

КОНФЕРЕНЦИЯ ЕВРОПЕЙСКИХ СТАТИСТИКОВ

Семинар ЕЭК ООН по измерению ненаблюдаемой экономики

25-27 апреля 2007 г., Бишкек, Кыргызская Республика

КРАТКОЕ ИЗЛОЖЕНИЕ ВОПРОСОВ, ПРИНЯТЫХ ДЛЯ ПЕРЕСМОТРА ¹

Вопрос	Краткое изложение вопросов, принятых для пересмотра
1	<p>Соглашения о продаже с последующим выкупом (РЕПО)</p> <p>Соглашение РЕПО предполагает продажу ценных бумаг или иных активов с принятием обязательства произвести выкуп эквивалентных активов по оговоренной цене. За время, прошедшее с момента подготовки рекомендаций СНС (Системы национальных счетов), рынок, на котором предлагаются такие соглашения, изменился. В частности, право на осуществление перепродажи стало почти повсеместным, что не соответствует СНС 1993 года. В СНС 1993 года и <i>Руководстве по платежному балансу</i> (пятое издание), вышеупомянутые соглашения рассматриваются аналогично обеспеченным кредитам или как другие депозиты, если РЕПО связаны с обязательствами, классифицируемыми в соответствии с национальными показателями широкой денежной массы. Следует ли пересмотреть принятый в СНС 1993 года порядок учета?</p>
2	<p>Программы пенсионного обеспечения, реализуемые работодателем</p> <p>В СНС 1993 года обещания выплачивать пенсионные пособия в будущем не признаются как обязательства программ социального обеспечения или распределительных программ, реализуемых работодателем. В ходе рассмотрения будет изучена аналитическая значимость отражения соответствующих обязательств в национальных счетах и, если это целесообразно, будут сформулированы рекомендации относительно их стоимостной оценки и измерения. В ходе рассмотрения следует также изучить вопрос, касающийся программ выплаты льгот и пособий, финансирование которых осуществляется в недостаточном или в чрезмерном объеме, где в настоящее время обязательства отражаются только в объеме соответствующего созданного фонда. Следует изучить вопросы, касающиеся возможных последствий с точки зрения дефиниции продукции программ пенсионного обеспечения, выплат служащим и экономленных средств, а также вопросы, касающиеся методов измерения. В ходе рассмотрения будут также сформулированы предложения по согласованию рекомендаций СНС 1993 года и Руководства МВФ по статистике государственных финансов, касающиеся порядка учета программ пенсионного обеспечения, реализуемых работодателями, которые не обеспечены соответствующими фондами.</p>
3	<p>Опционы работников на акции</p> <p>Опционы работников на акции являются обычным инструментом, используемым</p>

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

	компаниями для стимулирования своих работников. Поскольку СНС 1993 года не содержит указаний по этой теме, возникает вопрос о том, следует ли рассматривать опционы на акции как оплату труда работников и, следовательно, как издержки для работодателей. Такой подход обеспечил бы более высокую степень гармонизации с международными стандартами бухгалтерского учета хозяйственной деятельности.
4a	<p>Необслуживаемые кредиты</p> <p>В результате финансовых кризисов 1990-х годов вновь возник интерес к вопросу о статистическом учете необслуживаемых кредитов. Данный пересмотр ставит целью определить критерии, которые следует применять в рамках СНС к списанию необслуживаемых кредитов, и обеспечить их согласованность с другими основными системами макроэкономической статистики (статистика платежного баланса, статистика государственных финансов, денежно-кредитная и банковская статистика).</p>
4b	<p>Стоимостная оценка кредитов и депозитов. Списание кредитов с повышенным риском и начисление по ним процентов</p> <p>Стоимостная оценка позиций по кредитам и депозитов является объектом альтернативных точек зрения. Стоимостная оценка по номинальной или нарицательной стоимости может вводить в заблуждение ввиду риска дефолта и/или изменений процентных ставок. Эти различия в стоимостной оценке становятся явными при купле-продаже кредитов. Однако эти вопросы стоимостной оценки в равной мере касаются и кредитов, не являющихся объектом купли-продажи. Стандарты бухгалтерского учета хозяйственной деятельности предусматривают использование концепции "справедливой стоимости" для стоимостной оценки кредитов, как если бы они являлись объектом купли-продажи. Следует ли осуществлять в рамках СНС стоимостную оценку депозитов и кредитов по цене, отличающейся от номинальной?</p>
38c	<p>Применение принципа учета методом начисления к невыплаченному долгу</p> <p>В разных руководствах по статистическому учету применяются разные подходы ко времени регистрации графика погашения долга. В <i>Руководстве по платежному балансу</i> (пятое издание), <i>Руководстве по внешнему долгу</i> и <i>Руководстве по статистике государственных финансов</i> за основу берется указанный срок погашения кредитной задолженности, что включает внесение изменений в соответствии с произведенными транзакциями, фиксирующих тот факт, что данная задолженность погашена и заменена на краткосрочную ссуду. В рамках СНС 1993 года учет осуществляется методом начисления, не предусматривающим внесение изменений в соответствии с произведенными транзакциями. Вместо этого в течение всего периода выплаты долга в одном и том же финансовом инструменте показываются имеющиеся задолженности. Если осуществлять учет методом начисления, для того, чтобы показать все или отдельные задолженности, можно было бы использовать подзаголовки или мемориальные статьи баланса.</p>
5	<p>Страхование ущерба</p> <p>Ряд случаев, касающихся требований о выплате страховых возмещений в крупных размерах, в частности, требований, связанных с последствиями террористического акта 11 сентября, привлек внимание к вопросу об измерении услуг по страхованию ущерба, вызванного катастрофами. Это в обязательном порядке включает также учет перестрахования. Выпуск услуг страхования, рассчитываемый с использованием алгоритма СНС 1993 года, зависит от отношения премий к требованиям (на основе начислений). Поэтому он может резко изменяться (и может быть даже отрицательным) после крупных катастроф. Эти резкие колебания отражаются на ВВП</p>

