

О ГАРМОНИЗАЦИИ РУКОВОДСТВА МВФ ПО СТАТИСТИКЕ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ФИНАНСОВ 2014 И СНС 2008

Ю.Н. Иванов,
А.Е. Косарев,
Т.А. Хоменко

В статье рассматриваются вопросы гармонизации Руководства по статистике государственных финансов, опубликованного МВФ в 2014 г., и СНС 2008. В этой связи отмечается, что основополагающие концепции и определения этих двух разделов макроэкономической статистики практически идентичны; они касаются концепции распределения и перераспределения доходов, определения сектора государственного управления, классификации активов. В то же время трактовка ряда важных операций не гармонизирована. Например, это относится к трактовке расходов правительства на системы вооружения, выпуска центрального банка, операций финансового посредничества. В статье приведен пример схемы увязки показателей статистики государственных финансов и СНС.

Авторами разработаны «таблицы перехода», то есть алгоритм согласования корреспондирующих показателей деятельности (или их элементов) единиц сектора государственного управления в обеих системах. В качестве примера рассматриваются две таблицы. В первой из них описываются шаги, необходимые для исчисления показателя выпуска сектора государственного управления на основе данных о его расходах. Во второй таблице отражается связь между показателем промежуточного потребления в СНС 2008 и показателями использования товаров и услуг в РСГФ 2014.

Аргументируется поэтапный подход к использованию показателей этого Руководства МВФ для составления счетов сектора государственного управления в рамках СНС: на первых этапах рекомендуется сосредоточиться на показателях экономических операций, а вопросы отражения запасов и обязательств в балансе активов и пассивов отложить на более поздний срок.

Ключевые слова: статистика государственных финансов, национальные счета, сектор государственного управления, гармонизация, экономическая операция, трансферты, доходы от собственности, активы и обязательства, распределение и перераспределение доходов, чистый капитал.

JEL: C82, E01.

В 2014 г. МВФ опубликовал обновленное Руководство по статистике государственных финансов (далее - РСГФ 2014). Оно подготовлено с целью оказания содействия министерствам финансов стран в разработке национальной статистики государственных финансов в соответствии с международными рекомендациями. Данные национальной статистики государственных финансов (далее - СГФ) используются для анализа экономического процесса в секторе государственного управления (и в государственном секторе в целом) и обеспечивают органы государственного управления важной макроэкономической информацией. Кроме того, данные СГФ используются статистическими ведомствами стран для составления СНС, и прежде всего для составления счетов для сектора государственного управления. Другой целью РСГФ 2014 является обеспечение мето-

дологической основы для сбора структурами МВФ от стран сравнимых в международном отношении показателей СГФ и последующей их публикации.

Важной особенностью РСГФ 2014 является гармонизация концепций и определений этого Руководства с соответствующими концепциями и определениями СНС 2008. Предполагается, что министерства финансов стран могут разрабатывать СГФ путем внесения корректив к данным регулярно составляемого ими отчета об исполнении государственного бюджета, руководствуясь при этом положениями упомянутого Руководства. Гармонизация РСГФ 2014 и СНС 2008 в принципе облегчает задачу использования данных статистики государственных финансов для составления счетов для сектора государственного управления в рамках СНС, однако, как будет подробнее пояснено ниже, это потребует

Иванов Юрий Николаевич (uni1937@mail.ru) - д-р экон. наук, профессор кафедры статистики Московского государственного университета им. М.В. Ломоносова.

Косарев Андрей Евгеньевич (kosarev_ae@inbox.ru) - канд. экон. наук, заместитель Председателя Статкомитета СНГ.

Хоменко Татьяна Алексеевна (ta.khomenko@mail.ru) - консультант Статкомитета СНГ.

соответствующей корректировки данных СГФ и отчетов министерств финансов об исполнении государственного бюджета.

Кроме того, в РСГФ 2014 принят во внимание прогресс в развитии этой статистики в отдельных странах, достигнутый за период с момента опубликования предыдущего руководства МВФ по СГФ в 2001 г. В более широком контексте СГФ представляет собой важный раздел макроэкономической статистики, данные которой используются органами государственного управления для принятия решений по вопросам экономической политики.

В РСГФ 2014, как и во всех предыдущих версиях этого стандарта, основное внимание уделяется финансовым аспектам экономики сектора государственного управления, тем операциям и запасам активов единиц сектора государственного управления, которые важны для анализа влияния этих операций и активов на фискальную политику. Таким образом, цели и охват показателей РСГФ 2014 уже, чем в СНС 2008, которая обеспечивает описание всей экономики страны на макроуровне и всех секторов экономики.

