

Statistisches Bundesamt

Петер фон дер Липпе

# Экономическая статистика

Статистические очерки — том 1

Европейского центра повышения квалификации

Издатель:  
Федеральное статистическое  
управление Германии

**METZLER  
POESCHEL**



Statistisches Bundesamt

Петер фон дер Липпе

# Экономическая статистика

Статистические очерки — том 1

Европейского центра повышения квалификации

Издатель:  
Федеральное статистическое  
управление Германии

— METZLER —  
POESCHEL —

Die Deutsche Bibliothek – CIP-Einheitsaufnahme

**Lippe, Peter von der:**

Ekonomičeskaja statistika / Peter fon der Lippe. Izdat.  
Federal'noe Statističeskoe Upravlenie Germanii. - Stuttgart:  
Metzler-Poeschel, 1995

(Statističeskie očerki / Evropejskogo Centra Povyšenija Kvalifikacii ;  
T. 1)

Einheitssacht.: Wirtschaftsstatistik <russ.>

ISBN 3-8246-0464-7

NE: Deutschland / Statistisches Bundesamt / Europäisches

Fortbildungszentrum: Statističeskie očerki

Erschienen im Mai 1995

Preis: DM 34,80

Bestellnummer: 6710150-95900

ISBN 3-8246-0464-7

Опубликовано в мае 1995 г.

Цена: 34-80 нем. м.

Номер для заказов: 6710150-95900

ISBN 3-8246-0464-7

Verlagsauslieferung:

Hermann Leins GmbH & Co. KG

Postfach 11 52

72125 Kusterdingen

Поставка с издательства:

Германн Лайнс ГмбХ & Ко КГ

почтовый ящик 11 52

72125 Кустердинген

© Statistisches Bundesamt, Wiesbaden 1995

© Федеральное статистическое управление,  
Висбаден 1995г.

Alle Rechte vorbehalten. Es ist insbesondere nicht gestattet, ohne ausdrückliche Genehmigung des Statistischen Bundesamtes diese Veröffentlichung oder Teile daraus für gewerbliche Zwecke zu übersetzen, zu vervielfältigen, auf Mikrofilm/-fiche zu verfilmen oder in elektronische Systeme einzuspeichern.

С сохранением всех прав. В частности, не допускается без специального разрешения Федерального статистического управления для коммерческих целей переводить, размножать, снимать на микрофильм/микрофишу или вводить в память электронных систем настоящую публикацию или отдельные ее части.

Die Herausgabe der russischen Übersetzung erfolgte auf der Basis einer Überarbeitung und Erweiterung der deutschen Originalausgabe: Peter von der Lippe, Wirtschaftsstatistik, 5. Auflage

Русский перевод выпускается на основе переработанной и расширенной редакции немецкого оригинала: Петер фон дер Липпе, Экономическая статистика, 5-ое издание

© Gustav Fischer Verlag Stuttgart, Jena 1995

© Издательство Густав Фишер Ферлаг  
Шлуттгарт, Йена 1995 г.

## Предисловие издателя

Политические и экономические изменения в государствах бывшего Советского Союза в значительной мере оказывают влияние на потребность в информации и способы получения данных об экономике и обществе. Это означает, что официальная государственная статистика этих стран в первую очередь призвана обеспечивать предоставление полной, дифференцированной и объективной информации в новых условиях.

Процесс перехода от плановой к рыночной экономике и вызванная им необходимость привести официальную статистику в соответствие с информационными потребностями в условиях рынка, связаны с высокими требованиями, предъявляемыми к статистикам. При этом, необходимость подробного изучения и освоения стандартов, методов и способов, принятых в международной практике, ведет к возникновению проблемы, связанной с широкой потребностью в повышении квалификации специалистов для устранения существующих в этой области дефицитов.

В соответствии со своими возможностями Федеральное статистическое управление вносит вклад в решение этих важных задач. В ходе курсов, проведенных для статистиков из стран бывшего Советского Союза в Европейском центре Федерального статистического управления по повышению квалификации в г. Берлин и в различных городах СНГ участники этих курсов высказали большую заинтересованность в письменных материалах на русском языке, прежде всего, в текстах, способных выявить взаимосвязи, причины, кроющиеся в основе явлений, интерпретационные проблемы. Это относится не только к различным отраслям статистики, по которым в следующих выпусках этой серии предусматривается опубликовать материалы, подготовленные экспертами из различных статистических ведомств Западной и Восточной Европы, международных и научных организаций. Наряду с представляющими интерес специальными вопросами налицо также потребность в едином, обобщающем представлении о больших разделах экономической статистики, которое могло бы служить как введением в экономическую статистику, так и ее обзором.

Эта потребность в обобщающем представлении об экономической статистике может быть удовлетворена с помощью одноименной книги проф. д-ра Петера фон дер Липпе. Учебник проф. д-ра Петера фон дер Липпе отличается тем, что в нем в наглядном и компактном виде дается обзор важнейших разделов экономической статистики в условиях рыночной экономики. Автору удалось найти оптимальный подход к рассмотрению данной тематики благодаря тому, что изложение концепций, методов и теорий он дополнил рассмотрением вопросов об их практическом применении.

Четвертое издание (1990 г.) учебника "Экономическая статистика" проф. д-ра Петера фон дер Липпе, русская редакция которого представлена ниже, в Германии было раскуплено; готовится пятое издание. В русской редакции уже учтены изменения и дополнения в тексте, предусмотренные для пятого издания на немецком языке. Немецкий учебник, который был неоднократно переработан, используется уже 20 лет в университетах, в минис-

терствах, отраслевых союзах и институтах, поскольку он в большой своей части имеет характер справочника. В нем научное введение в экономическую статистику сочетается с рассмотрением вопросов о значимости и информативности данных.

