих выплате и получению доходов от собственности, которые позволят выделить дивиденды, распределяемые среди владельцев акций того или иного инвестиционного фонда, и относимую к ним нераспределенную прибыль. Кроме того, будет введена новая категория финансовых активов, – "акции инвестиционного фонда", которая будет охватывать реинвестирование распределенного дохода (а также покупку и продажу акций взаимных фондов).

Имеется один вопрос, требующий уточнения, обсуждение которого все еще продолжается. Речь идет о том, в какой степени может включать перераспределенный доход от собственности прибыль и убытки от владения. Хотя в рамках СНС это исключается из производства, выплата процентов и дивидендов записывается в соответствии с отчетностью, представленной учреждениями, осуществляющими выплату, несмотря на то, что источником некоторых статей может являться прибыль от владения. Более того, если сумма, на которую возросли обязательства пенсионного фонда в результате того, что дата ухода на пенсию приблизилась на один год, определяется на основании нормы прибыли, помноженной на сумму невыполненных обязательств по состоянию на начало данного года (страховой учет), источник этого дохода, опять же, не имеет отношения к обсуждаемому вопросу. В настоящее время проводится отдельное обследование с целью обеспечить соответствие и надлежащий учет в рамках всей системы выплаты доходов от собственности.

Документы КГЭ:	SNA/M1.05/17.1	Нераспределенная прибыль взаимных фондов и иных программ коллективного инвестирования.
	SNA/M1.05/17.2	Нераспределенная прибыль взаимных фондов и иных программ коллективного инвестирования.
	SNA/M1.06/29.1	Нераспределенная прибыль взаимных

SNA/M1.06/29.2

фондов, страховых компаний и пенсионных фондов.
Нераспределенная прибыль взаимных фондов, страховых компаний и пенсионных фондов: отчет об обсуждении с помощью электронных средств связи.

43a	<p>Порядок учета индексированных долговых инструментов</p> <p>В СНС 1993 года даются весьма расплывчатые рекомендации относительно операций, связанных с индексированными долговыми инструментами. Когда индексируется основная сумма долга, выкупная стоимость остается неизвестной вплоть до наступления срока погашения долга. В результате этого в период, предшествующий сроку погашения долга, процентные потоки неизвестны. Каким должен быть порядок учета выплаты процентов и погашения основной суммы долга в период, предшествующий сроку погашения долга? Кроме того, при индексировании некоторых долговых инструментов может возрасти их стоимость. Каким образом следует учитывать такой прирост стоимости?</p>
43b	<p>Долги, индексированные к иностранной валюте</p> <p>Если речь идет о долговых инструментах, в которых основная сумма долга и купоны на оплату процентов индексированы к иностранной валюте, важное значение для того, чтобы отличать операции от доходов и убытков владения, имеет валюта данного счета. Суммы доходов и убытков владения могут отличаться от оценочных сумм, подсчитанных с использованием той валюты, в которой осуществляется погашение долга. Означает ли это, что долги, индексированные к иностранной валюте, следует учитывать так же, как долги в иностранной валюте, т. е. как если бы они были выражены в иностранной валюте?</p>
43c	<p>Проценты по льготным ставкам</p> <p>Кредиты и займы по льготным процентным ставкам можно рассматривать как предоставление кредитором трансферта заемщику. Следует ли учитывать такие трансферты в СНС? Несмотря на отсутствие четкого определения понятия "льготный кредит", в Руководстве по внешнему долгу содержатся рекомендации рассматривать в качестве такового кредиты, предоставляемые с намерением передать какую-либо выгоду в условиях отсутствия факторов коммерческого характера (обычно это – кредиты, предоставляемые одним государством другому государству). Если льготные кредиты и займы не учитываются в основных счетах, следует ли рассматривать предоставляемые на льготных условиях суммы в качестве дополнительной финансовой информации в тех случаях, когда эти суммы значительные?</p>
43d	<p>Сборы, подлежащие уплате по кредитам в форме ценных бумаг и кредитам, обеспеченным золотом</p> <p>Вопрос о сборах, подлежащих уплате по кредитам в форме ценных бумаг и кредитам, обеспеченным золотом, не затрагивается ни в СНС 1993 года, ни в <i>Руководстве по платежному балансу</i>. Плата за кредиты в форме ценных бумаг взимается за предоставление финансового инструмента в распоряжение другой единицы. Однако эта плата не соответствует определению понятия "проценты" в тех случаях, когда имеет место передача юридических прав собственности, а связанные с этими правами экономические риски и выгоды остаются за первоначальным владельцем. Сбор, уплачиваемый по кредитам, обеспеченным золотом, рассматривается в качестве платы за услуги, поскольку золото в данном случае является немонетарным.</p>