С другой стороны, в РСГФ 2014 предусмотрен целый ряд показателей для анализа фискальной политики, которых нет в СНС 2008, например дефицит/профицит наличных денег, исчисляемый на кассовой основе; фискальная нагрузка; чистое операционное сальдо и ряд других. Эти индикаторы не предусмотрены ни в СНС 2008, ни в предыдущих версиях СНС, и их исчисление в счетах невозможно. Как следствие этого, общая структура системы показателей РСГФ 2014 имеет существенную специфику по сравнению с СНС 2008. Например, важным разделом РСГФ 2014 является «Отчет о ресурсах и использовании наличных денег» (показатели которого исчисляются на кассовой основе), аналога которого нет в СНС, так как все ее показатели исчисляются на начисленной основе.

Несмотря на упомянутые особенности РСГФ 2014 и СНС 2008, они представляют собой две взаимосвязанные системы показателей макроэкономической статистики, и их гармонизация важна для обеспечения согласованного описания и анализа соответствующих экономических операций и запасов активов, как на уровне экономики в целом, так и на уровне институциональных секторов. Более

подробно вопросы гармонизации двух систем рассматриваются в следующем разделе.

Гармонизация концепций и определений РСГФ 2014 и СНС 2008. РСГФ 2014 гармонизирована с СНС 2008 в отношении основополагающих концепций, определений и классификаций. Это означает, что либо эти концепции и определения идентичны, либо, если между ними имеются некоторые различия, эти различия могут быть идентифицированы и на этой основе может быть описана взаимосвязь между корреспондирующими категориями и разработаны таблицы перехода. Эта гармонизация касается также содержания ряда важных показателей обеих систем; в том случае, когда оно не идентично, существует возможность их согласования и увязки с помощью таблиц перехода. Гармонизация СНС и СГФ создает возможность использования данных СГФ для составления счетов сектора государственного управления в СНС, однако это требует соответствующей обработки данных СГФ.

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

В обеих системах принята идентичная концепция дохода (в соответствии с опреде-

лением Д. Хикса). Из этого следует идентичное определение основных видов доходов, в том числе доходов от собственности и доходов, полученных в результате их перераспределения. В обеих системах не рассматривается как доход выручка от реализации различных активов.

В РСГФ 2014 принята идентичная с СНС трактовка холдинговой прибыли, в соответствии с которой она отражается в обеих системах как другой экономический поток, а не как экономическая операция. Это также означает, что прирост запасов различных активов (нефинансовых и финансовых) определяется в обеих системах за вычетом холдинговой прибыли.

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

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

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

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

Хотя в основной структуре РСГФ 2014 в явном виде не предусмотрены показатели расходов сектора государственного управления на конечное потребление, однако в отдельной таблице предусмотрена Классификация расходов по функциям органов государственного управления (КФОГУ). Она обеспечивает основу для определения расходов на конечное потребление индивидуальных и коллективных услуг, которые аналогичны используемым в СНС. В РСГФ 2014 также предусмотрена перекрестная классификация функциональной и экономической классификаций.

Вместе с тем в РСГФ 2014 отмечается, что в КФОГУ единицей классификации является не отдельная экономическая операция, а возможно группы операций, осуществляемых различными подразделениями государственных единиц; это означает, что по отдельным рубрикам КФОГУ могут отражаться различные типы экономических операций и, следовательно, необходимы специальные меры министерств финансов стран для обеспечения большей однородности рубрик КФОГУ на практике. Кроме того, КФОГУ охватывает также расходы на приобретение нефинансовых

активов, которые должны быть исключены из расходов на конечное потребление. Проблема с этой классификацией в СГФ состоит в том, что она не интегрирована в основную структуру «Отчета об операциях» сектора государственного управления. В этой классификации по различным рубрикам распределяются расходы на оказание нерыночных услуг, однако расходы в «Отчете об операциях» сектора государственного управления относятся к оказанию как нерыночных, так и рыночных услуг, и обособление этих двух групп расходов, как в целом, так и по отдельным группам, может потребовать отдельных расчетов. Возможно, что министерства финансов, для которых предназначено РСГФ 2014, смогут использовать для этой цели имеющиеся у них дополнительные данные.

В обеих системах принята практически идентичная классификация расходов органов государственного управления на приобретение нефинансовых и финансовых активов, а также запасов активов. В обеих системах приняты идентичные методы оценки экономических операций и запасов активов: основные операции отражаются на начисленной основе, хотя в СГФ предусмотрено также применение регистрации операций на кассовой основе, что отражает специфику этого раздела СГФ и использования его данных правительствами для принятия решений по вопросам фискальной политики.

