

К вопросу о международных стандартах и рекомендациях по отражению в национальном счетоводстве природоохранной деятельности

Александр Дмитриевич Думнов^а,
Анна Евгеньевна Харитонова^б

^аНациональное информационное агентство «Природные ресурсы», г. Москва, Россия;

^бРоссийский государственный аграрный университет - МСХА им. К.А. Тимирязева, г. Москва, Россия

В статье с учетом современных требований к статистике природных ресурсов и природопользования рассматриваются основные положения международных рекомендаций «Руководство по составлению счетов затрат на охрану окружающей природной среды» (далее - Руководство ЕСЭИОС), подготовленных Европейской комиссией и Евростатом в 2002 г. Отмечается, что Руководство ЕСЭИОС-2002 построено на первоначальных версиях Системы комплексного природноресурсного и экономического учета (СПЭУ), которая, в свою очередь, представляет собой набор счетов, вспомогательных к СНС (СНС-СПЭУ). Авторы статьи считают, что несмотря на принятие в 2012 г. Статистической комиссией ООН международного стандарта в виде Базовой схемы СПЭУ, материалы Руководства ЕСЭИОС-2002, безусловно, продолжают оставаться интересными в методологическом и организационном плане международными рекомендациями, позволяющими значительно улучшить проведение сводных оценок и организацию долгосрочного планирования природоохранных мероприятий с базированием на агрегатах макроэкономической статистики.

Проанализирована предлагаемая в Руководстве система из пяти укрупненных таблиц-счетов, обозначенных как В, В1, А, С, С1. Это сделано в рамках общей системы Счетов затрат на охрану окружающей природной среды (СЗООС), обеспечивающих последовательное, взаимоувязанное, комплексное и детализированное отражение природоохранных издержек на макростатистическом уровне - от производства и потребления до организации финансирования. Иначе говоря, дается характеристика различных макроопераций с применением основных агрегатов СНС-СПЭУ и СЗООС, как-то: выпуск, промежуточное потребление, добавленная стоимость, доходы, конечное потребление, накопление, экспорт, импорт и т. п. Приводится авторская интерпретация содержания одного из центральных индикаторов СНС-СПЭУ/СЗООС «Общие национальные расходы (издержки) на охрану окружающей природной среды».

Прокомментированы не только общие в рамках национального счетоводства принципы и приемы расчетов, но и специфические особенности отражения охраны окружающей природной среды путем производства и потребления продукции в виде соответствующих товаров (продуктов) и услуг. В частности, подробно исследована характеристика на макроуровне «экоориентированных и экоадаптированных товаров». Проанализированы специфические особенности отражения как общего налогообложения и субсидирования, так и связанных (целевых) налогов, платежей и сборов, направленных на улучшение охраны окружающей природной среды и рационализацию природопользования. Отмечено, что все указанные экономические операции отражаются не только по институциональным секторам экономики и видам деятельности, но с разбивкой по специализированным, вторичным и вспомогательным производителям соответствующей продукции, что является обязательным концептуальным условием практической реализации СНС-СПЭУ.

В конце статьи сделаны краткие выводы, а также сформулированы предложения по оперативному устранению имеющихся недостатков и возможному адаптированному использованию в нашей стране наиболее позитивных и прогрессивных элементов зарубежного опыта в рассматриваемой сфере.

Ключевые слова: СНС 2008, Базовая схема Системы природно-ресурсного и экономического учета (БС СПЭУ-2012), природоохранная деятельность, затраты (издержки) на охрану окружающей природной среды (ОПС), специализированные производители, вторичный и вспомогательный выпуск, потребление и накопление основного капитала в области охраны ОПС, экоориентированные и экоадаптированные продукты (товары), трансферты, связанные с охраной ОПС.

JEL: С82, Е01, Q2, Q5.

Для цитирования: Думнов А.Д., Харитонова А.Е. К вопросу о международных стандартах по отражению в национальном счетоводстве природоохранной деятельности. Вопросы статистики. 2018;25(1):49-73.

On the International Standards and Recommendations for Recording Environmental Activities in the National Accounting

Aleksandr D. Dumnov^a,
Anna E. Kharitonova^b

^aNational Information Agency «Natural Resources», Moscow, Russia;

^bRussian State Agrarian University - Moscow Timiryazev Agricultural Academy, Moscow, Russia

This article analyzes key provisions of international recommendations «SERIEE. Environmental Protection Expenditure Accounts - Compilation Guide (Methods and nomenclatures)» (hereinafter referred to as the SERIEE manual) concerning modern requirements to statistics of natural resources and environmental management. This document was prepared by the European Commission and Eurostat in 2002; SERIEE fully stands for European system for the collection of economic information on the environment (the abbreviation SERIEE is based on the name in French: le Systeme europeen pour le rassemblement d informations economiques sur l'environnement). The 2002 SERIEE manual is based on the initial versions of the integrated System of Environmental and Economic Accounting, SEEA, which, in turn, is a set of the SNA (SNA-SEEA) satellite accounts. The authors believe that despite the fact that in 2012 the UN Statistical Commission adopted international standard in the form of the SEEA Central Framework (CF SEEA-2012), the 2002 SERIEE manual without doubt continues to be an interesting international guideline both methodologically and organizationally. It allows to significantly improve the process of conducting summary valuations and long-term planning of environmental measures based on macroeconomic aggregates.

The authors reviewed and assessed the system of five tables of consolidated accounts, designated as B, B1, A, C and C1, presented in the manual. This is done within the general system of environmental protection expenditure accounts (EPEA) that provides consistent, coherent, comprehensive and detailed reflection of environmental costs at the macrostatistical level - from production and consumption to financing. In other words, the characteristic of the different operations with the use of the main aggregates of the SNA-SEEA and EPEA, such as output, intermediate consumption, value added, income, final consumption, savings, export, import, etc. The paper reveals the authors' interpretation of the fundamental structural unit of SNS-SEEA/EPEA - total national costs of environment protection.

The paper considers not only principles and methods that are common for the national accounting, but also the specific features related to recording environmental protection by production and consumption of the relevant goods (products) and services. In particular, the authors examined the macro level characteristics of the so-called connected and adapted products (eco-oriented and eco-adaptive goods). The article analyses specific features related to recording general taxation and subsidies, and the so-called earmarked (related) taxes, fees and charges, aimed at improving environmental protection and streamlining of environmental management. It is noted that all of the abovementioned operations are recorded not only by institutional sectors of economy and kinds of activity, but also by specialist, secondary and ancillary producers, which is a conceptual and indispensable requirement for implementation of the SNA-SEEA.

At the end of the article there are brief conclusions and recommendations concerning prompt elimination of the existing defects and possible adapted use of best practices in this sphere.

Keywords: 2008 SNA, 2012 SEEA Central Framework, environmental activities, environmental protection costs, specialist producers, secondary and ancillary output, consumption and capital formation in environmental protection, eco-oriented and eco-adaptive goods (products), environmental transfers.

JEL: C82, E01, Q2, Q5.

For citation: Dumnov A. D., Kharitonova A. E. On the International Standards and Recommendations for Recording Environmental Activities in the National Accounting. *Voprosy statistiki*. 2018;25(1):49-73. (In Russ.)

Одним из важнейших элементов дальнейшего взаимоувязанного развития системы национального счетоводства и статистики окружающей природной среды в Российской Федерации в на-

стоящее время является постепенное освоение ключевых элементов Системы комплексного природно-ресурсного и экономического учета (СПЭУ) в версии сокращенного международного

стандарта - Базовой схемы (БС) СПЭУ, который был принят Статистической комиссией ООН в 2012 г. [1]. Целесообразно подчеркнуть, что эта Схема в версии 2012 г. является упорядоченным набором счетов, вспомогательных к СНС в версии 2008 г.

Несколько лет назад было принято вполне логичное решение, отвечающее первоочередным потребностям отечественной статистики. Оно состояло в том, что в первую очередь необходимо освоить и адаптировать к условиям нашей страны положения БС СПЭУ-2012, касающиеся построения баланса активов применительно к природным ресурсам и природопользованию. Одновременно требовалось решить комплекс смежных и сопряженных вопросов, например в части внесения уточнений в построение счета «Другие операции с капиталом», выработки практических методов корректировки агрегатов СНС с учетом требований СПЭУ и т. п. Иначе говоря, с 2012 г. по настоящее время основное внимание было сконцентрировано на изучении материалов глав 3 и 5 БС СПЭУ-2012, их прикладном уточнении применительно к российским реалиям и внедрении в текущую практику макростатистических расчетов.

Приведенный блок вопросов пока лишь косвенно затрагивает проблему отражения природоохранной деятельности в рамках общих принципов СНС-СПЭУ и изложенных, в частности, в главе 4 БС СПЭУ-2012. Однако решение этой проблемы на основе национального счетоводства представляется не только необходимым, но и, по сути, неизбежным. К этому практическому решению в статистике Российской Федерации так или иначе, но пора приступать.

В этой связи, на наш взгляд, было бы полезно ознакомиться и при необходимости использовать не только положения БС СПЭУ-2012, но и других международных рекомендаций, сущность которых достаточно близка подходам, изложенным в рассматриваемом международном стандарте. У авторов настоящей статьи не вызывает сомнения, что к таковым в первую очередь относится «Руководство по составлению счетов затрат на охрану окружающей природной среды» (далее - Руководство ЕСЭИОС), подготовленное Европейской комиссией и

Евростатом еще в 2002 г. [2]¹. Указанный документ построен не только на общих принципах национального счетоводства, но и с учетом первоначальных версий СНС-СПЭУ, подготовленных в 90-х годах XX века - первом десятилетии XXI века. Несмотря на достаточно большой период, прошедший после выхода данного Руководства, его новых, более полных и/или уточняющих версий подготовлено не было. Материалы Руководства ЕСЭИОС-2002² были и, безусловно, остаются весьма содержательными в методологическом и организационном плане международными рекомендациями. Может показаться парадоксальным, но в ряде моментов они превосходят положения БС СПЭУ-2012 по четкости, внятности и детализации изложения соответствующих вопросов.

Характерно, что на материалы Руководства ЕСЭИОС-2002 были ранее и продолжают иметь место в настоящее время многочисленные ссылки во многих документах, принятых Европейским союзом (см., например, [3, 4] и др.). Характерно, что эти ссылки сохраняются и после официального принятия БС СПЭУ-2012.

Общий объем основных материалов Руководства составляет 126 страниц плюс 40 страниц приложений оригинального текста на английском языке (для сравнения: Глава 4 БС СПЭУ-2012 включает менее 40 страниц оригинального текста на английском языке). Анализируемый международный документ содержит восемь глав и пять приложений, 40 таблиц, четыре рисунка и 12 поясняющих вставок (box), во многом раскрывающих опыт практической работы той или иной страны ЕС по какой-либо конкретной субпроблеме. Кроме того, присутствуют 18 рабочих примеров, поясняющих теоретические положения на конкретных и условных ситуациях.

Следует признать, что отдельные аспекты отражения природоохранной деятельности с позиций СНС-СПЭУ уже неоднократно рассматривались в российских научных публикациях. В частности, элементы мероприятий по охране окружающей природной среды, подлежащие отражению в составе главных агрегатов национальных счетов, содержатся в [5-7]. Однако детализированный порядок макроучета природоохранной деятельности с перекрестной счетоводческой увязкой

¹ В 2017 г. этот документ был переведен на русский язык А.Д. Думновым и А.П. Масляненко.

² Европейская система сбора экономической информации об окружающей природной среде (ЕСЭИОС) - le Systeme europeen pour le rassemblement d'informations economiques sur l'environnement (SERIEE). Судя по всему, основной вклад в подготовку рассматриваемого документа внесли французские специалисты. В результате широко известная аббревиатура - SERIEE была сформирована не на англоязычной, а на франкоязычной основе.