Автор является профессором по статистике университета г. Эссен и много лет уже занимается проблемами официальной статистики. Он — один из тех немецких профессоров, в основе деятельности которых находятся не только математические методы статистики, но и важнейшие проблемы прикладной экономической статистики. Экономист по образованию, проф. д-р фон дер Липпе всегда имел самое непосредственное отношение к эмпирическому экономическому исследованию и официальной статистике. Он сотрудничал с Федеральным статистическим управлением Германии не только в рамках курсов по повышению квалификации статистиков из стран Центральной и Восточной Европы, но и в рамках программы ЕВРОСТАТА по повышению квалификации специалистов стран-членов Европейского Союза. Наряду с этим, с 70-х — 80-х годов он знаком с комплексом тем, касающихся централизованной плановой экономики (на примере Польши) и недавно закончил изучение официальной статистики бывшей ГДР, осуществляемое по поручению немецкого парламента (Бундестага).

Настоящая русская редакция учебника "Экономическая статистика" отличается от немецкого издания по некоторым важным аспектам. Изменения, внесенные автором и издателем, являются, прежде всего, результатом сотрудничества с Государственным комитетом Российской Федерации по статистике.

В русской редакции учебника глава о статистике населения и занятости, содержащаяся в немецкой редакции, была заменена II главой, характеризующей значение данных официальной статистики для экономической политики. Представлялось необходимым подробно изложить народнохозяйственные основы очень сложной на первый взгляд экономической статистики и, в особенности, системы национальных счетов в условиях рыночной экономики.

Специально для русского перевода автором была написана VI глава, поскольку при проведении мероприятий по повышению квалификации в области "статистики финансов", в которых он принял участие, оказалось, что в странах, переходящих к рынку, налицо большая потребность в рассмотрении этих вопросов. Поэтому, представлялось необходимым с учетом традиций и актуальных проблем стран, переживающих процесс трансформации, дать подробное изложение статистического учета и оценки деятельности органов государственного управления и их финансов.

Наряду с некоторыми специальными вопросами и сравнительным анализом в I главе и других главах, которых нет в немецкой редакции, русский перевод был также обогащен упражнениями, которые могут оказаться полезными для самоконтроля и для повторения.

Дополнительно к этому следует учесть, что многочисленные проблемы возникли при переводе немецкого текста, насыщенного специальной не-

мецкой терминологией. Поэтому в ряде случаев были необходимы дополнительные пояснения, отчасти по существу, но в большинстве случаев по чисто языковым соображениям.

Следует отметить, что в настоящем учебнике вопросы экономической статистики рассматриваются на основе практики, существующей в Германии. При этом основополагающие принципы официальной статистики Германии соответствуют международным стандартам и принятой международной практике. Да и возможность подробного ознакомления с примером Германии, показывающим, как принятые в международной практике принципы претворяются в жизнь, для читателя русской редакции книги несомненно представляет интерес.

Мне хочется выразить искреннюю благодарность автору книги, профессору д-ру Петеру фон дер Липпе, который подготовил пересмотренную версию учебника специально для русского издания, а также господину Рудольфу Янке (ФСУ ФРГ), инициатору этого проекта, и господину Петеру Цаумзайлю (ФСУ ФРГ) за сложный с терминологической точки зрения перевод, подготовленный в сотрудничестве с профессором МГУ им. Ломоносова Юрием Николаевичем Ивановым (Москва), отредактировавшим перевод на русский язык с точки зрения специальной терминологии.

Кроме того, мне хочется поблагодарить издательство "Густав-Фишер-Ферлаг" в г. Штуттгарт, которое выпускает немецкое издание учебника (пятое издание будет опубликовано в 1995 году), а также оказало поддержку в опубликовании и подготовке русской редакции и дало лицензию для перевода больших разделов учебника на русский язык. Финансирование этого проекта осуществлялось главным образом за счет средств правительства ФРГ в рамках фондов, предоставленных Федеральным министерством экономики Германии для проведения мероприятий по оказанию поддержки, консультированию и сотрудничеству со странами СНГ.

Ханс Гюнтер Мерк  
Президент  
Федерального статистического управления  
Федеративной Республики Германии



# Содержание

<b>I. Задачи и возможности официальной статистики в условиях различных экономических систем.....</b>	<b>15</b>
1. Официальная статистика и экономическая система .....	15
a) Задачи статистических управлений и экономическая система.....	15
b) Потребность в информации, которая должна быть охвачена официальной статистикой в условиях рыночной экономики .....	22
2. Организация статистики в условиях рыночной экономики на примере Федеративной Республики Германия .....	32
a) Официальная и неофициальная статистика.....	33
b) Организационные принципы официальной статистики в Федеративной Республике Германии .....	35
c) Федеральное статистическое управление (ФСУ) Германии.....	41
d) Международное сотрудничество .....	45
3. Теория и метод экономической статистики.....	47
a) Предмет создаваемой теории .....	47
b) Приведение теоретических конструкций в форму, адекватную для оперативного применения на практике (проблема адекватности), измерение.....	49
c) Классификации: классификации по содержанию и региональные группировки .....	53
d) Принципы разработки проекта системы обследований.....	55
e) Выборочные обследования, методы анализа, банки данных.....	58
f) Агрегирование, ошибки, контроль.....	61
4. Классификации .....	63
a) Виды и структура классификаций.....	63
b) Методологические принципы формирования классификаций ...	68
c) Гармонизация и пересмотр классификаций, изменение структуры .....	69
Резюме .....	71
Контрольные задачи с вариантами ответов .....	72
<b>II. Народнохозяйственные основы экономической статистики в рыночной экономике .....</b>	<b>78</b>
Введение .....	78
1. Экономическая политика государства в условиях рыночной экономики .....	80
a) Области политики .....	80
b) Политика стабилизации.....	82
2. Расчет показателя национального продукта и политика стабилизации .....	85
a) Национальный продукт, кругооборот и макроэкономические расчеты с использованием обоснованных оценок.....	85