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

Гармонизация РСГФ 2014 и СНС 2008 проведена в отношении многих операций, но наиболее важными являются расходы институциональных единиц на научные исследования и разработки (далее - НИР) и расходы органов государственного управления на приобретение систем вооружения длительного пользования. Это означает, что в РСГФ 2014 эти рас-

ходы, так же как в СНС 2008, должны быть отнесены к валовому накоплению основного капитала, кроме тех расходов на НИР, которые не обеспечивают экономическую выгоду для инвестора и которые должны быть отнесены к промежуточному потреблению. Следует отметить, что ни в СНС 2008, ни в РСГФ 2014 не предусмотрены подробные пояснения в отношении проведения упомянутого различия. Важно иметь в виду, что результаты научно-исследовательской деятельности нерыночных заведений должны рассматриваться как выпуск НИР, использованный для собственного накопления основного капитала; это означает, что затраты на этот выпуск не должны отражаться в составе расходов в «Отчете об операциях» сектора государственного управления.

Следует отметить, что новая трактовка расходов на системы вооружения в СНС 2008 и РСГФ 2014 сформулирована в общей форме и требует пояснения в отношении отражения ряда операций с объектами систем вооружения, такими, как потери в ходе военных действий и учений, утилизация существующих объектов как следствие принятых программ сокращения вооружений, продажа вооружений на экспорт, предоставление вооружений другим странам безвозмездно в рамках международного сотрудничества и принятых программ помощи. Эти операции могут потребовать записей в различных счетах СНС и не только в счетах сектора государственного управления, и поэтому важно обеспечить их согласованность. Эти вопросы должны быть приняты во внимание при применении на практике положений РСГФ 2014 министерствами финансов. Отражение капитализированных расходов на системы вооружений в балансе активов и пассивов сектора государственного управления потребует решения сложных информационных проблем.

Проблемы гармонизации определений ряда показателей РСГФ 2014 и СНС 2008. Вместе с тем следует отметить, что в отношении показателей ряда экономических операций гармонизация РСГФ 2014 и СНС 2008 не проведена. Такими операциями являются услуги финансового посредничества, исчисляемые косвенным образом (далее - УФПИК), услуги страховых компаний и выпуск центральных банков. Эти операции затрагивают дея-

тельность единиц различных секторов экономики и отражаются в различных счетах, и их согласование предусматривает использование в ряде случаев некоторых условных предположений.

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

Другим следствием вышеупомянутого различия является необходимость корректировки данных о банковских процентах и страховых премиях, получаемых и выплачиваемых сектором государственного управления. В СНС аналогичные показатели отражаются в составе доходов от собственности (проценты) и текущих трансфертов (страховые премии) на чистой основе, то есть за вычетом оплаты услуг. Таким образом, для приведения в соответствие с показателями СНС необходимы следующие корректировки:

- данные СГФ о процентах, полученных от финансовых посредников, должны быть увеличены на соответствующую величину УФПИК;

- данные СГФ о процентах, выплаченных финансовым посредникам, должны быть уменьшены на соответствующую величину УФПИК;

- данные СГФ о выплаченных страховых премиях должны быть уменьшены на стоимость услуг страхования, потребляемых сектором государственного управления.

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

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

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

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

- баланс активов и пассивов.

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

- отчет об операциях;
- отчет о других экономических потоках;
- баланс активов и пассивов;
- отчет о ресурсах и использовании наличных денег, предназначенный для регистрации операций на кассовой основе, которая вообще не применяется в СНС 2008, как и во всех ее предыдущих версиях.

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

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

Важной балансирующей статьей СГФ является «Чистое/валовое сальдо от операционной деятельности», исчисляемое как разница между общей суммой доходов и расходов. В первом приближении это сальдо является аналогом статьи счета операций с капиталом СНС «Изменения в обязательствах и чистой стоимости капитала», которая равна сумме сбережения и сальдо полученных и выплаченных капитальных трансфертов; некоторые раз-

личия связаны с особой трактовкой расходов на производство основных фондов для собственного использования и программ пенсионного обеспечения. Балансирующая статья «Чистое кредитование/чистое заимствование» в разделе «Отчета об операциях» в части операций с нефинансовыми активами в первом приближении совпадает с этой статьей счета операций с капиталом в СНС; некоторые различия связаны с упомянутыми выше особенностями балансирующей статьи СГФ «Чистое/валовое сальдо от операционной деятельности».

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

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

Консолидация может осуществляться на уровне сектора государственного управления в целом и на уровне подсекторов. Так, если СГФ составляется для сектора государственного управления в целом, то показатели его деятельности будут охватывать только операции с другими институциональными секторами, а все операции между единицами сектора государственного управления будут исключены. Поступление налогов в СГФ для сектора государственного управления в целом должно отражать выплаты налогов единицами других институциональных секторов, но не единицами сектора государственного управления. Если, однако, СГФ составляется как

для сектора государственного управления в целом, так и для его подсекторов, то операции между подсекторами не исключаются; например, в этом случае не должны исключаться трансферты (налоги, гранты и др.) между центральными и региональными органами государственного управления.

