



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



**РЕКОМЕНДАЦИИ
ПО УВЯЗКЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ
СТАТИСТИКИ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ФИНАНСОВ
И СИСТЕМЫ НАЦИОНАЛЬНЫХ СЧЕТОВ
МЕТОДОМ «ПЕРЕХОДНЫХ КЛЮЧЕЙ»**

Москва 2015

Содержание

	Стр.
Введение	4
1. Сравнительный обзор концепций и определений СНС 2008 и СГФ 2014	8
2. Таблицы перехода от показателей СГФ 2014 к показателям СНС 2008	24
Таблица 1. Связи между показателем СНС «выпуск сектора государственного управления» и показателями СГФ	28
Таблица 2. Связи между показателем СНС «промежуточное потребление» и показателями СГФ	36
Таблица 3. Связи между показателем СНС «оплата труда» и показателями СГФ	38
Таблица 4. Связи между показателями СНС «другие налоги на производство и другие субсидии на производство» в счете образования доходов и показателями СГФ	40
Таблица 5. Связи между показателем СНС «потребление основного капитала» и показателями СГФ	42
Таблица 6. Связи между показателем СНС «Налоги на производство и импорт» в счете распределения первичных доходов и показателями СГФ	43
Таблица 7. Связи между показателем СНС «субсидии» в счете распределения первичных доходов и показателями СГФ	47
Таблица 8. Связи между показателем СНС «доходы от собственности» и показателями СГФ	48
Таблица 9. Связи между показателем СНС «текущие налоги на доходы, имущество и т.д.» и показателями СГФ	54
Таблица 10. Связи между показателем СНС «чистые отчисления на социальное страхование» в счете вторичного распределения доходов и показателями СГФ	56
Таблица 11. Связи между показателем СНС «социальные пособия, кроме социальных трансфертов в натуральной форме» и показателями СГФ	60
Таблица 12. Связи между показателем СНС «другие текущие трансферты» и показателями СГФ	64

Таблица 13. Связи между показателями СНС «расходы на конечное потребление», «социальные трансферты в натуральной форме», «фактическое конечное потребление» и показателями СГФ	70
Таблица 14. Связи между показателем СНС «корректировка на изменение в пенсионных правах» и показателями СГФ	75
Таблица 15. Связи между показателем СНС «капитальные трансферты» и показателями СГФ	78
Таблица 16. Связи между показателями инвестиций в нефинансовые активы в СНС и в СГФ	81
Заключение	83

Введение

Цель настоящего документа состоит в оказании содействия статистическим ведомствам стран СНГ в решении ряда методологических вопросов, связанных с идентификацией связей между СНС 2008 и СГФ 2014 (Руководство МВФ по статистике государственных финансов, опубликованное в 2014 году), и определении конкретных алгоритмов перехода от показателей СГФ 2014 к показателям СНС 2008, характеризующим операции сектора государственного управления. В принципе, СНС и СГФ представляют собой две взаимосвязанные и взаимодополняющие системы макроэкономических показателей, и данные СГФ, используемые для анализа фискальных аспектов экономического процесса, служат основой для составления счетов сектора государственного управления в рамках СНС. Для большинства стран СНГ вопросы взаимосвязей между двумя системами макроэкономической статистики являются общими, что показало их обсуждение на семинаре по увязке СНС 2008 и СГФ 2014, который был проведен МВФ в ноябре 2013 года в Стамбуле.

Хотя СГФ 2014 гармонизирована с СНС 2008 в отношении наиболее общих концепций, эта гармонизация не устраняет существенных различий в общей структуре этих систем показателей, в содержании их структурных элементов (счетов в СНС и отчетов в СГФ), в содержании многих показателей. Ввиду этого разработка упомянутого выше алгоритма требует детального сравнительного анализа концепций, определений и классификаций этих систем макроэкономических показателей.

СНС 2008 содержит подробные рекомендации по составлению счетов для сектора государственного управления, предусматривающие среди прочего новую трактовку ряда важных операций (расходов на научные исследования и разработки, на приобретение систем вооружений, выпуска центральных банков и других финансовых учреждений), но применение этих рекомендаций на практике требует решения сложных информационных проблем, адаптации этих рекомендаций к особенностям организации экономики и статистики в каждой отдельной стране. Эффективному решению этих проблем должно содействовать применение министерствами финансов положений СГФ 2014. Решение проблем, связанных с использованием данных статистики государственных

финансов для составления национальных счетов, имеет в странах СНГ давнюю историю, поскольку данные отчетов министерств финансов об исполнении государственного бюджета (составляемых главным образом для принятия управленческих решений) не содержат всех сведений, необходимых для составления статистики государственных финансов в соответствии с рекомендациями МВФ, и требуют соответствующей обработки для использования их в целях разработки макроэкономической статистики. Более того, определения и классификации, лежащие в основе этих отчетов, не гармонизированы в полной мере ни с СНС, ни с международным стандартом по статистике государственных финансов, что усложняет задачу по извлечению из отчетов об исполнении государственного бюджета необходимых показателей, внесению в ряде случаев корректировок к данным этих отчетов, нередко опирающихся на некоторые условные предположения.

В принципе, Руководство МВФ, содержащее описание СГФ 2014, предназначено в первую очередь для министерств финансов, которые должны составлять отечественную статистику государственных финансов путем соответствующей корректировки данных отчетов об исполнении государственного бюджета и использования некоторых других источников. Однако это руководство, содержащее среди прочего описание связей между СГФ 2014 и СНС 2008, представляет интерес и для специалистов, занятых разработкой национальных счетов; для них, несомненно, важно понимание возможности использования статистики государственных финансов для составления счетов для сектора государственного управления в соответствии с положениями СНС 2008.

В связи с этим в настоящем документе предпринята попытка систематизированного и по возможности подробного рассмотрения связей между СНС 2008 и СГФ 2014, включая идентификацию тех положений методологии, по которым гармонизация между СНС 2008 и СГФ 2014 по ряду причин не достигнута, в связи, с чем принятие решений по этим вопросам остается за специалистами в области национальных счетов. В дополнение к общему описанию связей между двумя системами, в документе представлены конкретные ключи перехода от показателей одной системы (СГФ) к показателям

другой системы (СНС), имеющие характер алгоритмов. Эти алгоритмы, являющиеся формой идентификации взаимосвязей между двумя системами, содержат описание конкретных шагов, необходимых для того, чтобы исчислить ключевые показатели счетов сектора государственного управления в соответствии с СНС 2008 на основании перегруппировки соответствующих статей СГФ 2014. Они касаются показателей выпуска, промежуточного потребления, оплаты труда, расходов на конечное потребление, валового накопления и его компонентов, а также ряда других показателей, исчисляемых в обеих системах. Следует отметить, что в СГФ 2014 предусмотрен ряд таблиц, иллюстрирующих взаимосвязи между показателями обеих систем с соответствующими кодами корреспондирующих статей, однако многие статьи, приведенные в этих таблицах, не предусмотрены в основной структуре СГФ. Таким образом, полезно проводить различие между основной структурой СГФ, в которой представлены статьи и их элементы, необходимые, прежде всего, для целей этой системы (но которые можно использовать для исчисления соответствующих показателей СНС 2008), и таблицами, предназначенными для пояснения различий между двумя системами.

Это различие принято во внимание в таблицах перехода от показателей СГФ к показателям СНС, упомянутым выше; статьи, которые отражены в основной структуре СГФ 2014, идентифицированы отдельно от статей, которые используются в СГФ 2014 для описания различий между двумя системами. Следует отметить, что в отношении некоторых вопросов методология СГФ 2014 не полностью гармонизирована с СНС 2008, и это означает, что для составления счетов для сектора государственного управления в рамках СНС специалистам, занятым разработкой национальных счетов, придется делать самостоятельно оценки отдельных статей или извлекать их из имеющихся соответствующих данных СНС. Эти статьи также предусмотрены и идентифицированы отдельно в таблицах перехода между показателями обеих систем.

Работа по согласованию показателей СНС 2008 и СГФ 2014 будет содействовать повышению надежности и международной сопоставимости ВВП и других макроэкономических показателей. Повышение международной сопоставимости ВВП, охватывающего среди прочего оценки ряда важных

операций сектора государственного управления, важно для многих направлений экономического анализа и, особенно в связи с участием стран СНГ в международных сопоставлениях ВВП и расходов на конечное потребление по паритетам покупательной способности валют.

Предлагаемый документ состоит из двух разделов. В первом разделе содержится сравнительный обзор концепций, определений, структуры и основных классификаций статистики государственных финансов и системы национальных счетов, определяющих сходство и различие их показателей. Во втором разделе приведены таблицы «переходных ключей» от показателей статистики государственных финансов к показателям национальных счетов; последние включают показатели всех текущих счетов и счета операций с капиталом, то есть счетов, на основе показателей которых исчисляется ВВП и другие важные макроэкономические показатели.

1. Сравнительный обзор концепций и определений СНС 2008 и СГФ 2014

1. СНС 2008 и СГФ 2014 представляют собой две взаимосвязанные и взаимодополняющие друг друга системы макроэкономической статистики, предназначенные для описания и анализа важных результатов и аспектов развития экономики. Обе системы обеспечивают данные, используемые органами государственного управления для принятия решений по вопросам экономической политики.

СНС 2008, как и все ее предыдущие международные версии, содержит показатели, обеспечивающие наиболее общие характеристики развития экономики в целом и основных фаз экономического процесса, таких как производство, распределение и перераспределение доходов, использование товаров и услуг и др.; СНС также уделяет большое внимание описанию и анализу экономических процессов в институциональных секторах и отраслях экономики, однако описание экономических процессов в институциональных секторах опирается на общие концепции и определения, принятые в СНС, и поэтому оно концептуально интегрировано в общую систему показателей развития экономики.

В СГФ основное внимание уделяется финансовым аспектам экономики сектора государственного управления, которые важны для анализа фискальной и бюджетной политики органов государственного управления. СГФ уделяет основное внимание различным операциям, осуществляемым единицами сектора государственного управления, таким как сбор налогов и других видов поступлений в государственный бюджет, расходы на предоставление нерыночных услуг, кредитование и заимствование, и их влиянию на государственные финансы. Таким образом, цели и охват показателей СГФ несколько уже, чем в СНС. С другой стороны, данные СГФ, дополняют и конкретизируют показатели СНС в отношении некоторых видов деятельности единиц сектора государственного управления, обеспечивают информацию для принятия решений правительства по вопросам фискальной и бюджетной политики.

СНС 2008, так же как все ее предыдущие версии, ориентирована на ее применение статистическими органами, тогда как СГФ предназначена главным

образом для министерств финансов; предполагается, что последние могут составлять СГФ путем внесения корректировок, к данным регулярно составляемого отчета об исполнении государственного бюджета.

2. Сектор государственного управления в обеих системах является важным и общим объектом наблюдения. Однако если в СНС показатели его деятельности позволяют проанализировать его роль в экономике, влияние на основные макроэкономические переменные и взаимосвязи с другими институциональными секторами, то в СГФ основное внимание уделяется тем операциям сектора государственного управления, которые важны для анализа влияния этих операций на фискальную политику. В СГФ предусмотрен целый ряд показателей для анализа фискальной политики, которых нет в СНС, например, дефицит/профицит наличных денег, исчисляемый на кассовой основе; фискальная нагрузка; чистое операционное сальдо и ряд других. Эти индикаторы не предусмотрены в СНС, и их исчисление в счетах невозможно. Как следствие этого, общая структура системы показателей СГФ имеет существенную специфику по сравнению с СНС. Например, важным разделом СГФ является «Отчет о ресурсах и использовании наличных денег» (показатели которого исчисляются на кассовой основе), аналога которого нет в СНС, так как все ее показатели исчисляются на начисленной основе. Вместе с тем некоторые концепции и определения в обеих системах практически совпадают, и благодаря этому СГФ дополняет общее описание экономики сектора государственного управления, содержащееся в СНС.

3. СГФ 2014 гармонизирована с СНС 2008 в отношении ряда концепций, определений и классификаций. Это означает, что либо эти концепции и определения идентичны, либо, если между ними имеются некоторые различия, то эти различия могут быть идентифицированы, и на этой основе может быть описана взаимосвязь между корреспондирующими категориями. Эта гармонизация касается также содержания ряда важных показателей обеих систем; в том случае, когда оно не идентично, существует возможность их согласования и увязки с помощью переходных ключей. Гармонизация СНС и СГФ создает возможность использования данных СГФ для составления счетов

сектора государственного управления в СНС, однако это требует соответствующей обработки данных СГФ.

4. Гармонизация основополагающих концепций СНС 2008 и СГФ 2014 означает, что в обеих системах приняты идентичные определения границ производства, дохода, разграничения между экономикой данной страны и экономикой остального мира, определения и классификации институциональных секторов и единиц их составляющих, принципов разграничения текущих и капитальных операций, нефинансовых и финансовых потоков и активов, методов оценки товаров, услуг и активов. Хотя в явном виде в СГФ не сформулировано определение сферы экономического производства, так как в ней не предусмотрены показатели выпуска товаров и услуг, в неявной форме используется определение сферы производства, принятое в СНС 2008. Это проявляется, в частности, в том, что в обеих системах практически идентична концепция распределения и перераспределения доходов, что предполагает идентичность определения сферы производства.

5. В обеих системах принята идентичная концепция дохода (в соответствии с определением Д. Хикса). Из этого следует идентичное определение основных видов доходов и в том числе доходов от собственности и доходов, полученных в результате их перераспределения. В обеих системах не рассматривается как доход выручка от реализации различных активов.

В СГФ принята идентичная с СНС трактовка холдинговой прибыли, в соответствии с которой она отражается в обеих системах как другой экономический поток, а не как экономическая операция. Это также означает, что прирост запасов различных активов (нефинансовых и финансовых) определяется в обеих системах за вычетом холдинговой прибыли.

6. В обеих системах принята аналогичная трактовка взаимосвязи между потоками и запасами. Эта взаимосвязь состоит в том, что запасы активов на конец года равны стоимости запаса на начало года, плюс соответствующий поток за период, который отражает как экономические операции (производство, покупки, продажи активов), так и другие экономические потоки, включающие изменения объемов активов вследствие стихийных бедствий и других экстраординарных событий, а также изменения стоимости активов вследствие их

переоценки (холдинговая прибыль или убыток). Эта взаимосвязь обеспечивается в отношении как нефинансовых, так и финансовых активов.

7. В обеих системах идентичны принципы разграничения экономики на институциональные секторы, определения институциональных единиц, принята идентичная классификация институциональных единиц по секторам экономики. В частности, идентичны определения сектора государственного управления и его подсекторов. В обеих системах сектор государственного управления включает единицы, занятые главным образом предоставлением нерыночных услуг домашним хозяйствам и обществу в целом; этими единицами являются государственные бюджетные единицы, занятые в основном предоставлением нерыночных услуг, и нерыночные некоммерческие организации, контролируемые и финансируемые органами государственного управления. В обеих системах аналогичным образом определены подсекторы сектора государственного управления, включая государственные фонды социального обеспечения.

В обеих системах применяются идентичные принципы отграничения сектора государственного управления от секторов корпораций. Основным критерий для этого разграничения, принятый в обеих системах для решения пограничных случаев, связан с определением преобладающего характера выпуска: рыночного или нерыночного. В обеих системах также идентичны критерии разграничения единиц сектора государственного управления и государственного сектора в целом.

В обеих системах проводится идентичное различие между рыночными и нерыночными единицами (заведениями) сектора государственного управления, между рыночными и нерыночными товарами и услугами. Основным критерий для такого разграничения - доля продаж товаров и услуг по экономически значимым ценам. Следует отметить, что проведение в СГФ 2014 различия между тремя видами выпуска - рыночным, нерыночным и выпуском для собственного использования - предназначено главным образом для пояснения связей с СНС 2008.

8. Хотя в основной структуре СГФ в явном виде не предусмотрены показатели расходов сектора государственного управления на конечное

потребление, однако в отдельной таблице предусмотрена классификация расходов по функциям органов государственного управления (КФОГУ) в соответствии с классификацией, принятой на международном уровне. Она обеспечивает основу для определения расходов на конечное потребление индивидуальных и коллективных услуг, которые аналогичны используемым в СНС. В СГФ также предусмотрена перекрестная классификация функциональной и экономической классификаций.

Вместе с тем в руководстве по СГФ отмечается, что в КФОГУ единицей классификацией является не отдельная экономическая операция, а возможно группы операций, осуществляемых различными подразделениями государственных единиц; это означает, что по отдельным рубрикам КФОГУ могут отражаться различные типы экономических операций и, следовательно, необходимы специальные меры министерств финансов стран для обеспечения большей однородности рубрик КФОГУ на практике. Кроме того, КФОГУ охватывает также расходы на приобретение нефинансовых активов, которые должны быть исключены из расходов на конечное потребление. Проблема с этой классификацией в СГФ состоит в том, что она не интегрирована в основную структуру «Отчета об операциях» сектора государственного управления. В этой классификации распределяются по различным рубрикам расходы на оказание нерыночных услуг, однако расходы в «Отчете об операциях» сектора государственного управления относятся как к оказанию нерыночных, так и рыночных услуг, и обособление этих двух групп расходов, как в целом, так и по отдельным группам, может потребовать отдельных расчетов. Возможно, что министерства финансов, для которых предназначена СГФ, смогут использовать для этой цели, имеющиеся у них дополнительные данные.