конкретных показателей, соответствующей принципам СНС-СПЭУ в целом и БС СПЭУ-2012 в частности, в отечественной научной литературе рассмотрен, на наш взгляд, в недостаточном виде. Тем более малоизвестно в нашей стране Руководство ЕСЭИОС-2002.

Можно также отметить, что как в СНС-СПЭУ и БС СПЭУ-2012, так и в Руководстве ЕСЭИОС-2002 отражение природоохранной деятельности на макроуровне имеет те же общие задачи, которые стоят перед национальным счетоводством применительно ко всей экономике. Сюда входят: а) максимально полный охват соответствующих операций с устранением повторного счета; б) перекрестная увязка и обеспечение баланса отражаемых операций и конкретных макропоказателей; в) внятность и надежность проводимых макрорасчетов на основе объективной (насколько это вообще возможно) статистической информации и с минимизацией экспертных оценок и т. п.

Определение сферы охраны окружающей природной среды. Как Руководство ЕСЭИОС-2002, так и БС СПЭУ-2012 начинаются с определения круга деятельности и операций, относящихся к охране окружающей природной среды как таковой (далее также - к охране ОПС, природоохранной деятельности). В самом общем виде сюда отнесена совокупность мероприятий и конкретных действий, направленных на предотвращение, сокращение и устранение загрязнения этой среды, а также других форм ухудшения состояния ОПС. Кроме того, в эту сферу в принципе обязана включаться совокупность экономических операций, проводимых в целях восстановления ОПС после того, как она деградировала в результате человеческой деятельности (то есть из-за антропогенного «давления»). При этом основополагающим принципом охвата видов и подвидов деятельности, групп мероприятий, конкретных действий или их отдельных элементов (parts), попадающих в сферу охраны ОПС, остается их соответствие критерию основного назначения (causa finalis). Суть этого критерия состоит в том, что охрана окружающей природной среды должна являться главной целью упомянутой деятельности, мероприятий, действий и т. д. Деятельность, мероприятия и действия, которые оказывают благоприятное воздействие на ОПС, но которые имеют иные главные цели, не должны включаться в сферу охраны окружающей природной среды. Иначе

говоря, из рассматриваемой сферы исключаются вся деятельность и ее отдельные элементы, которые несмотря на определенное положительное воздействие на ОПС в первую очередь направлены на развитие и совершенствование производственно-технических аспектов или на решение других внутривозрастных задач, касающихся, например, соблюдения санитарных норм и правил, требований техники безопасности и т. п. на предприятиях или в иных хозяйственных единицах.

В принципе, такой подход представляется, на наш взгляд, в целом обоснованным и вполне логичным. Именно на основе вышеописанного исходного принципа можно избежать путаницы и субъективизма в определении сферы охраны окружающей природной среды.

Необходимо также отметить, что некоторые мероприятия, действия и др., например по упорядоченному неистощительному водоснабжению, по экономии энергии и/или сырья и т. д., рассматриваются как «управление (природными) ресурсами» (management of (natural) resources) и, как правило, обязаны исключаться из сферы охраны ОПС как таковой. Вместе с тем такого рода мероприятия и действия могут считаться природосберегающей деятельностью в том случае, когда главной целью их осуществления является более эффективное использование ресурсов ОПС, то есть рационализация природопользования. Конкретным примером могут служить мероприятия по повторному или возвратному потреблению каких-либо ресурсов (то есть по рециклингу и т. п.), в частности повторно-возвратному использованию отходов производства и потребления. При этом в вышеупомянутых международных документах однозначно подчеркивается, что такого рода мероприятия в принципе могут относиться к охране ОПС/рационализации природопользования только в той мере, в какой они выходят за рамки типового обращения с отходами во многих странах, то есть их вывозки на полигоны и свалки, захоронения в морях и т. д., приводящего к загрязнению природной среды.

Как известно, в 2000 г. на международном уровне была принята Классификация видов деятельности и затрат по охране окружающей природной среды, КДЗООС-2000 (Classification of Environmental Protection Activities and Expenditure, СЕРА-2000)³. Этот документ, разработанный специалистами ООН и ряда других организаций

³ Положения КДЗООС-2000 были частично внедрены в практику российской статистики несколько лет назад.

и получивший уровень международного стандарта, был практически продублирован в ЕС. После 2000 г. КДЗООС не подвергался сколько-нибудь существенным правкам. Тем не менее, учитывая неполноту его положений, прежде всего в части отражения мероприятий по более рациональному использованию природных ресурсов, проводилась работа по дополнению указанного международного стандарта. В частности, в БС СПЭУ-2012 в общем виде представлены основные положения Классификации природно-ресурсной деятельности, КПРД (Classification of Environmental Activities, СЕА). Эта Классификация включает как собственно природоохранные мероприятия (и соответствующие затраты) в форме КДЗООС-2000 в качестве первой части, так и элементы вышеуказанного «Управления ресурсами, УР» (Resource Management, RM) в качестве второй части. Однако уровень внятности и детализации второго блока КПРД, на наш взгляд, уже в 2012 г. представлялся далеко неадекватным.

За период, прошедший с 2012 г., проводились дополнительные мероприятия по развитию и конкретизации рассматриваемого сводного классификатора. Тем не менее проблема отражения деятельности по повышению рациональности природопользования остается во многом нерешенной. Более того, по мнению авторов настоящей статьи, даже в КДЗООС-2000, к сожалению, присутствует целый ряд несколько устаревших подходов, а также спорных вопросов и неясностей, требующих однозначного решения и уточнения⁴.

По нашему мнению, несмотря на все отмеченные сложности, неясности и недостатки, при оперировании понятием «деятельность по охране ОПС/природоохранная деятельность» и смежными с ней категориями в любом случае целесообразно учитывать, что в их составе так или иначе, рано или поздно, но должны и будут присутствовать природосберегающие элементы, связанные с рационализацией природопользования, а также в определенной степени - с общим ресурсо- и энергосбережением.

Определение сферы совокупных национальных расходов на охрану ОПС. С точки зрения основных положений национального счетоводства затраты на охрану окружающей природной среды должны отражать:

1) природоохранную продукцию (environmental protection products), то есть соответствующие товары и услуги, использованные внутри какой-либо страны. Другими словами, рассматриваемая продукция может выступать или в виде товаров/продуктов целевого природоохранного назначения, или в форме услуг/работ природоохранного характера (например, в форме услуг по сбору и переработке различных отходов и/или аккумулярованию, отведению и очистке сточных вод). Кроме того, с рассматриваемой продукцией в особом порядке сопрягаются так называемые экоориентированные (сопряженные) и экоадаптированные товары - например контейнеры, баки и иные емкости для мусора; каталитические нейтрализаторы для автомобилей; неэтилированный бензин, не содержащий свинцовых присадок, и т. д. (см. более подробно далее).

Использование этой продукции может осуществляться либо в форме конечного использования (то есть конечного потребления или накопления капитала), либо в форме промежуточного потребления.

Примечание. Следует сразу же подчеркнуть, что затраты на охрану ОПС, то есть издержки по выпуску соответствующей продукции, в рамках СНС-СПЭУ должны включать стоимостную величину внутренних (in-house) природоохранных услуг, оказанных для решения внутрихозяйственных задач в целях снижения негативного воздействия на ОПС главного вида экономической деятельности рассматриваемой хозяйственной единицы. Такой подход в рамках отражения промежуточного потребления несколько противоречит принципам типового национального счетоводства, для чего и потребовалась разработка вспомогательных счетов СНС-СПЭУ, которые развивают эти основы применительно к природоохранной деятельности;

2) внутреннее валовое накопление капитала по охране ОПС (природоохранные инвестиции в основной капитал);

⁴ Может показаться парадоксальным, но по нашему убеждению, специалисты-международники, разрабатывавшие СЕРА-2000 в 90-х годах XX века, во многом ориентировались на совокупный круг деятельности и мероприятий как по самой охране природы, так и по рациональному использованию ее ресурсов, официально сформированный в СССР еще в 70-х годах того же века. По крайней мере, при переводе оригинала СЕРА-2000 с английского на русский язык имело место четкое впечатление, что во многом имеет место обратный перевод отечественных инструкций по заполнению форм статистической отчетности, введенных в стране в указанный период, по капитальным и текущим затратам на соответствующие мероприятия. Это является одним из очевидных доказательств весьма высокого уровня планирования и статистики природоохранной деятельности, достигнутого в СССР - А.Д., А.Х.

3) трансферты, связанные с проведением природоохранной деятельности, не отраженные в составе двух вышеупомянутых групп. Сюда относятся, например, субсидии, обеспечивающие уменьшение соответствующих цен, по которым потребители оплачивают услуги по охране ОПС. В процессе учета рассматриваемых трансфертов весьма важным является их отражение без повторного счета. Данное замечание касается, в частности, государственных трансфертов, предназначенных для финансирования мероприятий по охране ОПС в некоммерческих организациях, в фермерских хозяйствах и других экономических единицах и/или у физических лиц в том случае, когда непосредственные расходы получателей трансфертов также охватываются какими-либо целевыми статистическими обследованиями.

Сумма трех приведенных компонентов в принципе и в самом общем плане дает полную величину внутренних затрат на охрану ОПС. Если добавить сюда трансферты, переданные «остальному миру», и вычесть трансферты, полученные от «остального мира», а также осуществить ряд корректировок, то можно получить объем общих национальных расходов (издержек) на охрану окружающей природной среды. Этот агрегат построен таким образом, что отражаемая в нем итоговая величина оказывается сопоставимой с важнейшими агрегатами стандартных национальных счетов, например такими, как ВВП или ВНД.

В целом, в задачи учета природоохранных/природосберегающих затрат входит не только оценка экономических ресурсов, используемых для охраны ОПС (и рационализации природопользования), но и выяснение того, кто именно и в каком объеме финансирует использование этих ресурсов, а также каковы последствия проводимых мероприятий для производства, занятости, экспорта и импорта, конкурентоспособности предприятий-природопользователей в результате дополнительных издержек и т. п.

Общая характеристика Счетов затрат на охрану окружающей природной среды. Основой как главы 4 БС СПЭУ-2012, так и Руководства ЕСЭИОС-2002 являются Счета затрат на охрану окружающей природной среды, СЗООС (Environmental Protection Expenditure Accounts, ЕРЕА), которые, по сути, являются частью вышеупомянутых вспомогательных счетов СНС-СПЭУ. Главная цель СЗООС состоит в определении экономиче-

ских ресурсов, фактически использованных для предотвращения загрязнения и/или деградации окружающей природной среды, а также на мероприятия по восстановлению этой среды. Целесообразно еще раз подчеркнуть: в СЗООС применяются важнейшие концептуальные принципы построения национальных счетов, что может и должно гарантировать стыковку итоговых данных с макроагрегатами СНС.

Согласно Руководству ЕСЭИОС-2002, общая структура СЗООС может быть представлена в виде пяти укрупненных и взаимосвязанных между собой таблиц-счетов, которые охватывают:

- оказание (предоставление, «производство») природоохранных услуг, а также конкретные характеристики этого оказания (таблица В);

- сводную таблицу ресурсов и использования природоохранных услуг (таблица В1);

- затраты на охрану ОПС, то есть совокупность издержек, связанных с потреблением услуг природоохранного характера; расходов на потребляемые экоориентированные и экоадаптированные продукты/товары; затрат, связанных с валовым накоплением капитала и с рядом других операций в области охраны ОПС (операций с капиталом и некоторыми трансфертами) (таблица А);

- финансирование природоохранных расходов (таблица С);

- чистую стоимостную нагрузку, связанную с охраной ОПС, в целом для страны и для различных секторов экономики (таблица С1).