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

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

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

Следует отметить, что как в СНС 2008, так и в СГФ 2014 признается, что рыночные заведения сектора государственного управления могут быть получателями субсидий. Это обстоятельство должно быть учтено в таблицах увязки показателей СГФ и СНС, так как выпуск рыночных заведений сектора государственного управления должен быть оце-

нен в основных ценах, включая субсидии на продукты.

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

Операции с товарами и услугами в натуральной форме в принципе отражаются в обеих системах, однако имеются некоторые различия в отношении трактовки товаров и услуг, произведенных единицами сектора государственного управления. В СГФ такие товары и услуги отражаются как условно исчисленные продажи только в том случае, если такие товары и услуги предоставляются работникам в качестве оплаты труда в натуральной форме; вначале они отражаются в составе заработной платы в денежной форме, а затем, как условно исчисленные продажи работникам. В СНС в счетах для сектора государственного управления такие операции отражаются следующим образом: во-первых, в составе оплаты труда в счете образования доходов, а во-вторых, как условно исчисленные продажи домашним хозяйствам, которые в конечном итоге отражаются как расходы домашних хозяйств на конечное потребление.

С другой стороны, в СГФ в отличие от СНС не отражаются как условно исчисленные продажи товаров и услуг в тех случаях, когда упомянутые выше товары и услуги предоставля-

ются единицами сектора государственного управления своим работникам в качестве социальных пособий в натуральной форме. В СНС они отражаются вначале в составе пособий по социальному страхованию в денежной форме, а затем как условно исчисленные продажи домашним хозяйствам, которые используют эти условно исчисленные покупки товаров и услуг на конечное потребление. В СГФ операции с такими товарами и услугами отражаются по различным статьям затрат на их производство в составе расходов сектора государственного управления.

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

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

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

Как было упомянуто выше, показатель сбережения, рассматриваемый в СНС как наиболее важный источник финансирования инвестиций, в явном виде не предусмотрен в основной структуре СГФ. Однако для целей ана-

лиза он может быть исчислен так же, как в СНС, на основе показателей счета операций с капиталом, полученных путем перегруппировки некоторых статей «Отчета об операциях» сектора государственного управления.

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

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

Рыночный выпуск может быть исчислен путем добавления к доходам от продажи товаров и услуг, отражаемым в составе статьи «Другие доходы», стоимости товаров и услуг, переданных другим секторам и остальному миру в натуральной форме в виде социальных пособий, грантов и трансфертов. Как было сказано выше, в СГФ эти товары и услуги не отражаются как условно исчисленные продажи (в отличие от СНС) и не включаются в соответствующую статью доходов. Проблема с оценкой их стоимости связана с тем, что они не идентифицированы в составе статей расходов, в которых они отражаются в СГФ. Кроме того, в оценку рыночного выпуска необходимо включить субсидии на продукты и исключить налоги на продукты (если они уплачиваются рыночными заведениями единиц сектора государственного управления), для того чтобы обеспечить оценку выпуска в основных ценах в соответствии с положениями СНС.

Более сложной представляется процедура исчисления нерыночного выпуска. Он оценивается по сумме текущих затрат на производство, большая часть которых идентифицирована в составе расходов в «Отчете об операциях» сектора государственного управления. Однако эти расходы связаны с производством как рыночных, так и нерыночных продуктов,

и разделение их на эти две группы может потребовать экспертных оценок на основе некоторых условных предположений. Как отмечалось выше, в РСГФ 2014 в приложении 7 приведены таблицы А7.3 и А7.4, поясняющие связь показателей СГФ с показателями СНС 2008, в которых предусмотрено подразделение некоторых операций, и в частности основных элементов затрат на производство между рыночными и нерыночными заведениями, что отражено в соответствующих кодах; однако в основной структуре классификации расходов это подразделение не предусмотрено. Кроме того, такое подразделение является недостаточным для определения нерыночного выпуска, так как затраты на производство в нерыночных заведениях могут включать затраты на производство рыночных продуктов, то есть требуется их дальнейшее разделение между рыночными и нерыночными продуктами. Следовательно, для обеспечения всех необходимых данных на практике от министерств финансов стран потребуется получение дополнительных сведений (возможно из данных бухгалтерского учета).