9. В обеих системах принята практически идентичная классификация расходов органов государственного управления на приобретение нефинансовых и финансовых активов, а также запасов активов. В обеих системах приняты идентичные методы оценки экономических операций и запасов активов: основные операции отражаются на начисленной основе, хотя в СГФ предусмотрено также применение регистрации операций на кассовой основе, что

отражает специфику этого раздела СГФ и использования его данных правительствами для принятия решений по вопросам фискальной политики.

10. В СНС и в СГФ проводится различие в отражении двух типов платежей, поступающих в государственный бюджет от государственных корпораций и квазикорпораций. В обеих системах выплаты из прибылей государственных корпораций и квазикорпораций, которые производятся относительно регулярно и в относительно постоянных размерах, рассматриваются как доходы от собственности (супердивиденды), тогда как платежи в значительных размерах, поступающие нерегулярно, отражаются как изъятия капитала, подлежащие отражению в финансовом счете.

11. Гармонизация СГФ 2014 и СНС 2008 проведена в отношении многих операций, но наиболее важными являются расходы институциональных единиц на научные исследования и разработки (НИР) и расходы органов государственного управления на приобретение систем вооружения длительного пользования. Это означает, что в СГФ 2014 эти расходы, так же как в СНС 2008, должны быть отнесены к валовому накоплению основного капитала, кроме тех расходов на НИР, которые не обеспечивают экономическую выгоду для инвестора и которые должны быть отнесены к промежуточному потреблению. Следует отметить, что ни в СНС 2008, ни в СГФ 2014 не предусмотрены подробные пояснения в отношении проведения упомянутого различия. Важно иметь в виду, что результаты научно-исследовательской деятельности нерыночных заведений должны рассматриваться как выпуск НИР, использованный для собственного накопления основного капитала; это означает, что затраты на этот выпуск не должны отражаться в составе расходов в «Отчете об операциях» сектора государственного управления.

12. Следует отметить, что новая трактовка расходов на системы вооружения в СНС 2008 и СГФ 2014 сформулирована в общей форме и требует пояснения в отношении отражения ряда операций с объектами систем вооружения, такими как потери в ходе военных действий и учений, утилизация существующих объектов как следствие принятых программ сокращения вооружений, продажа вооружений на экспорт, предоставление вооружений другим странам безвозмездно в рамках международного сотрудничества и

принятых программ помощи. Эти операции могут потребовать записей в различных счетах СНС и не только в счетах сектора государственного управления, и поэтому важно обеспечить их согласованность. Эти вопросы должны быть приняты во внимание при применении на практике положений СГФ 2014 министерствами финансов. Отражение капитализированных расходов на системы вооружений в балансе активов и пассивов сектора государственного управления потребует решения сложных информационных проблем.

13. Вместе с тем следует отметить, что в отношении ряда экономических операций гармонизацию СНС 2008 и СГФ 2014 не удалось осуществить. Такими операциями являются услуги финансового посредничества, исчисляемые косвенным образом (УФПИК), услуги страховых компаний и выпуск центральных банков. Эти операции затрагивают деятельность единиц различных секторов экономики и отражаются в различных счетах, и их согласование предусматривает использование в ряде случаев некоторых условных предположений.

Отсутствие гармонизации в отношении отражения УФПИК и услуг страхования связано с тем, что в СГФ стоимость этих услуг не определяется, поскольку это возможно только на основе соответствующих данных для всей экономики (об остатках ссуд и депозитов и процентах по ним, о страховых премиях и возмещениях, выплачиваемых и получаемых единицами всех секторов экономики). Таким образом, в СГФ по статье расходов «Использование товаров и услуг», которая по содержанию аналогична промежуточному потреблению в СНС, не отражается использование УФПИК и услуг страхования единицами сектора государственного управления. В СНС выпуск этих услуг определяется в разрезе потребляющих их секторов экономики, что позволяет выделить их часть, используемую сектором государственного управления. Стоимость этих услуг должна быть добавлена к данным СГФ об использовании товаров и услуг для согласования с показателем промежуточного потребления в СНС.

Другим следствием вышеупомянутого различия является необходимость корректировки данных о банковских процентах и страховых премиях, получаемых и выплачиваемых сектором государственного управления. В СНС

аналогичные показатели отражаются в составе доходов от собственности (проценты) и текущих трансфертов (страховые премии) на чистой основе, то есть за вычетом оплаты услуг. Таким образом, для приведения в соответствие с показателями СНС необходимы следующие корректировки:

- данные СГФ о процентах, полученных от финансовых посредников, должны быть увеличены на соответствующую величину УФПИК;
- данные СГФ о процентах, выплаченных финансовым посредникам, должны быть уменьшены на соответствующую величину УФПИК;
- данные СГФ о выплаченных страховых премиях должны быть уменьшены на стоимость услуг страхования, потребляемых сектором государственного управления.

Новая трактовка выпуска центральных банков, предусмотренная в СНС 2008, предполагает отнесение нерыночного компонента этого выпуска к расходам сектора государственного управления на конечное потребление. Такая трактовка принята в связи с тем, что корпорации по определению не могут иметь расходы на конечное потребление. Эта трактовка также предполагает отражение условно исчисленного трансферта (равного по стоимости нерыночному выпуску центрального банка) от центрального банка сектору государственного управления; этот трансферт должен быть отражен в счете вторичного распределения доходов сектора государственного управления на стороне ресурсов как источник финансирования расходов сектора государственного управления на конечное потребление. Эта трактовка не принята в СГФ 2014.

14. Гармонизация СГФ 2014 и СНС 2008 не могла устранить все различия между этими системами, которые связаны с их спецификой и задачами, и такая цель не ставилась разработчиками СГФ 2014. Прежде всего, эти различия касаются общей структуры этих систем и балансирующих статей соответствующих счетов и разделов. В СНС 2008 предусмотрены три основные группы счетов для каждого институционального сектора, которые связаны между собой с помощью балансирующих статей; эти счета последовательно описывают различные типы экономических операций и запасы активов, характерные для различных стадий экономического процесса. Они включают:

- счета текущих операций (счет производства, счет образования доходов, счет распределения первичных доходов, счет вторичного распределения доходов, счет использования располагаемого дохода, счет перераспределения доходов в натуральной форме, счет использования скорректированного располагаемого дохода);

- счета накопления (счет операций с капиталом, финансовый счет, счет других изменений в активах);

- баланс активов и пассивов.

В структуре СГФ предусмотрены 4 блока данных (именуемых отчетами), которые непосредственно не сопоставимы ни с одним счетом (или даже группой счетов) СНС 2008. Это следующие отчеты:

- отчет об операциях;

- отчет о других экономических потоках;

- баланс активов и пассивов;

- отчет о ресурсах и использовании наличных денег, предназначенный для регистрации операций на кассовой основе, которая вообще не применяется в СНС 2008, как и во всех ее предыдущих версиях.

«Отчет об операциях» сектора государственного управления состоит из нескольких разделов. Центральный раздел «Отчета об операциях», содержащий данные о доходах и расходах сектора государственного управления, не имеет аналога в СНС 2008 и включает статьи, которые отражаются в разных текущих счетах СНС 2008. Раздел отчета, содержащий данные об операциях с нефинансовыми активами, в первом приближении соответствует счету операций с капиталом в СНС 2008, однако в нем в явной форме не идентифицированы источники финансирования инвестиций (сбережение и капитальные трансферты). Раздел отчета, содержащий данные об операциях с финансовыми активами, в основном соответствует финансовому счету в СНС 2008. «Отчет о других экономических потоках» и «Баланс активов и пассивов» в основном соответствуют счету других изменений в активах и балансу активов и пассивов в СНС 2008.

15. Значительные различия между двумя системами существуют в отношении балансирующих статей. Так, в СНС одной из важных

балансирующих статей является валовая добавленная стоимость в счете производства. Как было отмечено выше, в СГФ не предусмотрен в явной форме показатель выпуска, и, следовательно, нет места и для показателя добавленной стоимости. В СГФ нет аналога балансирующим статьям во всех счетах доходов в СНС (прибыли, первичному доходу, располагаемому доходу, скорректированному располагаемому доходу, сбережению).

Важной балансирующей статьей СГФ является «Чистое/валовое сальдо от операционной деятельности», исчисляемое как разница между общей суммой доходов и расходов. В первом приближении это сальдо является аналогом статьи счета операций с капиталом СНС «Изменения в обязательствах и чистой стоимости капитала», которая равна сумме сбережения и сальдо, полученных и выплаченных капитальных трансфертов; некоторые различия связаны с особой трактовкой расходов на производство основных фондов для собственного использования и программ пенсионного обеспечения. Балансирующая статья «Чистое кредитование/чистое заимствование» в разделе «Отчета об операциях» в части операций с нефинансовыми активами в первом приближении совпадает с этой статьей счета операций с капиталом в СНС; некоторые различия связаны с упомянутыми выше особенностями балансирующей статьи СГФ «Чистое/валовое сальдо от операционной деятельности».

16. В приложении 7 к основному тексту СГФ 2014 предусмотрены таблицы А7.3 и А7.4, иллюстрирующие связи между двумя системами в отношении содержания ряда важных операций. Однако целый ряд статей с соответствующими кодами в этих таблицах не предусмотрен в основной структуре СГФ 2014. Таким образом, следует проводить различие между иллюстрацией связей между двумя системами и фактической их гармонизацией; последняя предполагает, по меньшей мере, включение отдельных дополнительных рубрик в основную структуру СГФ.

17. Одно из важных отличий между СНС 2008 и СГФ 2014 (так же как и между предыдущими версиями этих систем показателей) касается применения правила консолидации операций. Оно состоит в том, что операции для сектора или подсектора экономики не должны включать операции между институциональными единицами, входящими в сектор или подсектор. Это

правило применяется в основном в СГФ. В СНС консолидация, как правило, не применяется и особенно в отношении операций, связанных с производством.

Консолидация может осуществляться на уровне сектора государственного управления в целом и на уровне подсекторов. Так, если СГФ составляется для сектора государственного управления в целом, показатели его деятельности будут охватывать только операции с другими институциональными секторами, а все операции между единицами сектора государственного управления будут исключены. Поступление налогов в СГФ для сектора государственного управления в целом должно отражать выплаты налогов единицами других институциональных секторов, но не единицами сектора государственного управления. Если, однако, СГФ составляется как для сектора государственного управления в целом, так и для его подсекторов, то операции между подсекторами не исключаются; например, в этом случае не должны исключаться трансферты (налоги, гранты и др.) между центральными и региональными органами государственного управления.

18. Охват и оценка налогов в СНС 2008 и СГФ 2014 идентичны, однако существуют заметные различия в их классификации. В СНС 2008 налоги классифицируются в соответствии с их ролью в экономическом процессе, и в этой связи проводится различие между: а) налогами на производство и импорт, б) текущими налогами на доходы, имущество и т.д. и в) налогами на капитал. Кроме того, налоги на производство и импорт подразделены на налоги, на продукты и другие налоги на производство, и это подразделение важно для оценки различных операций.

В СГФ принята другая классификация налогов, в основе которой находится объект налогообложения. Она состоит из шести основных групп: а) налоги на доходы, прибыль и прирост стоимости капитала в результате изменения цен (холдинговую прибыль); б) налоги на фонд заработной платы и рабочую силу; в) налоги на собственность; г) налоги на товары и услуги; д) налоги на международную торговлю и международные операции и е) другие налоги. Некоторые налоги в СГФ должны быть отнесены к тем или иным группам налогов в СНС в зависимости от того, уплачиваются ли они

производителями или конечными покупателями и являются ли они текущими или капитальными.

Сказанное выше о налогах относится и к субсидиям. Общие определения их в обеих системах идентичны. Однако в СГФ субсидии классифицируются по типам получателей, и для получения принятой в СНС группировки на субсидии на продукты и другие субсидии на производство необходима их перегруппировка.

Следует отметить, что, как в СНС 2008, так и в СГФ 2014, признается, что рыночные заведения сектора государственного управления могут быть получателями субсидий. Это обстоятельство должно быть учтено в таблицах увязки показателей СГФ и СНС, так как выпуск рыночных заведений сектора государственного управления должен быть оценен в основных ценах, включая субсидии на продукты.

19. Важное различие между двумя системами касается отражения расходов на производство основных фондов, осуществляемое заведениями государственных учреждений для собственного использования. В СГФ эти расходы, включающие оплату труда, использование товаров и услуг, потребление основного капитала, другие налоги на производство за вычетом других субсидий на производство, отражаются как приобретение нефинансовых активов; эти статьи не отражаются в составе текущих расходов. Применение такого подхода связано с особенностью структуры «Отчета об операциях» сектора государственного управления, в рамках которой упомянутые расходы не могут быть отражены одновременно в разных разделах этого отчета. В СНС 2008, как и во всех ее предыдущих версиях, упомянутые расходы отражаются в текущих счетах (в счете производства и в счете образования доходов), а затем в счете операций с капиталом как накопление основного капитала. Это различие должно быть принято во внимание в таблицах перехода от показателей СГФ к показателям СНС.

20. Операции с товарами и услугами в натуральной форме, в принципе, отражаются в обеих системах, однако имеются некоторые различия в отношении трактовки товаров и услуг, произведенных единицами сектора государственного управления. В СГФ такие товары и услуги отражаются как условно исчисленные

продажи только в том случае, если такие товары и услуги предоставляются работникам в качестве оплаты труда в натуральной форме; вначале они отражаются в составе заработной платы в денежной форме, а затем как условно исчисленные продажи работникам. В СНС в счетах для сектора государственного управления такие операции отражаются следующим образом: во-первых, в составе оплаты труда в счете образования доходов, а во-вторых, как условно исчисленные продажи домашним хозяйствам, которые в конечном итоге отражаются как расходы домашних хозяйств на конечное потребление.

С другой стороны, в СГФ в отличие от СНС не отражаются как условно исчисленные продажи товаров и услуг в тех случаях, когда упомянутые выше товары и услуги предоставляются единицами сектора государственного управления своим работникам в качестве социальных пособий в натуральной форме. В СНС они отражаются вначале в составе пособий по социальному страхованию в денежной форме, а затем как условно исчисленные продажи домашним хозяйствам, которые используют эти условно исчисленные покупки товаров и услуг на конечное потребление. В СГФ операции с такими товарами и услугами отражаются по различным статьям затрат на их производство в составе расходов сектора государственного управления.

В СНС товары и услуги, произведенные единицами сектора государственного управления и предоставленные в натуральной форме правительствам другим странам и международным организациям, отражаются так, как если бы они были предоставлены в виде текущего или капитального трансферта в денежной форме, а затем как условно исчисленные продажи, подлежащие включению в экспорт. В СГФ такие гранты в натуральной форме отражаются по статье «гранты» в составе расходов сектора государственного управления.

В СНС товары и услуги, произведенные единицами сектора государственного управления и предоставленные безвозмездно в натуральной форме некоммерческим организациям, обслуживающим домашние хозяйства, а также в некоторых случаях домашним хозяйствам отражаются как текущий трансферт в денежной форме и затем как условно исчисленные продажи этим организациям, которые используют приобретенные продукты для конечного

потребления. В СГФ эта операция отражается как трансферт в составе расходов сектора государственного управления.

21. Один из важных показателей СНС – скорректированный располагаемый доход, исчисляемый для сектора государственного управления путем исключения из располагаемого дохода этого сектора социальных трансфертов в натуральной форме, предоставленных сектору домашних хозяйств. В СГФ этот показатель в явной форме не представлен, и его исчисление возможно путем перегруппировок статей доходов и расходов.

22. Как было упомянуто выше, показатель сбережения, рассматриваемый в СНС как наиболее важный источник финансирования инвестиций, в явном виде не предусмотрен в основной структуре СГФ. Однако для целей анализа он может быть исчислен так же, как в СНС, на основе показателей счета операций с капиталом, полученных путем перегруппировок некоторых статей «Отчета об операциях» сектора государственного управления.

23. Показатель СГФ «Использование товаров и услуг» в первом приближении аналогичен показателю промежуточного потребления в СНС. Некоторые различия связаны с особой трактовкой в СГФ затрат на производство основных фондов для собственного использования, которая была рассмотрена выше. Кроме того, как отмечено выше, по этой статье СГФ не отражаются расходы на соответствующую часть УФПИК и услуг страхования, а также расходы на НИР, не обеспечивающие явную выгоду инвестору.

24. Как было отмечено выше, в СГФ не предусмотрен показатель выпуска сектора государственного управления. Он может быть исчислен на основе статей доходов и расходов отчета об операциях сектора государственного управления с необходимыми дополнениями и корректировками.

Рыночный выпуск может быть исчислен путем добавления к доходам от продажи товаров и услуг, отражаемым в составе статьи «Другие доходы», стоимости товаров и услуг, переданных другим секторам и остальному миру в натуральной форме в виде социальных пособий, грантов и трансфертов. Как было сказано выше, в СГФ эти товары и услуги не отражаются как условно исчисленные продажи (в отличие от СНС) и не включаются в соответствующую статью доходов. Проблема с оценкой их стоимости связана с тем, что они не

идентифицированы в составе статей расходов, в которых они отражаются в СГФ. Кроме того, в оценку рыночного выпуска необходимо включить субсидии на продукты и исключить налоги на продукты (если они уплачиваются рыночными заведениями единиц сектора государственного управления), для того чтобы обеспечить оценку выпуска в основных ценах в соответствии с положениями СНС.

