

# СНС: НОВОСТИ

Выпуск № 18  
Апрель 2004 года  
Специальное приложение

Информационный бюллетень Межсекретариатской  
рабочей группы по национальным счетам (МСРГНС)

Документы и доклады заседаний МСРГНС см.  
<http://unstats.un.org/unsd/nationalaccount/iswgn.htm>

## СОДЕРЖАНИЕ

Обновление СНС

Перечень вопросов, принятых для пересмотра .....стр. 1  
Краткое изложение вопросов .....стр. 3

Более подробно об обновлении СНС см.  
<http://unstats.un.org/unsd/nationalaccount/snarev1.htm>

### Обновление Системы национальных счетов 2003 года

#### Перечень вопросов, принятых для пересмотра на первом заседании Консультативной группы экспертов

	Вопрос	Ответственный	Ожидаемый срок завершения
1.	Соглашения о продаже с последующим выкупом (РЕПО)	МВФ	Ноябрь 2004 года
2.	Программы пенсионного обеспечения, реализуемые работодателем	МВФ	Ноябрь 2004 года
3.	Опционы работников на акции	Евростат	<b>Завершено в феврале 2004 года</b>
4.	Стоимостная оценка необслуживаемых кредитов, кредитов и депозитов	МВФ-ЭДГ	Ноябрь 2004 года
4а.	Необслуживаемые кредиты	Комитет по платежному балансу (ПБ)	Ноябрь 2004 года
4б.	Стоимостная оценка кредитов и депозитов		
	Списание и начисление процентов по кредитам с повышенным риском		
5.	Услуги страхования, кроме страхования жизни	Целевая группа ОЭСР	Ноябрь 2005 года
6.	Финансовые услуги	Целевая группа по финансовым услугам	Ноябрь 2005 года
	Распределение продукции центральных банков	МВФ	Ноябрь 2004/5 года
7.	Налоги на холдинговую прибыль	Канберрская группа II по нефинансовым активам	<b>Завершено в феврале 2004 года</b>

8.	Проценты в условиях высоких темпов инфляции	ЮНСД	Ноябрь 2005 года
9.	Научные исследования и опытно-конструкторские разработки	Канберрская группа II	Ноябрь 2005 года
10.	Объекты патентования	Канберрская группа II	Ноябрь 2005 года
11.	Оригиналы и копии	Канберрская группа II	Ноябрь 2004 года
12.	Базы данных	Канберрская группа II	Ноябрь 2004 года
13.	Другие нематериальные основные фонды	Канберрская группа II	Ноябрь 2005 года
14.	Издержки в связи с передачей прав собственности	Канберрская группа II	Ноябрь 2004 года
15.	Стоимость капитальных услуг: счет производства	Канберрская группа II	Ноябрь 2004 года
16.	Активы в государственной собственности	Канберрская группа II	Ноябрь 2004 года
17.	Разведка полезных ископаемых	Канберрская группа II	Ноябрь 2004 года
18.	Право на использование/эксплуатацию произведенных ресурсов между резидентами и нерезидентами	Канберрская группа II и Комитет по ПБ	Ноябрь 2005 года
19.	Военные расходы	Канберрская группа II	<b>Завершено в феврале 2004 года</b>
20.	Земля	Канберрская группа II	Ноябрь 2004 года
21.	Контракты и аренда активов	Канберрская группа II	Ноябрь 2005 года
22.	Условная стоимость деловых связей и репутации («гудвилл») и другие произведенные активы	Канберрская группа II	Ноябрь 2005 года
23.	Устаревание и амортизация	Канберрская группа II	Ноябрь 2005 года
24.	Программы строительства-владения-эксплуатации-передачи (СВЭП)	Канберрская группа II	Ноябрь 2005 года
25. 25a. 25b.  25c.	Единицы Вспомогательные единицы Институциональные единицы a. Холдинговые компании, структуры целевого назначения, трастовые фонды b. Порядок учета мультитерриториальных предприятий c. Признание некорпоративных филиалов Приватизация, агентства по реструктуризации, секьюритизация и инструменты специального назначения (ИСН)	ЭДГ, которую создаст ЮНСД Комитет по ПБ  Целевая группа по согласованию ведения счетов государственного сектора (TFHPSA)	Ноябрь 2005 года Ноябрь 2005 года  Ноябрь 2004 года
26.	Культивируемые активы	Канберрская группа II	<b>Завершено в феврале 2004 года;</b> переформулировка принята
27.	Классификация активов и соответствующая терминология	Канберрская группа II	Ноябрь 2005 года
28.	Амортизация материальных и нематериальных произведенных активов	Канберрская группа II	Ноябрь 2005 года
29.	Границы сферы активов по произведенным нематериальным активам	Канберрская группа II	Ноябрь 2005 года
30.	Определение экономических активов	Канберрская группа II	Ноябрь 2005 года
31.	Стоимостная оценка водных ресурсов	Канберрская группа II	Ноябрь 2005 года
32.	Неофициальный сектор	ЮНСД/Делийская группа по статистике	Ноябрь 2005 года