	<p>и платежном балансе (перестрахование). Цель рассмотрения заключается в том, чтобы предложить меры, которые в большей мере согласовывались бы с восприятием производства продукции в данной области деятельности. В частности, следует учитывать среднесрочные и долгосрочные аспекты страхования ущерба. Рассмотрение данного вопроса будет также включать измерение объемов выпуска услуг по страхованию ущерба.</p>
6a	<p>Финансовые услуги</p> <p>Деятельность финансовых корпораций претерпела структурные изменения, характеризующиеся возросшим значением управления портфелями финансовых активов с целью получения прибыли по вкладам и снижением роли просто посреднической деятельности. Следует рассмотреть вопрос о дефиниции понятий "финансовые корпорации" и "финансовые услуги" с тем, чтобы обеспечить адекватный учет в СНС всех видов деятельности финансовых корпораций. Данный анализ ставит целью, среди прочего, измерение объемов выпуска предоставляемых финансовых услуг.</p>
6b	<p>Распределение продукции центральных банков</p> <p>В соответствии с СНС 1993 года рекомендуется измерять объем услуг, предоставленных центральными банками, исходя из поступлений в виде платы за услуги, комиссионных сборов и платы за предоставление финансовых посреднических услуг, оцениваемых косвенно (FISIM). Применение этого метода порой дает слишком большие положительные или отрицательные оценки объема продукции. Поэтому в 1995 г. Межсекретариатская рабочая группа по национальным счетам (МСРГНС - ISWGNA) разрешила странам измерять продукцию центральных банков по себестоимости. Такой подход считается вторым по точности методом измерения. Однако МСРГНС не выработала дополнительные рекомендации, касающиеся последствий применения этого подхода. Данный анализ ставит целью уточнить, в контексте продукции центральных банков, как влияет выполнение ими разных функций на характер продукции, стоимостную оценку и распределение этой продукции.</p>
7	<p>Налоги на холдинговую прибыль</p> <p>Налоги на прирост капитала считаются налогами на доход и вычитаются из доходов, а соответствующая налоговая база (реализованная холдинговая прибыль) не включается в доходы в соответствии с определением СНС. Является ли это противоречием, свидетельствующем о необходимости применения альтернативных подходов, или следует оставить порядок учета в СНС без изменений?</p>
8	<p>Проценты в условиях высокого уровня инфляции</p> <p>Порядок учета номинальной холдинговой прибыли и процентов по финансовым активам в условиях высокого уровня инфляции был изложен в Приложении В к Главе XIX СНС 1993 года и, позднее, в публикации ОЭСР "Руководство по ведению учета в условиях инфляции". В этих двух документах говорится о применении двух разных подходов. Что же следует включить в первое пересмотренное издание СНС 1993 года?</p>
9	<p>Научные исследования и опытно-конструкторские разработки (НИОКР)</p> <p>В СНС 1993 года выпуск продукции НИОКР не признается как накопление капитала, несмотря на тот факт, что НИОКР считается одним из основных факторов, способствующих экономическому росту в будущем. Если бы возникла необходимость</p>