Иначе говоря, требуется провести последовательное компилирование вышеназванных таблиц-счетов СЗООС (В → В1 → А → С → С1). Наглядное раскрытие соответствующих действий представлено на схеме.

Формирования СЗООС, как уже было указано выше, целесообразно начинать с таблицы-счета В. Ее данные должны отражать внутреннее (domestic) оказание природоохранных услуг и валовое накопление капитала (то есть инвестиции) у соответствующих производителей. При этом оказание природоохранных услуг рассматривается по видам выпуска (рыночный, нерыночный и вспомогательный выпуск) и по основным группам производителей рассматриваемых услуг: специализированным и неспециализированным объектам, оказывающим услуги по охране ОПС. В верхней части таблицы В представлены ресурсы (inputs), необходимые для оказания природоохранных услуг, то есть приведена структура издержек производства.

Таблица В	Таблица VI	Таблица А	Таблица С	Таблица CI
Таблица-счет производства	Таблица-счет ресурсов и использования (supply-use table)	Таблица-счет использования (затрат, издержек)	Таблица-счет финансирования затрат (финансовых расходов)	Таблица-счет чистой стоимости (издержек) природоохранной деятельности
Выпуск природоохранных услуг	Переход от объема выпуска к объему использования	Использование природоохранной продукции экономическими единицами-резидентами	Финансирование использования природоохранных услуг	Финансирование текущего использования природоохранных услуг
Валовое накопление основного капитала + приобретение земельных участков	Поправки на импорт/экспорт и налоги/субсидии на продукты	Валовое накопление основного капитала + приобретение земельных участков	Валовое накопление основного капитала + приобретение земельных участков	Стоимость/издержки капитала (costs of capital) (доход, interest)
		использование экоориентированных и экоадаптированных продуктов	использование экоориентированных и экоадаптированных продуктов	использование экоориентированных и экоадаптированных продуктов
		связанные (целевые) трансферты	связанные (целевые) трансферты	связанные (целевые) трансферты
				минус доходы (получения и др.) от природоохранной деятельности
				налоги в области охраны ОПС и рационализации природопользования (environmental taxes)

Схема. Система таблиц СЗООС

В следующей таблице-счете VI описываются ресурсы и использование различных категорий природоохранных услуг. При этом осуществляется ряд дополнений, вычитаний и пересчетов, исходя из внутреннего производства:

а) в принципе требуется добавить импорт и вычесть экспорт (в Руководстве ЕСЭИ-2002 отмечалось, что для природоохранных услуг эти операции в статистическом плане, как правило и для большинства стран, в конце XX - начале XXI века были малозначимыми - А.Д., А.Х.);

б) общая стоимость определяется в соответствии с величиной использования путем добавления налогов на природоохранные услуги (в основном, в форме прибавления невычитаемой величины НДС, non-deductible VAT)⁵ и вычитания субсидий на эти услуги, если таковые фактически имеются. Указанные корректировки необходимы, поскольку использование в макростатистике оценивается в ценах покупателя (то есть в ценах, которые оплачивает потребитель), тогда как выпуск рассчитывается в основных ценах, то есть в ценах производителя (иначе говоря, в ценах, которые получает производитель, за исключением НДС и ряда иных налогов и платежей).

В таблице-счете А вначале отражается использование природоохранных услуг по категориям пользователей, а также валовое накопление капитала, предназначенного для проведения мероприятий по охране ОПС по различным видам деятельности. Далее сюда добавляются оценки экоориентированных и экоадаптированных продуктов (см. порядок такого отражения ниже) плюс целевые трансферты, которые не были включены в соответствующие показатели использования. Финансирование, осуществленное из «остального мира», вычитается в целях получения объема национальных расходов (издержек) на охрану окружающей природной среды для каждой категории пользователей или выгодополучателей-бенефициаров.

Таблица-счет С должна характеризовать порядок финансирования национальных расходов на охрану ОПС. При этом расчет ведется на основе данных таблицы-счета А для каждой категории пользователей или выгодополучателей. Как правило, пользователи самостоятельно финансируют свое потребление - отклонения от этого принципа в основном происходят за счет государственных трансфертов (например, в форме инвестицион-

⁵ В соответствии с положениями Руководства ЕСЭИОС-2002 невычитаемый НДС - это налог на добавленную стоимость, подлежащий уплате и который не вычитается из его (покупателя) собственного обязательства по НДС, если таковое существует. В частности, НДС, уплаченный домашними хозяйствами при приобретении товаров и услуг для конечного потребления или накопления основного капитала (в форме приобретения жилых зданий и др.), не вычитается. НДС, подлежащий уплате нерыночными производителями, принадлежащими сектору органов государственного управления или сектору некоммерческих организаций, обслуживающих домохозяйства (НКООДХ), может быть также невычитаемым.

ных грантов, направленных на осуществление природоохранной деятельности, различных субсидий, субвенций и др.) или за счет налогов, целевым образом направляемых на охрану ОПС (то есть непосредственно и возвратно связанных с природоохранными целями и мероприятиями).

Таблица-счет С1 позволяет вычислить объем чистой стоимости (чистых издержек) природоохранной деятельности. Оценки начинаются с величины финансирования текущих расходов (из таблицы С), капитальных затрат и выгод, полученных в результате соответствующей деятельности. При этом объем данных выгод должен быть вычтен из общей суммы издержек, то есть эта сумма должна быть уменьшена на величину полученных доходов⁶. Выплаты налогов в области охраны ОПС и рационального природопользования (environmental taxes) также отражаются в этой таблице и могут быть добавлены к чистой стоимости охраны ОПС (величине соответствующих чистых издержек, net cost) в целях получения общей стоимостной нагрузки (total cost burden) в результате осуществления природоохранных мероприятий в целом и для каждого сектора экономики какого-либо государства.

При этом имеется один весьма важный, по нашему мнению, общий аспект. В процессе освоения, анализа и использования материалов как Руководства ЕСЭИОС-2002, так и БС СПЭУ-2012 особое значение приобретает корректная трактовка категории «environment expenditures», то есть «затраты на охрану ОПС» (или адекватного этому понятию словосочетания «природоохранные затраты»). Как можно видеть из представленного выше описания таблиц-счетов СЗООС, в рамках СНС-СПЭУ приведенная категория имеет содержание, ощутимо отличающееся от традиционной учетно-бухгалтерской и/или типовой статистической трактовки соответствующих издержек. Более того, на наш взгляд, ключевым и исходным понятием в данном случае будут не столько «затраты на охрану ОПС», сколько «продукция природоохранного назначения» (или сокращенно «природоохранная продукция»), «добавленная стоимость при проведении мероприятий по охране ОПС» и т. п. Эту особенность иногда не до конца понимают специалисты, осуществляющие

исследования в области природоохранных затрат, хотя ее необходимо в обязательном порядке и постоянно иметь в виду.

Примечание. К сожалению, оперирование понятием «природоохранные затраты» в нашей стране с одновременным использованием макропоказателей СНС зачастую приводит к существенным ошибкам как в общеметодологическом плане, так и по конкретным результирующим данным. В частности, в материалах Минприроды России и документах более высокого уровня весьма часто применяется показатель «доля природоохранных затрат в ВВП» (см., например, [8, с. 11]). При этом под затратами понимается в том числе совокупность текущих расходов, подавляющая часть которых относится к промежуточному потреблению и в соответствии с действующими принципами типового национального счетоводства не могут быть частью (долей) ВВП. Имеются также другие особенности существующего в настоящее время в России расчета суммарных издержек на охрану ОПС, свидетельствующие как об определенном повторном счете, так и о значительном недоучете отдельных позиций применительно к принципам СНС, тем более не позволяющие считать полученный итоговый результат некой «частью ВВП». В результате, приведенный относительный показатель практически лишается макроэкономического смысла. Оперирование приведенным показателем возможно лишь в рамках вспомогательных счетов СНС-СПЭУ, то есть СЗООС, к практическому освоению которых в России еще только предстоит приступить⁷.

При формировании СЗООС следует исходить также из следующей особенности СНС-СПЭУ и Руководства ЕСЭИОС, которая практически не предусмотрена в типовом национальном счетоводстве. Эта особенность заключается в том, что производители природоохранной продукции в рамках вспомогательных счетов могут и должны выступать в одной из трех нижеприведенных форм:

- специализированных производителей (specialised producers), то есть хозяйственных единиц, для которых охрана ОПС является основной (primary) деятельностью (например, объекты-производители, главной функцией которых служит аккумулярование/сбор, перекачка и очистка сточных вод). При этом государственные специализированные производители отличаются

⁶ К таковым доходам в том числе относится выручка от реализации продуктов, попутно уловленных и утилизированных в процессе очистки отходящих газов и т. п.

⁷ Иначе говоря, налицо явное непонимание макроэкономической сущности рассматриваемых показателей. В настоящее время, то есть до освоения СЗООС, корректно говорить только об отношении рассматриваемых затрат к ВВП или иным агрегатам СНС, но никак не о доле первых в составе вторых. Характерно, что в публикациях Росстата, в отличие от материалов Минприроды России и иных органов, в последнее десятилетие приводятся данные именно о таком отношении, что представляется абсолютно верным.

и отделяются от других специализированных производителей;

- производителей, осуществляющих мероприятия по охране ОПС в качестве и в процессе вторичной (secondary) деятельности. В качестве примера можно привести: оказание каким-либо крупным промышленным предприятием сторонних услуг по приему и очистке стоков от других предприятий на собственных водоохраных сооружениях; осуществление ограниченной переработки вторсырья с выпуском вторичной продукции в организациях, основным видом деятельности которых являются сбор и вывоз твердых коммунальных отходов из селитебных зон, и др.;

- производителей, которые осуществляют природоохранную деятельность внутри своего хозяйства, то есть для собственного пользования и своими силами (выполняющих вспомогательную (ancillary) деятельность). Соответствующие мероприятия, действия и работы осуществляются

в данном случае в целях ограничения негативных последствий для ОПС в результате основной производственной деятельности рассматриваемых хозяйственных объектов (например, внутрихозяйственные мероприятия на нефтехимическом заводе или у теплоэлектростанции по отношению к своим сточным водам и/или отходящим газам).

Детализированное описание таблиц СЗООС.

Таблица (счет) текущих операций производства, то есть таблица В, в соответствии со схемой должна быть представлена в виде двух составных частей. Выпуск природоохранной продукции, то есть верхняя часть, может раскрываться следующим образом (см. таблицу 1).

В верхней части таблицы В текущие операции даются по строкам: сначала исходные ресурсы (элементы стоимостной структуры), а затем выпуск. Последние строки (текущие природоохранные ресурсы) отражают получения/доходы при-

Таблица 1

Верхняя часть таблицы производства (таблица В)

Операции	Характеризуемые производители				всего
	специализированные		неспециализированные (по видам деятельности)		
	сектор государственного управления	сектор корпораций	с вторичным природоохранным выпуском	с вспомогательным природоохранным выпуском	
1. Промежуточное потребление - всего	X	X	–	X	X
из него:					
1.1. природоохранных услуг	X	X	–	но	X
1.2. экоориентированных и экоадаптированных продуктов (товаров)	(x)	(x)	–	но	(x)
2. Заработная плата работников	X	X	–	X	X
3. Налоги на производство	x	x	–	(x)	(x)
4. Минус субсидии на производство	(x)	(x)	–	(x)	(x)
5. Потребление основного капитала	X	X	–	X	X
6. Чистая (операционная) прибыль	x	X	–	–	x
7. Выпуск (в основных ценах или по стоимости производства/затратам на производство)	X	X	–	X	X
7.1. Неприродоохранный выпуск	x	x	–	–	x
7.2. Природоохранный выпуск - всего	X	X	x	X	X
из него:					
7.2.1. рыночный выпуск	X	(x)	(x)	–	X
7.2.2. рыночный выпуск	X	X	x	–	X
7.2.3. вспомогательный выпуск	но	но	но	X	X
8. Текущие ресурсы в области охраны ОПС	X	X	x	x	X
8.1. рыночный выпуск (продажи)	X	X	x	–	X
8.2. текущие трансферты	x	–	x	x	x

Примечание: в таблицах 1-5 и 7-8 X - значительная величина; x - как правило, незначительная величина; (x) - во многих случаях значение очень мало и может не приниматься во внимание; - - не актуально или ноль по определению; но - в рассматриваемом случае не отражается во избежание повторного счета.