Более сложной представляется процедура исчисления нерыночного выпуска. Он оценивается по сумме текущих затрат на производство, большая часть которых идентифицирована в составе расходов в «Отчете об операциях» сектора государственного управления. Однако эти расходы связаны с производством как рыночных, так и нерыночных продуктов, и разделение их на эти две группы может потребовать экспертных оценок на основе некоторых условных предположений. Как отмечалось выше, в СГФ 2014 в приложении 7 приведены таблицы А7.3 и А7.4, поясняющие связь показателей СГФ 2014 с показателями СНС 2008, в которых предусмотрено подразделение некоторых операций, и в частности, основных элементов затрат на производство между рыночными и нерыночными заведениями, что отражено в соответствующих кодах; однако в основной структуре расходов это подразделение не предусмотрено. Кроме того, такое подразделение является недостаточным для определения нерыночного выпуска, так как затраты на производство в нерыночных заведениях могут включать затраты на производство рыночных продуктов, то есть требуется их дальнейшее разделение между рыночными и нерыночными продуктами. Следовательно, для обеспечения всех необходимых данных на практике от министерств финансов стран потребуется получение дополнительных сведений (возможно из данных бухгалтерского учета).

В составе затрат на производство нерыночного выпуска должны быть учтены другие налоги на производство за вычетом других субсидий на производство, но ни те, ни другие не идентифицированы в основной структуре отчета об операциях сектора государственного управления в явной форме: другие налоги на производство, выплаченные единицами сектора государственного управления, отражены в составе других расходов, а другие субсидии на производство, полученные единицами сектора государственного

управления – в статье «текущие трансферты» в составе доходов. Выделение других налогов и субсидий на производство в качестве отдельных статей предусмотрено только в таблицах А7.3 и А7.4 в приложении 7. Кроме того, в состав затрат на производство нерыночного выпуска должна быть добавлена соответствующая часть УФПИК и услуг страхования, которые вообще не охвачены в СГФ.

Другая возможность исчисления выпуска нерыночных услуг состоит в использовании данных классификации расходов сектора государственного управления по функциям. Для этой цели необходимо исключить из общей суммы расходов по всем функциям те статьи, которые идентифицированы в перекрестной классификации по функциям и экономической классификации расходов, но которые не относятся к текущим затратам на производство (такие как проценты, гранты, социальные пособия, расходы на приобретение нефинансовых активов), и добавить соответствующую часть расходов на УФПИК и услуги страхования. Кроме того, необходимо добавить другие налоги на производство, которые отражены в составе «других расходов» в экономической классификации расходов в СГФ (за вычетом других субсидий на производство).

В составе выпуска должна быть также учтена стоимость строительных объектов, а также продуктов интеллектуальной собственности (научных исследований и разработок, компьютерного программного обеспечения и др.) и других основных фондов, произведенных единицами сектора государственного для собственного использования; элементы затрат на их производство идентифицированы в СГФ в справочной статье к операциям с нефинансовыми активами. К этим затратам должна быть также добавлена соответствующая часть УФПИК и услуг страхования.

2. Таблицы перехода от показателей СГФ 2014 к показателям СНС 2008

Таблицы перехода от показателей СГФ 2014 к показателям СНС 2008 представляют собой алгоритм согласования корреспондирующих показателей (или их элементов) деятельности единиц сектора государственного управления в обеих системах. Как отмечено выше, структура счетов и системы показателей в СГФ 2014 имеют существенную специфику по сравнению с СНС 2008 в отношении сектора государственного управления, что объясняется различиями в целях этих разделов макроэкономической статистики, в тех аспектах экономического анализа, которым уделяется основное внимание в каждой системе. Так, в СГФ основное внимание уделяется анализу фискальных аспектов экономической политики органов государственного управления, анализу влияния различных операций единиц сектора государственного управления (налогов, субсидий, трансфертов, кредитования и заимствования) на государственные финансы. Для анализа фискальных аспектов в СГФ предусмотрен ряд специфических показателей, которых нет в СНС по определению. С другой стороны, в СНС показатели сектора государственного управления интегрированы в общую систему показателей и призваны обеспечить анализ общих макроэкономических тенденций, наиболее важных фаз экономического процесса, влияния сектора государственного управления на экономику в целом, на формирование наиболее общих макроэкономических показателей, таких как ВВП и его элементы, валовой национальный доход, национальное богатство и др.

Таким образом, в структурах обеих систем нет однозначной корреспонденции между счетами СНС и разделами (отчетами) СГФ, между соответствующими показателями. Например, в СГФ отсутствуют показатели выпуска и добавленной стоимости, не предусмотрены в явной форме важные показатели доходов, исчисляемые для сектора государственного управления в рамках СНС, такие как сальдо первичных доходов, располагаемый доход, скорректированный располагаемый доход, показатель сбережения. Эти показатели, однако, могут быть получены путем перегруппировки статей СГФ, как это сделано в таблицах перехода, поскольку обе системы опираются на ряд общих концепций и определений. Например, в обеих системах общими являются

концепции дохода (по Хиксу), дохода от собственности, перераспределения доходов, трактовка холдинговой прибыли. Общими являются принципы разграничения различных типов экономических операций (с товарами и услугами, доходами и финансовыми инструментами), текущих и капитальных операций. Наконец, в обеих системах принят идентичный метод оценки операций и запасов активов.

Схемы таблиц перехода, представленные ниже, опираются на общий сравнительный анализ концепций и определений, содержащийся в первом разделе настоящего документа. Кроме того, в них приняты во внимание различия в содержании отдельных показателей обеих систем. В таблицах перехода проводится различие между тремя группами корректировочных статей показателей СГФ 2014:

а) статьи (подстатьи), которые являются частью основной структуры СГФ 2014, а именно, «Отчета об операциях» для сектора государственного управления;

б) статьи (подстатьи), которые идентифицированы в тех таблицах СГФ 2014, которые предназначены для пояснения связей между двумя системами, но которые не являются частью основной структуры СГФ; они приведены в приложении 7 Руководства по СГФ 2014 (таблицы А7.3 и А7.4);

в) статьи, которые не идентифицированы ни в основной структуре СГФ 2014, ни в тех таблицах, которые используются для описания связей между двумя системами.

Например, в основной структуре СГФ 2014 содержатся статьи, которые прямо или при условии их обработки могут быть использованы для исчисления выпуска сектора государственного управления в соответствии с определениями СНС 2008. Так, статья доходов 1421 «Продажи товаров и услуг рыночными заведениями» может быть прямо использована при определении рыночного выпуска единиц сектора государственного управления как элемент этого выпуска. Другой пример на эту тему относится к такой статье расходов в основной структуре СГФ 2014 как «Использование товаров и услуг». Эта статья может быть использована в качестве исходного элемента для исчисления

промежуточного потребления сектора государственного управления в соответствии с определениями СНС 2008.

В то же время для определения нерыночного выпуска такие статьи расходов, как 21 «Оплата труда», 22 «Использование товаров и услуг», 23 «Потребление основного капитала», должны быть в качестве первого шага разделены между нерыночными и рыночными заведениями. В таблицах А7.3 и А7.4 Руководства по СГФ 2014, поясняющих связи между двумя системами, приведено такое разделение расходов единиц сектора государственного управления между рыночными и нерыночными заведениями, которое не предусмотрено в основной структуре СГФ, так как эти группы заведений институциональных единиц сектора государственного управления не связаны с фискальными аспектами анализа. В таблицах перехода показатели СГФ, отсутствующие в основной структуре, но приведенные в таблицах А7.3 и А7.4 в детализированных классификациях доходов и расходов для пояснения их связей с СНС, выделены серым цветом. Выделение этих показателей, необходимое для расчетов показателей СНС, должно быть обеспечено с помощью специалистов министерств финансов.

Наконец, присутствие ряда статей в таблицах перехода связано с тем, что по некоторым вопросам методологии не удалось полностью гармонизировать СГФ 2014 и СНС 2008; эти статьи должны быть оценены специалистами, занимающимися разработкой национальных счетов, возможно в сотрудничестве с другими ведомствами. В первую очередь, это относится к трактовке выпуска центрального банка и ряда услуг финансовых корпораций. Эта группировка статей в таблицах перехода отражает степень фактической гармонизации СГФ 2014 и СНС 2008.

Одно из важных отличий между СНС 2008 и СГФ 2014 (так же как и между предыдущими версиями этих систем показателей) касается применения правила консолидации операций. Оно состоит в том, что операции для сектора или подсектора экономики не должны включать операции между институциональными единицами, входящими в сектор или подсектор. Это правило применяется в основном в СГФ. В СНС консолидация, как правило, не применяется и особенно в отношении операций, связанных с производством,

однако она допускается в отношении операций с финансовыми инструментами, а также операций органов государственного управления.

Консолидация может осуществляться на уровне сектора государственного управления в целом и на уровне подсекторов. Так, если СГФ составляется для сектора государственного управления в целом, показатели его деятельности будут охватывать только операции с другими институциональными секторами, а все операции между единицами сектора государственного управления будут исключены. Поступление налогов в СГФ для сектора государственного управления в целом должно отражать выплаты налогов единицами других институциональных секторов, но не единицами сектора государственного управления. Если, однако, СГФ составляется как для сектора государственного управления в целом, так и для его подсекторов, то операции между подсекторами не исключаются; например, в этом случае не должны исключаться трансферты (налоги, гранты и др.) между центральными и региональными органами государственного управления.

Таблицы перехода между корреспондирующими показателями обеих систем составлены на основе предположения, что показатели СГФ и СНС исчислены для сектора государственного управления в целом, то есть, что они охватывают только операции с другими институциональными секторами. Таким образом, в таблицах перехода не приняты во внимание операции между подсекторами сектора государственного управления ни в СГФ, ни в СНС.

Более подробные пояснения в отношении согласования показателей СГФ и СНС приведены к каждой таблице перехода.

Таблица 1. Связи между показателем СНС «выпуск сектора государственного управления» и показателями СГФ

№ n/n	Коды показателей		Переход от показателей СГФ к показателям СНС
	СГФ 2014	СНС 2008	
1	(стр.2+3+ +4+5-6)		Затраты на производство нерыночных заведений единиц сектора государственного управления по данным СГФ
			в том числе:
2	21.2		а) оплата труда
3	22.2		б) использование товаров и услуг
4	23.2		в) потребление основного капитала
5	2821.1		г) другие налоги на производство
6	14411.2		д) другие субсидии на производство
			Из общей величины затрат на производство нерыночных заведений по данным СГФ:
7	21.1* 22.2* 23.2*		- затраты на производство товаров и услуг, проданных нерыночными заведениями по рыночным ценам
8	21.1* 22.2* 23.2*		- затраты на производство товаров и услуг, предоставленных работникам нерыночных заведений в качестве социальных пособий в натуральной форме
9	-		Потребление нерыночными заведениями услуг финансового посредничества, измеряемых косвенным образом ¹ (таб.2, стр. 7)
10	-		Потребление нерыночными заведениями услуг страхования ¹ (таб.2, стр. 11)
11	(стр.1-7- -8+9+10)	P13	Нерыночный выпуск
12	1421		Продажи товаров и услуг рыночными заведениями единиц сектора государственного управления
13	1422		Административные сборы
14	1423*		Продажи товаров и услуг по рыночным ценам нерыночными заведениями единиц сектора государственного управления
15	1424		Условно исчисленные продажи товаров и услуг (стоимость товаров и услуг, предоставленных работникам в качестве оплаты труда в натуральной форме в оценке по рыночным ценам)
16	21*, 22*, 23*		Стоимость товаров и услуг, предоставленных работникам в качестве социальных пособий в натуральной форме
17	2611* 2621*		Стоимость товаров и услуг, предоставленных в качестве грантов в натуральной форме
18	2821.32 2821.42		Стоимость товаров и услуг, предоставленных НКОДХ и домашним хозяйствам в качестве трансфертов в натуральной форме
19	31222*		Изменение запасов незавершенного производства

№ n/n	Коды показателей		Переход от показателей СГФ к показателям СНС
	СГФ 2014	СНС 2008	
20	31223*		Изменение запасов готовой продукции
21	2821*	D21	Налоги на продукты, уплачиваемые единицами сектора государственного управления
22	14411.1	D31	Субсидии на продукты, получаемые рыночными заведениями единиц сектора государственного управления
23	(стр.12+13+14+ +15+16+17+18+ +19+20-21+22)	P11	Рыночный выпуск в основных ценах
24	3M1		Затраты на производство основных фондов единицами сектора государственного управления для собственного использования по данным СГФ
			в том числе:
25	3M11		а) оплата труда
26	3M12		б) использование товаров и услуг
27	3M13		в) потребление основного капитала
28	3M14		г) другие налоги на производство за вычетом других субсидий на производство
29	-		Потребление услуг финансового посредничества, измеряемых косвенным образом, в производстве основных фондов для собственного использования ¹ (таб.2, стр. 9)
30	-		Потребление услуг страхования в производстве основных фондов для собственного использования ¹ (таб.2, стр. 13)
31	(стр.24+29+30)		Итого затраты на производство основных фондов единицами сектора государственного управления для собственного использования в соответствии с СНС
32	-	P12	Выпуск для собственного конечного использования в основных ценах (стр.31 x К рентабельности)
33	(стр.11+23+32)	P1	Итого выпуск сектора государственного управления в соответствии с СНС

Примечание

Здесь и в последующих таблицах затененные строки относятся к показателям, которые не предусмотрены стандартными классификациями доходов и расходов СГФ, но приведены в таблицах Руководства по статистике государственных финансов, поясняющих связи показателей СГФ и СНС (приложение 7, таблицы А7.3 и А7.4). Знак «*» указывает, что данные, необходимые для перехода к показателям СНС, являются частью соответствующей статьи классификации СГФ; конкретные комментарии для каждого отдельного случая содержатся в пояснениях к таблицам. Знак (-) относится к статьям, которые не предусмотрены ни в стандартных классификациях СГФ, ни в таблицах, поясняющих связи между СГФ и СНС; эти статьи исчисляются в СНС и для перехода от СГФ к СНС должны быть извлечены из соответствующих данных СНС.

¹ В СГФ эти показатели не предусмотрены. Общая величина потребления соответствующих услуг сектором государственного управления содержится в расчетах СНС; ее распределение между нерыночными и рыночными заведениями сектора произведено пропорционально их доле в использовании товаров и услуг по данным СГФ (см. таб. 2).

Пояснения к таблице 1

1. В СГФ показатель выпуска не определяется. Исходные данные для определения выпуска сектора государственного управления как категории СНС содержатся в «Отчете об операциях» СГФ. На основе этих данных выпуск может быть определен путем суммирования отдельных статей доходов и расходов, а также данных об операциях с нефинансовыми активами. При этом следует иметь в виду, что часть статей классификаций СГФ не вполне соответствует аналогичным категориям СНС в отношении их состава и/или оценки; для обеспечения более полного соответствия показателям СНС такие статьи должны быть скорректированы.

2. Общая величина *выпуска сектора государственного управления* в таблице получается как сумма нерыночного выпуска, рыночного выпуска и выпуска для собственного конечного использования.

3. *Нерыночный выпуск* в СНС определяется как сумма затрат на производство нерыночных заведений. В соответствии с классификацией расходов СГФ эти затраты включают оплату труда (21.2), использование товаров и услуг (22.2), потребление основного капитала (23.2), другие налоги на производство (2821.1) за вычетом других субсидий на производство (статья классификации доходов 14411.2). Состав этих статей в основном соответствует составу аналогичных показателей СНС за исключением статьи «Использование товаров и услуг» (см. пар. 6).

Приведенные выше в тексте и в таблице ссылки на коды статей классификаций доходов и расходов взяты из таблиц А7.3 и А7.4 приложения 7 Руководства по СГФ. В этих таблицах доходы и расходы представлены в детализированном варианте, позволяющем лучше проследить связи между показателями СГФ и СНС; в частности, в них предусмотрено разделение между нерыночными и рыночными заведениями таких статей расходов, как оплата труда, использование товаров и услуг и потребление основного капитала. Стандартная классификация расходов СГФ не предусматривает такого разделения, однако его целесообразность для обеспечения связи с показателями СНС отмечается в ряде разделов руководства. Разделение других налогов и

субсидий на производство в детализированных классификациях не предусмотрено, но эти статьи предположительно невелики и их сальдо может быть полностью отнесено к затратам нерыночных заведений.

Основные элементы затрат на производство (оплата труда, использование товаров и услуг, потребление основного капитала) содержатся также в перекрестной классификации расходов, где эти элементы Экономической классификации представлены в группировке по функциям в соответствии с Классификацией функций органов государственного управления (КФОГУ).

4. Затраты на производство нерыночных заведений включают затраты на производство товаров и услуг, продаваемых нерыночными заведениями по рыночным ценам (примеры см. в пар. 7), а также предоставляемых работникам этих заведений в натуральной форме в качестве социальных пособий. Стоимость таких товаров и услуг в СНС включается в рыночный выпуск, и затраты на их производство должны быть исключены из нерыночного выпуска. Стоимость товаров и услуг, продаваемых нерыночными заведениями по экономически незначимым ценам, остается в составе нерыночного выпуска, и затраты на их производство не должны из него исключаться.