	<p>в изменении системы национальных счетов (СНС), следовало бы учитывать как накопление капитала все или только некоторые расходы на НИОКР? Можно ли успешно преодолеть все трудности практического характера, связанные с получением удовлетворительных оценок, например, путем использования данных о расходах, собранных в соответствии с требованиями, содержащимися в Руководстве Фраскати, и определения соответствующих дефляторов и сроков службы? См. Приложение 4.</p>
10	<p>Объекты патентования</p> <p>В соответствии с СНС 1993 года объекты патентования рассматриваются как произведенные нематериальные активы. Однако платежи, получаемые от пользователей патентами, принято отражать в учете как плату за услуги (аналогичную арендной плате по аренде основных фондов). Это противоречит правилам бухгалтерского учета в СНС, в соответствии с которыми плата за пользование произведенными активами учитывается как доход от имущества. Если продукция НИОКР не признается в качестве накопления капитала, следует ли по-прежнему считать плату за пользование объектами патентования в качестве платы за услуги?</p>
11	<p>Оригиналы и копии</p> <p>После того, как расходы на программное обеспечение стали рассматриваться в СНС 1993 года как накопление капитала, стало еще более очевидным отсутствие в СНС рекомендаций, касающихся учета оригиналов и копий, рассматриваемых в качестве разных продуктов. Следует ли расходы на оригиналы и копии отражать как расходы (на новые товары) на том основании, что оригиналы отличаются от копий, или же следует рассматривать оригиналы как аналогичные "запасу" копий, поскольку расходы на копии частично (или полностью) отражают продажу существующего товара? Как следует отражать в учете операции с копиями?</p>
12	<p>Базы данных</p> <p>В СНС 1993 года рекомендуется осуществить капитализацию крупных баз данных. Следует ли в рамках СНС дать более четкое определение баз данных, которые будут капитализированы, с охватом таких параметров и характеристик, как объем и реализуемость хранящихся данных и самой базы данных, или же следует осуществить капитализацию всех баз данных? Как следует определять стоимость базы данных?</p>
13	<p>Иные нематериальные основные фонды</p> <p>В Приложении к Главе XIII СНС 1993 года указывается, что данная статья включает "новую информацию, специальные знания и т. д., не учтенные где-либо еще, использование которых в производстве ограничивается единицами, установившими право владения ими, или же другими единицами, лицензированными последними." Вплоть до настоящего времени отсутствуют конкретные примеры того, что следовало бы включить. Следует ли сохранить или упразднить эту категорию?</p>
14	<p>Расходы, связанные с передачей прав собственности</p> <p>Расходы, связанные с передачей прав собственности на финансовые активы, учитываются как текущие расходы, в то время как расходы, связанные с передачей прав собственности на нефинансовые активы, учитываются как капиталовложения. Вначале возник вопрос о том, следует ли продолжать учитывать расходы, связанные с передачей прав собственности на нефинансовые активы, в качестве капиталовложений, или же их следует считать текущими расходами. Рамки рассмотрения были расширены для того, чтобы охватить учет расходов, связанных с передачей права собственности при продаже каких-либо активов, включая окончательные расходы, а также период времени, в течение которого расходы,</p>

	связанные с передачей прав собственности, подлежат списанию путем расходования основных средств.
15	<p>Стоимость капитальных услуг</p> <p>В СНС 1993 года отсутствует четкое определение капитальных услуг, обеспечиваемых основными фондами в процессе производства. В Руководстве ОЭСР <i>Измерение капитала</i> затраты капитала определяются как фактическая или оценочная чистая экономическая рента, подлежащая выплате, т. е. по сумме амортизации и капитальных или процентных затрат. Арендная плата, выплачиваемая владельцу пользователем арендованного нефинансового актива, покрывает издержки, которые несет арендатор при оказании услуги, и капитальные услуги владельцу по арендованным активам. В случае нефинансовых активов, использованных владельцем, капитальные услуги отражаются как часть валового резервного капитала, образованного путем отчислений от прибыли. Как следует сформулировать концепцию капитальных услуг в СНС?</p>
16	<p>Государственные и нерыночные производители: стоимость капитала собственных активов</p> <p>В соответствии с рекомендациями СНС 1993 года, суммируя расходы с целью измерить объем продукции нерыночных услуг, стоимость услуг, предоставленных собственными нефинансовыми активами производителя, следует измерять как расходование основного капитала. Это означает, что прибыль на эти используемые активы, равно как и альтернативная стоимость капитала, не признаются. В результате возникает несоответствие с суммой ренты, которая подлежала бы выплате в том случае, если бы данные активы арендовались. Следует ли внести изменения в данную рекомендацию СНС и вместо стоимости амортизации основного капитала учитывать стоимость капитальных услуг (амортизацию основного капитала, предполагаемые доходы от прироста капитала/убытки и затраты основного капитала, или проценты)?</p>
17	<p>Разведка месторождений полезных ископаемых</p> <p>В соответствии с СНС 1993 года расходы на разведку месторождений полезных ископаемых классифицируются как валовое накопление основного капитала. Данный подход обосновывается тем, что в результате проведения разведки месторождений полезных ископаемых накапливаются знания об имеющихся запасах, которые используются в качестве вводимого ресурса в будущей производственной деятельности. В связи с этим возник вопрос, следует ли рассматривать эти знания как независимые от величины поддающихся экономической эксплуатации резервов, либо это приводит к двойному учету, при котором капитализируются как открытые запасы ресурсов, так и объем разведки.</p>
18	<p>Право использовать/эксплуатировать произведенные ресурсы между резидентами и нерезидентами</p> <p>За исключением земли, операции с правом использовать или эксплуатировать произведенные ресурсы между резидентами и нерезидентами не получили полного освещения в СНС 1993 года. В случае земли создается условная единица - резидент, которая как бы приобретает землю, в то время как нерезидент как бы приобретает финансовый актив (участие в капитале) условной единицы. Следует ли распространить такой порядок учета земельных ресурсов на другие произведенные ресурсы, такие, как водные, рыбные ресурсы и т. п., либо следует применять альтернативный порядок учета?</p>
19	Военные расходы