b)	Производство, доход, капитальные вложения (инвестиции) и капитал .....	92
c)	Показатели потоков и показатели наличия запасов на момент времени, макроэкономические расчеты .....	99
3.	Финансовая система и внешнеэкономические связи .....	105
a)	Роль денег и внешнеэкономических связей в условиях рынка .....	105
b)	Информационная потребность в области монетарной и внешнеэкономической политики .....	109
c)	Инфляция .....	111
d)	Платежный баланс, валютные курсы и международная конкурентоспособность .....	117
4.	Цены и статистика цен .....	121
a)	Цены и конкуренция .....	121
b)	Методологические основы статистики цен .....	124
c)	Уровень цен и покупательная способность .....	126
	Контрольные задачи с вариантами ответов .....	128
<b>III.</b>	<b>Макроэкономические расчеты – система национальных счетов (СНС) .....</b>	<b>131</b>
1.	Задачи и значение системы национальных счетов (СНС) .....	131
a)	СНС как инструмент наблюдения за экономикой .....	131
b)	Расчет национального продукта и макроэкономические расчеты .....	133
c)	Элементы теории экономического цикла, лежащие в основе национального счетоводства .....	134
2.	Национальный доход и национальный продукт: проблемы интерпретации .....	139
a)	Функциональное разграничение: концепция производства .....	139
b)	Разграничение во времени: валовой и чистый продукт .....	143
c)	Временные разграничения: отнесение потоков к периодам .....	145
d)	Пространственное разграничение: внутренний и национальный продукт .....	145
e)	Проблемы оценки: рыночные цены и факторная стоимость .....	147
f)	Проблемы учета .....	149
g)	Социальные индикаторы .....	149
h)	Производительность, производственный потенциал .....	150
3.	Система счетов, принятая в национальном счетоводстве .....	151
a)	Подразделение по секторам и счетам .....	151
b)	Текущие счета и счета накопления (капитальных затрат) .....	160
c)	Сектор государственного управления в национальных счетах, расходы органов государственного управления на конечное потребление и государственные расходы .....	162
d)	Отражение сдачи в аренду квартир в национальном счетоводстве .....	167
4.	Пример заполнения счетов и стандартных таблиц СНС .....	169
a)	Постановка задачи .....	169
b)	Пояснения к решению: Т-образные счета .....	170
c)	Ответы к задачам и дополнительные замечания .....	173

5.	Методы расчета и стандартные таблицы системы национальных счетов .....	177
	а) Методы расчета .....	177
	б) Стандартные таблицы и система счетов .....	178
6.	Производственный метод .....	178
	а) Стандартная таблица и методы расчета.....	178
	б) Продукция кредитных учреждений.....	186
	с) Отчетность о структурных сдвигах.....	188
	д) Теневая экономика .....	189
7.	Распределительный метод.....	189
	а) Функциональное распределение, доля оплаты труда в национальном доходе.....	189
	б) Чистый доход, перераспределение дохода.....	192
	с) От перераспределения к накоплению капитала.....	194
	д) Распределение и использование доходов по группам домашних хозяйств в национальных счетах.....	196
8.	Метод конечного использования.....	197
	а) Конечное использование .....	197
	б) Накопление.....	198
9.	Пересмотренные версии, международные рекомендации и сопоставление между востоком и западом.....	201
	а) Пересмотренные версии и международные рекомендации.....	201
	б) Сопоставление расчетов показателя национального продукта между востоком и западом .....	202
10.	Международные рекомендации в области национальных счетов и немецкая система национальных счетов .....	205
	а) Вводные замечания .....	205
	б) Особенности немецкой системы национальных счетов .....	206
	с) Версия СНС ООН 1993 года.....	210
	д) Проблемы перехода от БНХ к СНС; немецкий опыт .....	220
	Контрольные задачи с вариантами ответов .....	227
<b>IV.</b>	<b>Расширение системы макроэкономических расчетов.....</b>	<b>232</b>
1.	Цель обобщающего экономико-статистического описания действительности .....	232
2.	Расчет по методу "Затраты-выпуск" (межотраслевой баланс).....	234
	а) Модели "Затраты-выпуск" .....	234
	б) Составление таблиц "Затраты-выпуск" .....	238
	с) Базисные таблицы и переводная модель.....	241
	д) Основные понятия анализа межотраслевых связей .....	242
	е) Возможности и направления анализа межотраслевых связей ("Затраты-выпуск") .....	245
3.	Финансовый счет Немецкого федерального банка.....	246
	а) Финансовый счет, анализ денежных потоков и используемые концепции.....	247
	б) Построение финансового счета.....	248
	с) Составление финансового счета и его значение.....	252
4.	Расчеты показателей имущественного положения и богатства (активов и пассивов) .....	254

a)	Понятие имущества (активов), статистика имущества (активов).....	255
b)	Счет основного капитала.....	261
c)	Товары длительного пользования домашних хозяйств.....	264
d)	Счет финансовых активов.....	265
5.	Прогнозы, проектировки и другие макроэкономические расчеты	266
6.	Сателлитные системы СНС.....	269
a)	Возможности измерения благосостояния.....	269
b)	Социальное счетоводство или сателлитные системы.....	271
c)	Сателлитная система счетов в области окружающей среды....	273
d)	Другие сателлитные системы.....	275
7.	Компьютопия.....	277
a)	Бесконечная потребность в данных.....	278
b)	Окончательные, всеобъемлющие макроэкономические расчеты.....	279
c)	Выявленная и сконструированная реальность.....	280
	Контрольные задачи с вариантами ответов.....	281
<b>V.</b>	<b>Статистика предприятий, структурные обследования.....</b>	<b>287</b>
1.	Предмет и значение этих работ.....	287
2.	Единицы наблюдения и отражения в статистике.....	288
3.	Обследования структурных сдвигов в секторе несельскохозяйственных предприятий.....	292
a)	Обзор.....	292
b)	Перепись производственных единиц.....	295
c)	Обследования структуры затрат.....	297
d)	Балансовая статистика.....	298
4.	Статистика концентрации предприятий.....	300
5.	Статистика сектора производителей товаров (промышленности и строительства).....	301
5.1.	Значение и содержание.....	301
5.2.	Измерение производства и капитальных вложений.....	304
a)	О понятии "производство".....	304
b)	Стоимостные показатели продукции.....	306
c)	Производство и капитальные вложения, обследования капитальных вложений.....	310
d)	Балансы обеспеченности производства.....	312
e)	Услуги.....	313
5.3.	Система обследований и индексов статистики сектора производителей товаров.....	315
a)	Отчетный круг, периодичность.....	315
b)	Картотека (регистр) сектора производителей товаров.....	317
c)	Признаки и типы обследований.....	324
d)	Строительство.....	327
e)	Статистика энергии и энергобалансы.....	328
f)	Конъюнктурный тест Института экономических исследований (Ифо), обследования конъюнктуры ЕС.....	329
g)	Система индексов.....	330
5.4.	Индексы продукции.....	330