5. Затраты на производство, как нерыночных, так и рыночных заведений, в СГФ не включают затраты на производство основных фондов для собственного накопления (например, строительство, научные исследования и разработки (НИР), создание программного обеспечения и других продуктов интеллектуальной собственности для собственных нужд); они отражаются как накопление основных фондов, то есть как операции с нефинансовыми активами (см. пар. 11). В то же время затраты на производство НИР и других продуктов интеллектуальной собственности для продажи, включаются в соответствующие статьи расходов, а стоимость этих продаж отражается в соответствующих статьях доходов: «Продажи товаров и услуг рыночными заведениями (1421) и «Продажи товаров и услуг нерыночными заведениями (1423).

6. Затраты на производство нерыночных заведений в части промежуточного потребления товаров и услуг должны включать потребление услуг финансового посредничества, исчисляемых косвенным образом (УФПИК), и услуг страхования. В СГФ стоимость этих услуг не определяется,

поскольку это возможно только на основе соответствующих данных для всей экономики (об остатках ссуд и депозитов и процентах по ним, о страховых премиях и возмещениях, выплачиваемых и получаемых единицами всех секторов экономики). В СНС стоимость этих услуг определяется в разрезе потребляющих их секторов экономики. При определении нерыночного выпуска сектора государственного управления к затратам на производство нерыночных заведений должна быть добавлена часть общего потребления сектором соответствующих финансовых услуг. Она может быть определена пропорционально доле нерыночных заведений в общей величине использования товаров и услуг по данным СГФ (см. таб. 2).

7. *Рыночный выпуск* включает стоимость продаж товаров и услуг по рыночным ценам рыночными и нерыночными заведениями, которые отражаются в следующих статьях классификации доходов СГФ: продажи рыночными заведениями (1421), административные сборы (1422), «случайные» продажи нерыночными заведениями (1423) и условно исчисленные продажи (1424).

К административным сборам, которые рассматриваются как продажи услуг, относятся платежи, пропорциональные затратам на оказание соответствующих услуг (к ним относятся, например, платежи за получение водительских прав, паспортов, виз, судебные сборы). В противном случае платежи классифицируются в СГФ как налоги на использование товаров и разрешение выполнять какую-либо деятельность (отражаются по статье 1145 классификации доходов).

В составе продаж товаров и услуг нерыночными заведениями отражаются продажи, которые не составляют значительную часть их деятельности; в СГФ сохранено такое их название, как «случайные продажи», которое ранее применялось и в СНС. К ним относятся, например, продажи школами товаров, произведенных учащимися; продажи семян научными сельскохозяйственными учреждениями; продажи открыток и репродукций музеями; оплата некоторых медицинских услуг в государственных учреждениях здравоохранения; плата за дополнительные занятия в государственных школах; входная плата в государственные музеи, парки и т.п. К рыночному выпуску должны быть отнесены только те продажи, которые осуществляются по рыночным ценам; они

должны быть выделены из данных статьи 1423. Оставшуюся часть составляют продажи по экономически незначимым ценам, которые являются частью нерыночного выпуска.

Условно исчисленные продажи товаров и услуг представляют собой стоимость в рыночных ценах товаров и услуг, произведенных единицами сектора государственного управления и предоставленных их работникам в качестве оплаты труда в натуральной форме. Эта операция, как в СГФ, так и в СНС, условно рассматривается как выплата заработной платы в денежной форме и как приобретение работниками соответствующих товаров и услуг за счет этих выплат. Кроме того, данная статья включает стоимость услуг по управлению пенсионными программами, которые организуются и управляются единицами сектора государственного управления для своих работников. Стоимость этих услуг отражается в составе оплаты труда как часть условных отчислений единиц сектора государственного управления в качестве работодателя на социальное страхование и затем как приобретение домашними хозяйствами соответствующей финансовой услуги.

8. В стоимость рыночного выпуска должна быть также включена стоимость (в оценке по рыночным ценам) товаров и услуг, предоставленных в натуральной форме в качестве: а) пособий по социальному страхованию работникам сектора государственного управления; б) грантов органам государственного управления других стран, международным организациям и другим единицам сектора государственного управления; в) текущих или капитальных трансфертов некоммерческим организациям, обслуживающим домашние хозяйства, а также домашним хозяйствам в качестве возмещения ущерба.

Эти данные не могут быть получены непосредственно из «Отчета об операциях» сектора государственного управления. Стоимость товаров и услуг, предоставленных в натуральной форме в качестве пособий по социальному страхованию, в СГФ отражается как затраты на их производство в соответствующих статьях расходов. Стоимость товаров и услуг, предоставленных в качестве грантов и трансфертов в натуральной форме, отражается в составе расходов по статьям 26 «Гранты» и 282 «Трансферты, не

отнесенные к другим статьям» вместе с соответствующими потоками в денежной форме. Таким образом, для выделения этих операций в натуральной форме необходима дополнительная информация.

9. В соответствии с алгоритмом определения рыночного выпуска в СНС к стоимости продаж товаров и услуг должно быть добавлено изменение запасов незавершенного производства и готовой продукции, предназначенных для производства рыночных товаров и услуг. Изменение этих запасов в СГФ отражается в статьях классификации операций с нефинансовыми активами 31222 и 31223; оно не содержит холдинговой прибыли и других изменений в объеме активов, что соответствует правилам СНС. Эти данные не предусматривают разделения между рыночным и нерыночным производством. На практике можно условно предположить, что эти показатели в большей степени характерны для рыночного производства, и, следовательно, их можно полностью отнести к рыночному выпуску.

10. Для определения стоимости рыночного выпуска *в основных ценах* данные СГФ о продажах товаров и услуг должны быть соответствующим образом скорректированы, а именно, они должны быть уменьшены на величину налогов на продукты, уплачиваемых единицами сектора государственного управления (при их наличии), и увеличены на сумму субсидий на продукты, получаемых рыночными заведениями единиц сектора государственного управления. Поскольку потоки этих налогов и субсидий имеют место внутри сектора государственного управления, то в составе доходов и расходов СГФ они консолидируются при представлении данных для сектора в целом.

11. *Выпуск для собственного конечного использования* в СНС включает стоимость основных фондов, произведенных единицами сектора государственного управления для собственного накопления. В СГФ в составе классификации операций с нефинансовыми активами в качестве справочной статьи (3M1) показываются затраты на производство основных фондов единицами сектора государственного управления для собственного использования, в том числе оплата труда (3M11), использование товаров и услуг (3M12), потребление основного капитала (3M13), другие налоги на производство

за вычетом других субсидий на производство (ЗМ14); при этом они не включаются в соответствующие статьи классификации расходов.

К затратам на производство основных фондов для собственного накопления должна быть добавлена часть общего потребления сектором услуг финансового посредничества, измеряемых косвенным образом, и услуг страхования. Она может быть определена пропорционально доле использования товаров и услуг для производства основных фондов для собственных нужд в общей величине использования товаров и услуг единицами сектора государственного управления по данным СГФ (см. таб. 2).

12. На основе этих данных может быть определен выпуск для собственного конечного использования в размере затрат на производство. В СНС этот выпуск должен оцениваться в рыночных (основных) ценах. Таким образом, для полного соответствия принципам СНС необходима соответствующая корректировка для перехода к оценке стоимости выпуска в основных ценах. Она возможна путем умножения стоимости затрат на производство на коэффициент рентабельности; в качестве такового может быть принято, например, отношение выпуска в основных ценах к затратам на производство, сложившееся в отраслях, производящих аналогичные виды основных фондов.

Таблица 2. Связи между показателем СНС «промежуточное потребление» и показателями СГФ

№ n/n	Коды показателей		Переход от показателей СГФ к показателям СНС
	СГФ 2014	СНС 2008	
1	(стр.2+3+4)		Использование товаров и услуг единицами сектора государственного управления по данным СГФ
			в том числе:
2	22.2		а) нерыночными заведениями
3	22.1		б) рыночными заведениями
4	3М12		в) в производстве основных фондов для собственного использования
5	31224*		Продажи товаров, приобретенных для перепродажи
6	-		Потребление единицами сектора государственного управления услуг финансового посредничества, измеряемых косвенным образом ¹ (СНС)
			из них использовано:
7	-		- нерыночными заведениями [стр.6 х (стр.2/стр.1)]
8	-		- рыночными заведениями [стр.6 х (стр.3/стр.1)]
9	-		- в производстве основных фондов для собственного использования [стр.6 х (стр.4/стр.1)]
10	-		Потребление единицами сектора государственного управления услуг страхования ¹ (СНС)
			из них использовано:
11	-		- нерыночными заведениями [стр.10 х (стр.2/стр.1)]
12	-		- рыночными заведениями [стр.10 х (стр.3/стр.1)]
13	-		- в производстве основных фондов для собственного использования [стр.10 х (стр.4/стр.1)]
14	(стр.1-5+ +6+10)	P2	Промежуточное потребление сектора государственного управления в соответствии с СНС

¹ В СГФ эти показатели не предусмотрены. Общая величина потребления соответствующих услуг сектором государственного управления содержится в расчетах СНС; ее распределение между нерыночными и рыночными заведениями сектора произведено пропорционально их доле в использовании товаров и услуг по данным СГФ.

Пояснения к таблице 2

1. *Промежуточное потребление* сектора государственного управления определяется в СНС как стоимость товаров и услуг, потребленных в процессе производства единицами этого сектора (кроме потребления основного капитала).

В СГФ этой категории СНС соответствует показатель «Использование товаров и услуг» (статья 22 классификации расходов и аналогичная справочная статья 3М12 классификации операций с нефинансовыми активами в составе затрат на производство основных фондов для собственного использования).

2. Статья «Использование товаров и услуг» включает продажи в отчетном периоде товаров, приобретенных для перепродажи. С точки зрения СНС они не должны включаться в затраты на производство (в части промежуточного потребления) и, следовательно, их необходимо исключить. В классификации операций с нефинансовыми активами содержится статья 31224 «Изменение запасов товаров для перепродажи», которая определяется как разность между поступлениями в запасы и изъятиями из них в отчетном периоде. Для осуществления необходимой корректировки требуется выделить изъятия из запасов товаров для их продажи.

3. При определении промежуточного потребления сектора государственного управления к данным СГФ об использовании товаров и услуг должно быть добавлено потребление сектором услуг финансового посредничества, измеряемых косвенным образом, а также услуг страхования, данные о котором содержатся в расчетах СНС. Общая величина потребления сектором этих услуг распределяется между заведениями пропорционально их доле в общей величине использования товаров и услуг единицами сектора государственного управления по данным СГФ. Такое распределение необходимо для получения полной величины затрат на производство при определении выпуска нерыночных заведений и выпуска для собственного использования (таб. 1).

Таблица 3. Связи между показателем СНС «оплата труда» и показателями СГФ

№ n/n	Коды показателей		Переход от показателей СГФ к показателям СНС
	СГФ 2014	СНС 2008	
1	21		Оплата труда (СГФ)
			в том числе:
2	21.2		а) в нерыночных заведениях
3	21.1		б) в рыночных заведениях
			Компоненты оплаты труда в нерыночных и рыночных заведениях (СГФ):
4	211		а) заработная плата
			в том числе:
5	2111		- в денежной форме
6	2112		- в натуральной форме
7	212		б) отчисления работодателей на социальное страхование
			в том числе:
8	2121		- фактические отчисления работодателей на социальное страхование
9	2122		- условно исчисленные отчисления работодателей на социальное страхование
10	3М11		Оплата труда в производстве основных фондов для собственного использования (СГФ) ¹
11	(стр.1+10)	D1	Оплата труда в секторе государственного управления в соответствии с СНС

¹ Классификация операций с нефинансовыми активами СГФ не предусматривает выделения компонентов оплаты труда в производстве основных фондов для собственного использования.

Пояснения к таблице 3

1. *Оплата труда*, как в СНС, так и в СГФ, представляет собой вознаграждение в денежной или натуральной форме, выплаченное работодателем наемному работнику за работу, выполненную в отчетном периоде. В обеих системах она отражается на основе метода начислений; кроме того, в СГФ в «Отчете о ресурсах и использовании наличных денег» отражается оплата труда на кассовой основе.

2. В СНС оплата труда присутствует в двух счетах, относящихся к группе счетов первичного распределения доходов. В счетах образования доходов отражается оплата труда, выплачиваемая работодателями-резидентами (в том числе единицами сектора государственного управления) наемным работникам, как резидентам, так и нерезидентам. В счете распределения первичных доходов

отражается оплата труда, полученная домашними хозяйствами – резидентами от работодателей, как резидентов, так и нерезидентов. В СГФ оплата труда отражается по статье 21 классификации расходов.

3. Как и в СНС, оплата труда в СГФ не включает вознаграждение за работу, выполненную на иных условиях, чем условия трудового найма (например, по договорам на выполнение отдельных работ). Оплата таких работ рассматривается как приобретение товаров или услуг и отражается в зависимости от ее характера в СНС в промежуточном потреблении или валовом накоплении основного капитала (например, в случае разработки программного обеспечения, научных разработок и других продуктов интеллектуальной собственности). В СГФ оплата таких работ также не включается в оплату труда и отражается по статье 22 классификации расходов «Использование товаров и услуг».

4. В отличие от СНС оплата труда в составе расходов в СГФ не включает оплату труда в производстве основных фондов для собственного использования; она показывается как элемент затрат на их производство в справочной статье 3М11 классификации операций с нефинансовыми активами. Для получения полной величины оплаты труда в секторе государственного управления в соответствии с СНС оплата труда в составе затрат на производство основных фондов для собственного использования должна быть добавлена к показателю оплаты труда в составе расходов по данным СГФ.

5. Как в СНС, так и в СГФ, в составе оплаты труда выделяются следующие основные компоненты: заработная плата (в том числе в денежной и натуральной форме) и отчисления работодателей на социальное страхование (в том числе фактические и условно исчисленные). Содержание этих компонентов в обеих системах идентично, однако выделение этих компонентов в СГФ предусмотрено только в классификации расходов.

Таблица 4. Связи между показателями СНС «другие налоги на производство и другие субсидии на производство» в счете образования доходов и показателями СГФ

№ n/n	Коды показателей		Переход от показателей СГФ к показателям СНС
	СГФ 2014	СНС 2008	
1	2821.1	D29	Другие налоги на производство (СГФ и СНС)
2	14411.2	D39	Другие субсидии на производство (СГФ и СНС)
3	3M14	D29–D39	Другие налоги на производство за вычетом субсидий на производство, в производстве основных фондов для собственного использования (СГФ) ¹
4	(стр.1- -2+3)	D29–D39	Другие налоги на производство за вычетом других субсидий на производство в секторе государственного управления в соответствии с СНС

¹ Классификация операций с нефинансовыми активами СГФ не предусматривает отдельного отражения других налогов на производство и других субсидий на производство в производстве основных фондов для собственного использования.

Пояснения к таблице 4

1. Сектор государственного управления является единственным получателем всех налогов, уплачиваемых другими секторами экономики и остальным миром (они отражаются в СГФ по статье 11 классификации доходов) и единственным плательщиком всех субсидий, получателями которых являются другие секторы экономики и возможно остальной мир (отражаются в СГФ по статье 25 классификации расходов). Отражение налогов и субсидий в СГФ и СНС более подробно рассмотрено в пояснениях к таблицам 6 и 7.

Вместе с тем единицы сектора государственного управления в качестве производителей уплачивают некоторые виды *других налогов на производство*. Эти выплаты являются элементом их затрат на производство и отражаются в классификации расходов в составе статьи 2821 «текущие трансферты, не отнесенные к другим статьям». Кроме того, в СГФ 2014 включено положение о том, что в некоторых случаях единицы сектора государственного управления (их рыночные заведения) могут быть получателями субсидий на продукты и *других субсидий на производство* в тех случаях, когда законодательство предусматривает такие выплаты всем категориям производителей (например, выплаты других субсидий на производство в связи с использованием труда инвалидов). Эти поступления являются частью доходов единиц сектора

государственного управления и отражаются в классификации доходов в составе статьи 144 «текущие трансферты, не отнесенные к другим статьям» как часть категории 14411 «субсидии». Выделение других налогов на производство и других субсидий на производство в качестве отдельных категорий расходов и доходов показано только в детализированных классификациях, приведенных в таблицах А7.3 и А7.4 приложения 7 Руководства по СГФ для пояснения связей между СГФ и СНС; при этом отмечается, что суммы этих выплат, как правило, невелики.

2. Выплаты других налогов на производство и получение других субсидий на производство единицами сектора государственного управления в связи с их производственной деятельностью представляют собой потоки внутри этого сектора, поэтому в СГФ при представлении данных для сектора в целом они консолидируются.

3. Состав других налогов на производство и других субсидий на производство в СНС и СГФ идентичен. Однако в отличие от СНС в СГФ другие налоги на производство и других субсидии на производство в составе расходов и доходов не включают соответствующие выплаты в составе затрат на производство основных фондов для собственного использования, где они показываются (в виде сальдо) как элемент этих затрат в справочной статье 3М14 классификации операций с нефинансовыми активами. Это сальдо должно быть также учтено для получения полной величины сальдо других налогов на производство и других субсидий на производство, выплачиваемых и получаемых единицами сектора государственного управления в связи с их производственной деятельностью, которое отражается в СНС в счете образования доходов сектора государственного управления.

