

Изменения в СНС 2008 по сравнению с СНС 1993

А. Введение

А3.1 Система национальных счетов 2008 года (СНС 2008 года) сохраняет основные теоретические положения предыдущего издания - Системы национальных счетов 1993 года (*СНС 1993 года*). Вместе с тем, в соответствии с мандатом Статистической комиссии Организации Объединенных Наций в СНС 2008 года вводится трактовка новых аспектов развития экономики, более детально разрабатываются те аспекты, которые все больше привлекают внимание аналитиков, и приводятся разъяснения по широкому кругу вопросов. Изменения в СНС 2008 года приводят национальные счета в соответствие с развитием экономической среды, прогрессом в методологических исследованиях и потребностями пользователей.

А.3.2 Изменения в СНС 2008 года сгруппированы в шести разделах (В-Г). Их описание дает лишь общее представление о различиях между СНС 1993 года и 2008 года и не является исчерпывающим. Описание изменений включает также ссылки на соответствующие параграфы в главах. В разделе Н приведен перечень изменений по главам.

В. Дальнейшая детализация статистических единиц и изменения в классификации по институциональным секторам

1. Производственная единица, занимающаяся вспомогательной деятельностью, в некоторых случаях должна рассматриваться как отдельное заведение

Ссылка: глава 5, параграфы 5.41-5.42

А3.3 СНС 2008 года рекомендует рассматривать как отдельное заведение единицу, занимающуюся чисто вспомогательной деятельностью, если ее деятельность является статистически наблюдаемой, то есть имеются отдельные счета для ее производственной деятельности или она географически расположена в ином месте, чем обслуживаемые ею заведения. Если признается существование отдельного вспомогательного заведения, то оно классифицируется в соответствии с его собственной основной деятельностью, и считается, что оно производит свой выпуск.

А3.4 Стоимость выпуска вспомогательного заведения следует исчислять на основе суммы затрат, включая затраты капитала, используемого единицей. Выпуск вспомогательной единицы рассматривается как промежуточное потребление заведений, которые она обслуживает, и этот выпуск должен распределяться между этими заведениями с помощью соответствующего индикатора, такого как выпуск, добавленная стоимость или численность работников. Этот выпуск считается рыночным, если материнское предприятие является рыночным производителем; в других случаях он рассматривается как выпуск, производимый для собственного использования, или нерыночный выпуск. В последнем случае при исчислении стоимости выпуска не должны включаться затраты капитала.

А3.5 В *СНС 1993 года* производственная единица, занимающаяся чисто вспомогательной деятельностью, всегда рассматривалась как составная часть заведений, которые она обслуживает.

2. Условные дочерние компании не рассматриваются как институциональные единицы, кроме случаев, когда они являются резидентами иной страны, чем страна их материнской компании

Ссылка: глава 4, параграфы 4.62-4.64

A3.6 Вспомогательные корпорации, как они определены в *СНС 1993 года*, в СНС 2008 года называются условными дочерними компаниями. Условные дочерние компании – это дочерние компании корпораций, которые полностью находятся в собственности материнской корпорации и создаются для предоставления услуг материнской корпорации или другим корпорациям той же группы; часто это делается, чтобы избежать уплаты налогов, минимизировать обязательства в случае банкротства или обеспечить другие технические преимущества в условиях налогового или корпоративного законодательства, действующего в отдельной стране. Условная дочерняя компания не рассматривается как институциональная единица, кроме случаев, когда она является резидентом иной страны, чем страна ее материнской компании.

3. Филиал единицы-нерезидента рассматривается как институциональная единица

Ссылка: глава 4, параграф 4.47

A3.5 В *СНС 1993 года* просто констатируется, что некорпорированное предприятие, принадлежащее институциональной единице-нерезиденту, должно рассматриваться как условная единица-резидент в стране, где оно расположено. В СНС 2008 года такая единица идентифицируется как филиал и рассматривается как институциональная единица. В СНС 2008 года приводятся критерии, помогающие определить филиал единицы-нерезидента как институциональную единицу, а именно, эта единица должна заниматься производством товаров и услуг в значительных объемах в течение длительного периода времени на данной территории и подпадать под условия налогового законодательства страны, в которой она расположена, даже если она освобождена от налогообложения.

4. Пояснена резидентная принадлежность мульти-территориальных предприятий

Ссылка: глава 4, параграф 4.13

A3.8 В СНС 2008 года приводятся рекомендации по определению резидентной принадлежности мульти-территориальных предприятий, осуществляющих одну и ту же деятельность на более чем одной экономической территории. Такие предприятия обычно занимаются приграничной деятельностью; к ней относятся деятельность судоходных линий и авиалиний, гидроэнергетические проекты на пограничных реках, эксплуатация трубопроводов, мостов, тоннелей и подводных кабелей. Если невозможно идентифицировать материнскую компанию или ее отдельные филиалы, рекомендуется пропорциональное распределение всей деятельности мульти-территориального предприятия по отдельным экономическим территориям, на которых она осуществляется.

A3.9 В *СНС 1993 года* не содержалось конкретных рекомендаций по определению резидентной принадлежности мульти-территориальных предприятий.

5. Трактовка единиц специального назначения

Ссылка: глава 4, параграфы 4.55-4.58; глава 22, параграфы 22.51-22.54

A3.10 В СНС 2008 года приводятся рекомендации по трактовке единиц, не имеющих работников и нефинансовых активов, известных как единицы специального назначения (ЕСН) или средства специального назначения. Общее определение ЕСН отсутствует, но к некоторым их характеристикам относятся: незначительное физическое присутствие; всегда имеющаяся связь с другой корпорацией, часто в форме дочерней компании; зачастую это резиденты иной территории, чем территория материнской компании.

A3.11 Такая единица рассматривается как институциональная единица и относится к сектору и отрасли в соответствии с ее основной деятельностью, кроме случаев, когда она попадает в одну из трех категорий: (а) кэптивные финансовые учреждения; (б) условные дочерние компании корпораций и (с) единицы специального назначения сектора государственного управления.

A3.12 В СНС 1993 года не содержалось конкретных рекомендаций по трактовке таких единиц.

6. Холдинговые компании отнесены к сектору финансовых корпораций

Ссылка: глава 4, параграф 4.54

A3.13 МСОК (4-й пересмотр) в разделе К, классе 6420 описывает холдинговую компанию как держателя активов дочерних корпораций, не занимающегося какой-либо управленческой деятельностью. Поэтому такая единица производит только финансовую услугу. Соответственно, СНС 2008 года рекомендует всегда относить холдинговые компании к сектору финансовых корпораций и рассматривать их как кэптивные финансовые учреждения, даже если все их дочерние корпорации являются нефинансовыми корпорациями.

A3.14 СНС 1993 года рекомендовала относить холдинговые компании к тому институциональному сектору, в котором сосредоточена основная деятельность группы дочерних компаний. Соответственно, они должны были относиться к финансовым корпорациям только в том случае, если основной деятельностью группы контролируемых ими корпораций была финансовая деятельность.

7. Головной офис компании должен относиться к тому же институциональному сектору, что и большинство ее дочерних компаний

Ссылка: глава 4, параграф 4.53

A3.15 Термин «холдинговая компания» иногда ошибочно употребляется там, где более правильным является использование термина «головной офис компании». Деятельность головного офиса компании, как она определена в разделе М, классе 7010 МСОК (4-ый пересмотр), включает надзор за другими единицами предприятия и управление ими; стратегическое или организационное планирование и принятие решений, определяющих роль предприятия; осуществление оперативного контроля и управления на ежедневной основе операциями связанных с ними единиц. Поэтому такая единица производит нефинансовые или финансовые услуги в зависимости от типа выпуска ее дочерних компаний. СНС 2008 года рекомендует относить головной офис компании к сектору нефинансовых корпораций, кроме тех случаев, когда все или большинство его дочерних

компаний являются финансовыми корпорациями; в этих случаях по договоренности он трактуется как финансовая вспомогательная единица в секторе финансовых корпораций.

А3.16 В *СНС 1993 года* не содержалось конкретных рекомендаций по трактовке головных офисов компаний.

8. Введен подсектор для некоммерческих организаций

Ссылка: глава 4, параграфы 4.35, 4.94, 4.103 и 4.128

А3.17 Как *СНС 1993 года*, так и СНС 2008 года, относит некоммерческие организации (НКО) к различным институциональным секторам, независимо от мотивации их деятельности, налогового статуса, типа занятых работников или вида деятельности, которой они занимаются. Рассматривая возрастающий интерес к изучению всей совокупности НКО как признак «гражданского общества», СНС 2008 года рекомендует выделение НКО в составе секторов корпораций и государственного управления в отдельные подсекторы с тем, чтобы дополнительные таблицы, охватывающие всю деятельность НКО, могли быть получены отдельно в нужном виде и когда это необходимо.

9. Расширено определение финансовых услуг

Ссылка: глава 4, параграф 4.98 и глава 6, параграф 6.158

А3.18 В СНС 2008 года более конкретно, чем в *СНС 1993 года*, определены финансовые услуги, чтобы обеспечить охват растущих финансовых услуг, кроме услуг финансового посредничества, в частности, услуг по управлению финансовыми рисками и преобразованию ликвидности. Финансовые услуги охватывают услуги мониторинга, услуги по обеспечению ликвидности, принятию на себя риска, услуги по размещению ценных бумаг и торговле ими. В главе 17 содержатся рекомендации по идентификации финансовых услуг, предоставляемых в явной и неявной форме, включая маржу при торговле иностранной валютой и ценными бумагами.

10. Изменено деление сектора финансовых корпораций на подсекторы для отражения новых явлений в сфере финансовых услуг, рынков и инструментов

Ссылка: глава 4, параграфы 4.98-4.116

А3.19 СНС 2008 года вводит несколько более детальную классификацию сектора финансовых корпораций, чтобы обеспечить большую гибкость и согласованность с другими системами денежной и финансовой статистики, такими как системы Международного валютного фонда и Европейского центрального банка. Сектор финансовых корпораций подразделяется на 9 подсекторов (в *СНС 1993 года* их было пять) в соответствии с деятельностью единиц на рынке и ликвидности их обязательств. Эти подсекторы следующие: (i) центральный банк, (ii) депозитные корпорации, кроме центрального банка, (iii) фонды денежного рынка (ФДР), (iv) инвестиционные фонды неденежного рынка, (v) другие финансовые посредники, кроме страховых корпораций и пенсионных фондов, (vi) финансовые вспомогательные единицы, (vii) кэптивные финансовые учреждения и кредиторы, (viii) страховые корпорации (СК) и (ix) пенсионные фонды (ПФ).

A3.20 Из-за существенных различий между странами в определении денег СНС 2008 года не содержит их определения. Вместе с тем, классификация финансовых корпораций и инструментов построена таким образом, чтобы обеспечить ее совместимость с национальными определениями денег. Поскольку «фонды денежного рынка» выделены в отдельный подсектор, их можно по желанию включать или исключать.

С. Дальнейшие уточнения охвата операций, включая границы сферы производства

1. Научно-исследовательская деятельность не является вспомогательной деятельностью

Ссылка: глава 6, параграф 6.207

A3.21 СНС 2008 года не рассматривает научно-исследовательскую деятельность как вспомогательную деятельность. Научно-исследовательская деятельность представляет собой творческую работу, выполняемую на систематической основе для увеличения запаса знаний, включая знания о человеке, культуре и обществе, и использования этого запаса знаний для изобретения новых возможностей его применения. Это определение не предполагает включения человеческого капитала в состав активов в СНС. Рекомендуется по возможности выделять отдельное заведение для этой деятельности.