a)	Система индексов продукции .....	330
b)	Месячный индекс чистой продукции сектора производителей товаров .....	333
c)	Квартальный индекс чистой продукции.....	337
d)	Индексы валовой продукции (выпуска) инвестиционных и потребительских товаров .....	337
e)	Элиминирование влияния колебаний в календаре на индексы продукции, учет производственного и отработанного времени.....	339
5.5.	Измерение производительности.....	340
a)	Концепция "производительности" .....	340
b)	Индексы производительности труда в секторе производителей товаров .....	341
c)	Интерпретация производительности труда .....	343
5.6.	Измерение спроса, индексы поступления и наличия заказов.....	346
a)	"Спрос" и объем поступления заказов .....	346
b)	Индекс поступления и наличия заказов.....	348
5.7.	Статистика окружающей среды .....	351
	Контрольные задачи с вариантами ответов .....	355
<b>VI.</b>	<b>Статистика финансов.....</b>	<b>361</b>
1.	Предмет и значение статистики финансов .....	361
a)	Область наблюдения статистики финансов .....	361
b)	Значение статистики финансов и налогов.....	362
2.	Система обследований статистики финансов.....	364
a)	Определение области учета.....	364
b)	Обследования в статистике финансов и налогов .....	366
3.	Проблемы представления данных статистики финансов .....	371
a)	Классификация доходов и расходов .....	371
b)	Консолидирование статей доходов и расходов на разных бюджетных уровнях.....	374
4.	Сектор государственного управления в системе национальных счетов (СНС).....	377
a)	Производство, доходы и поступления сектора государственного управления .....	377
b)	Конечное потребление органов государственного управления, анализ их затрат и результатов, устранение влияния изменения цен .....	382
c)	Сбережение, инвестиции и сальдо финансирования сектора государственного управления .....	388
5.	Анализ данных статистики финансов: критерии для оценки деятельности органов государственного управления .....	390
a)	Доли (квоты) и относительные показатели хозяйственной деятельности сектора государственного управления .....	390
b)	Бюджетные концепции: оценка конъюнктурного эффекта государственного бюджета .....	395
c)	Международные сопоставления налогового бремени на экономику .....	398
d)	Государственная задолженность и политика консолидации.....	401

Контрольные задачи с вариантами ответов.....	404
<b>VII. Денежно-кредитная статистика.....</b>	<b>408</b>
1. Предмет денежно-кредитной статистики.....	408
2. Организация, цели и значение банковской статистики.....	409
a) Область деятельности банковской статистики.....	409
b) Недельная отчетность Немецкого федерального банка (НФБ).....	414
c) Информативность балансов банков: подразделение балансов.....	415
d) Информативность балансов банков: финансовые инновации ...	418
e) Структура банковского дела.....	420
3. Объем денежной массы, денежная масса центрального банка, ликвидность банков.....	420
a) Денежные агрегаты и монетарная политика.....	422
b) Объем денежной массы, оборачиваемость денег.....	424
c) Денежная масса центрального банка (ДМЦБ).....	427
d) Ликвидность банков.....	429
e) Другие монетарные индикаторы.....	430
f) Целевые показатели темпов прироста денежной массы, разработанные НФБ.....	431
4. Монетарный анализ.....	433
a) Счет изменения денежной наличности.....	434
b) Анализ ликвидности.....	435
5. Статистика рынка долгосрочных капиталов и процентных ставок..	437
6. Индексы акций, средние курсы и средние доходы от ценных бумаг.....	440
a) Цель и значение индексов акций.....	440
b) Индекс курсов акций, 1980=100.....	441
c) Средний курс, средний дивиденд, средний доход от ценных бумаг.....	446
d) Интерпретация биржевых индикаторов, индексы оборота ценных бумаг.....	449
Контрольные задачи с вариантами ответов.....	452
<b>VIII. Статистика доходов, потребления и социального положения населения.....</b>	<b>456</b>
1. Объект наблюдения и основные понятия статистики доходов.....	456
a) Распределение доходов и статистика доходов.....	456
b) Проблемы, связанные с определением понятия дохода.....	459
c) Содержание понятия дохода в статистике.....	462
2. Системы обследований статистики доходов.....	466
a) Предпосылки для проведения обследований индивидуального распределения доходов.....	466
b) Обследования оплаты труда.....	470
c) Индексы трудовых доходов (индексы тарифной и фактической оплаты труда).....	471
d) Налоговая статистика.....	474
e) Выборочные обследования затрат на оплату персонала.....	475
f) Национальные счета и статистика доходов.....	475
3. Проблемы анализа и интерпретации данных статистики доходов..	476