родоохранных производителей, соответствующие оказанным ими услугам в области охраны ОПС. Эта информация используется позже, при анализе финансовых потоков, то есть денежно-финансового обеспечения рассматриваемой деятельности в таблице-счете С.

Для расчета потребления основного капитала необходимо сформировать счета наличия и движения запасов капитала. Соответствующие расчеты и оценки могут базироваться на длительных динамических рядах капиталовложений в охрану ОПС с использованием метода непрерывной инвентаризации.

Характерно, что в Руководстве ЕСЭИОС-2002, исходя из проанализированной учетно-статистической практики европейских и ряда других стран, отмечается следующее. Для производителей, относящихся к сектору органов государственного управления, финансовая статистика, сводные данные целевых статистических обследований текущих природоохранных затрат по видам деятельности и/или сведения, полученные из анализа учетно-отчетных документов государственных органов, в начале первого десятилетия XXI века были способны дать только первые три элемента стоимости продукции (строки 1-3 в таблице 1), а также сведения для заполнения строк 8.1 и 8.2. По остальным элементам верхней части таблицы В, судя по всему, имелись определенные информационные проблемы.

Кроме того, было подчеркнuto, что для нерыночной и вспомогательной деятельности чистая (операционная) прибыль, по определению, должна быть равна нулю; в этой связи здесь требуется рассчитать только величину потребления основного капитала.

Примечание. Если продажи составляют менее 50% стоимости произведенной продукции, то производители относятся к нерыночным хозяйственным единицам. Общий выпуск для этой группы производителей определяется (себе)стоимостью производства (затратами на производство), а выручка от продажи нерыночной продукции в рассматриваемом случае считается частичной оплатой (partial payments). На практике во многих случаях объем частичной оплаты может быть весьма небольшим, и его в целях упрощения целесообразно отражать по строке 7.2.2 (рыночный выпуск).

Из представленной выше верхней части таблицы В общий объем выпуска (строка 7) подразделяется на неприродоохранный (строка 7.1) и природоохранный выпуск (строка 7.2). Характерно, что даже специализированные природоохранные

производители в принципе могут иметь определенный объем неприродоохранного вторичного выпуска. В частности, в Руководстве ЕСЭИОС в качестве примера указывается, что в случае сжигания отходов у таких производителей с полезной утилизацией получаемой тепловой энергии (рекуперацией тепла) или при раздельном сборе и рециклинге отходов часть произведенной продукции, которая соответствует проданной на сторону тепловой энергии или стоимости восстановленного и реализованного вторичного сырья/вторичных продуктов, не должна включаться в природоохранный выпуск.

По строкам 8, 8.1 и 8.2 рассматриваемой таблицы отражаются текущие природоохранные ресурсы, которые можно трактовать как различные поступления, полученные природоохранными производителями. Эти поступления - доходы и т. д. - должны соответствовать рыночному выпуску природоохранной деятельности (то есть производству продукции в области охраны ОПС), а также текущим трансфертам (то есть субсидиям и другим видам этих трансфертов, без учета перечислений от одной государственной единицы другой государственной единице), предназначенным для поддержки предоставления природоохранных услуг. В данном случае требуется выявить часть общего объема выпуска, производство которой финансируется за счет платежей от других единиц, и определить разницу, то есть статистически выделить ту часть, производство которой профинансировано непосредственно производителями услуг. Эта вторая («собственная») часть включает:

- общую стоимость нерыночной продукции минус частичные платежи и текущие трансферты производителям государственного сектора;
- стоимость вторичного выпуска других производителей за вычетом субсидий, полученных от государственных органов (единиц государственного управления).

При анализе финансового обеспечения текущих затрат на охрану ОПС (в таблице С, см. схему) эти позиции трактуются и отражаются как финансирование, произведенное самими производителями. Скрытое (косвенное, неявное) субсидирование, которое компенсирует отрицательную величину чистой (операционной) прибыли, в таблицах В и В1 не учитывается, а отражается только в таблицах А и С. Что касается операций с капиталом, отражаемых в нижней части таблицы В (см. схему), то состав используемых показателей представлен в таблице 2.

Таблица 2

Нижняя часть таблицы производства (таблицы В)

Операции	Характеризуемые производители				всего
	специализированные		неспециализированные (по видам деятельности)		
	сектор государственного управления	сектор корпораций	с вторичным природоохраным выпуском	с вспомогательным природоохраным выпуском	
9. Операции с капиталом	X	X	-	X	X
9.1. валовое накопление основного капитала	X	X	-	X	X
9.2. другие операции с капиталом (земельные участки)	x	x	-	x	x
9.3. полученные инвестиционные гранты	X	X	-	X	X
9.4. другие полученные капитальные трансферты	x	(x)	-	(x)	x
10. Затраты труда	X	X	-	X	X
11. Наличие/запасы основных активов	X	X	-	X	X
12. Финансирование, осуществляемое производителями	X	x	(x)	X	X

Нижняя часть таблицы В содержит расчетные показатели, по сути характеризующие объемы финансирования, осуществляемого самими производителями (строка 12). Алгоритм расчета состоит в следующем: использование текущих затрат и капитальных средств прибавляется, а все текущие и капитальные ресурсы вычитаются. Конкретная формула расчета такова: стр. 7.2 – стр. 8 (из верхней части таблицы В) + стр. 9.1 + стр. 9.2 – стр. 9.3 – стр. 9.4 (из нижней части таблицы В). Итоговый балансовый результат представляет собой часть общей величины природоохранной продукции/природоохранных издержек, которые финансируются производителями и могут быть включены далее в таблицу С.

Следующая в СЗООС таблица-счет В1, по сути, представляет собой таблицу ресурсов и использования. В верхней части таблицы В (см. таблицу 1 выше) описывается выпуск услуг по охране ОПС. Однако прежде чем характеризовать использование этих услуг в таблице А, необходимо осуществить переход от общего объема ресурсов к их использованию. Указанный переход делается в таблице В1 на основе данных по строкам 7.2.1, 7.2.2 и 7.2.3 верхней части таблицы В (см. соответствующие показатели и последовательность расчетов ниже, в таблице 3).

Примечание. Следует отметить, что построение ключевой таблицы-счета СЗООС, то есть таблицы А, по мнению разработчиков Руководства ЕСЭИОС увязано с формированием таблицы В1. Иначе говоря, таблицу В1 целесообразно построить или до, или параллельно с формированием таблицы А.

Таблица 3

Таблица ресурсов и использования, характеризующая оказание услуг по охране ОПС (таблица В1)

Показатели	Нерыночные природоохранные услуги	Рыночные природоохранные услуги	Вспомогательные природоохранные услуги
Конечное потребление	X	X	–
+ промежуточное потребление	–	X	X
в том числе: специализированных производителей	–	X	–
других производителей	–	X	X
+ накопление капитала (в виде улучшения земельных участков)	x	x	(x)
+ экспорт	–	(x)	–
<i>равно общему объему использования (в ценах покупателей)</i>	X	X	X
Выпуск (в основных ценах или по себестоимости продукции/затратам на производство)	X	X	X
+ импорт	–	(x)	–
+ невычитаемый НДС	–	X	–
+ налоги на импорт, за исключением НДС	–	(x)	–
+ налоги на продукты, за исключением НДС	–	(x)	–
– субсидии на продукты	–	(x)	–
<i>равно общему объему ресурсов (в ценах покупателей)</i>	X	X	X

В принципе при достаточно полном и адекватном (перекрестно-учетном) отражении существуют только два аспекта и соответственно две группы операций, которые характеризуют сущность перехода от показателей выпуска к показателям использования в таблице В1.

Первая группа связана с импортом и экспортом природоохранных услуг. Национальные расходы как таковые отражают использование экономических ресурсов лишь в отечественной экономике. В этой связи импорт услуг должен быть добавлен к внутренним ресурсам, а экспорт услуг необходимо вычесть из этих ресурсов; в результате можно получить величину внутреннего использования (domestic uses). Как уже указывалось ранее, по оценкам Руководства ЕСЭИОС-2002, в странах Европы и иных государствах, по которым был проведен соответствующий анализ, импорт и экспорт услуг по охране ОПС 15 лет назад в большинстве случаев имели незначительные объемы.

Вторая группа связана с проблемами ценообразования. Так же, как в типовых национальных счетах, в СЗООС использование природоохранных услуг показывается в ценах покупателей, в то время как ресурсы этих услуг первоначально оцениваются в основных ценах или по издержкам производства. Таким образом, необходима переоценка ресурсов для того, чтобы привести стоимость услуг в соответствие с ценами, по которым происходит их фактическое использование. Данная корректировка осуществляется путем добавления невычитаемого НДС и других налогов на продукты, но с вычитанием субсидий на продукты. При этом в Руководстве ЕСЭИОС отмечается, что кроме объема указанного НДС (выплачиваемого преимущественно домашними хозяйствами), рассматриваемые поправочные величины, как правило, были несущественными и в принципе могли не приниматься во внимание.

Результаты тестовых (пилотных) апробаций СЗООС, проанализированных в Руководстве

ЕСЭИОС, показали, что рыночные производители, относящиеся к сектору органов государственного управления, могут иметь ощутимую отрицательную величину чистой (операционной) прибыли. В этой связи необходимо, чтобы:

- во вспомогательных счетах отрицательная чистая прибыль была сбалансирована за счет показателя «другие субсидии на продукты»;
- другие субсидии на продукты должны быть идентифицированы и выделены отдельно в составе вспомогательных счетов.

Характерно, что другие субсидии на продукты часто называют скрытыми (косвенными) субсидиями, поскольку они в явной форме, как правило, не выделяются в счетах государственного сектора даже в типовых национальных счетах.

В таблице ресурсов и использования (то есть в таблице В1) величина рыночного выпуска отражается вначале в основных ценах аналогично тому, как происходит учет в типовой СНС, то есть без учета косвенных субсидий. Для обеспечения согласованности с общими принципами национальных счетов в СЗООС косвенные субсидии не включаются в таблицу ресурсов и использования; их отражение происходит непосредственно в таблице А.

Распределение ресурсов в ценах покупателя по направлениям использования, конкретизирующее и детализирующее материалы таблицы В1, может быть отражено так, как это показано в таблице 4.

