



**МЕЖГОСУДАРСТВЕННЫЙ СТАТИСТИЧЕСКИЙ КОМИТЕТ
СОДРУЖЕСТВА НЕЗАВИСИМЫХ ГОСУДАРСТВ
(Статкомитет СНГ)**



**МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО РАСЧЕТАМ
ВЫПУСКА И ПРОМЕЖУТОЧНОГО ПОТРЕБЛЕНИЯ
В СЧЕТЕ ПРОИЗВОДСТВА ДЛЯ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА**

Москва 2017

Содержание

	Стр.
Введение. Цели и содержание документа, общие положения	4
1. Концептуальная основа исчисления выпуска и промежуточного потребления в счете производства для сельского хозяйства в СНС 2008	8
2. Методология исчисления выпуска продукции в счете производства для сельского хозяйства	10
2.1. Охват сельскохозяйственного производства, статистические единицы	10
2.2. Методология исчисления и оценки выпуска продукции сельского хозяйства	19
2.3. Методология исчисления и оценки выпуска выращивания скота	32
2.4. Охват и методология исчисления выпуска других видов деятельности, включенных в сферу сельскохозяйственной статистики	41
3. Методология исчисления промежуточного потребления в счете производства для сельского хозяйства	43
3.1. Обзор общих принципов и положений	43
3.2. Охват промежуточного потребления	49
3.3. Оценка промежуточного потребления	59
3.4. Схема формирования показателя промежуточного потребления сельскохозяйственных предприятий	62
3.5. Схема формирования показателя промежуточного потребления в сельском хозяйстве для некорпорированных предприятий домашних хозяйств	71
4. Методология исчисления валовой добавленной стоимости в счете производства для сельского хозяйства	75
5. Источники информации для составления счета производства для сельского хозяйства	77
5.1. Общие положения Глобальной стратегии	77
5.2. Рекомендации ФАО	78

5.3. Источники информации в странах СНГ	83
Заключение	96
Приложение. Расчет изменения стоимости запасов материальных оборотных средств в средних ценах отчетного периода	99

Введение. Цели и содержание документа, общие положения

Цель настоящего документа состоит в том, чтобы сформулировать предложения по применению положений СНС 2008 при составлении счета производства для сельского хозяйства, исчисления выпуска, промежуточного потребления, валовой добавленной стоимости сельского хозяйства, а также пояснить, как применение определений и классификаций этой системы позволяет упорядочить неоднородную информацию о деятельности различных типов сельскохозяйственных предприятий и организовать ее в форме стандартных счетов системы.

Существует достаточно большое число источников первичных данных, которые в разной степени соответствуют требованиям СНС 2008, и составление счета производства продукции сельского хозяйства предполагает необходимость систематизации и обработки данных из этих различных источников. Эта обработка может осуществляться путем внесения корректировок в данные, как в отношении охвата соответствующих операций, так и методов их оценки, с целью приведения их в соответствие с определениями и классификациями СНС 2008; в ряде случаев для такого согласования могут потребоваться экспертные оценки и процедура экстраполяции. Использование данных из различных источников предполагает определение целесообразности их сопоставления и увязки. Особенно это касается данных о деятельности некорпорированных предприятий домашних хозяйств (подсобных хозяйств населения, фермерских хозяйств и др.). Но правила составления национальных счетов позволяют в принципе осуществлять упорядочение данных из различных источников и приведение их в соответствие с требованиями национальных счетов.

В этой связи документ содержит широкий обзор источников первичных данных, необходимых для исчисления выпуска сельского хозяйства, рассматривает их особенности, относительные достоинства и ограничения и процедуры их обработки. В качестве примера и иллюстраций использованы формы статистической отчетности и другие источники информации, используемые Росстатом.

Наиболее важные положения СНС 2008, имеющие прямое отношение к данной теме и рассматриваемые в настоящем документе, содержат определение

сельского хозяйства как отрасли экономики, основных типов статистических единиц, содержания показателей выпуска и промежуточного потребления сельского хозяйства и методов оценки этих показателей. В документе рассматриваются вопросы исчисления и оценки выпуска, промежуточного потребления и валовой добавленной стоимости сельского хозяйства в счете производства этой отрасли, а также в счетах производства институциональных секторов экономики; особое внимание в документе уделяется в этом контексте отражению субсидий и налогов на продукты, трактовке холдинговой прибыли.

Одним из инструментов исчисления выпуска продукции сельского хозяйства могут быть балансы производства и использования сельскохозяйственных продуктов, схемы которых рассматриваются в документе. Эти балансы позволяют систематизировать и гармонизировать информацию о производстве и использовании сельскохозяйственной продукции; они могут быть использованы как технический инструмент исчисления выпуска некоторых групп сельскохозяйственных продуктов. В документе предусмотрен отдельный раздел, иллюстрирующий применение балансовых таблиц для исчисления выпуска выращивания скота. Применение балансов особенно важно для оценки выпуска продукции, произведенной предприятиями неформального сектора, данные о деятельности которых получают в основном путем применения выборочных методов.

Все страны СНГ проделали большую работу по применению СНС 2008, однако проблемные вопросы трактовки деятельности сельскохозяйственных предприятий еще остаются. Их специфика связана с наличием различных типов предприятий и значительными размерами неформального сектора, с различными видами использования продукции, со значительным влиянием экономической политики правительства.

Существование различных источников первичных данных, которые не всегда согласованы друг с другом, требует их особой обработки и гармонизации. В связи с этим применение на практике положений СНС 2008 для исчисления показателей выпуска и использования продукции сельского хозяйства может потребовать значительного времени и усилий по приведению имеющихся методов и источников данных в соответствие с требованиями разработки СНС 2008.

При подготовке данного документа приняты во внимание положения Программы Всемирной сельскохозяйственной переписи 2020 года. Хотя данные сельскохозяйственных переписей содержат информацию о производстве сельскохозяйственных продуктов в натуральном выражении, они могут быть использованы для уточнения показателей текущей статистики; особенно это касается данных о поголовье скота, необходимых для оценки выпуска выращивания скота.

Приняты во внимание также и положения Глобальной стратегии по совершенствованию статистики сельского хозяйства и сельской статистики (далее – Глобальная стратегия), одобренной ФАО. В Глобальной стратегии, в частности, отмечается важность интеграции статистики сельского хозяйства в национальную статистическую систему, центральным элементом которой во многих странах мира являются национальные счета. Кроме того, рекомендуется создание универсальной основы выборки (УОВ), которая явится основой многоцелевой выборки, созданной из материалов переписи населения и сельскохозяйственной переписи; УОВ может быть использована для проведения различных обследований. Ведение УОВ должно осуществляться статистическими ведомствами стран.

В документе использован ряд положений Руководства ФАО по составлению экономических счетов для сельского хозяйства.

Применение положений СНС 2008 для описания производства и использования продукции сельского хозяйства целесообразно осуществлять в контексте общей работы по применению СНС 2008. Это особенно важно при применении обновленной методологии исчисления промежуточного потребления, которая предполагает использование новой трактовки ряда экономических операций. Оценка некоторых из этих операций возможна только для экономики в целом, и только на втором этапе полученные оценки могут быть отнесены к отдельным отраслям (в том числе к сельскому хозяйству).

Следует иметь в виду, что процесс производства сельскохозяйственных продуктов предполагает вовлечение сельскохозяйственных предприятий в различные экономические операции, являющиеся продолжением процесса производства и влияющие на многие аспекты и переменные. Например, реализация продукции влечет за собой увеличение денежной наличности или депозитов,

отражаемых в финансовом счете; с другой стороны, приобретение промежуточных товаров влечет сокращение денежной наличности и депозитов. Авансовые платежи покупателя за отгруженную ему продукцию представляют собой операции с финансовыми инструментами. Ссуды, получаемые предприятиями в банке, означают принятие ими финансовых обязательств. Таким образом, операции, отражаемые в счетах производства, тесно связаны с операциями, регистрируемыми в других счетах. Процесс производства - это начальная фаза экономического процесса, и ее следует рассматривать в неразрывной связи с другими фазами. Это означает, что составление счетов производства не следует рассматривать как некоторый расчет, который может быть произведен изолированно от данных в других счетах системы. Поэтому предварительные оценки показателей выпуска продукции и промежуточного потребления в счете производства должны быть согласованы с данными других счетов и возможно уточнены в результате такого согласования.

Применение положений СНС 2008 для описания и анализа производства сельскохозяйственной продукции и других аспектов экономического процесса в сельском хозяйстве позволит обеспечить повышение надежности основных макроэкономических агрегатов, будет содействовать решению информационных проблем, связанных с международными сопоставлениями ВВП по паритетам покупательной способности валют.

Предложения по применению СНС 2008 для оценки выпуска, промежуточного потребления и валовой добавленной стоимости сельского хозяйства, содержащиеся в настоящем документе, рассчитаны на некоторую перспективу, так как они предполагают значительную работу статистических ведомств по адаптации существующей отраслевой статистики и источников информации к требованиям СНС 2008.

При подготовке данного документа приняты во внимание методические материалы Росстата и консультации с его специалистами, как по статистике сельского хозяйства, так и в области национальных счетов.

1. Концептуальная основа исчисления выпуска и промежуточного потребления сельского хозяйства в СНС 2008

1. Концептуальная основа исчисления показателей выпуска и промежуточного потребления сельского хозяйства содержит ряд положений, которые являются общими для оценки этих показателей всех отраслей экономики. Эти положения касаются основополагающих определений и классификаций СНС 2008, которые определяют границы производства в экономике и, в частности, в сельском хозяйстве в соответствии с Международной стандартной отраслевой классификацией всех видов экономической деятельности (МСОК, 4-й пересмотренный вариант), содержание в общей форме показателей выпуска и промежуточного потребления и методы их оценки.

Общая концептуальная основа обеспечивает правила разграничения операций, имеющих различное экономическое содержание. Например, между промежуточным потреблением и накоплением основного капитала, между промежуточным потреблением и оплатой труда, между первичными доходами и трансфертами. Она содержит правила согласования показателей выпуска и промежуточного потребления (как в отношении охвата соответствующих операций, так и методов их оценки), что необходимо для получения надежных оценок валовой добавленной стоимости сельского хозяйства. Общая концептуальная основа определяет классификации налогов и субсидий, применение которых важно для адекватной оценки выпуска продукции сельского хозяйства и промежуточного потребления в соответствии с требованиями национальных счетов. Особое внимание в этом контексте уделено трактовке НДС, проведению различия между начисленным, вычитаемым и невычитаемым НДС, между налогами на продукты и другими налогами на производство, между различными видами субсидий.

Наконец, общая концептуальная основа устанавливает основные типы статистических единиц, в отношении которых рекомендуется исчислять выпуск и промежуточное потребление. Такими единицами являются *заведения* и *предприятия*. Другой важной статистической единицей, являющейся компонентом общей концептуальной основы, является *продукт* (товар и услуга); описания продуктов содержатся в *Классификации основных продуктов* (издание ООН, 2015).

2. Общая концептуальная основа позволяет осуществить упорядочение данных *отраслевой* статистики сельского хозяйства о производстве широкого круга сельскохозяйственных продуктов в различных типах предприятий и о понесенных ими затратах, организовать данные о выпуске и промежуточном потреблении в формате стандартных счетов СНС.

Вместе с тем сельское хозяйство как отрасль экономики имеет ряд особенностей с точки зрения отражения экономических операций в соответствующих счетах и обеспечения расчетов первичными данными. Эти особенности связаны с существованием в отрасли различных типов предприятий, с наличием большого неформального сектора, со значительной зависимостью от проводимой правительством экономической политики и, в частности, с политикой кредитования, субсидирования и налогообложения, с интервенциями на рынке отдельных продуктов, проводимыми органами государственного управления (например, на рынке зерна), с длительным циклом производства отдельных продуктов и, как следствие этого, со значительными размерами незавершенного производства, с различными источниками первичных данных. Достаточно специфическими являются операции, связанные с процессом воспроизводства скота, которые имеют как биологические, так и экономические аспекты и затрагивают различные счета СНС.

3. Важная особенность сельскохозяйственного производства состоит в том, что его продукция может использоваться на различные цели: на конечное потребление домашних хозяйств, на промежуточное потребление в самом предприятии, на переработку в промышленности, на накопление в форме изменения запасов скота и других продуктов, на экспорт. В связи с этим оценка выпуска продукции сельского хозяйства предполагает необходимость отслеживания различных направлений использования продукции различными группами потребителей, которые могут быть связаны с различными ценами. Недостаток метода оценки выпуска продукции сельского хозяйства путем умножения количеств произведенной продукции в натуральном выражении на некоторые средние цены состоит в том, что он не позволяет установить связь между оценкой выпуска и его использованием на различные цели; установление этой связи важно как для исчисления показателей использования выпуска

продукции, так и для обеспечения надежности оценок выпуска продукции сельского хозяйства.

Все упомянутые выше особенности должны быть приняты во внимание в контексте адаптации общих методологических принципов для описания экономического процесса в сельском хозяйстве.

4. Для обеспечения надежности и аналитической ценности показателей выпуска и промежуточного потребления целесообразно использовать и систематизировать данные о средствах производства: земли, капитала в форме запасов сельскохозяйственных машин, транспортных средств, минеральных удобрений, пестицидов, скота. Эти данные позволяют делать оценки производства косвенными методами в тех случаях, когда не существует возможность получения подобных оценок прямыми методами; такие косвенные методы могут применяться, в частности, для определения объемов производства в некорпорированных предприятиях домашних хозяйств.

5. Упомянутые положения общей концептуальной основы исчисления выпуска и промежуточного потребления в счетах производства для сельского хозяйства изложены в СНС 2008 и в ряде других документов международных организаций и конкретизируются в тех разделах СНС 2008, которые посвящены определениям отдельных показателей и вопросам методологии их оценки. Эти вопросы методологии рассматриваются в последующих частях настоящего документа применительно к показателям счета производства для сельского хозяйства.

2. Методология исчисления выпуска продукции в счете производства для сельского хозяйства

2.1. Охват сельскохозяйственного производства, статистические единицы

6. В соответствии с МСОК (4-й пересмотр) *отрасль* представляет собой совокупность статистических единиц (заведений), объединенных в одну классификационную категорию в соответствии с видом экономической деятельности, которым они в основном занимаются. Сельское хозяйство является частью раздела А (категории на верхнем уровне классификации) «Сельское хозяйство, лесоводство и рыболовство», в котором выделяются три подраздела:

- 01 Растениеводство и животноводство, охота и связанные с этим услуги;
- 02 Лесоводство и лесозаготовки;
- 03 Рыболовство и аквакультура.

В составе подраздела 01 выделяются следующие группы единиц, основной производственной деятельностью которых является сельское хозяйство:

- 011 Выращивание одно- и двухлетних культур;
- 012 Выращивание многолетних культур;
- 013 Выращивание семян и посадочного материала;
- 014 Животноводство;
- 015 Смешанная сельскохозяйственная деятельность (совместное производство продуктов растениеводства и животноводства).

7. В составе подраздела 01 присутствует отдельная группа 016 «Вспомогательная деятельность в области сельского хозяйства и послеуборочная обработка сельскохозяйственной продукции», которая охватывает обработку собранной продукции для ее подготовки к сбыту и другую вспомогательную деятельность. Эта деятельность может осуществляться на контрактной основе, и она не включается в выпуск продукции сельского хозяйства.

Не относится к сельскому хозяйству также группа 017 «Охота, ловля дичи и предоставление услуг в этой области».

8. Статистическая классификация экономической деятельности в Европейском сообществе (КДЕС, 2-ой пересмотр), применяемая в Системе европейских счетов (ESA 2010), которая в целом гармонизирована с СНС 2008, определяет и классифицирует сельское хозяйство аналогично МСОК в разделе А «Сельское, лесное и рыбное хозяйство», а статистическая единица этой классификации (так называемая «местная единица видов экономической деятельности») во многом схожа с заведением.

В странах СНГ применяются национальные отраслевые классификации видов экономической деятельности, в основе которых лежат вышеупомянутые классификации международных организаций, однако они могут иметь некоторые особенности. Например, в России, где деятельность в области рыболовства и рыбоводства имеет большое значение, она выделена в отдельный раздел классификации.

9. *Выпуск продукции сельского хозяйства* охватывает стоимость всех продуктов растениеводства и животноводства, независимо от размеров и типов сельскохозяйственных предприятий (государственных, кооперативных, корпоративных и некорпорированных предприятий, принадлежащих домашним хозяйствам). С другой стороны, в выпуск сельского хозяйства не должны включаться несельскохозяйственные продукты, произведенные несельскохозяйственными подразделениями (заведениями) сельскохозяйственных предприятий (например, строительство объектов хозяйственным способом, услуги транспорта сторонним организациям, переработка сельскохозяйственных продуктов). Однако если эти продукты произведены сельскохозяйственными заведениями в качестве вторичных продуктов, то в этом случае они будут включены в выпуск сельского хозяйства. Охват выпуска продукции сельского хозяйства может быть шире, если статистической единицей является не заведение, а предприятие, как в Общероссийском классификаторе видов экономической деятельности (ОКВЭД) (см. подробнее в пар. 17).

10. Деятельность вспомогательных служб предприятий (занятых закупкой и реализацией товаров, услугами учета и ведением счетов, маркетингом, обработкой информации и др.) не рассматривается как деятельность отдельных заведений предприятия и не учитывается ни в выпуске продукции, ни в промежуточном потреблении.

11. Показатель выпуска продукции сельского хозяйства представляет собой начальную точку в измерении результатов производства отрасли «сельское хозяйство»: он необходим для исчисления валовой добавленной стоимости. Этот показатель используется также в ряде других важных счетов СНС 2008 (например, в счетах производства для институциональных секторов экономики, а также в счете товаров и услуг). В таблицах «затраты - выпуск» и в таблицах ресурсов и использования используется показатель стоимости всех сельскохозяйственных продуктов независимо от того, произведены ли они сельскохозяйственными или несельскохозяйственными заведениями в качестве вторичных продуктов.

12. В соответствии с положениями СНС 2008 основной статистической единицей, используемой для оценки выпуска сельскохозяйственных продуктов в счете производства для отрасли «сельское хозяйство», является *заведение*,

представляющее собой предприятие или часть предприятия, расположенные в одном месте и занятые в основном одним видом деятельности, в отношении которого имеется информация о его выпуске и затратах на производство. Другими словами, выпуск продукции сельского хозяйства в счете производства для этой отрасли представляет собой сумму выпусков сельскохозяйственных заведений, основной вид деятельности которых классифицирован в группах МСОК 011, 012, 013, 014, 015. Эти заведения, как отмечено выше, могут производить продукцию неотраслевого профиля в качестве вторичных продуктов.

13. В широком определении *выпуск заведения* охватывает продукты, которые поставляются за пределы заведения, а также продукты, произведенные для собственного конечного использования. Более подробное определение выпуска вообще и выпуска продукции сельского хозяйства, в частности, приведено ниже в пар. 28.

14. Следует отметить, что в Глобальной стратегии, одобренной ФАО, рекомендуется использовать два вида статистических единиц для исчисления выпуска: *заведение* как часть предприятий за пределами сектора домашних хозяйств и домашнее *аграрное хозяйство* в секторе домашних хозяйств. В принципе ФАО определяет статистические единицы для измерения результатов сельскохозяйственного производства как экономические единицы, занятые сельскохозяйственным производством, находящиеся под единым управлением и владеющие всеми запасами скота и всей земли, используемой для сельскохозяйственного производства. Таким образом, определение статистических единиц, принятое в Глобальной стратегии, практически совпадает с определением, принятым в СНС 2008.

15. Другой единицей статистического наблюдения сельскохозяйственной деятельности является *предприятие*, представляющее собой производственную единицу под единым управлением, которая независимо осуществляет руководство и управление всеми необходимыми для производства функциями. Предприятие обладает всеми признаками институциональной единицы, определенными в СНС 2008 (имеет расчетный счет в банке, может владеть товарами и активами от своего имени, может принимать самостоятельно экономические решения и финансовые обязательства от своего имени, ведет полный набор счетов бухгалтерского учета,

включая баланс активов и пассивов и др.). Предприятием может быть корпорация, государственная единица и некорпорированное предприятие в секторе домашних хозяйств. Все упомянутые типы предприятий могут быть производителями сельскохозяйственной продукции.

16. Предприятия, как правило, состоят из нескольких заведений. Например, сельскохозяйственное предприятие, занятое выращиванием фруктов и их переработкой, состоит из двух заведений. В сельском хозяйстве заведениями могут быть специализированные сельскохозяйственные предприятия, подразделения предприятий, занятые сельскохозяйственной деятельностью, некорпорированные предприятия, принадлежащие домашним хозяйствам (подсобные хозяйства населения, фермерские хозяйства и др.). Если домашнее хозяйство наряду с сельскохозяйственным производством занято другим видом деятельности, например, содержит магазин, то предприятие домашнего хозяйства состоит из двух отдельных заведений.

17. Если единицей отраслевой классификации видов деятельности является предприятие (как в ОКВЭД), которое может состоять из нескольких различных заведений, то это означает, что к отрасли экономики относится предприятие, в котором преобладает заведение с соответствующим видом деятельности. Например, к отрасли «сельское хозяйство» относятся предприятия, в которых преобладающий вес принадлежит сельскохозяйственным заведениям, но которые могут включать несельскохозяйственные заведения в определении МСОК. Из этого следует, что в счете производства для отрасли «сельское хозяйство» будет отражен совокупный выпуск сельскохозяйственных предприятий, включая выпуск несельскохозяйственных заведений (переработка сельскохозяйственных продуктов, строительство хозяйственным способом и др.).