A3.22 СНС 2008 года рекомендует оценивать выпуск научно-исследовательской деятельности в рыночных ценах, если он покупается (производится на стороне по заказу), или по сумме общих затрат на производство с добавлением затрат основных фондов, используемых в производстве, если оно осуществляется собственными силами. Научно-исследовательская деятельность, осуществляемая специализированными коммерческими научными лабораториями или институтами, оценивается обычным образом в размере поступлений от продаж, контрактов, комиссионных, платежей за услуги и т.д. Научно-исследовательская деятельность, осуществляемая единицами сектора государственного управления, университетами, некоммерческими научными институтами и т.п., является нерыночным производством и должна оцениваться на основе затрат на производство, включая доход на используемый капитал.

A3.23 В *СНС 1993 года* признавалось, что научно-исследовательская деятельность предпринимается с целью повышения эффективности или производительности, либо для получения другой выгоды в будущем. Вместе с тем, хотя эти черты характерны для инвестиционной деятельности, научно-исследовательская деятельность рассматривалась как часть промежуточного потребления. В то же время рекомендовалось не рассматривать ее как вспомогательную деятельность, а по возможности выделять для нее как для вторичной деятельности отдельное заведение.

2. Уточнен метод исчисления услуг финансового посредничества, измеряемых косвенным образом (УФПИК)

Ссылка: глава 6, параграфы 6.163-6.165

A3.24 Метод исчисления услуг финансового посредничества, измеряемых косвенным образом (УФПИК), был уточнен на основе опыта, полученного в ходе внедрения рекомендаций *СНС 1993 года*. По договоренности СНС 2008 года рекомендует применять метод исчисления УФПИК только к ссудам и депозитам и только в тех случаях, когда эти ссуды предоставляются финансовыми учреждениями и депозиты размещаются в финансовых учреждениях. В соответствии с СНС 2008 года выпуск УФПИК исчисляется

только по ссудам (y_L) и депозитам (y_D) с использованием базисной ставки процента (rr). Принимая, что ставки процента по ссудам и депозитам составляют соответственно r_L и r_D , выпуск УФПИК должен исчисляться по формуле $(r_L - rr) y_L + (rr - r_D) y_D$.

A3.25 Метод, рекомендуемый в СНС 2008 года для исчисления УФПИК, предполагает несколько изменений в формуле *СНС 1993 года*. Для финансовых посредников включаются все ссуды и депозиты, а не только те, которые сделаны из средств финансового посредничества. Базисная ставка процента не должна содержать элемента оплаты услуг, и она должна отражать структуру ссуд и депозитов по риску и срокам. В качестве подходящей базисной ставки процента может быть принята ставка, преобладающая в межбанковском заимствовании и кредитовании. Вместе с тем, для каждого вида валюты, в которых деноминированы ссуды и депозиты, могут понадобиться разные базисные ставки процента, особенно если здесь участвует финансовое учреждение-нерезидент. Для банков внутри одной и той же страны обычно маловероятно предоставление каких-либо услуг другим банкам в связи с кредитованием и заимствованием.

A3.26 СНС 2008 года рекомендует распределять потребление УФПИК между пользователями (как кредиторами, так и дебиторами), рассматривая распределенные величины либо как промежуточное потребление предприятий, либо как конечное потребление или экспорт.

A3.27 В *СНС 1993 года* выпуск УФПИК исчислялся как разница между доходами от собственности, подлежащими получению, и процентами, подлежащими выплате. Из доходов от собственности, подлежащих получению, исключалась та их часть, которая получалась от инвестирования собственных средств. В *СНС 1993 года* признавалось, что на практике может быть трудно найти какой-то метод распределения УФПИК между различными пользователями, и поэтому допускалось, что некоторые страны могут предпочесть по-прежнему придерживаться правила, согласно которому все эти услуги относятся к промежуточному потреблению условной отрасли. В СНС 2008 года такая возможность не предусмотрена.

3. Уточнено определение выпуска центрального банка

Ссылка: глава 6, параграфы 6.151-6.156; глава 7, параграфы 7.122-7.126

A3.28 Услуги, предоставляемые центральным банком, составляют три большие группы, а именно, финансовое посредничество, услуги денежно-кредитного регулирования и услуги по надзору за деятельностью финансовых корпораций. СНС 2008 года рекомендует идентифицировать отдельные заведения для единиц центрального банка, осуществляющих производство этих различных услуг, если масштаб этой деятельности является значительным для счетов в целом. Это должно способствовать проведению различия между рыночным и нерыночным выпуском центрального банка. Услуги финансового посредничества представляют собой рыночное производство, услуги денежно-кредитного регулирования – нерыночное производство, а услуги по надзору за деятельностью финансовых корпораций относятся к пограничным случаям и могут рассматриваться и как рыночные, и как нерыночные услуги в зависимости от того, является ли плата за них, взимаемая в явной форме, достаточной для покрытия затрат на предоставление таких услуг или нет.

A3.29 СНС 2008 года рекомендует рассматривать нерыночную деятельность как приобретение коллективных услуг сектором государственного управления, показывая

соответствующий трансферт от центрального банка сектору государственного управления, так что у последнего нет затрат на эти услуги. Рыночный выпуск услуг предоставляется на индивидуальной основе всем секторам экономики за плату.

A3.30 В случаях, когда ставка процента, установленная центральным банком, является настолько высокой или настолько низкой, что это предполагает введение субсидии или налога в неявной форме, СНС 2008 года рекомендует показывать их как таковые в явной форме, если они значительны. Эти налоги или субсидии должны быть отражены как подлежащие получению или выплате сектором государственного управления, но с соответствующим трансфертом от сектора государственного управления центральному банку в случае налога или от центрального банка сектору государственного управления в случае субсидии.

A3.31 В *СНС 1993 года* рекомендовалось оценивать услуги на основе поступлений платежей за услуги, комиссионных и услуг финансового посредничества, измеряемых косвенным образом. Применение этого метода иногда приводило к необычно большим положительным или отрицательным величинам выпуска. По этой причине в 1995 году Межсекретариатская рабочая группа по национальным счетам (МСРГНС) пересмотрела рекомендации по измерению выпуска центральных банков. Если традиционный подход постоянно приводит к неудовлетворительным результатам, страны могут в качестве второго наилучшего подхода оценивать выпуск по затратам на производство, как в случае другого нерыночного выпуска. Вместе с тем, МСРГНС не предоставила дальнейших рекомендаций о влиянии оценки на основе затрат на отражение других операций, в которых участвуют центральные банки, таких как выплаты и получение процентов. Также не было указаний относительно того, какая единица или единицы используют выпуск центральных банков, оцененный таким образом.

4. Усовершенствован учет выпуска услуг страхования (кроме страхования жизни)

Ссылка: глава 6, параграфы 6.184-6.190 и 6.199; глава 17, параграфы 17.13-17.42

A3.32 Признано, что в случае потерь в результате катастроф величина выпуска страховой деятельности, оцененного на основе принятого в *СНС 1993 года* метода как разница между страховыми премиями и страховыми возмещениями (на основе начислений), может оказаться чрезвычайно изменчивой (даже отрицательной). Поэтому СНС 2008 года рекомендует исчислять выпуск страховой деятельности (кроме страхования жизни), используя скорректированные величины страховых возмещений и дополнительных страховых премий. При использовании этого метода чистые премии, подлежащие получению, и скорректированные возмещения, срок выплаты которых наступает в отчетном периоде, могут больше не быть обязательно равными друг другу в каждом периоде.

A3.33 СНС 2008 года рекомендует три метода оценки выпуска страхования (кроме страхования жизни), а именно «метод ожиданий», «метод учета» и «метод затрат». Метод ожиданий состоит в использовании модели *ex ante* (ожидаемых платежей), применяемой страховыми корпорациями при установлении величины премий на основе их предположений. Принимая риски и устанавливая премии, страховщики рассматривают предположения как об их убытках (возмещения), так и доходах (премии и дополнительные премии). Ожидаемая маржа (премии, плюс ожидаемые дополнительные премии, минус ожидаемые возмещения) представляет собой гораздо лучшую оценку услуг страхования, чем формула *СНС 1993 года*, предполагающая использование фактических платежей (*ex post*). В идеале для оценки выпуска страховой корпорации с помощью

метода ожиданий можно было бы использовать микроданные счетов страховых корпораций, но эта информация редко бывает доступна для статистических организаций. При отсутствии таких данных СНС 2008 года рекомендует применять статистические методы для заимствования этого подхода на макростатистическом уровне и использовать сглаженные ряды данных за прошлые периоды для прогнозирования ожидаемых возмещений.

A3.34 В качестве альтернативы может быть использован метод учета, в соответствии с которым выпуск исчисляется следующим образом: фактически заработанные премии, плюс дополнительные премии, минус скорректированные выплаченные возмещения; скорректированные возмещения определяются исходя из величины возмещений с наступившим сроком выплаты, плюс изменение средств стабилизационного фонда и, при необходимости, изменение собственных средств.

A3.35 Если невозможно получить необходимые отчетные данные, и статистические данные за прошлые годы являются недостаточными для использования метода ожиданий для оценки выпуска, то выпуск услуг страхования (кроме страхования жизни) может быть оценен по сумме затрат на производство (включающих промежуточные затраты, затраты труда и капитала) с добавлением «нормальной прибыли».

A3.36 При чрезмерно больших возмещениях, например, вследствие катастрофы, возмещения могут быть отражены как капитальные трансферты, а не как текущие трансферты, как это имеет место в нормальной ситуации.

A3.37 В СНС 2008 года название термина «возмещения, срок выплаты которых наступает в течение отчетного периода» заменяется на «возмещения выплаченные»

5. Перестрахование трактуется аналогично прямому страхованию

Ссылка: глава 6, параграф 6.200; глава 17, параграфы 17.56-17.65

A3.38 СНС 2008 года рекомендует трактовать перестрахование таким же образом, как и прямое страхование. Операции между прямым страховщиком и перестраховщиком отражаются как совершенно отдельная совокупность операций, и консолидация операций прямого страховщика, оформляющего полисы своих клиентов, с одной стороны, и страхователя с перестраховщиком, с другой стороны, не производится. Страховые премии показываются сначала как подлежащие выплате прямому страховщику, а затем меньшая величина премии – как подлежащая выплате перестраховщику. Это отсутствие консолидации означает учет на валовой основе для прямого страховщика.

A3.39 Услуги, производимые корпорацией по перестрахованию, относятся к промежуточному потреблению прямого страховщика.

A3.40 В СНС 1993 года операции по перестрахованию консолидировались с операциями по прямому страхованию, таким образом разделение между прямым страхованием и перестрахованием не показывалось.

6. Оценка выпуска домашних хозяйств и корпораций для собственного конечного использования должна включать доход на капитал

Ссылка: глава 6, параграф 6.125

A3.41 СНС 2008 года рекомендует при оценке стоимости выпуска товаров и услуг, производимых домашними хозяйствами и корпорациями для собственного конечного использования, включать доход на капитал в сумму затрат на производство, когда такой подход используется для оценки выпуска при отсутствии соответствующих рыночных цен. Вместе с тем, доход на капитал не должен включаться в оценку выпуска, если производство для собственного конечного использования осуществляется нерыночными производителями.

A3.42 В *СНС 1993 года* доход на капитал не включался в оценку выпуска товаров и услуг, производимых домашними хозяйствами и корпорациями для собственного конечного использования, при оценке выпуска по сумме затрат на производство.

Д. Расширение и дальнейшее уточнение концепций активов, накопления и потребления основного капитала

1. Введено понятие изменения права экономической собственности

Ссылка: глава 3, параграфы 3.21, 3.26, 3.169; глава 10, параграф 10.5

A3.43 Принцип изменения права собственности является центральным при определении времени регистрации операций с товарами, услугами и финансовыми активами. Термин «экономическая собственность» лучше отражает реальность, которую пытаются измерить экономические счета. Экономическая собственность учитывается там, где имеют место риски и вознаграждения, связанные с этой собственностью. Изменение права собственности с экономической точки зрения означает передачу всех рисков, вознаграждений, прав и ответственности.