		неофициального сектора	
33.	Незаконная и теневая деятельность	ЮНСД	Ноябрь 2005 года
34.	Дополнительные дивиденды, вливания капитала и реинвестированные доходы (правительственные операции с государственными корпорациями (прибыль и финансирование))	TFHPSA	Ноябрь 2004 года
35.	Налоговые поступления, несобираемые налоги и налоговые кредиты (учет налогов)	TFHPSA	Ноябрь 2004 года
36.	Разграничение частного/ государственного/ правительственного секторов (границы секторизации)	TFHPSA	Ноябрь 2005 года
37.	Активизация гарантий (условных активов) и конструктивных обязательств	TFHPSA Комитет по ПБ	Ноябрь 2005 года
38.	Концепция операций Изменение экономических прав собственности (как термин) Активы, обязательства и личное имущество физических лиц, меняющих резидентную принадлежность («трансферты мигрантов») Применение принципов начисления к просроченной задолженности	Комитет по ПБ	Ноябрь 2005 года
39.	Резидентная принадлежность а. Значимость национальной экономики б. Преобладающий центр экономических интересов (как термин) с. Разъяснение относительно непостоянных работников и структур, имеющих незначительное физическое присутствие или не имеющих его	Комитет по ПБ  Комитет по ПБ  ЮНСД	Ноябрь 2005 года
40.	Товары, направляемые за границу для переработки	Комитет по ПБ	Ноябрь 2005 года
41.	Перепродажа товаров за границей	Комитет по ПБ	Ноябрь 2005 года
42.	Нераспределенная прибыль взаимных фондов, страховых компаний, пенсионных фондов	Комитет по ПБ	Ноябрь 2005 года
43.	Проценты и смежные вопросы а. Порядок учета индексированных долговых инструментов; б. Проценты по льготным ставкам; с. Сборы, подлежащие уплате по кредитам в форме ценных бумаг и кредитам, обеспеченным золотом	Комитет по ПБ	Ноябрь 2005 года
44.	Классификация финансовых активов	Комитет по ПБ	Ноябрь 2005 года

**Обновление Системы национальных счетов 1993 года  
Краткое изложение вопросов, принятых для пересмотра на первом  
заседании Консультативной группы экспертов**

**1. Соглашения о продаже с последующим выкупом (РЕПО)**

Соглашение РЕПО предполагает продажу ценных бумаг или иных активов с принятием обязательства произвести выкуп эквивалентных активов по оговоренной цене. Право на перепродажу стало почти повсеместным. В СНС 1993 года и РПБ5 соглашения РЕПО рассматрива-

ются 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?

## **2. Программы пенсионного обеспечения, реализуемые работодателем**

В СНС 1993 года обещания выплачивать пенсионные пособия в будущем не признаются как обязательства программ социального обеспечения и 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 будут также сформулированы предложения по согласованию рекомендаций СНС 1993 года и Руководства МВФ по статистике государственных финансов относительно порядка учета распределительных пенсионных программ, реализуемых работодателем.

## **3. Опционы работников на акции**

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. Эксперты на совещании ОЭСР по национальным счетам в октябре 2002 года пришли к единому мнению включать опционы работников на акции в оплату труда работников. Требуется дальнейшее согласование с международными стандартами бухгалтерского учета хозяйственной деятельности.

## **4. Стоимостная оценка необслуживаемых кредитов, кредитов и депозитов**

### **4а. Необслуживаемые кредиты**

Порядок учета необслуживаемых кредитов является темой, по которой официальные органы Таиланда обратились к МСРГНС за разъяснением того, в какой степени следует начислять неуплаченные проценты (с учетом того, что услуги по финансовому посредничеству, измеряемые косвенным образом, по таким процентам, могут сказываться на ВВП). Цель рассмотрения заключается в том, чтобы определить критерии, которые следует применять 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).

### **4б. Стоимостная оценка кредитов и депозитов; списание кредитов с повышенным риском и начисление по ним процентов**

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. Это различие становится явным 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» при стоимостной оценке кредитов, как если бы они являлись объектом купли-продажи.

## **5. Услуги страхования, кроме страхования жизни**

Данный вопрос касается услуг страхования, кроме страхования жизни, причем особое внимание уделяется порядку учета потерь в результате катастроф. Выпуск услуг страхования, рассчитываемый с использованием алгоритма СНС 1993 года, зависит от отношения премий к требованиям (на основе начислений) и поэтому может быть крайне изменчивым (даже отрицательным) после крупных катастроф. Недавним примером являются массовые требования, вызванные террористической атакой 11 сентября. Это отразилось 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 принять во внимание среднесрочные и долгосрочные аспекты страхования, кроме страхования жизни.

## **6. Финансовые услуги**

### **6а. Финансовые услуги**

Данный вопрос касается измерения выпуска услуг по финансовому посредничеству и управления портфелями в национальных счетах. Деятельность финансовых корпораций претерпела структурные преобразования в направлении роста значимости управления портфелями финансовых активов. Это порождает холдинговую прибыль и убытки, которые в национальных счетах, как правило, исключались из сферы производства и, следовательно, из доходов. В ходе анализа будет рассмотрен вопрос о том, можно ли адаптировать границу сферы производства с учетом этого растущего вида деятельности и каким образом, а также о том, как это может повлиять на доходы.