Предприятие как статистическая единица используется для определения выпуска сельскохозяйственных предприятий в составе сектора нефинансовых корпораций, так как по определению единицей классификации институциональных единиц по секторам является юридическое лицо.

С другой стороны, предприятие в качестве единицы отраслевой классификации видов экономической деятельности не применимо для составления таблиц «затраты - выпуск», особенно если они составляются для «чистых»

отраслей. Переход к чистым отраслям может потребовать специальных обследований; например, Росстат проводит для этой цели так называемые структурные обследования.

18. Таким образом, выпуск продукции сельского хозяйства отражается: а) в счете производства отрасли «сельское хозяйство» и б) в счетах производства институциональных секторов (главным образом, в счетах производства сектора нефинансовых корпораций и сектора домашних хозяйств). В счетах производства институциональных секторов выпуск сельскохозяйственных предприятий охватывает выпуск сельскохозяйственных и несельскохозяйственных заведений; последние рассматриваются как производители вторичных продуктов.

19. Отчетность предприятий в принципе позволяет идентифицировать выпуск продукции сельского хозяйства, однако, как следует из вышесказанного, охват выпуска зависит от статистической единицы, которая используется в отчетности. Некоторые проблемы возникают с идентификацией выпуска выращивания скота. По этому вопросу в настоящем документе предусмотрен отдельный раздел (см. раздел 2.3). Более сложные проблемы связаны с исчислением выпуска некорпорированных предприятий домашних хозяйств.

20. В таблицах ресурсов и использования и таблицах «затраты - выпуск» рекомендуется руководствоваться концепцией «чистой» отрасли. В этих таблицах для идентификации групп продуктов, формирующих чистую отрасль, применяется Классификация основных продуктов (КОП), в которой статистической единицей является *продукт*. Применительно к сельскому хозяйству чистая отрасль охватывает стоимость всех сельскохозяйственных продуктов независимо от того, в каких заведениях они произведены.

21. В Программе Всемирной сельскохозяйственной переписи 2020 года предусмотрена «Индикативная классификация культур» (ИКК), разработанная на основе КОП. ИКК может быть полезна статистическим ведомствам для более детальной идентификации основных групп сельскохозяйственных продуктов.

22. СНС 2008 предусматривает применение перекрестной классификации показателей выпуска в счетах производства для отраслей экономики и в счетах производства для институциональных секторов экономики. Это означает, что показатели выпуска сельского хозяйства в счете производства для отрасли

«сельское хозяйство» должны быть согласованы с показателями этого выпуска в счетах производства для секторов нефинансовых корпораций и домашних хозяйств, к которым отнесены сельскохозяйственные предприятия в соответствии с классификацией институциональных единиц по секторам экономики. Необходимость такого согласования связана с возможным использованием различных источников данных для этих счетов. Кроме того, как было отмечено выше, в счете производства для отраслей экономики в качестве единицы классификации в СНС 2008 рекомендуется использовать *заведение*, тогда как в счете производства для сектора нефинансовых корпораций и сектора домашних хозяйств единицей классификации является *предприятие*, занимающееся различными видами деятельности. Применение перекрестной классификации выпуска рекомендуется для проверки согласованности записей о выпуске продукции в различных счетах системы.

23. Как отмечено выше, показатель выпуска продукции сельского хозяйства может включать стоимость несельскохозяйственных продуктов, произведенных в качестве вторичных продуктов сельскохозяйственными заведениями, а с другой стороны, выпуск несельскохозяйственных отраслей может включать продукты сельского хозяйства, произведенные в качестве вторичных продуктов. Обособление вторичных продуктов и перенесение их в отрасли, в которых они производятся в качестве основных, необходимо для составления таблиц «затраты - выпуск» и таблиц ресурсов и использования. Таким образом, при разработке счетов для сельского хозяйства необходимо проводить различие между: а) выпуском заведений, осуществляющих сельскохозяйственное производство, и б) выпуском всех сельскохозяйственных продуктов независимо от того, производятся ли они сельскохозяйственными заведениями или несельскохозяйственными заведениями в качестве вторичных продуктов.

24. Определение вторичного продукта зависит от типа используемой статистической единицы. Если в качестве этой единицы используется заведение в соответствии с МСОК, тогда вторичный продукт является результатом деятельности того же заведения, которое производит основной продукт; например, это может быть переработка сельскохозяйственных продуктов, если она осуществляется в небольших количествах и отсутствуют соответствующие данные

для обособления этой деятельности в качестве отдельного заведения. Вторичный выпуск (вторичный продукт) - это результат производства вторичной деятельности, которая осуществляется в дополнение к основной деятельности заведения и выпуск которой может быть реализован за пределы заведения.

Если же статистической единицей является предприятие (как в ОКВЭД), то охват вторичных продуктов может быть шире: в дополнение к вторичным продуктам основного заведения он может включать продукты других заведений. Например, сельскохозяйственное предприятие в дополнение к основному заведению, занятому выращиванием продуктов растениеводства, может включать несельскохозяйственные заведения (например, занятые консервированием фруктов), и их выпуск может рассматриваться как вторичный по отношению к основному выпуску сельскохозяйственного предприятия.

25. Идентификация вторичных продуктов необходима для построения таблиц ресурсов и использования и таблиц «затраты – выпуск», при разработке которых используется концепция «чистой отрасли» на основе КОП. В принципе, если отчетность основана на такой классификации, как ОКВЭД (например, отчетность Росстата по форме № 1-предприятие), она позволяет идентифицировать вторичные продукты, производимые заведениями предприятия, но не позволяет идентифицировать вторичные продукты, производимые заведениями в определении МСОК. Идентификации вторичного продукта, производимого заведением в определении МСОК, представляет собой более сложную задачу, решение которой по-видимому возможно с помощью специальных обследований, проводимых в связи с разработкой таблиц «затраты - выпуск».

26. При разработке симметричных таблиц «затраты - выпуск» вторичный продукт должен быть перемещен из отраслей, в которых он произведен, в отрасли, в которых такой продукт производится в качестве основного продукта; например, если в качестве вторичного продукта сельскохозяйственное предприятие производит консервирование фруктов, то этот вторичный продукт и затраты на его производство должны быть перемещены из сельского хозяйства в отрасль, занятую консервированием фруктов, то есть в пищевую промышленность. Это перемещение может быть осуществлено с помощью использования двух альтернативных процедур, рекомендованных в СНС 2008.

В соответствии с одной процедурой распределение стоимости вторичного продукта по элементам затрат производится исходя из предположения о том, что структура затрат на его производство соответствует структуре затрат на производство аналогичного основного продукта; эта процедура получила название *«предположение о технологии производства продукта»*. Например, если вторичным продуктом в сельском хозяйстве является консервирование фруктов, то для определения структуры затрат на производство этого вторичного продукта используется структура затрат на производство консервированных фруктов в качестве основного продукта.

В соответствии со второй процедурой распределение стоимости вторичного продукта по элементам затрат производится исходя из предположения о том, что структура затрат на его производство аналогична структуре затрат в отрасли, в которой вторичный продукт произведен; эта процедура получила название *«предположение о технологии производства в отрасли»*. В этом случае затраты на производство консервированных фруктов как вторичного продукта сельского хозяйства распределяются по структуре затрат в сельском хозяйстве.

Авторы СНС 2008 отдают предпочтение предположению о технологии производства продукта.

27. Взаимосвязь между выпуском сельскохозяйственных заведений и общей стоимостью произведенных сельскохозяйственных продуктов можно представить в виде следующего равенства.

Стоимость всех сельскохозяйственных продуктов равна

стоимости выпуска сельскохозяйственных продуктов, произведенных всеми сельскохозяйственными заведениями в определении МСОК,

минус стоимость вторичных несельскохозяйственных продуктов, произведенных сельскохозяйственными заведениями в качестве вторичных продуктов,

плюс стоимость сельскохозяйственных продуктов, произведенных несельскохозяйственными заведениями в качестве вторичных продуктов.

2.2. Методология исчисления и оценки выпуска продукции сельского хозяйства

28. Принципы методологии исчисления выпуска продукции сельского хозяйства, сформулированные в СНС 2008, являются общими для всех отраслей. Это означает, что в *выпуск продукции сельского хозяйства* должны включаться следующие статьи:

- а) реализация продуктов по экономически значимым ценам;
- б) бартерные операции;
- в) изменение запасов готовых, но нереализованных продуктов;
- г) использование продуктов для оплаты труда в натуральной форме;
- д) использование продуктов для накопления основного капитала;
- е) использование продуктов для конечного потребления;
- ж) использование продуктов, произведенных одними подразделениями предприятий, для переработки или потребления в других подразделениях этих же предприятий (например, для переработки сельскохозяйственных продуктов);
- з) поставка товаров другим институциональным единицам на безвозмездной основе и по экономически незначимым ценам (например, поставка продовольственных товаров детским учреждениям, приютам, домам для престарелых);
- и) изменение запасов незавершенного производства.

Экономически значимые цены определены в СНС как цены, по которым производители готовы реализовать свою продукцию, а покупатели готовы ее приобретать. На практике это цены, которые возмещают затраты на производство и обеспечивают производителю нормальную прибыль. Определение экономически значимых цен используется для разграничения рыночного и нерыночного выпуска.

29. В соответствии с положениями СНС 2008 выпуск классифицируется на следующие группы: рыночный выпуск, выпуск для собственного конечного использования и нерыночный выпуск.

Рыночный выпуск охватывает продажи товаров и услуг по экономически значимым ценам. Он также включает предоставление товаров другим единицам по бартерным операциям, использование произведенной продукции для оплаты труда в натуральной форме, поставки продукции одним заведением другому заведению в

составе того же рыночного предприятия для использования в качестве промежуточного потребления, изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства, предназначенных для вышеупомянутых видов использования.

Выпуск для собственного конечного использования охватывает продукты, используемые производителем для его собственного конечного потребления и накопления. Этот тип выпуска оценивается в рыночных ценах на аналогичные продукты или, если это невозможно, по сумме затрат на производство с добавлением условной оценки элемента прибыли.

Нерыночный выпуск охватывает товары и услуги, предоставляемые бесплатно (или по экономически незначимым ценам) обществу в целом и отдельным группам населения органами государственного управления и некоммерческими организациями, обслуживающими домашние хозяйства. Нерыночный выпуск рекомендуется оценивать по сумме затрат на производство.

30. Оценка выпуска продукции сельского хозяйства основана на следующих принципах, сформулированных в СНС 2008.

Выпуск рекомендуется оценивать *в основных ценах*, то есть в ценах реализации без каких-либо налогов на продукты, но включая субсидии на продукты. Следует отметить, что отчеты министерств финансов об исполнении государственного бюджета, как правило, содержат только общие данные о выплаченных субсидиях и поэтому для получения данных о субсидиях сельскому хозяйству может быть полезен анализ правительственных документов по вопросу о субсидировании экономики; могут также потребоваться консультации с министерствами финансов. В ходе этих консультаций целесообразно получить данные, необходимые для подразделения субсидий на следующие группы: субсидии на продукты, другие субсидии на производство и инвестиционные субсидии. В счете производства подлежат отражению только субсидии на продукты. Также целесообразно выделить субсидии предприятиям, являющимся юридическими лицами, и субсидии некорпорированным предприятиям, находящимся в собственности домашних хозяйств. Такая группировка субсидий необходима также в связи с задачей отражения выпуска продукции сельского хозяйства в счетах производства для институциональных секторов экономики, в

частности, для сектора нефинансовых корпораций и сектора домашних хозяйств. Другим источником данных о распределении субсидий между отдельными продуктами или группами продуктов может быть специальная отчетность министерств сельского хозяйства.

Следует иметь в виду, что из общей величины субсидий на продукты, отражаемых в счете производства для нефинансовых корпораций, только часть может быть отнесена к сельскому хозяйству. Субсидии на продукты в счете производства сектора домашних хозяйств относятся в основном к сельскому хозяйству.

Распределение субсидий на продукты между отдельными заведениями и между отдельными группами продуктов может быть проблематичным, и поэтому включение субсидий в выпуск сельскохозяйственных продуктов придется осуществлять на агрегированном уровне, то есть после получения общей оценки выпуска отрасли до добавления субсидий. Упрощенный подход к трактовке субсидий может состоять в принятии предположения о том, что все субсидии сельскому хозяйству, связанные с текущим производством, являются субсидиями на продукты, и что субсидии, относящиеся к отдельным группам продуктов, пропорциональны их выпуску.

31. В качестве альтернативы оценке выпуска в основных ценах в СНС 2008 предусмотрена оценка выпуска *в ценах производителя*. Цена производителя - это сумма, которая подлежит получению производителем от покупателя за единицу произведенной продукции минус НДС или аналогичные вычитаемые налоги, начисленные покупателю; цена производителя не включает субсидии на продукты и транспортные расходы по доведению товара от производителя до покупателя. Однако приоритетом является оценка выпуска в основных ценах, так как они характеризуют общий объем финансовых ресурсов, поступивших предприятиям из всех источников в связи с производственной деятельностью (поступления от покупателей продукции и из государственного бюджета).

В выпуск не должны включаться расходы на транспортировку продукции от производителя до покупателя независимо от того, осуществляется ли транспортировка собственным или наемным транспортом и оценивается ли выпуск в основных ценах или в ценах производителя. Если расходы на транспортировку

указаны в счете-фактуре, выставленном производителем покупателю, их следует исключить из данных о реализации. Если транспортировка продуктов до покупателя осуществляется собственным транспортом производителя, но соответствующие расходы не возмещаются покупателем, то эти расходы могут быть частично отнесены к промежуточному потреблению (например, расход бензина), а частично - к оплате труда.

32. Следует отметить особенности отражения НДС в СНС 2008, которые важно принять во внимание в связи с оценкой выпуска продукции сельского хозяйства. В СНС 2008 различают следующие категории НДС:

- начисленный НДС; это НДС, указанный в счете-фактуре, выставленном поставщиком покупателю, и подлежащий уплате покупателем;

- вычитаемый НДС; это НДС на товары, приобретенные производителем (на цели промежуточного потребления и накопления), который производителю разрешается вычесть из его собственного обязательства по уплате государству НДС;

- невычитаемый НДС; это НДС, подлежащий уплате покупателем, который не подлежит вычету из его собственного обязательства по уплате НДС, если такое имеется.

Стоимость выпуска сельского хозяйства в основных ценах или в ценах производителя не включает НДС.

33. В СНС предусмотрена следующая схема, поясняющая связь между различными типами цен, применяемыми для оценки различных экономических операций:

А. Цены покупателя, включающие невычитаемый НДС, все другие невычитаемые налоги и торгово-транспортные наценки

Б. НДС и торгово-транспортные наценки в цене покупателя

В. Цена производителя (А - Б)

Г. Налоги на продукты (кроме НДС)

Д. Субсидии на продукты

Е. Основная цена (В - Г + Д).

34. Выпуск продукции сельского хозяйства должен быть оценен на *начисленной основе*, которая предполагает переход права собственности на продукты от поставщика к покупателю, то есть возникновение дебиторской и кредиторской задолженности в соответствующих счетах поставщика и покупателя продукции. Это означает, что разница между оценками выпуска на начисленной и кассовой основе должна рассматриваться как операция с финансовыми инструментами и не должна быть отражена в счете производства; эта разница подлежит отражению в финансовых счетах производителя и покупателя, однако эти счета составляются только для институциональных секторов, но не для отраслей. Оценка выпуска на начисленной основе является общим принципом оценки экономических операций в СНС, и отход от этого принципа может нарушить согласованность записей в различных счетах системы.

Для оценки выпуска на начисленной основе целесообразно использовать документы о возникновении требования поставщика к покупателю и обязательства покупателя перед поставщиком; таким документом может быть счет-фактура (или аналогичные документы, например, накладные), выставяемый поставщиком покупателю, а акцепт этого счета-фактуры может рассматриваться как факт принятия обязательства покупателя перед поставщиком, то есть как факт перехода прав собственности на продукт.

На практике оценка выпуска на начисленной основе может быть получена путем корректировки сумм, фактически полученных за реализацию продуктов, на сумму изменения задолженности покупателя в расчетах с производителем продукции на конец отчетного года по сравнению с началом. Предположим, что у покупателя имела задолженность на начало отчетного года в размере 100. В отчетном году при общей стоимости поставленной ему продукции 1000 он выплатил только часть положенной суммы в размере 600, и на конец года его задолженность возросла на 400 и составила 500. Таким образом, для оценки выпуска на начисленной основе (1000) к сумме, фактически полученной производителем от покупателя в течение года в размере 600, необходимо добавить изменение задолженности за год в размере 400 (500 - 100). Эта сумма увеличения задолженности покупателя будет отражена в финансовом счете покупателя и производителя.

Оценка выпуска на начисленной основе также означает, что в счете производства не должны отражаться авансовые платежи покупателей; они отражаются в финансовых счетах производителя и покупателя по статье «прочая дебиторская/кредиторская задолженность».

Возможные штрафные платежи в связи с задержкой платежей за поставленную продукцию (проценты, пени) не должны включаться в оценку выпуска.

35. В том случае, если счет-фактура не составляется, например, в случае продаж продуктов на неорганизованных рынках, оценка в фактических ценах реализации может быть условно принята в качестве оценки на начисленной основе, так как момент возникновения обязательства покупателя перед производителем и момент возникновения требования производителя к покупателю совпадают.

36. Выпуск продукции сельского хозяйства должен оцениваться в ценах, которые существуют *на момент производства продуктов*, а не на момент реализации. Для сельского хозяйства может быть характерен значительный период времени между моментом производства и моментом реализации многих продуктов, и следовательно может быть значительная разница в ценах на эти моменты времени. Некоторые предприятия могут намеренно откладывать реализацию продукта на более поздние периоды в ожидании более благоприятной ценовой конъюнктуры. Осуществление органами государственного управления интервенций на рынке зерновых культур, которые являются инструментом экономической политики правительства, также может влиять на динамику цен в течение года. Разница между оценками на момент производства и на момент реализации представляет собой *холдинговую прибыль*, которая должна быть исключена из оценки выпуска и прироста стоимости запасов произведенных, но нереализованных продуктов.

В СНС 2008 рекомендуется исчислять прирост запасов произведенной, но нереализованной продукции с помощью метода непрерывной инвентаризации. Другими словами, этот прирост запасов рекомендуется исчислять как разницу между: а) стоимостью продуктов, направленных в запасы, в ценах, существующих на момент этой операции, и б) стоимостью продуктов, изъятых из запасов, в ценах, существующих на момент изъятия. Из полученной разницы следует исключить

нормальные потери, возникшие в процессе хранения продуктов. Такой метод позволяет оценить прирост запасов, а следовательно и выпуск, за вычетом холдинговой прибыли. Например, если предприятие произвело 100 единиц продукции и положило их на склад, когда цена составляла 5 рублей, а реализовала их позднее по цене 6 рублей, то выпуск составит 500, реализация составит 600, а прирост запасов составит -100 (500 - 600); другими словами, прирост стоимости запасов в этом примере равен холдинговой прибыли, которая подлежит исключению из стоимости выпуска.

В том случае, если данные для оценки прироста стоимости запасов товаров описанным выше методом отсутствуют, то прирост стоимости запасов нереализованных товаров может быть исчислен путем оценки прироста запасов в натуральном выражении в среднегодовых основных ценах.

37. В странах СНГ выпуск продукции сельского хозяйства традиционно исчисляется по методу *валового оборота*, то есть с включением стоимости семян и кормов собственного производства, потребленных в хозяйстве в том же отчетном периоде. В принципе, метод валового оборота вполне согласуется с рассмотренными выше принципами исчисления выпуска. Действительно, его применение означает, что продукты, произведенные в одних заведениях предприятия (например, корма), передаются другим заведениям того же предприятия для использования в качестве промежуточного потребления в том же году (например, для выращивания скота). Этот принцип рекомендован также в Европейской системе счетов 2010 (ESA 2010) за исключением семян и кормов, произведенных и потребленных в рамках одного заведения, которые не следует включать ни в выпуск, ни в промежуточное потребление. Однако на практике проведение этого различия представляется проблематичным, и вероятно им можно пренебречь.

38. Как было отмечено выше, выпуск отрасли следует исчислять для заведений. На практике представляется целесообразным исчислять выпуск отдельно для рыночных заведений, являющихся предприятиями или частью предприятий главным образом в секторе нефинансовых корпораций, и отдельно для заведений в секторе домашних хозяйств.

Выпуск рыночных заведений (предприятий) в секторе нефинансовых корпораций включает следующие статьи:

- реализация продуктов;
- поставки продуктов по бартерным операциям;
- поставки продукции юридическим и физическим лицам безвозмездно или по экономически незначимым ценам;
- стоимость продуктов, использованных для оплаты труда в натуральной форме;
- стоимость изменения запасов произведенных готовых, но не реализованных продуктов;
- стоимость продуктов, переданных на переработку другим заведениям предприятия;
- стоимость семян и кормов собственного производства, потребленных в том же отчетном периоде;
- изменение запасов незавершенного производства в растениеводстве;
- изменение запасов скота в составе материальных оборотных средств (скота-молодняка и скота на откорме);
- изменение запасов скота в составе основных фондов (скота основного стада);
- субсидии на продукты.

39. *Реализация продуктов* должна охватывать продажи в торговую сеть (оптовую и розничную), ресторанам и столовым, промышленным предприятиям для переработки, продажи на организованных и неорганизованных рынках, продажи другим сельскохозяйственным предприятиям; продажи своим работникам, в том числе по льготным ценам, продажи через собственные столовые и буфеты; поставки продукции в счет оплаты аренды земли. Реализация должна охватывать продажи товаров на экспорт (как через посредников, так и минуя их). Реализация должна быть оценена без каких-либо налогов на продукты и транспортных наценок. Бартерные операции необходимо оценивать в основных ценах на момент перехода прав собственности на продукты от продавца к покупателю.