A3.44 СНС 2008 года содержит рекомендации по проведению различия между юридической собственностью и экономической собственностью; рекомендуется отражать активы в балансах активов и пассивов экономического, а не юридического собственника. Для нефинансового актива правом экономической собственности может обладать пользователь, а не юридический собственник, если последний согласен с тем, что пользователь имеет право получать выгоду от использования актива в производстве и взамен принимает на себя сопутствующие риски. Аналогично этому, при передаче продуктов между единицами экономическим собственником является та единица, которая принимает на себя риски в случае их уничтожения, кражи и т.д. Право собственности связано также с принятием риска в отношении финансовых активов. Если время регистрации зависит от изменения права собственности, то имеется в виду изменение права именно экономической собственности, если не определено другое.

A3.45 В *СНС 1993 года* право собственности не определено в явной форме. Часто возможно подразумевается юридическая собственность, но в некоторых случаях речь идет о концепции изменения права экономической собственности; при этом юридическая собственность не меняется.

2. Граница активов расширена за счет включения активов научно-исследовательской деятельности

Ссылка: глава 10, параграфы 10.103-10.105

A3.46 Как упоминалось в разделе С, в СНС 2008 года научно-исследовательская деятельность не рассматривается как вспомогательная деятельность. Выпуск научно-

исследовательской деятельности должен быть капитализирован как «продукты интеллектуальной собственности», кроме случаев, когда эта деятельность явно не приносит какой-либо экономической выгоды производителю (и следовательно, собственнику); в этом случае она трактуется как промежуточное потребление. С включением продукции научно-исследовательской деятельности в состав активов из него исключается такая категория активов, присутствовавшая в *СНС 1993 года*, как «объекты патентования», являвшаяся частью произведенных активов; вместо нее в состав основных фондов вводится категория «продукты научно-исследовательской деятельности».

A3.47 Такая трактовка научно-исследовательской деятельности предполагает рассмотрение нескольких проблем. К ним относятся вопросы оценки продуктов научно-исследовательской деятельности, индексов цен на них и сроков службы. Специальные рекомендации, наряду с методологическими и практическими руководствами призваны указать реальный путь к выработке решений этих проблем, которые обеспечат должный уровень надежности результатов этих оценок.

A3.48 Трактовка научно-исследовательской деятельности, приводящая к появлению произведенных активов, устранила непоследовательность, имевшую место в *СНС 1993 года*, когда объекты патентования относились к произведенным активам, но платежи за их использование рассматривались как оплата услуг.

3. Введена пересмотренная классификация активов

Ссылка: глава 3, параграфы 3.5, 3.30-3.31, 3.37-3.39; глава 10, параграф 10.8

A3.49 Определение актива в СНС 2008 года уточнено путем включения таких понятий, как риск, доказуемая стоимость и подразумеваемые обязательства. Он определен как запас стоимости, представляющий собой выгоду или ряд выгод, получаемых экономическим собственником в результате владения экономическим объектом или его использования в течение какого-либо периода времени. Он является средством передачи стоимости от одного отчетного периода в другой.

A3.50 В классификации активов СНС 2008 года, как и предыдущее издание, на первом уровне классификации проводит различие между нефинансовыми активами и финансовыми активами/обязательствами. В составе нефинансовых активов выделяются произведенные и произведенные активы. В составе произведенных и произведенных активов различие между материальными и нематериальными активами больше не проводится. Произведенные активы в СНС 2008 года разделены на три категории: природные ресурсы; контракты, договоры аренды и лицензии; покупки и продажи гудвиллов и маркетинговых активов.

A3.51 Нефинансовые активы классифицируются в СНС 2008 года следующим образом:

Произведенные активы

Основные фонды

Жилые помещения

Прочие здания и сооружения

Нежилые здания

Прочие сооружения

Улучшения земли

Машины и оборудование

- Транспортное оборудование
- Информационное, компьютерное и телекоммуникационное (ИКТ) оборудование
- Прочие машины и оборудование
- Системы вооружения
- Культивируемые биологические ресурсы
 - Ресурсы животного происхождения, неоднократно дающие продукцию
 - Ресурсы растительного происхождения, неоднократно дающие продукцию
- Расходы на передачу права собственности на произведенные активы
- Продукты интеллектуальной собственности
 - Продукты научно-исследовательской деятельности
 - Разведка недр и оценка запасов полезных ископаемых
 - Компьютерное программное обеспечение и базы данных
 - Компьютерное программное обеспечение
 - Базы данных
 - Оригиналы произведений развлекательного жанра, литературы и искусства
 - Прочие продукты интеллектуальной собственности
- Запасы материальных оборотных средств
 - Сырье и материалы
 - Незавершенное производство
 - Незавершенное производство культивируемых биологических ресурсов
 - Прочие виды незавершенного производства
 - Готовая продукция
 - Военные запасы
 - Товары для перепродажи
- Ценности
 - Драгоценные металлы и камни
 - Антиквариат и другие предметы искусства
 - Прочие ценности
- Непроизведенные активы**
- Природные ресурсы
 - Земля
 - Минеральные и энергетические запасы
 - Некультивируемые биологические ресурсы
 - Водные ресурсы
 - Прочие природные ресурсы
 - Диапазоны радиочастот
 - Прочие
- Контракты, договоры аренды и лицензии
 - Договоры операционной аренды с правом уступки
 - Разрешения на пользование природными ресурсами
 - Разрешения на осуществление специальных видов деятельности
 - Предоставление исключительного права на будущие товары и услуги
- Гудвилл и маркетинговые активы

A3.52 В классификации активов в СНС 2008 года имеется несколько изменений в составе категории основных фондов.

а. В составе зданий и сооружений добавлена категория «улучшения земли». Она заменяет термин «существенные улучшения произведенных нефинансовых активов» в *СНС 1993 года*. Затраты на передачу права собственности на всю землю должны включаться в категорию «улучшения земли».

b. В составе машин и оборудования выделена новая категория «информационное, компьютерное и телекоммуникационное (ИКТ) оборудование».

c. Системы вооружения рассматриваются как произведенные активы и классифицируются отдельно.

d. Название термина «нематериальные основные фонды» заменено на «продукты интеллектуальной собственности». Слово «продукты» включено для пояснения, что сюда не включаются права третьей стороны, которые в СНС относятся к непроизведенным активам.

e. Продукты научно-исследовательской деятельности включены в продукты интеллектуальной собственности. В результате объекты патентования больше не присутствуют в составе непроизведенных активов и входят в категорию «продукты научно-исследовательской деятельности».

f. Название термина «разведка полезных ископаемых» заменено на «разведка недр и оценка запасов полезных ископаемых», чтобы подчеркнуть соответствие охвата этой категории международным стандартам бухгалтерского учета.

g. Категория «программное обеспечение вычислительной техники» изменена для включения баз данных; «компьютерное программное обеспечение» и «базы данных» являются двумя статьями этой категории.

h. Термин «прочие продукты интеллектуальной собственности» заменил термин «прочие нематериальные основные фонды».

A3.53 Единственное изменение в категории «запасы материальных оборотных средств» состоит в том, что отдельно показываются военные запасы.

A3.54 В категорию непроизведенных активов внесены следующие изменения.

a. Название категории в *СНС 1993 года* «материальные непроизведенные активы» изменено на «природные ресурсы».

b. Добавлены прочие природные ресурсы, такие как диапазоны радиочастот, и категория «нематериальные непроизведенные активы» подразделена на две субкатегории: «контракты, договоры аренды и лицензии» и «гудвилл и маркетинговые активы».

Контракты, договоры аренды и лицензии подразделены на четыре субкатегории: договоры операционной аренды с правом уступки; разрешения на пользование природными ресурсами; разрешения на осуществление специальных видов деятельности; предоставление исключительного права на будущие товары и услуги.

Прежняя категория «приобретенный гудвилл» заменена на «приобретенный гудвилл и маркетинговые активы» с изменениями в охвате, описанными ниже в статье 11.

4. Расширение границы активов в результате включения расходов на вооружения в валовое накопление капитала сектора государственного управления

Ссылка: глава 10, параграфы 10.87 и 10.144

A3.55 Системы вооружения, включающие транспортные средства и другое оборудование, такое как военные корабли, подводные лодки, боевые самолеты, танки, средства транспортировки ракет и пусковые установки и т.п., используются многократно в процессе производства услуг обороны, даже если в мирное время использование состоит в том, что они просто являются средством сдерживания. Поэтому СНС 2008 года рекомендует классифицировать системы вооружения как основные фонды, и эта классификация должна основываться на тех же критериях, что и для других основных фондов, то есть это произведенные активы, которые многократно или непрерывно используются в процессе производства на протяжении более одного года.

A3.56 Объекты одноразового использования, такие как боеприпасы, снаряды, ракеты, бомбы и т.п., доставляемые с помощью систем вооружения, рассматриваются как военные запасы. Вместе с тем, некоторые объекты одноразового использования, такие как некоторые типы баллистических ракет с чрезвычайно высокой разрушающей способностью, могут обеспечивать постоянное сдерживание агрессоров, и поэтому могут соответствовать общим критериям классификации основных фондов.

A3.57 В отличие от *СНС 1993 года* стратегические запасы материальных оборотных средств больше не отделены от других запасов продуктов того же типа.

A3.58 В *СНС 1993 года* к валовому накоплению основного капитала относились расходы военных организаций только на те виды основных фондов, которые могли быть использованы для целей гражданского назначения. С другой стороны, оружие, а также транспортные средства и оборудование, единственным назначением которых было осуществлять запуск или доставку оружия, рассматривались не как валовое накопление основного капитала, а как промежуточное потребление.

5. Категория активов «программное обеспечение вычислительной техники» изменена для включения баз данных

Ссылка: глава 10, параграфы 10.110- 10.114

A3.59 Категория активов в *СНС 1993 года* «программное обеспечение вычислительной техники» в СНС 2008 года изменена для включения баз данных в ее новое название «компьютерное программное обеспечение и базы данных» с последующим подразделением этой категории на «компьютерное программное обеспечение» и «базы данных».

A3.60 СНС 2008 года содержит четкие рекомендации по оценке компьютерного программного обеспечения и баз данных, приобретенных на рынке или разработанных собственными силами. Компьютерное программное обеспечение и базы данных, приобретенные на рынке, должны оцениваться в ценах покупателей, а разработанные собственными силами – по расчетным основным ценам или по стоимости затрат на производство (для рыночных производителей - включая доход на капитал), если нет возможности для определения основной цены.

A3.61 СНС 2008 года рекомендует рассматривать все базы данных, содержащие данные со сроком использования более одного года, как основные фонды. К ним относятся базы данных, созданные как для собственного использования, так и на продажу, если они соответствуют этому критерию.

A3.62 В *СНС 1993 года* только «крупные» базы данных рассматривались как активы.

6. Оригиналы и копии трактуются как отдельные продукты

Ссылка: глава 10, параграфы 10.100-10.101

A3.63 СНС 2008 года содержит рекомендации по трактовке оригиналов и копий продуктов интеллектуальной собственности как отдельных продуктов. Рекомендуется рассматривать копии как основные фонды, если они продаются окончательно и предположительно будут использоваться в производстве более одного года. Если копии предоставляются в соответствии с лицензией на их использование, они также рассматриваются как основные фонды, если они будут использоваться в производстве более одного года, и получатель лицензии принимает на себя все связанные с этим риски и вознаграждения.

A3.64 Если приобретение копии с лицензией на использование осуществляется в соответствии с многолетним договором, предусматривающим регулярные платежи, и лицензия предполагает приобретение права экономической собственности на копию, то это должно трактоваться как приобретение актива. Если регулярные платежи производятся в соответствии с лицензией на использование без долгосрочного договора, то эти платежи должны рассматриваться как плата за услугу по использованию копии.

A3.65 Если производится большой первоначальный платеж, за которым в последующие годы осуществляется ряд меньших платежей, то первоначальный платеж должен отражаться как валовое накопление основного капитала, а последующие платежи - как плата за услугу.