	<p>В СНС 1993 года военные закупки подразделяются на оружие нападения и средства доставки таких видов вооружений, и все другие закупки. Первые не рассматриваются как валовое накопление капитала, независимо от срока службы. Такой порядок учета предполагает, что "оборона" не является услугой, предоставляемой государством путем использования вооружений в качестве ассоциированных активов. Более того, вооружения, уже отнесенные на счет расходов, могут фактически быть изъяты из запасов для использования или экспорта, и их придется балансировать отрицательным компонентом в конечном потреблении органов государственного управления. Следует ли по-другому проводить разграничение между валовым накоплением капитала и промежуточным потреблением?</p>
20	<p>Мелиорация земель</p> <p>В СНС 1993 года мелиорация земель отражается как валовое накопление основного капитала. Однако в балансе активов и пассивов такая мелиорация отражается вместе с самой землей как непроемственный актив. Следует ли разделить земельные ресурсы на две части, одну из которых относить к основным фондам, а другую – к непроемственным активам? Если да, то как следует проводить такое разделение? Один вариант заключается в том, чтобы выделять землю, находящуюся или почти находящуюся в своем естественном состоянии, в качестве непроемщенного актива, а остальную землю относить к основным фондам. Другой вариант предусматривает отделение земель от их мелиорации и отражение, для целей учета, земли как непроемщенного актива, а мелиорации – как основных фондов.</p>
21	<p>Контракты, договоры об аренде и лицензии</p> <p>В СНС говорится о контрактах, договорах об аренде и лицензиях в разных контекстах, однако не излагаются в общих чертах принципы соответствующего учета всех подобных соглашений и договоренностей. Кроме того, желательно уточнить ряд следующих конкретных вопросов:</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) определение и порядок учета договоров о краткосрочной аренде и договоров о финансовой аренде, имеющих своим предметом основные средства; (ii) условия, при наличии которых юридические конструкции следует учитывать в качестве активов; (iii) следует ли учитывать в качестве активов государственные разрешения и лицензии, являющиеся объектом купли-продажи; (iv) могут ли в результате заключения договоров с субподрядчиками образовываться активы; <p>может ли разница между контрактной ценой и соответствующей преобладающей ценой влиять на порядок учета действующих договоров об аренде.</p>
22	<p>Условная стоимость деловых связей и репутации ("гудвилл") и другие непроемщенные активы</p> <p>В соответствии с СНС 1993 года "гудвилл" учитывается (в качестве приобретенного "гудвилла") только при продаже предприятия. При этом для корпораций и предприятий, не являющихся корпорациями, учет приобретенного "гудвилла" осуществляется по-разному. Следует ли по-прежнему признавать "гудвилл" только в случае его приобретения, или следует также признавать и тот "гудвилл", который сформировался внутри, в рамках данного предприятия? Следует ли отражать одинаковым образом "гудвилл" корпораций и предприятий, не являющихся корпорациями? Следует ли отражать в балансе такие активы, как товарные марки, торговые знаки, франшизы и т.п.?</p>
23	<p>Устаревание и потребление основного капитала (амортизация)</p>

	<p>Потребление основного капитала (амортизация) определяется в СНС 1993 года в общем плане как снижение, в течение учетного периода, текущей стоимости запаса основных фондов, находящихся в собственности производителя и используемых им, в результате физического ухудшения, нормального устаревания или нормального случайного ущерба. Это снижение текущей стоимости отражается в средней стоимости за данный период. Однако в СНС 1993 года отсутствуют рекомендации относительно того, следует ли используемую стоимость увязывать с общим уровнем стоимости или же следует указывать стоимость конкретных активов.</p>
24	<p>Партнерства с участием государственных и частных партнеров (ПГЧП) (включая программы приобретения-владения-эксплуатации-передачи (ПВЭП))</p> <p>Партнерства с участием государственных и частных партнеров (ПГЧП) создаются на основе сложных юридических договоренностей между частными предприятиями и государственными подразделениями, как правило, являющимися организационными единицами, представляющими общий государственный сектор экономики, которые заключаются с целью осуществления совместного контроля, распределения между партнерами соответствующих рисков и получаемого денежного вознаграждения. В большинстве ПГЧП юридическим владельцем и пользователем активов данного партнерства является данное частное предприятие, осуществляющее владение и пользование с целью производства, в течение нескольких лет, конкретного вида услуг, после чего текущий контроль над данными активами и юридическое владение ими переходит к государству, причем государство зачастую ничего за это не платит. Предусмотренный в СНС 1993 года порядок учета договоров о текущей и финансовой аренде является недостаточным для обеспечения надлежащего учета ПГЧП. При этом в СНС отсутствуют какие-либо другие рекомендации в отношении ПГЧП. В этой связи возникают два основных вопроса, на которые следует дать ответы. Во-первых, следует решить, кто является экономическим владельцем основных средств, – частные предприятия или государство. Во-вторых, следует определить порядок учета операций между частными предприятиями и государственными организационными единицами в течение периода действия соглашений об образовании соответствующих ПГЧП.</p>
25a	<p>Вспомогательные единицы</p> <p>В СНС 1993 года указывается, что единицы, выполняющие только указанный перечень действий, которые считаются "вспомогательной деятельностью" не следует учитывать в качестве отдельных единиц, и что понесенные ими расходы следует объединять с расходами тех единиц, которые они обслуживают. Это значит, что в тех случаях, когда осуществляется компиляция счетов по тому или иному району, главные конторы и другие вспомогательные единицы, расположенные в данном районе, не учитываются в том случае, если обслуживаемые ими единицы расположены вне данного района. В результате возникает различие между расположенными за рубежом вспомогательными единицами, которые рассматриваются в качестве отдельных единиц, и единицами, которые, являясь резидентами, географически отдалены от своих дочерних компаний. Следует ли изменить принцип, согласно которому вспомогательные единицы не рассматриваются в качестве отдельных единиц, и каковы будут последствия этой меры для всей системы счетов?</p>
25b	<p>Холдинг-компании, единицы специального назначения (ЕСН) и трастовые фонды</p> <p>В рамках инновационных процессов, наблюдавшихся в течение последнего</p>