В составе затрат на производство нерыночного выпуска должны быть учтены другие налоги на производство за вычетом других субсидий на производство, но ни те, ни другие не идентифицированы в основной структуре «Отчета об операциях» сектора государственного управления в явной форме: другие налоги на производство, выплаченные единицами сектора государственного управления, отражены в составе других расходов, а другие субсидии на производство, полученные единицами сектора государственного управления, - в статье «Текущие трансферты» в составе доходов. Выделение других налогов и субсидий на производство в качестве отдельных статей предусмотрено только в таблицах А7.3 и А7.4 в приложении 7. Кроме того, в состав затрат на производство нерыночного выпуска должна быть добавлена соответствующая часть УФПИК и услуг страхования, которые вообще не охвачены в СГФ.

Другая возможность исчисления выпуска нерыночных услуг состоит в использовании данных классификации расходов сектора государственного управления по функциям. Для этой цели необходимо исключить из общей суммы расходов по всем функциям те статьи,

которые идентифицированы в перекрестной классификации по функциям и экономической классификации расходов, но которые не относятся к текущим затратам на производство (такие, как проценты, гранты, социальные пособия, расходы на приобретение нефинансовых активов), и добавить соответствующую часть расходов на УФПИК и услуги страхования. Кроме того, необходимо добавить другие налоги на производство, которые отражены в составе других расходов в экономической классификации расходов в СГФ (за вычетом других субсидий на производство).

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

Таблицы перехода - инструмент согласования показателей РСГФ 2014 и СНС 2008. Более четкое представление о связях между показателями РСГФ 2014 и СНС 2008 могут дать таблицы перехода от показателей одной системы к соответствующим показателям другой системы. Они представляют собой алгоритм согласования корреспондирующих показателей деятельности (или их элементов) единиц сектора государственного управления в обеих системах. В качестве примера таблиц перехода ниже рассматриваются две таблицы. В таблице 1 описывается связь между показателем выпуска в СНС 2008 и соответствующими показателями РСГФ 2014; другими словами, таблица 1 описывает шаги, необходимые для исчисления показателя выпуска сектора государственного управления на основе данных о его расходах. В таблице 2 описывается связь между показателем промежуточного потребления в СНС 2008 и показателем использования товаров и услуг в РСГФ 2014. Таблицы 1 и 2 могут быть использованы составителями счетов СНС для сектора государственного управления.

Таблица 1

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

№ п/п	Коды показателей		Переход от показателей СГФ к показателям СНС
	РСГФ 2014	СНС 2008	
1	(стр.2+3+ 4+5-6)		Затраты на производство нерыночных заведений единиц сектора государственного управления по данным СГФ
			в том числе:
2	21.1		а) оплата труда
3	22.2		б) использование товаров и услуг
4	23.2		в) потребление основного капитала
5	2821.1		г) другие налоги на производство
6	14411.2		д) другие субсидии на производство
			Из общей величины затрат на производство нерыночных заведений по данным СГФ:
7	21.1*, 22.2*, 23.2*		затраты на производство товаров и услуг, проданных нерыночными заведениями по рыночным ценам
8	21.1*, 22.2*, 23.2*		затраты на производство товаров и услуг, предоставленных работникам нерыночных заведений в качестве социальных пособий в натуральной форме
9	-		Потребление нерыночными заведениями услуг финансового посредничества, измеряемых косвенным образом ¹ (табл. 2, стр. 7)
10	-		Потребление нерыночными заведениями услуг страхования ¹ (табл. 2, стр. 11)
11	(стр.1-7-8+9+10)	P13	Нерыночный выпуск
12	1421		Продажи товаров и услуг рыночными заведениями единиц сектора государственного управления
13	1422		Административные сборы
14	1423*		Продажи товаров и услуг по рыночным ценам нерыночными заведениями единиц сектора государственного управления
15	1424		Условно исчисленные продажи товаров и услуг (стоимость товаров и услуг, предоставленных работникам в качестве оплаты труда в натуральной форме в оценке по рыночным ценам)
16	21*, 22*, 23*		Стоимость товаров и услуг, предоставленных работникам в качестве социальных пособий в натуральной форме
17	2611*, 2621*		Стоимость товаров и услуг, предоставленных в качестве грантов в натуральной форме
18	2821.32, 2821.42		Стоимость товаров и услуг, предоставленных НКОДХ и домашним хозяйствам в качестве трансфертов в натуральной форме
19	31222*		Изменение запасов незавершенного производства
20	31223*		Изменение запасов готовой продукции
21	2821*	D21	Налоги на продукты, уплачиваемые единицами сектора государственного управления
22	14411.1	D31	Субсидии на продукты, получаемые рыночными заведениями единиц сектора государственного управления
23	(стр.12+13+ 14+ + 15+16+17+ 18+ + 19+20-21+22)	P11	Рыночный выпуск в основных ценах
24	3М1		Затраты на производство основных фондов единицами сектора государственного управления для собственного использования по данным СГФ
			в том числе:
25	3М11		а) оплата труда
26	3М12		б) использование товаров и услуг
27	3М13		в) потребление основного капитала
28	3М14		г) другие налоги на производство за вычетом других субсидий на производство
29	-		Потребление услуг финансового посредничества, измеряемых косвенным образом, в производстве основных фондов для собственного использования ¹ (табл. 2, стр. 9)
30	-		Потребление услуг страхования в производстве основных фондов для собственного использования ¹ (табл. 2, стр. 13)
31	(стр.24+29+30)		Итого затраты на производство основных фондов единицами сектора государственного управления для собственного использования в соответствии с СНС
32	-	P12	Выпуск для собственного конечного использования в основных ценах (стр.31 × К рентабельности)
33	(стр.11+23+32)	P1	Итого выпуск сектора государственного управления в соответствии с СНС