### **6б. Распределение продукции центральных банков**

Будет рассмотрено измерение продукции центральных банков по себестоимости в качестве альтернативы нынешнему порядку измерения. Будет также обсуждено распределение продукции 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 по определению СНС. Является ли это противоречием, свидетельствующим о необходимости альтернативных подходов, или следует оставить порядок учета в СНС без изменений?

## **8. Проценты в условиях высоких темпов инфляции**

Питер Хилл и Андре Ванולי обратились к МСРГНС на предмет порядка учета номинальной холдинговой прибыли и процентов по финансовым активам в условиях высоких темпов инфляции, изложенного в приложении В к главе XIX СНС 1993 года, а впоследствии в публикации ОЭСР «Руководство по ведению учета в условиях инфляции» ("A Manual on Inflation Accounting"), написанной Питером Хиллом с позиций, отличных от принятых в Приложении В в СНС 1993 года. Андре Ванולי написал работу для обсуждения на конференции МАИНД в 1998 году, в которой были подняты вопросы относительно порядка учета в условиях инфляции. В ответ Питер Хилл также представил работу на конференцию МАИНД 1998 года, в которой по существу приводились контрдоводы и, в свою очередь, поднимались вопросы относительно приложения В. КГЭ согласилась с тем, что учет в условиях инфляции является важной альтернативой основным счетам и что Приложение В следует пересмотреть, с тем чтобы включить различные подходы к составлению вспомогательных счетов.

## **9. Научные исследования и опытно-конструкторские разработки**

В СНС в настоящее время выпуск продукции НИОКР не признается как накопление капитала. Если все НИОКР, охватываемые Руководством Фраскати, включить в сферу активов, то придется разрешить такие практические трудности выведения удовлетворительных оценок, как использование данных по расходам, собираемых согласно Руководству Фраскати, и получение надлежащих дефляторов и сроков службы. Если эти трудности удастся успешно преодолеть, то скорее всего будет выдвинуто предложение о том, что в СНС следует внести поправки, с тем чтобы расходы на НИОКР учитывались в порядке, аналогичном порядку учета в случае полезных ископаемых.

## **10. Объекты патентования**

Объекты патентования рассматриваются в системе как произведенные нематериальные активы. Однако платежи, получаемые от пользователей патентами, принято отражать в учете как выпуск услуг, аналогичный арендной плате по аренде основных фондов. Это расходится с другими произведенными активами, такими как земля. Следует ли увязывать издержки по НИОКР и получаемый в результате оригинал или капитализировать их отдельно? Кроме того, как следует оценивать стоимость оригиналов и какие типы индексов цен следует использовать для дефлятирования выпуска услуг по объектам патентования?

## **11. Оригиналы и копии**

Как следует отражать в учете расходы на оригиналы и копии? Следует ли и те, и другие отражать как расходы (на новые товары) на основании того, что оригиналы отличаются от копий, либо следует рассматривать оригиналы как аналогичные «запасу» копий, поскольку расхо-

ды на копию частично (или полностью) отражают продажу существующего товара? Как следует отражать в учете операции с копиями?

## **12. Базы данных**

В СНС 1993 года рекомендуется капитализировать крупные базы данных. Следует ли привести в СНС четкое определение капитализируемых баз данных с охватом таких характеристик, как величина и товарность данных, а также базы данных как таковой?

## **13. Другие нематериальные основные фонды — новая информация и специализированные знания**

Эти не классифицируемые в иных категориях статьи упоминаются в СНС 1993 года в приложении к главе XIII. Они ограничены единицами, установившими на них права собственности, или иными единицами, лицензированными последними. Что именно предполагается включать в другие нематериальные основные фонды?

## **14. Издержки, связанные с передачей прав собственности**

Рассмотрение было начато по запросу от Статистического бюро Сингапура, и основное внимание при этом уделяется вопросу о том, следует ли ИППС на основные фонды относить на счет расходов или капитализировать. С тех пор рассмотрение было расширено и охватывает такие вопросы, как срок службы в случае капитализации ИППС, порядок учета ИППС в случае продажи базового актива первоначальным владельцем и, следовательно, порядок учета ликвидационных издержек по базовому активу.

## **15. Стоимость капитальных услуг: счет производства**

В СНС 1993 года не содержится явного определения капитальных услуг, обеспечиваемых основными фондами при процессе производства. В ОЭСР при измерении капитала затраты капитала определяются как фактическая или оценочная чистая экономическая рента, подлежащая выплате, то есть по сумме амортизации и капитальных или процентных затрат. В СНС необходимо привести определение капитальных услуг. Следует ли отражать их как арендную плату или как чистую экономическую ренту? Согласно последнему определению, капитальные услуги по арендуемым произведенным основным фондам являются только частью арендной платы, выплачиваемой пользователем владельцу (остальное является издержками, которые несет арендатор при оказании услуги), и отражаются в СНС как промежуточные затраты; аналогичным образом, капитальные услуги по арендуемым произведенным активам являются только частью выплачиваемой ренты и отражаются в СНС как часть валовой прибыли и приравненных к ней доходов (операционный профицит). В случае основных фондов для собственного использования капитальные услуги отражаются как часть валовой прибыли и приравненных к ней доходов. Как следует отражать в счетах капитальные услуги для целей анализа производительности? Следует ли ввести учет капитальных услуг в основную структуру СНС или учитывать их во вспомогательном счете?