	<p>десятилетия на финансовых рынках и в области управления активами, возникло несколько форм отдельных единиц, которые не занимаются производством, а только являются держателями активов или обязательств. Такие единицы представляют собой отдельные вновь образованные или уже существующие юридические единицы, осуществляющие деятельность в определенных целях, таких, как специализированное управление портфелями активов и долговых обязательств, осуществление функций агентств реструктуризации, единиц специального назначения, компаний-оболочек, товариществ с ограниченной ответственностью или трастовых фондов. Следует ли эти единицы рассматривать в качестве вспомогательных единиц и объединять их с их дочерними предприятиями, или же их следует считать отдельными единицами? К какому сектору их следует относить в том случае, если они считаются отдельными единицами?</p>
25c	<p>Порядок учета мультитерриториальных предприятий</p> <p>В рамках СНС 1993 года применяется принцип, закрепленный в <i>Руководстве по платежному балансу</i>, в соответствии с которым одно предприятие, выступающее как единое юридическое лицо, осуществляющее деятельность в значительных объемах на одной или нескольких экономических территориях, может рассматриваться в качестве предприятия, центр экономических интересов которого находится в каждой из стран, в которых данное предприятия признано соответствующими налоговыми и лицензионными органами, только в том случае, если вышеупомянутая деятельность представляет собой эксплуатацию передвижного оборудования, включая корабли, самолеты и железные дороги. В подобных случаях можно распределять все осуществленные данным предприятием операции между странами, в которых произведена регистрация, пропорционально финансовому капиталу, вложенному данными странами, или же их доле акционерного капитала данного предприятия. Следует ли распространить такой порядок учета на другие виды деятельности, например, на программы производства гидроэлектроэнергии на пограничных реках и трубопроводы? Следует ли при этом ссылаться на зоны совместного суверенитета и зоны совместной юрисдикции?</p>
25d	<p>Неинкорпорированные единицы–нерезиденты</p> <p>В <i>Руководстве по платежному балансу (РПБ)</i> говорится, что филиалы предприятий, расположенные в стране, которая не является страной постоянного пребывания материнской компании, следует рассматривать в определенных случаях в качестве условных единиц-резидентов тех стран, в которых они находятся. В СНС говорится не о филиалах, а о неинкорпорированных предприятиях-нерезидентах. Следует ли обеспечить большее соответствие между СНС и <i>РПБ</i>?</p>
25e	<p>ЕСН-нерезиденты, контролируемые государством</p> <p>Требуется ли специальный учет единиц-нерезидентов, созданных государством за рубежом в фискальных целях?</p>
26	<p>Культивируемые активы</p> <p>В ходе обсуждения Системы экономическо-экологических счетов было отмечено, что действующее в рамках СНС определение культивируемых активов является неоднозначным и расплывчатым. Следует ли уточнить данное определение в СНС следующим образом: "культивируемые активы включают племенной, молочный, тягловый скот и т. п., виноградники, плодовые сады и иные, неоднократно приносящие продукцию, деревья, <i>естественный рост и воспроизведение которых находится</i> под прямым контролем, является ответственностью и предметом</p>