На следующем этапе формирования СЗООС, то есть при построении таблицы-счета А, основной целью и задачами, как уже отмечалось, является расчет агрегата «национальные расходы (издержки) на охрану ОПС», характеристика

Таблица 4

Распределение ресурсов природоохранных услуг по их пользователям

Использование природоохранных услуг	Ресурсы природоохранных услуг (в ценах покупателя)			Пояснения
	нерыночные	рыночные	вспомогательные	
Фактическое конечное потребление домашних хозяйств	x	X	–	касается удаления бытовых отходов и сточных вод и т. п.
Конечное потребление коллективных услуг	X	–	–	касается использования государственными единицами
Промежуточное потребление специализированных производителей	–	X	–	не включается в таблицу А
Промежуточное потребление других производителей	–	X	X	
Накопление капитала (улучшение земельных участков)	x	x	(x)	может касаться очистки и обеззараживания почвенного слоя
Экспорт	–	(x)	–	не включается в таблицу А

основных компонентов этого макропоказателя, а также хозяйственных единиц, имевших рассматриваемые издержки (которым выделялись

необходимые средства). Общий состав показателей этой таблицы и последовательность расчетов представлены в таблице 5.

Таблица 5

Сводная таблица А

Компоненты (элементы) национальных затрат	Пользователи/получатели (бенефициары)					«остальной мир»	всего
	производители		потребители				
	специализированные	прочие	домашние хозяйства	органы государственного управления			
1. Использование природоохранных услуг							
конечное потребление	–	–	X	X	–	X	
промежуточное потребление	но	X	–	–	–	X	
накопление капитала (улучшение состояния земельных участков)	но	x	–	–	–	x	
2. Накопление капитала в области охраны ОПС (природоохранных основных средств)	X	X	–	–	–	X	
3. Использование экоадаптированных и экоориентированных продуктов							
конечное потребление	–	–	X	–	–	X	
промежуточное потребление	но	x	–	–	–	x	
накопление капитала	но	x	–	–	–	x	
4. Целевые трансферты	(x)	x	x	–	x	x	
5. Общее внутреннее потребление - всего (1+2+3+4)	X	X	X	X	x	X	
6. в том числе профинансированное «остальным миром»	x	x	x	x	(x)	x	
7. Национальные природоохранные расходы (5–6)	X	X	X	X	x	X	

Группы экономических единиц, по которым отражаются соответствующие операции и издержки в таблице А, должны включать:

- домашние хозяйства в качестве фактических потребителей конкретных видов природоохранных услуг, а также экоориентированных и экоадаптированных продуктов (товаров) и/или в качестве бенефициаров-получателей целевых трансфертов;

- органы государственного управления (государственной власти) в качестве потребителей коллективных услуг, выступающие в качестве коллективного потребителя нерыночного выпуска;

- специализированные производители природоохранных услуг для своих собственных природоохранных инвестиций;

- другие производители - постольку, поскольку они используют природоохранные услуги (включая потребление природоохранных услуг, произведенных внутри хозяйственной единицы, то есть вспомогательных услуг по охране ОПС),

а также используют экоориентированные и экоадаптированные продукты для их промежуточного потребления (см. о них ниже), инвестиции в свою вспомогательную деятельность по охране ОПС плюс получают доходы в виде целевых трансфертов;

- «остальной мир» - постольку, поскольку эта группа связана с целевыми международными трансфертами природоохранной направленности.

При построении таблицы А, как впрочем и иных таблиц-счетов СЗООС, особое значение имеет правильный макроучет и адекватное статистическое отражение экоориентированных и экоадаптированных продуктов (connected and adapted products). Эти продукты (товары, изделия, материалы и т. п.) охватывают соответствующую продукцию, использование которой так или иначе служит целям охраны ОПС, хотя сами эти продукты не относятся к природоохранной продукции как таковой, то есть не входят напрямую в состав соответствующих групп продуктов/

товаров и услуг. Если попытаться дать краткие определения, то:

экоориентированные (связанные) продукты/товары - это продукты (технические средства, изделия и т. д.), которые непосредственно используются хозяйственными единицами-резидентами исключительно для осуществления целевых мероприятий по охране ОПС, но которые сами не являются результатами природоохранной деятельности как таковой;

экоадаптированные (или «чистые») продукты/товары - это продукты (изделия), отвечающие следующим критериям:

- они обязаны загрязнять ОПС в процессе их потребления и/или при их утилизации в меньшей степени, чем адекватные им типовые (обычные, «нормальные») продукты/изделия;

- они, как правило, являются более дорогостоящими по сравнению с аналогичными типовыми изделиями. При этом только дополнительные расходы по созданию какого-либо экоадаптированного продукта (их своего рода природоохранная экстрастоимость - *А.Д.*, *А.Х.*), оплачиваемая пользователями данного изделия, относится к затратам на охрану ОПС и соответственно отражается в составе СЗООС.

В качестве конкретных примеров экоадаптированных и экоориентированных продуктов/товаров, подлежащих обязательному учету, в Руководстве ЕСЭИОС-2002 указываются: 1) септики; 2) материалы и изделия, необходимые для эксплуатации септиков; 3) каталитические нейтрализаторы выхлопных газов транспортных средств; 4) обессеренное топливо. Этот минимальный список включает только один вид экоадаптированных продуктов - обессеренное топливо. Три других вида продуктов относятся к группе экоориентированных товаров.

Также рекомендуется включать в состав экоориентированных продуктов мешки для мусора, мусорные урны, баки, контейнеры.

Целесообразно еще раз подчеркнуть, что для экоориентированных продуктов в таблице А должны быть показаны общие издержки по их использованию, в то время как для экоадаптированных продуктов необходимо рассчитать и отразить только дополнительные расходы, понесенные в связи с их использованием (экстрастоимость). В Руководстве ЕСЭИОС подробно изложены основные принципы и приемы соответствующих оценок. Сущность наиболее оптимального подхода состоит в получении

цены покупателя или эквивалентных этой цене расчетных данных, то есть сведений о тех ценах (или части цен), которые должны быть оплачены будущими пользователями или финансирующими плательщиками, для того чтобы сделать соответствующие товары более доступными для пользователей. Пользователь может извлекать выгоду (доход) из целевых трансфертов, которые предназначаются для снижения цен покупателя соответствующих продуктов. Иначе говоря, в том случае, когда затраты на единицу продукции берутся на уровне (себе)стоимости/затрат на производство или рассчитываются в основных ценах, в качестве первого шага необходимо осуществить распределение прибыли (*margins*) и налогов на продукты (включая невычитаемый НДС) в целях получения соответствующих значений для каждого продукта. Это особенно важно по отношению к продуктам/товарам, к которым применяются специальные налоговые режимы, например к топливу, транспортным средствам и др. В частности, если имеются данные о дополнительных расходах (экстразатратах) на очистку топлива от соединений серы на нефтеперерабатывающих объектах, необходимо осуществить стоимостные оценки, как именно и в какой мере рассматриваемые дополнительные расходы воздействуют на увеличение цены, уплачиваемой потребителями.

Одновременно, при наличии налоговых ставок, которые дифференцированы в зависимости от фактических природозагрязняющих/природоохранных характеристик каких-либо продуктов (например, на этилированный бензин по сравнению с аналогичными ставками на неэтилированный бензин), конечный пользователь может не сталкиваться с более высокими ценами на экоадаптированные продукты по сравнению с типовой продукцией. Для таких случаев Руководство ЕСЭИОС рекомендует трактовать разницу между более низким налогом на экоадаптированные товары и более высоким налогом на типовые («нормальные») продукты, как природоохранную субсидию на экоадаптированную продукцию. Такая, своего рода налоговая, субсидия в рамках СЗООС относится к пользователям (то есть к корпорациям, домашним хозяйствам) в таблице А и к государственным органам (госединицам) в качестве финансирующей стороны в таблице С. На приводимом ниже рисунке, а также в таблице 6 раскрыты конкретные аспекты корректировок, сделанных применительно к экоадаптированным продуктам, для двух случаев, то есть при наличии

и при отсутствии расхождений в налогообложении рассматриваемых альтернативных продуктов.

Затраты на охрану ОПС в форме экоадаптированных продуктов в идеале должны рассчитываться по исходному моменту образования дополнительных издержек, то есть при самом производстве этих продуктов. Затем экстрастоимость производства необходимо скорректировать на дополнительные расходы путем добавления торговых и транспортных наценок, а также на влияние налогов (например, НДС) с тем, чтобы получить результаты полного воздействия на изменение цен покупателя. Совокупные национальные расходы по рассматриваемой позиции равны этим дополнительным затратам, измеренным в

ценах покупателя. Иначе говоря, дополнительные затраты представляют собой разницу между ценами покупки экоадаптированных продуктов и типовых (неадаптированных) продуктов, то есть равняются дополнительной ценовой величине в форме экстрастоимости. Рисунок иллюстрирует процедуру расчетов в среднем столбце, где C_p обозначает дополнительную стоимость производства, C_1 - налоги на указанную дополнительную стоимость продукции и C_u - общую дополнительную стоимость, оплаченную пользователем ($C_u = C_p + C_1$). Дополнительные торговые и транспортные наценки, если таковые имеются, рассчитываются и отражаются аналогичным образом.

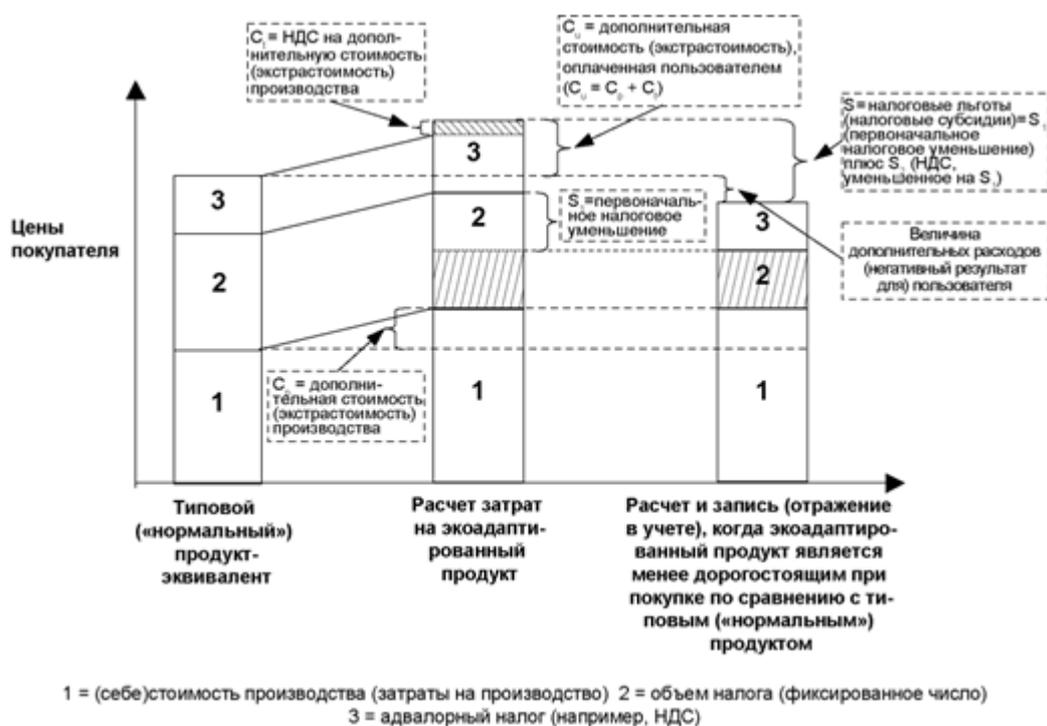


Рисунок. Экоадаптированные продукты: анализ компонентов цены покупателя

Если государство поощряет использование экоадаптированных продуктов путем снижения цены покупателя через прямые субсидии на продукты, или за счет сокращения налогов на продукты, совокупные расходы (C_u , рисунок) делятся между пользователем и государством (государственным органом, выдавшим субсидии). При этом можно выделить два варианта.