## **16. Активы в государственной собственности**

Услуги по активам в государственной собственности, используемым при предоставлении государственных услуг, отражаются в выпуске продукции государственных услуг только как потребление основного капитала. Это означает, что не признается ни отдача от капитала по этим активам, ни альтернативные издержки (упущенной выгоды). Следует ли оставить без изменений принятый в СНС порядок учета вмененного выпуска продукции в результате деятельности сектора органов государственного управления или следует включать капитальные услуги?

## **17. Разведка полезных ископаемых**

Расходы на разведку полезных ископаемых классифицируются как валовое накопление основного капитала. Это обосновывается тем, что разведка полезных ископаемых создает запас знаний о резервах, который используется в качестве вводимого ресурса в будущей производственной деятельности. Поднимается вопрос о том, 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.

**18. Право использовать/эксплуатировать произведенные ресурсы между резидентами и нерезидентами**

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?

**19. Военные расходы**

В СНС 1993 года военные активы подразделяются на активы, которые могут использоваться в гражданских целях, и активы, которые могут использоваться только в военных целях. Первые отражаются в учете как валовое накопление капитала, последние — как промежуточное накопление. Такой порядок не обеспечивает надлежащей системы учета существующих вооружений, поскольку вооружения, уже отнесенные на счет расходов, могут фактически быть изъяты из запасов для использования или для экспорта, и их придется балансировать отрицательным компонентом в конечном потреблении органов государственного управления. Следует ли проводить разграничение между валовым накоплением капитала и промежуточным потреблением по-другому?

**20. Земля**

В СНС в настоящее время мелиорация земель отражается как валовое накопление основного капитала, но в балансе активов и пассивов такая мелиорация отражается вместе с самой землей как произведенный актив. Следует ли разделить земельные ресурсы на две части, одну из которых относить к основным фондам, а другую — к произведенным активам? Если да, то как следует проводить такое разделение? Один вариант заключается в том, чтобы выделять землю, которая находится или почти находится в своем естественном состоянии, как произведенный актив, а остальную землю относить к основным фондам. Другой вариант предусматривает отделение земель от их мелиорации и отражение земли как произведенного актива, а мелиорации — как основных фондов.

**21. Контракты и аренда активов**

В СНС содержится определение контрактов и аренды материальных активов. Однако порядок учета нематериальных произведенных активов не разъясняется. Эти активы включают такие государственные договоры об аренде/лицензии, являющиеся объектом купли-продажи, как разрешения на казино, такси, внешнеторговые лицензии и разрешения на выброс загрязняющих веществ, негосударственные контракты, являющиеся объектом купли-продажи (опционы на покупку еще не произведенных активов, контракты с авторами, спортсменами, другими исполнителями и т.п.), субподряд третьим сторонам являющихся объектом купли-продажи договоров об аренде/контрактов/лицензий, франшиз и «гудвилла». Следует ли и при каких условиях следует отражать договора об аренде/лицензии/контракты на произведенные активы как продажу или как аренду актива? Следует ли применять критерии, предложенные МСРГНС в отношении мобильных телефонов, либо их следует доработать? Следует ли признавать юридический объект в качестве произведенного актива при его подписании? Как следует отражать изменение рыночных цен применительно к договору об аренде или контракту в случаях, когда его стоимость отличается от дисконтированной суммы, подлежащей уплате? Если признавать, то следует ли отражать это как производный финансовый инструмент или как произведенный актив? Следует ли расширить концепцию финансового лизинга, с тем чтобы включить активы, которые не арендуются на весь срок их службы?

**22. Условная стоимость деловых связей и репутации («гудвилл») и другие произведенные активы**

Согласно СНС 1993 года, в учете следует отражать только приобретенный «гудвилл» и по-разному отражать приобретенный «гудвилл» корпораций и некorporативных предприятий. Следует ли по-прежнему признавать «гудвилл» только в случае его приобретения, или следует также признавать и внутренне сформировавшийся «гудвилл»? Следует ли отражать одинаковым образом «гудвилл» корпоративных и некorporативных предприятий? Следует ли отражать в балансе такие активы, как товарные марки, торговые знаки, франшизы и т.п.?

### 23. Устаревание и амортизация

Потребление основного капитала (то есть 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 называется амортизацией по временному ряду, поскольку определяется в плане изменения стоимости актива с течением времени. Альтернативная концепция, называемая перекрестной амортизацией, определяется как различие в стоимости двух идентичных активов, один из которых старше другого на время, равное учетному периоду. Перекрестная амортизация используется при выведении оценок мультифакторной производительности, и, судя по всему, большинство стран, если не все, применяют именно эту концепцию оценки амортизации. Должна ли амортизация по временному ряду по-прежнему оставаться концепцией, определяемой в СНС, а если да, то как следует ее применять?