	управления институциональных единиц"? Слова, выделенные жирным курсивом, заменяют слова "которые находятся" в СНС 1993 года.
27	<p>Классификация активов и соответствующая терминология</p> <p>Следует ли пересмотреть классификацию нефинансовых активов с учетом пересмотра широкого круга нефинансовых активов? Является ли по-прежнему важной для классификации дихотомия материальных/нематериальных активов?</p>
28	<p>Амортизация произведенных активов</p> <p>Окончательный доклад МСРГНС, подготовленный в 2001 году и посвященный лицензиям на мобильные телефоны, содержит краткое изложение дискуссии, касающейся вопроса об амортизации нематериальных произведенных активов. Можно ли найти способ отражать влияние на акционерный капитал снижения стоимости произведенных активов в результате производства с помощью операций, а не отражать это в качестве иных изменений в объеме активов?</p>
29	<p>Граница сферы активов по произведенным нематериальным активам</p> <p>Категория "иные произведенные нематериальные активы" в СНС 1993 года являлась заполнителем, предназначенным для согласования любых новых активов аналогичного типа с активами, отнесенными к общей категории, которые не подпадали под более конкретные заголовки. Однако, в некоторых случаях данный заголовок использовался для того, чтобы охватить секьюритизацию будущих поступлений органов государственного управления. Следует ли продолжать включать данный заголовок в классификационную иерархию, и, если следует, какие позиции следует включать в этот заголовок?</p>
30	<p>Определение экономических активов</p> <p>В СНС следует привести четкое определение того, что образует актив, причем это определение должно соответствовать границе активов применительно к известным в настоящее время единицам, включая рекомендации относительно определения того, будут ли появляющиеся в будущем единицы подпадать под указанную границу активов. Это должно сопровождаться рекомендациями относительно порядка определения стоимости активов. Нуждается ли в дальнейшей доработке определение, которое приводится в СНС 1993 года?</p>
31	<p>Водные ресурсы, рассматриваемые в качестве актива</p> <p>В тех случаях, когда вода не предоставляется более бесплатно, как следует учитывать плату за водные ресурсы? Несмотря на то, что значительную часть платы за воду составляют расходы, связанные с распределением воды, имеется ли в данном случае какой-либо элемент, который следовало бы отражать в учете так же, как если бы это была земля или полезные ископаемые, т. е. как элемент, приводящий к образованию ренты? Как следует учитывать использование водных ресурсов для сброса отходов?</p>
32	<p>Неофициальный сектор</p> <p>В Приложении к Главе IV СНС 1993 года приводится выдержка из резолюции по вопросу о статистическом учете безработицы в неофициальном секторе, которая была принята на Пятой международной конференции специалистов по статистике труда. В этой резолюции приводится, среди прочего, определение неофициального сектора, используемое в международной статистике. Однако в СНС это определение не конкретизируется, равно как и не даются какие-либо рекомендации относительно применения данного определения в контексте ведения учета на национальном уровне.</p>

	<p>Учитывая тот факт, что во многих странах на долю неофициального сектора приходится значительная часть объема производства, часто поступали просьбы выработать такие рекомендации. В ходе пересмотра следует изучить вопрос о том, сможет ли обновленная СНС послужить рекомендательным документом в процессе подготовки <i>Руководства по измерению показателей ненаблюдаемой экономики</i> с учетом результатов работы Делийской группы по статистике неофициального сектора и таких организаций, как МОТ, ЭКЕ ООН, МВФ, Содружество независимых государств и ОЭСР.</p>
33	<p>Незаконная деятельность</p> <p>За время, прошедшее с момента опубликования СНС 1993 года, в <i>Руководстве по измерению показателей ненаблюдаемой экономики</i> подробно рассматривались вопросы, касающиеся учета иных, помимо воровства и укрывательства краденого, видов незаконной деятельности, включая подкуп, вымогательство и отмывание денег, и давались соответствующие рекомендации. В ходе пересмотра следует рассмотреть вопрос о том, в каком объеме следует включить в обновленную СНС содержащиеся в <i>Руководстве</i> рекомендации, которые касаются учета производства и перераспределения дохода от такой деятельности.</p>
34	<p>Правительственные операции с государственными корпорациями: доходы от вложений в акции и вливания капитала</p> <p>В СНС 1993 года порядок учета снятия денег со счетов квазикорпораций отличается от порядка учета выплаты дивидендов со счетов квазикорпораций. Принято считать, что дивиденды всегда выплачиваются с текущей прибыли, чего может не быть в том случае, если речь идет о снятии денег со счетов квазикорпораций. Государственные корпорации зачастую являются квазикорпорациями, и порядок учета, принятый для квазикорпораций, дает возможность правительству изменять из года в год по политическим соображениям схему снятия денег со счетов. Следует ли внести в СНС изменения с целью ограничить эту возможность, и, если следует, какой из следующих двух вариантов рекомендуется с этой целью?</p> <p>Первый вариант предусматривает обеспечить большее соответствие порядка учета операций с квазикорпорациями с порядком учета операций с корпорациями, когда речь идет о крупных и экстраординарных выплатах (таких, как дополнительные дивиденды), а также о вливаниях капитала, осуществляемых правительством, выступающим в роли владельца.</p> <p>Второй вариант заключается в использовании, применительно к государственным корпорациям, подхода, аналогичного подходу, который используется в отношении предприятий прямого инвестирования, и отражении в учете перераспределенных прибылей (или убытков) государственных корпораций как сумм, накапливаемых на счетах правительства, которые затем реинвестируются в капитал данной корпорации или изымаются из этого капитала.</p>
35	<p>Налоговые поступления, несобираемые налоги и налоговые кредиты</p> <p>(a) Определение налогов и налоговый охват Необходимо уточнить определение налогов в СНС 1993 года и провести четкое разграничение между уплатой налогов и платой за услуги.</p> <p>(b) Учет налогов на основе кумулятивного метода Принцип начислений указывается в СНС 1993 года в качестве принципа, на основе которого следует оценивать налоговые поступления. При этом допускается</p>