A3.66 Если лицензия позволяет ее получателю воспроизводить оригинал и соответственно принимать на себя ответственность за распределение, техническое сопровождение и обслуживание этих копий, то это представляет собой лицензию на воспроизводство и должно трактоваться как продажа части или всего оригинала единице – держателю лицензии на воспроизводство.

A3.67 СНС 1993 года не содержит рекомендации по трактовке оригиналов и копий как отдельных продуктов.

7. Введена концепция услуг капитала

Ссылка: глава 20

A3.68 Услуги капитала для активов, используемых в рыночном производстве, в СНС 1993 года присутствовали в неявной форме, но они не идентифицировались отдельно. Принимая во внимание важность их идентификации для измерения производительности и других аспектов анализа, в СНС 2008 года была добавлена новая глава, объясняющая роль услуг капитала и их появление в счетах. Детали могут быть представлены в дополнительной таблице для рыночных производителей, что принесет в СНС прогресс, достигнутый в последние десятилетия в изучении роста и производительности, и поможет удовлетворить аналитические потребности многих пользователей.

8. Детализирована трактовка издержек, связанных с передачей прав собственности

Ссылка: глава 10, параграфы 10.48-10.52, параграф 10.97 и параграфы 10.158-10.162

A3.69 Как и *СНС 1993 года*, СНС 2008 года продолжает рассматривать издержки, связанные с передачей прав собственности, как накопление основного капитала. Издержки, связанные с передачей прав собственности на приобретаемый актив, должны списываться в течение ожидаемого периода нахождения актива у покупателя, а не в течение всего срока службы актива (как рекомендовалось в *СНС 1993 года*). Издержки, связанные с передачей прав собственности, при выбытии актива также должны списываться в течение периода владения активом. Признавая, что внедрение этой рекомендации может быть трудно осуществить при отсутствии соответствующих данных, СНС 2008 года рекомендует отражать эти издержки как валовое накопление основного капитала, но списывать их как потребление основного капитала в том году, когда они были понесены. Затраты на установку и демонтаж должны включаться в издержки, связанные с передачей прав собственности, если они указываются отдельно в счете-фактуре, или в другом случае – в цену покупателя.

A3.70 Расходы на ликвидацию (например, расходы по демонтажу) должны списываться на протяжении всего срока службы актива, независимо от числа собственников в течение этого срока. На практике может быть сложно точно предвидеть расходы на ликвидацию. Любая величина, не учтенная в потреблении основного капитала в течение срока службы актива, списывается в том периоде времени, когда эти расходы понесены, как потребление основного капитала.

A3.71 В *СНС 1993 года* издержки, связанные с передачей прав собственности на приобретаемый актив, рекомендовалось списывать в течение всего срока службы актива. Если актив продавался до истечения этого срока, то оставшаяся величина издержек, связанных с передачей прав собственности на приобретаемый актив, которая не была списана, списывалась в счете других изменений в объеме активов.

A3.72 *СНС 1993 года* не содержала пояснений в явной форме относительно трактовки расходов на ликвидацию.

9. Разведка недр и оценка запасов полезных ископаемых

Ссылка: глава 10, параграфы 10.106-10.108

A3.73 В СНС 2008 года сохраняется различие между деятельностью по разведке полезных ископаемых (трактуемой как произведенный актив) и самими запасами полезных ископаемых (трактуемыми как непроизведенные активы). Термин «разведка полезных ископаемых» был изменен на «разведка недр и оценка запасов полезных ископаемых», чтобы привести его в соответствие с термином, используемым в Международных стандартах бухгалтерского учета, и ему было дано соответствующее определение.

A3.74 СНС 2008 года рекомендует оценивать продукцию деятельности по разведке недр и оценке запасов полезных ископаемых в рыночных ценах, если она покупается, или по сумме затрат с добавлением соответствующей прибыли, если она осуществляется собственными силами.

A3.75 СНС 2008 года признает, что поскольку рыночные цены для природных ресурсов имеются редко, то альтернативой является оценка по текущей стоимости будущих поступлений рентных платежей за использование природных ресурсов.

A3.76 Платежи добывающей единицы собственнику природных ресурсов, соответствующие доле рентных платежей за использование природных ресурсов, должны

быть показаны как доход от собственности, даже если они называются налогами и отражаются таким образом в счетах государственных учреждений.

A3.77 В *СНС 1993 года* рекомендовалось, что когда юридический собственник месторождения полезных ископаемых заключает договор с другой единицей об их добыче, то по практическим соображениям природные ресурсы можно продолжать учитывать в балансе активов и пассивов юридического собственника, отражая платежи добывающей единицы собственнику как доход от собственности.

10. Улучшения земли

Ссылка: глава 10, параграфы 10.79-10.81

A3.78 Улучшения земли продолжают рассматриваться как валовое накопление основного капитала. СНС 2008 года рекомендует рассматривать улучшения земли как категорию основных фондов, отличную от произведенного актива «земля», существовавшего до его улучшения. В тех случаях, когда невозможно разделить стоимость земли до улучшения и стоимость этих улучшений, землю следует относить к той категории, на которую приходится большая часть стоимости. Издержки, связанные с передачей прав собственности на всю землю, должны включаться в улучшения земли.

A3.79 В *СНС 1993 года* улучшения земли учитывались как валовое накопление основного капитала, но в балансе активов и пассивов такие улучшения отражались вместе с самой землей.

11. Гудвилл и маркетинговые активы

Ссылка: глава 10, параграфы 10.196-10.199

A3.80 В СНС 2008 года название «приобретенный гудвилл» заменено на «приобретенный гудвилл и маркетинговые активы». Приобретенный гудвилл и маркетинговые активы продолжают рассматриваться как произведенные активы, хотя и на более высоком иерархическом уровне классификации, чем в *СНС 1993 года*, а именно, на том же уровне, что и природные ресурсы, а также контракты, договоры аренды и лицензии.

A3.81 В *СНС 1993 года* гудвилл учитывался только в случае смены собственника предприятия. По этой причине он назывался «приобретенный гудвилл». В любом другом контексте гудвилл не учитывался. СНС 2008 года признает, что он фактически может включать такие активы, как названия, логотипы, реестры клиентов и т.д., которые в совокупности обозначаются как «маркетинговые активы». В отдельных случаях идентифицированные маркетинговые активы могут продаваться в индивидуальном порядке и отдельно от всей корпорации; в этом случае их продажа должна также отражаться в этой статье.

A3.82 СНС 2008 года рекомендует последовательный подход к исчислению стоимости «приобретенного гудвилла и маркетинговых активов» как превышения стоимости, уплаченной за действующее предприятие, над стоимостью его активов за вычетом стоимости его обязательств; каждая его статья должна быть идентифицирована и оценена отдельно независимо от того, является ли предприятие корпорацией, акции которой котируются или не котируются на фондовой бирже, квази-корпорацией или некорпорированным предприятием.

A3.83 В *СНС 1993 года* приобретенный гудвилл исчислялся по-разному в зависимости от того, являлось ли предприятие некорпорированным предприятием или корпорацией. Для некорпорированного предприятия приобретенный гудвилл исчислялся как превышение цены покупателя над активами за вычетом обязательств, идентифицированными и оцененными отдельно. Для корпораций он исчислялся как разница между ценой одной акции непосредственно перед продажей и фактической ценой продажи, умноженной на число акций. При исчислении приобретенного гудвилла не проводилось различия между корпорациями, акции которых котируются или не котируются на фондовой бирже.

12. Водные ресурсы, трактуемые как активы в некоторых случаях

Ссылка: глава 10, параграф 10.184

A3.84 В СНС 2008 года определение водных ресурсов расширено за счет возможного включения рек, озер, искусственных водохранилищ и других поверхностных водоемов в дополнение к ресурсам водоносных пластов и других грунтовых вод. Оно включает ресурсы поверхностных и грунтовых вод, используемые для их извлечения, в той степени, в какой их ограниченность приводит к установлению прав собственности на них или прав на их использование, оценке их рыночной стоимости и определенной мере экономического контроля.

A3.85 СНС 2008 года рекомендует в принципе оценивать запасы водных ресурсов аналогично оценке запасов полезных ископаемых, но с упоминанием о том, что могут использоваться более практические альтернативные подходы, такие как оценки на основе платы за пользование.

13. Потребление основного капитала должно оцениваться в средних ценах периода с учетом индекса цен на данный актив неизменного качества

Ссылка: глава 10, параграф 10.156

A3.86 СНС 2008 года рекомендует оценивать потребление основного капитала в средних ценах периода с учетом индекса цен на данный актив неизменного качества.

A3.87 *СНС 1993 года* не содержала рекомендаций относительно того, должны ли цены, используемые для измерения потребления основного капитала, характеризовать общий уровень цен или они должны относиться к конкретному активу.

14. Определение культивируемых биологических ресурсов сделано симметричным определению некультивируемых ресурсов

Ссылка: глава 10, параграф 10.88

A3.88 Определение культивируемых биологических ресурсов в СНС 2008 года уточнено путем пояснения, что их естественный рост и воспроизводство рассматриваются как производство только в тех случаях, когда они находятся под прямым контролем, ответственностью и управлением институциональных единиц.

A3.89 Название термина в *СНС 1993 года* «культивируемые активы» изменено в СНС 2008 года на «культивируемые биологические ресурсы».

15. Введена категория «продукты интеллектуальной собственности»

Ссылка: глава 10, параграф 10.98

А3.90 Подход к учету активов, ранее называвшихся «нематериальные произведенные активы» и определенных теперь более описательно как «продукты интеллектуальной собственности», в СНС 2008 года был уточнен и расширен. Эти активы далее подразделяются на продукты научно-исследовательской деятельности; разведку недр и оценку запасов полезных ископаемых; компьютерное программное обеспечение и базы данных; оригиналы произведений развлекательного жанра, литературы и искусства; прочие продукты интеллектуальной собственности.

16. Введено понятие аренды природных ресурсов

Ссылка: глава 7, параграф 7.109

А3.91 В СНС 2008 года введено понятие аренды природных ресурсов для отражения ситуации, когда природные ресурсы продолжают учитываться в балансе активов и пассивов юридического собственника, даже если их арендатором является единица, использующая ресурсы в производстве и выступающая таким образом по существу в качестве экономического собственника. За это арендатор делает регулярные платежи, учитываемые как доход от собственности и называемые рентой. По договоренности в СНС не отражается уменьшение стоимости природных ресурсов как операция, аналогичная потреблению основного капитала. В СНС природные ресурсы в настоящее время рассматриваются как имеющие неопределенный срок существования с точки зрения создания дохода. Аренда природных ресурсов может относиться к любому виду природных ресурсов, признаваемому в СНС в качестве актива.

А3.92 В СНС 1993 года концепция аренды природных ресурсов не рассматривалась.

17. Внесены изменения в статьи счета других изменений в объеме активов

Ссылка: глава 12

А3.93 Имея в виду дать более структурированный перечень возможных причин изменений в активах, не связанных с операциями, в СНС 2008 года изменен перечень статей в счете других изменений в объеме активов. Другие изменения в объеме активов отражают изменения в активах/обязательствах, приведенные ниже с выделением семи основных категорий и нескольких субкатегорий:

Экономическое возникновение активов

Экономическое исчезновение произведенных активов

 Истощение природных ресурсов

 Другое экономическое исчезновение произведенных активов

Потери в результате катастроф

Некомпенсируемые конфискации

Другие изменения в объеме активов, не отнесенные к каким-либо категориям

Изменения в классификации

 Изменения в классификации и структуре секторов

 Изменения в классификации активов и обязательств

Номинальные холдинговые прибыли и убытки

 Нейтральные холдинговые прибыли и убытки

 Реальные холдинговые прибыли и убытки.

Е. Дальнейшее совершенствование трактовок и определений финансовых инструментов и активов

1. Пояснена трактовка соглашения об обратном выкупе ценных бумаг

Ссылка: глава 11, параграфы 11.74-11.77

В СНС 2008 года добавлено пояснение в отношении соглашения об обратном выкупе ценных бумаг, а также ссуд и депозитов в золотом выражении. Соглашение об обратном выкупе ценных бумаг (РЕПО) является сделкой, в которой ценные бумаги или другие активы продаются по определенной цене с обязательством выкупить те же или аналогичные активы по фиксированной цене на определенную дату в будущем.