Примечание. Здесь и в таблице 2 затененные строки относятся к показателям, которые не предусмотрены стандартными классификациями доходов и расходов СГФ, но приведены в таблицах РСГФ 2014, поясняющих связи показателей СГФ и СНС (приложение 7, таблицы А7.3 и А7.4). Знак * указывает, что данные, необходимые для перехода к показателям СНС, являются частью соответствующей статьи классификации

СГФ; конкретные комментарии для каждого отдельного случая содержатся в пояснениях к таблицам. Знак (-) относится к статьям, которые не предусмотрены ни в стандартных классификациях СГФ, ни в таблицах, поясняющих связи между СГФ и СНС; эти статьи исчисляются в СНС и для перехода от СГФ к СНС должны быть извлечены из соответствующих данных СНС.

¹ В РСГФ 2014 эти показатели не предусмотрены. Общая величина потребления соответствующих услуг сектором государственного управления содержится в расчетах СНС; ее распределение между нерыночными и рыночными заведениями сектора произведено пропорционально их доле в использовании товаров и услуг по данным СГФ (см. таблицу 2).

Пояснения к таблице 1.

1. В РСГФ 2014 показатель выпуска не определяется. Исходные данные для определения выпуска сектора государственного управления как категории СНС содержатся в «Отчете об операциях» СГФ. На основе этих данных выпуск может быть определен путем суммирования отдельных статей доходов и расходов, а также данных об операциях с нефинансовыми активами. При этом следует иметь в виду, что часть статей классификаций СГФ не вполне соответствует аналогичным категориям СНС в отношении их состава и/или оценки; для обеспечения более полного соответствия показателям СНС такие статьи должны быть скорректированы.

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

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

Приведенные выше в тексте и в таблице ссылки на коды статей классификаций доходов и расходов взяты из таблиц А7.3 и А7.4 приложения 7 РСГФ 2014. В этих таблицах доходы и расходы представлены в детализированном варианте, позволяющем лучше проследить связи между показателями СГФ и СНС; в частности, в них предусмотрено разделение между нерыночными и рыночными заведениями таких статей расходов, как оплата труда, использование товаров и услуг и потребление основного капитала. Стандартная классификация расходов СГФ не предусматривает та-

кого разделения, однако его целесообразность для обеспечения связи с показателями СНС отмечается в ряде разделов Руководства. Разделение других налогов и субсидий на производство в детализированных классификациях не предусмотрено, но эти статьи предположительно невелики, и их сальдо может быть полностью отнесено к затратам нерыночных заведений.

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

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

5. Затраты на производство как нерыночных, так и рыночных заведений в СГФ не включают затраты на производство основных фондов для собственного накопления (например, строительство, научные исследования и разработки, создание программного обеспечения и других продуктов интеллектуальной собственности для собственных нужд); они отражаются как накопление основных фондов, то есть как операции с нефинансовыми активами. В то же время затраты на производство НИР и других продуктов интеллектуальной собственности для продажи включаются в соответствующие статьи расходов, а сто-

имость этих продаж отражается в соответствующих статьях доходов: «Продажи товаров и услуг рыночными заведениями» (1421) и «Продажи товаров и услуг нерыночными заведениями» (1423).

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

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

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

В составе продаж товаров и услуг нерыночными заведениями отражаются продажи, которые не составляют значительную часть их

деятельности; в СГФ сохранено такое их название, как «случайные продажи», которое ранее применялось и в СНС. К ним относятся, например, продажи школами товаров, произведенных учащимися; продажи семян научными сельскохозяйственными учреждениями; продажи открыток и репродукций музеями; оплата некоторых медицинских услуг в государственных учреждениях здравоохранения; плата за дополнительные занятия в государственных школах; входная плата в государственные музеи, парки и т. п. К рыночному выпуску должны быть отнесены только те продажи, которые осуществляются по рыночным ценам; они должны быть выделены из данных статьи 1423. Оставшуюся часть составляют продажи по экономически незначимым ценам, которые являются частью нерыночного выпуска.