### 24. Программы строительства-владения-эксплуатации-передачи (СВЭП)

СВЭП представляет собой программу, в рамках которой частное предприятие строит или приобретает за собственный счет какие-либо объекты для обслуживания общества в целом (такие как платные автодороги, шоссе, тюрьмы или электростанции) в обмен на право эксплуатировать их и взимать регулируемую плату, позволяющую ему получать чистую прибыль в течение согласованного периода времени. В конце этого периода права собственности на соответствующий объект передаются государству без компенсации. Следует ли привести в СНС указания относительно порядка учета различных программ СВЭП?

### 25. Единицы

#### 25а. Вспомогательные единицы

Концепция вспомогательных единиц относится к непроизводственным единицам, а стоимость выполняемой в централизованном порядке вспомогательной деятельности следует распределять среди обслуживаемых заведений. Если следовать этому подходу, то главные конторы и иные вспомогательные единицы как бы исчезнут из регионов, в которых они находятся, что приведет к занижению ВВП этих регионов. В ЕСС 1995 года применительно к вышеуказанной ситуации говорится, что «выполняемая вспомогательная деятельность может иметь отдельное местонахождение в ином регионе, чем обслуживаемые местные профильные единицы. Строгое применение соответствующего правила (вспомогательную деятельность следует интегрировать с обслуживаемыми местными профильными единицами) для географического распределения вспомогательной деятельности привело бы к занижению агрегата в регионе, где сосредоточена вспомогательная деятельность. Поэтому, согласно принципу резидентной принадлежности, вспомогательную деятельность следует распределять по ее местонахождению». Однако в ЕСС 1995 года не приводится механизма для достижения такой регионализации, в связи с чем необходимы дальнейшие обсуждения для выработки четко сформулированного порядка.

#### 25b. Институциональные единицы

Смежным вопросом является нынешний порядок учета вспомогательных корпораций как составной части материнской корпорации, а не как отдельных институциональных единиц. Однако в ходе деятельности финансовых рынков и управления активами возникают отдельные единицы, которые не занимаются производством, а только являются держателями активов или обязательств. Такие единицы используют юридические структуры и/или создаются в конкретных целях, как то специализированные структуры по управлению портфелями активов и долговыми обязательствами, агентства реструктуризации, единицы специального назначения, компании-оболочки, товарищества с ограниченной ответственностью или трастовые фонды. В отношении таких единиц необходимо сформулировать принципы, определяющие, следует ли считать их отдельными институциональными единицами. Аналогичным образом, появление мультитерриториальных предприятий, действующих как единое юридическое лицо на нескольких территориях, обуславливает необходимость принятия принципов, определяющих, следует ли относить соответствующую единицу к преобладающей территории или использовать пропорциональное распределение. В принципах признания таких вспомогательных единиц как отдельных институциональных единиц следует принимать в расчет иную резидентную принадлежность и институциональный сектор владельца (конечного бенефициара), источники информации и т.д. Более того, необходимо определять разбивку этих единиц по секторам.



## 26. Культивируемые активы

В ходе обсуждений Системы экономическо-экологических счетов была достигнута договоренность о неоднозначности нынешнего определения культивируемых активов в СНС. Требуется ли уточнить определение в СНС следующим образом: «культивируемые активы охватывают племенной, молочный, тягловый скот и т.п., виноградники, плодовые сады и иные неоднократно приносящие продукцию деревья, *естественный рост и воспроизведение которых находится* под прямым контролем, ответственностью и управлением институциональных единиц?» Слова, выделенные жирным курсивом, заменяют слова «которые находятся» в СНС.

## 27. Классификация активов и соответствующая терминология

Следует ли пересмотреть классификацию активов в соответствии с пересмотром таких других вопросов, как договора аренды и лицензии? Следует ли устранить дихотомию материальных/нематериальных активов?

## 28. Амортизация материальных и нематериальных произведенных активов

Окончательный доклад МСРГНС, посвященный лицензиям на мобильные телефоны, содержит краткое обсуждение вопроса об амортизации нематериальных произведенных активов. Следует ли далее доработать этот вопрос применительно к таким различным видам нематериальных активов, как контракты, договора об аренде, «гудвилл» и т.д.?

## 29. Границы сферы активов по произведенным нематериальным активам

Следует ли рассматривать в качестве нематериальных произведенных активов инструменты, сопряженные с секьюритизацией будущих поступлений органов государственного управления?

## 30. Определение экономических активов

В СНС следует привести четкое определение того, что составляет актив, которое соответствовало бы с границей сферы активов в отношении известных в настоящее время объектов, равно как и привести указания относительно определения того, подпадают ли в сферу активов объекты, которые появляются в будущем. Это должно сопровождаться указаниями относительно надлежащего порядка стоимостной оценки активов.

## 31. Стоимостная оценка водных ресурсов

Если вода более не является бесплатным ресурсом, то как следует отражать в учете плату за нее? Следует ли отражать эту плату аналогичным образом, как и в случае земли и полезных ископаемых, то есть как приводящую к образованию ренты? Этот вопрос осложняется тем обстоятельством, что значительная часть этой платы идет на покрытие издержек распределения.