A3.94 СНС 2008 года продолжает рассматривать сделки РЕПО как обеспеченные ценными бумагами ссуды и признает возможность перепродажи ценных бумаг, участвующих в сделках РЕПО. В случае перепродажи таких ценных бумаг у кредитора должен быть показана отрицательная величина актива, чтобы избежать двойного учета.

A3.95 Текст *СНС 1993 года* предполагал, что перепродажа ценных бумаг, участвующих в сделках РЕПО, не разрешается или не практикуется.

2. Описана трактовка опциона на приобретение акций работниками

Ссылка: глава 11, параграф 11.124; глава 17, параграфы 17.384-17.398

A3.96 Опционы на приобретение акций работниками – это обычный инструмент, используемый компаниями для мотивации своих работников. Опцион на приобретение акций работниками предполагает соглашение на определенную дату (дата гранта), в соответствии с которым работник может приобрести некоторое число акций работодателя по установленной цене (договорная цена) или в установленный момент времени (дата передачи) или в течение некоторого периода времени (период использования), который немедленно следует за датой передачи акций. СНС 2008 года рекомендует отражать операции с опционами на приобретение акций работниками в финансовом счете как эквивалент элемента оплаты труда, представленный стоимостью опциона. В идеале стоимость опциона должна распределяться в течение периода между датой гранта и датой передачи; если это невозможно, она может быть учтена на дату передачи.

A3.97 *СНС 1993 года* не содержала рекомендаций относительно трактовки опционов на приобретение акций работниками.

3. Детализирована трактовка неработающих ссуд

Ссылка: глава 11, параграф 11.129; глава 13, параграфы 13.66-13.68

A3.98 В СНС 2008 года детализированы рекомендации по трактовке «испорченных» (неработающих) ссуд. Они содержат определение неработающей ссуды как ссуды, по которой платежи процентов или основной суммы просрочены в течение свыше 90 дней или больше, либо если просроченные платежи капитализированы, рефинансированы или отсрочены по соглашению между сторонами через 90 или больше дней после наступления их срока, либо платежи просрочены в течение периода меньше 90 дней, но существуют веские основания сомневаться, что платежи будут полностью осуществлены (такие как объявление дебитора банкротом).

A3.99 СНС 2008 года рекомендует продолжать учитывать неработающие ссуды по номинальной стоимости в основных счетах, а проценты должны отражаться на основе начисленных сумм до того, как ссуда будет выплачена или основная сумма будет списана по взаимному соглашению. Рекомендуется приводить две справочные статьи в отношении неработающих ссуд: номинальная стоимость ссуд, считающихся неработающими, и эквивалентная рыночная стоимость этих ссуд. Наиболее близкой аппроксимацией эквивалентной рыночной стоимости является обоснованная рыночная или текущая стоимость, которая является «стоимостью, аппроксимирующей стоимость, возникающую в результате рыночной сделки между двумя сторонами». В отсутствие обоснованной рыночной стоимости для справочной статьи придется использовать второй подход и показывать номинальную стоимость за вычетом ожидаемых убытков по ссуде. Кроме того, должны быть показаны в том числе проценты, подлежащие получению по неработающим ссудам.

A3.100 СНС 2008 года рекомендует, чтобы эти справочные статьи были стандартными для сектора государственного управления, сектора финансовых корпораций и для остального мира.

A3.101 *СНС 1993 года* не содержала рекомендаций относительно критериев, которые должны применяться для учета неработающих ссуд.

4. Детализирована трактовка гарантий

Ссылка: глава 17, параграфы 17.207-17.224

A3.102 В СНС 2008 года дана более ясная трактовка некоторых классов гарантий. Она выделяет три класса гарантий и приводит рекомендации по их трактовке. К первому классу гарантий относятся те, которые предоставляются посредством какого-либо финансового производного, такого как свопа по неуплате задолженности по кредиту. Такие производные активно продаются и покупаются на финансовых рынках и понятие производного не является новым для СНС.

A3.103 Второй класс гарантий – стандартизированные гарантии – состоит из тех видов гарантий, которые выпущены в большом количестве, обычно на довольно небольшие суммы, по идентичным линиям, такие как экспортные кредитные гарантии и гарантии по студенческим ссудам. В этом случае, хотя и невозможно установить вероятность неуплаты задолженности по каждой отдельной ссуде, стандартной практикой является оценка того, сколько ссуд из группы аналогичных ссуд может быть не выплачено. Это определяется на основе тех же принципов, что и для страхования (кроме страхования жизни), и должно трактоваться таким же образом. Если гарант является единицей сектора государственного управления и намеренно устанавливает плату за услуги ниже уровня ожидаемой невыплаты, то должна быть условно исчислена субсидия держателям гарантий.

A3.104 Третий класс гарантий, определяемый как единичные гарантии, включает те гарантии, где риск является настолько специфическим, что невозможно оценить его вероятность с какой-то степенью точности. В большинстве случаев предоставление единичной гарантии рассматривается как условное обязательство и не отражается в качестве финансового обязательства.

A3.105 Первоначально речь шла о гарантиях по ссудам, но распространение стандартизированных гарантий на другие финансовые инструменты в конце 2008 года привело к более общей их трактовке.

A3.106 В *СНС 1993 года* гарантии рассматривались как условные обязательства, и наличие гарантии не учитывалось до тех пор, пока она не приводилась в действие. Кроме того, отсутствовали рекомендации в явной форме по трактовке потоков, возникающих при ее активизации.

5. Детализирована трактовка индексируемых ценных бумаг

Ссылка: глава 17, параграфы 17.274-17.282

A3.107 Этот вопрос относится к случаю, когда платежи по купонам или по основной сумме долга, или по тому и другому, подлежащие уплате по таким ценным бумагам, как облигации, определяются по соглашению сторон в соответствии с индикаторами, но величины индикаторов неизвестны на момент соглашения. В соответствии с таким соглашением сумма увеличения стоимости ценной бумаги, которая должна рассматриваться как проценты, не может быть известна на момент ее эмиссии. СНС 2008 года рекомендует два подхода для определения процентов, начисляемых в каждом отчетном периоде.

A3.108 Если платежи по купонам привязаны к «широкому» индексу, то полная сумма, выплаченная по купонам, после индексации отражается как начисленные проценты. Если к индексу привязана основная сумма, то разница между конечной ценой погашения и ценой эмиссии, рассматривается как проценты, начисляемые в течение периода существования этого инструмента.

A3.109 Если привязка осуществляется к «узкому» индексу, то начисленные проценты определяются с помощью фиксированной ставки, по которой проценты начисляются на момент эмиссии. Любые отклонения индекса от ожидаемого тренда рассматриваются как холдинговые прибыли и убытки. Поскольку ставка процента установлена на момент эмиссии ценной бумаги, холдинговые прибыли и убытки обычно погашаются в течение срока существования этого инструмента.

A3.110 В *СНС 1993 года* рекомендации относительно того, как учитывать операции, связанные с индексируемыми ценными бумагами, были неточными.

6. Пересмотрена трактовка долговых инструментов, индексируемых по курсу иностранной валюты

Ссылка: глава 17, параграф 17.281

A3.111 СНС 2008 года рекомендует классифицировать и трактовать долговые инструменты с индексацией выплат как основной суммы, так и процентов по курсу иностранной валюты как инструменты, деноминированные в этой иностранной валюте.

A3.112 *СНС 1993 года* рекомендовала в случае долговых инструментов, деноминированных в иностранной валюте, рассматривать изменения в стоимости основной суммы долга, выраженной в отечественной валюте, возникающие в результате колебаний валютного курса, как холдинговую прибыль (не являющуюся результатом экономических операций). Однако в случае долговых инструментов, индексируемых в

иностранной валюте, такие изменения рассматриваются как проценты (относятся к экономическим операциям). СНС 2008 года устраняет эту аномалию путем введения идентичной трактовки инструментов, имеющих эквивалентные характеристики с точки зрения экономического содержания.

7. Гибкая оценка некотируемых акций

Ссылка: глава 13, параграфы 13.69-13.70

A3.113 Не все акции включаются в листинг и котируются на фондовых биржах. Эта ситуация часто возникает в отношении акций предприятий прямого инвестирования, частных предприятий, компаний, не включенных в листинг или исключенных из него, компаний, включенных в листинг, но неликвидных, совместных и некорпорированных предприятий. СНС 2008 года содержит рекомендации по альтернативным подходам к оценке таких акций. Некоторые из рекомендуемых альтернативных подходов состоят в использовании цены недавней сделки, чистой стоимости активов, текущей стоимости или отношений цены к доходу, балансовой стоимости, учитываемой предприятиями, с корректировками, производимыми статистиками на макроуровне, собственных средств по балансовой стоимости и пропорциональном распределении общей стоимости.

A3.114 *СНС 1993 года* содержала весьма ограниченные рекомендации в отношении оценки некотируемых акций. Рекомендовалось оценивать стоимость акций корпораций, не котируемых на фондовой бирже или не являющихся регулярно предметом торговли иным образом, с помощью цен котируемых акций, сравнимых с ними в части истории и перспектив получения доходов и дивидендов, с понижающей корректировкой при необходимости для поправки на более низкую товарность или ликвидность некотируемых акций.

8. Нераспределенные золотые счета трактуются как финансовые активы и обязательства

Ссылка: глава 11, параграф 11.45

A3.115 СНС 2008 года рекомендует рассматривать все нераспределенные золотые счета как финансовые активы и обязательства и относить их к депозитам в иностранной валюте, если держателями этих депозитов, деноминированных в золотом выражении, являются нерезиденты.

9. Пересмотрено определение монетарного золота и золотых слитков, используемых для официальных резервов

Ссылка: глава 11, параграфы 11.45 и 11.46

A3.116 Определение монетарного золота в СНС 2008 года изменено для приведения его в соответствие с Руководством по платежному балансу (6-е издание). Изменение вытекает из признания распределенных и нераспределенных золотых счетов, где распределенный золотой счет является названием счета золота в натуральном выражении, а нераспределенный золотой счет представляет собой депозит, номинированный в золотом выражении. Последний рассматривается как иностранная валюта, если его держателем являются нерезиденты. Золотые слитки, используемые для официальных резервов (то есть монеты, слитки или бруски не ниже 995 пробы), являются единственным финансовым активом, для которого не существует соответствующих обязательств, в том случае если они являются резервным активом органов денежно-кредитного регулирования.

Монетарное золото определено как золото, которое принадлежит органам денежно-кредитного регулирования (или другим, находящимся под их фактическим контролем единицам) и хранится ими в качестве резервного актива; включает золотые слитки, используемые для официальных резервов, и нераспределенные золотые счета нерезидентов.

A3.117 В *СНС 1993 года* не рассматривались распределенные или нераспределенные металлические счета.

10. Признано существование обязательств по специальным правам заимствования

Ссылка: глава 11, параграфы 11.47- 11.49

A3.118 СНС 2008 года рекомендует рассматривать специальные права заимствования (СПЗ), создаваемые Международным валютным фондом, как актив страны, являющейся держателем СПЗ, и требованием к коллективным участникам этой программы. Кроме того, рекомендуется учитывать распределение и аннулирование СПЗ как экономические операции. В результате изменения трактовки СПЗ рекомендуется отражать монетарное золото и СПЗ как отдельные подстатьи.

A3.119 В *СНС 1993 года* СПЗ рассматривались как активы без соответствующих обязательств.

11. Проведено различие между депозитами и ссудами

Ссылка: глава 11, параграф 11.56

A3.118 В СНС 2008 года сохраняется различие между ссудами и депозитами. Чтобы избежать неясности при проведении различия между ссудами и депозитами, когда обе стороны, участвующие в операции, являются банками, вводится категория «межбанковские позиции».