Таблица 5. Связи между показателем СНС «потребление основного капитала» и показателями СГФ

<i>№ n/n</i>	<i>Коды показателей</i>		<i>Переход от показателей СГФ к показателям СНС</i>
	<i>СГФ 2014</i>	<i>СНС 2008</i>	
1	23	P51c	Потребление основного капитала (СГФ и СНС)
2	3M13	P51c	Потребление основного капитала в производстве основных фондов для собственного использования (СГФ и СНС)
3	(стр.1+2)	P51c	Потребление основного капитала в секторе государственного управления в соответствии с СНС

Пояснения к таблице 5

1. Концепция потребления основного капитала в СГФ идентична концепции, используемой в СНС. Это означает, что потребление основного капитала отличается от амортизации, отражаемой в бухгалтерском учете единиц сектора государственного управления, и определяется расчетным путем с помощью метода непрерывной инвентаризации.

Состав основного капитала, в отношении которого исчисляется потребление, в СНС и СГФ идентичен.

2. В отличие от СНС в СГФ потребление основного капитала в составе расходов единиц сектора государственного управления не включает потребление основного капитала в составе затрат на производство основных фондов для собственного использования, которое показывается как элемент этих затрат в справочной статье 3M13 классификации операций с нефинансовыми активами. Для получения полной величины потребления основного капитала для сектора государственного управления в соответствии с СНС необходимо суммировать потребление основного капитала в составе расходов единиц сектора государственного управления и в составе затрат на производство основных фондов для собственного использования.

Таблица 6. Связи между показателем СНС «Налоги на производство и импорт» в счете распределения первичных доходов и показателями СГФ

№ n/n	Коды показателей		Переход от показателей СГФ к показателям СНС
	СГФ 2014	СНС 2008	
1	112		Налоги на фонд заработной платы и рабочую силу (СГФ)
2	113		Налоги на собственность (СГФ)
			в том числе:
3	1131		а) периодические налоги на недвижимое имущество
4	1131.1		из них: уплачиваемые производителями
5	1132		б) периодические налоги на чистую стоимость имущества
6	1132.1		из них: уплачиваемые производителями
7	1136		в) другие периодические налоги на собственность
8	1136.1		из них: уплачиваемые производителями
9	114		Налоги на товары и услуги (СГФ)
			в том числе:
10	11411		а) налог на добавленную стоимость
11	11412		б) налог с продаж
12	11413		в) налог с оборота и другие общие налоги на товары и услуги
13	11413.1		из них: налог с оборота
14	1142		г) акцизы
15	1143		д) налоги на прибыль фискальных монополий
16	1144		е) налоги на отдельные виды услуг
17	11451		ж) налоги на транспортные средства
18	11451.1		из них: уплачиваемые производителями
19	11452		з) другие налоги на использование товаров и на разрешения на использование товаров и занятие деятельностью
20	11452.1		из них: уплачиваемые производителями
21	1146		и) другие налоги на товары и услуги
			из них:
22	1146.1		- налоги на продукты, не отнесенные к приведенным выше категориям
23	1146.2		- другие налоги на производство, не отнесенные к приведенным выше категориям
24	115		Налоги на международную торговлю и международные операции (СГФ)
			в том числе:
25	1151		а) таможенные и другие импортные пошлины
26	1152		б) налоги на экспорт
27	1153		в) прибыли экспортных и импортных монополий
28	1154		г) монопольные прибыли от обмена валюты
29	1155		д) налоги на обмен валюты
30	1156		е) другие налоги на международную торговлю и операции
31	1156.1		из них: уплачиваемые производителями
32	116		Другие налоги (СГФ)
33	1161		в том числе уплачиваемые только производителями
			из них:
34	1161.1		а) гербовые сборы
35	1161.2		б) другие налоги на производство

№ n/n	Коды показателей		Переход от показателей СГФ к показателям СНС
	СГФ 2014	СНС 2008	
36	(стр.1+4+6+ +8 +10+11+ +13+14+15+ +16+18+20+ +21+25+26+ +27+28+29+ +31+33)	D2	Налоги на производство и импорт, получаемые сектором государственного управления, в соответствии с СНС
			в том числе:
37	(стр.10+11+ +13+14+15+ +16+22+25+ +26+27+28+ +29+34)	D21	а) налоги на продукты
38	(стр.1+4+6+ +8+18+20+ +23+31+35)	D29	б) другие налоги на производство

Пояснения к таблице 6

1. В СНС налоги подразделяются в зависимости от их роли в экономической деятельности на три группы, которые отражаются в разных счетах: налоги на производство и импорт - в счетах производства, образования доходов и распределения первичных доходов; текущие налоги на доходы, имущество и т.д. - в счете вторичного распределения доходов; налоги на капитал - в счете операций с капиталом.

В счете распределения первичных доходов для сектора государственного управления отражается получение сектором *налогов на производство и импорт*, которые включают *налоги на продукты* (в том числе на импорт) и *другие налоги на производство*.

2. В СГФ налоги составляют важнейшую часть доходов сектора государственного управления. В отличие от СНС в основе их классификации лежит объект налогообложения. В классификации доходов отдельные виды налогов объединяются в шесть основных групп:

- налоги на доходы, прибыль и прирост стоимости капитала вследствие изменения цен (холдинговую прибыль);
- налоги на фонд заработной платы и рабочую силу;
- налоги на собственность;

- налоги на товары и услуги;
- налоги на международную торговлю и международные операции;
- другие налоги.

Для приведение этой классификации в соответствие с принятой в СНС необходимо выполнить ряд перегруппировок. В некоторых случаях для отнесения конкретных видов налогов к категориям СНС достаточно использовать более детальную классификацию основных групп налогов, содержащуюся в стандартной классификации доходов в СГФ. В других случаях один и тот же вид налога в СНС относится к разным категориям в зависимости от того, кто его платит: производители или потребители, или в зависимости от того, является ли он текущим или капитальным. Например, налог на транспортные средства, уплачиваемый производителями, в СНС относится к другим налогам на производство, а тот же налог, уплачиваемый домашними хозяйствами как потребителями – к текущим налогам на доходы, имущество и т.д. Такое подразделение налогов не предусмотрено в стандартной классификации доходов в СГФ; оно приведено в таблице А7.3, приведенной в приложении 7 для иллюстрации связей категорий доходов в СГФ и СНГ.

3. В таблице 6 показатель СНС «налоги на производство и импорт» для счета распределения первичных доходов сектора государственного управления формируется следующим образом. Из всех основных групп налогов, содержащихся в классификации доходов СГФ, выбраны те виды налогов, которые могут быть прямо или частично отнесены к налогам на производство и импорт в СНС. Для тех налогов, которые должны быть частично отнесены к категории СНС, выделяется эта их часть на основе дополнительной группировки, приведенной в таблице А7.3.

Общая величина налогов на производство и импорт, сформированная в соответствии с СНС, подразделяется на налоги на продукты и другие налоги на производство.

4. Необходимо подчеркнуть различие между налогами на производство и импорт, учитываемыми в счете распределения первичных доходов и в счетах производства и образования доходов для сектора государственного управления. *В счетах производства и образования доходов отражаются налоги,*

выплачиваемые институциональными единицами сектора в связи с их производственной деятельностью другим институциональным единицам этого же сектора. *В счете распределения первичных доходов* отражаются налоги на производство и импорт, получаемые сектором от других секторов экономики, от других институциональных единиц сектора государственного управления и от нерезидентов в связи с их производственной деятельностью.

Выплаты налогов на производство и импорт единицами сектора государственного управления представляют собой потоки внутри этого сектора; в СГФ при представлении данных для сектора в целом они консолидируются.

Таблица 7. Связи между показателем СНС «субсидии» в счете распределения первичных доходов и показателями СГФ

№ n/n	Коды показателей		Переход от показателей СГФ к показателям СНС
	СГФ 2014	СНС 2008	
1	25	D3	Субсидии (СГФ и СНС)
			в том числе:
2	25.1	D31	а) субсидии на продукты
3	25.2	D39	б) другие субсидии на производство

Пояснения к таблице 7

1. Показатель «субсидии» в СГФ соответствует этому показателю в СНС, но их классификация различна. В СНС субсидии подразделяются на субсидии на продукты и другие субсидии на производство, в то время как в СГФ субсидии в составе расходов сектора государственного управления группируются по типам получателей (государственные корпорации, частные предприятия, другие секторы). Выделение субсидий на продукты и других субсидий на производство в качестве отдельных субкатегорий показано только в детализированной классификации расходов, приведенной в таблице А7.4 приложения 7 Руководства по СГФ для пояснения связей между СГФ и СНС.

2. Выплаты субсидий единицам сектора государственного управления в связи с их производственной деятельностью представляют собой потоки внутри этого сектора; в СГФ при представлении данных для сектора в целом они консолидируются.

Таблица 8. Связи между показателем СНС «доходы от собственности» и показателями СГФ

№ n/n	Коды показателей		Переход от показателей СГФ к показателям СНС
	СГФ 2014	СНС 2008	
1	1411		Проценты полученные (СГФ)
2	-		Часть стоимости услуг финансового посредничества, измеряемых косвенным образом (УФПИК), относящаяся к процентам, полученным сектором государственного управления (данные расчета УФПИК для СНС)
3	(стр.1+2)	D41	Проценты, полученные в соответствии с СНС
4	1412	D421	Дивиденды полученные (СГФ и СНС)
5	1413	D422	Изъятие из дохода квазикорпораций (СГФ и СНС)
6	1416	D43	Реинвестированные доходы от прямых иностранных инвестиций полученные (СГФ и СНС)
7	1414	D44	Доходы от собственности в форме инвестиционного дохода (СГФ) = Другой инвестиционный доход полученный (СНС)
			в том числе:
8	1414.1	D441	а) доход, вмененный держателям страховых полисов (СНС)
9	1414.2	D443	б) доход, вмененный держателям акций коллективных инвестиционных фондов (СНС)
10	1415	D45	Рента полученная (СГФ и СНС)
11	(стр.3+4+5+ +6+7+10)	D4	Доходы от собственности, полученные сектором государственного управления, в соответствии с СНС
12	24		Проценты выплаченные (СГФ)
13	-		Часть стоимости услуг финансового посредничества, измеряемых косвенным образом (УФПИК), относящаяся к процентам, выплаченным сектором государственного управления (данные расчета УФПИК для СНС)
14	(стр.12-13)	D41	Проценты, выплаченные в соответствии с СНС
15	2813	D44	Выплаты доходов от собственности в форме инвестиционного дохода (СГФ) = Другой инвестиционный доход выплаченный (СНС)
16	2813.2	D442	в том числе: на активы в форме пенсионных прав (СГФ и СНС)
17	2814	D45	Рента выплаченная (СГФ и СНС)
18	(стр.14+16+17)	D4	Доходы от собственности, выплаченные сектором государственного управления, в соответствии с СНС

Пояснения к таблице 8

1. Состав *доходов от собственности*, получаемых и выплачиваемых единицами сектора государственного управления, в СГФ и СНС идентичен. Они включают следующие виды инвестиционного дохода:

- проценты;
- распределенный доход корпораций (в том числе дивиденды и изъятие из дохода квазикорпораций);
- реинвестированные доходы от прямых иностранных инвестиций;
- другой инвестиционный доход (в том числе вмененный держателям страховых полисов и акций коллективных инвестиционных фондов, а также подлежащий выплате на активы в форме пенсионных прав);
- рента (в том числе на землю, запасы полезных ископаемых и другие природные ресурсы).

Однако в определении этих показателей в СГФ и СНС имеются особенности, которые рассматриваются ниже.

2. Единицы сектора государственного управления получают *проценты* в результате предоставления денежных средств на возвратной основе единицам других секторов экономики (как правило, финансовым корпорациям) и остальному миру. Единицы сектора государственного управления выплачивают проценты в результате получения денежных средств на возвратной основе от единиц других секторов (как правило, от финансовых корпораций) и остального мира. Предоставление и получение денежных средств осуществляется в форме депозитов, ссуд, долговых обязательств, специальных прав заимствования, дебиторской и кредиторской задолженности.

3. Различия в величине процентов, получаемых и выплачиваемых единицами сектора государственного управления, в СГФ и СНС связаны с различным подходом к отражению оплаты услуг финансового посредничества, измеряемых косвенным образом (УФПИК). Проценты по ссудам и депозитам, фактически получаемые от финансовых посредников и выплачиваемые им (в СНС они называются банковскими процентами), включают в своей совокупности оплату услуг финансового посредничества, которая взимается в неявной форме путем применения более низкой ставки процента для депозитов и

более высокой – для ссуд. В СНС эта оплата услуг определяется косвенным образом на основе данных об остатках ссуд и депозитов и процентов по ним для всех секторов экономики и отражается в составе их промежуточного потребления; УФПИК определяется отдельно по операциям со ссудами и депозитами. Проценты в СНС отражаются с корректировкой на УФПИК, которая состоит в том, что к банковским процентам по депозитам, получаемым институциональными единицами всех секторов от финансовых посредников, добавляется соответствующая часть УФПИК, а из банковских процентов по ссудам, выплачиваемым институциональными единицами всех секторов финансовым посредникам, вычитается соответствующая часть УФПИК.

В СГФ УФПИК не исчисляется и в составе доходов и расходов отражаются банковские проценты, то есть без корректировки на УФПИК. Таким образом, для перехода от банковских процентов в СГФ к процентам в соответствии с СНС необходимо выполнить вышеупомянутую корректировку, что отражено в стр. 1-3 и 12-14 таблицы.

4. Единицы сектора государственного управления получают *дивиденды* в результате вложения средств в капитал корпораций. Аналогичные поступления от квазикорпораций относятся к категории «*изъятие из дохода квазикорпораций*». Содержание этих категорий в составе доходов единиц сектора государственного управления в СГФ и СНС идентично. В составе расходов единиц сектора государственного управления эти категории отсутствуют.

5. Единицы сектора государственного управления могут осуществлять прямые иностранные инвестиции в зарубежные отделения или филиалы государственных корпораций, а также в единицы специального назначения. Отражение доходов от этих инвестиций в СГФ и СНС идентично. Фактические поступления единицам сектора государственного управления в результате распределения доходов вышеупомянутых единиц-нерезидентов отражаются в составе дивидендов или изъятия из дохода квазикорпораций. Часть доходов этих единиц, оставляемая у них инвестором для целей развития, сначала отражается по статье «*Реинвестированные доходы от прямых иностранных инвестиций*» как выплаты единиц-нерезидентов инвестору; соответственно, для единиц

сектора государственного управления показывается получение этих доходов от единиц-нерезидентов. Таким образом, как в СГФ, так и в СНС, эти потоки отражаются в составе доходов единиц сектора государственного управления. Затем они реинвестируются в капитал единиц-нерезидентов, что отражается как операции с финансовыми активами. В составе расходов единиц сектора государственного управления эти категории отсутствуют.

6. К *другому инвестиционному доходу* относятся доходы, полученные в результате инвестирования средств держателей активов в форме страховых полисов, акций коллективных инвестиционных фондов, пенсионных прав. В СНС эти доходы показываются в счетах распределения первичных доходов в составе доходов от собственности как выплаченные держателям активов и полученные ими, а затем в финансовых счетах - как реинвестированные в соответствующие финансовые инструменты. Потоки этих доходов не включают увеличение стоимости активов в результате холдинговой прибыли и других изменений в объеме активов. Трактовка этих потоков в СГФ и в СНС идентична, но их отражение для сектора государственного управления определяется их особенностями и имеющейся информацией. Более подробно отражение выплат различных видов доходов, относящихся к данной категории, описано ниже.

7. Единицы сектора государственного управления являются держателями страховых полисов (например, по страхованию имущества) и вмененный им в связи с этим доход, полученный страховыми компаниями в результате инвестирования страховых технических резервов, в СНС отражается как полученный единицами сектора государственного управления в составе доходов от собственности. В СГФ в составе доходов присутствует статья 1414 «Доходы от собственности в форме инвестиционного дохода», где теоретически должно отражаться получение *инвестиционного дохода* единицами сектора государственного управления в качестве *держателей страховых полисов*. Однако расчет инвестиционного дохода страховых компаний и его распределение по секторам экономики могут быть выполнены только на основе информации о деятельности страховых компаний в экономике в целом. Такой расчет производится в СНС при определении выпуска страхования.

Единицы сектора государственного управления, как правило, не занимаются страховой деятельностью; поэтому в счете первичного распределения сектора государственного управления в составе доходов от собственности выплаченных выплаты этого дохода отсутствуют.

8. Единицы сектора государственного управления в качестве держателей акций *коллективных инвестиционных фондов* получают инвестиционный доход, который содержит два компонента: дивиденды и *реинвестированный доход, вмененный держателям акций*. Дивиденды должны быть отнесены к соответствующей категории доходов от собственности, а реинвестированный доход (за исключением холдинговой прибыли) должен быть показан как полученный единицами сектора государственного управления и реинвестированный ими в акции фондов. В счетах СНС как дивиденды, так и реинвестированный доход отражаются в счете первичного распределения доходов сектора государственного управления в составе доходов от собственности полученных. В СГФ получение инвестиционного дохода единицами сектора государственного управления в качестве держателей акций коллективных инвестиционных фондов отражается также в составе доходов от собственности по статье 1414.

9. Единицы сектора государственного управления могут управлять различными пенсионными программами, которые в СНС отражаются по-разному. Государственные пенсионные программы, которые распространяются на все население или его значительную часть и в которых размер пенсионных пособий не зависит напрямую от внесенных населением отчислений, не приводит к возникновению пенсионных прав у населения; если такими программами управляет отдельная институциональная единица (например, Пенсионный фонд России), то она относится к фондам социального обеспечения и выделяется в отдельный подсектор сектора государственного управления или включается в соответствующие подсекторы различных уровней управления.