## 32. Неофициальный сектор

В приложении к главе IV в СНС 1993 года приводится выдержка из резолюции Пятнадцатой международной конференции статистиков труда (Женева, январь 1993 года), посвященной разграничению между официальным и неофициальными секторами, в интересах тех стран, которые считают целесообразным ввести разделение между официальным и неофициальными секторами в свою разбивку сектора домашних хозяйств на подсектора, а также выявить масштабы неофициального сектора в структуре производства. В ходе анализа было сочтено целесообразным пересмотреть приложение к главе IV в свете работы, предпринятой Делийской группой, и связанной с этим работы таких международных организаций, как МОТ, ЭКЕ ООН, МВФ и ОЭСР, в отношении международных стандартов по измерению ненаблюдаемой экономики.

## 33. Незаконная и теневая деятельность

В СНС 1993 года не проводится различия между законными и незаконными операциями при условии, что соответствующий обмен происходит по взаимному согласию. Отмечается, что получение внушающей доверие информации по таким незаконным операциям будет весьма затруднительно, но в то же время указывается, что их исключение будет привносить ошибки в счета, включая балансирующие статьи. В СНС 1993 года проводится различие между незаконной деятельностью и теневой деятельностью, в соответствии с которым последняя определяется как деятельность, скрывающаяся от органов государственной власти по различным причинам, таким как уклонение от уплаты налогов, соблюдения норм охраны здоровья и безопасности. Как

незаконная, так и теневая деятельность может составлять в некоторых странах значительную часть экономики. Поэтому особенно важно оценивать производство продукции в результате теневой и незаконной деятельности, даже если ее не всегда можно отдельно выявить. При дальнейшей доработке соответствующего порядка учета следует руководствоваться сводкой оптимальной практики на основе опыта стран.

#### **34. Дополнительные дивиденды, вливания капитала и реинвестированные доходы (правительственные операции с государственными корпорациями (прибыль и финансирование))**

Данный вопрос в целом касается порядка отражения в учете операций с дивидендами (потерями) между корпорациями (квазикорпорациями) и контролирующими их акционерами, но особое внимание будет уделяться порядку учета операций между государственными корпорациями и правительством. Начисляемые прибыли и убытки всех государственных корпораций можно было бы более систематично отражать в учете в аналогичном порядке, что и реинвестируемые доходы предприятий-резидентов прямого иностранного инвестирования с акционерами-нерезидентами. Если дополнительные дивиденды и иные единоразовые выплаты, производимые правительству, отражать как нефинансовые операции, то это позволило бы органам государственного управления манипулировать временем отражения в учете; если же отражать их как финансовые операции, то такое манипулирование было бы невозможно. С другой стороны, вливания капитала можно было бы воспринимать как компенсацию за прошлые и будущие убытки государственных корпораций, которые не были (или не будут) начислены, и поэтому их следует трактовать как расходы, а не рассматривать как финансовые операции.

#### **35. Налоговые поступления, несобираемые налоги и налоговые кредиты (учет налогов)**

Отделение расходов на налоговые кредиты от налоговых поступлений в значительной мере затрудняется в силу того, что исходные данные могут не позволять учитывать расходы отдельно, сокращая внутреннюю сопоставимость. Более того, не следует ожидать начисления несобираемых налогов. Несобираемая сумма, оцениваемая исходя из опыта, может либо вычитаться из валовой суммы в соответствии с принципом начислений («учет на чистой основе»), либо же учитываться как капитальный трансферт («учет на валовой основе»). Еще один альтернативный подход заключается в том, чтобы отражать неуплаченные налоги через счета других изменений в объеме. Время отражения в учете представляет вопрос в случае налогов на доходы и имущество. Например, в случае домашних хозяйств может быть предпочтительно отражать налоги на момент их исчисления, поскольку это сказывается на поведении в это время. Такой порядок учета был бы отклонением от принципа начислений, который предусматривает отражение налогов в учете на момент возникновения обязательства по уплате.

#### **36. Разграничение частного/государственного/правительственного секторов (границы секторизации)**

В СНС 1993 года довольно расплывчато определяется *понятие контроля*, которое определяет границу государственного сектора. Слабым местом являются инструменты специального назначения (ИСН), особенно создаваемые в контексте государственно-частных партнерств (ГЧП) или секьюритизации. Другое слабое место относится к порядку определения контроля, включая увязку с концепцией «преимущественно финансируется» в случае некоммерческих организаций. Еще один вопрос касается разграничения *рыночных в отличие от нерыночных* единиц. Разграничение между правительственными и государственными корпорациями может основываться на правовом статусе или зависеть от того, осуществляется ли производство по экономически значимым ценам. В ЕСС 1995 года установлено жесткое правило, согласно которому продажи должны покрывать 50 процентов издержек. Является ли 50 процентов достаточно высоким уровнем?