12. Платежи за услуги по предоставлению ссуд в ценных бумагах и в золоте

Ссылка: глава 17, параграф 17.254

A3.121 СНС 2008 года рекомендует все платежи за услуги собственникам ценных бумаг, использованных для предоставления ссуд в ценных бумагах, и собственникам золота, использованного для предоставления ссуд в золоте (независимо от того, предоставляются ли они с распределенных или нераспределенных золотых счетов) отражать по договоренности как проценты. Эти проценты могут содержать компонент УФПИК, идентифицируемый отдельно, если единица, предоставляющая ссуду, классифицируется как финансовое учреждение.

A3.122 *СНС 1993 года* не содержала рекомендаций по вопросу платежей за услуги по предоставлению ссуд в ценных бумагах и в золоте.

13. Классификация финансовых активов

Ссылка: глава 11

A3.123 Чтобы отразить нововведения на финансовых рынках со времени принятия *СНС 1993 года* и сохранить актуальность, в СНС 2008 года была изменена классификация

финансовых активов. Классификация финансовых активов и обязательств в СНС 2008 года приведена ниже.

Монетарное золото и СПЗ

Монетарное золото

СПЗ

Наличная валюта и депозиты

Наличная валюта

Переводимые депозиты

Межбанковские позиции

Другие переводимые депозиты

Другие депозиты

Долговые ценные бумаги

Краткосрочные

Долгосрочные

Ссуды

Краткосрочные

Долгосрочные

Акционерный капитал и акции инвестиционных фондов

Акционерный капитал

Котируемые акции

Некотируемые акции

Прочий акционерный капитал

Акции/единицы инвестиционных фондов

Акции/единицы фондов денежного рынка

Акции/единицы других инвестиционных фондов

Страховые, пенсионные программы и программы по стандартизированным гарантиям

Страховые технические резервы (кроме резервов по страхованию жизни)

Права на выплаты по страхованию жизни и аннуитетам

Права на пенсионные пособия

Требования пенсионных фондов к управляющим компаниям

Права на непенсионные пособия

Производные финансовые инструменты и опционы на приобретение акций работниками

Производные финансовые инструменты

Опционы

Форвардные контракты

Опционы на приобретение акций работниками

Прочая дебиторская/кредиторская задолженность

Коммерческие кредиты и авансы

Прочая дебиторская/кредиторская задолженность (исключая коммерческие кредиты и авансы)

А3.124 В СНС 2008 года название категории «ценные бумаги, кроме акций» изменено на «долговые ценные бумаги» и название «акции и другие формы участия в капитале» - на «акционерный капитал и акции инвестиционных фондов». Категория финансовых производных, введенная при обновлении *СНС 1993 года*, расширена путем включения опционов на приобретение акций работниками.

14. Различие между финансовым лизингом и операционной арендой на основе экономической собственности

Ссылка: глава 17, параграфы 17.301-17.309

A3.125 В СНС 2008 года представлено описание принципов трактовки договоров аренды и лицензий. В нем различие между операционной арендой и финансовым лизингом определяется в зависимости от того, рассматривается ли арендатор как экономический собственник актива или нет.

A3.126 Различие между операционной арендой и финансовым лизингом в *СНС 1993 года* интерпретировалось как основанное просто на длительности срока аренды.

15. Изменения в рекомендациях по учету прав на пенсионные пособия

Ссылка: глава 17, параграфы 17.116-17.206

A3.127 В СНС 2008 года признается, что права на пенсионные пособия по программам работодателей являются договорными обязательствами, выполнение которых является ожидаемым или может быть принудительным. Они должны рассматриваться как обязательства перед домашними хозяйствами независимо от того, выделены ли необходимые активы в отдельные программы или нет.

A3.128 Вместе с тем, для пенсий, предоставляемых государством по программам социального страхования, у стран есть возможность отклонения от этого подхода в наборе стандартных таблиц. Это связано с тем, что разделение пенсий на предоставляемые по программам социального страхования и по другим программам работодателей существенно различается между странами. Однако полный объем информации, требуемой для всеобъемлющего анализа пенсий, должен быть представлен в дополнительной таблице, отражающей обязательства и связанные с ними потоки по всем частным и государственным пенсионным программам независимо от того, организованы они в виде отдельных фондов или нет, включая социальное страхование.

A3.129 В *СНС 1993 года* содержится положение о том, что фактические отчисления на социальное страхование, производимые работодателем и работником в данном периоде, должны представлять собой сумму, фактически уплаченную в пенсионный фонд. Для программы с фиксированными отчислениями это верно и обеспечивает полноту учета, поскольку возможные выплаты зависят только от сумм, отложенных в пенсионном фонде. Однако для программы с фиксированными пособиями нет гарантии, что отложенные суммы будут точно соответствовать обязательствам работодателя по обеспечению прав работника на пенсионные пособия.

A3.130 СНС 2008 года вносит ряд изменений в рекомендации *СНС 1993 года*, касающиеся программ с фиксированными пособиями:

а. величина отчислений работодателя должна быть определена путем оценки прироста чистой текущей стоимости прав работника на пенсионные пособия, которые он заработал в данном периоде, с добавлением оплаты затрат пенсионного фонда на управление программой и за вычетом суммы каких-либо отчислений, производимых работником;

б. эта величина должна быть определена на актуарной основе с учетом только ожидаемой продолжительности жизни работника, но не принимая во внимание будущие заработки или влияние каких-либо будущих увеличений выплат на окончательные выплаты пенсионных пособий;

c. обязательства пенсионного фонда перед работником должны быть показаны в явной форме в финансовом счете и в балансе активов и пассивов; и

d. активы фонда должны рассматриваться как принадлежащие фонду, а не как принадлежащие работнику (как это утверждалось в *СНС 1993 года*).

A3.131 В зависимости от отношений между фондом и работодателем любое превышение обязательств над имеющимися активами может представлять собой требование пенсионного фонда к работодателю (и любое превышение активов над обязательствами - требование работодателя к пенсионному фонду).

A3.132 В СНС 2008 года признается, что управление любой пенсионной программой, включая неавтономные программы и программы без образования фондов, предполагает затраты. В принципе эти затраты должны представлять собой стоимость выпуска пенсионного фонда. Она должна определяться на основе суммы текущих затрат, и по договоренности считается, что они подлежат оплате работниками, являющимися правообладателями в отношении пенсионных пособий.

A3.133 СНС 2008 года рекомендует, что когда обязательство по выплате пенсий переходит от одной единицы к другой, это должно учитываться как операция с пенсионными обязательствами, даже если ни одна из единиц прежде не учитывала таких обязательств.

A3.134 В *СНС 2003 года* пенсионные обязательства отражались в балансе активов и пассивов только для «частных» программ с созданием специального фонда. Следовательно, деятельность многих пенсионных программ, таких как социальное страхование и программы работодателей без создания специального фонда, не приводила к признанию финансовых активов/обязательств. Кроме того, признаваемые пенсионные обязательства ограничивались имеющимися средствами, а не определялись требованиями работников и других участников программ.

A3.135 В *СНС 2003 года* деятельность неавтономных пенсионных фондов и пенсионных программ без образования специального фонда трактовалась как вспомогательная деятельность, для которой выпуск отдельно не определялся.

Ф. Дальнейшее уточнение охвата операций, относящихся к сектору государственного управления и государственному сектору

1. Пояснена граница между частным сектором, государственным сектором и сектором государственного управления

Ссылка: глава 4, параграфы 4.25 и 4.77-4.80, глава 22

A3.136 Признавая тот факт, что возможности, мотивация и функции сектора государственного управления отличаются от возможностей, мотиваций и функций других секторов экономики и что он организует свои операции через посредство различных институциональных единиц, СНС 2008 года приводит дополнительные рекомендации по проведению различия между сектором государственного управления и государственными корпорациями. Она приводит дерево решений, чтобы помочь пояснить концептуальную основу для отнесения институциональных единиц к одному из взаимно исключаящих институциональных секторов и идентифицировать единицы сектора государственного управления и другие государственные единицы.

2. Детализирована трактовка агентств по реструктуризации

Ссылка: глава 22, параграфы 22.47-22.50

A3.137 Некоторые государственные единицы занимаются реструктурированием корпораций, которое может контролироваться или не контролироваться государством. Два примера областей деятельности государственных агентств по реструктуризации: (a) реорганизация государственного сектора и не прямое управление приватизацией и (b) плохие активы, главным образом в контексте банковского или финансового кризиса. СНС 2008 года приводит рекомендации по трактовке агентств по реструктуризации.

A3.138 *СНС 2003 года* не содержала рекомендаций по трактовке агентств по реструктуризации.

3. Пояснена трактовка лицензий, выдаваемых государством

Ссылка: глава 22, параграфы 22.88-22.90

A3.139 СНС 2008 года рекомендует следующий подход: если лицензия, выданная государством, не предполагает использования какого-либо актива, лежащего в ее основе и находящегося в собственности государства, то плата за лицензию является налогом. Вместе с тем, если лицензия юридически и практически может быть передана третьей стороне, то она приобретает характеристики актива и может классифицироваться как актив в категории «контракты, договоры аренды и лицензии».

A3.140 Если лицензия предполагает использование природных ресурсов (включая природные ресурсы, которые рассматриваются как активы и которые государство контролирует от имени общества), платежи за лицензии трактуются или как приобретение актива, относящегося к категории «контракты, договоры аренды и лицензии» или как уплата ренты.

4. Исключительные выплаты государственных корпораций должны отражаться как изъятия из капитала

Ссылка: глава 22, параграф 22.135

A3.141 СНС 2008 года рекомендует трактовать исключительные выплаты государственных корпораций как изъятия из капитала, если они производятся из накопленных резервов или средств от продажи активов. Только регулярные выплаты из предпринимательского дохода корпораций должны отражаться как дивиденды.

A3.142 Рекомендации *СНС 2003 года* в этом отношении для корпораций и квази-корпораций различались тем, что исключительные выплаты государственных корпораций отражались как регулярные выплаты дивидендов, в то время как подобные выплаты государственных квази-корпораций учитывались как изъятия из капитала.

5. Исключительные выплаты от сектора государственного управления государственным квази-корпорациям должны отражаться как капитальные трансферты

Ссылка: глава 22, параграф 22.138

A3.143 СНС 2008 года рекомендует трактовать исключительные выплаты от сектора государственного управления государственным квази-корпорациям для покрытия накопленных убытков как капитальные трансферты, так же как и для государственных корпораций. Вместе с тем, исключительные выплаты от сектора государственного управления как государственным корпорациям, так и государственным квази-корпорациям должны отражаться как добавления к капиталу, если они производятся с явной коммерческой целью, выражаемой в обоснованном ожидании дохода в форме дохода от собственности.

A3.144 В *СНС 2003 года* исключительные выплаты от сектора государственного управления государственным корпорациям отражались как капитальные трансферты, но исключительные выплаты от сектора государственного управления государственным квази-корпорациям отражались как добавления к капиталу.

6. Учет налогов на основе начислений

Ссылка: глава 22, параграф 22.91-22.94

A3.143 СНС 2008 года подтверждает принцип учета налогов на основе начислений. Вместе с тем, она допускает некоторую гибкость практического характера в двух случаях, чтобы обеспечить уверенность в том, что несобираемые налоги не будут отражаться как начисленные суммы. Один из этих случаев относится к налогам на доходы, которые должны учитываться, когда обязательство по уплате налога оценено с некоторой степенью достоверности, а не когда получен доход. Другой случай относится к налогам, возникающим в связи с деятельностью в «параллельной» экономике, когда вряд ли будет известно время наступления события, подлежащего налогообложению. В этом случае временем регистрации должно быть время оценки. СНС 2008 года также рекомендует позаботиться о том, чтобы при оценке величины начисленных налогов не включить налог, который вряд ли когда-нибудь будет собран.