Пенсионные программы, которые распространяются только на государственных служащих, могут управляться единицами сектора государственного управления с помощью автономных фондов или без создания автономных фондов. Эти программы подразделяются на программы с

определенной величиной отчислений или с определенной величиной пособий; в любом случае работники являются обладателями пенсионных прав, различия в этих программах определяют лишь разный подход к определению величины этих прав. В случае с автономными фондами, которые относятся к подсектору пенсионных фондов сектора финансовых корпораций, операции с инвестиционным доходом, вмененным держателям пенсионных прав, затрагивают только сектора домашних хозяйств и финансовых корпораций.

Отражение выплаты единицами сектора государственного управления *инвестиционного дохода на активы в форме пенсионных прав* может иметь место только в случае пенсионных программ для государственных служащих без создания автономных фондов. В СГФ эти выплаты инвестиционных доходов отражаются в составе статьи расходов 2813 «Выплаты доходов от собственности в форме инвестиционного дохода».

10. Единицы сектора государственного управления получают доходы от собственности в форме ренты как собственники природных ресурсов. Они также могут выплачивать ренту другим собственникам природных ресурсов за их использование. Трактровка ренты и ее отражение в составе доходов от собственности полученных и выплаченных в СНС и СГФ идентичны.

Таблица 9. Связи между показателем СНС «текущие налоги на доходы, имущество и т.д.» и показателями СГФ

№ n/n	Коды показателей		Переход от показателей СГФ к показателям СНС
	СГФ 2014	СНС 2008	
1	111	D51	Налоги на доходы, прибыль и прирост стоимости капитала вследствие изменения цен (холдинговую прибыль) (СГФ)
			в том числе:
2	11131		а) уплаченные единицами сектора государственного управления
3	(стр.1-2)		б) уплаченные другими секторами
4	113		Налоги на собственность (СГФ)
			в том числе:
5	1131		а) периодические налоги на недвижимое имущество
6	1131.2	D59	из них: уплаченные домашними хозяйствами-потребителями
7	1132		б) периодические налоги на чистую стоимость имущества
8	1132.2	D59	из них: уплаченные домашними хозяйствами-потребителями
9	1136		в) другие периодические налоги на собственность
10	1136.2	D59	из них: уплаченные домашними хозяйствами-потребителями
11	11413.2	D59	Налоги на расходы
12	11451		Налоги на транспортные средства
13	11451.2	D59	в том числе: уплаченные домашними хозяйствами-потребителями
14	11452		Другие налоги на использование товаров и на разрешения на использование товаров и занятие деятельностью
15	11452.2	D59	в том числе: уплаченные домашними хозяйствами-потребителями
16	1146		Другие налоги на товары и услуги
17	1146.3	D59	в том числе: уплаченные домашними хозяйствами-потребителями
18	1156		Другие налоги на международную торговлю и международные операции
19	1156.2	D59	в том числе: уплаченные домашними хозяйствами-потребителями
20	116		Другие налоги (СГФ)
21	1162	D59	в том числе: уплаченные домашними хозяйствами-потребителями или неидентифицированные
22	(стр.3+6+8+ +10+11+13+ +15+17+19+21)	D5	Текущие налоги на доходы, имущество и т.д., полученные сектором государственного управления, в соответствии с СНС

Пояснения к таблице 9

1. Определение налогов в целом в СНС и СГФ идентично, однако различается их классификация. В пояснениях к таблице 6 рассмотрены различия в классификациях и отражении налогов в СНС и в СГФ, а также изложен подход к приведению классификации, принятой в СГФ, к классификации, необходимой для СНС. Этот подход предполагает перегруппировку различных видов налогов, а также введение для некоторых видов налогов дополнительных группировок по категориям плательщиков (производители и домашние хозяйства как потребители).

В данной таблице рассматривается категория СНС *«текущие налоги на доходы, имущество и т.д.»*, которая отражается в счетах вторичного распределения доходов в составе текущих трансфертов, полученных и выплаченных секторами экономики (в том числе сектором государственного управления) и остальным миром. Для формирования этой категории СНС в данной таблице применяется тот же подход, о котором говорится в пояснениях к таблице 6, то есть из всех основных групп налогов, содержащихся в классификации доходов СГФ, выбраны те виды налогов, которые могут быть прямо или частично отнесены к текущим налогам на доходы, имущество и т.д. в СНС. Для тех налогов, которые должны быть частично отнесены к этой категории, выделяется эта их часть на основе дополнительной группировки, приведенной в таблице А7.3.

Таблица 10. Связи между показателем СНС «чистые отчисления на социальное страхование» в счете вторичного распределения доходов и показателями СГФ

№ n/n	Коды показателей		Переход от показателей СГФ к показателям СНС
	СГФ 2014	СНС 2008	
1	121		Отчисления в фонды социального обеспечения (СГФ) в том числе:
2	1211		а) отчисления домашних хозяйств
3	1212		б) отчисления работодателей
4	1213		в) отчисления самостоятельно занятых и незанятых лиц
5	1214		г) нераспределенные отчисления
6	122		Другие отчисления на социальное страхование (СГФ) в том числе:
7	1221		а) отчисления домашних хозяйств
8	1222		б) отчисления работодателей
9	1223		в) условно исчисленные отчисления работодателей
10	32063*	F63*	Отчисления в пенсионные программы для работников, предполагающие наличие у них пенсионных прав и соответствующих обязательств сектора государственного управления (СГФ и СНС)
11	2813.2	D442 F63*	Дополнения к отчислениям в пенсионные программы для работников (инвестиционный доход, подлежащий выплате на активы в форме пенсионных прав) (СГФ и СНС)
12	1424*	P11 P3	Стоимость услуг по управлению пенсионными программами для работников (СНС)
13	(стр.1+6+ +10+11- -12)	D61	Чистые отчисления на социальное страхование, полученные сектором государственного управления, в соответствии с СНС

Пояснения к таблице 10

1. В СНС *чистые отчисления на социальное страхование*, отражаемые в счетах вторичного распределения доходов, представляют собой фактические и условно исчисленные отчисления, производимые домашними хозяйствами в программы социального страхования. Они называются чистыми, поскольку из них исключается оплата домашними хозяйствами услуг по управлению этими программами, что отражается в счете производства сектора государственного управления как выпуск этих услуг и в счете использования располагаемого дохода домашних хозяйств – как их расходы на конечное потребление. В составе этого показателя выделяются следующие подкатегории:

- фактические отчисления работодателей на социальное страхование;
- условно исчисленные отчисления работодателей на социальное страхование;
- фактические отчисления домашних хозяйств на социальное страхование;
- дополнения к отчислениям домашних хозяйств на социальное страхование.

В СНС считается, что все эти отчисления выплачиваются домашними хозяйствами независимо от того, от каких единиц они поступают органам государственного управления. *Фактические и условно исчисленные отчисления работодателей на социальное страхование* соответствуют аналогичным подкатегориям в составе оплаты труда, выплаченной домашним хозяйствам (наемным работникам), в счете образования доходов. *Фактические отчисления домашних хозяйств на социальное страхование* включают дополнительные отчисления работников из заработной платы, а также отчисления самостоятельно занятых и незанятых лиц. *Дополнения к отчислениям домашних хозяйств на социальное страхование* представляют собой доход от собственности (инвестиционный доход), подлежащий выплате на активы в форме пенсионных прав. В счете распределения первичных доходов он показывается как полученный домашними хозяйствами от единиц, управляющих пенсионными программами, а в счете вторичного распределения доходов – как выплаченный домашними хозяйствами обратно этим единицам.

В составе всех этих категорий дополнительно выделяются пенсионные и непенсионные отчисления.

В счете вторичного распределения доходов сектора государственного управления чистые отчисления на социальное страхование показываются в составе текущих трансфертов полученных.

2. В СГФ отчисления на социальное страхование отражаются в составе доходов по статье 12, которая подразделяется на две подстатьи: 121 «Отчисления в фонды социального обеспечения» и 122 «Другие отчисления на социальное страхование». Разница между этими подстатьями состоит в круге охвата бенефициаров. Программы фондов социального обеспечения охватывают все население или его значительную часть. Другие отчисления на социальное

страхование производятся в программы социального страхования, организуемые органами государственного управления для своих работников (государственных служащих).

Отчисления в фонды социального обеспечения подразделяются на отчисления домашних хозяйств (1211), отчисления работодателей (1212), отчисления самостоятельно занятых и незанятых лиц (1213), нераспределенные отчисления (1214). Другие отчисления на социальное страхование подразделяются на отчисления домашних хозяйств (1221), отчисления работодателей (1222) и условно исчисленные отчисления работодателей (1223).

Отчисления на социальное страхование, производимые единицами сектора государственного управления как работодателями другим единицам сектора, управляющим программами социального страхования, не консолидируются (даже если и те, и другие единицы находятся в одном и том же подсекторе), поскольку эти отчисления перемаршрутизируются, то есть сначала показываются как выплаченные работодателями работникам в составе оплаты труда, а затем как полученные от них единицами, управляющими программами социального страхования.

3. Охват отчислений на социальное страхование, получаемых единицами сектора государственного управления, в СГФ более ограничен, чем в СНС. Они не включают отчисления в пенсионные программы, которые предполагают наличие у бенефициаров пенсионных прав. Такие отчисления в СГФ показываются как увеличение соответствующих финансовых обязательств сектора государственного управления по статье 32063 «Пенсионные права» классификации операций с финансовыми активами. В СНС они включаются в отчисления на социальное страхование, полученные сектором государственного управления, в счете вторичного распределения доходов. Кроме того, в СНС в отчисления на социальное страхование в этом счете включаются дополнения к отчислениям в пенсионные программы для работников сектора государственного управления. Далее в счетах использования располагаемого дохода показывается корректировка на изменение в пенсионных правах домашних хозяйств; это изменение, в свою очередь, отражается в финансовых

счетах как изменение пенсионных прав домашних хозяйств и соответствующих обязательств сектора государственного управления.

Другое отличие отчислений на социальное страхование в СГФ от аналогичного показателя СНС состоит в том, что в СГФ они не исключают оплату услуг по управлению пенсионными программами для работников сектора государственного управления. Стоимость этих услуг отражается как часть статьи доходов 1424 «Условно исчисленные продажи товаров и услуг».

Таким образом, для приведения показателя отчислений на социальное страхование, получаемых единицами сектора государственного управления, в СГФ в соответствие с СНС необходимо внести следующие корректировки:

- добавить отчисления в пенсионные программы для работников сектора государственного управления и дополнения к ним;
- исключить стоимость услуг по управлению этими пенсионными программами.

Таблица 11. Связи между показателем СНС «социальные пособия, кроме социальных трансфертов в натуральной форме» и показателями СГФ

№ n/n	Коды показателей		Переход от показателей СГФ к показателям СНС
	СГФ 2014	СНС 2008	
1	27		Социальные пособия (СГФ)
			в том числе:
2	271		а) пособия по социальному обеспечению
			из них:
3	2711		- в денежной форме
4	2712		- в натуральной форме
5	272		б) пособия по социальной помощи
			из них:
6	2721		- в денежной форме
7	2722		- в натуральной форме
8	273		в) социальные пособия работодателей
			из них:
9	2731		- в денежной форме
10	2732		- в натуральной форме
11	21* 22* 23*		Стоимость товаров и услуг, предоставленных работникам в качестве пособий по социальному страхованию в натуральной форме (таб.1, стр.16)
12	32063*	F63*	Социальные пособия по пенсионным программам для работников сектора государственного управления (СГФ и СНС)
13	(стр.1-4-7+11+12)	D62	Социальные пособия, кроме социальных трансфертов в натуральной форме, выплаченные сектором государственного управления, в соответствии с СНС

Пояснения к таблице 11

1. В СНС *социальные пособия, кроме социальных трансфертов в натуральной форме*, отражаемые в счетах вторичного распределения доходов, включают следующие их виды:

- пособия по социальному обеспечению в денежной форме;
- другие пособия по социальному страхованию;
- пособия по социальной помощи в денежной форме.

В составе первых двух категорий дополнительно выделяются пенсионные и непенсионные пособия.

В счете вторичного распределения доходов сектора государственного управления социальные пособия показываются в составе текущих трансфертов выплаченных.

Пособия по социальному обеспечению выплачиваются по программам фондов социального обеспечения, являющихся частью сектора государственного управления; бенефициарами в этом случае является все население или его значительная часть. *Другие пособия по социальному страхованию* выплачиваются по программам социального страхования, организуемым работодателями (в том числе органами государственного управления) для своих работников. *Пособия по социальной помощи* выплачиваются органами государственного управления в тех же случаях, что и пособия по социальному обеспечению, но эти выплаты не обусловлены участием бенефициаров в каких-либо программах социального страхования путем отчислений в них.

Пособия по социальному обеспечению и по социальной помощи в счетах вторичного распределения доходов не включают социальные пособия, предоставленные органами государственного управления в натуральной форме (в виде товаров и услуг для индивидуального потребления); они отражаются как социальные трансферты в натуральной форме в счетах перераспределения доходов в натуральной форме (см. таблицу 13). Товары и услуги, произведенные единицами сектора государственного управления и предоставленные их работникам в составе других пособий по социальному страхованию, отражаются как выплаченные работникам в денежной форме и приобретенные ими; в счетах использования располагаемого дохода они включаются в расходы домашних хозяйств на конечное потребление.

2. В СГФ социальные пособия отражаются в составе расходов по статье 27, которая подразделяется на три подстатьи: 271 «Пособия по социальному обеспечению», 272 «Пособия по социальной помощи» и 273 «Социальные пособия работодателей». Каждая из них дополнительно подразделяется на пособия в денежной и в натуральной форме.

Включение пособий в натуральной форме в состав социальных пособий по социальному обеспечению и по социальной помощи представляет собой отличие от подхода СНС, изложенного в предыдущем пункте. Другое отличие относится

к товарам и услугам, *произведенным* единицами сектора государственного управления и предоставленным их работникам в качестве социальных пособий в натуральной форме. В СГФ они не включаются в социальные пособия, а их стоимость отражается как затраты на их производство по соответствующим статьям расходов единиц сектора государственного управления (оплата труда, использование товаров и услуг, потребление основного капитала и другие налоги на производство).

Еще одно отличие от СНС состоит в том, что в СГФ социальные пособия работодателей не включают пособия, выплачиваемые по пенсионным программам, организуемым единицами сектора государственного управления как работодателями для своих работников. Такие пособия в СГФ показываются как уменьшение соответствующих финансовых обязательств сектора государственного управления по статье 32063 «Пенсионные права» классификации операций с финансовыми активами. В СНС эти пособия включаются в другие пособия на социальное страхование, выплаченные сектором государственного управления, в счете вторичного распределения доходов. Далее в счетах использования располагаемого дохода показывается корректировка на изменение в пенсионных правах домашних хозяйств; выплата социальных пособий приводит к уменьшению пенсионных прав домашних хозяйств и соответствующих обязательств сектора государственного управления, что, в свою очередь, отражается в финансовых счетах.

Таким образом, для приведения показателя «социальные пособия» в СГФ в соответствие с показателем СНС «социальные пособия, кроме социальных трансфертов в натуральной форме» необходимо внести следующие корректировки:

- исключить социальные пособия в натуральной форме из состава социальных пособий по социальному обеспечению и по социальной помощи;
- добавить стоимость товаров и услуг, произведенных единицами сектора государственного управления и предоставленных их работникам в качестве социальных пособий в натуральной форме; эта стоимость добавляется также к выпуску сектора государственного управления (см. таблицу 1);

- добавить социальные пособия, выплачиваемые по пенсионным программам, организуемым единицами сектора государственного управления как работодателями для своих работников.

Таблица 12. Связи между показателем СНС «другие текущие трансферты» и показателями СГФ

№ n/n	Коды показателей		Переход от показателей СГФ к показателям СНС
	СГФ 2014	СНС 2008	
1	14513	D72	Текущие страховые возмещения, подлежащие получению единицами сектора государственного управления (СГФ и СНС)
2	1311	D74*	Текущие гранты от органов государственного управления других стран
3	1321	D74*	Текущие гранты от международных организаций
4	(стр.2+3)	D74	Текущие трансферты в рамках международного сотрудничества в соответствии с СНС
5	143	D75*	Штрафы, пени, неустойки (СГФ)
6	14412	D75*	Другие текущие трансферты, не отнесенные к другим статьям (СГФ)
7	-	D75*	Условно исчисленные трансферты от центрального банка (СНС)
			в том числе:
8	-	D75*	а) для финансирования расходов на конечное потребление нерыночного выпуска центрального банка
9	-	D75*	б) в связи с установлением процентной ставки центрального банка выше рыночной ставки
10	(стр.5+6+7)	D75	Прочие текущие трансферты в соответствии с СНС
11	(стр.1+4+10)	D7	Другие текущие трансферты, полученные сектором государственного управления, в соответствии с СНС
12	28311		Страховые премии (СГФ)
13	-		в том числе: стоимость услуг страхования (таб.2 стр.10)
14	1414.1	D441	Инвестиционный доход, вмененный держателям страховых полисов (СНС)
15	(стр.12-13+14)	D71	Чистые страховые премии, подлежащие выплате единицами сектора государственного управления, в соответствии с СНС
16	2611	D74*	Текущие гранты органам государственного управления других стран
17	2621	D74*	Текущие гранты международным организациям
18	(стр.16+17)	D74	Текущие трансферты в рамках международного сотрудничества в соответствии с СНС
19	2821		Текущие трансферты, не отнесенные к другим статьям (СГФ)
			в том числе:
20	2821.1		а) текущие налоги
21			б) расходы на приобретение товаров и услуг у рыночных производителей для непосредственной передачи домашним хозяйствам
22	(стр.19-20-21)	D75*	в) прочие текущие трансферты

№ n/n	Коды показателей		Переход от показателей СГФ к показателям СНС
	СГФ 2014	СНС 2008	
23	-	D75*	Условно исчисленные трансферты центральному банку в связи с установлением процентной ставки центрального банка ниже рыночной ставки (СНС)
24	33065*	D75*	Трансферты для финансирования требований по программам стандартизированных гарантий
25	(стр.22+23+24)	D75	Прочие текущие трансферты в соответствии с СНС
26	(стр.15+18+25)	D7	Другие текущие трансферты, выплаченные сектором государственного управления, в соответствии с СНС

Пояснения к таблице 12

1. В СНС *другие текущие трансферты*, отражаемые в счетах вторичного распределения доходов, включают следующие виды трансфертов:

- чистые страховые премии, кроме премий по страхованию жизни;
- страховые возмещения, кроме выплат по страхованию жизни;
- текущие трансферты в рамках сектора государственного управления;
- текущие трансферты в рамках международного сотрудничества;
- прочие текущие трансферты.