В объем реализации должна быть включена продажа скота на убой и продажа продуктов, полученных в результате внутрихозяйственного забоя, но в реализацию не должны включаться продажи на племя скота основного стада (числящегося в составе основных фондов) и другие продажи скота основного стада, так как они рассматриваются как операции с капиталом, подлежащие отражению в счете операций с капиталом.

Продажу скота на убой как часть реализации, изменение запасов скота в составе материальных оборотных средств и в составе основных фондов целесообразно определять в контексте исчисления выпуска выращивания скота (см. раздел 2.3). Продукты, полученные в результате внутрихозяйственного забоя скота, помимо реализации могут использоваться по различным другим статьям, перечисленным выше.

40. *Незавершенное производство* представляет собой незаконченный выпуск, то есть продукт, не доведенный до такого состояния, в котором он может быть продан другим институциональным единицам. Определение незавершенного производства особенно важно для отраслей с длительным циклом производства, в частности, для сельского хозяйства.

Незавершенное производство является одним из компонентов запасов произведенной продукции (выпуска), находящихся у производителя. Незаконченный выпуск должен отражаться как поступления в запасы незавершенного производства в том периоде, когда имеет место это производство. Стоимость накопленного незавершенного производства переводится в запасы готовых продуктов, то есть отражается как изъятия из запасов незавершенного производства, в том периоде, когда процесс производства завершен. Поступления в запасы незавершенного производства и изъятия из них должны быть оценены в основных ценах, преобладающих в тех периодах, когда они происходят. Незавершенное производство на начало и конец года может быть оценено по сумме затрат на производство с добавлением условной оценки элемента прибыли.

Изменение запасов незавершенного производства в растениеводстве определяется отдельно для многолетних насаждений и других сельскохозяйственных культур (главным образом, зерновых). Изменение запасов незавершенного производства сельскохозяйственных культур (кроме многолетних

насаждений) определяется как разница между стоимостью затрат на конец отчетного и предыдущего года под урожай будущего года. Для зерновых культур они включают затраты на подготовку почвы для яровых и озимых культур и на посев озимых культур. Изменение запасов незавершенного производства многолетних насаждений включает затраты на их закладку и последующий уход за ними до наступления плодоношения. На практике стоимость этих затрат определяется исходя из площади выполненных работ и среднего уровня соответствующих затрат в расчете на 1 га.

41. Основным источником данных для оценки выпуска рыночных заведений (предприятий) в секторе нефинансовых корпораций должна быть отчетность сельскохозяйственных предприятий (организаций). Однако данные отчетности могут потребовать некоторой корректировки, например, в отношении оценки выпуска выращивания скота (см. раздел 2.3), учета субсидий на продукты, оценки холдинговой прибыли.

42. Выпуск заведений *некорпорированных предприятий домашних хозяйств* включает в дополнение к перечисленным выше статьям конечное потребление произведенной ими сельскохозяйственной продукции. Представляется целесообразным отдельно оценивать выпуск следующих групп заведений: а) заведений домашних хозяйств, которые в основном реализуют свою продукцию, б) заведений домашних хозяйств, которые частично реализуют свою продукцию и частично используют для собственных нужд и в) заведений, которые в основном используют выпуск для собственного потребления. Такая группировка заведений домашних хозяйств рекомендована в Программе Всемирной сельскохозяйственной переписи 2020 года. Ее применение может быть полезно как для аналитических целей, так и для повышения надежности соответствующих оценок.

Предполагается, что внутривладельческий забой скота может быть источником конечного потребления мяса собственниками ферм и подсобных хозяйств населения, но продукты внутривладельственного забоя могут также поступать на рынок, то есть учитываться в составе реализации.

Выпуск продукции некорпорированных предприятий домашних хозяйств исчисляется главным образом путем оценки продукции в натуральном выражении в средних ценах реализации.

43. Для реализации на практике рассмотренной выше схемы определения выпуска может быть полезным составление *балансов производства и использования основных групп сельскохозяйственных продуктов в хозяйствах производителей*. Такими группами могут быть зерновые культуры (пшеница, рожь, кукуруза, овес, другие зерновые), масличные культуры, картофель, овощи, бахчевые культуры, фрукты и ягоды, молоко, яйца, шерсть. Ниже в таблице 1 приведена примерная схема такого баланса.

Баланс, первоначально составленный в натуральном выражении, должен быть оценен, для чего необходимо провести выборочное обследование цен реализации продуктов по различным направлениям (в оптовую и розничную сеть, на колхозных рынках). Для оценки ряда статей ресурсов и использования могут быть использованы данные отчетности сельскохозяйственных предприятий.

Таблица 1

Схема баланса производства и использования сельскохозяйственных продуктов в хозяйствах производителей

	Предприятия	Хозяйства населения	Всего
1. Производство			
2. Приобретено			
3. Итого ресурсы (1 + 2)			
4. Реализация			
5. Оплата труда в натуральной форме			
6. Передано в переработку на своем предприятии		х	
7. Потреблено в производстве в хозяйстве производителя			
8. Конечное потребление	х		
9. Изменение запасов			
10. Итого использовано (4+5+6+7+8+9)			

44. Составление таких балансов должно обеспечить достижение двух целей:

- повышение надежности оценки выпуска путем согласования данных о производстве и использовании продукции в хозяйствах производителей;
- обеспечение данными об использовании продукции сельского хозяйства, необходимыми для составления различных счетов системы, таблицы ресурсов и использования, для исчисления ВВП методом конечного использования.

Применение балансов ресурсов и использования продукции позволит обеспечить связь между показателем выпуска продукции и показателями ее использования; обеспечение этой связи является важным принципом СНС, предусматривающим применение правила двойной записи экономической операции, обеспечение тождества между ресурсами и использованием продукции.

Балансы производства и использования продукции сельского хозяйства могут составляться как для предприятий, являющихся юридическими лицами, так и для некорпорированных предприятий домашних хозяйств, однако для последних составление таких балансов более важно, поскольку основным источником информации для них являются выборочные обследования, и полученные на их основе данные особенно нуждаются в согласовании.

45. Достоверность оценок выпуска продукции сельского хозяйства, получаемых в результате сбора и обработки значительного объема данных из различных источников и возможно имеющих различную степень надежности, может быть установлена путем сопоставления данных о стоимости выпуска с данными о его использовании в экономике в целом. Это сопоставление и согласование осуществляется с помощью баланса продукта, схема которого рекомендована в СНС 2008; эта схема приведена ниже. Она также используется для отражения операций с продукцией сельского хозяйства в счете товаров и услуг.

Схема баланса продукции сельского хозяйства на уровне экономики в целом

1. Выпуск продукции сельского хозяйства в основных ценах
2. Торгово-транспортная наценка
3. Импорт
4. Чистые налоги на продукты
- Итого ресурсы (1+2+3+4)

5. Промежуточное потребление
6. Конечное потребление
7. Валовое накопление основного капитала
8. Изменение запасов материальных оборотных средств
9. Экспорт

Итого использовано (5+6+7+8+9)

46. *Промежуточное потребление* охватывает использование сельскохозяйственных продуктов в сельском хозяйстве (корма, семена собственного производства и приобретенные) и в промышленности (переработка сельскохозяйственных продуктов).

Конечное потребление охватывает потребление сельскохозяйственных продуктов собственного производства в подсобных хозяйствах населения и других типах некорпорированных предприятий домашних хозяйств, потребление сельскохозяйственных продуктов, полученных работниками в порядке оплаты труда, приобретенных в торговле и на неорганизованных рынках.

Валовое накопление основного капитала охватывает изменение запасов скота основного стада и запасов многолетних насаждений. *Изменение запасов материальных оборотных средств* охватывает: изменение запасов произведенных готовых, но нереализованных продуктов, изменение запасов скота, отнесенного к материальным оборотным средствам, изменение запасов незавершенного производства в растениеводстве, изменение запасов сельскохозяйственных продуктов в торговой сети и у промышленных предприятий.

Все статьи использования должны быть оценены в ценах покупателя.

47. Для этой схемы не имеет значения, определяется ли выпуск сельскохозяйственной продукции как сумма выпусков сельскохозяйственных заведений или как сумма выпусков сельскохозяйственных предприятий, однако в последнем случае показатели выпуска и использования продукции наряду с основной сельскохозяйственной продукцией охватят больший объем вторичных (несельскохозяйственных) продуктов.

Балансировка упрощается, если все статьи определены в соответствии с КОП, однако переход к рубрикам КОП предполагает использование особых процедур, обеспечивающих перемещение вторичных продуктов из отраслей, в

которых они произведены, в отрасли, в которых они производятся в качестве основных.

2.3. Методология исчисления и оценки выпуска выращивания скота

48. Методология исчисления *выпуска выращивания скота* имеет некоторую специфику по сравнению с методологией исчисления выпуска других продуктов сельского хозяйства. Эта специфика связана с особенностями процесса воспроизводства скота, с переходами скота из одной группы в другую, с различными видами использования скота. Оценка выпуска выращивания скота должна опираться на данные о движении скота, которое имеет различные формы.

49. В соответствии с принципами классификации экономических активов по видам в СНС 2008 скот может относиться к основным фондам и к материальным оборотным средствам в зависимости от его роли в процессе производства. К *основным фондам* относится племенной, продуктивный и рабочий скот, то есть скот, который многократно используется (или который предполагается многократно использовать) в процессе производства для получения продукции, не связанной с его убоем. К *материальным оборотным средствам* относится скот-молодняк, не достигший продуктивного возраста, а также скот основного стада, поставленный на откорм или предназначенный для продажи на убой; эти группы скота представляют собой продукцию, находящуюся в незавершенном производстве. Исключением является скот, который выращивается для дальнейшего использования его в своем хозяйстве в качестве племенного, продуктивного или рабочего скота; такой скот с самого начала независимо от его возраста относится к основным фондам.

50. Показатели, характеризующие запасы, выпуск выращивания скота и его использование, отражаются в различных счетах СНС 2008. В таблице 2 ниже приведена схема, в которой поясняется отражение операций со скотом в показателях и счетах СНС.

Отражение операций со скотом в показателях и счетах СНС

Показатели, характеризующие наличие и движение скота	Показатели СНС	Счета СНС
1 Наличие скота на начало периода	Основные фонды и материальные оборотные средства	Баланс активов и пассивов на начало периода
2 Выращивание скота – всего в том числе:	Выпуск	Счет производства
а) для использования в производстве продуктов животноводства и на племя	Валовое накопление основного капитала	Счет операций с капиталом
б) на продажу или убой	Изменение запасов материальных оборотных средств	Счет операций с капиталом
3 Покупка и продажа скота (для экономики в целом – импорт и экспорт)	Валовое накопление основного капитала Изменение запасов материальных оборотных средств	Счет операций с капиталом Счет операций с капиталом
4 Безвозмездные передачи и поступления скота	Изменение финансовых активов и обязательств	Финансовый счет
5 Изменения в использовании скота	Капитальные трансферты Валовое накопление основного капитала	Счет операций с капиталом
6 Изменения в использовании скота	Изменения в основных фондах и материальных оборотных средствах в результате перехода скота из одного вида актива в другой	Счет других изменений в объеме активов
7 Забой скота	Холдинговая прибыль (убыток)	Счет переоценки
8 Падеж скота	Уменьшение запасов материальных оборотных средств	Счет операций с капиталом
в том числе:		
а) регулярный	Потребление основного капитала	Счет операций с капиталом
б) экстраординарный	Потери катастрофического характера	Счет других изменений в объеме активов

Показатели, характеризующие наличие и движение скота	Показатели СНС	Счета СНС
9 Наличие скота на конец периода	Основные фонды и материальные оборотные средства	Баланс активов и пассивов на конец периода

51. Между показателями, характеризующими наличие и движение скота и отражающимися в различных счетах, существует следующая связь:

1. Стоимость скота на начало периода
2. Изменения в стоимости скота в результате экономических операций
(2.1 - 2.2 - 2.3 - 2.4 - 2.5 - 2.6)
 - 2.1. Выращивание скота
 - 2.2. Сальдо экспорта и импорта племенного скота
 - 2.3. Забой скота на скотобойнях
 - 2.4. Сальдо экспорта и импорта скота для забоя
 - 2.5. Внутрихозяйственный забой
 - 2.6. Регулярный падеж скота
3. Изменения в стоимости скота в результате явлений, не относящихся к экономическим операциям (3.1 + 3.2)
 - 3.1. Изменение стоимости скота в результате изменения цен
 - 3.2. Экстраординарный падеж скота
4. Стоимость скота на конец периода (1 + 2 + 3).

Выращивание скота является компонентом движения поголовья скота, и следовательно исчисление выпуска выращивания скота целесообразно осуществлять с учетом этих взаимосвязей.

52. Выпуск выращивания скота *в натуральном выражении* обычно определяется как приплод, привес и прирост скота в живом или убойном весе. Оценка определенной таким образом продукции выращивания скота в среднегодовых ценах реализации представляет собой упрощенный подход к исчислению выпуска, так как не позволяет установить связь между показателем выпуска и показателями его использования на забой, на накопление основных фондов и материальных оборотных средств. Часть выпуска выращивания скота, реализованного на убой, должна быть отражена как промежуточное потребление

промышленных предприятий, производящих забой; часть выращенного скота забивается в собственном хозяйстве, и полученная продукция может быть реализована, переработана внутри хозяйства или использована на конечное потребление домашнего хозяйства. Часть выращенных племенных животных может быть экспортирована. Таким образом, отражение процесса выращивания скота прямо или косвенно затрагивает различные счета СНС. В этой связи выпуск выращивания скота должен быть оценен в ценах реализации (или их аналогах) по упомянутым выше направлениям.

53. СНС 2008 не содержит конкретных пояснений относительно формулы исчисления выпуска выращивания скота. Однако в принципе исчисление выпуска выращивания скота должно производиться по схеме, общей для исчисления выпуска любого продукта. Другими словами, *стоимость выпуска выращивания скота* должна охватывать стоимость реализации, плюс стоимость изменения запасов произведенной, но нереализованной продукции (готовой продукции и незавершенного производства). Однако, как будет пояснено ниже, применение на практике этой формулы потребует уточнения многих деталей, касающихся различных форм реализации и использования выращенного скота, переходов скота из одной группы в другую и др.; кроме того, потребуется подбор и обработка соответствующих первичных данных.

54. В Руководстве ФАО по составлению экономических счетов для сельского хозяйства предложена следующая формула исчисления выпуска выращивания скота:

$$P = R + S + T + E - I, \quad (1)$$

где P - выпуск выращивания скота;

R - стоимость скота, забитого на мясо, включая внутривладельческий забой;

S - изменение стоимости поголовья скота, отнесенного к основным фондам, в результате экономических операций;

T - изменение стоимости поголовья скота, отнесенного к материальным оборотным средствам, в результате экономических операций;

E - экспорт;

I - импорт.

Далее предлагается подразделять стоимость импортированных животных на следующие их категории: а) забитые на мясо; б) пошедшие на пополнение основных фондов и в) пошедшие на пополнение материальных оборотных средств. Такие данные позволяют внести соответствующие коррективы в отдельные элементы формулы (1) и получить более точные оценки выпуска выращивания скота. Например, из общей стоимости скота, забитого на мясо, следует исключить стоимость импортированных животных, забитых на мясо, чтобы получить стоимость забитых на мясо животных собственного производства. Формула (1) представляет лишь общую концепцию выпуска выращивания скота, и ее применение на практике требует обеспечения расчетов первичными данными и их обработки.

55. При определении выпуска выращивания скота целесообразно проводить различие между операциями со скотом, классифицированным в составе основных фондов и в составе материальных оборотных средств. Это связано с правилами трактовки операций, имеющих различное экономическое содержание, принятыми в национальных счетах. Покупки и продажи скота, относящегося к основным фондам, не должны отражаться в показателе выпуска; они должны отражаться в счете операций с капиталом как приобретение и выбытие основных фондов.

56. Для оценки выпуска выращивания скота целесообразно применение следующей процедуры, состоящей из двух этапов. На первом этапе рекомендуется составление *оборота стада* в единицах поголовья.оборот стада представляет собой баланс ресурсов и использования скота. Он включает следующие статьи: поголовье скота на начало года, приплод, приобретение племенного скота, использование скота на убой, падеж, продажа племенных животных, поголовье скота на конец года.оборот стада целесообразно составлять по основным видам скота (крупный рогатый скот, свиньи, овцы и козы, лошади, другие виды скота) и отдельно для сельскохозяйственных организаций и предприятий домашних хозяйств. Следует отметить, что все упомянутые статьи оборота стада рекомендованы в Программе Всемирной сельскохозяйственной переписи 2020 года.

На следующем этапе показатели оборота стада должны быть оценены в соответствующих ценах реализации (или их аналогах).

57. С целью исчисления выпуска выращивания скота целесообразно составлять *два типа балансов*: а) для скота в составе материальных оборотных средств и б) для скота в составе основных фондов. Оцененный оборот стада целесообразно подразделить на эти две группы. Схемы балансов движения скота представлены ниже в таблицах 3 и 4.

Балансы скота целесообразно составлять отдельно для сельскохозяйственных предприятий и хозяйств населения. Они позволяют упорядочить информацию о запасах скота и операциях со скотом, обеспечивают основу для исчисления выпуска выращивания скота в соответствии с принципами СНС 2008 и, в частности, обеспечивают связь между показателем выпуска выращивания скота и показателями его использования на различные цели (забой, пополнение запасов и др.).

Таблица 3

**Схема баланса скота в составе материальных оборотных средств
в хозяйствах производителей
(в стоимостном выражении)**

	Предприятия	Хозяйства населения	Всего
1. Запасы на начало года			
2. Приплод			
3. Перевод скота на откорм из основного стада			
4. Продажа скота на убой на скотобойнях			
5. Внутрихозяйственный забой			
6. Сальдо экспорта и импорта скота для забоя			
7. Сальдо продаж и покупок скота между предприятиями и хозяйствами населения			х
8. Перевод в основное стадо молодняка, достигшего продуктивного возраста			
9. Регулярный падеж			
10. Запасы на конец года (1+2+3-4-5-6-7-8-9)			

Следует отметить, что записи в обеих схемах балансов скота отражают экономические операции и не отражают изменения в запасах скота, которые являются результатом «других потоков», к которым относятся в данном контексте экстраординарный падеж скота, изменения стоимости скота в результате изменения цен. Такой подход соответствует принципам СНС 2008, в соответствии с которыми в счетах должно проводиться различие между экономическими операциями и другими изменениями в активах.

Таблица 4

**Схема баланса скота в основных фондах
в хозяйствах производителей
(в стоимостном выражении)**

	Предприятия	Хозяйства населения	Всего
1. Запасы на начало года			
2. Перевод в основные фонды молодняка, достигшего продуктивного возраста			
3. Перевод скота основного стада на откорм			
4. Сальдо экспорта и импорта племенного скота			
5. Сальдо продаж и покупок скота основного стада между предприятиями и хозяйствами населения			х
6. Регулярный падеж			
7. Запасы на конец года (1+2-3-4-5-6)			

Между предприятиями и домашними хозяйствами могут быть другие операции в отношении скота (кроме продаж и покупок), например, безвозмездные передачи скота или передачи с целью доращивания скота. Эти операции не отражены в схемах балансов с тем, чтобы не перегружать их деталями. В схемах балансов условно предполагается, что операции с племенным скотом происходят только со скотом в составе основных фондов.

Запасы скота на начало и конец года должны быть оценены в рыночных ценах, существующих на момент составления балансов скота. Продажи и покупки

скота должны быть оценены в ценах реализации. Внутрихозяйственный забой скота может быть оценен в ценах реализации продуктов, полученных от забоя.

58. Эти два баланса связаны между собой с помощью двух статей: а) перевод скота-молодняка, достигшего продуктивного возраста, в основные фонды и б) перевод скота из основных фондов на откорм (то есть в материальные оборотные средства).

Данные этих двух балансов позволяют исчислить *стоимость выпуска выращиваемого скота*. Она складывается из следующих элементов, идентифицированных в схемах балансов:

- забой скота на скотобойнях;
- внутрихозяйственный забой скота;
- сальдо экспорта и импорта скота для забоя;
- сальдо продаж и покупок скота в составе материальных оборотных средств между предприятиями и хозяйствами населения (учитывается, если расчет производится для этих групп производителей; для экономики в целом оно равно нулю);
- изменение запасов скота в составе материальных оборотных средств;
- изменение запасов скота в составе основных фондов;
- регулярный падеж скота.

Изменение запасов скота в составе основных фондов определяется как разница между запасами на конец и начало года; эта разница также равна стоимости скота-молодняка, переведенного в основные фонды, минус стоимость скота основного стада, переведенного на откорм, минус сальдо экспорта и импорта племенного скота, минус регулярный падеж скота основного стада.

Операции со скотом основного стада (например, продажи и покупки племенного скота) не влияют на стоимость выращивания и должны отражаться в счете операций с капиталом.

К упомянутым статьям выпуска выращивания скота должны быть добавлены соответствующие субсидии на продукты, для того чтобы получить оценку выпуска в основных ценах.

59. В принципе, приведенная выше формула исчисления выпуска выращивания скота может применяться и без составления балансов скота при

условии, что используемые источники информации обеспечат взаимно согласованные оценки всех ее компонентов; такие оценки особенно сложно получить в отношении выращивания скота в хозяйствах населения. Применение балансов скота обеспечивает такое согласование; оно позволяет упорядочить все данные о запасах и движении скота в соответствии с определениями и классификациями СНС и может служить инструментом проверки надежности оценок. Получение оценок выпуска выращивания скота отдельно для предприятий и хозяйств населения необходимо при разработке счетов для институциональных секторов экономики.