Индексированные долговые инструменты

В соответствии с рекомендацией в СНС 1993 года, проценты по займу с индексированной основной суммой определяются как разница между конечной ценой погашения данного займа и ценой, существовавшей в момент выпуска данного займа. Поскольку окончательная цена погашения не известна до наступления момента погашения, причитающаяся сумма процента за год может быть только приблизительной вплоть до погашения. Для инструмента, индексированного к такому всеобъемлющему показателю инфляции, как индекс цен на потребительские товары, это не имеет важного значения. Однако это является серьезной проблемой, когда речь идет об инструментах, привязанных к таким неустойчивым индексам, как индекс цен на товары или индекс фондовой биржи.

Если не допускаются пересмотры по предыдущим годам, траектория причитающейся суммы процентов может быть очень неустойчивой и даже может включать отрицательные суммы. В результате пересмотра траектории причитающейся суммы процентов по каждому завершившемуся году в течение всего срока действия данного инструмента или же одновременного осуществления ряда пересмотров в момент погашения займа получаются две очень разные траектории выплаты процентов. Однако общая сумма процентов, выплаченная в течение всего срока действия данного инструмента, одна и та же в обоих случаях.

В соответствии с рекомендацией принцип, на основе которого подсчитывается сумма процентов в случае, когда применяется потенциально неустойчивый индекс, следует изменить. В этом случае сумму процентов, причитающуюся за каждый период, следует подсчитывать, соотнося ее с предполагаемой стоимостью погашения данного инструмента, причем эту сумму не следует впоследствии пересматривать. В момент погашения сумма процентов, учтенная за весь период действия данного инструмента, может не совпадать со стоимостью погашения данного займа за вычетом стоимости займа в момент выпуска данного займа. Было решено, что это изменение предпочтительнее, чем упомянутая альтернатива.

Что касается инструментов, индексированных к всеобъемлющим показателям, в этом случае сумму процентов, причитающуюся за каждый период, следует подсчитывать путем соотнесения с колебаниями данного показателя, зарегистрированными вплоть до указанной даты. Этот ряд не подлежит пересмотру по причине последующих колебаний данного показателя.

Долги, индексированные к иностранной валюте

Если речь идет о долговом инструменте, в котором основная сумма долга и купоны на оплату процентов индексированы к иностранной валюте, операции с данным долговым инструментом, касающиеся как основной суммы долга, так и купонов, следует рассчитывать путем соотнесения с данной иностранной валютой даже в том случае, если для погашения долга используется другая валюта. Однако эти долговые инструменты не обязательно образуют внешнюю задолженность только потому, что они выражены в иностранной валюте. Важно проводить четкое различие между валютой счета и валютой погашения.

Проценты по льготным ставкам

Вопрос о том, как следует учитывать последствия льготного долга, является очень важным вопросом, особенно для развивающихся стран. Однако все еще не достигнута договоренность о средствах, с помощью которых можно было бы включить эти последствия в СНС. Вместе с тем следует отметить, что был высказан ряд предложений. Большинство из них предполагает некоторые отклонения от обычных правил СНС. Рекомендуется добавить этот пункт к перечню вопросов, подлежащих изучению, и, вплоть до принятия соответствующего решения, отражать последствия льготных кредитов в дополнительных таблицах.

Сборы, подлежащие уплате по кредитам в форме ценных бумаг и кредитам, обеспеченным золотом

Предлагается все сборы, подлежащие уплате владельцам ценных бумаг, использованных для кредитов в форме ценных бумаг, и владельцам золота, использованного для кредитов, обеспеченных золотом (будь то со счетов аллокированного или неаллокированного золота), учитывать в соответствии со сложившейся практикой как проценты.