2. Единицы сектора государственного управления в качестве держателей страховых полисов (например, по страхованию имущества) выплачивают страховые премии страховым компаниям и получают от них страховые возмещения. В СНС в счете вторичного распределения доходов отражаются *чистые страховые премии*, которые исчисляются следующим образом: фактические подлежащие выплате в отчетном периоде (заработанные премии), плюс дополнения к премиям в размере инвестиционного дохода, вмененного держателям страховых полисов, минус оплата услуг страхования. *Страховые возмещения* представляют собой суммы, подлежащие выплате страховыми компаниями в отчетном периоде для возмещения ущерба в результате наступления события, предусмотренного страховым полисом.

3. В СГФ страховые премии, выплачиваемые единицами сектора государственного управления, отражаются в составе расходов по статье 28311 «Премии», а страховые возмещения, получаемые ими, – в составе доходов по статье 14513 «Текущие возмещения». В отличие от СНС сумма страховых

премий не включает дополнения к премиям и из нее не исключается оплата услуг страхования; таким образом, для перехода к показателю СНС она должна быть скорректирована путем добавления дополнений к премиям и исключения оплаты услуг. Эти показатели определяются в СНС при расчете выпуска услуг страхования на основе данных для экономики в целом. Соответствующие корректировки делаются при определении показателей выпуска и доходов от собственности для сектора государственного управления (см. таблицы 1 и 8). Страховые возмещения в СНС и СГФ являются идентичными.

4. Органы государственного управления часто предоставляют гарантии по ссудам, депозитам и другим финансовым инструментам в целях проведения определенной экономической политики. Наиболее распространенным является предоставление стандартизированных гарантий, то есть гарантий, предоставляемых в большом количестве, обычно на относительно небольшие суммы и по идентичным линиям. Примерами являются гарантии по экспортным кредитам и по ссудам на образование студентам.

Гарантии могут предоставляться отдельной государственной институциональной единицей. Если эта единица взимает платежи, которые являются экономически значимыми (то есть они покрывают большую часть требований по гарантиям плюс административные расходы), то это является рыночной деятельностью. Такую единицу следует рассматривать как финансовую корпорацию, и ее операции отражаются в СНС и СГФ аналогично операциям по страхованию, кроме страхования жизни. Эти операции не затрагивают единицы сектора государственного управления, так как они не являются получателями гарантий и соответственно потребителями этих услуг.

Если государственная единица предоставляет стандартизированные гарантии без взимания платежей или с платежами, которые не являются экономически значимыми, то эту единицу следует рассматривать как нерыночного производителя в секторе государственного управления, а получаемые ею платежи – как часть нерыночного выпуска. Если органы государственного управления признают возможность финансирования некоторых требований по программам гарантий и включают резерв для этого в свои счета, то в СНС должен отражаться текущий трансферт в этом размере от

сектора государственного управления заинтересованной единице и принятие обязательства в финансовом счете по статье «резервы для возмещения требований по стандартизированным гарантиям». В СГФ такой трансферт не показывается, а принятие обязательства отражается как операция с финансовыми обязательствами по статье 33065 «Резервы для возмещения требований по стандартизированным гарантиям».

5. *Текущие трансферты в рамках сектора государственного управления* представляют собой текущие трансферты между единицами, относящимися к различным уровням государственного управления. Обычно они отражаются при представлении данных для подсекторов сектора государственного управления. В данной таблице они не представлены, поскольку в ней отражены потоки текущих трансфертов для сектора государственного управления в целом, то есть без потоков между его подсекторами.

6. *Текущие трансферты в рамках международного сотрудничества* представляют собой текущие трансферты в денежной и натуральной форме между органами государственного управления разных стран или между органами государственного управления и международными организациями.

В СГФ обе эти категории текущих трансфертов отражаются в составе статьи «Гранты» как в доходах, так и в расходах сектора государственного управления. В составе доходов гранты подразделяются на полученные от органов государственного управления других стран, от международных организаций и от единиц сектора государственного управления другого уровня. В составе расходов гранты подразделяются на выплаченные органам государственного управления других стран, международным организациям и единицам сектора государственного управления другого уровня. В каждой из этих подстатей дополнительно выделяются текущие и капитальные гранты. Гранты между разными уровнями государственного управления при представлении данных для сектора государственного управления в целом консолидируются.

Различие между категориями текущих грантов в СГФ и текущих трансфертов в СНС состоит в отражении в них товаров и услуг, произведенных единицами сектора государственного управления и предоставленных

получателям в натуральной форме. В СГФ они отражаются только в составе грантов. В СНС производство этих товаров и услуг учитывается в составе выпуска сектора государственного управления; далее их стоимость отражается в составе текущих трансфертов как трансферт в денежной форме, за счет которого получатель приобретает эти товары и услуги. Если получателями являются органы государственного управления других стран и международные организации, то приобретение ими этих товаров и услуг отражается как экспорт. Если получателями являются единицы другого уровня государственного управления, то приобретение ими этих товаров и услуг отражается как их расходы на конечное потребление. Однако эти различия не требуют корректировки величины текущих грантов при переходе от этого показателя в СГФ к показателю текущих трансфертов в СНС.

7. Прочие текущие трансферты, полученные и выплаченные сектором государственного управления, в СНС включают текущие трансферты между сектором государственного управления и центральным банком, текущие трансферты сектору НКВД, а также различные платежи между единицами сектора государственного управления и единицами других секторов, относящиеся к текущим трансфертам, но не включенные в рассмотренные выше категории (например, штрафы и пени, компенсации и возмещение ущерба, не носящие капитального характера, суммы уменьшения налоговых выплат, не отнесенные к субсидиям или социальным пособиям).

В СГФ прочие текущие трансферты отражаются в составе доходов по статьям 143 «Штрафы, пени и неустойки» и 14412 «Другие текущие трансферты, не отнесенные к другим статьям». В расходах прочие текущие трансферты отражаются в составе статьи 2821 «Текущие трансферты, не отнесенные к другим статьям». В этой статье отражаются также некоторые расходы, относящиеся в СНС к другим показателям; при переходе к показателю текущих трансфертов в соответствии с СНС их следует исключить. К ним относятся:

- текущие налоги, выплачиваемые единицами сектора государственного управления;

- расходы на приобретение товаров и услуг у рыночных производителей для непосредственной передачи домашним хозяйствам; в СНС они включаются в социальные трансферты в натуральной форме.

8. В СНС в составе текущих трансфертов, полученных сектором государственного управления, отражается *условно исчисленный трансферт от центрального банка* в размере стоимости его нерыночного выпуска. Использование этого выпуска отражается в составе расходов на конечное потребление сектора государственного управления как расходы на коллективное потребление. Источником финансирования этих расходов является трансферт от центрального банка сектору государственного управления.

В целях проведения определенной экономической политики центральный банк может устанавливать процентную ставку выше или ниже рыночной ставки. В этих случаях в СНС отражается *условно исчисленный трансферт* сектору государственного управления от центрального банка или от сектора государственного управления центральному банку в размере разницы между процентами по рыночной и фактической ставке.

В СГФ такие условно исчисленные трансферты не отражаются, поэтому для перехода к показателям СНС их необходимо добавить к данным СГФ о текущих трансфертах.

9. Еще одно различие между категориями прочих текущих трансфертов в СГФ и СНС состоит в отражении в них товаров и услуг, произведенных единицами сектора государственного управления и предоставленных в натуральной форме НКОДХ или домашним хозяйствам (например, для возмещения ущерба). В СГФ они отражаются только в составе текущих трансфертов, не отнесенных к другим статьям. В СНС производство этих товаров и услуг учитывается в составе выпуска сектора государственного управления; далее их стоимость отражается в составе текущих трансфертов как трансферт в денежной форме, за счет которого получатель приобретает эти товары и услуги. Их приобретение отражается как расходы на конечное потребление НКОДХ или домашних хозяйств. Однако это различие не требует корректировки величины текущих трансфертов при переходе от этого показателя в СГФ к показателю в СНС.

Таблица 13. Связи между показателями СНС «расходы на конечное потребление», «социальные трансферты в натуральной форме», «фактическое конечное потребление» и показателями СГФ

№ n/n	Коды показателей		Переход от показателей СГФ к показателям СНС
	СГФ 2014	СНС 2008	
1	оценка в таб.1, стр.11	P13	Нерыночный выпуск товаров и услуг сектором государственного управления
			в том числе:
2	-		а) для индивидуального потребления (СНС)
3	-		б) для коллективного потребления (СНС)
4	1423*		Продажи товаров и услуг нерыночными заведениями по экономически незначимым ценам (СГФ)
5	2712		Пособия по социальному обеспечению в натуральной форме (СГФ)
6	2722		Пособия по социальной помощи в натуральной форме (СГФ)
7			Расходы на приобретение товаров и услуг у рыночных производителей для непосредственной передачи домашним хозяйствам (5+6)
8	-		Нерыночный выпуск центрального банка (СНС)
9	(стр.1-4+7+8)	P3	Расходы на конечное потребление сектора государственного управления в соответствии с СНС
			в том числе:
10	(стр.2-4+7)	P31	а) индивидуальное потребление
11	(стр.3+8)	P32	б) коллективное потребление
12	(стр.10)	D63	Социальные трансферты в натуральной форме, выплаченные сектором государственного управления, в соответствии с СНС
13	(стр.11)	P4	Фактическое конечное потребление сектора государственного управления в соответствии с СНС

Пояснения к таблице 13

1. В СНС *конечное потребление* сектора государственного управления присутствует в двух вариантах счетов использования доходов: в счете использования располагаемого дохода отражаются расходы на конечное потребление, а в счете использования скорректированного располагаемого дохода отражается фактическое конечное потребление.

Расходы на конечное потребление сектора государственного управления включают расходы на индивидуальное потребление товаров и услуг домашними хозяйствами, а также расходы на коллективное потребление услуг обществом в

целом, которые финансируются сектором государственного управления. Расходы на индивидуальное потребление товаров и услуг домашними хозяйствами, кроме стоимости нерыночного выпуска этих товаров и услуг, включают расходы единиц сектора государственного управления на приобретение товаров и услуг у рыночных производителей для непосредственной передачи домашним хозяйствам. При определении фактического конечного потребления товары и услуги относятся к тем секторам, которые в действительности их потребляют, независимо от источника финансирования этих расходов; соответственно, индивидуальное потребление товаров и услуг домашними хозяйствами относится к фактическому конечному потреблению сектора домашних хозяйств, а *фактическое конечное потребление* сектора государственного управления представляет собой коллективное потребление услуг.

2. В качестве связующего звена между двумя показателями конечного потребления в СНС выступает показатель «*социальные трансферты в натуральной форме*», который представляет собой стоимость товаров и услуг для индивидуального потребления, предоставляемых домашним хозяйствам органами государственного управления и НКОДХ в качестве трансфертов в натуральной форме бесплатно или по экономически незначимым ценам. Они включают товары и услуги, произведенные этими секторами в виде нерыночного выпуска, а также приобретенные ими у рыночных производителей для непосредственной передачи домашним хозяйствам. Социальные трансферты в натуральной форме отражаются в счетах перераспределения доходов в натуральной форме как выплаченные секторами государственного управления и НКОДХ и полученные домашними хозяйствами. Таким образом, для сектора государственного управления фактическое конечное потребление равно расходам на конечное потребление минус социальные трансферты в натуральной форме (в части, предоставленной этим сектором).

3. В СГФ показатели как конечного потребления товаров и услуг, так и социальных трансфертов в натуральной форме не предусмотрены. Они могут быть определены на основе расчетов выпуска для сектора государственного управления и некоторых статей классификации расходов.

Для расчета *расходов на конечное потребление* исходным показателем является нерыночный выпуск (см. таблицу 1). Его величина включает стоимость продаж товаров и услуг нерыночными заведениями по экономически незначимым ценам. В СНС эти продажи относятся к расходам домашних хозяйств на конечное потребление, поэтому при определении расходов на конечное потребление сектора государственного управления их следует исключить. В СГФ они отражаются как часть статьи доходов 1423 «Случайные продажи товаров и услуг».

К расходам на приобретение у рыночных производителей товаров и услуг для передачи домашним хозяйствам в составе социальных трансфертов в натуральной форме в СНС относятся только пособия по социальному обеспечению и социальной помощи в натуральной форме. Сюда не включаются социальные пособия в натуральной форме, предоставляемые единицами сектора государственного управления своим работникам, а также трансферты в натуральной форме, предоставляемые домашним хозяйствам в связи с такими обстоятельствами, которые не являются условием для выплаты социальных пособий (например, ущерб от стихийных бедствий). Эти виды помощи отражаются как выплаты в денежной форме, и затем как расходы домашних хозяйств на покупку товаров и услуг.

В СГФ пособия по социальному обеспечению и социальной помощи в натуральной форме отражаются в составе статьи расходов 27 «Социальные пособия» по подстатьям 2712 и 2722.

В СНС к расходам на конечное потребление сектора государственного управления (в части коллективного потребления) относится нерыночный выпуск центрального банка. Источником финансирования этих расходов является условно исчисленный трансферт сектору государственного управления от центрального банка (см. пар. 8 пояснений к таблице 12).

Таким образом, для получения показателя СНС «Расходы на конечное потребление сектора государственного управления» необходимо к нерыночному выпуску, скорректированному на продажи товаров и услуг по экономически незначимым ценам, добавить расходы на покупку товаров и услуг для предоставления домашним хозяйствам в качестве пособий по социальному

обеспечению и социальной помощи в натуральной форме, а также стоимость нерыночного выпуска центрального банка.

4. Для распределения нерыночного выпуска на товары и услуги для индивидуального и коллективного потребления в качестве исходной информации можно использовать перекрестную классификацию расходов сектора государственного управления по функциям (КФОГУ) и по статьям экономической классификации, которая позволяет представить основные виды расходов в группировке по функциям.

КФОГУ выделяет следующие функции, являющиеся предметом деятельности сектора государственного управления:

1. Государственные услуги общего характера
2. Оборона
3. Общественный порядок и безопасность
4. Экономические вопросы
5. Охрана окружающей среды
6. Жилищные и коммунальные услуги
7. здравоохранение
8. Отдых, культура и религия
9. Образование
10. Социальная защита.

К услугам для индивидуального потребления относится преобладающая часть категорий с 7 по 10 за исключением вопросов общего управления, регулирования, научных исследований в этих областях и некоторых других, которые относятся к услугам для коллективного потребления; это разделы 7.5 и 7.6 категории «Здравоохранение», 8.3-8.6 категории «Отдых, культура и религия», 9.7 и 9.8 категории «Образование», 10.8 и 10.9 категории «Социальная защита». Категории с 1 по 6 полностью относятся к услугам для коллективного потребления.

Для каждой категории КФОГУ в перекрестной классификации приведены расходы единиц сектора государственного управления в соответствии с экономической классификацией, на основе которых исчисляется нерыночный выпуск; схема расчета приведена в таблице 1. Такой же расчет должен быть

проведен в отношении выпуска товаров и услуг отдельно для индивидуального и коллективного потребления.

Для получения показателя СНС «Расходы на индивидуальное конечное потребление сектора государственного управления» необходимо к нерыночному выпуску товаров и услуг для индивидуального потребления, скорректированному на продажи товаров и услуг по экономически незначимым ценам, добавить расходы на покупку товаров и услуг для предоставления домашним хозяйствам в качестве пособий по социальному обеспечению и социальной помощи в натуральной форме.

Показатели СНС «Расходы на коллективное конечное потребление сектора государственного управления» и «Фактическое конечное потребление сектора государственного управления» равны нерыночному выпуску услуг для коллективного потребления плюс нерыночный выпуск центрального банка.