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

8. В стоимость рыночного выпуска должна быть также включена стоимость (в оценке по рыночным ценам) товаров и услуг, предоставленных в натуральной форме в качестве: а) пособий по социальному страхованию работникам сектора государственного управления; б) грантов органам государственного управления других стран, международным организациям и другим единицам сектора государственного управления; в) текущих или капи-

тальных трансфертов некоммерческим организациям, обслуживающим домашние хозяйства, а также домашним хозяйствам в качестве возмещения ущерба.

Эти данные не могут быть получены непосредственно из «Отчета об операциях» сектора государственного управления. Стоимость товаров и услуг, предоставленных в натуральной форме в качестве пособий по социальному страхованию, в СГФ отражается как затраты на их производство в соответствующих статьях расходов. Стоимость товаров и услуг, предоставленных в качестве грантов и трансфертов в натуральной форме, отражается в составе расходов по статьям 26 «Гранты» и 282 «Трансферты, не отнесенные к другим статьям» вместе с соответствующими потоками в денежной форме. Таким образом, для выделения этих операций в натуральной форме необходима дополнительная информация.

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

10. Для определения стоимости рыночного выпуска в *основных ценах* данные СГФ о продажах товаров и услуг должны быть соответствующим образом скорректированы, а именно, они должны быть уменьшены на величину налогов на продукты, уплачиваемых единицами сектора государственного управления (при их наличии), и увеличены на сумму субсидий на продукты, получаемых рыночными заведениями единиц сектора государственного

управления. Поскольку потоки этих налогов и субсидий имеют место внутри сектора государственного управления, то в составе доходов и расходов СГФ они консолидируются при представлении данных для сектора в целом.

11. *Выпуск для собственного конечного использования* в СНС включает стоимость основных фондов, произведенных единицами сектора государственного управления для собственного накопления. В СГФ в составе классификации операций с нефинансовыми активами в качестве справочной статьи (3М1) показываются затраты на производство основных фондов единицами сектора государственного управления для собственного использования, в том числе оплата труда (3М11), использование товаров и услуг (3М12), потребление основного капитала (3М13), другие налоги на производство за вычетом других субсидий на производство (3М14); при этом они не включаются в соответствующие статьи классификации расходов.

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

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

Таблица 2

Связи между показателем СНС «промежуточное потребление» и показателями СГФ

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

¹ В РСГФ 2014 эти показатели не предусмотрены. Общая величина потребления соответствующих услуг сектором государственного управления содержится в расчетах СНС; ее распределение между нерыночными и рыночными заведениями сектора произведено пропорционально их доле в использовании товаров и услуг по данным СГФ.

Пояснения к таблице 2.

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

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

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

ществления необходимой корректировки требуется выделить из запасов товаров для их продажи.

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

Заключение. СГФ является важным элементом общей системы макроэкономической статистики, и ее показатели используются органами государственного управления для

принятия решений по вопросам экономической политики. Кроме того, они используются статистическими ведомствами для составления СНС, и в первую очередь счетов для сектора государственного управления. Это предполагает необходимость внесения коррективов к данным СГФ с целью приведения их в соответствие с определениями корреспондирующих показателей СНС. Это связано с тем, что большинство показателей СГФ не могут непосредственно быть использованы для исчисления показателей СНС; для этой цели они должны быть скорректированы с помощью добавления к ним и исключения из них некоторых статей. Применение министерствами финансов стран положений РСГФ 2014, гармонизированных с СНС 2008, облегчает решение этой задачи, но не отменяет ее. Как отмечено выше, гармонизация РСГФ 2014 с СНС 2008 касается главным образом наиболее общих концепций и определений экономических операций и активов. Однако в отношении ряда важных операций гармонизация РСГФ 2014 и СНС 2008 не проведена, что связано главным образом со специфическими особенностями СГФ. Это касается трактовки услуг финансового посредничества, измеряемых косвенным образом, услуг страхования и выпуска услуг центральных банков. Кроме того, гармонизация РСГФ 2014 и СНС 2008 не устраняет различий в общей структуре этих систем показателей, обусловленных их специфическими целями. Как следствие этого, отсутствует однозначная связь между счетами СНС 2008 и разделами (отчетами) РСГФ 2014, однозначная корреспонденция между многими показателями обеих систем. В этой связи установление связей между РСГФ 2014 и СНС 2008 требует использования подробных таблиц перехода, описывающих конкретную процедуру согласования корреспондирующих показателей обеих систем. Эти таблицы перехода, примеры которых рассмотрены выше, могут использоваться для внесения в показатели СГФ коррективов с целью исчисления соответствующих показателей СНС 2008. Таблицы перехода должны опираться на сравнительный анализ концепций и определений двух систем; пример такого анализа приведен в первых двух разделах настоящей статьи. В

краткосрочной перспективе упомянутые выше таблицы перехода могут быть использованы для корректировки данных отчетов министерств финансов об исполнении государственного бюджета с целью приближения их показателей к положениям РСГФ 2014.