7. Налоговые льготы

Ссылка: глава 22, параграфы 22.95-22.98

A3.146 Налоговые льготы представляют собой освобождение от уплаты или отсрочку по уплате налогов и таким образом они уменьшают величину налоговых обязательств получателя льготы. Некоторые налоговые льготы подлежат выплате, то есть сумма льготы, превышающая налоговое обязательство, подлежит выплате получателю льготы. Некоторые субсидии или социальные пособия предоставляются через налоговую систему в форме налоговых льгот, и связь платежных систем с системой сборов налогов возрастает. СНС 2008 года рекомендует отражать подлежащие выплате льготы на валовой основе, даже если это противоречит рекомендациям Руководства по статистике государственных финансов 2001 года и *Статистики государственных доходов*. Их отражение должно обеспечивать возможность получения налоговых льгот также и на чистой основе.

A3.147 *СНС 2003 года* не содержала рекомендаций по трактовке налоговых льгот.

8. Пояснена трактовка права собственности на основные фонды, созданные в результате частно-государственного партнерства

Ссылка: глава 22, параграфы 22.154-22.163

A3.148 Частно-государственные партнерства (ЧГП) – это долгосрочные договоры между двумя единицами, при которых частная единица приобретает или создает актив или совокупность активов, эксплуатирует его в течение какого-то периода, а затем передает этот актив единице в государственном секторе. Такие соглашения обычно имеют место между частным предприятием и государственной единицей, но возможны и другие комбинации, например, с государственными корпорациями с обеих сторон или с частной НКО в качестве второй стороны. СНС 2008 года приводит рекомендации, указывающие на характеристики, которые необходимо рассмотреть, чтобы определить, является ли частный или государственный партнер экономическим (а не юридическим) собственником данного актива.

A3.149 *СНС 2003 года* не содержала рекомендаций по трактовке частно-государственных партнерств.

9. Налоги на холдинговую прибыль по-прежнему отражаются как текущие налоги на доходы и имущество

Ссылка: глава 8, параграф 8.61

A3.150 СНС 2008 года рекомендует продолжать показывать налоги на холдинговую прибыль как текущие налоги на доходы и имущество, даже несмотря на то, что налоговая база (реализованная холдинговая прибыль) не включается в определение дохода в СНС. Рекомендуется показывать ее, там где это возможно и оправдано, как отдельную субкатегорию.

Г. Гармонизация концепций и классификаций СНС и Руководства по платежному балансу (6-е издание)

1. Центр преобладающего экономического интереса как основной критерий для определения резидентной принадлежности единицы

Ссылка: глава 4, параграф 4.10

A3.151 В результате глобализации все возрастающее число институциональных единиц имеет связи с двумя или более странами. СНС и Руководство по платежному балансу (6-е издание) используют концепцию «центра преобладающего экономического интереса» как основной критерий для определения того, является ли единица резидентом экономической территории.

A3.152 *СНС 2003 года* рекомендовала использовать центр экономического интереса в качестве критерия для определения резидентной принадлежности институциональных единиц, но не давала рекомендаций по трактовке резидентной принадлежности физических лиц, имеющих несколько мест проживания в разных странах, где они могут находиться в течение недолгих периодов.

2. Изменение резидентной принадлежности физических лиц

Ссылка: глава 26, параграфы 26.37-26.39

A3.153 СНС 2008 года подтверждает, что когда физические лица меняют страну проживания, не происходит изменения права собственности на нефинансовые активы, финансовые активы и обязательства, которыми владеют эти лица. Требуется только произвести соответствующую переклассификацию в части страны, в которой собственник (экономический) является резидентом. Эти изменения должны отражаться в счете других изменений в объеме активов, а не как капитальные трансферты.

A3.154 *СНС 2003 года* не предлагала конкретных рекомендаций по трактовке потоков товаров и услуг и изменениям в финансовом счете в связи с изменением резидентной принадлежности физических лиц.

3. Товары, направляемые за границу для переработки, учитываются на основе изменения права собственности

Ссылка: глава 6, параграфы 6.85-6.86 и глава 14, параграфы 14.37-14.42

A3.155 СНС 2008 года рекомендует отражать импорт и экспорт строго на основе изменения права собственности. Таким образом, потоки товаров между страной, являющейся собственником товаров, и страной, предоставляющей услуги по их переработке, не должны учитываться как импорт и экспорт товаров. Вместо этого платежи перерабатывающей единице должны учитываться как импорт услуг по переработке страной, являющейся собственником товаров, и экспорт услуг по переработке страной, предоставляющей их.

A3.156 Такой же подход рекомендуется для учета товаров, посылаемых одним заведением для переработки другому заведению того же предприятия внутри страны, когда получающее их заведение не принимает на себя ответственность за последствия продолжающегося процесса производства. В таком случае выпуском заведения, получающего товары, являются только услуги по переработке.

A3.157 В *СНС 2003 года* товары, которые были направлены за границу для переработки и затем возвращены в страну, откуда они были отправлены, рассматривались как фактически сменившие собственника. Поэтому такие товары учитывались в экспорте, когда они покидали первую страну, и снова в импорте, когда они возвращались в эту страну. Страна, осуществляющая переработку, учитывалась как производящая товары, которые учитывались по полной стоимости, даже если производителю никогда не приходилось оплачивать стоимость товаров при их ввозе.

4. Перепродажа товаров за границей

Ссылка: глава 14, параграф 14.73

A3.158 Перепродажа товаров за границей определяется как покупка товара резидентом (страны, составляющей счета) у нерезидента и последующая перепродажа товара другому нерезиденту без завоза товара в страну продавца. СНС 2008 года рекомендует учитывать товары, приобретаемые мировыми производителями, предприятиями оптовой и розничной торговли, а также те случаи, когда сделки с товарами оплачиваются товарами, как экспорт с отрицательным знаком при приобретении и экспорт с положительным знаком при продаже. Разница между ними отражается в экспорте товаров, но как производство услуги в стране продавца, аналогично торговой наценке на товары во внутренней торговле. В случае, если товары приобретаются в одном периоде и не продаются до следующего периода, они должны отражаться в изменениях запасов

материальных оборотных средств у продавца, даже если эти товары находятся за границей.

A3.159 В *СНС 2003 года* не приводилось рекомендаций по трактовке перепродажи товаров за границей.

Н. Перечень изменений в каждой главе

1. Введение

A3.160 Цель этого раздела главы состоит в том, чтобы перечислить изменения в каждой из глав СНС 2008 года по сравнению с текстом в *СНС 2003 года*. Это не предусматривает представление детального перечня влияния этих изменений, имеется в виду просто обозначить те вопросы, которые были затронуты в прежнем тексте.

A3.161 Для глав 1 и 2 ничего не приведено. Глава 1 «Введение» в целом не затронута конкретными изменениями. Глава 2 «Общий обзор» фактически содержит все изменения, которые представлены ниже.

A3.162 Главы с 3 по 13 соответствуют главам с теми же номерами в *СНС 2003 года*. Изменения в этих главах представлены ниже, но без описания основного содержания этих глав, предполагая, что они знакомы читателям. Главы с 14 по 29 перестроены или содержат новый материал, или и то, и другое. Для этих глав приведен перечень изменений, где это уместно, и краткий обзор их содержания.

A3.163 В ссылках на главы и приложения *СНС 2003 года* используются римские цифры, как в ее издании. Главы и приложения, обозначенные арабскими цифрами, относятся к СНС 2008 года.

Глава 3. Запасы, потоки и правила учета

Основным вопросом здесь является введение различия между экономической и юридической собственностью.

Глава 4. Институциональные единицы и секторы

Описание концепции резидентства не изменилось по существу, но была использована такая редакция, чтобы эта концепция описывалась одинаковым образом в СНС и в Руководстве по платежному балансу (6-е издание).

Таблица 4.1 введена, чтобы в схематичной форме показать, как институциональные единицы относятся к секторам.

Как финансовые, так и нефинансовые корпорации теперь дезагрегируются, чтобы выделить некоммерческие организации в качестве отдельных подсекторов и облегчить составление сателлитного счета для НКО.

Аналогичное разделение вводится для сектора государственного управления, где НКО тоже могут быть идентифицированы отдельно.

Текст объясняет разницу между головным офисом компании и холдинговой компанией, чтобы более четко пояснить ситуацию, когда головной офис компании неточно называется холдинговой компанией.

Имеется раздел о единицах специального назначения, поясняющий, какого рода соображения должны быть приняты во внимание, чтобы классифицировать их соответствующим образом.

СНС 2008 года избегает употреблять выражение «вспомогательная корпорация», применявшееся в *СНС 2003 года* и вызывавшее некоторую неясность.

Имеется новый текст, определяющий совокупность показателей, которые могут использоваться для установления наличия контроля со стороны государства над корпорациями и некоммерческими организациями.

Расширен и уточнен состав подсекторов сектора финансовых корпораций.

В конце главы имеется краткое упоминание центральных банков валютных советов.

Глава 5. Предприятия, заведения и отрасли

Текст, относящийся к горизонтально интегрированным предприятиям, теперь согласуется с МСОК (4-й пересмотр).

Для вертикально интегрированных предприятий СНС рекомендует выделять заведения, в то время как МСОК просто классифицирует предприятие в целом, в соответствии с основной деятельностью, создающей наибольшую долю добавленной стоимости.

Приведено новое и более расширенное описание вспомогательной деятельности.

Глава 6. Счет производства

Введен термин «интеллектуальные продукты» для охвата продуктов, которые обладают чертами как товаров, так и услуг.

Сделано упоминание о ненаблюдаемой экономике. Более широко она обсуждается в главе 25.

Текст содержит описание пересмотренной трактовки поставок между заведениями одного и того же предприятия или между разными предприятиями в зависимости от того, имеет ли место передача права экономической собственности и от степени риска, связанного с дальнейшей переработкой. (Это операция в отечественной экономике, аналогичная направлению товаров на переработку за границу.)

Три вида производства теперь называются рыночное производство, производство для собственного конечного использования и нерыночное производство.

Если выпуск для собственного конечного использования у рыночных производителей оценивается по сумме затрат на производство, то теперь он должен включать доход на основной капитал.

Расширено обсуждение того, как измерять выпуск, производство которого требует длительного времени.

Приведено более развернутое пояснение того, как измерять выпуск хранения товаров и как определить, в каком случае это производственная деятельность, а не холдинговая прибыль. Этот вопрос более детально рассматривается в приложении к главе 6.

Расширено обсуждение того, как измерять выпуск центральных банков.

Трактовка финансовых услуг рассматривается более детально в главе 6 и еще детальнее в разделе 4 главы 17. В текст включены некоторые положения трактовки услуг финансового посредничества, измеряемых косвенным образом (УФПИК), получившие развитие после публикации *СНС 1993 года*.

Текст о трактовке страхования пересмотрен с учетом результатов работы целевой группы по данному вопросу.

То же самое относится и к пересмотренному тексту о перестраховании.

Приведено обсуждение того, как следует трактовать выпуск, связанный с предоставлением стандартизированных гарантий.

Научно-исследовательская деятельность больше не трактуется как промежуточное потребление, а рассматривается в большинстве случаев как накопление основного капитала.

Представлен новый текст о трактовке оригиналов и копий, соответствующий рекомендациям Канберрской группы.

Новой статьей классификации валового накопления основного капитала являются системы вооружения.

В описании потребления основного капитала теперь рекомендуется использовать индексы цен конкретных видов активов вместо общего индекса-дефлятора для оценки уменьшения стоимости активов. Процесс оценки потребления основного капитала должен быть привязан к оценкам запасов капитала. Эта тема обсуждается далее в главе 20.

Глава 7. Счета распределения дохода

Счета предпринимательского дохода и, таким образом, счет распределения других первичных доходов теперь относятся только к финансовым и нефинансовым корпорациям.

Актуализированы ссылки на показатели занятости путем включения рекомендаций Международной конференции по статистике труда (МКСТ), которая состоялась в конце 2008 года.