60. Как было показано выше в таблице 2, в СНС 2008 проводится различие между *двумя видами падежа скота*: регулярный падеж скота и экстраординарный падеж вследствие эпидемий, стихийных бедствий и т.п. Регулярный падеж скота рассматривается как потребление основного капитала, которое со знаком минус должно быть отражено в счете операций с капиталом с целью определения накопления скота на чистой основе. Экстраординарный падеж отражается в счете других изменений в активах. И тот, и другой падеж влияют на чистую стоимость активов на конец периода в балансе активов и пассивов. В балансах скота, где отражаются экономические операции, показывается только регулярный падеж. При определении продукции выращивания скота балансовым методом стоимость этого падежа должна быть добавлена к изменению запасов скота, чтобы устранить занижение продукции выращивания, так как часть выращенного скота идет на возмещение регулярного падежа.

61. Имея в виду фрагментарность источников данных, необходимых для оценки выпуска выращивания скота, представляется целесообразным составлять на заключительной стадии расчетов баланс ресурсов и использования продукции выращивания скота *для экономики в целом* по следующей схеме:

1. Выпуск выращивания скота (все типы производителей)
2. Импорт скота
3. Торгово-транспортная наценка
4. Налоги на продукты за вычетом субсидий на продукты
5. Итого ресурсы (1 + 2 + 3 + 4)
6. Забой скота в скотобойнях

7. Внутрихозяйственный забой
8. Изменение запасов скота в составе основных фондов
9. Изменение запасов скота в составе материальных оборотных средств
10. Регулярный падеж скота
11. Экспорт скота
12. Итого использовано (6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11)

Схема этого баланса позволяет интегрировать все показатели выпуска выращивания скота и его использования и может служить инструментом проверки согласованности и надежности этих данных.

2.4. Охват и методология исчисления выпуска других видов деятельности, включенных в сферу сельскохозяйственной статистики

62. В Глобальной стратегии в сферу сельскохозяйственной статистики в широком смысле включается *лесоводство*, а также *аквакультура и рыболовство*. Эти виды деятельности, как правило, не учитываются в рамках сельскохозяйственных переписей, однако они часто являются объектом политики в сфере земле- и водопользования. Аквакультура и рыболовство являются важными компонентами продовольственного снабжения и обеспечения продовольственной безопасности. Расширительная трактовка сферы сельскохозяйственной статистики необходима для анализа тесно связанных друг с другом экономических, социальных и экологических вопросов, которые приходится решать разработчикам различных аспектов экономической политики.

63. В МСОК эти виды деятельности классифицированы вместе с сельским хозяйством в разделе А (подразделы 02 и 03).

Подраздел 02 «Лесоводство и лесозаготовки» охватывает лесоразведение и прочие виды деятельности в области лесоводства, лесозаготовки, сбор недревесных лесопродуктов и вспомогательные услуги в области лесоводства. Эти виды деятельности могут осуществляться как в природных лесах, так и в лесонасаждениях.

Подраздел 03 «Рыболовство и аквакультура» охватывает деятельность, направленную на использование ресурсов морей и других водоемов с целью вылова или добычи рыбы и прочих водных организмов и продуктов.

Рыболовство (группа 031) включает промысловое рыболовство, то есть деятельность по поиску и добыче обитающих в природных условиях (в открытом море, прибрежных и внутренних водоемах) живых водных организмов (рыба, морские животные, моллюски, ракообразные, водоросли и др.). К этой группе относится также рыболовство в водоемах с искусственно возобновляемыми биоресурсами. Данный вид деятельности обычно связан с водными ресурсами, находящимися в общественной собственности.

Аквакультура (группа 032) охватывает деятельность по культивированию или фермерскому разведению водных организмов (рыба, моллюски, ракообразные, земноводные, водоросли и др.) в замкнутой среде (морской или пресноводной); она включает периодическое зарыбление, кормление и защиту от хищников. Эта деятельность предполагает наличие индивидуальной, кооперативной или государственной собственности на культивируемые организмы.

В ряде случаев деятельность в области лесоводства, рыболовства и аквакультуры осуществляется предприятиями наряду с сельскохозяйственной деятельностью. Согласно СНС эти виды деятельности находятся в различных подразделах МСОК, так что их следует рассматривать в качестве различных заведений, даже если они тесно связаны. Однако если деятельность в области лесоводства, рыболовства и аквакультуры является небольшой по сравнению с основной сельскохозяйственной деятельностью, то их можно рассматривать как вторичную деятельность сельскохозяйственного заведения. Другими словами, при этом условии такая деятельность будет включена в выпуск сельского хозяйства.

64. *Выпуск* вышеупомянутых видов деятельности определяется в соответствии с общей формулой, принятой в СНС 2008: реализация + изменение запасов готовой продукции + изменение запасов незавершенного производства.

Для *лесоводства* реализация продукции включает продажу леса, лесоматериалов, древесных и недревесных лесопродуктов. Изменение запасов готовой продукции определяется как разница между стоимостью запасов готовых к реализации лесоматериалов и древесных продуктов на конец и начало года. Изменение запасов незавершенного производства определяется как разница между стоимостью затрат на закладку и выращивание лесных насаждений на конец и начало года.

Для *рыболовства и аквакультуры* реализация продукции представляет собой стоимость реализованной товарной рыбы, рыбопосадочного материала (молоди и сеголеток) и других водных организмов. Изменение запасов готовой продукции определяется как разница между стоимостью запасов готовых к реализации вышеупомянутых продуктов на конец и начало года. Изменение запасов незавершенного производства определяется как разница между стоимостью переходящих на следующий год затрат по выращиванию товарной рыбы, рыбопосадочного материала и других водных организмов на конец и начало года.

3. Методология исчисления промежуточного потребления в счете производства для сельского хозяйства

3.1. Обзор общих принципов и положений

65. Методология исчисления показателя промежуточного потребления в сельском хозяйстве, представленная в настоящем документе, основана на общих принципах, сформулированных в СНС 2008 для составления счетов производства отраслей экономики и счетов производства институциональных секторов экономики. Вместе с тем она адаптирована к особенностям организации экономики и статистики сельского хозяйства стран СНГ, содержит рекомендации относительно источников информации и методов ее обработки.

Следует отметить, что в СНС 2008, как и в ее предшествующих версиях, особенности исчисления показателя промежуточного потребления в отдельных отраслях экономики практически не рассматриваются, и поэтому методология исчисления показателя промежуточного потребления в сельском хозяйстве может быть определена путем адаптации общих определений и классификаций этого показателя к особенностям организации производства и статистики в данной отрасли экономики стран СНГ. В контексте такой адаптации, представленной в настоящем документе, принято во внимание существование различных типов сельскохозяйственных предприятий и неформального сектора, рассмотрены трактовка налогов и субсидий, а также содержание статей статистической и бухгалтерской отчетности, относящихся к сельскому хозяйству.

При разработке данной методологии также приняты во внимание рекомендации Руководства ФАО по составлению счетов для сельского хозяйства.

Эти рекомендации касаются охвата показателя промежуточного потребления, методов оценки затрат промежуточных продуктов, трактовки расходов семян и кормов собственного производства и некоторых других вопросов методологии. Наконец, приняты во внимание методологические материалы по данной теме и формы статистической отчетности Росстата.

66. *Концепция промежуточного потребления* в СНС 2008 не изменилась по сравнению с СНС 1993, однако существенно изменена трактовка и классификации ряда экономических операций, и эти изменения касаются некоторых важных элементов методологии исчисления показателя промежуточного потребления. Эти изменения связаны главным образом с новой трактовкой услуг финансового посредничества, измеряемых косвенным образом, услуг страхования и расходов на научные исследования и разработки; этим элементам методологии исчисления показателя промежуточного потребления в сельском хозяйстве в настоящем документе уделено особое внимание.

Работа по исчислению промежуточного потребления в сельском хозяйстве должна быть скоординирована с работой по исчислению промежуточного потребления в других отраслях экономики и в экономике в целом. Эта координация должна, в частности, касаться применения новой трактовки в СНС 2008 ряда упомянутых выше экономических операций, влияющей на промежуточное потребление. Это означает, что применение положений СНС 2008 для исчисления промежуточного потребления в сельском хозяйстве должно осуществляться в контексте общей работы по применению СНС 2008.

67. Исчисление промежуточного потребления в сельском хозяйстве предполагает необходимость решения ряда *методологических и информационных вопросов*, так как трактовка затрат на производство в бухгалтерском учете и статистической отчетности сельскохозяйственных производителей может не совпадать с трактовкой в национальных счетах, как в отношении охвата операций, так и методов их оценки. Даже если в статистической отчетности предприятий предусмотрен показатель промежуточного потребления (или отдельные статьи этого показателя, как это имеет место в форме № 1-предприятие Росстата), он, как будет пояснено подробнее ниже, может рассматриваться только как исходная основа, к которой необходимо применить ряд коррективов для приведения данных

в соответствии с определениями в СНС 2008. Некоторые статьи промежуточного потребления, связанные с упомянутой новой трактовкой ряда экономических операций, не предусмотрены в статистической отчетности и могут быть определены статистическими ведомствами только на основе специальных расчетов. Ввиду этого для перехода от элементов промежуточного потребления, идентифицированных в статистической отчетности, к промежуточному потреблению в соответствии с положениями СНС 2008, целесообразно использовать *переходный ключ*, в котором должны быть предусмотрены соответствующие коррективы для упомянутого перехода. Схема этого переходного ключа представлена в настоящем документе вместе с соответствующими пояснениями к ее структуре и отдельным статьям. Эта схема опирается на данные формы №1-предприятие статистической отчетности Росстата; она может быть модифицирована статистическими ведомствами стран СНГ с учетом особенностей их системы статистической отчетности и других источников информации.

68. В документе рассматриваются *особенности методологии* исчисления показателя промежуточного потребления в счете производства отрасли «сельское хозяйство» и в счетах производства сельскохозяйственных предприятий, классифицированных в секторе нефинансовых корпораций, а также в секторе домашних хозяйств. Эти особенности состоят в том, что показатель промежуточного потребления в счете производства сельскохозяйственных предприятий (корпорированных и некорпорированных) может заметно отличаться от показателя промежуточного потребления в счете производства отрасли «сельское хозяйство» главным образом ввиду различного охвата вторичного выпуска и затрат на его производство. Как будет пояснено ниже, охват промежуточного потребления в производстве вторичного выпуска в счете производства сельскохозяйственных предприятий может быть шире, чем в счете производства отрасли «сельское хозяйство», так как в этом случае вторичный выпуск может производиться как сельскохозяйственными, так и несельскохозяйственными заведениями сельскохозяйственных предприятий.

Охват промежуточного потребления сельскохозяйственных заведений и сельскохозяйственных предприятий должен быть согласован с охватом выпуска продукции сельского хозяйства этими производителями; это, среди прочего,

предполагает необходимость соответствующего отражения в счете производства промежуточного потребления в производстве вторичного выпуска. Этому аспекту методологии в настоящем документе уделяется особое внимание.

Охват промежуточного потребления в сельском хозяйстве также должен быть согласован с методом, применяемым для исчисления выпуска продукции сельского хозяйства. Это означает, что в случае применения метода валового оборота (как это имеет место в странах СНГ) в промежуточное потребление и в выпуск должно включаться использование на производство кормов и семян собственного производства.

69. Исчисление показателя промежуточного потребления предполагает необходимость проведения *различия в трактовке экономических операций* сельскохозяйственных производителей, имеющих различное экономическое содержание, например, между промежуточным потреблением и оплатой труда, между промежуточным потреблением и валовым накоплением. Этот вопрос подробно рассматривается в настоящем документе.

70. Промежуточное потребление может существенно отличаться от стоимости *приобретенных* промежуточных товаров. Однако, если статистическая отчетность не содержит прямых данных о промежуточном потреблении, но содержит данные о приобретении промежуточных продуктов (как это имеет место в форме № 1-предприятие статистической отчетности Росстата), то эта стоимость приобретения может быть основой для исчисления показателя промежуточного потребления. Как будет пояснено подробнее ниже, переход от стоимости приобретения промежуточных товаров к стоимости промежуточного потребления потребует учета ряда статей отчетности об использовании приобретенных промежуточных продуктов на цели, непосредственно не связанные с промежуточным потреблением в отчетном периоде. К этим статьям относятся, например, изменение запасов приобретенных промежуточных товаров с корректировкой на холдинговую прибыль (в связи с изменением цен этих товаров за время нахождения их в запасах), передача или продажа приобретенных промежуточных товаров другим организациям и др.; эти статьи должны быть исключены из стоимости приобретения промежуточных товаров для исчисления показателя промежуточного потребления. С другой стороны, для этого перехода

должны быть внесены коррективы со знаком плюс в отношении расходов промежуточных продуктов, данные о которых не содержатся в отчетности и которые могут быть определены статистическими ведомствами с помощью специальных расчетов. Алгоритм этого перехода подробно описан в настоящем документе.

71. Исчисление показателя промежуточного потребления требует учета особенностей в системе *налогообложения и субсидирования*. В частности, это вызвано различиями в трактовке налогов на продукты и других налогов на производство, субсидий на продукты и других субсидий на производство. Выявление различий между различными видами субсидий может потребовать проведения консультаций с министерствами сельского хозяйства и министерствами финансов. Так как затраты промежуточных продуктов на производство в СНС оцениваются в ценах покупателя (включая невычитаемые налоги на продукты), они должны быть скорректированы на величину субсидий на эти промежуточные продукты.

Необходимо проведение различия в трактовке начисленного, вычитаемого и невычитаемого НДС. Например, оценка промежуточного потребления может включать или не включать НДС, что зависит от особенностей системы налогообложения в стране, от того, имеют или не имеют производители право вычитать уплаченный НДС из своего налогового обязательства.

72. В структуре промежуточного потребления все возрастающую долю занимает *оплата производственных услуг*, что отражает общую тенденцию в экономике большинства стран мира. Существует широкий спектр производственных услуг, оплачиваемых сельскохозяйственными производителями: операционная аренда основных фондов, аренда помещений, коммунальные услуги, ветеринарные услуги, оплата услуг транспорта и связи, текущий ремонт и др. Наибольшую сложность представляет отражение услуг финансового посредничества, отнесение которых к расходам различных групп производителей (сельскохозяйственных и несельскохозяйственных) предполагает проведение расчетов, опирающихся на данные из различных источников. Вопрос об отражении расходов на эти услуги сельскохозяйственных производителей подробно рассматривается ниже.

73. Одна из проблем исчисления промежуточного потребления вообще, и в сельском хозяйстве в частности, связана с применением принципа оценки затрат продуктов в ценах, существующих *на момент их потребления* в производстве, а не на момент их приобретения. Этот принцип оценки промежуточного потребления, сформулированный в СНС 2008, подтвержден в Руководстве ФАО по составлению счетов для сельского хозяйства. Применение этого принципа на практике может потребовать специальных расчетов и оценок, так как в бухгалтерском учете и статистической отчетности затраты товаров в производстве, как правило, оцениваются в ценах приобретения. В настоящем документе для решения этой проблемы рекомендуется исчислять изменение запасов приобретенных промежуточных товаров с учетом корректировки для исключения холдинговой прибыли. Более подробные пояснения по этому вопросу приведены ниже.

74. Значительную практическую проблему представляет определение промежуточного потребления *некорпорированных предприятий домашних хозяйств* (подсобных хозяйств населения, фермерских хозяйств, садоводческих кооперативов и др.), данные о деятельности которых определяются на основе применения выборочных методов. В этом контексте следует учитывать, что предприятия домашних хозяйств могут иметь в своей структуре заведения различных отраслей экономики (например, заведения, занятые производством продукции сельского хозяйства, ее переработкой, торговлей и др.). Оценка промежуточного потребления сельскохозяйственных заведений этих предприятий необходима для составления счета производства отрасли «сельское хозяйство», а оценка общего промежуточного потребления некорпорированных предприятий домашних хозяйств необходима для составления счета производства институционального сектора домашних хозяйств. Идентификация промежуточного потребления сельскохозяйственных и несельскохозяйственных заведений некорпорированных предприятий домашних хозяйств может потребовать применения косвенных методов, оценок экспертов.

75. Суммируя вышесказанное, следует отметить, что методология исчисления промежуточного потребления предполагает принятие решений по комплексу вопросов, среди которых можно выделить следующие:

- статистические единицы для исчисления промежуточного потребления при составлении счета производства отрасли «сельское хозяйство» и счета производства сельскохозяйственных предприятий, классифицированных в секторах нефинансовых корпораций и домашних хозяйств;

- определение промежуточного потребления на основе данных о приобретении промежуточных продуктов;

- вопросы оценки промежуточного потребления (оценка в ценах, существующих на момент потребления продуктов в производстве; оценка по методу начислений; отражение налогов и субсидий);

- отражение промежуточного потребления услуг финансового посредничества, измеряемых косвенным образом, и услуг страхования;

- отражение производственных услуг, в том числе предоставленных индивидуальными предпринимателями сельскохозяйственным производителям.

Более подробно вопросы методологии исчисления промежуточного потребления в сельском хозяйстве рассматриваются ниже.

3.2. Охват промежуточного потребления

76. *Промежуточное потребление* включает стоимость товаров и услуг, потребленных в качестве затрат в процессе производства, за исключением основных фондов, потребление которых отражается как потребление основного капитала. Это определение промежуточного потребления в СНС 2008 является общим для всех отраслей, так же как и основные положения методологии его исчисления.

77. *Статистические единицы*, в отношении которых необходимо исчислять показатель промежуточного потребления, должны быть теми же самыми, в отношении которых исчисляются показатели выпуска. Другими словами, этими статистическими единицами являются *сельскохозяйственные заведения*, идентифицированные в МСОК (группы 011, 012, 013, 014, 015), и *сельскохозяйственные предприятия*, классифицированные в секторах нефинансовых корпораций и домашних хозяйств. Кроме того, статистической единицей может быть также *сельскохозяйственный продукт*, идентифицированный в Классификации основных продуктов (КОП); эта статистическая единица

применяется при составлении таблиц «затраты – выпуск» и таблиц ресурсов и использования.

78. Показатель промежуточного потребления для сельскохозяйственных заведений исчисляется в контексте разработки счета производства для *отрасли «сельское хозяйство»*. Показатель промежуточного потребления для сельскохозяйственных предприятий исчисляется в контексте разработки счета производства для сельскохозяйственных предприятий, классифицированных в *секторе нефинансовых корпораций*. Промежуточное потребление некорпорированных предприятий домашних хозяйств исчисляется в контексте составления счета производства для *сектора домашних хозяйств*.

Так как выпуск *сельскохозяйственных заведений* может включать стоимость вторичных несельскохозяйственных продуктов, то часть промежуточного потребления этих заведений будет относиться к производству этих вторичных продуктов; соответственно в промежуточное потребление отрасли «сельское хозяйство» должен быть также включен расход промежуточных продуктов на производство *вторичных несельскохозяйственных продуктов*, которое осуществляется *сельскохозяйственными заведениями*.

Промежуточное потребление *сельскохозяйственных предприятий*, являющихся статистической единицей в ОКВЭД, должно включать промежуточное потребление в производстве *вторичных несельскохозяйственных продуктов как сельскохозяйственными, так и несельскохозяйственными заведениями* (например, занятыми переработкой сельскохозяйственной продукции, строительством хозяйственным способом и др.). Промежуточное потребление сельскохозяйственных предприятий установить относительно проще, так как они представляют статистическую отчетность; тем не менее, содержащиеся в ней данные требуют некоторой корректировки, которая рассматривается ниже.

Промежуточное потребление *некорпорированных предприятий домашних хозяйств* также имеет два аспекта: промежуточное потребление *сельскохозяйственных заведений* для исчисления общего промежуточного потребления отрасли «сельское хозяйство» и промежуточное потребление *сельскохозяйственных предприятий* в счете производства институционального сектора домашних хозяйств. Однако, если выпуск несельскохозяйственных

заведений не идентифицирован, все промежуточное потребление сельскохозяйственных предприятий домашних хозяйств может быть условно отнесено к промежуточному потреблению в сельском хозяйстве.

Промежуточное потребление отрасли «сельское хозяйство» может быть исчислено следующим образом.

Промежуточное потребление сельскохозяйственных предприятий

Минус промежуточное потребление несельскохозяйственных заведений сельскохозяйственных предприятий

Плюс промежуточное потребление сельскохозяйственных заведений несельскохозяйственных предприятий и некорпорированных предприятий домашних хозяйств

Равно промежуточное потребление в счете производства для сельского хозяйства.

Для определения элементов этого расчета может потребоваться анализ структуры выпуска сельскохозяйственных и несельскохозяйственных предприятий, применение косвенных методов оценки промежуточного потребления заведений этих предприятий, а также экспертных оценок.

79. При составлении таблиц ресурсов и использования и таблиц «затраты - выпуск», в основе которых лежит *концепция «чистой» отрасли*, промежуточное потребление сельского хозяйства должно охватывать затраты промежуточных продуктов только на производство *сельскохозяйственных продуктов*. Это предполагает необходимость перемещения затрат промежуточных продуктов на производство вторичных несельскохозяйственных продуктов из отраслей, где они производятся, в отрасли, в которых такие продукты производятся в качестве основных. С этой целью производится распределение выпуска вторичных продуктов по элементам затрат и их последующее перемещение в соответствующие отрасли.

В СНС 2008 для таких случаев рассматриваются *два метода* определения структуры затрат на производство вторичных продуктов, и в том числе структуры промежуточного потребления. Один метод основан на предположении о

«технологии производства в отрасли», а другой метод - на предположении о «технологии производства продукта». Эти методы подробно описаны в пар. 26 настоящего документа. В СНС предпочтение отдается второму методу. При применении любого из этих методов необходимо обеспечить исходную информацию о выпуске вторичных продуктов и затратах на его производство. В этом контексте следует иметь в виду два возможных случая.