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

На всех этапах необходимо общее взаимодействие между центральными экономическими ведомствами стран. Особое внимание в этой работе должно быть уделено показателям, которые являются компонентами таких агрегатов, как ВВП, валовой национальный доход, национальное богатство. Работа по этой теме, проводимая министерством финансов, должна быть координирована с работой статистического ведомства.

Литература

1. Government finance statistics manual 2014. Washington D.C.: International Monetary Fund, 2014.
2. Система национальных счетов 2008. Нью-Йорк: Европейская комиссия, МВФ, ОЭСР, ООН, Всемирный банк. 2012.
3. Основы международной статистики: Учебник. Под общ. ред. Ю.Н. Иванова. М.: Инфра-М, 2010.
4. Government finance statistics manual 2001. Washington D.C.: International Monetary Fund, 2001.
5. Основы экономической статистики: Учебник. Под ред. Ю.Н. Иванова. М.: Инфра-М, 2007.
6. Ruggles N., Ruggles R. National Accounting and economic policy. Edward Elgar Publishing, 1999.

HARMONIZATION OF THE GOVERNMENT FINANCE STATISTICS MANUAL 2014 AND THE SYSTEM OF NATIONAL ACCOUNTS 2008

Yuri Ivanov

Author affiliation: Moscow State University, Statistical department (Moscow, Russia). E-mail: yni1937@mail.ru.

Andrey Kosarev

Author affiliation: The Interstate Statistical Committee of the Commonwealth of Independent States (Moscow, Russia).
E-mail: kosarev_ae@inbox.ru.

Tatiana Khomenko

Author affiliation: The Interstate Statistical Committee of the Commonwealth of Independent States (Moscow, Russia).
E-mail: ta.khomenko@mail.ru.

The article is focused on considering issues of harmonizing the Government finance statistics manual (published by IMF in 2014) with the SNA 2008. In this regard the authors highlighted the fact that the underlying concepts and definitions of these two systems of macroeconomic statistics are practically identical. They refer to concepts of distribution and redistribution of income, definition of sector of general government, classification of assets. However treatment of some important transactions is not harmonized; for example, this refers to the treatment of government expenditures on military durables, output of central banks, financial intermediation transactions. The article provides an example of the scheme of linking indicators of government finance statistics and the SNA.

The authors have developed «transition tables», i.e. matching algorithm for corresponding performance indicators (or their elements) of units of the general government sector in both systems. The following two tables are considered as an example. The first one describes the steps required for computing indicator of general government sector output on the basis of data on its costs. The second table reflects the relationship between the index of intermediate consumption in the 2008 SNA and the indicators of use of goods and services in the GFSM 2014.

The authors argue in favour of implementing a phased approach to using indicators from the IMF manual to compile general government sector accounts within the SNA: a first step could be to focus on indicators of economic transactions, and leave recording stocks and liabilities in the balance sheet to a later date.

Keywords: government finance statistics, national accounts, sector of general government, harmonization, economic transaction, transfers, income from property, assets and liabilities, distribution and redistribution of income, net worth.

JEL: C82, E01.

References

1. *Government finance statistics manual 2014*. Washington D.C.: International Monetary Fund, 2014.
2. *System of National Accounts 2008*. New York: European Commission, IMF, OECD, UN, World Bank, 2009 (Russ. ed.: *Sistema natsional'nykh schetov*. New York, 2012).
3. *Osnovy mezhdunarodnoy statistiki: Uchebnik* [Fundamentals of international statistics: textbook]. Yu.N. Ivanov (ed.). Moscow, Infra-M Publ., 2010. (In Russ.).
4. *Government finance statistics manual 2001*. Washington D.C.: International Monetary Fund, 2001.
5. *Osnovy ekonomicheskoy statistiki: Uchebnik* [Fundamentals of economic statistics: textbook]. Yu.N. Ivanov (ed.). Moscow, Infra-M Publ., 2007. (In Russ.).
6. **Ruggles N., Ruggles R.** *National Accounting and economic policy*. Edward Elgar Publishing, 1999.