В первом варианте цена покупателя на экоадаптированную продукцию целевым образом несколько снижена; тем не менее она продолжает превышать цену на аналогичную типовую

продукцию. Пониженные дополнительные расходы для пользователя фиксируются по строкам 1 и 2 в таблице А/субтаблице 1 (см. таблицу 7). Одновременно субсидии, которые также представляют собой элемент стоимости, должны отражаться в качестве целевых трансфертов по строке 1 в таблице А/субтаблице 2 (см. таблицу 8). Совокупные расходы (C_u , рисунок) равны указанным, несколько пониженным, дополнительным затратам, понесенным пользователем. То есть они представляют собой разницу между ценами покупателя на экоадаптированные про-

дукты и на типовые продукты плюс субсидии, профинансированные государством. Первый вариант не показан в явной форме на рисунке, однако соответствующий численный пример

на условных цифрах приведен в таблице 6 во второй колонке справа «вариант 1: экоадаптированный продукт, более дорогой, чем типовой продукт».

Таблица 6

Расчет затрат на экоадаптированные продукты (условный пример)

№ п/п	Показатели	Типовой («нормальный») продукт (рисунок - левая колонка)	Экоадаптированные продукты		
			исходный вариант (налоговое уменьшение отсутствует) (рисунок - средняя колонка)	с количественно уменьшенными налогами	
				вариант (1): экоадаптированный продукт, более дорогой, чем типовой продукт	вариант (2): экоадаптированный продукт, более дешевый, чем типовой продукт (рисунок - правая колонка)
1	(Себе)стоимость продукции	100	140	140	140
2	Фиксированные (по количеству и объему) налоги на продукты	100	100	80	50
	Общая стоимость без учета НДС = 1+2	200	240	220	190
3	НДС (20%)	40	48	44	38
	Величина в ценах покупателя = 1+2+3	240	288	264	228
4	Дополнительные расходы пользователя (цена экоадаптированного продукта минус цена типового продукта)		48	24	-12
5	Субсидии $S = S_1 + S_2$		0	24	60
	S_1 = изначальное налоговое уменьшение		0	20	50
	S_2 = НДС с поправкой на величину недополученного налога (20% от C_1)		0	4	10
	Затраты = дополнительные расходы (экстрастоимость) (S_u) = 4+5		48	48	48

Во втором варианте объемы субсидий или снижения налогов велики настолько, что цены покупателя экоадаптированных продуктов оказываются ниже цен на типовые продукты. В результате имеет место отрицательная величина для пользователей, а не объем положительной экстрастоимости. Иначе говоря, субсидии оказываются в рассматриваемом варианте больше, чем дополнительные затраты (экстрастоимость, C_u). В этом случае совокупность дополнительных затрат (C_u) определяется как сумма субсидий (S) и отрицательной величины расходов. Второй вариант отображен в правой колонке на рисунке, а числовой пример приведен в таблице 6 в крайней колонке справа: «вариант 2: экоадаптированный продукт, более дешевый, чем типовой продукт».

Скрытые субсидии (S) в случае, когда субсидирование является результатом уменьшения объема налогообложения (то есть снижение фиксированного объема налогов на единицу какого-либо продукта, например налога на нефтепродукты), включают два компонента. Первый компонент (S_1) - это изначальное количественное уменьшение налогов, равное разнице между

объемом налогов на типовые продукты (блок 2 левой колонки на рисунке) и объемом налогов на экоадаптированные продукты (блок 2 правой колонки на рисунке). Второй компонент (S_2) - это пониженные доходы от НДС в результате того, что цена на экоадаптированную продукцию оказалась более низкой и что автоматически привело к меньшему объему поступления этого налога (как и ряда иных налогов). Другими словами, S_2 представляет собой разницу между доходами от НДС и иных налогов, которые должны были бы поступить, если бы не было уменьшения налогооблагаемой базы (блок 3 средней колонки на рисунке) и фактическими налоговыми доходами, то есть реальными поступлениями рассматриваемых налогов (блок 3 правой колонки на рисунке). Величина S_2 также может быть вычислена непосредственно, путем применения ставки НДС к объему количественного снижения налогов.

Как было отмечено ранее, экоориентированные и экоадаптированные продукты/товары могут использоваться производителем-резидентом в форме промежуточного потребления или для накопления капитала, а также домашними хозяйствами для конечного потребления. При

этом отражению подлежит только использование экоориентированных и экоадаптированных продуктов домашними хозяйствами и неспециализированными производителями. (У специализированных производителей это использование в таблице А не показывается в целях устранения повторного счета; отражается только накопление

капитала по охране ОПС как такового, то есть основных средств природоохранного назначения.) В этой связи использование экоориентированных и экоадаптированных продуктов в таблице А - центрального элемента СЗООС - может быть отражено с помощью специальной субтаблицы 1 (см. таблицу 7).

Таблица 7

Отражение экоориентированных и экоадаптированных продуктов в таблице А (субтаблице 1)

Компоненты национальных расходов	Пользователи/бенефициары					«остальной мир»	всего
	производители		потребители				
	специализированные	другие	домашние хозяйства	сектор государственного управления			
Использование экоориентированных и экоадаптированных продуктов в ценах покупателя							
(1) конечное потребление							
экоориентированных продуктов	–	–	X	–	–	–	X
экоадаптированных продуктов	–	–	X	–	–	–	X
(2) промежуточное потребление							
экоориентированных продуктов	но	x	–	–	–	–	x
экоадаптированных продуктов	но	x	–	–	–	–	x
(3) валовое накопление капитала в области							
экоориентированных продуктов	но	X	–	–	–	–	X
экоадаптированных продуктов	но	x	–	–	–	–	x

При формировании субтаблицы 1 следует иметь в виду, что рассматриваемое конечное потребление относится только к сектору домашних хозяйств. Оно отражается по полным ценам покупателя, в том числе с учетом торговых и транспортных наценок, налогов (прежде всего НДС) и субсидий. При этом потребление экоадаптированных продуктов показывается только в объеме дополнительной экстрастоимости (см. выше; в этой таблице экстрастоимость представляет собой дополнительную прибавку к ценам покупателя). Характерно, что при наличии субсидий на продукты, включая субсидии, которые принимают форму налоговых скидок, величина фактической экстрастоимости может быть выше, чем реальные дополнительные затраты в основных ценах. Иначе говоря, показатель по соответствующей субстроке в группе «(1) конечное потребление» может быть отрицательным. Данное минусовое значение балансируется путем отражения других субсидий; в результате величина общей суммы затрат будет положительной.

В свою очередь промежуточное потребление экоориентированной и экоадаптированной продукции относится только к производителям.

Оно может существовать у специализированных производителей, но не должно отражаться в приведенной субтаблице 1 в целях недопущения повторного счета. Это промежуточное потребление требуется включить в стоимость природоохранных услуг, оказанных специализированными производителями.

Валовое накопление капитала касается только производителей. При этом в субтаблице 1 следует показывать лишь валовое накопление капитала у неспециализированных производителей. Рассматриваемое накопление капитала специализированными производителями, как уже отмечалось, отражается в другом месте и должно включать инвестиции в области экоориентированных и/или экоадаптированных продуктов.

Важное значение имеет правильное и полное отражение трансфертных перечислений, прежде всего в виде соответствующих субсидий и налогов. В частности, субсидии на природоохранные услуги или экоориентированные и экоадаптированные продукты в принципе способны ощутимо уменьшать цены, оплачиваемые покупателем, по сравнению с ценами производителя. Таким образом, учтенные затраты по использованию

этих продуктов оказываются недооцененными по отношению к экономическим ресурсам, необходимым для такого использования. В этом случае субсидии включаются в качестве отдельной позиции, отражающей реальные величины имеющих место издержек государства.

С другой стороны, трансферты в форме, например, инвестиционных субсидий (грантов) не влияют на цену покупателя, а являются лишь инструментом финансового обеспечения осуществляемых затрат. Например, субсидии и/или субвенции капитального характера, направляемые хозяйственным единицам различных видов деятельности на проведение природоохранных мероприятий в виде валового накопления основного капитала (ВНОК) по охране ОПС, не снижают стоимость приобретаемых активов. Соответствующая величина ВНОК полностью включается в состав национальных расходов по ценам приобретения (получения).

Некоторые налоги, которые влияют на цену приобретения природоохранных услуг (например, налоги за прием и утилизацию отходов на полигонах и свалках) и которые далее предназначены для финансирования охраны ОПС,

используются, в частности, для оплаты субсидий на природоохранные услуги или на формирование инвестиционных грантов, идущих на накопление природоохранного капитала. Поскольку налоговые поступления уже включены в стоимость продукции (например, в услуги по сбору, удалению и т. д. отходов), было бы неправильно добавлять в состав национальных расходов субсидии, которые финансируются за счет указанных налогов.

Соответствующие трансферты могут быть отражены в таблице А с использованием специальной субтаблицы 2, как это показано ниже (см. таблицу 8). Трансферты в данном случае «привязаны» только к их получателям, то есть пользователям-бенефициарам, без их балансирующих (корреспондирующих) аналогов по другим позициям по принципу двойной записи.

Примечание. Небезынтересно, что оценки, сделанные разработчиками Руководства ЕСЭИОС-2002, свидетельствуют в целом и в частности о небольшой или даже весьма незначительной величине рассматриваемых перечислений, фактически имевших место 15 лет назад в практике большинства европейских стран (см. содержание таблицы 8).

Таблица 8

Отражение целевых трансфертов в таблице А (субтаблица 2)

Компоненты национальных расходов	Пользователи/бенефициары					«остальной мир»	всего
	производители		потребители				
	специализированные	другие	домашние хозяйства	сектор государственного управления			
Целевые трансферты (не корреспондирующиеся с предыдущими показателями)							
(1) субсидии на продукты							
по характерным услугам	но	х	х	–	(х)	х	
по экоориентированным продуктам	но	х	х	–	(х)	х	
по экоадаптированным продуктам	но	х	х	–	(х)	х	
(2) другие целевые трансферты							
текущие	х	х	х	х	х	х	х
капитальные	х	х	–	–	х	х	х
(3) финансирование национальных расходов остальным миром							
текущее	–	х	х	х	х	х	х
капитальное	х	х	–	–	х	х	х

Следующая таблица-счет СЗООС, обозначенная на схеме как таблица С, является формой отражения различных элементов финансирования природоохранной деятельности (см. таблицу 9). При ее построении следует учитывать, что хозяй-

ственные единицы, которые либо потребляют природоохранные услуги и/или экоориентированные и экоадаптированные продукты, либо осуществляют инвестирование в охрану ОПС, необязательно являются также единицами, не-

посредственно финансирующими указанные мероприятия. Иначе говоря, эти хозяйственные единицы далеко не всегда покрывают со-

ответствующие издержки за счет собственных ресурсов и могут получать целевые трансферты со стороны.

Таблица 9

Таблица финансирования (таблица С)

Финансирующие секторы	Пользователи/бенефициары						
	производители		потребители		«остальной мир»	всего	в том числе текущие затраты
	специализированные	другие	домашние хозяйства	сектор государственного управления			
Общегосударственные органы							
центральные государственные органы	X	X	x	X	x	X	X
местные органы власти	X	x	x	X	x	X	X
Некоммерческие организации, обслуживающие домашние хозяйства	x	–	x	–	x	x	x
Корпорации							
специализированные производители	t,X	t	t	t	t	x	X
другие производители	t	t,X	t	t	t	x	X
Домашние хозяйства	t	t,x	t,X	t	t	x	X
Национальные расходы	X	X	X	X	x	X	X
«Остальной мир»	x	x	x	x	x	x	x
Внутреннее использование	X	X	X	X	x	X	X

Примечание: X - значительная величина; x - как правило, незначительная величина; – - не актуально или ноль по определению; t... - финансирование (как правило, скрытое/косвенное) осуществляется с помощью связанных (целевых) налогов или добровольных взносов домашних хозяйств и производителей.