Документы КГЭ:	SNA/M1.05/11.1	Проценты по индексированным долговым инструментам.
	SNA/M1.05/11.2	Долговые инструменты, привязанные к иностранной валюте.
	SNA/M1.05/12	Сборы, подлежащие уплате по кредитам в форме ценных бумаг и обратимым операциям с золотом.
	SNA/M1.06/20	Льготный характер задолженностей.
	SNA/M1.06/35	Реструктуризация долга.
	SNA/M2.04/27	Порядок учета долговых инструментов, привязанных к иностранной валюте.

Классификация финансовых активов

Период времени, минувший с момента разработки и утверждения СНС 1993 года, характеризуются непрерывными инновационными процессами на финансовых рынках. В этой связи представляется целесообразным пересмотреть классификацию, используемую для финансовых инструментов. Предлагается внести изменения в большинство из существующих категорий.

Монетарное золото и СПЗ

(а) Следует ли учитывать монетарное золото в качестве финансового актива, а не в качестве ценной вещи?

(б) В СНС 1993 года специальные права заимствования (СПЗ - расчетные денежные единицы) классифицируются в качестве активов без соответствующих обязательств, поскольку члены МВФ не несут безусловную ответственность за возмещение сумм СПЗ. Однако суммы СПЗ имеют характерные признаки обязательств, поскольку по этим суммам надо выплачивать проценты, и страна, прекращающая свое членство в МВФ, обязана выполнить свои обязательства, включая выплату любых сумм СПЗ. Кроме того, в *Руководстве по монетарной и финансовой статистике* МВФ рекомендуется, чтобы центральные банки отражали оценочную стоимость СПЗ в балансовых отчетах как в активах, так и в пассивах. Такой порядок учета соответствует рекомендациям, которые дает Управление по СПЗ МВФ странам-членам МВФ. Следует ли суммы СПЗ рассматривать в качестве обязательств применительно к СНС?

Депозиты и кредиты

(с) В настоящее время отсутствуют четкие критерии, с помощью которых можно было бы разграничивать депозиты и кредиты. В связи с инновационными методами и подходами, применяемыми в последнее время в финансовой области, возникает вопрос о том, насколько полезны в перспективе для целей анализа такие разграничения. Эта проблема особенно актуальна в тех случаях, когда та или иная позиция по сделкам между двумя сторонами рассматривается одной стороной в качестве депозита, в второй стороной – в качестве кредита. Следует ли в рамках СНС проводить различие между кредитами и депозитами?

(d) Когда и при наличии каких условий кредиты, являющиеся предметом купли-продажи, становятся ценными бумагами? Это имеет важное значение, поскольку практически все кредиты могут являться предметом купли-продажи, и объемы такой торговли выросли. Это также влияет на рыночную оценку, поскольку ценные бумаги оцениваются в рамках СНС по рыночной стоимости, а кредиты – по номинальной стоимости.

Ценные бумаги, кроме акций

(е) Поскольку в СНС 1993 года производные финансовые инструменты рассматриваются в качестве отдельного инструмента, было бы целесообразно вместо термина "ценные бумаги, кроме акций" ввести термин "долговые ценные бумаги".

Производные финансовые инструменты

(f) Следует ли проводить различие между разными видами производных финансовых инструментов, например, между форвардными контрактами и опционами? Кроме того, следует ли включать в эту категорию опционы работников на акции (см. "Вопрос 3")?

Монетарное золото и СПЗ

В результате изучения данного вопроса были выявлены различия в учете "счетов аллокированного золота" и счетов "неаллокированного золота", а также аналогичные различия, касающиеся других драгоценных металлов. Счет аллокированного золота непосредственно наделяет владельца данного счета правом собственности на могущее быть идентифицированным и имеющееся в наличии золото и равнозначен записи, подтверждающей правовой титул, и произведенной с целью хранения. Счет неаллокированного золота образует требование владельца данного счета в отношении лица, обеспечившего наличие данного счета, которое выражается в золоте. Фактически данный счет выражен в золоте. Предлагается учитывать счета неаллокированного золота как финансовые активы и обязательства и классифицировать их с депозитами в иностранной валюте. Счета аллокированного золота будут по-прежнему учитываться как ценности или запасы, как это делается в настоящее время. Неаллокированные счета в других драгоценных металлах подлежат учету в таком же порядке, в котором учитывается неаллокированное золото. Если данный порядок учета будет применяться в отношении других товаров, возникнет необходимость в пересмотре с целью изучить вопрос о дальнейшем расширении сферы действия данного порядка учета.