В первом случае вторичные продукты производят несельскохозяйственные заведения сельскохозяйственных предприятий; это предполагает наличие данных о выпуске этих заведений и затратах на его производство. Во втором случае вторичные продукты производят сельскохозяйственные заведения предприятий (сельскохозяйственных и несельскохозяйственных). В этом случае необходимо выделить из общего выпуска и затрат на производство сельскохозяйственных заведений стоимость вторичных продуктов и затраты на их производство, что является более сложной задачей.

80. В *отраслевой статистике сельского хозяйства* выпуск иногда определяется как совокупная стоимость сельскохозяйственных продуктов (то есть на основе концепции «чистой» отрасли). Если при составлении счета производства отрасли «сельское хозяйство» выпуск определяется на основе данных статистики сельского хозяйства в соответствии с упомянутым выше подходом, то данные отчетности о затратах на производство должны быть скорректированы с целью исключения затрат на производство вторичного выпуска; эта корректировка может быть произведена с помощью процедур, рассмотренных выше.

81. В СНС 2008 предусмотрены *правила разграничения операций*, имеющих различное экономическое содержание; эти правила имеют универсальный характер и касаются всех отраслей экономики. Ниже приведены правила классифицирования отдельных операций для проведения различия между промежуточным потреблением и другими операциями (оплатой труда, накоплением основного капитала и др.).

К *промежуточному потреблению* должны быть отнесены следующие расходы предприятий:

- спецодежда и спецобувь, используемые главным образом в производстве (спецодежда, которую можно использовать вне рабочего времени, относится к оплате труда);

- жилищные услуги по месту работы, которыми не могут воспользоваться члены домашнего хозяйства работников (в размере расходов продуктов на предоставление этих услуг, например, на содержание общежитий).

- расход продуктов, связанных с содержанием душевых, раздевалок, бань;

- представительские расходы;

- расходы на служебные командировки в части оплаты транспорта и гостиниц (оплата суточных относится к оплате труда);

- расходы на товары и услуги, связанные с содержанием медпункта на предприятии, с проведением профилактических мероприятий (например, вакцинации сотрудников);

- расходы на повышение квалификации персонала (платежи за учебу работников в образовательных учреждениях разного уровня или возмещение этих расходов работников относятся к социальным пособиям);

- расходы на инструменты и инвентарь, даже если они приобретаются самими работниками, но компенсируются предприятиями;

- потери промежуточных и готовых продуктов при хранении и транспортировке (потери вследствие стихийных бедствий, пожаров, катастроф и т.п. относятся к другим изменениям в объеме активов).

Следует убедиться, соблюдаются ли эти правила разграничения экономических операций в бухгалтерском учете и статистической отчетности, и в случае расхождений внести соответствующие коррективы.

В промежуточное потребление включаются расходы на товары и услуги, как учтенные в *затратах на производство* в отчетности, так и финансируемые за счет *прибыли*, идентифицируемой в отчетности. К последним относятся, например, сверхнормативные расходы на командировки, представительские расходы, потери продуктов.

82. К промежуточному потреблению относятся *расходы на текущий ремонт* основных фондов. Если этот ремонт осуществляется *собственными силами* предприятия, то возможны два подхода. Когда ремонт осуществляется отдельным

заведением предприятия, то в промежуточное потребление включается выпуск этого заведения, который рассматривается в качестве вторичного выпуска предприятия. В другом случае (если такое отдельное заведение отсутствует) к промежуточному потреблению должен быть отнесен только расход продуктов на осуществление текущего ремонта. Если текущий ремонт осуществляется *сторонней организацией*, то к промежуточному потреблению предприятия относится оплата услуг этой организации.

Расходы на капитальный ремонт основных фондов не относятся к промежуточному потреблению, а отражаются в счете операций с капиталом как статья накопления основного капитала. Следует отметить, что в отчетности предприятий данные о расходах на текущий и капитальный ремонт могут быть показаны одной суммой. Целесообразно подразделить эту сумму затрат на текущий и капитальный ремонты (используя для этой цели экспертные оценки или выборочные обследования), однако если это окажется невозможным, то все затраты могут быть отнесены к текущему ремонту.

83. Промежуточное потребление сельскохозяйственного предприятия включает расход в производстве как *приобретенных* продуктов, так и продуктов, *произведенных другими заведениями* предприятия (например, если корма производятся в одних заведениях предприятия, а потребляются в других заведениях того же предприятия в том же периоде, они должны быть включены в промежуточное потребление данного предприятия). Такой подход соответствует исчислению выпуска продукции сельского хозяйства по *методу валового оборота*.

84. В промежуточное потребление должен быть включен расход промежуточных продуктов в производстве *в течение отчетного (календарного) года*. Это означает, что в промежуточное потребление в отчетном году должен быть включен расход промежуточных продуктов под урожай следующего года и не должен быть включен расход промежуточных продуктов под урожай данного года в предыдущем году. Это соответствует правилу включения в выпуск изменения запасов незавершенного производства.

В промежуточное потребление должен быть включен расход товаров и услуг *вспомогательными службами* предприятий (бухгалтерией, канцелярией, отделом кадров и др.).

85. Промежуточное потребление охватывает *расход* промежуточных продуктов (сырья, материалов, топлива и др.) в производстве, а не их приобретение. Однако при определенных условиях промежуточное потребление может быть исчислено путем вычитания из стоимости приобретенных промежуточных продуктов изменения запасов этих продуктов за год. Применение этого метода может потребоваться, если в отчетности предприятий нет данных об использовании в производстве промежуточных товаров, но имеются данные об их приобретении.

86. Промежуточное потребление включает *затраты на оплату различных услуг* (ветеринарных учреждений, транспорта и связи, коммунальных служб, юридических, рекламных агентств и др.); оплату услуг по операционному лизингу (платежи за аренду машин и оборудования, а также производственных помещений). Платежи по финансовому лизингу машин и оборудования, данные о которых могут содержаться в статистической отчетности предприятий о затратах на производство, должны рассматриваться как погашение задолженности по кредиту и отражаться в финансовом счете.

В промежуточное потребление включаются платежи производителей за место на рынках и за использование различного инвентаря рынков.

Промежуточное потребление включает платежи за производственные услуги, предоставленные предприятиям *индивидуальными предпринимателями по контракту* в явной или в неявной форме (например, текущий ремонт, транспортные услуги, уборка помещений и территории и др.). Эти услуги могут быть предоставлены как резидентами, так и нерезидентами; в последнем случае они одновременно должны отражаться как импорт.

В промежуточное потребление включается стоимость услуг, оказанных ассоциациями сельскохозяйственных производителей, которая определяется в размере членских взносов производителей.

87. В отношении отражения *затрат на финансовые услуги* следует проводить различие между вспомогательными финансовыми услугами и услугами финансового посредничества, измеряемыми косвенным образом (УФПИК). К вспомогательным услугам относятся платежи кредитным учреждениям за ведение счетов, комиссионные за проведение платежей, за хранение ценностей в сейфах

банков и другие аналогичные платежи. Их трактовка не вызывает особых проблем; платежи предприятий за эти услуги относятся к их промежуточному потреблению. Эти платежи должны быть охвачены статистической отчетностью предприятий о затратах на производство (возможно в составе прочих расходов). Не относятся к затратам промежуточных продуктов платежи процентов по ссудам, предоставленным банками. Эти платежи рассматриваются в СНС как операции первичного распределения доходов.

88. *Услуги финансового посредничества* заключаются в аккумулировании банками и другими финансовыми учреждениями (финансовыми посредниками) временно свободных денежных средств одних экономических единиц (предприятий и домашних хозяйств) и предоставлении их в пользование другим единицам. Проценты, взимаемые финансовыми посредниками за предоставление денежных средств в кредит, должны обеспечить не только покрытие их текущих издержек, но и выплату ими процентов за привлеченные средства (депозиты). Поэтому проценты, выплачиваемые предприятиями по кредитам, не могут рассматриваться как плата за услуги финансового посредничества. Стоимость этих услуг определяется косвенным путем как разница между процентами, получаемыми и выплачиваемыми финансовыми посредниками; этот расчет производится на уровне экономики в целом.

Услугами финансового посредничества пользуются все экономические единицы (в том числе нерезиденты) как в процессе производства, так и потребления. Поэтому СНС 2008 рекомендует распределять общую стоимость этих услуг как между секторами, так и между компонентами использования товаров и услуг (промежуточным потреблением, конечным потреблением и экспортом).

Определение *затрат сельскохозяйственных производителей на УФПИК* целесообразно осуществлять в контексте общей работы статистического ведомства по исчислению выпуска УФПИК и его распределению по направлениям использования. Это предполагает проведение достаточно сложных расчетов, требующих привлечения различных данных.

Расчет УФПИК основывается на данных отчетности финансовых посредников об остатках ссуд и депозитов по группам клиентов и процентах по ним, что позволяет рассчитать УФПИК по институциональным секторам -

пользователям этих услуг. Для расчета УФПИК по отраслям-пользователям необходима такая же информация в разрезе отраслей; при ее отсутствии общая величина УФПИК для сектора нефинансовых корпораций распределяется по отраслям с помощью условного расчета, например, пропорционально промежуточному потреблению отраслей без учета УФПИК.

Таким образом, часть УФПИК, которая должна быть отнесена к промежуточному потреблению сельскохозяйственных предприятий, может быть определена путем умножения общей величины УФПИК для сектора нефинансовых корпораций на долю промежуточного потребления сельскохозяйственных предприятий в общей величине промежуточного потребления данного сектора (без учета УФПИК).

89. В промежуточное потребление должна быть включена стоимость *услуг страхования*, предоставленных сельскохозяйственным производителям.

Страховые премии не могут рассматриваться в полном объеме как оплата услуг страхования, поскольку только часть их предназначается для покрытия издержек и образования прибыли страховых организаций и составляет их выпуск. Другая часть предназначается для выплаты страховых возмещений в случае наступления страхового случая и образования технических резервов страхования; она относится к текущим трансфертам и отражается в счете вторичного распределения доходов. Поэтому для определения потребления услуг страхования различными секторами и отраслями сначала рассчитывается общая величина выпуска этих услуг по видам страхования, а затем она распределяется между секторами и отраслями пропорционально уплачиваемым ими страховым премиям.

Оценку *промежуточного потребления услуг страхования сельскохозяйственными производителями* целесообразно осуществлять в контексте общей работы статистических ведомств по определению выпуска услуг страхования и их использования. В СНС 2008 в формулу исчисления выпуска этих услуг внесены некоторые изменения, и поэтому целесообразно убедиться, что эти изменения учтены в национальной практике составления национальных счетов.

На первом этапе этих расчетов производится распределение выпуска услуг страхования по видам этих услуг между секторами-пользователями, и как часть этого расчета определяется промежуточное потребление услуг страхования в

секторе нефинансовых корпораций. На следующем этапе эта величина должна быть распределена между отраслями пропорционально выплаченным страховым премиям.

90. В СНС 2008 изменен подход к трактовке *расходов на научные исследования и разработки*: если раньше они рассматривались как текущие расходы, то теперь они относятся к капитальным вложениям. К промежуточному потреблению относится лишь та часть расходов предприятий на проведение научных исследований и разработок, которая не обеспечивает предприятиям каких-либо выгод, однако определение «выгоды» является достаточно расплывчатым. В связи с этим при решении этого вопроса целесообразно руководствоваться общим подходом, применяемым в национальных счетах страны при отражении расходов на научные исследования и разработки. Если странами принят новый подход, предложенный СНС 2008 года, то расходы предприятий на оплату услуг научно-исследовательских организаций должны относиться к валовому накоплению основного капитала, а не к промежуточному потреблению. Однако следует иметь в виду, что в отчетности предприятий эти расходы могут относиться к текущим затратам на производство.

91. Сельскохозяйственные предприятия могут иметь в своем составе *заведения, предоставляющие социально-культурные услуги* своим работникам бесплатно (клубы, дома культуры, спортивные базы, дома отдыха, детские сады и др.). Трактовка этих услуг может зависеть от статистической единицы, используемой для измерения выпуска. Например, если этой единицей является предприятие, то выпуск упомянутых заведений должен быть частью выпуска сельскохозяйственного предприятия, состоящей из продуктов вторичной деятельности. В этом случае затраты упомянутых заведений на промежуточные продукты должны быть включены в промежуточное потребление предприятия. Однако, если статистической единицей является сельскохозяйственное заведение (как в счете производства для отрасли «сельское хозяйство»), его выпуск не должен включать выпуск заведений, предоставляющих упомянутые социально-культурные услуги, а промежуточное потребление не должно включать затраты промежуточных продуктов на производство социально-культурных услуг.

В СНС 1993 была рекомендация рассматривать заведения предприятий, занятых предоставлением социально-культурных услуг своим работникам, как условные НКВДХ и относить стоимость их услуг к их конечному потреблению. В конечном счете эти услуги отражались как элемент фактического конечного потребления домашних хозяйств. В СНС 2008 эта тема опущена, хотя в странах СНГ такие услуги продолжают предоставляться. Один возможный вариант трактовки этих услуг может состоять в следующем: стоимость этих услуг можно рассматривать как условный трансферт домашним хозяйствам, который домашние хозяйства будут использовать для финансирования расходов на конечное потребление.

3.3. Оценка промежуточного потребления

92. Промежуточное потребление должно быть оценено в ценах, существующих *на момент потребления* продуктов в производстве, а не на момент их приобретения. Следует иметь в виду, что в бухгалтерском учете этот принцип оценки затрат на производство может не применяться, и промежуточные продукты, как израсходованные в производстве, так и поступившие в запасы, могут быть оценены в ценах приобретения. В условиях высоких темпов инфляции разница между ценами приобретения товаров и ценами на момент их использования в производстве может быть значительной; в СНС она определяется как «холдинговая прибыль». В этой ситуации использование данных бухгалтерского учета, не учитывающих холдинговую прибыль, может привести к существенному занижению величины промежуточного потребления. Поясним сказанное на следующем примере.

Предположим, что предприятие приобрело 100 единиц промежуточных товаров в ноябре по цене 5, а израсходовало их в мае следующего года, когда цена выросла до 6. В бухгалтерском учете изъятие этих товаров из запасов и их списание на производство будет оценено по ценам приобретения и составит 500, а изменение стоимости запасов будет равно 0, поскольку стоимость изъятия товаров равна стоимости их приобретения. В соответствии с СНС изъятие товаров из запасов в оценке по ценам на момент использования составит 600, а изменение стоимости запасов будет равно -100 (стоимость приобретения 500 минус стоимость

изъятия 600); холдинговая прибыль составляет 100. Таким образом, промежуточное потребление будет оценено, включая холдинговую прибыль, а изменение стоимости запасов – исключая ее.

Однако ввиду отсутствия в отчетности данных *об использовании в производстве* промежуточных товаров для исчисления промежуточного потребления необходимо вычесть из стоимости приобретенных промежуточных товаров (500) величину изменения их запасов с исключением холдинговой прибыли (0-100). Таким образом, промежуточное потребление *в ценах использования* будет равно $500 - (-100) = 600$.

Описанная выше процедура оценки холдинговой прибыли основана на применении *метода непрерывной инвентаризации* (МНЕ). В соответствии с этим методом холдинговая прибыль определяется как разность между стоимостью товаров, поступивших на склад, в ценах на момент поступления, и стоимостью этих товаров, изъятых из запасов для использования в производстве, в ценах на момент изъятия. В случае, если МНЕ трудно применить на практике, возможно использование других методов, например, оценка запасов на начало и конец отчетного периода *в средних ценах* этого периода. Это позволяет устранить холдинговую прибыль из оценки изменения запасов. В приложении приведена методика этого расчета.

Оценка промежуточного потребления в *некорпорированных предприятиях домашних хозяйств* по всей вероятности должна опираться на данные о приобретении промежуточных товаров; промежуточное потребление может быть приравнено к приобретению этих товаров.

93. Промежуточное потребление оценивается *в ценах покупателя* промежуточных продуктов, включая торгово-транспортные наценки и невычитаемые налоги на продукты. НДС не включается в стоимость потребленных в производстве продуктов в том случае, если предприятие имеет право вычесть его из своего налогового обязательства. Можно предположить, что некорпорированные предприятия домашних хозяйств не обладают правом вычитать НДС из своего налогового обязательства, и следовательно их промежуточное потребление будет оценено, включая НДС. Таким образом, оценка

промежуточного потребления может зависеть от особенностей системы налогообложения в стране.

В СНС 2008 содержится рекомендация отдельно идентифицировать следующие *компоненты цены покупателя* промежуточных продуктов, потребленных в производстве:

- цена промежуточного продукта, выплаченная поставщику;
- торгово-транспортная наценка;
- любые невычитаемые налоги на продукты.

Такая группировка может оказаться необходимой при составлении таблиц «затраты – выпуск».

94. Сельскохозяйственные производители могут получать *субсидии* с целью возмещения потерь от удорожания промежуточных продуктов. Например, такие субсидии нередко выплачиваются предприятиям в период посевной или уборки урожая в связи с удорожанием горючего. Эти субсидии в СНС 2008 классифицируются как субсидии на продукты, и они подлежат исключению из налогов на промежуточные продукты. Вместе с тем, как отмечается в Руководстве ФАО по составлению счетов для сельского хозяйства, субсидирование сельского хозяйства может осуществляться в различных формах и косвенными методами. Например, с целью снижения затрат на производство сельскохозяйственных продуктов субсидии могут предоставляться производителям промежуточных товаров или кредитным учреждениям, предоставляющим ссуды производителям сельского хозяйства. Такие субсидии, предоставляемые производителям, относящимся к другим отраслям, не должны отражаться в счете производства для сельского хозяйства. Для точного определения характера и получателей субсидий необходимо консультироваться с министерствами сельского хозяйства и министерствами финансов.

Данные о субсидиях сельскохозяйственным производителям необходимо подразделить на следующие группы:

- субсидии на продукты, в том числе субсидии на выпуск продукции и субсидии на промежуточные продукты;
- другие субсидии на производство;
- инвестиционные субсидии.

Субсидии на продукты подлежат отражению в счете производства и должны быть отнесены соответственно к выпуску и промежуточному потреблению. При оценке выпуска в основных ценах они должны быть включены в его стоимость; при оценке промежуточного потребления в ценах покупателя они должны быть исключены. *Другие субсидии на производство* подлежат отражению в счете образования доходов как статья, вычитаемая из других налогов на производство, а *инвестиционные субсидии* – в счете операций с капиталом в составе капитальных трансфертов.

95. Промежуточное потребление должно определяться *на начисленной основе*, то есть в размере начисленных, а не фактически уплаченных сумм за приобретенные промежуточные продукты, что предполагает переход права собственности на промежуточные продукты. Разница между начисленными и фактически уплаченными суммами должна отражаться как операция с финансовыми требованиями. Не должны включаться в промежуточное потребление авансовые платежи за поставленные промежуточные продукты. Эти платежи также рассматриваются как операции с финансовыми инструментами. В счетах-фактурах, выставляемых поставщиками промежуточных продуктов сельскохозяйственным производителям, платежи отражают начисленные суммы, а акцепт этих счетов означает факт перехода прав собственности.

Данные бухгалтерского учета и статистической отчетности предприятий о приобретении промежуточных продуктов в принципе должны быть оценены по методу начислений. Расходы на приобретение промежуточных продуктов некорпорированными предприятиями домашних хозяйств, не ведущими бухгалтерский учет, могут быть оценены на кассовой основе (по принципу «плати деньги и забирай товар»). Однако на практике проведение различия между начисленной и кассовой основами в этом случае является проблематичным, и им можно пренебречь.

3.4. Схема формирования показателя промежуточного потребления сельскохозяйственных предприятий

96. Как отмечено выше, для исчисления промежуточного потребления сельскохозяйственных предприятий на основе данных статистической отчетности

целесообразно применение *переходного ключа* от статей отчетности о приобретении промежуточных продуктов к промежуточному потреблению в соответствии с определениями СНС 2008. Ниже в таблице 5 представлена схема такого переходного ключа, отражающая последовательность шагов, необходимых для исчисления промежуточного потребления в счете производства для сельского хозяйства в определении СНС 2008. Основным источником данных для этого расчета является отчетность предприятий. В качестве примера взята форма № 1- предприятие «Основные сведения о деятельности организации» федерального статистического обследования Российской Федерации, которую представляют все сельскохозяйственные предприятия (кроме субъектов малого предпринимательства) и в которой расходы на производство представлены наиболее детально.

Данная схема применима также для исчисления промежуточного потребления предприятий, занятых деятельностью в области лесоводства, рыболовства и аквакультуры.