Обращает внимание, что показатели по столбцам таблицы С, по сути, аналогичны показателям по столбцам таблицы А; следовательно, итоговые суммы по каждой аналогичной графе должны быть адекватными. По строкам таблицы С приводятся данные о распределении финансирования от соответствующих единиц по институциональным секторам СНС.

Если дать более подробную характеристику, то данные по колонке «Специализированные производители» должны корреспондироваться с накоплением у них капитала. Другими словами, соответствующие показатели описывают порядок финансирования накопления капитала у специализированных производителей. В целом и в основном указанные производители самостоятельно финансируют накопление капитала у самих себя. Однако правительственные органы также могут финансировать за счет инвестиционных грантов часть накопления капитала у специализированных корпораций.

Данные по колонке «Другие производители» отражают затраты по неспециализированным хозяйственным единицам-производителям. Эти сведения корреспондируются с промежуточным потреблением природоохранных услуг (включая вспомогательные услуги) этих производителей, с

потреблением экоориентированных и экоадаптированных продуктов, а также с накоплением капитала для осуществления соответствующей вспомогательной деятельности и с целевыми трансфертами, которые получают такие производители и которые являются для них доходами (поступлениями). Показатели по столбцам описывают, каким именно образом финансируются соответствующие расходы. В общем виде неспециализированные производители самостоятельно финансируют свое промежуточное потребление и накопление капитала. Однако как и у специализированных производителей, здесь могут присутствовать целевые трансферты в форме пониженных цен, по которым эти производители оплачивают природоохранные услуги, а также целевые трансферты на экоориентированные и экоадаптированные продукты. В этом случае государственные органы могут финансировать (покрывать) часть такого рода расходов.

Данные по колонке «Домашние хозяйства» характеризуют соответствующие расходы этих хозяйств и корреспондируются с фактическим конечным потреблением природоохранных услуг, а также с потреблением экоадаптированных и экоориентированных продуктов плюс с любыми получаемыми трансфертами. Записи, приводи-

мые в колонках, описывают, каким именно образом финансируются соответствующие расходы. В целом домохозяйства в основном самостоятельно финансируют свое конечное потребление. Однако в Руководстве ЕСЭИОС-2002 отмечаются два исключения:

а) когда часть потребления домашних хозяйств принимает форму государственных расходов на индивидуальное потребление товаров и услуг; при этом госорганы обеспечивают финансирование указанной части потребления домохозяйств;

б) когда имеют место субсидии, снижающие стоимость услуг по охране ОПС и/или экоориентированных и экоадаптированных продуктов (включая косвенные субсидии и налоговые льготы, например на экоадаптированную продукцию). При этом государственные органы осуществляют финансирование данных субсидий. Вместе с тем, если субсидии формируются за счет связанных/целевых налогов (см. описание ниже), то предполагается, что хозяйственные единицы, выплачивающие данные налоги (в основном домашние хозяйства и другие производители), являются финансирующими единицами.

Данные по колонке «Сектор государственного управления», то есть по институциональному сектору органов государственного управления, представляют собой издержки государства как коллективного потребителя. Иначе говоря, эти данные должны отражать соответствующие расходы на потребление коллективных услуг. В целом эти расходы финансируются различными государственными структурами, в том числе министерствами, ведомствами и др., из бюджета. Могут иметь место случаи, когда поступления от связанных/целевых налогов далее служат источником непосредственного финансирования оказываемых государством и коллективно потребляемых услуг. В этом случае считается, что рассматриваемые коллективные услуги финансируются за счет секторов, которые платят приведенные налоги. Выручка от реализации нерыночных услуг с их частичной, то есть неполной, оплатой не учитывается в столбце органов государственного управления, поскольку часть нерыночного выпуска, включающего частичные платежи, не должна включаться в категорию коллективных услуг.

Сведения, показываемые в колонке «Остальной мир», характеризуют операции с остальным миром и отражают объемы трансфертов, выпла-

ченных/полученных в рамках международного сотрудничества в области охраны ОПС. Эти трансферты могут быть профинансированы либо государственными органами, либо домашними хозяйствами через негосударственные (некоммерческие) организации.

Целесообразно также более подробно раскрыть порядок отражения налогов, направленных на охрану ОПС и/или рационализацию природопользования (environmental taxes)⁸. В составе этих фискальных выплат первоочередной интерес представляют так называемые связанные налоги (earmarked taxes). Таковыми в Руководстве ЕСЭИОС-2002 и БС СПЭУ-2012 считаются налоги, которые после их выплаты и поступления вносят непосредственный вклад в финансовое обеспечение деятельности по охране ОПС; их модификация также называется «целевыми налогами» («specific taxes»). Иначе говоря, доходы от этих налогов предназначаются для прямого финансового обеспечения природоохранных мероприятий и/или используются для субсидирования оказания услуг в области охраны ОПС, финансирования нерыночной деятельности, для выплат других текущих трансфертов или инвестиционных грантов, а также для накопления капитала у нерыночных специализированных производителей или для других капитальных трансфертов на охрану окружающей природной среды.

Примечание. В Руководстве ЕСЭИОС признается, что при классификации государственных доходов сделать четкое различие между налоговыми платежами и поступлениями от продажи услуг порой бывает весьма непросто. Независимо от названия конкретного платежа (тариф, оплата, сбор и т. д.), при наличии услуги, по которой должны поступить встречные денежные поступления, этот платеж, как правило, должен идентифицироваться как оплата купленных услуг.

Небезынтересно, что согласно договоренностям, достигнутым в рамках ОЭСР, Евростата, Международного агентства по энергетике (МЭА) и Генерального директората Европейской комиссии по окружающей природной среде и налогообложению, в состав унифицированного перечня налогов, связанных с охраной ОПС и рационализацией природопользования, включаются не только налоги/платежи на количество загрязняющих веществ, выброшенных в атмосферный воздух и/или сброшенных в водные объекты. Сюда также отнесены аналогичные налоги на:

⁸ По нашему мнению, для краткости их также можно обозначать как природоохранные/природосберегающие налоги (платежи, сборы) - А.Д., А.Х.

а) топливно-энергетические продукты, потребляемые для транспортных нужд и/или используемые на стационарных объектах; б) транспортные средства, в том числе на основе налогооблагаемой базы в форме километража пробега, количества импортированных и/или проданных автомашин и др.); в) удобрения и/или пестициды, используемые в сельскохозяйственном производстве; г) отходы, в том числе по налогооблагаемой базе в форме общего количества собранных и отправленных на утилизацию/захоронение отходов (то есть налоги на вывоз мусора, налоги на полигоны/свалки и т. п.); на отдельные товары, например на упаковочные материалы, аккумуляторы, автопокрышки, смазочные масла и т. д.; д) продукты, приводящие к истощению озонового слоя Земли (то есть налоги на фреоны, галлоны); е) некоторые другие виды продукции.

В принципе, сюда также может быть добавлена группа так называемых «углеродных налогов», то есть выплат, так или иначе связанных с мероприятиями по снижению выбросов парниковых газов и осуществляемых в различных видах и формах.

Завершает систему таблиц-счетов СЗООС, предложенных в Руководстве ЕСЭИОС-2002, таблица С1. Ее сущность заключается в следующем. Если стоит задача более детализированного анализа только текущих национальных расходов, без рассмотрения капитальных затрат, то требуется использовать ряд дополнительных показателей.

Иначе говоря, для производителей к объему финансирования текущих национальных расходов необходимо добавить доход на основной капитал (interests on fixed capital), но с вычитанием любой чистой прибыли (net operating surplus) у специализированных рыночных производителей.

Дело в том, что по мнению авторов Руководства ЕСЭИОС-2002, нагрузка в виде издержек на охрану ОПС в принципе касается только текущих национальных расходов, поскольку с точки зрения хозяйственных единиц, нет никакого смысла рассматривать валовое накопление капитала (то есть приобретение активов) в качестве некоего «бремени» (burden). В этой связи в качестве такой нагрузки-«бремени» следует идентифицировать только потребление основного капитала, прямо или косвенно включаемое в текущие национальные расходы. Может иметь место и другой подход к расчету указанной нагрузки - на основе величины чистых национальных расходов, то есть за вычетом потребления соответствующего основного капитала.

После вышеназванных преобразований при построении таблицы С1 должна быть проведена корректировка некоторых операций. В частности, поступления от налогов на производство и налогов на природоохранные продукты (в первую очередь, невычитаемого НДС) должны быть вычтены из объема общего государственного финансирования (см. таблицу 10).

Таблица 10

Чистая стоимость природоохранной деятельности (таблица С1)

Элементы чистой стоимости	Секторы экономики				
	корпорации		домашние хозяйства, включая НКООДХ	сектор государственного управления	всего
	специализированные производители	другие производители			
1. Финансирование текущих национальных расходов	x	x	x	x	x
2. Невычитаемый НДС из величины текущих расходов	-	-	-	x	x
3. Налоги на производство	-	-	-	x	x
4. Чистая (операционная) прибыль	x	-	-	x	x
5. Любые другие доходы	-	x	x	-	x
6. Доход (процент) на основной капитал	x	x	x	x	x
7. Чистая стоимость охраны окружающей природной среды (1-2-3-4-5+6)	x	x	x	x	x

Итоговый показатель 7 таблицы 10 может быть скорректирован путем добавления суммарных выплат по всем налогам в области охраны ОПС и рационализации природопользования (напри-

мер, углеродных и/или энергетических налогов; см. выше). В результате будет получена величина показателя «финансовая нагрузка, связанная с охраной ОПС/рационализацией природополь-

зования» («environment-related financing burden»), или величина общего объема соответствующей

стоимости (издержек, cost) по секторам экономики и для общества в целом (см. таблицу 11).

Таблица 11

Финансовая нагрузка, связанная с деятельностью в области охраны ОПС

Показатель	Секторы экономики				
	корпорации		домашние хозяйства и НКООДХ	сектор государственного управления	всего
	специализированные производители	другие производители			
Чистая стоимость (издержки) природоохранной деятельности	x	x	x	x	x
Плюс природоохранные/природосберегающие налоги	x	x	x	- x	0
Общая финансовая нагрузка, связанная с охраной ОПС/рациональным природопользованием	x	x	x	x	x

Краткие выводы и предложения.

1. Как показывает даже ограниченный по объему анализ Руководства по составлению счетов затрат на охрану окружающей природной среды, подготовленного ЕС и Евростатом в 2002 г. (то есть Руководства ЕСЭИОС-2002), проведенный в настоящей статье, эти рекомендации отнюдь не потеряли актуальность. Иначе говоря, они, безусловно, сохраняют прикладное значение для российской статистики как в организационном плане, так и для теоретических макроэкономических исследований в области природоохранной деятельности, которые в нашей стране проводятся, к сожалению, далеко не на должном уровне.

Следует подчеркнуть, что естественные ограничения на размеры настоящей статьи не позволили ее авторам раскрыть множество интересных аспектов в Руководстве ЕСЭИОС-2002. Это касается, например, детального исследования источников информации, которые, по мнению разработчиков Руководства, уже в начале первого десятилетия XXI века позволяли сформировать основные элементы Счетов затрат на охрану окружающей природной среды (СЗООС). Характерно, что указанный анализ был проведен по многим европейским странам, а также целому ряду неевропейских государств. Прикладное организационно-статистическое значение выводов этого анализа для возможного использования в практике отечественной статистики трудно переоценить.