a)	Сравнение уровней заработной платы, преимущества и недостатки средней заработной платы и индекса заработной платы.....	477
b)	Отклонение фактической заработной платы от расчетных ставок.....	478
c)	Стратификация доходов (индивидуальное распределение доходов).....	480
d)	Реальный доход, реальная заработная плата, расчет влияния инфляции на активы.....	481
4.	Обследования дохода, потребления и имущественного положения.....	483
a)	Цели и проблемы статистики потребления.....	484
b)	Текущие обследования бюджетов домашних хозяйств.....	486
c)	Выборочное обследование доходов и потребления.....	489
5.	Трудовая деятельность, рынок труда и занятость.....	492
a)	Работающее население.....	493
b)	Безработица и статистика рынка труда.....	496
c)	Проблемы интерпретации безработицы.....	500
	Контрольные задачи с вариантами ответов.....	506
<b>IX.</b>	<b>Статистика цен.....</b>	<b>510</b>
1.	Методологические основы статистики цен.....	510
a)	Репрезентативная статистика и "чистое" сравнение цен.....	510
b)	Практика регистрации цен, метод отбора.....	511
c)	Учет изменений качества.....	512
d)	Международное и межрегиональное сопоставление.....	513
2.	Интерпретация индексов цен.....	513
a)	Уровень цен и индекс цен.....	514
b)	Введение в формальную теорию индексов.....	520
c)	Экономическая теория индексов.....	525
d)	Стабильность уровня цен.....	526
e)	Обесценение денег, покупательная способность, индексация.....	529
3.	Система индексов цен ФСУ ФРГ.....	530
a)	Обзор.....	530
b)	Сравнение индексов цен.....	536
c)	Сельское хозяйство.....	538
d)	Цены на сырье и основные материалы и цены мирового рынка.....	540
e)	Потребительские цены и индекс потребительских цен.....	542
4.	Устранение влияния изменения цен.....	545
a)	Задачи и проблемы устранения влияния изменения цен (дефлятирования).....	545
b)	Двойное дефлятирование.....	550
c)	Индексы цен для дефлятирования национального продукта.....	552
5.	Международное сопоставление покупательной способности валют.....	553
a)	Области применения международных сопоставлений цен.....	553
b)	Аксиомы и методы.....	556
	Контрольные задачи с вариантами ответов.....	558

<b>X. Внешняя торговля, платежный баланс, международная инвестиционная позиция .....</b>	<b>565</b>
1. Отражение внешнеэкономических отношений в экономической статистике .....	565
a) Общий обзор .....	565
b) Статистика внешней торговли (статистика экстра-торговли).....	567
c) Внутренний европейский рынок: интра-торговля .....	568
d) Значение статистики внешней торговли.....	572
2. Классификация и оценка импорта и экспорта .....	574
a) Экономическая (статистическая) и таможенная территории ....	574
b) Виды импорта и экспорта, операции по обработке давальческого сырья, операции по хранению товаров на складе .....	576
c) Общая и специальная торговля .....	578
d) Оценка товарных потоков .....	579
e) Классификация товарных потоков .....	580
3. Индексы статистики внешней торговли .....	582
a) Индексы.....	582
b) Условия внешней торговли (terms of trade) .....	588
4. Платежный баланс.....	590
a) Понятие платежного баланса.....	590
b) Интерпретация частичных балансов платежного баланса, различные концепции и категории платежного баланса.....	594
c) Новая схема платежного баланса в Германии.....	599
d) Составление платежного баланса .....	601
5. Международная инвестиционная позиция.....	604
a) Международная инвестиционная позиция и платежный баланс	604
b) Валютные резервы Немецкого федерального банка.....	607
6. Валютные курсы, взвешенные ставки ревальвации.....	609
7. Измерение международной конкурентноспособности.....	614
a) Понятие и виды международной конкурентноспособности.....	614
b) Двусмысленность индикаторов .....	616
c) Некоторые концепции измерения.....	618
Контрольные задачи с вариантами ответов.....	621
Общие источники литературы.....	627

# **I. Задачи и возможности официальной статистики в условиях различных экономических систем**

Социально-экономическая статистика обеспечивает предоставление важной цифровой информации об уровне и возможностях развития страны. Она является одним из решающих ориентиров политики, способствует объективному обсуждению конкретных вопросов (не только экономической политики государства) и удовлетворяет потребности в информации всех лиц и учреждений, вовлеченных в процессы политической жизни. Весьма трудоемкая работа по обеспечению необходимых для этих целей данных является важной государственной задачей, выполнение которой вменяется в обязанность так называемой "официальной статистики". При этом, роль официальной статистики в экономике рыночного типа коренным образом отличается от ее роли в социалистической плановой экономике. В этой главе сначала будут представлены различия в экономических системах, а затем рассмотрена организация официальной статистики в условиях рыночной экономики на примере Федеративной Республики Германии (при этом примером для сопоставления ее с плановой экономикой будет служить опыт бывшей ГДР).

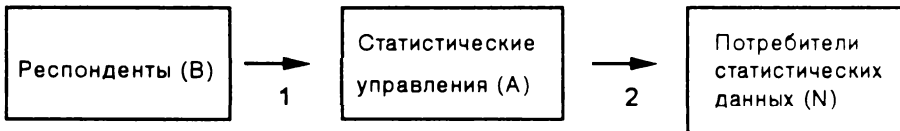
## **1. Официальная статистика и экономическая система**

### **а) Задачи статистических управлений и экономическая система**

В процессе сбора и предоставления статистических данных статистические управления выполняют роль посредника между респондентами (предприятиями, частными лицами, государственными органами, общественными организациями и т. д.) и потребителями статистических данных (в обеих экономических системах это преимущественно органы государственного управления, такие, например, как министерства и ведомства, а в условиях рыночной экономики – в возрастающем масштабе также и частные лица). Направление информационных потоков показано стрелками на схеме 1.1. Возможности статистических управлений в оказании влияния на различные группы респондентов и потребителей данных (стрелки) 1 и 2 очень различны в обеих экономических системах.



### Схема 1.1: Посредническая роль официальной статистики



Обе стрелки отражают информационные потоки и каналы. С ними сопряжены также и проблемы организации, оказания воздействия и исполнения власти, имеющие совершенно различную природу в обеих экономических системах. Из общепринятого хода статистических работ вытекает, что по каналам 1 и 2 осуществляется передача следующей информации:

- 1: так называемых "микроданных", т.е. данных об одном отдельном лице, предприятии или просто об "отчетной единице", об их экономическом состоянии, положении; получение этих микроданных является задачей обследований, проводимых в большинстве случаев с помощью вопросников;
- 2: в этом случае речь идет об агрегированных данных, таблицах, графических изображениях и показателях, которые относятся к большому числу отчетных единиц; в данном случае говорят также о так называемых "макроданных" (задачей статистических расчетов или "анализа" статистических данных является получение макроданных из микроданных).