Таблица 14. Связи между показателем СНС «корректировка на изменение в пенсионных правах» и показателями СГФ

<i>№ n/n</i>	<i>Коды показателей</i>		<i>Переход от показателей СГФ к показателям СНС</i>
	<i>СГФ 2014</i>	<i>СНС 2008</i>	
1	32063	F63	Изменение обязательств сектора государственного управления по статье «Пенсионные права» (СГФ и СНС)
2	1424*	P11 P3	Стоимость услуг по управлению пенсионными программами для работников (СНС)
3	(стр.1-2)	D8	Корректировка на изменение в пенсионных правах работников сектора государственного управления и в соответствующих обязательствах этого сектора

Пояснения к таблице 14

1. Пенсионные права представляют собой финансовые активы домашних хозяйств в форме требований к институциональным единицам, управляющим пенсионными программами, связанными с занятостью, участниками которых являются домашние хозяйства и в которые они производят отчисления на пенсионное страхование. Пенсионные программы в рамках социального обеспечения и социальной помощи не предполагают наличие пенсионных прав у бенефициаров.

2. Органы государственного управления могут организовывать пенсионные программы для своих работников, управление которыми осуществляется с помощью фонда (реально существующего или условного). Этот фонд может быть частью институциональной единицы работодателя, отдельной институциональной единицей сектора государственного управления, финансовым учреждением или его частью, то есть он может относиться к сектору государственного управления или финансовых корпораций. Потоки, связанные с рассматриваемыми пенсионными программами, отражаются в СНС в счетах этих секторов одинаково. В данной таблице эти потоки рассматриваются для случая, когда управляющий пенсионными программами фонд относится к сектору государственного управления.

3. Изменению в пенсионных правах домашних хозяйств соответствует изменение в обязательствах фонда, управляющего пенсионными программами.

Корректировка на изменение в пенсионных правах домашних хозяйств в СНС отражается в счетах использования располагаемого дохода и скорректированного располагаемого дохода: для домашних хозяйств - на стороне ресурсов, для секторов финансовых корпораций и государственного управления – на стороне использования. Необходимость такой корректировки связана с двойственным подходом к отражению отчислений в пенсионные программы и выплат пенсий из них. С одной стороны, отчисления в пенсионные программы представляют собой увеличение пенсионных прав домашних хозяйств и соответствующих обязательств пенсионных фондов, а выплаты пенсий – их уменьшение, то есть это финансовые операции. С другой стороны, выплаты пенсий по этим программам воспринимаются домашними хозяйствами так же, как пенсии по программам социального обеспечения или социальной помощи, то есть как текущие доходы в форме трансфертов, что оказывает влияние на их экономическое поведение. Поэтому в СНС отчисления в пенсионные программы, связанные с занятостью, и выплаты пенсий по ним отражаются в составе полученных и выплаченных текущих трансфертов в счетах вторичного распределения доходов секторов, участвующих в этих операциях. Поскольку отчисления в программы и выплаты из них не равны, то эта разница влияет на уровень располагаемого дохода и сбережение секторов. Корректировка в счетах использования доходов необходима для того, чтобы привести величину сбережения в соответствие с изменением финансовых активов и обязательств в финансовых счетах секторов, то есть устранить влияние на сбережение описанного выше отражения отчислений в пенсионные программы, связанные с занятостью, и выплат пенсий по ним.

4. Корректировка на изменение в пенсионных правах домашних хозяйств в СНС исчисляется следующим образом:

фактические и условно исчисленные отчисления в пенсионные программы
плюс дополнения к отчислениям в пенсионные программы (инвестиционный
доход, подлежащий выплате на активы в форме пенсионных прав)
минус стоимость услуг по управлению пенсионными программами
минус выплаты пенсий по пенсионным программам.

В таблице показано исчисление этой корректировки на основе данных СГФ применительно к пенсионным программам, организуемым и управляемым единицами сектора государственного управления. Как отмечалось в пояснениях к таблицам 10 и 11, отчисления в пенсионные программы, которые предполагают наличие у бенефициаров пенсионных прав, в СГФ показываются как увеличение финансовых обязательств сектора государственного управления по статье 32063 «Пенсионные права» классификации операций с финансовыми активами; соответственно, выплаты пенсий по этим программам показываются как уменьшение этих финансовых обязательств. Таким образом, изменение обязательств сектора государственного управления по этой статье соответствует изменению пенсионных прав домашних хозяйств (работников этого сектора). Чтобы привести этот показатель в соответствие с показателем СНС «Корректировка на изменение в пенсионных правах домашних хозяйств», необходимо вычесть стоимость услуг по управлению пенсионными программами, которая в СНС отражается в составе выпуска сектора государственного управления и в расходах на конечное потребление домашних хозяйств.

Таблица 15. Связи между показателем СНС «капитальные трансферты» и показателями СГФ

№ n/n	Коды показателей		Переход от показателей СГФ к показателям СНС
	СГФ 2014	СНС 2008	
1	1133		Налог на недвижимое имущество, наследство и дарения (СГФ)
2	1135		Налоги на капитал (СГФ)
3	1312		Капитальные гранты от органов государственного управления других стран (СГФ)
			в том числе:
4	1312.1		а) инвестиционные гранты
5	1312.2		б) другие капитальные трансферты
6	1322		Капитальные гранты от международных организаций (СГФ)
			в том числе:
7	1322.1		а) инвестиционные гранты
8	1322.2		б) другие капитальные трансферты
9	1442		Капитальные трансферты, не отнесенные к другим статьям (СГФ)
10	(стр.1+2+ +3+6+9)	D9	Капитальные трансферты, полученные сектором государственного управления, в соответствии с СНС
			в том числе:
11	(стр.1+2)	D91	а) налоги на капитал
12	(стр.4+7)	D92	б) инвестиционные гранты
13	(стр.5+8+9)	D93	в) другие капитальные трансферты
14	2612		Капитальные гранты органам государственного управления других стран (СГФ)
			в том числе:
15	2612.1		а) инвестиционные гранты
16	2612.2		б) другие капитальные трансферты
17	2622		Капитальные гранты международным организациям (СГФ)
			в том числе:
18	2622.1		а) инвестиционные гранты
19	2622.2		б) другие капитальные трансферты
20	2822.3		Капитальные трансферты, не отнесенные к другим категориям (СГФ)
			в том числе:
21	-		а) инвестиционные гранты
22	-		б) другие капитальные трансферты
23	(стр.14+ +17+20)	D9	Капитальные трансферты, предоставленные сектором государственного управления, в соответствии с СНС
			в том числе:
24	(стр.15+ +18+21)	D92	а) инвестиционные гранты
25	(стр.16+ +19+22)	D93	б) другие капитальные трансферты

Пояснения к таблице 15

1. В СНС *капитальные трансферты*, отражаемые в счетах операций с капиталом, включают следующие виды трансфертов:

- налоги на капитал;
- инвестиционные гранты;
- другие капитальные трансферты.

2. *Налоги на капитал* представляют собой налоги, взимаемые нерегулярно и нечасто со стоимости активов, например, в связи с их наследованием, дарением, повышением их ценности (например, увеличением стоимости сельскохозяйственной земли, переведенной в категорию земли для жилищного строительства); они могут взиматься также с чистой стоимости капитала.

Как отмечалось выше, определение налогов в целом в СНС и СГФ идентично, однако различается их классификация. В пояснениях к таблице 6 рассмотрены различия в классификациях и отражении налогов в СНС и в СГФ, а также изложен подход к приведению классификации, принятой в СГФ, к классификации, необходимой для СНС.

В классификации СГФ к налогам на капитал в понимании СНС относятся две категории в составе налогов на собственность: 1133 «Налог на недвижимое имущество, наследство и дарения» и 1135 «Налоги на капитал».

3. *Инвестиционные гранты* в СНС включают капитальные трансферты, предоставляемые органами государственного управления другим институциональным единицам (резидентам и нерезидентам) для полного или частичного финансирования их затрат на приобретение основных фондов. Инвестиционные гранты могут предоставляться как в денежной, так и в натуральной форме. Органы государственного управления могут получать инвестиционные гранты от органов государственного управления других стран.

К другим капитальным трансфертам в СНС относятся: прощение долга по взаимной договоренности между кредитором и дебитором; крупные компенсационные выплаты для возмещения ущерба, не покрываемого страховыми полисами; покрытие убытков предприятий, накопленных за ряд лет; пожертвования капитального характера и др. Органы государственного управления могут получать и предоставлять другие капитальные трансферты.

4. В СГФ капитальные гранты отражаются в составе статьи «Гранты» как в доходах, так и в расходах сектора государственного управления. В составе доходов они включают капитальные трансферты, полученные от органов государственного управления других стран, от международных организаций и от единиц сектора государственного управления другого уровня. В составе расходов они включают капитальные трансферты, предоставленные органам государственного управления других стран, международным организациям и единицам сектора государственного управления другого уровня.

В отличие от инвестиционных грантов в СНС капитальные гранты в СГФ не включают капитальные трансферты, предоставляемые органами государственного управления корпорациям, НКОДХ и домашним хозяйствам для финансирования их затрат на приобретение основных фондов; они относятся в СГФ к другим капитальным трансфертам. С другой стороны, капитальные гранты в СГФ включают некоторые виды трансфертов, относящиеся в СНС к другим капитальным трансфертам, если они получаются от органов государственного управления других стран, от международных организаций и от единиц сектора государственного управления другого уровня или предоставляются им. Эти различия касаются только подкатегорий в составе показателя «капитальные трансферты» и не отражаются на его общей величине.

Еще одно различие между капитальными грантами в СГФ и инвестиционными грантами в СНС состоит в отражении в них товаров и услуг, произведенных единицами сектора государственного управления и предоставленных получателям в натуральной форме. В СГФ они отражаются только в составе грантов. В СНС производство этих товаров и услуг учитывается в составе выпуска сектора государственного управления; далее их стоимость отражается в составе инвестиционных грантов или других капитальных трансфертов как трансферт в денежной форме, за счет которого получатель приобретает эти товары и услуги. Если получателями являются органы государственного управления других стран и международные организации, то приобретение ими этих товаров и услуг отражается как экспорт. Если получателями являются резиденты, то приобретение ими этих товаров и услуг отражается как валовое накопление основного капитала. Однако эти различия не требуют корректировки показателей СГФ при переходе к показателю капитальных трансфертов в СНС.

Таблица 16. Связи между показателями инвестиций в нефинансовые активы в СНС и в СГФ

№ n/n	Коды показателей		Переход от показателей СГФ к показателям СНС
	СГФ 2014	СНС 2008	
1	311	P511	Чистые инвестиции в основные фонды (СГФ) = Приобретение основных фондов за вычетом выбытия (СНС)
2	31133	P512	Издержки, связанные с передачей прав собственности на непроизведенные активы (СГФ и СНС)
3	(стр.1+2)	P51n	Чистое накопление основного капитала (СНС)
4	23 3M13	P51c	Потребление основного капитала (СГФ и СНС)
5	(стр.3+4)	P51g	Валовое накопление основного капитала в соответствии с СНС
6	312	P52	Чистые инвестиции в материальные оборотные средства (СГФ) = Изменение запасов материальных оборотных средств в соответствии с СНС
7	313	P53	Чистые инвестиции в ценности (СГФ) = Приобретение ценностей за вычетом выбытия в соответствии с СНС
8	314	NP	Чистые инвестиции в непроизведенные активы (СГФ) = Приобретение непроизведенных активов за вычетом выбытия в соответствии с СНС

Пояснения к таблице 16

1. В СНС *инвестиции в нефинансовые активы* отражаются в счете операций с капиталом. Они включают инвестиции в произведенные активы (основной капитал, материальные оборотные средства, ценности) и в непроизведенные активы (природные ресурсы; контракты, договоры аренды и лицензии; гудвилл и маркетинговые активы).

В СГФ все необходимые данные для получения показателей инвестиций в нефинансовые активы в соответствии с СНС имеются в «Отчете об операциях» сектора государственного управления в части операций с нефинансовыми активами. Классификация нефинансовых активов в СГФ полностью согласуется с их классификацией в СНС. Операции с нефинансовыми активами в СГФ отражаются как чистые инвестиции в нефинансовые активы, то есть как приобретение за вычетом выбытия, что соответствует их отражению в СНС.

2. В СНС *инвестиции в основной капитал* могут отражаться в счете операций с капиталом на валовой или на чистой основе (то есть за вычетом

потребления основного капитала). При составлении счета на валовой основе на стороне использования отражается валовое накопление основного капитала и отдельно потребление основного капитала со знаком минус, а при составлении счета на чистой основе в нем отражается чистое накопление основного капитала.

В СГФ и в СНС чистое приобретение основных фондов включает приобретение как новых, так и существующих основных фондов, за вычетом их выбытия; при этом приобретение новых основных фондов включает основные фонды, произведенные для собственного использования. Накопление основных фондов включает также издержки, связанные с передачей прав собственности на произведенные активы, которые в СГФ и СНС отражаются как отдельная категория в составе операций с основными фондами.

Потребление основного капитала в СГФ отражается в составе расходов единиц сектора государственного управления по статье 23. Кроме того, потребление основного капитала как элемент затрат на производство основных фондов для собственного использования отражается в справочной статье 3М13 в отчете об операциях с нефинансовыми активами. Потребление основного капитала в соответствии с СНС должно учитывать обе эти величины (см. таблицу 5).

3. Показатели СНС *«Изменение запасов материальных оборотных средств»*, *«Приобретение ценностей за вычетом выбытия»* и *«Приобретение произведенных активов за вычетом выбытия»* соответствуют показателям чистых инвестиций в соответствующие виды активов в СГФ.

Заключение

Общий сравнительный анализ концепций, определений и классификаций СГФ 2014 и СНС 2008 (представленный в первом разделе этого документа), дополненный и конкретизированный в таблицах перехода, обеспечивает алгоритм взаимосвязей между корреспондирующими показателями обеих систем. Этот алгоритм может быть полезен для общего понимания связей между двумя упомянутыми системами показателей, для налаживания взаимодействия между статистическими ведомствами стран и министерствами финансов в работе по составлению статистики государственных финансов на основе положений СГФ 2014 и счетов для сектора государственного управления в соответствии с СНС 2008. Это взаимодействие должно содействовать разработке министерствами финансов системы показателей статистики государственных финансов, показатели которой могли бы быть использованы для составления счета сектора государственного управления в рамках СНС. В краткосрочной перспективе упомянутый выше алгоритм может быть использован для корректировки данных отчетов министерств финансов о выполнении государственного бюджета с целью приближения их показателей к положениям СГФ 2014.

Как отмечено выше, СГФ 2014, в принципе, гармонизирована с СНС 2008. Эта гармонизация касается главным образом общих определений экономических операций и запасов активов, разграничения между различными типами экономических операций и активов, методов оценки операций и запасов активов. Однако гармонизация СГФ 2014 и СНС 2008 не устраняет различий в общей структуре этих систем показателей, обусловленных их специфическими целями. Как следствие этого, отсутствует однозначная связь между счетами СНС 2008 и разделами (отчетами) СГФ 2014, однозначная корреспонденция между многими показателями обеих систем. В этой связи установление связей между СГФ 2014 и СНС 2014 потребовало составления подробных таблиц перехода.

Гармонизация СГФ 2014 и СНС 2008 осуществлена в отношении новой трактовки расходов на научные исследования и разработки и расходов на приобретения систем вооружения длительного использования, в обеих системах эти расходы отнесены к валовому накоплению основного капитала. Таким

образом, новая трактовка этих расходов, принятая в СНС 2008, интегрирована в основную структуру СГФ 2014.

Однако в отношении ряда важных операций гармонизация СГФ 2014 и СНС 2008 не является полной. Это касается трактовки услуг финансового посредничества, измеряемых косвенным образом, услуг страхования и выпуска услуг центральных банков. По мнению составителей СГФ 2014 исчисление этих показателей целесообразно осуществлять на уровне экономики в целом и затем относить компоненты этих показателей к соответствующим секторам и показателям. Такая работа должна проводиться специалистами, занятыми разработкой национальных счетов в сотрудничестве со специалистами министерств финансов.

Показатель расходов сектора государственного управления на конечное потребление в явном виде не предусмотрен в основной структуре СГФ 2014. Однако он может быть исчислен путем перегруппировки записей в различных разделах СГФ 2014. Процедура его исчисления описана в соответствующей таблице перехода; в этой таблице, в частности, предусмотрена запись о конечном потреблении органов государственного управления, которое финансируется условно исчисленным трансфертом от центрального банка (равного по стоимости нерыночному выпуску центрального банка). Исчисление этого выпуска центрального банка может потребовать взаимодействия с соответствующим департаментом центрального банка.

Резюмируя вышесказанное, следует отметить, что применение министерствами финансов положений СГФ 2014, а также разработка процедур по использованию показателей этого руководства МВФ для составления счетов для сектора государственного управления в рамках СНС может потребовать значительного времени и усилий. В связи с этим представляется целесообразным поэтапный подход, определение целей для каждого этапа. Например, представляется, что на первых этапах можно сосредоточиться на показателях экономических операций и отложить на более поздний период вопросы отражения запасов активов в балансе активов и пассивов. Эти этапы и приоритеты в этой работе должны быть определены министерствами финансов в сотрудничестве со статистическими ведомствами.

На всех этапах необходимо общее взаимодействие между центральными экономическими ведомствами. Особое внимание в этой работе должно быть уделено показателям, которые являются компонентами таких агрегатов как ВВП, валовой национальный доход, национальное богатство. Работа по этой теме, проводимая министерством финансов, должна быть координирована с работой статистического ведомства по составлению национальных счетов. Эта координация предполагает обмен информацией по вопросам методологии, проведение консультаций экспертов по различным аспектам этой темы, согласование графика работы по смежным вопросам.