Предлагается учитывать СПЗ как если бы они являлись обязательствами стран, получающих данные отчисления, и записывать отчисление и аннулирование СПЗ как операции. Аспекты СПЗ, касающиеся активов и пассивов, будут учитываться отдельно.

Депозиты и кредиты

Различие между депозитами и кредитами будет сохранено. Однако будет более подробно сказано о том, как можно провести это различие, особенно в контексте операций между финансовыми учреждениями. В ходе консультаций со специалистами по статистике финансов и бухгалтерами будет собрана дополнительная подробная информация по данному вопросу.

Не предлагается вносить какие-либо изменения в рекомендации, касающиеся кредитов, являющихся предметом купли-продажи. Тот или иной кредит следует повторно классифицировать как ценную бумагу только в том случае, если есть свидетельства существования рынка для этого кредита и в наличии имеются биржевые котировки. Кредит не становится ценной бумагой в результате его разовой продажи. Делить кредиты на две категории – кредиты, являющиеся и не являющиеся предметом купли-продажи – не рекомендуется.

Ценные бумаги, кроме акций

Предлагается вместо этого термина использовать термин "долговые ценные бумаги".

Производные финансовые инструменты

Предлагается проводить различие между опционами и форвардными контрактами и показывать опционы работников на акции отдельно (см. вопрос 3). Дальнейшие разбивки могут предлагаться в качестве дополнительных статей. Этот вопрос в настоящее время обсуждается (по состоянию на апрель 2006 года).

Дополнительные последствия для классификации финансовых активов

Обсуждение других вопросов влияет на классификацию финансовых активов. По итогам обсуждения вопроса 42, касающегося порядка учета взаимных фондов, предлагается изменить и разбивку акционерного капитала, чтобы показать отдельно акции инвестиционных фондов. По итогам обсуждения вопроса 37 о гарантиях предлагается детализировать категорию, касающуюся резервных фондов для погашения страховых платежей. В результате обсуждения вопроса 5 было предложено внести изменение в терминологию, касающуюся применения термина "резерв". Настоящие предложения по классификации финансовых инструментов сведены воедино в таблице, которая приводится ниже.

Финансовые активы и обязательства

Монетарное золото и СПЗ

Валюта и депозиты

Валюта

Обращающиеся депозиты

Иные депозиты

Долговые ценные бумаги

Краткосрочные

Долгосрочные

Кредиты

Краткосрочные

Долгосрочные

Акционерный капитал и акции инвестиционных фондов

Акционерный капитал

Котируемые акции

Некотируемые акции

Иной акционерный капитал

Акции инвестиционных фондов

Резервные фонды для погашения страховых платежей и резервные фонды для погашения платежей по стандартизированным гарантиям

Резервные фонды для погашения страховых платежей

Собственные средства домашних хозяйств в резервных фондах для погашения платежей по страхованию жизни и в пенсионных фондах

Резервы на неполученные страховые взносы и неудовлетворенные требования

Резервы на требования по стандартизированным гарантиям

Производные финансовые инструменты и опционы работников на акции

Производные финансовые инструменты

Опционы

Форвардные контракты

Опционы работников на акции

Иные счета к получению/к оплате

Торговые кредиты и авансы

Иные счета к получению/к оплате

Документы КГЭ:	SNA/M1.05/10.1	Классификация финансовых инструментов.	
	SNA/M1.05/10.2	Отличие кредитов от депозитов.	
	SNA/M1.05/10.3	Кредиты, являющиеся предметом купли-продажи (граница между ценными бумагами и другими финансовыми инструментами).	
	SNA/M1.06/21	Классификация финансовых активов и обязательств в обновленной СНС и соответствующая терминология.	
	SNA/M1.06/22	Аспекты СПС, касающиеся обязательств.	
	SNA/M1.06/30.1	Немонетарное золото.	
	SNA/M1.06/30.2	Немонетарное золото: отчет об обсуждении с помощью электронных средств связи.	
	SNA/M1.06/36	Международные резервы.	