Таблица 5

Схема формирования показателя промежуточного потребления сельскохозяйственных предприятий на основе данных отчетности (на примере формы № 1-предприятие)

<i>№ строк</i>	<i>Наименование показателей</i>	<i>№ строк в форме отчетности</i>
	Раздел 1: данные отчетности о расходах на производство и продажу продукции	
1	Расходы на приобретение удобрений, средств защиты растений и животных, кормов, семян и посадочного материала, других товаров для производства и продажи продукции; использование продуктов собственного производства	610
2	Расходы на приобретение топлива	616
3	Расходы на энергию	621
4	Расходы на воду	625
5	Плата за арендуемые помещения	643
6	Арендная плата за машины и оборудование	644
7	Арендная плата за транспортные средства	645
8	Представительские расходы	649
9	Расходы по оплате работ и услуг сторонних организаций	657
	в том числе:	
10	- оплата транспортировки грузов	701

<i>№ строк</i>	<i>Наименование показателей</i>	<i>№ строк в форме отчетности</i>
11	- оплата услуг по ремонту зданий и сооружений	711
12	- оплата сельскохозяйственных услуг (кроме ветеринарных)	713
13	- оплата прочих услуг производственного характера	714
14	- оплата гостиниц и прочих мест временного проживания	720
15	- оплата пассажирского транспорта	721
16	- оплата услуг связи	724 + 725
17	- оплата расходов на рекламу	728 + 729
18	- оплата услуг геодезических, картографических и гидрометеорологических служб	731
19	- оплата услуг здравоохранения (в том числе ветеринарных услуг)	733
20	- оплата прочих услуг (строка 9 – сумма строк с 10 по 19)	
21	Другие расходы, связанные с производством и продажей продукции	658 (часть)
22	Итого по разделу 1 (сумма строк с 1 по 9 + строка 21)	
	Раздел 2: данные отчетности о расходах на производство и продажу продукции, не относящиеся к промежуточному потреблению	
23	Стоимость сырья, материалов, топлива, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий для производства и продажи продукции, переданных безвозмездно и/или в счет вклада в уставный капитал другим организациям	631
24	Покупная стоимость сырья, материалов, топлива, комплектующих изделий, приобретенных для производства, но проданных на сторону без переработки (обработки)	632
25	Оплата услуг по капитальному ремонту зданий и сооружений	711 (часть)
26	Оплата услуг науки	735
27	Изменение остатков на складе удобрений, средств защиты растений и животных, кормов, семян и посадочного материала, других товаров, приобретенных для производства и продажи продукции (включая остатки продуктов собственного производства)	628 – 627
28	Изменение остатков на складе топлива	630 – 629
29	Корректив для исключения холдинговой прибыли из стоимости изменения запасов сырья, материалов и топлива	
30	Итого по разделу 2 (сумма строк с 23 по 28 – строка 29)	

<i>№ строк</i>	<i>Наименование показателей</i>	<i>№ строк в форме отчетности</i>
	Раздел 3: дополнительные статьи корректировки данных отчетности о расходах на производство и продажу продукции для формирования показателя «промежуточное потребление» в соответствии с СНС 2008	
31	Промежуточное потребление услуг финансового посредничества, измеряемых косвенным образом	
32	Промежуточное потребление услуг страхования	
33	Субсидии на промежуточные продукты	
34	Итого по разделу 3 (строки 31 + 32 - 33)	
35	Промежуточное потребление сельскохозяйственных предприятий (строки 22 - 30 + 34)	
	в том числе:	
36	- в сельскохозяйственных заведениях	
37	- в несельскохозяйственных заведениях	

97. В структуре таблицы выделены три раздела. В первом разделе содержится перечень статей отчетности о расходах предприятий на приобретение промежуточных продуктов (товаров и услуг). Во втором разделе приведены статьи отчетности, которые необходимо исключить для перехода от приобретения промежуточных товаров к их расходу на производство продукции, то есть к промежуточному потреблению. Эти статьи относятся к операциям, представляющим собой использование приобретенных промежуточных продуктов в отчетном периоде на цели, не связанные с потреблением в процессе производства (например, это передачи или продажи приобретенных промежуточных продуктов другим организациям, пополнение запасов промежуточных продуктов). В третьем разделе систематизированы дополнительные коррективы, которые необходимо сделать для перехода от величины промежуточного потребления по данным отчетности к промежуточному потреблению в соответствии с СНС 2008. Эти коррективы не могут быть определены на основе отчетности и должны быть получены из других источников с помощью специальных расчетов. Ниже более подробно рассматривается содержание отдельных статей разделов данной таблицы и подходы к приведению их в соответствие с положениями СНС 2008.

98. В строках 1 и 2 таблицы отражается стоимость товаров, приобретенных в отчетном году для производства продукции, независимо от того, были ли они

фактически израсходованы на производство или пошли на пополнение запасов на складе. Включаются товары, купленные и полученные от других юридических и физических лиц по договору мены, товарного кредита или безвозмездно, а также продукция собственного производства.

Для сельскохозяйственных предприятий *в строке 1* отражаются:

- расходы на приобретение минеральных и органических удобрений, средств защиты растений и животных, кормов, семян и посадочного материала, хозяйственных принадлежностей;

- стоимость продукции собственного производства, предназначенной для использования внутри хозяйства на кормовые и семенные цели (сено, силос, сенаж, семена, посадочный материал, молоко для выпойки молодняка) и для переработки;

- расходы на приобретение сырья, материалов, тары, запасных частей, инструментов, инвентаря, спецодежды, канцелярских товаров и других материальных ценностей, предназначенных для обеспечения как сельскохозяйственного производства, так и других видов деятельности предприятия.

В строке 2 отражаются расходы на приобретение всех видов топлива для производственной деятельности (продуктов нефтепереработки, природного газа, торфа, дров и др.).

Стоимость приобретенных материальных ценностей и топлива показывается *по покупным ценам* (без НДС и иных возмещаемых налогов), включая транспортно-заготовительные расходы, связанные с их приобретением (оплата услуг по транспортировке, погрузке, хранению, вознаграждения посредникам, ввозные таможенные пошлины, недостачи и потери в пути в пределах норм естественной убыли и др.); включается также стоимость невозвратной тары и суммы невозмещаемых налогов. Продукция собственного производства оценивается *по фактической себестоимости*.

В строках 3 и 4 отражается стоимость покупной энергии всех видов (электрической, тепловой и др.) и воды, фактически израсходованных на производственные и хозяйственные нужды предприятия и отнесенных на затраты на производство в отчетном периоде по фактически начисленным платежам. Не

включается стоимость воды, входящей в качестве необходимого компонента в состав вырабатываемой продукции, которая отражается в строке 1 таблицы.

В строках 5-7 таблицы отражается та часть арендных платежей, которая в СНС 2008 относится к промежуточному потреблению: плата за арендуемые помещения, за машины и оборудование и транспортные средства. Плата за аренду помещений не включает оплату арендатором электроэнергии, тепловой энергии, воды, услуг связи, коммунального хозяйства; эти расходы отражаются по соответствующим строкам таблицы. Плата за аренду транспортных средств не включает плату за аренду вагонов, которая учитывается в составе оплаты транспортировки грузов (стр.10 таблицы).

В строке 8 таблицы показываются начисленные представительские расходы по приему и обслуживанию представителей других организаций. Они включают расходы на проведение официальных приемов, буфетное обслуживание, оплату услуг переводчиков и т.п.

99. В строке 9 таблицы отражаются расходы по оплате работ и услуг сторонних организаций и индивидуальных предпринимателей, включая суммы невозмещаемого НДС. Эти расходы не включают оплату услуг, включенных в транспортно-заготовительные расходы, которые учитываются в составе расходов на приобретение товаров для использования в производстве (строки 1 и 2 таблицы).

В строках 10-20 выделяются расходы по оплате отдельных видов работ и услуг.

Оплата транспортировки грузов (строка 10) включает оплату услуг сторонних организаций по транспортировке отгруженной продукции всеми видами транспорта, а также по перевозке грузов внутри предприятия. Расходы предприятия-поставщика по транспортировке отгруженной продукции не включаются.

Оплата услуг по ремонту зданий и сооружений (строка 11) включает расходы по оплате работ, производимых другими организациями и индивидуальными предпринимателями, непосредственно относящиеся к затратам на производство. Включается также стоимость услуг по аренде строительных машин и оборудования с оператором.

Оплата сельскохозяйственных услуг (*строка 12*) включает оплату услуг сторонних организаций по защите растений от болезней и вредителей, по эксплуатации оросительных и осушительных систем и других услуг, кроме ветеринарных.

Оплата прочих услуг производственного характера (*строка 13*) включает оплату услуг сторонних организаций по ремонту оборудования, автотранспортных средств, по проведению испытаний для определения качества продукции, по реализации продукции, по переработке давальческого сырья и др.

Оплата услуг гостиниц и прочих мест временного проживания (*строка 14*) определяется в размере платы за проживание; не включаются расходы на питание и предоставление дополнительных услуг.

Оплата пассажирского транспорта (*строка 15*) включает оплату сторонних организаций по транспортировке работников к месту работы и обратно, оплату транспортных расходов командированным работникам.

Оплата услуг связи (*строка 16*) включает стоимость услуг всех видов связи (почтовой, телеграфной, телефонной, электронной, телевидения, радиовещания, интернета).

Оплата расходов на рекламу (*строка 17*) включает оплату услуг рекламных организаций, расходы на участие в выставках и ярмарках, на изготовление рекламных стендов, брошюр и т.п., содержащих информацию о продукции предприятия, а также на рекламные мероприятия через средства массовой информации (объявления в печати, участие в передачах по радио и телевидению и т.п.).

Оплата услуг геодезических, картографических и гидрометеорологических служб (*строка 18*) включает стоимость геодезических, топографических и других работ, проводимых при межевании земель, строительстве зданий и сооружений и т.п.

Оплата услуг здравоохранения (*строка 19*) включает стоимость оказываемых медицинскими учреждениями услуг по проведению профилактических осмотров работников, ветеринарных услуг и т.п.

Оплата прочих услуг (*строка 20*) включает стоимость услуг, оказанных сторонними организациями и индивидуальными предпринимателями, которые не

отражены в *строках с 10 по 19*; к ним относятся, в частности, услуги по найму рабочей силы, услуги пожарной охраны и других охранных организаций, санитарно-эпидемиологических учреждений, услуги учреждений образования по повышению квалификации работников, научных организаций, услуги по сбору и утилизации отходов, услуги по обслуживанию электронно-вычислительной техники и установке программных средств, таможенный сбор за услуги таможенных организаций, услуги банков и других кредитных организаций по открытию и ведению счетов, исполнению платежных поручений; оплата услуг банков не включает проценты за кредит.

В строке 21 таблицы показывается относящаяся к промежуточному потреблению часть других расходов, связанных с производством и продажей продукции, но не включенных в перечисленные выше статьи расходов на товары и услуги. Часть этих расходов, относящаяся к промежуточному потреблению, может быть определена на основе экспертной оценки.

В строке 22 (итог раздела 1) суммируются все статьи расходов товаров и услуг на производство по данным отчетности.

100. *В строках 23 и 24* отражается стоимость товаров, приобретенных для производства продукции, но фактически использованных на другие цели: переданных безвозмездно и/или в счет вклада в уставный капитал другим организациям или проданных на сторону без какой-либо обработки.

В строке 25 отражается оплата услуг по капитальному ремонту и реконструкции зданий и сооружений (включая стоимость услуг по аренде строительных машин и оборудования с оператором), которая в соответствии с СНС 2008 относится к вложениям в основной капитал. Эта величина должна быть выделена из общей стоимости оплаты услуг по текущему и капитальному ремонту и реконструкции (данные строки 11).

В строке 26 отражается оплата услуг науки, которая должна быть исключена из стоимости услуг в составе промежуточного потребления. В СНС 2008 расходы на науку рассматриваются как вложения в основной капитал, поскольку они представляют собой расходы на приобретение знаний, технологий и т.п., которые неоднократно используются в процессе производства, как и другие элементы основного капитала.

В строках 27 и 28 отражается изменение в отчетном году запасов сырья, материалов и топлива (расходы на приобретение которых показаны в строках 1 и 2), то есть та их часть, которая не была израсходована в отчетном году на производство, а пошла на пополнение запасов. Эти данные определяются как разница между стоимостью соответствующих запасов на конец и начало года.

В строке 29 отражается расчетная величина холдинговой прибыли, необходимая для корректировки стоимости изменения запасов сырья, материалов и топлива. О необходимости определения и исключения из стоимости запасов холдинговой прибыли см. пар. 30.

В строке 30 (итог раздела 2) суммируются все статьи расходов товаров по данным отчетности, которые не должны относиться к промежуточному потреблению.

101. В строках 31 и 32 приводятся данные о промежуточном потреблении сельскохозяйственными предприятиями услуг финансового посредничества, измеряемых косвенным образом (УФПИК), и услуг страхования, которые определяются с помощью отдельных расчетов при составлении счетов производства. Общий объем этих услуг определяется сначала для экономики в целом, а затем распределяется по их пользователям (секторам и отраслям). Описание этой процедуры приведено в пар. 88 и 89.

При расчете части выпуска услуг страхования, относящихся к промежуточному потреблению сельскохозяйственных предприятий, должны учитываться платежи страховых премий по следующим видам страхования: обязательное и добровольное страхование имущества предприятий (урожая сельскохозяйственных культур, животных, основных средств, запасов материальных ценностей и т.п.), а также обязательное страхование работников от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

102. В строке 33 приводятся субсидии на промежуточные продукты. Расходы на приобретение товаров и услуг для промежуточного потребления отражаются в отчетности по ценам приобретения. В то же время в соответствии с СНС 2008 в составе промежуточного потребления они должны отражаться по их фактической стоимости для покупателя, таким образом величина этих расходов должна быть уменьшена на величину соответствующих субсидий.

К субсидиям на промежуточные продукты для сельскохозяйственных предприятий относятся субсидии на возмещение части их затрат на поддержку завоза семян; на подготовку низкопродуктивной пашни; в связи с удорожанием кормов; на закладку, уход и раскорчевку многолетних насаждений и т.п. К этим субсидиям не относятся субсидии на возмещение убытков по чрезвычайным ситуациям, на содержание и приобретение племенного скота, на развитие материально-технической базы и т.п. В Российской Федерации данные о субсидиях сельскохозяйственным товаропроизводителям содержатся в отчетности Минсельхоза по форме № 10 АПК «Отчет о средствах целевого финансирования».

В строке 34 (итог раздела 3) формируется общая сумма корректировки данных отчетности о расходах на производство для получения показателя промежуточного потребления сельскохозяйственных предприятий в соответствии с СНС 2008.

103. В строке 35 определяется общая величина промежуточного потребления сельскохозяйственных предприятий.

Данные в строках 36 и 37 необходимы для перехода к исчислению промежуточного потребления в счете производства для отрасли «сельское хозяйство», в котором должен быть отражен выпуск сельскохозяйственных заведений и их промежуточное потребление.

Несельскохозяйственные заведения сельскохозяйственных предприятий могут быть заняты строительством хозяйственным способом, переработкой сельскохозяйственной продукции, предоставлением социально-культурных услуг своим работникам, ремонтом сельскохозяйственной техники. В этих строках нет необходимости в том случае, если промежуточное потребление исчисляется для сельскохозяйственного предприятия в целом.

3.5. Схема формирования показателя промежуточного потребления в сельском хозяйстве для некорпорированных предприятий домашних хозяйств

104. Исчисление промежуточного потребления некорпорированных предприятий домашних хозяйств, являющихся сельскохозяйственными производителями, основывается на данных выборочных обследований этих предприятий, доходов и расходов домашних хозяйств; возможно также

использование других источников информации (например, балансов сельскохозяйственной продукции в хозяйствах производителей, балансов продовольственных ресурсов) и экспертных оценок. Ниже в таблице 6 приведена схема формирования показателя промежуточного потребления в сельском хозяйстве для некорпорированных предприятий домашних хозяйств.

Таблица 6

**Схема формирования показателя промежуточного потребления в сельском хозяйстве
для некорпорированных предприятий домашних хозяйств**

Товары и услуги	№ строк	Расходы на приобретение	Изменение запасов	Конечное потребление	Промежу- точное потребление
А	Б	1	2	3	4=1-2-3
Семена и посадочный материал:					
- покупные	01				
- собственного производства	02				
Корма:					
- покупные	03				
- собственного производства	04				
Минеральные удобрения, средства защиты растений	05				
Ветеринарные препараты	06				
Производственный и хозяйственный инвентарь, не относящийся к основным фондам, запасные части					
Топливо	07				
Горюче-смазочные материалы	08				
Электроэнергия	09				
Вода	10				
Ремонт производственного и хозяйственного инвентаря	11				
Услуги по обработке земли	12				
Аренда сельскохозяйственной техники и производственного инвентаря, рабочего скота	13				
Услуги транспорта	14				
Ветеринарные услуги	15				
Прочие услуги производственного характера	16				
Итого	17				

105. В качестве исходной информации в *графе 1* отражаются расходы на приобретение домашними хозяйствами товаров и услуг, которые полностью или частично предназначены для производства продукции сельского хозяйства. Эти расходы должны быть оценены в ценах покупателя, включая невычитаемые налоги за вычетом субсидий на соответствующие продукты. Трактовка НДС зависит от принятой в стране системы налогообложения: если производители имеют право исключать НДС из своего налогового обязательства, то этот налог не включается в стоимость расходов на приобретение промежуточных продуктов.

Отдельно выделяются семена и посадочный материал, а также корма собственного производства, для которых в данной графе следует отразить выпуск.

В *графе 2* отражается изменение запасов, которое не должно входить в промежуточное потребление. Корректировка на изменение запасов особенно целесообразна в отношении запасов семян и кормов.

Данные об изменении запасов, в принципе, должны корректироваться для исключения холдинговой прибыли; однако в отношении домашних хозяйств значимость такого расчета вряд ли будет велика, и можно признать его нецелесообразным.

В *графе 3* отражается частичный расход некоторых товаров на конечное потребление домашних хозяйств, также подлежащий исключению из промежуточного потребления. К таким товарам относятся, например, топливо, электроэнергия, вода. Распределение их потребления между конечным и промежуточным потреблением может быть произведено путем экспертных оценок.

В *графе 4* определяется расход товаров и услуг на промежуточное потребление путем исключения из расходов на приобретение стоимости изменения запасов и расходов на конечное потребление. В ряде случаев возможно прямое определение промежуточного потребления товаров и услуг. Это возможно, например, если в обследовании предусмотрено получение данных не о приобретении товаров и услуг, а о расходе на производство, или если расход на производство определяется расчетным путем исходя из объемов производства и норм расхода на единицу продукции. Различные подходы могут применяться в отношении разных групп некорпорированных предприятий домашних хозяйств в зависимости от способов получения информации.

4. Методология исчисления валовой добавленной стоимости в счете производства для сельского хозяйства

106. *Валовая добавленная стоимость* является балансирующей статьей счета производства; она определяется как разница между выпуском и промежуточным потреблением.

Добавленная стоимость предназначена для измерения стоимости, созданной в процессе производства. Теоретически более правильно измерять ее *на чистой основе*, то есть за вычетом потребления основного капитала, относящегося к затратам на производство. Однако из-за трудностей измерения на практике потребления основного капитала в соответствии с рекомендациями СНС 2008 в качестве основного метода принято исчисление добавленной стоимости *на валовой основе*, то есть до вычета потребления основного капитала.

107. В СНС 2008 в качестве основного подхода к измерению добавленной стоимости рассматривается ее определение *в основных ценах*. Валовая добавленная стоимость в основных ценах определяется как разница между стоимостью выпуска в основных ценах и стоимостью промежуточного потребления в ценах покупателей. Стоимость выпуска в основных ценах (то есть исключая налоги на продукты и включая субсидии на продукты) отражает фактическую выручку производителя. Стоимость промежуточного потребления в ценах покупателей (то есть включая невычитаемые налоги на продукты и исключая субсидии на промежуточные продукты, плюс торгово-транспортная наценка) отражает фактические затраты производителя. С точки зрения производителя такая оценка выпуска, промежуточного потребления и добавленной стоимости является наиболее адекватной.

108. Другой возможной оценкой добавленной стоимости является ее оценка *в ценах производителей*. Валовая добавленная стоимость в ценах производителей определяется как разница между стоимостью выпуска в ценах производителей и стоимостью промежуточного потребления в ценах покупателей. Таким образом, различия этих подходов состоит только в оценке стоимости выпуска. Стоимость выпуска в ценах производителей в отличие от его стоимости в основных ценах включает налоги на продукты (кроме невычитаемого НДС), и исключает субсидии

на продукты. Сальдо этих платежей определяет разницу между оценкой добавленной стоимости в ценах производителей и в основных ценах: если сальдо положительное, то оценка в ценах производителей выше на его величину, если оно отрицательное – ниже. Такая оценка является некоторым приближением к цене покупателя, которое, однако, носит промежуточный характер (ее иногда называют «ценой у ворот предприятия», поскольку она не включает торгово-транспортную наценку).

109. Следует иметь в виду, что оценка выпуска и добавленной стоимости в основных ценах и в ценах производителей влияет на *формулу исчисления ВВП* производственным методом. Так, в случае оценки выпуска и добавленной стоимости в основных ценах ВВП равен сумме валовой добавленной стоимости всех отраслей, плюс общая сумма всех налогов на продукты (включая налоги на импорт), минус общая сумма субсидий на продукты. При исчислении выпуска и добавленной стоимости в ценах производителей ВВП равен сумме валовой добавленной стоимости всех отраслей, плюс невычитаемый НДС, плюс чистые налоги на импорт. Указанное различие в оценке добавленной стоимости влияет на анализ данных о доле сельского хозяйства в ВВП.

110. Логическим продолжением счета производства для отрасли «сельское хозяйство» является *счет образования доходов*, который содержит данные о распределении валовой добавленной стоимости по компонентам. Этими компонентами являются:

- оплата труда;
- другие налоги на производство (за вычетом других субсидий на производство);
- потребление основного капитала;
- прибыль;
- смешанный доход.

Получателями прибыли являются сельскохозяйственные предприятия, классифицированные в секторе нефинансовых корпораций. Получателями смешанного дохода являются некорпорированные предприятия, классифицированные в секторе домашних хозяйств. Составление счета образования доходов обеспечивает важными данными для анализа экономического

процесса, но кроме того может быть полезно для оценки надежности показателя выпуска в счете производства.

Из-за проблем с оценкой потребления основного капитала прибыль и смешанный доход, как правило, исчисляются на валовой основе.