В Руководстве ЕСЭИОС-2002, так же как в международном стандарте «Базовая схема Системы природно-ресурсного и экономического учета в версии 2012 г., БС СПЭУ-2012, имеются и другие положения и элементы, представляющие

значительный прикладной интерес. Вместе с тем абсолютно очевидно, что приведенные международные документы требуют обязательной корректировки и адаптации к российским реалиям.

В этой связи в ходе внедрения в России элементов СНС-СПЭУ важное место должно занимать продуманное, обоснованное с позиции национальных особенностей, возможностей и интересов, прикладное, адаптированное и прагматичное использование зарубежного опыта, а также соответствующих международных стандартов и рекомендаций.

2. Внедрение положений СНС-СПЭУ в Российской Федерации при макроэкономическом отражении природоохранной деятельности на основе рекомендаций Руководства ЕСЭИОС-2002 и указаний БС СПЭУ-2012 потребует значительных усилий как в теоретическом (уточняющем) плане, так и по практической организации необходимых статистических наблюдений и расчетов.

Очевидно, что начинать надо со сбора данных о добавленной стоимости, полученной при охране ОПС, а также о некоторой части промежуточного потребления с базированием расчетов на принципах СНС-СПЭУ. При этом в целях устранения повторного счета требуется исключить ту часть этого промежуточного потребления, которая имела место у специализированных рыночных производителей.

На наш взгляд, наибольшие проблемы, скорее всего, будут касаться учета экоориентированной и экоадаптированной продукции на принципах СНС-СПЭУ. Более того, значительные трудности имеются даже в определении более или менее обоснованного круга соответствующих товаров (продуктов), услуг и работ, характерных для производства и /или потребления в России.

Одновременно потребуются в составе всей суммы налогов, платежей и сборов выделить те их виды, которые имеют природоохранный и/или природосберегающий характер, а в этой группе определить связанные (целевые) налоги. В связи с практически повсеместной ликвидацией экологических фондов включение платежей за негативное воздействие на окружающую среду в состав связанных/целевых налогов имеет весьма спорный характер. Существует целый ряд иных фискально-налоговых инструментов, методологическая адекватность отнесения которых к рассматриваемой подгруппе требует детального межведомственного обсуждения. В частности, сюда могут входить утилизационный сбор и экологический сбор, хотя окончательная идентификация данной субгруппы может быть осуществлена только совместными усилиями природно-ресурсных (в том числе природоохранных), бюджетно-финансовых и статистических органов.

Примерно аналогичную, если не более сложную по масштабам и конкретизации работу предстоит осуществить в области выявления ограниченного круга других трансфертов бюджетного и небюджетного характера, прежде всего субсидий и субвенций природоохранного назначения.

Целесообразно оценить трудоемкость получения надежных данных по ряду укрупненных счетов и обсудить необходимость их формирования на первоначальном этапе внедрения СНС-СПЭУ в отечественную практику. В первую очередь, по нашему мнению, это касается таблицы-счета В1, предложенной в Руководстве ЕСЭИОС-2002. В принципе, не исключены другие адаптированные сокращения, облегчающие работу на ее первой стадии.

Нужно также отметить следующее. Необходимость освоения СНС-СПЭУ в целом, и положений Руководства ЕСЭИОС-2002 с БС СПЭУ-2012 в частности, диктуется тем, что в настоящее время уже имеются наработки по развитию и модификации СЗООС на несколько иной основе, то есть на базе так называемых Счетов товаров и услуг по охране ОПС, СТУООС (см. о них, в частности, в [9]).

3. Практически неизбежное и обязательное внедрение в отечественную практику макроэкономических расчетов на базе СНС-СПЭУ потребует устранения накопившихся негативных моментов. К таковым, по нашему мнению, относится сохраняющееся в течение последней четверти века абсолютно недостаточное пони-

мание значения макроэкономических подходов к оценке природопользования в целом, и охраны ОПС в частности, со стороны Минприроды России, Минсельхоза России, Минэкономразвития России, Минфина России, а также многих входящих в их состав федеральных агентств и служб. При этом почти полностью отсутствует должное понимание важности этих аспектов для оценки сложившейся ситуации в целом по экономике страны и определению перспектив на ближайшую и отдаленную перспективу. Вместе с тем опыт и практика других стран, имеющиеся международные рекомендации, как и элементарный здравый смысл, свидетельствуют, что без участия этих органов освоение СНС-СПЭУ невозможно по определению.

Одновременно со стороны указанных органов, а также государственных структур более высокого уровня имеет место или систематическое оперирование суррогатными показателями, практически не имеющими макроэкономического смысла, или скоропалительно выполненные расчеты, проведенные без внятного понимания основных принципов СНС-СПЭУ и соответственно дающие весьма сомнительные или вообще неверные результаты. К последней группе следует отнести регулярно появляющиеся данные о скорректированном чистом накоплении в России, рассчитанном с учетом природопользования, но по весьма смутной и малопонятной методике, которая, судя по всему, просто противоречит основам национального счетоводства и вспомогательных счетов (см., например, [8, с. 135-138]). Имеются также факты некорректного обращения с агрегатами СНС-СПЭУ, касающимися характеристики природоохранной деятельности. Это приводит к официальному озвучиванию недостаточно обоснованных или попросту ошибочных сведений (см. пример в начале статьи, а также [10]). К сожалению, в последние десятилетия серьезных позитивных сдвигов в этом направлении не произошло.

Весь отечественный и зарубежный опыт свидетельствует о том, что принятие тактических и тем более стратегических управленческих решений в области улучшения природопользования и охраны ОПС обязано базироваться на методологически выверенной и статистически объективной информации. Отклонение от этого основополагающего принципа так или иначе, рано или поздно, в большей или в меньшей степени, но обязательно приведет к весьма негативным последствиям.

Этот вывод еще раз подчеркивает необходимость оперативного освоения специалистами приведенных федеральных министерств и ведомств, иных государственных структур положений СНС-СПЭУ в целом, и ее элементов, характеризующих охрану окружающей природной среды, в частности. Настоящая статья как раз преследует цель ускорения этого процесса, более полного и внятного усвоения стоящих проблем путем использования основных положений Руководства ЕСЭИОС-2002. Творческое, нешаблонное внедрение ключевых аспектов этого документа в отечественную практику, по нашему мнению, вполне возможно.

Литература

1. System of Environmental-Economic Accounting 2012 - Central Framework/United Nations, European Union, FAO, IMF, OECD, World Bank (ST/ESA/STAT/Ser.F/109). United Nations, New York, 2014. 347 p.
2. SERIEE. Environmental Protection Expenditure Accounts - Compilation Guide (Methods and nomenclatures)/European Commission, Eurostat. Luxembourg: Office for Official Publications of the European Communities, 2002. 170 p.
3. Environmental expenditure statistics: Industry data collection handbook/European Commission, Eurostat.

Luxembourg: Office for Official Publications of the European Communities, 2005. 156 p.

4. Environmental expenditure statistics: General Government and Specialised Producers data collection handbook/European Commission, Eurostat. Luxembourg: Office for Official Publications of the European Communities, 2007. 211 p.

5. **Мамий И.П., Хоменко Т.А.** Раздел «Система эколого-экономического учета» в учебнике «Основы международной статистики»/под ред. Ю.Н. Иванова. М.: ИНФРА-М, 2009. С. 587-603.

6. **Думнов А.Д.** Отражение природоохранных затрат в СНС: международные рекомендации и проблемы их реализации // Вопросы статистики. 2011. № 8. С. 3-21.

7. Современные проблемы статистики сельского хозяйства и окружающей природной среды: Монография / А.П. Зинченко, В.М. Баутин, А.Д. Думнов, А.Е. Харитоновна и др. М.: Изд-во РГАУ-МСХА, 2016. 164 с.

8. Доклад «Об экологическом развитии Российской Федерации в интересах будущих поколений» / Госсовет Российской Федерации. М.: Кремль, 2016. 312 с. URL: <http://www.kremlin.ru/events/state-council/53602>.

9. **Думнов А.Д.** Развитие Системы природно-ресурсного и экономического учета: международные рекомендации и проблемы их прикладного использования // Вопросы статистики. 2016. № 11. С. 3-30.

10. **Думнов А.Д.** О Года экологии, статистике и отношении к статистическим данным // Вопросы статистики. 2017. № 4. С. 38-53.

Информация об авторах

Думнов Александр Дмитриевич - д-р экон. наук, доцент, главный научный сотрудник Национального информационного агентства «Природные ресурсы». 142784, г. Москва, г. п. Московский, Бизнес-парк «Румянцево», оф. 352-Г.

E-mail: a.dumnov@mail.ru.

Харитоновна Анна Евгеньевна - канд. экон. наук, доцент кафедры статистики и эконометрики, Российский государственный аграрный университет - МСХА им. К.А. Тимирязева. 127550, г. Москва, ул. Тимирязевская, 49.

E-mail: kharitonova.a.e@gmail.com.

References

1. System of Environmental-Economic Accounting 2012 - Central Framework. United Nations, European Union, FAO, IMF, OECD, World Bank (ST/ESA/STAT/Ser.F/109). United Nations, New York; 2014. 347 p.
2. SERIEE. Environmental Protection Expenditure Accounts - Compilation Guide (Methods and Nomenclatures). European Commission, Eurostat.

Luxembourg: Office for Official Publications of the European Communities; 2002. 170 p.

3. Environmental Expenditure Statistics: Industry Data Collection Handbook. European Commission, Eurostat. Luxembourg: Office for Official Publications of the European Communities; 2005. 156 p.

4. Environmental Expenditure Statistics: General Government and Specialised Producers Data Collection

Handbook. European Commission, Eurostat. Luxembourg: Office for Official Publications of the European Communities, 2007. 211 p.

5. **Mamii I.P., Khomenko T.A.** System of Environmental and Economic Accounting. In: Ivanova Yu.N. (eds.) Fundamentals of International Statistics. Moscow: INFRA-M Publ.; 2009. P. 587-603. (In Russ.)

6. **Dumnov A.D.** Reflection of Environmental Costs in the System of National Accounts: International Recommendations and Problems of their Implementation. *Voprosy statistiki*. 2011;(8):3-21. (In Russ.)

7. Zinchenko A.P., Bautin V.M., Dumnov A.D., Kharitonova A.E. et al. (eds.). Contemporary Problems of Agricultural and

Natural Environment Statistics: Monograph. Moscow: RSAU - MTAA Publ.; 2016. 164 p. (In Russ.)

8. On the Ecological Development of the Russian Federation in the Interest of Future Generations. State Council of the Russian Federation. Moscow: The Kremlin; 2016. 312 p. (In Russ.) Available from: <http://www.kremlin.ru/events/state-council/53602>, etc.

9. **Dumnov A.D.** International Recommendations for the System of Environmental-Economic Accounting and Challenges Related to Their Implementation in the National Statistics. *Voprosy statistiki*. 2016;(11):3-30. (In Russ.)

10. **Dumnov A.D.** About the Year of Ecology, Statistics and the Attitude Towards Statistical Data. *Voprosy statistiki*. 2017;(4):38-53. (In Russ.)

About the Authors

Aleksandr D. Dumnov - Dr. Sci. (Econ.), Docent, Principal Researcher, National Information Agency «Natural Resources». Office № 352 G, 2 building, Business Center «Rumyancevo», GP Moskovskiy, Leninskiy raion, Moscow Oblast, Russia, 142784.

E-mail: a.dumnov@mail.ru.

Anna E. Kharitonova - Cand. Sci. (Econ.); Docent, Department of Statistics and Econometry, RSAU - MAA named after K.A. Timiryazev. 49, Timiryazevskaya st., Moscow, Russia, 127550. E-mail: kharitonova.a.e@gmail.com.