Значительные изменения коснулись оценок отчислений на социальное страхование. Одно из них состоит в том, что проведено различие между отчислениями, связанными с пенсиями, и отчислениями, относящимися к другим пособиям. Далее, для оценки отчислений на социальное страхование имеет последствия тот факт, что теперь в

некоторых случаях учитываются права на пенсионные пособия даже при отсутствии специального фонда.

Инвестиционный доход теперь включает доходы от вложения средств в инвестиционные фонды.

В состав налогов на производство теперь включены лицензии на деятельность такси и казино.

В состав доходов от собственности введена новая подстатья для инвестиционного дохода в соответствии с аналогичной подстатьей в *Руководстве по платежному балансу (6-е издание)*.

Введена концепция аренды природных ресурсов в связи с выплатой ренты.

Введена возможность отражения налогов и субсидий в неявной форме в связи со ставками процентов, взимаемыми и выплачиваемыми центральными банками.

Трактовка чрезвычайно высоких дивидендов и изъятий из дохода как для корпораций, так и квази-корпораций сделана более логичной. В связи с этим термин «нераспределенный доход» был введен в явной форме для всех предприятий.

Трактовка инвестиционного дохода, подлежащего выплате в связи с пенсионными программами, теперь изменена с целью охвата всех увеличений прав, независимо от того, получен ли фактически такой доход соответствующим пенсионным фондом.

Глава 8. Счета перераспределения доходов

Изменения в части отчислений на социальное страхование, упоминаемые в связи с главой 7, внесены и в главу 8.

В составе трансфертов имеется упоминание в явной форме денежных переводов домашних хозяйствам от физических лиц, работающих за границей, подлежащих выплате и получению.

Упрощено дезагрегирование социальных трансфертов в натуральной форме.

Глава 9. Счета использования дохода

Изменено проведение различия между индивидуальными и коллективными услугами для приведения его в соответствие с классификацией КФОГУ.

Признано, что НКООДХ могут иметь коллективное потребление, однако не предлагается прилагать чрезмерные усилия, чтобы попытаться его идентифицировать.

Глава 10. Счет капитала

Непроизведенные активы подразделяются на три категории: природные ресурсы; контракты, договоры аренды и лицензии; и приобретенный гудвилл и маркетинговые активы.

Улучшения земли рассматриваются как основные фонды, отдельные от актива в составе природных ресурсов, который представляет собой стоимость земли в неизменном состоянии.

В части расходов на передачу права собственности приведено пояснение в отношении трактовки окончательных расходов и периода времени, в течение которого должно списываться потребление основного капитала для расходов на передачу права собственности.

Информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование введено в качестве новой категории валового накопления основного капитала.

Системы вооружения введены в качестве новой категории.

Продукты интеллектуальной собственности введены в качестве новой категории.

Научно-исследовательская деятельность теперь в большинстве случаев трактуется как накопление основного капитала.

Название «разведка полезных ископаемых» изменено с целью включения их оценки для приведения данных в соответствие с рекомендациями Совета по международным стандартам бухгалтерского учета.

Внесено изменение в название категории «программное обеспечение вычислительной техники», которая теперь включает базы данных в явной форме, и расширено пояснение насчет того, когда включаются базы данных.

В состав запасов материальных оборотных средств включена новая категория военных запасов.

Приведено расширенное пояснение трактовки контрактов, договоров аренды и лицензий; дальнейшее разъяснение по этому вопросу содержится в части 5 главы 17.

Приведено расширенное пояснение в отношении измерения и включения приобретенного гудвилла и маркетинговых активов.

Глава 11. Финансовый счет

Приведена измененная трактовка монетарного золота и металлических счетов в целом.

Для СПЗ теперь признаются обязательства.

В новую классификацию финансовых активов включена категория «межбанковские позиции».

Введена пересмотренная трактовка индексируемых ценных бумаг, привязанных к «узкому» индексу.

Включены две статьи, относящиеся к инвестиционным фондам.

Страховые технические резервы расширены путем включения прав на пенсионные пособия даже при отсутствии специального фонда, возможных требований к единице, управляющей пенсионным фондом, и резервов по стандартизированным гарантиям.

Опционы на приобретение акций работниками включены как класс в составе финансовых производных.

Рекомендованы справочные статьи в отношении неработающих ссуд.

Глава 12. Счета других изменений в активах

Представлена новая классификация всех изменений в объеме активов, каждое из которых может быть применено к любому классу активов, что упрощает переход от одного баланса активов и пассивов к другому.

Приведено пояснение о том, что в счете других изменений в объеме активов учитываются только те потери запасов материальных оборотных средств, которые являются нерегулярными. Даже очень большие потери, если они имеют место регулярно, то их следует учитывать как изъятия из запасов материальных оборотных средств.

Глава 13. Баланс активов и пассивов

В этой главе представлена концепция счета активов. Ранее она присутствовала только в главе 2.

Расширено описание возможных способов определения стоимости акционерного и другого капитала.

Анализ финансовых потоков перенесен в главу 27.

Глава 14. Таблицы ресурсов и использования и счет товаров и услуг

Эта глава содержит некоторый материал из прежней главы XV. Остальной материал присутствует в главе 28.

Текст этой главы значительно изменен.

Расширено описание того, как транспортные расходы должны учитываться в таблице ресурсов и использования и как они влияют на цены производителей и покупателей.

Значительные последствия для этой главы имел пересмотр трактовок поставок внутри предприятия и товаров, направляемых за границу для переработки.

Приведено описание дефлятирования таблиц ресурсов и использования.

Глава 15. Показатели цен и объемов

В *СНС 1993 года* вопросам цен и объемов была посвящена глава XVI. Настоящая глава содержит значительные изменения, согласующиеся с различными руководствами, изданными после 1993 года: по потребительским ценам, по ценам производителей, ценам импорта и экспорта, и пересмотренными руководствами Программы международных сопоставлений.

Глава содержит текст по применению индексов цен для дефлятирования показателей национальных счетов.

Глава 16. Обобщенное представление и интеграция счетов

Приводится краткое описание содержания счетов, ранее присутствовавшее только в главе II.

Глава 17. Смежные и другие специальные вопросы

Эта глава заменяет и расширяет описание как деталей, так и ряда вопросов, содержащееся в приложениях III и IV *СНС 1993 года*. Она содержит более детальное рассмотрение вопросов, которые являлись предметом широкого обсуждения в процессе обновления. Это следующие вопросы:

- a. страхование, включая перестрахование и аннуитеты;
- b. программы социального страхования и, в частности, пенсии, включая дополнительную таблицу;
- c. стандартизированные гарантии;
- d. финансовые услуги, отражающие, где были произведены расходы в явной и неявной форме в отношении всего набора финансовых инструментов;
- e. контракты, договоры аренды и лицензии, охватывающие в совокупности все аспекты таких соглашений;
- f. опционы на приобретение акций работниками.

Глава 18. Детализация и представление счетов

Как в главе 16, это новый материал о синтезе счетов, но он сосредотачивается преимущественно на вопросах практического характера.

Глава 19. Население и затраты труда

Эта глава основывается на прежней главе XVII, но она в меньшей степени обращается к схемам при объяснении различных концепций, связанных с затратами труда.

Включены выводы МКСТ, состоявшейся в конце 2008 года.

Имеется краткий раздел о труде на добровольной основе.

Содержится описание затрат труда, скорректированных для учета его качества.

Имеется раздел о производительности труда.

Глава 20. Услуги капитала и национальные счета

Это новая глава, соответствующая одному из пунктов программы исследований в *СНС 1993 года*. Она содержит введение в тему услуг капитала без изложения технических вопросов и описание их связи с валовой прибылью. Представлена дополнительная таблица, которая может включаться в счета на факультативной основе.

Глава 21. Измерение деятельности корпораций

Это новая глава, в которой обсуждаются такие предметы, как поглощения и приобретения, глобализация, последствия финансовой нестабильности и связь с бухгалтерским учетом. Материал о поглощениях и приобретениях взят из документа *Базисное определение прямого иностранного инвестирования*.

Глава 22. Сектор государственного управления и государственный сектор

Это новая глава, предназначенная для обеспечения связи со статистикой государственных финансов, методами определения долга и бюджетного дефицита, а также внешнего долга в части, относящейся к государственному сектору.

В *СНС 1993 года* тема государственного сектора не обсуждалась.

Приведена более конкретная информация о том, как определить, когда государство контролирует корпорации и некоммерческие организации.

Обсуждается концепция экономически значимых цен и предлагается их определение.

Показана связь со счетами государственных финансов.

Трактовка налоговых льгот приведена в явной форме.

Обсуждаются операции с долгом.

Обсуждается учет государственных гарантий.

Приведено обсуждение того, как следует учитывать отношения между государством и корпорациями в случае финансовой нестабильности.

Обсуждаются частно-государственные партнерства.

Глава 23. Некоммерческие организации

Это тоже новая глава, которая обеспечивает связь между СНС и руководством по спутниковым счетам некоммерческих организаций.

Глава 24. Сектор домашних хозяйств

Глава содержит более детальное рассмотрение вопроса о подсекторах сектора домашних хозяйств.

Детально обсуждаются некоторые аспекты производства в домашних хозяйствах.

Глава 25. Аспекты неформальной экономики

Эта тема также являлась частью исследовательской программы *СНС 1993 года*.

Глава охватывает две темы: ненаблюдаемую экономику и неформальный сектор. Последняя тема является следствием инициативы МОТ с особым вниманием к вопросам неформальной занятости, а также производства. Эта тема остается в составе исследовательской программы.

Глава 26. Счета остального мира и связи с платежным балансом

Эта глава заменяет прежнюю главу XIV и приложение II в *СНС 1993 года*. Она была пересмотрена, чтобы обеспечить согласованность с *Руководством по платежному балансу (6-е издание)*. В процессе подготовки проектов *Руководства по платежному балансу (6-е издание)* и СНС осуществлялось широкое сотрудничество, так что во многих случаях в обоих руководствах используется одна и та же редакция.

Руководство по платежному балансу (6-е издание) приводит новый набор счетов, более близкий к последовательности счетов СНС, что делает переходные таблицы проще с точки зрения СНС.

Введены функциональные категории *Руководства по платежному балансу (6-е издание)*, такие как прямые инвестиции, портфельные инвестиции, финансовые производные, прочие инвестиции и резервные активы.

Глава 27. Связи с денежно-кредитной статистикой и финансовыми потоками

Часть текста присутствовала в предыдущих главах XI и XII, но была расширена, чтобы показать связь с денежно-кредитной и финансовой статистикой.

Здесь обсуждаются счета финансовых потоков.

Глава 28. Затраты-выпуск и другой анализ на основе использования матриц

Эта глава основывается на прежней главе XX и вопросе исследовательской программы о матричной форме представления данных. Она основывается также на материале в руководстве Евростата по таблицам «затраты-выпуск», которое появилось только в 2008 году.

Глава содержит описание распределения по секторам данных таблицы ресурсов и использования для обеспечения связи с последовательностью счетов.

Глава 29. Сателлитные счета и другие дополнения

Материал этой главы взят частично из предыдущих глав XVIII, XIX и XXI. Она содержит также новый материал по сателлитным счетам, который был разработан или пересмотрен после 1993 года.

2. Приложения и другие вопросы

A3.164 Приложения 1 и 2 соответствуют прежнему приложению V.

A3.165 Настоящее приложение, приложение 3, соответствует прежнему приложению I.

A3.166 Приложение 4 является новым и содержит информацию об исследовательской программе, которая была представлена во вступительной части *СНС 1993 года*.

A3.167 В СНС 2008 года включен список ссылок на источники; в *СНС 1993 года* ссылки на внешние источники отсутствовали.

A3.168 Глоссарий включен в издание вместо представления его в качестве отдельного документа.

A3.169 Более подробная информация о процессе пересмотра имеется на сайте Статистического отдела Организации Объединенных Наций; там же будет в дальнейшем размещаться информация о разработках в соответствии с исследовательской программой.