Одно из существенных различий между плановой и рыночной экономикой, имеющее далеко идущие последствия, касается круга задач, стоящих перед официальной статистикой, обращения со статистической информацией и, тем самым, взаимоотношений с респондентами и потребителями данных, которое находит свое отражение в обеих стрелках в схеме 1.1.

В социалистической стране официальная статистика является инструментом контроля за выполнением плана, т.е. наблюдения за осуществлением государственных планов в области экономики. Ее основная задача состоит в обеспечении органов государственного управления и партии информацией, позволяющей сравнивать плановые задания с фактическим положением вещей. Она является инструментом не только управления, но и агитации и пропаганды. Из этого также вытекает, что только партийные органы имеют право решать, будут ли статистические данные опубликованы для общественного пользования и в какой форме. Микроданные не анонимны, они могут также использоваться для нестатистических целей. Макроданные, напротив, сначала нередко секретны; вопрос об их опубликовании ре-

шают партийные органы. Позиция группы А сильна по отношению к группе В (т.е. к стрелке 1), но слаба по отношению к потребителю (N), т.е. органам государственного управления и партии.

Для официальной статистики в условиях **рыночной экономики** практически во всех этих аспектах характерно прямо противоположное. Микроданные должны держаться в тайне. С другой стороны, макроданные должны быть доступны для каждого. В этом отношении статистические управления (стрелка 2) занимают довольно сильную, независимую позицию в рамках государственного аппарата, они не связаны государственными директивами и свободны в подборе материала для публикаций. Статистика и бухгалтерский учет (для контроля деятельности предприятий) принципиально разграничены, и статистика должна служить исключительно для ориентации и анализа в области экономики и общества и, следовательно, должна быть доступной для каждого. Статистика видит свою задачу в предоставлении услуг для всех, в создании общественной (т.е. финансируемой государством) "инфраструктуры", но не в области транспорта и связи, как, например, телефонная или дорожно-уличная сеть, а в области информации (прежде всего (но не только), с помощью цифровых данных). Поэтому говорят также об "**информационной инфраструктуре**".

Отделение анализа, для которого представляют интерес только макроданные, от функций управления (или контроля), где оперируют микроданными, желательно также для обеспечения конфиденциальности данных, независимости и нейтральности официальной статистики и, таким образом, повышения доверия к ней.

Здесь существует лишь небольшое число исключений. В определенном смысле статистика служит **также** для целей контроля, например, в области банковской статистики (глава VII), которая исторически развивалась в тесной связи с государственным надзором за банками. Эта связь банковской статистики с функцией надзора за банками делает излишним проведение дублирующих обследований; учитывая это, можно сказать, что такая взаимосвязь рациональна и оправдана с точки зрения особенностей банковской отрасли в условиях рынка. Поэтому в странах с рыночной экономикой эта отрасль статистики находится не в ведении статистических управлений, а входит в задачу Центрального банка.

Это представляет собой отступление от принципа разграничения статистики (с одной стороны) и бухгалтерского учета предприятий и (государственного) контроля, например, за выполнением плана в условиях плановой экономики (с другой стороны). Это также является нарушением принципа предметной централизации, согласно которому не должно существовать специализации статистических управле-

ний, т.е. они должны выполнять **любые** статистические работы почти во всех областях и, соответственно, воздерживаться от анализа полученных данных. По нашему мнению, это способствует сохранению нейтральности официальной статистики, которая обеспечивает в первую очередь предоставление широкой, объективной информации, доступной для каждого. Вместе с тем, она не имеет полномочий в области контроля, например, предприятий, не заинтересована в пропаганде определенной политики и не занимает монопольного положения в области анализа данных.

Изложенные различия в задачах и роли официальной статистики вытекают из различий в экономических системах и оказывают, со своей стороны, влияние на тип данных, подлежащих наблюдению в первую очередь, а также на используемые статистические методы и на другие аспекты, упомянутые в пункте 1.1. Здесь было бы неуместно приводить оценку и обоснование имеющимся различиям. Их следует лишь констатировать, и нетрудно установить их связь с фундаментальными различиями в экономических системах.

Характерной чертой плановой социалистической экономики является концентрация власти в области принятия политико-экономических решений в руках руководства партии и государства. Статистика является здесь его инструментом, она должна информировать политическое руководство, проводить по его заказу специальные обследования и, опираясь на авторитет государства, может также контролировать и дисциплинировать респондентов, обязанных представлять сведения (В, схема 1.1). В лице так называемого "главного бухгалтера" Статистическое управление ГДР (Государственное центральное статистическое управление - ГЦСУ) имело на предприятиях, так сказать, собственного уполномоченного в высокой должности и, тем самым, оказывало большое влияние на предоставление срочной, полной и достоверной статистической отчетности предприятий. Принятия Советом Министров решения на основе соответствующего постановления политбюро партии было достаточно для того, чтобы "учредить" то или иное статистическое обследование, т.е. предписать его проведение (с обязательным предоставлением сведений).

В странах с рыночной экономикой, напротив, статистические управления должны прилагать много усилий, чтобы убедить респондентов в необходимости проведения статистических обследований. При этом респонденты часто рассматривают это как вмешательство в личную сферу индивидуума (одного лица, или, например, также и предприятия), хотя, возможно, проведение обследований и оправдано высшими информационными интересами государства и общественности. В любом случае, для проведения статистического обследо-

**Схема 1.2: Различия официальной статистики в  
плановой социалистической экономике (востока) и  
рыночной экономике (запада)**