	<p>определенная практическая гибкость для того, чтобы исключить отражение в учете начисления несобираемых налогов. Следует ли более точно определить степень гибкости, допустимую (i) в отношении времени, когда считается, что происходит начисление налогов, и (ii) сумм, которые будут отражены в качестве начислений?</p> <p>(с) Налоговые кредиты В СНС 1993 года отсутствуют рекомендации в отношении порядка учета налоговых кредитов. В то же время в <i>Руководстве по статистике государственных финансов</i> такие рекомендации имеются. Для устранения этого пробела следует выбрать один из следующих двух вариантов: отражать в учете налоговые кредиты как уменьшение суммы налоговых доходов государства или показывать некоторые или все налоговые кредиты как расход, понесенный государством. Какой из этих вариантов следует принять в рамках СНС?</p>
36	<p>Разграничение государственного/частного/правительственного секторов</p> <p>В соответствии с СНС 1993 года применяется два критерия для того, чтобы определить, контролируется ли данная корпорация или некоммерческая организация правительством и, следовательно, относится ли она к государственному сектору. Первым критерием является степень контроля, осуществляемого правительством. Была высказана озабоченность в связи с употреблением, в отношении некоммерческих организаций, словосочетания "преимущественно финансируется". Не всегда четко определяется понятие "контроль" в отношении инструментов специального назначения (ИСН), особенно создаваемых в контексте партнерств в участии государственных и частных партнеров (ПГЧП) или секьюритизации. Второй критерий касается понятия "экономически значимые цены". Была также высказана озабоченность в связи с расплывчатостью некоторых понятий в этой концепции. Можно ли дать содержательное описание, не вдаваясь в такие подробности, как установление фиксированной доли расходов, которая должна покрываться за счет продаж?</p>
37	<p>Предоставление и активация кредитных гарантий</p> <p>Кредитные гарантии оказывают существенное влияние на экономическую динамику, особенно если такие гарантии дает правительство. В соответствии с СНС 1993 года гарантии рассматриваются в качестве условных обязательств. Поэтому какие-либо записи о существовании таких гарантий отсутствуют до тех пор, пока данная гарантия не будет активирована. Следует также отметить существующую неопределенность в отношении потоков, которые возникают в результате активации гарантий. Следует ли учитывать в момент предоставления гарантий возникающие в результате этого обязательства, особенно в тех случаях, когда речь идет о гарантиях, по которым можно с достаточной степенью точности определить предполагаемый размер требований, подлежащих удовлетворению в будущем?</p>
38a	<p>Изменение экономических прав собственности (как термин)</p> <p>Принцип прав собственности имеет решающее значение для определения времени отражения в учете операций с финансовыми и нефинансовыми активами (включая операции с золотом). Однако в СНС 1993 года не содержится четкое определение прав собственности. Лучше ли отражает термин "экономические права собственности" основные существующие экономические реалии, учитывая риски и вознаграждения, связанные с владением? Следует ли в СНС провести различие между юридическим, физическим и экономическим владением?</p>
38b	<p>Активы, обязательства и личное имущество физических лиц, меняющих</p>