#### **37. Активизация гарантий (условных активов) и конструктивных обязательств**

Данный вопрос в основном касается формулирования порядка учета между первоначальным дебитором и кредитором и между первоначальным дебитором и гарантом в случае активации гарантии или между дебитором и кредитором в случае требования кредитором залогового обеспечения. В СНС 1993 года не предусматривается отражения этих потоков в учете, но в РСГФ 2001 года характеризуется принятие долга с участием органов государственного управления: это либо приобретение финансовых активов, приобретение собственного капитала, капитальный трансферт или иные изменения в объеме. Кроме того, данный вопрос затрагивает при-

знание конструктивных обязательств, которые не обязательны для исполнения в юридическом смысле, но тем не менее ожидается, что они должны приводить к исходящим потокам. Признание последних приводит к большей гибкости границы сферы экономических активов.

### **38. Концепция операций**

#### **38а. Изменение (экономических) прав собственности (как термин)**

Принцип прав собственности имеет основное значение для определения времени отражения в учете операций с финансовыми и нефинансовыми активами (включая операции с золотом). Однако в СНС 1993 года не содержится явного определения прав собственности. Экономическую реальность рисков и выгод прав собственности в отношении соответствующих операций более точно отражает термин «экономические права собственности».

#### **38b. Активы, обязательства и личное имущество физических лиц, меняющих резидентную принадлежность («трансферты мигрантов»)**

Потоки товаров и изменения в финансовом счете, обусловленные сменой резидентной принадлежности физических лиц, рассматриваются в РПБ5 как условно исчисленные операции, корреспондирующими проводками по которым в счете операций с капиталом являются так называемые трансферты мигрантов. В СНС 1993 года не содержится конкретных указаний на этот счет. Поскольку смены прав собственности не происходит, изменения в финансовых требованиях и обязательствах в силу смены резидентной принадлежности физических лиц предлагается рассматривать как переклассификацию в счете других изменений в объеме.

#### **38с. Применение принципов начисления в отношении просроченной задолженности**

Принцип времени отражения в учете намеченных платежей различается между РПБ5, Руководством по внешнему долгу, с одной стороны, и РСГФ 2001 года и СНС 1993 года, с другой стороны. В первых двух используется учет на основе наступления срока платежа, предусматривающий условное исчисление операций при погашении обязательства и замещения его краткосрочным долгом. В последних двух используется учет на основе начислений, не предусматривающий условного исчисления операций, но показывающий просроченную задолженность по соответствующему инструменту вплоть до погашения обязательства. Если следовать учету на основе начислений, то по всей просроченной задолженности или ее отдельным видам можно было бы ввести подзаголовки или справочные статьи.

### **39. Резидентная принадлежность**

#### **39а. Значимость национальной экономики**

С концепцией резидентной принадлежности тесно связана концепция национальной экономики. В СНС 1993 года она рассматривается с точки зрения «экономической территории страны», в отношении которой используется два неравнозначных критерия: «администрация со стороны правительства» и «свободное перемещение лиц, товаров и капитала». Необходимо также разъяснение относительно внутренней и национальной экономики.

#### **39b. Преобладающий центр экономических интересов (как термин)**

В условиях глобализации все большее число институциональных единиц имеет связи с экономикой двух или более стран. Для решения данного вопроса выдвинута концепция «преобладающего» центра экономических интересов.

#### **39с. Разъяснение относительно непостоянных работников и структур, имеющих незначительное физическое присутствие и/или производство или не имеющих такового**

Критерии производства и местонахождения не представляются целесообразными в случае таких предприятий и иных субъектов. Поэтому преобладающим центром интересов субъекта будет являться юрисдикция, допускающая создание и регулирующая деятельность соответствующей структуры. В случае непостоянных работников, имеющих связи с двумя или несколькими территориями, было бы целесообразно подготавливать дополнительные сведения по странам, в которых численность лиц, не являющихся постоянными резидентами, значительна, сводя воедино значимые компоненты договорных услуг, оплаты труда работников, денежных переводов работников и трансфертов мигрантов применительно к краткосрочным работникам-нерезидентам. Кроме того, следует стремиться к согласованию концепции резидентной принадлежности с демографической статистикой, статистикой туризма и миграции, а также выявлять остающиеся различия.

### **40. Товары, направляемые за границу для переработки**

В РПБ5 и СНС 1993 года предусматривается различный порядок учета товаров, направляемых за границу для переработки. В РПБ5 предлагается применять на практике правило, со-

гласно которому любая переработка считается существенной, и потому в учете следует отражать валовые потоки. В СНС 1993 года отражение валовых потоков предусматривается только в случае существенной переработки (переклассификация товаров на трехзначном уровне Классификации основных продуктов). Вопрос заключается в том, что не происходит смены прав собственности, а следовательно и операции. Более того, можно ли провести различие между разными уровнями переработки? Следует отметить, что порядок учета товаров для переработки, принятый в СНС 1993 года, был призван облегчить анализ затрат-выпуска. Поэтому данный вопрос следует принимать во внимание при любом изменении.

#### **41. Перепродажа товаров за границей**

Термин «перепродажа товаров за границей» используется в РПБ5 применительно к деятельности по купле-продаже товаров, которые никогда не были на территории страны торговца. В таком случае в учете следует отражать только маржу, получаемую на территории страны торговца. Если в течение учетного периода соответствующая купля-продажа остается незавершенной, то изменение запасов материальных оборотных средств отражается как импорт (с отрицательным значением при уменьшении этих запасов). В СНС 1993 года данный вопрос не затрагивается.