	Восток	Запад
Цели и задачи официальной статистики	<p>1. Контроль за выполнением плана, из чего вытекает и единство бухгалтерского учета и статистики (БУиС)</p> <p>2. Политические цели, агитация и пропаганда</p>	Информационная инфраструктура, разделение бухгалтерского учета и статистики, оказание услуг не только государству, стремление к сбору нейтральных и объективных данных
Положение, занимаемое статистикой, в государстве, экономике и обществе	Подчиненность руководству государства и, в особенности, партийным органам, широкие полномочия в отношении респондентов, нередко отсутствие самостоятельности в области публикования обобщающих данных	Независимость в вопросах статистической методологии, стремление к обеспечению ее приемлемости для респондентов и к использованию итогов широкой общественностью
Секретность данных и публикации	Большие ограничения в публикации <u>макроданных</u> , их контроль, использование государством и партией <u>микроданных</u> также и для нестатистических целей	Конфиденциальный характер <u>микроданных</u> , которые собираются только для статистических целей (защита данных), но при этом возможно широкое опубликование <u>макроданных</u> на национальном и международном уровнях
Основные применяемые методы	Сплошное наблюдение и изучение отдельных случаев (сравнение отдельных предприятий с помощью микроданных), разработка показателей, обеспечение рационального информационного потока	Наряду со сплошными обследованиями проведение большого числа выборочных, интерес представляют только агрегированные данные (макроданные); разработка сводных счетов

Схема 1.2: Различия официальной статистики в плановой социалистической экономике (востока) и рыночной экономике (запада)

	Восток	Запад
Тип данных и наиболее приоритетные области работ	В связи с глобальным планированием количественных показателей преобладают данные об объемах производства и валовом выпуске; в отличие от этого, монетарные показатели представляют меньший интерес; тематический диапазон менее многообразен; по каждой теме проводится по возможности только одно обследование; предотвращение двойного счета	Более важное значение статистики цен, данных, относящихся к деньгам и финансам; из-за преобладания частного образа жизни и конкуренции тематика работ в области официальной статистики более многообразна. В большинстве случаев проводится несколько обследований по одной теме
Критерии эффективности официальной статистики	Быстрый и полный сбор данных, контроль правильности данных, организация рационального потока данных; выполнение многочисленных работ по запросу партийного аппарата	Внимание, с которым общественность принимает публикации, детальная информация об итогах и методах, возможность использования статистики для анализа конъюнктуры и для международных сопоставлений

Схема 1.2: Различия официальной статистики в плановой социалистической экономике (востока) и рыночной экономике (запада)

	Восток	Запад
Организация обследования	Контрольные полномочия в отношении подотчетных предприятий; одной из задач главного бухгалтера на предприятии является удовлетворение интересов официальной статистики; мобилизация респондентов также через партийные органы и профсоюз, освобождение статистики от критики партией, которая, со своей стороны, предписывают все детали проведения обследования (также и определение понятий)	Статистические управления должны заботиться о приемлемости для опрашиваемых своих обследований и имеют ограниченные возможности оказания влияния на дисциплинированность респондентов. Они зависят от готовности предприятий и объединений к сотрудничеству, отдают себя на суд критики, и в своих возможностях сильно ограничены законами и судебными решениями ("узаконенность" статистики)
Отношение к обобщающим статистическим данным (макроданным)	Все агрегированные данные считаются нередко государственной тайной, их секретность тем выше, чем более обобщен анализ. Партия, от имени которой выступает ограниченное число доверенных лиц, решает, кто и с какой степенью подробности получает информацию о статистических итогах, она принимает также решение о передаче статистических данных международным организациям	Статистические данные всегда подлежат опубликованию и должны быть доступны для общественности. Обработка (анализ) статистических данных производится многими конкурирующими учреждениями, частными и государственными организациями. Данные подлежат передаче также и на международном уровне. Разные учреждения конкурируют в разработке аналитических материалов на базе одних и тех же данных официальной статистики, рассматриваемых как серьезный источник информации.

вания требуется наличие специальной правовой основы, как правило, закона, так как довольно длительная в большинстве случаев процедура принятия закона позволяет в парламенте выявить различные позиции и достичь разумного компромисса между частными и государственными интересами. Даже в случае проведения обследований с обязательным представлением сведений, что, как правило, характерно для официальной статистики в отличие от неофициальной статистики, позиция статистического управления по отношению к респондентам не очень сильна. В большинстве случаев пытаются избегать конфликтов и стремятся к сотрудничеству, по возможности, на основе добровольности и взаимного доверия между статистическим управлением и респондентом.

Деятельность статистических управлений в условиях рыночной экономики носит двоякий характер. При **сборе** микроданных они действуют в качестве государственного органа, будучи частью исполнительной власти. Что же касается **анализа** данных, то здесь они выступают в роли научно-исследовательского института, и в этом отношении конкурируют также с другими учреждениями, прежде всего, с так называемой неофициальной статистикой (раздел 2а).

## **б) Потребность в информации, которая должна быть охвачена официальной статистикой в условиях рыночной экономики**

Другие различия в официальной статистике рыночной и плановой экономики объясняются расхождениями в "экономической политике", т.е. в организации экономических процессов. В центре внимания официальной статистики находится экономическая статистика, т.е. сбор данных в области экономики, например, о производстве, ценах, доходах, имуществе и т. д. и, тем самым, предоставление информации для формирования экономической политики и ее отдельных областей, таких как монетарная, фискальная, социальная политика и т. д.

В системе рыночной экономики, в противоположность плановому хозяйству, сосуществуют частная и государственная инициативы в области принятия экономических решений. В экономической политике, где имеет место взаимопроникновение отдельных политических областей, имеет место определенное разделение власти не только между государственными инстанциями. Различные организации несут основную ответственность либо за финансовую политику, либо за денежно-валютную или социальную политику (в т.ч. социальное страхование!), а также за политику в области доходов (в особенности, партнеры по тарифным соглашениям).

Не существует центральной управленческой инстанции и прямого вмешательства в решения предпринимателей. Поэтому в компетенцию официальной статистики не входит бухгалтерский учет на предприятиях, и экономическая статистика не занимается рассмотрением отдельных случаев.

Официальная статистика не занимает также монопольного положения при сборе экономико-статистической информации. В значительной степени она зависит от добровольного сотрудничества предприятий, входящих в круг обследования. Официальная и неофициальная статистика существуют рядом друг с другом, и между ними проводится "разделение труда".