	<p>резидентную принадлежность ("трансферты мигрантов")</p> <p>Потоки товаров и изменения в финансовом счете, обусловленные изменением резидентной принадлежности физических лиц, рассматриваются в Руководстве по платежному балансу как условно начисленные операции, корреспондирующими проводками по которым в счете операций с капиталом являются так называемые трансферты мигрантов. В СНС 1993 года не содержится четких указаний относительно порядка учета этих потоков. Поскольку смены прав собственности не происходит, следует ли рассматривать изменения в финансовых требованиях и обязательствах в результате изменения резидентной принадлежности физических лиц как перекалфикацию других изменений в счете объема?</p>
38с	<p>Применение принципов начисления в отношении просроченной задолженности</p> <p><i>Данный вопрос описывается и рассматривается вместе с вопросом 4 "Необслуживаемые кредиты".</i></p>
39а	<p>Значение понятия "национальная экономика"</p> <p>В СНС 1993 года концепция национальной экономики рассматривается с точки зрения "экономической территории страны", в отношении которой применяются два следующих неравнозначных критерия: "территория, административное управление которой осуществляется правительством" и "территория, на которой осуществляется свободное перемещение лиц, товаров и капитала". Следует уточнить эти критерии. Следует также пояснить, в чем состоит отличие внутренней экономики от национальной экономики.</p>
39b	<p>Преобладающий центр экономических интересов (как термин)</p> <p>В условиях глобализации растет число институциональных единиц, связанных с экономикой двух и более стран. Для решения данного вопроса предложена концепция "преобладающего" центра экономических интересов.</p>
39с	<p>Резидентная принадлежность единиц, имеющих незначительное физическое присутствие или же не имеющих такового</p> <p>Критерии производства и местонахождения, используемые в СНС 1993 года с целью определения резидентной принадлежности, не имеют большого значения с точки зрения их релевантности в отношении предприятий и других единиц, имеющих незначительное физическое присутствие или же не имеющих такового. Следует ли рассматривать юрисдикцию, допускающую создание единицы и осуществляющую регулирование деятельности данной единицы, в качестве фактора, определяющего преобладающий центр интересов данной единицы?</p>
	<p>Работники-нерезиденты</p> <p>В последние годы существенно выросло число работников-нерезидентов, имеющих связи с двумя и более территориями. Будет ли целесообразно подготовить дополнительные сведения по странам со значительным числом лиц, не являющихся постоянными резидентами, сведя воедино соответствующие компоненты, касающиеся договорных услуг, оплаты труда работников, денежных переводов работников и трансфертов мигрантов, с указанием численности краткосрочных работников-нерезидентов? Можно ли обеспечить большую степень согласованности концепции резидентской принадлежности с демографической статистикой, статистикой туризма и миграции, и выявить остающиеся различия?</p>
40	<p>Товары, направляемые за границу для переработки</p>

	<p>В СНС 1993 года и <i>Руководстве по платежному балансу</i> предусматривается разный порядок учета товаров, направляемых за границу для переработки. В СНС отражение валовых потоков предусматривается только в случае существенной переработки (переклассификация товаров на трехзначном уровне Классификации основных продуктов). В <i>Руководстве по платежному балансу</i> предлагается применять на практике неписаное правило, согласно которому любая переработка считается существенной, и поэтому в учете следует отражать валовые потоки. Можно ли провести различие между разными уровнями переработки? Кроме того, считается, что, в случае, когда товары направляются за границу для переработки, не происходит изменение прав владения и поэтому отсутствуют какие-либо реальные операции. Упоминается, что действующий в рамках СНС 1993 года порядок учета товаров, направляемых на переработку, был принят для того, чтобы облегчить анализ затрат-выпуска. Является ли это по-прежнему достаточным основанием для того, чтобы учитывать товары, направляемые за границу для переработки, на основе валовых потоков, или же дальнейшее развитие процесса глобализации и увеличение объемов товаров, перерабатываемых за границей, диктуют необходимость изучения вопроса о целесообразности изменения существующей практики?</p>
41	<p>Перепродажа товаров за границей</p> <p>В <i>Руководстве по платежному балансу</i> приводится следующее определение перепродажи товаров за границей: приобретение товара резидентом (компиллирующей экономики) у нерезидента и последующая перепродажа данного товара другому нерезиденту при условии, что данный товар не поступил в экономику страны торговца. В СНС 1993 года данный вопрос не затрагивается. Существующее определение перепродажи товаров за границей может распространяться на деятельность, являющуюся частью производственного процесса в условиях углубляющейся глобализации и взаимосвязи разных регионов мира, что не подразумевается в определении понятия "перепродажа товаров за границей". Вот почему существует необходимость выработать ясное и точное определение термина "перепродажа товаров за границей". В связи с этим возникает другой вопрос, – необходимо выработать четкие рекомендации относительно того, следует ли учитывать перепродажу товаров за границей (после уточнения данного понятия) на основе нетто или на основе брутто, как товары или же как услуги.</p>
42	<p>Нераспределенная прибыль взаимных фондов, страховых компаний и пенсионных фондов</p> <p>В СНС 1993 года нераспределенная прибыль того или иного предприятия обычно отражается как доходы и сбережения данного предприятия, а не его владельца. Однако в отношении компаний, осуществляющих страхование жизни, пенсионных фондов и компаний прямого иностранного инвестирования делаются исключения в тех случаях, когда имеет место подразумеваемый отток средств к держателям полисов, бенефициариям или владельцам (соответственно) и равнозначный приток средств, поступающих от них на финансовые счета. В <i>ЕСС 1995 года</i> вводится аналогичный учет для взаимных фондов, предполагающий распределение нераспределенной прибыли среди инвесторов с последующим реинвестированием в фонд. Следует ли принять такой порядок учета и в рамках СНС 1993 года, с тем, чтобы обеспечить более согласованный учет разных видов программ коллективного инвестирования?</p>
43а	<p>Порядок учета индексированных долговых инструментов</p> <p>В СНС 1993 года даются весьма расплывчатые рекомендации относительно операций, связанных с индексированными долговыми инструментами. Когда индексируется</p>

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

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

Депозиты и кредиты

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

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

Ценные бумаги, кроме акций

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

Производные финансовые инструменты

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