#### **42. Нераспределенная прибыль взаимных фондов, страховых компаний, пенсионных фондов**

В СНС 1993 года нераспределенная прибыль того или иного субъекта отражается, как правило, как доходы и сбережения данного субъекта, а не соответствующего владельца. Однако в отношении страховых компаний, пенсионных фондов и компаний прямого иностранного инвестирования делаются исключения в тех случаях, когда имеет место вмененный поток средств в пользу держателей полисов, бенефициаров или владельцев при равном потоке по финансовому счету. В ЕСС 1995 года для нераспределенной прибыли взаимных фондов вводятся условно исчисляемые операции, при которых доход вменяется инвесторам, а затем реинвестируется в фонд. Данный подход привносит определенную согласованность с порядком учета фондов страхования жизни и пенсионных фондов, представляющих собой программы коллективного инвестирования иного рода. Предложены и другие подходы к отражению нераспределенной прибыли, либо расширяющие, либо сокращающие условные исчисления. Кроме того, необходимо решить вопрос отрицательной прибыли.

#### **43. Проценты и смежные вопросы**

##### **43а. Порядок учета индексированных долговых инструментов**

В случае индексированных долговых инструментов изменения основной суммы долга, обуславливаемые индексацией, отражаются в учете как проценты. Однако следует ли пояснить подходы к индексированным долговым инструментам с точки зрения как кредитора, так и дебитора? Более того, в СНС 1993 года, РПБ5 и других руководствах в качестве одного из различных индикаторов, с которыми может быть увязана индексация, упоминаются обменные курсы. Вместе с тем, не ясно, следует ли отражать долговые инструменты, в которых индексированы к иностранной валюте как основная сумма долга, так и проценты, аналогично индексированным инструментам или долговым инструментам в иностранной валюте.

##### **43б. Проценты по льготным ставкам**

Кредиты и займы по льготным процентным ставкам можно рассматривать как предоставление текущего трансферта, равного разности между льготным процентом и рыночным эквивалентом. В случае признания таких трансфертов отражаемые в учете проценты корректировались бы на ту же сумму. Следует различать коммерческие льготные ставки и льготные ставки в рамках программ международной помощи, поскольку в коммерческих операциях подобные ставки используются для стимулирования покупок.

##### **43с. Сборы, подлежащие уплате по кредитам в форме ценных бумаг и кредитам, обеспеченным золотом**

Вопрос о сборах, подлежащих уплате по кредитам в форме ценных бумаг и кредитам, обеспеченным золотом, не обсуждается ни в СНС 1993 года, ни в РПБ5. Плата за кредиты в форме ценных бумаг взимается за предоставление финансового инструмента в распоряжение другой единицы, однако она не соответствует определению процентов 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 креди-

там, обеспеченным золотом, представляется платой за услуги, поскольку золото в данном случае является немонетарным.

#### **44. Классификация финансовых активов**

Поскольку в СНС 1993 года производные финансовые инструменты рассматриваются в качестве отдельной статьи, было бы целесообразно вместо «ценных бумаг, кроме акций» ввести термин «долговые ценные бумаги». Кроме того, в настоящее время все виды производных финансовых инструментов рассматриваются как единая статья, но есть заинтересованность в том, чтобы разделить производные инструменты на форвардные контракты и опционы, ввиду их различного характера. Следует также дополнительно рассмотреть возможность включения опционов работников на акции. Кроме того, опять поднимается вопрос о том, следует ли в классификации активов относить немонетарное золото не к ценностям, а к финансовым активам. Отнесение немонетарного золота к финансовым активам позволило бы сальдировать операции с золотом вместе с финансовыми операциями. Кроме того, вследствие этого выплата сборов владельцам по обеспеченным золотом кредитам классифицировалась бы не как услуга, а как доход от собственности.

---

#### **От редакции**

«СНС: новости и комментарии» — информационный бюллетень МСРГНС, подготовливаемый Статистическим отделом Организации Объединенных Наций (ЮНСД) два раза в год. Бюллетень не обязательно выражает официальную позицию какого-либо из членов МСРГНС (Всемирный банк, Европейский союз, МВФ, Организация Объединенных Наций, ОЭСР).

«СНС: новости и комментарии» публикуется на четырех языках (английском, испанском, русском и французском) и доступен через Интернет: <http://unstats.un.org/unsd/nationalaccount/snnews.htm>

СНС 1993 года с возможностью поиска, глоссарий по национальным счетам, пособия по национальным счетам, документы по деятельности и доклады МСРГНС доступны через Интернет: <http://unstats.un.org/unsd/sna1993/introduction.asp>

Корреспонденцию, в том числе заявки на бесплатную подписку, следует направлять по адресу: UNSD, Room DC2-1520, New York, NY 10017; тел.: +1-212-963-4859, факс: +1-212-963-1374, электронная почта: [sna@un.org](mailto:sna@un.org)

---