Определение прибыли в бухгалтерском учете отличается от определения прибыли в СНС ввиду различия в подходах к оценке выпуска и затрат на производство; как было отмечено выше, затраты промежуточных продуктов оцениваются в СНС в ценах, существующих на момент использования продуктов в производстве, тогда как в бухгалтерском учете - в ценах приобретения продуктов; имеются также существенные различия в трактовке затрат на услуги финансового посредничества и страхования.

5. Источники информации для составления счета производства для сельского хозяйства

5.1. Общие положения Глобальной стратегии

111. Исчисление показателей счета производства для сельского хозяйства требует сбора и обработки первичной информации о деятельности хозяйствующих субъектов, которая поступает из разных источников, как от предприятий, так и от домашних хозяйств. Глобальная стратегия предусматривает следующие требования к этой информации.

Сельскохозяйственная статистика должна быть интегрирована в национальные статистические системы. Это не означает, что национальное статистическое управление должно осуществлять сбор всех необходимых данных, в том числе тех, которые входят в компетенцию другого государственного органа. Однако национальные статистические системы должны осуществлять общую координацию и обеспечить использование общих стандартов и определений.

В странах СНГ национальные статистические учреждения являются головными учреждениями по сбору сельскохозяйственной статистики. Однако министерства сельского хозяйства, хорошо знакомые с проблематикой сельского хозяйства, также располагают важной информацией о деятельности отрасли. Цель Глобальной стратегии состоит в том, чтобы предложить механизм для интеграции, построенный на использовании преимуществ информации обеих систем. Одним из

механизмов этой интеграции является *формирование универсальной основы выборки* для сельского хозяйства, которая должна служить базой для проведения всех выборочных обследований сельскохозяйственных предприятий и сельских домашних хозяйств, как занимающихся, так и не занимающихся сельскохозяйственной деятельностью. Ее применение в рамках скоординированной программы сбора данных позволит получать данные, которые будут единообразны и сопоставимы.

112. Отправной точкой в определении объемов необходимых данных сельскохозяйственной статистики служит СНС. Инструментами интеграции сельскохозяйственной статистики в национальные статистические системы являются: Международная стандартная отраслевая классификация всех видов экономической деятельности (МСОК, 4-й пересмотренный вариант) и Классификация основных продуктов (КОП). Ее последняя версия, КОП 2.0, содержит ряд важных изменений и уточнений в области сельского хозяйства, лесоводства, рыболовства и продовольствия. В соответствии с этими стандартами сфера сельскохозяйственной статистики в широком смысле должна включать статистику лесоводства, рыболовства и аквакультуры.

5.2. Рекомендации ФАО

113. ФАО разработала *Систему экономических счетов для продуктов питания и сельского хозяйства*, в которой подробно рассмотрены источники информации для исчисления показателей этих счетов. Поскольку производство продукции сельского хозяйства является основным показателем этой системы, целесообразно учитывать рекомендации в отношении использования для его определения различных источников информации. Эти источники ориентированы в первую очередь на развивающиеся страны, но их обзор может представлять интерес и для других стран с более развитой системой статистики.

114. К основным *источникам информации* относятся сельскохозяйственные переписи, переписи скота, обследования сбора урожая, обследования домашних хозяйств и различные сведения, собираемые административными органами в отношении продукции сельского хозяйства и ее цен. Источниками данных могут быть также переписи населения, статистика промышленности, статистика

торгового и платежного баланса, статистика оптовых и розничных цен, количественные и стоимостные данные об импорте и экспорте, данные государственного бюджета, отчетность организаций, специализирующихся на продажах отдельных видов сельскохозяйственных культур, данные о финансировании сельскохозяйственной деятельности, данные сельскохозяйственных кооперативов и др.

Эти источники могут быть подразделены на две большие группы. Первая группа включает источники данных, обеспечивающие полный охват сельскохозяйственной деятельности в экономике страны. Вторая группа объединяет источники с неполным охватом, которые требуют корректировки с помощью структурных коэффициентов. Для каждого источника необходимо иметь информацию о его охвате, уровне ответов, однородности выборки.

115. Важным источником данных о сельскохозяйственном производстве является *сельскохозяйственная перепись*. Она проводится странами в соответствии с рекомендациями ФАО и других международных организаций в рамках Всемирного раунда сельскохозяйственных переписей (обычно 1 раз в 5 или 10 лет). В настоящее время идет подготовка к проведению в 2020 году Всемирной сельскохозяйственной переписи.

Сельскохозяйственная перепись имеет целью охватить заведения, занимающиеся сельскохозяйственной производственной деятельностью. Обычно она ограничивается единицами, производящими продукцию растениеводства и животноводства.

Статистической единицей для сбора данных в сельскохозяйственной переписи является *«аграрное хозяйство»*. Оно определено как экономическая единица сельскохозяйственного производства под единым управлением. Для целей переписи аграрное хозяйство рассматривается в качестве единицы, эквивалентной заведению в СНС, что позволяет использовать собранную информацию для исчисления показателя выпуска в счете производства для сельского хозяйства.

Данные собираются на основе сплошного учета, однако в случае недостатка ресурсов некоторые страны используют выборочный метод. Кроме того, многие страны устанавливают ограничительные критерии для охвата хозяйств.

Собранная информация обеспечивает представление о наиболее значимых для страны сельскохозяйственных культурах и скоте. Однако ее данные могут потребовать корректировки с целью учета неохваченной части. С этой целью необходимо определить, на основе каких источников и показателей может производиться соответствующая корректировка (например, на основе данных переписей населения, выборочных обследований или имеющейся информации), что требует согласования их концепций, определений, сроков проведения и дат регистрации данных еще на стадии планирования.

Переписи скота зачастую проводятся странами помимо сельскохозяйственной переписи. В ходе их обычно собирают более детальную информацию о составе скота, а также о качествах пастбищ, постройках, машинах и оборудовании, используемых в животноводстве.

116. Оценки выпуска продукции растениеводства и животноводства рекомендуется получать как на основе данных о производстве, так и на основе данных об использовании продукции.

Со стороны производства информация для оценки выпуска продукции растениеводства может быть получена двумя способами: путем сбора данных у производителей с помощью вопросника или путем обследований урожая различных сельскохозяйственных культур для получения оценок их урожайности (продуктивности). Преимуществом этого подхода является то, что помимо оценок продуктивности, используемых для расчета выпуска, можно дополнительно получить данные для оценки промежуточного потребления (например, о количестве и стоимости затраченных семян, удобрений и пестицидов и т.п.).

Источниками информации о производстве продуктов животноводства, не связанных с убоем скота, служат обследования сельскохозяйственных производителей. На основе этих источников могут быть получены данные о продуктивности по видам и возрастным группам скота, которые затем распространяются на общую численность соответствующего поголовья.

Оценка выпуска выращивания скота зависит от изменения численности и состава его поголовья. Для оценки этих изменений все поголовье должно быть разделено на категории в соответствии с их экономическим использованием (в качестве основных фондов или материальных оборотных средств). Полные данные

о численности, видах и возрасте животных собираются в ходе переписей скота или сельскохозяйственных переписей; в ряде стран такие данные собираются ежегодно в отношении наиболее значимых видов скота. При отсутствии ежегодных данных изменения в численности поголовья по видам скота в промежуточные годы между переписями получают расчетным путем.

Со стороны использования оценки выпуска продукции растениеводства и животноводства обычно базируются на различных источниках информации (данные перерабатывающих и торгующих предприятий, обследования потребления домашних хозяйств, таможенная статистика и др.). Эти источники могут иметь свои особенности отражения продукции, которые необходимо учитывать при согласовании с данными со стороны производства. Так, стоимость продукции, определенная со стороны использования, может включать налоги на продукты и торгово-транспортную наценку, которые должны быть исключены. С другой стороны, необходимо добавить такие элементы, как субсидии на продукты, не включенные в цену покупателя, изменение стоимости незавершенного производства, затраты на закладку и выращивание многолетних насаждений.

117. *Общие обследования и административные источники.* При составлении счета производства для сельского хозяйства требуется большое количество информации помимо данных о продукции и затратах. Это данные о ценах, побочных продуктах, промежуточном и конечном потреблении сельскохозяйственных продуктов, о вторичной деятельности и др. Вышеупомянутые специализированные сельскохозяйственные переписи и обследования не обеспечивают получение этих данных. Поэтому с целью сбора информации для различных нужд организуются выборочные обследования и различные исследования. Значительная часть информации может быть получена как побочный продукт другой административной деятельности. Однако такие обследования и исследования не всегда охватывают всю страну или регион, а также всю деятельность в области сельскохозяйственного производства. Например, обследования потребления могут охватывать только домашние хозяйства, при этом самые богатые и самые бедные хозяйства часто исключаются. Могут не охватываться такие институциональные единицы, как больницы, религиозные организации, тюрьмы, отели и рестораны. Обследования предприятий

обрабатывающей промышленности, с помощью которых получают данные об использовании ими сельскохозяйственной продукции, могут ограничивать их охват, устанавливая определенный лимит в отношении их размеров (например, по числу занятых), или они могут проводиться только в отдельных областях. При использовании таких источников необходимо внимательно изучать их концептуальную основу. Обычно они используются для получения структурных или технологических коэффициентов, а не для общих оценок.

118. Экономические счета ФАО аналогичны счетам СНС. В обеих системах счета производства должны составляться *как для институциональных единиц, так и для заведений*. В большинстве стран имеющиеся для этого данные относятся либо к заведениям, либо к институциональным единицам. В первом случае данные собираются с помощью обследований производства продукции; во втором случае используются данные регулярных обследований домашних хозяйств, вопросники, налоговая информация. Для получения полной картины сельскохозяйственной деятельности в стране рекомендуется стремиться к составлению счетов обоих типов (то есть и для заведений, и для институциональных единиц), для чего необходима оценка основных показателей вторичной деятельности сельскохозяйственных предприятий и домашних хозяйств. Для определения вида и объема этой деятельности могут быть использованы данные о занятости; для домашних хозяйств такие данные могут быть получены в ходе переписей населения или специальных обследований.

Для целей Глобальной стратегии в сферу охвата сельскохозяйственной статистики рекомендуется включать все сельскохозяйственные единицы, без исключения отдельных единиц вследствие их размера, местоположения или по иным критериям, которые зачастую применяются для снижения расходов на сбор данных. Всеобъемлющего охвата можно добиться путем использования переписей населения, включив в их анкеты некоторые основные вопросы о сельском хозяйстве. В Программе Всемирной сельскохозяйственной переписи 2020 года предусмотрены рекомендации по использованию переписи населения для получения базовых данных о сельскохозяйственных и сельских домашних хозяйствах, для сбора сельскохозяйственной статистики по домашним хозяйствам, не являющимся сельскохозяйственными производителями.

5.3. Источники информации в странах СНГ

Виды источников информации и их общая характеристика

119. Источники информации, используемые в настоящее время в странах СНГ для определения выпуска и промежуточного потребления в счете производства для сельского хозяйства, можно подразделить на следующие группы:

- данные статистического наблюдения;
- данные отраслевых министерств.

Данные статистического наблюдения различаются по сфере охвата и видам наблюдения.

Сфера охвата может ограничиваться определенным видом деятельности (растениеводство, животноводство, лесоводство) или включать предприятия со всеми видами деятельности. Источники информации, специализирующиеся на определенном виде деятельности, обычно содержат в основном натуральные показатели; лишь данные о реализации продукции приводятся как в количественном, так и в стоимостном выражении. В отличие от таких специализированных форм отчетности источники информации, охватывающие предприятия всех видов деятельности, содержат только стоимостные показатели.

Виды статистического наблюдения различаются в зависимости от юридического статуса и масштабов деятельности производителей. Юридические лица, как правило, охвачены сплошным наблюдением, в то время как в отношении индивидуальных предпринимателей и хозяйств населения чаще используются выборочные методы наблюдения.

Отчетность отраслевых министерств ориентирована на получение данных как в натуральном выражении (объемы производства и реализации), так и в стоимостной оценке (затраты на производство, себестоимость производства, выручка от реализации).

Ниже более подробно рассматриваются источники информации, используемые на практике при исчислении выпуска и промежуточного потребления сельского хозяйства (на примере Российской Федерации).

Данные статистического наблюдения за деятельностью предприятий

120. Наиболее детальную отчетность о производстве продукции растениеводства и животноводства представляют юридические лица всех форм собственности, осуществляющие сельскохозяйственную деятельность, кроме субъектов малого предпринимательства и крестьянских (фермерских) хозяйств, то есть *крупные и средние предприятия*.

Для определения *объема производства продукции растениеводства в натуральном выражении* для этой группы производителей используются следующие данные формы № 29-сх «Сведения о сборе урожая сельскохозяйственных культур»:

- убранные посевные площади, площади закрытого грунта, площади многолетних насаждений плодоносящего возраста, с которых производился сбор продукции;

- валовой сбор сельскохозяйственных культур, продукции многолетних насаждений.

- средний сбор с 1 га убранной площади.

Для определения *объема производства продукции животноводства в натуральном выражении* для этой группы производителей используются следующие данные формы № 24-сх «Сведения о состоянии животноводства»:

- численность поголовья скота и птицы;

- средний живой вес 1 головы скота и птицы;

- продажи и покупки скота в живом весе;

- выход продуктов животноводства.

Для *стоимостной оценки продукции растениеводства и животноводства* используются средние цены ее реализации, которые определяются по данным формы № 21-сх «Сведения о реализации сельскохозяйственной продукции» о количестве и стоимости реализованной продукции собственного производства.

Дополнительные сведения о ценах реализации некоторых сельскохозяйственных культур предоставляются органами исполнительной власти по сельскому хозяйству или по специальным запросам у сельскохозяйственных производителей, кроме хозяйств населения.

121. Субъекты малого предпринимательства, являющиеся юридическими лицами, в рамках государственного статистического наблюдения представляют следующую отчетность:

- форма № 2-фермер «Сведения о сборе урожая сельскохозяйственных культур»;

- форма № 3-фермер «Сведения о производстве продукции животноводства и поголовье скота».

В этой отчетности содержатся такие же данные для определения объемов производства продукции растениеводства и животноводства в натуральном выражении, как и в отчетности для крупных и средних предприятий.

122. Данные статистического наблюдения, которые обеспечивают информацию об объемах производства продукции растениеводства и животноводства сельскохозяйственными производителями, кроме хозяйств населения, не содержат сведений о затратах на производство. Исключением являются данные о расходе кормов в натуральном выражении по видам кормов и видам скота (в формах № 24-сх и № 3-фермер).

123. Другая группа источников информации для расчета выпуска продукции сельского хозяйства представляет собой *сведения о деятельности предприятий всех отраслей*, собираемые в порядке ежегодного статистического наблюдения, формы которого также различаются в зависимости от размеров предприятий.

Крупные и средние предприятия (кроме бюджетных организаций, страховых и финансово-кредитных организаций) охвачены ежегодным структурным обследованием (форма № 1-предприятие «Основные сведения о деятельности организации»), в котором единицей учета является предприятие (институциональная единица). Для определения выпуска используется следующая информация:

- оборот, в том числе по видам деятельности;

- стоимость реализованных товаров, работ и услуг собственного производства (без НДС и акцизов);

- стоимость продукции собственного производства, зачисленной в основные средства, переданной другим подразделениям предприятия, переданной другим предприятиям и физическим лицам на безвозмездной основе;

- стоимость остатков готовой продукции собственного производства;
- стоимость приобретения, продажи и остатков товаров несобственного производства;
- субсидии из бюджета, связанные с текущим производством, из них на покрытие убытков организаций, возникающих при продаже товаров (работ, услуг);
- стоимость незавершенного производства на начало и конец года.

Для расчета выпуска *малых предприятий* используются данные об отгрузке товаров собственного производства (без НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), которые содержатся в форме № ПМ «Сведения об основных показателях деятельности малого предприятия». Поскольку данные о структуре продукции по видам деятельности в этой отчетности отсутствуют, то к выпуску отрасли «Сельское хозяйство» относится выпуск предприятий, для которых эта деятельность является основной.

124. Форма № 1-предприятие содержит сведения об основных элементах затрат на производство и реализацию продукции, которые являются исходными данными для расчета *промежуточного потребления* предприятий соответствующих «хозяйственных» отраслей, в том числе сельского хозяйства. Алгоритм этого расчета приведен в таблице 5.

Как видно из этой таблицы, данные формы № 1-предприятие нуждаются в значительных корректировках при их использовании для расчета промежуточного потребления. Эти корректировки необходимы как для уточнения охвата промежуточных товаров и услуг, так и для обеспечения их оценки в соответствии с принципами СНС 2008.

Полученная величина промежуточного потребления крупных и средних сельскохозяйственных предприятий соотносится с их выпуском, определенным на основе данных этой же формы отчетности. Это соотношение используется для расчета промежуточного потребления по *малым предприятиям*, в отчетности которых по форме № ПМ данные о затратах на производство отсутствуют.

125. На основе обобщения полученных результатов для всех видов сельскохозяйственных предприятий формируются показатели выпуска и промежуточного потребления сельского хозяйства *для сектора нефинансовых корпораций*. Эти показатели определяются в целом по предприятиям,

классифицированным по «хозяйственным» отраслям в соответствии с основным видом деятельности. Для получения этих показателей для отрасли «сельское хозяйство» необходимо выделить и исключить выпуск и промежуточное потребление несельскохозяйственных заведений в составе сельскохозяйственных предприятий и добавить выпуск и промежуточное потребление сельскохозяйственных заведений в составе несельскохозяйственных предприятий.

Данные об обороте по видам деятельности позволяют выделить сельскохозяйственную продукцию в составе продукции всех «хозяйственных» отраслей (что позволяет рассматривать ее как продукцию сельскохозяйственных заведений). Некоторые элементы выпуска (остатки незавершенного производства, стоимость переработанного давальческого сырья заказчика, субсидии на продукты) приводятся в отчетности только в целом по предприятию и распределяются по видам деятельности расчетным путем (например, пропорционально распределению выпуска без этих элементов).

Информация о промежуточных затратах сельскохозяйственных заведений в отчетности отсутствует, и расчет их промежуточного потребления может быть произведен исходя из условных предположений (например, исходя из соотношений выпусков сельскохозяйственных и несельскохозяйственных заведений и соотношений расчетной величины выпуска и промежуточного потребления сельскохозяйственных заведений в составе сельскохозяйственных предприятий).

Окончательная величина выпуска и промежуточного потребления продукции сельского хозяйства для сектора нефинансовых корпораций формируется на основе обобщения и сопоставления результатов, полученных из разных вышеупомянутых источников, анализа расхождений между ними и внесения необходимых корректировок.

Данные статистического наблюдения за деятельностью хозяйств населения

126. К сектору домашних хозяйств относится производство сельскохозяйственной продукции, как для собственных нужд, так и для продажи, в различных хозяйствах населения, включающих личные подсобные хозяйства, другие хозяйства населения, крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальных предпринимателей без образования юридического лица.

В отношении *личных подсобных и других хозяйств населения* используются следующие источники данных:

- выборочное обследование производства сельскохозяйственной продукции;
- специальные обследования средних сборов различных видов плодовоовощной продукции;
- переписи поголовья скота и посевных площадей в хозяйствах населения;
- данные похозяйственного учета сельских администраций;
- данные землеустроительной службы.

127. Выборочное обследование производства сельскохозяйственной продукции в личных подсобных и других хозяйствах населения проводится ежемесячно. Полученные сведения представляются в соответствии с формой № 2 «Производство сельскохозяйственной продукции в личных подсобных и других индивидуальных хозяйствах граждан» с распространением на сельское население; в отношении некоторых видов продукции (картофель, овощи, продовольственные бахчевые культуры) производится досчет и на городское население.

Для расчета *выпуска* сельскохозяйственной продукции используются следующие данные этого обследования:

- посевные площади по видам сельскохозяйственных культур, площадь и количество многолетних насаждений;
- убранная площадь и сбор урожая по видам сельскохозяйственных культур и многолетних насаждений;
- поголовье скота и птицы, его движение;
- выход продукции животноводства;
- продажа продукции собственного производства по видам продукции в натуральном и стоимостном выражении.

Данные о производстве продуктов растениеводства и животноводства представляются в натуральном выражении. Выпуск в стоимостном выражении исчисляется путем оценки этих данных в средних ценах реализации, которые получаются исходя из данных о продажах продукции собственного производства по видам продукции в натуральном и стоимостном выражении.

Для расчета *промежуточного потребления* сельского хозяйства в хозяйствах населения используются следующие данные о расходах на приобретение товаров и оплату услуг для производства продукции:

- стоимость покупных семян и посадочного материала;
- стоимость минеральных удобрений, средств защиты растений;
- стоимость производственного и хозяйственного инвентаря, запасных частей;
- стоимость ветеринарных препаратов для выращивания скота и птицы;
- стоимость горюче-смазочных материалов;
- транспортные расходы;
- затраты на ремонт производственного и хозяйственного инвентаря;
- плата за обработку земли;
- другие услуги (плата за аренду сельскохозяйственной техники и производственного инвентаря, за пользование тяговой силой для производственных нужд и др.).

Для определения расходов на семена используются данные о посевных площадях сельскохозяйственных культур по видам и нормах высева на 1 га (или о среднем фактическом высева семян в предыдущие годы). Для определения расходов на корма используются данные о нормах расхода по видам кормов и видам скота и о среднегодовом поголовье скота и птицы. Сведения о расходе кормов в натуральном выражении (по видам кормов и видам скота) представлены в отдельном разделе данной формы.

128. Переписи поголовья скота и посевных площадей производятся периодически (примерно один раз в 10 лет) и обеспечивают сплошной учет их объемов и структуры по видам скота и посевам сельскохозяйственных культур в разрезе групп производителей. В период между переписями для корректировки их данных используются данные текущего учета (например, сведения землеустроительной службы об изменениях в площадях индивидуальных и коллективных садов и огородов, данные текущего учета скота).

129. *Крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальные предприниматели, занимающиеся сельскохозяйственной деятельностью без образования юридического лица*, представляют такую же отчетность о

производстве продукции растениеводства и животноводства, как и малые сельскохозяйственные предприятия (формы № 2-фермер и 3-фермер).

Расходы на семена и корма в этих хозяйствах определяются расчетным путем на основе норм расхода на единицу посевной площади и поголовья скота. При расчете промежуточного потребления промышленной продукции и услуг используются данные об аналогичных затратах в сельскохозяйственных предприятиях в расчете на единицу площади **сельскохозяйственных** угодий.

Дополнительные статистические источники и корректировки

130. Для обеспечения своевременной корректировки статистических данных с учетом меняющихся источников информации и обстоятельств данные, поступающие из регулярной отчетности, дополняются информацией, полученной из специальных источников.

К таким источникам относятся *сельскохозяйственные переписи*, которые проводятся один раз в несколько лет и дополняются выборочными обследованиями в период между переписями. В 2016 году в России была проведена вторая сельскохозяйственная перепись (первая прошла в 2006 году).

Кроме того, проведено сплошное федеральное статистическое наблюдение экономической деятельности хозяйствующих субъектов *малого и среднего предпринимательства*, в том числе в сельском хозяйстве, которое предусматривало сбор основных данных о производстве, занятости, оплате труда и др.

131. Объем производства продукции сельского хозяйства, полученный на основе данных статистического наблюдения, корректируется на *скрываемые (занижаемые) объемы*. Для их оценки используются различные косвенные методы, основанные на информации об отдельных фактах, явлениях или на сравнительном анализе данных, полученных из разных источников. Балансовый метод применяется в отношении ряда основных сельскохозяйственных продуктов, для которых составляется баланс продовольственных ресурсов в натуральном выражении. Метод расчета по известным параметрам (например, расход семян на 1 га, выход молока на 1 ц кормов) применяется для выявления сокрытия сбора урожая зерновых и других культур, выхода продукции животноводства. Объем

неучтенного производства может быть выявлен на основе данных обследования домашних хозяйств в сельской местности о поступлении продуктов питания по различным каналам. На основе этих расчетов формируются коэффициенты досчета на сокрытие объемов производства для различных групп сельскохозяйственных производителей и с их помощью определяется общий объем продукции сельского хозяйства с учетом скрытого производства.

Данные отраслевых министерств

132. Важным источником информации для определения выпуска и промежуточного потребления сельского хозяйства является *отчетность Министерства сельского хозяйства* о финансово-экономическом состоянии товаропроизводителей агропромышленного комплекса, которую представляют сельскохозяйственные производители, кроме хозяйств населения.

Для определения объема производства и стоимости некоторых элементов *продукции растениеводства* используются следующие данные формы № 9-АПК «Сведения о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства»:

- площадь закладки и выращивания молодых многолетних насаждений и их стоимость;
- площади посева озимых культур и паров под яровые и зяби под урожай отчетного и будущего года, затраты на 1 га этих площадей;
- цены реализации некоторых сельскохозяйственных культур (преимущественно кормовых и технических, а также субтропических и цитрусовых).

Для определения объема производства и стоимости некоторых элементов *продукции животноводства* используются данные формы № 13-АПК «Отчет о производстве, себестоимости и реализации продукции животноводства». Эти данные приведены по видам скота и птицы, а также по видам продуктов, не связанных с убоем скота, как в натуральном, так и в стоимостном выражении.

В этой форме представлена также информация предприятий аграрно-промышленного комплекса, занимающихся рыборазведением, о количестве и

себестоимости товарной рыбы и рыбопосадочного материала, а также о выручке от реализации товарной рыбы.

133. Основным источником информации о *затратах на производство* сельскохозяйственных производителей, кроме хозяйств населения, является форма № 8-АПК «Отчет о затратах на основное производство». В этой форме в составе материальных затрат выделяются следующие элементы:

- семена и посадочный материал (в том числе покупные);
- корма (в том числе собственного производства);
- прочая продукция сельского хозяйства (навоз, помет, подстилка, яйца для инкубации);
- минеральные удобрения;
- химические средства защиты растений;
- электроэнергия;
- топливо (в том числе газ);
- нефтепродукты (в том числе дизельное топливо, бензин);
- запасные части, строительные материалы;
- оплата услуг и работ, выполненных сторонними организациями, и прочие материальные затраты.

В составе оплаты работ и услуг выделяется оплата услуг по транспортировке грузов, по мелиорации земель, химизации почв и другим агрохимическим работам, по ремонту техники, по зоотехническому и ветеринарному обслуживанию, оплата работ в связи с противопаводковыми мероприятиями.

Часть затрат, которые должны относиться к промежуточному потреблению, отражается (без выделения их) в составе прочих затрат. Они включают, в частности, затраты на командировки (в части оплаты проезда и гостиниц), подъемные, оплату сторонним организациям за пожарную и сторожевую охрану, за подготовку и переподготовку кадров, оплату услуг связи и вычислительных центров.

В составе прочих затрат учитываются также платежи по страхованию урожая сельскохозяйственных культур; в СНС эти затраты должны включаться в промежуточное потребление лишь в части оплаты услуг страхования (см. пар. 89).

134. В формах № 9-АПК и № 13-АПК содержатся данные об основных элементах материальных затрат на производство продукции растениеводства и животноводства по видам продукции, однако они не включают оплату услуг. Данные о затратах на рыбоводство отражаются в составе затрат на производство продукции животноводства; в форме № 13-АПК они выделяются в отдельной строке.

В форме № 16-АПК «Баланс продукции» имеются данные о расходах продуктов (по видам) на семена и на корма в натуральном выражении.

135. В вышеупомянутых отчетах содержатся достаточно подробные данные о материальных затратах на производство продукции растениеводства и животноводства, которые образуют основу показателя промежуточного потребления. Эти данные отражают *фактический расход* промежуточных продуктов на производство, что отвечает принципам СНС. Однако оценка этих затрат производится в части покупных продуктов *в ценах приобретения*, а в части продуктов собственного производства – *по себестоимости* отчетного или прошлого года, в то время как СНС предусматривает их оценку в ценах на момент использования; таким образом, в отношении этих данных требуется корректировка для учета холдинговой прибыли (см. пар. 92). Кроме того, корректировки необходимы для учета части прочих затрат.

Данные отчетности Минсельхоза могут служить в качестве исходных (с учетом необходимых поправок) для определения и анализа соотношений между объемами производства и промежуточными затратами по видам сельскохозяйственной продукции, а также для применения этих соотношений к различным типам сельскохозяйственных предприятий с учетом их особенностей.

136. Форма № 10-АПК «Отчет о средствах целевого финансирования» содержит данные о *субсидиях* сельскохозяйственным производителям. Как упоминалось выше, эти данные должны быть распределены на отдельные группы в зависимости от их назначения для отражения в соответствующих счетах СНС (см. пар. 94). В счете производства отражаются только *субсидии на продукты*.

К субсидиям на продукты, которые используются для оценки *выпуска*, относятся только субсидии для возмещения убытков сельскохозяйственных производителей в связи с реализацией продукции в отчетном году по ценам ниже

себестоимости. В вышеупомянутой форме к ним можно отнести только субсидии на продукцию растениеводства и продукцию животноводства (без субсидий на переработку). При оценке выпуска в основных ценах из цены реализации продукции исключаются налоги на продукты и добавляются субсидии на продукты.

К субсидиям на промежуточные продукты относятся субсидии на возмещение части затрат сельскохозяйственных производителей на поддержку завоза семян; на подготовку низкопродуктивной пашни; в связи с удорожанием кормов; на закладку, уход и раскорчевку многолетних насаждений и т.п. Эти субсидии используются для оценки *промежуточного потребления* в ценах покупателя, при которой включаются налоги на приобретенные промежуточные продукты и исключаются субсидии на эти продукты.

137. Для отражения деятельности в области *лесоводства* предусмотрены специализированные отраслевые формы статистического наблюдения № 1-ЛХ «Сведения о воспроизводстве лесов и лесоразведении» и № 12-ЛХ «Сведения о защите лесов». Они охватывают все юридические лица, а также индивидуальных предпринимателей, осуществляющих мероприятия по лесоразведению, воспроизводству лесов и их защите на землях лесного фонда и землях иных категорий. В этих формах приводятся данные о площадях, на которых проводились мероприятия, а также о текущих затратах на их проведение; эти данные приводятся в целом по видам работ без выделения элементов затрат.

Общая оценка источников информации

138. В целом информация, получаемая на основе вышеупомянутых источников, носит довольно разрозненный характер. Данные о производстве сельскохозяйственной продукции в натуральном выражении являются весьма подробными, но они приводятся в отрыве от данных об ее использовании. Сведения об использовании продукции являются фрагментарными, и их детализация по различным направлениям зачастую не соответствует требованиям разработчиков СНС.

139. Сведения о компонентах промежуточного потребления, которые содержатся в отчетности, подлежат корректировке с целью приведения их в

соответствие с определениями СНС 2008. Эти коррективы касаются как охвата этого показателя, так и методов оценки его компонентов. Например, коррективы необходимы для перехода от данных о приобретении промежуточных продуктов к оценкам их расходов в процессе производства, для оценки этих расходов в ценах, существующих на момент использования продуктов в производстве. Необходима корректировка для учета затрат на услуги финансового посредничества, измеряемых косвенным образом, и услуги страхования.

140. С целью проверки надежности оценки выпуска и промежуточного потребления в счете производства для сельского хозяйства может быть использован *метод товарных потоков*. Он состоит в сопоставлении и согласовании данных о ресурсах и использовании того или другого товара (или их полной совокупности), полученных из различных источников. Это сопоставление производится в рамках схемы таблицы ресурсов и использования. Данные о ресурсах охватывают выпуск, импорт, торгово-транспортные наценки и чистые налоги на продукты; использование включает промежуточное и конечное потребление, валовое накопление и экспорт. Данные такого баланса позволяют выявить возможные расхождения в оценках и после их анализа произвести те или иные корректировки в зависимости от предполагаемой степени надежности показателей; наибольшей степенью надежности по-видимому обладают данные статистики производства и внешней торговли. В процессе этой балансировки могут быть уточнены первоначальные оценки выпуска и промежуточного потребления.

141. Сказанное выше относится и к источникам информации о лесоводстве, рыболовстве и аквакультуре. Кроме статистических организаций, сбором информации об этих видах деятельности в странах СНГ занимаются различные государственные ведомства, такие как министерства сельского хозяйства, природных ресурсов и т.п. Получаемая ими информация также носит разрозненный характер и не обеспечивает исчисление выпуска и промежуточного потребления этих видов деятельности в полной мере в соответствии с принципами СНС 2008.

Заключение

142. Настоящий документ представляет собой адаптацию общих положений СНС 2008 по составлению счета производства для отраслей экономики и для институциональных секторов к специфике организации сельскохозяйственного производства странах СНГ и существующей системы информации. Документ состоит из двух основных частей: в первой части представлены рекомендации по исчислению показателя выпуска, а во второй части изложены рекомендации по исчислению промежуточного потребления и валовой добавленной стоимости. Обе части также опираются на положения Руководства ФАО по составлению счетов для сельского хозяйства, в котором конкретизированы некоторые рекомендации СНС по исчислению отдельных статей выпуска и промежуточного потребления; это в частности относится к оценке выпуска продукции выращивания скота, методология исчисления которого в странах СНГ носит упрощенный характер.

143. Охват показателей выпуска и промежуточного потребления во многом определяется типом статистической единицы, используемой для расчетов. В документе поясняется взаимосвязь между такими статистическими единицами как предприятие, заведение и продукт, а также применение этих статистических единиц при составлении счета производства отрасли «сельское хозяйство», счета производства сельскохозяйственных предприятий, классифицированных в секторе нефинансовых корпораций и секторе домашних хозяйств, и для оценки сельскохозяйственного выпуска в таблице ресурсов и использования». В этом контексте в документе поясняется трактовка несельскохозяйственного вторичного выпуска, производимого сельскохозяйственными заведениями, а также несельскохозяйственными заведениями сельскохозяйственных предприятий (например, занятых переработкой сельскохозяйственных продуктов, строительством). Трактовка вторичного выпуска особенно важна при составлении таблицы ресурсов и использования, в основе которой лежит концепция «чистой» отрасли.

144. Имея в виду существование различных типов сельскохозяйственных производителей и значительного неформального сектора, в документе рекомендуется возможно широкое применение балансового метода для оценки выпуска сельского хозяйства и его использования с целью обеспечения надежности

и согласованности оценок. Например, составление балансов движения скота позволило бы не только оценить выпуск выращивания скота, но также исчислить связанные с ним показатели накопления скота в составе материальных оборотных средств и в составе основного капитала.

145. В основе рекомендаций по исчислению промежуточного потребления лежит схема переходного ключа, применение которой позволяет перейти от данных о приобретении промежуточных продуктов к данным о расходе промежуточных продуктов в процессе производства. В упомянутой схеме предусмотрены также некоторые виды затрат на производство, данные о которых не содержатся в отчетности и могут быть получены статистическими ведомствами на основе специальных расчетов. Методы оценки затрат на производства, используемые в бухгалтерском учете и статистической отчетности, как правило не соответствуют принципам СНС. В этой связи в документе поясняется подход, необходимый для перехода от цен приобретения промежуточных продуктов к ценам, существующим на момент использования продуктов в производстве. Этот метод оценки промежуточного потребления рекомендован как в СНС 2008, так и в Руководстве ФАО по составлению счетов для сельского хозяйства. Его применение может потребовать оценки холдинговой прибыли в отношении переходящих запасов промежуточных продуктов.

В связи с исчислением промежуточного потребления особая проблема возникает с применением новой трактовки в СНС 2008 расходов на услуги финансового посредничества и услуги страхования имущества. В документе предусмотрены пояснения в отношении этих статей.

При рассмотрении вопросов оценки выпуска и промежуточного потребления в документе поясняется трактовка налогов на продукты и субсидий на продукты, подчеркивается важность проведения различия между различными типами субсидий; в этом контексте поясняются различия в оценке выпуска и валовой добавленной стоимости в основных ценах и в ценах производителей.

146. Разработка счета производства для сельского хозяйства в соответствии с положениями СНС 2008 требует сбора, систематизации и обработки большого массива первичных данных о различных аспектах сельскохозяйственного производства. Эти данные содержатся в различных источниках, которые не всегда

согласованы друг с другом, как в отношении охвата операций, так и методов их оценки. Составление счета производства для сельского хозяйства может состоять в извлечении отдельных элементов информации из одних источников и дополнении их данными из других источников. Хотя статистическая отчетность сельскохозяйственных предприятий в основном обеспечивает данные, необходимые для оценки их выпуска и промежуточного потребления, однако эти данные могут потребовать некоторых корректировок, например, в отношении выпуска выращивания скота, учета субсидий на продукты, оценки выпуска на начисленной основе, определения фактического расхода промежуточных товаров на производство.

Документ содержит конкретные рекомендации в отношении использования источников первичных данных: статистической отчетности предприятий, отчетности отраслевых министерств, административных источников, результатов выборочных обследований. Вместе с тем поясняется, что ни один из источников не содержит исчерпывающей информации о выпуске и промежуточном потреблении, и поэтому данные из одних источников должны дополняться данными из других источников; в этой связи требуется анализ взаимной согласованности данных из различных источников и в случае необходимости внесение соответствующих корректировок. В документе предлагается использовать схему «таблицы ресурсов и использования» для проверки согласованности данных о выпуске и промежуточном потреблении наиболее важных товаров (или групп товаров), оцененных из различных источников данных; такая процедура может обеспечить внесение корректировок к ранее оцененным показателям. Например, с помощью этого метода могут быть сопоставлены данные о затратах минеральных удобрений с данными об их производстве, экспорте и импорте. Оценке надежности показателя валовой добавленной стоимости могло бы содействовать составление счета образования доходов для отрасли «сельское хозяйство».

147. Применение рекомендаций настоящего документа может потребовать некоторого времени в связи с необходимостью решения ряда упомянутых выше методологических и информационных вопросов. Эту работу следует осуществлять в контексте общей деятельности статистического ведомства по применению СНС 2008.

Расчет изменения стоимости запасов материальных оборотных средств в средних ценах отчетного периода

1. Изменение стоимости запасов материальных оборотных средств в средних ценах отчетного периода рассчитывается по следующей формуле:

$$S = S_n \times \frac{\bar{I}_p}{I_{p_n}} - S_o \times \frac{\bar{I}_p}{I_{p_o}}, \quad (1)$$

где S - изменение стоимости запасов за отчетный период в средних ценах отчетного периода;

S_o, S_n - стоимость запасов на начало и конец отчетного периода по данным бухгалтерской отчетности;

$\bar{I}_{p_o}, \bar{I}_{p_n}$ - средний индекс цен за период, в течение которого хранилась продукция, находившаяся в запасах на начало и конец отчетного периода, к ценам базисного периода;

\bar{I}_p - средний индекс цен за отчетный период к ценам базисного периода.

Все индексы должны быть рассчитаны к одному и тому же базисному периоду.

2. Для переоценки запасов необходимо определить отраслевое происхождение различных видов запасов и подобрать для них соответствующие индексы цен. Для сельскохозяйственных предприятий целесообразно выделить следующие группы продуктов в запасах, предназначенных для производства:

- семена и посадочный материал;
- корма;
- топливо и горючее;
- строительные материалы;
- прочие.

Для этого можно использовать данные специальных обследований или данные межотраслевых балансов о составе материальных затрат в сельском хозяйстве (исключая затраты электроэнергии, которая не может находиться в запасах).

Переоценка запасов семян и кормов производится на основе индексов цен реализации из отчетов о реализации сельскохозяйственной продукции. Переоценка запасов топлива и строительных материалов производится по индексам фактических цен на промышленную продукцию, приобретенную сельскохозяйственными предприятиями или по индексам цен производителей, соответственно, топлива, горючего и строительных материалов. Прочие запасы переоцениваются по сводному индексу цен производителей в промышленности.

3. При выборе периода, к которому должны относиться индексы цен, используемые для переоценки запасов, необходимо учитывать время нахождения продукции в запасах. Его можно установить путем выборочного опроса предприятий или определить расчетным путем. Во втором случае время нахождения в запасах промежуточных продуктов приравнивается ко времени продолжительности одного оборота запасов. Оно определяется по следующей формуле:

$$D_c = \frac{360 \text{ дней} \times S_c}{C}, \quad (2)$$

где D_c - продолжительность одного оборота ;

S_c - среднегодовые запасы (средняя хронологическая из запасов на конец кварталов);

C - промежуточное потребление сельскохозяйственных предприятий за год.

Поскольку изменение запасов и цен происходит неравномерно в течение года степень точности такого расчета в значительной мере зависит от того, насколько детальная информация о запасах и индексах цен имеется в наличии. В принципе, желательна ежемесячная информация, и в отношении индексов цен такая информация имеется, в то время как данные о стоимости запасов, как правило, имеют квартальную периодичность. Поэтому далее приводится описание расчета на основе данных квартальной отчетности.

4. При использовании квартальных данных о запасах сначала по формуле (1) рассчитывается изменение их стоимости за каждый квартал в средних ценах этого квартала. Изменение стоимости запасов за год рассчитывается как сумма этих показателей по кварталам.

Средний индекс цен за отчетный квартал рассчитывается по следующей формуле:

$$\bar{I}_p = \frac{\sum_{i=1}^3 I_{p_i}}{3}, \quad (3)$$

где \bar{I}_p - средний индекс цен за отчетный квартал;

I_{p_i} - индекс цен за месяц i к ценам базисного периода.

5. В годовых расчетах в качестве базисного периода целесообразно брать декабрь предыдущего года. В этом случае:

$$I_p = (I \text{ январь/дек. п. г.} + I \text{ февраль/дек. п. г.} + \dots \\ \dots + I \text{ декабрь/дек. п. г.}) : 12 \quad (4)$$

В этой формуле индексы всех месяцев, кроме января, исчисляются путем последовательного перемножения цепных индексов цен. Например, индекс цен февраля к декабрю предыдущего года определяется путем умножения индекса цен января к декабрю предыдущего года на индекс цен февраля к январю. Индекс цен марта к декабрю предыдущего года определяется путем умножения индекса цен февраля к декабрю предыдущего года на индекс цен марта к февралю. Аналогично рассчитываются все другие индексы (слагаемые), заканчивая индексом цен ноября к декабрю предыдущего года. Индекс цен декабря отчетного года к декабрю предыдущего года обычно уже имеется в готовом виде.

Средний индекс цен периода, в течение которого хранилась продукция, находившаяся в запасах на начало или конец отчетного квартала, рассчитывается как средняя арифметическая из месячных индексов цен периода пребывания продукции в запасах к ценам базисного периода, то есть по формуле (3).

Если предположить, что срок пребывания какого-либо вида продукции в запасах составляет два месяца, то в запасах на начало года находится продукция, поступившая в запасы в ноябре-декабре предыдущего года. Следовательно, средний индекс цен за период хранения данной продукции определяется как средняя арифметическая из индексов цен ноября и декабря предыдущего года к декабрю предыдущего года:

$$I_{p_0} = (I_{\text{ноябрь п.г./декабрь п.г.}} + I_{\text{декабрь п.г./декабрь п.г.}}) : 2 \quad (5)$$

В запасах на конец I квартала находится продукция, поступившая в запасы в феврале-марте; средний индекс цен за период хранения этой продукции определяется как средняя арифметическая из индексов цен февраля и марта к декабрю предыдущего года:

$$I_{p_1} = (I_{\text{февраль/декабрь п.г.}} + I_{\text{март/декабрь п.г.}}) : 2 \quad (6)$$