Частные экономические единицы, обязанные предоставлять информацию, находятся в состоянии конкуренции по отношению друг к другу. Отсюда следует:

- круг респондентов является значительно более многообразным и комплексным;
- большое значение приобретают гарантии сохранения конфиденциальности данных, укрепление доверия к статистике и стремление сделать статистические обследования приемлемыми и доступными для общественности.

При государственном объединении Германии многие граждане бывшей ГДР ожидали, что в рыночной экономике объем статистики наконец уменьшится, и были удивлены, когда произошло, скорее обратное. При этом не только статистика, но и государственное управление оказались намного более сложными и комплексными, чем они это себе представляли.

Характерным для отличия рыночной от плановой системы хозяйствования является также следующее:

1. Ввиду особенностей экономической системы данные о ценах, доходах, объеме денежной массы и т. п., а также международные связи и международные сопоставления, имеют более важное и принципиально иное значение.
2. Органы государственного управления и общество не являются единым целым, частные интересы претворяются в жизнь также и вне государства, например, через партии, ассоциации, церкви, культурные учреждения, средства массовой информации и т. д. Экономическая статистика призвана служить не только государственным, но и частным и общественным интересам, и перед официальной статистикой стоит задача предоставлять соответствующие данные в этой области.



3. Система "социальной рыночной экономики", конечно, не свободна от государственного вмешательства - происходит ли это в целях стабилизации конъюнктуры, или для реализации идеи "социального государства", или по другим причинам. К тому же, существуют гораздо более широкие международные связи и, благодаря современной технике, более интенсивные информационные потоки и большие мощности по обработке информации. Все это создает потребность в информации, которая:

- не только шире по объему, но и тематически более многообразна (сегодня практически все стремятся дискутировать практически всё и, самое главное, в широком кругу общественности);
- обеспечивает базу как для большего числа сводных макроэкономических расчетов и перекрестных данных, так и для получения более дифференцированных структурных данных;
- должна быть обеспечена с помощью рациональной системы сбора данных, призванной не только предоставлять как можно больше содержательной информации, но осуществлять это, по возможности, не вызывая больших затрат и приемлемыми для респондентов методами.

Основное противоречие состоит в том, что потребность в статистических данных постоянно возрастает (а именно, как в детальной информации, так и в обобщенных данных по типу сводных счетов), а готовность предоставлять информацию одновременно снижается. Почти во всех западных странах с рыночной экономикой сталкиваются с большими проблемами в связи с отказами от ответов, жалобами на нагрузки, связанные с участием в статистических обследованиях, и с щепетильностью в отношении защиты конфиденциальности данных.

Трудно обозреть и систематизировать потребности частного и государственного секторов в статистических данных. Одна из возможностей, не дающая, однако, исчерпывающей информации, состоит в группировке потребителей статистики. Можно считать, что к числу важнейших потребителей относятся:

1) государственные структуры:

а) министерства, которые

- в первую очередь ответственны за экономическую политику, такие как, например, министерство финансов или министерство экономики;

- выполняют специальные экономические задачи (например, министерство транспорта, сельского хозяйства, жилищного строительства и т. д.);
- b) Федеральный банк - для своей монетарной политики;
- c) органы социального страхования и министерство труда и социального обеспечения;
- d) государственные и полугосударственные консультативные учреждения, такие как институты и советы экспертов;
- e) официальная статистика, которая является не только производителем, но и важным потребителем статистических данных (для дальнейшей их обработки в системах макроэкономических расчетов)

## 2) негосударственные структуры:

- a) коммерческие организации, предприятия и ассоциации, а также общественные учреждения и организации;
- b) наука, образование и частные лица.

На основе этой классификации трудно однозначно определить потребность в данных. Число и состав заинтересованных организаций неопределенны, почти все они более или менее сильно заинтересованы в получении сводных общеэкономических данных для оценки экономического положения; выходящие за пределы этого специфические интересы могут касаться настолько детализированной информации, что эти интересы, конечно, не могут быть ориентиром для совершенствования экономической статистики и предоставления данных за счет финансирования из налоговых средств. Так, например, экономические ассоциации часто стремятся иметь очень подробные и специальные группировки по видам товаров и отраслям, которые не могут быть им предоставлены.

Другая возможность сделать общий обзор потребностей в данных состоит в **историческом** рассмотрении их формирования в условиях рыночной экономики. При этом, можно четко различить следующие **фазы**:

### 1. Описание страны и поиск закономерностей

К первым попыткам относятся краткие описания и сравнения стран на основе фундаментальных, представляющих общий интерес данных о населении, сельскохозяйственном производстве и других отраслей. Уже с древности известны переписи населения и обследования землевладения, поголовья скота, сельскохозяйственной продукции и т. п.

Одной из целей таких обследований всегда являлось определение численности населения, пригодного к военной службе, и возможностей взимания налогов и других поборов. К древнейшим областям статистики относится статистика цен и внешней торговли; последняя получила свое развитие, прежде всего, во времена меркантилизма, когда князья и сюзерены пытались целенаправленно увеличивать богатство страны превышением экспорта над импортом. В эпоху просвещения появился интерес к систематическому математическому анализу рождаемости и смертности, т. е. процессов движения населения, с целью нахождения закономерностей в социальной жизни. От последних ждали, что они будут иметь характер естественных законов.

## **2. Развитие экономической статистики и статистических обследований для описания условий жизни**

Процесс индустриализации и значительная социальная напряженность в эпоху раннего капитализма требовали дальнейшего развития экономической статистики (описания структуры и развития отраслей, отражения конъюнктурных изменений, безработицы и занятости) и внедрения новых статистических обследований для описания условий жизни населения, в особенности, бедноты. Быстро развивались, в частности, статистика заработной платы и доходов, обследования бюджетов домашних хозяйств и т. п. Эта фаза характеризовалась отчасти беспорядочным расширением системы обследований, возникновением многих так называемых "первичных статистических наблюдений" (схема 1.3).

## **3. Макроэкономические расчеты**

Развитие экономической теории и усиление вмешательства государства в экономику привели к появлению сводных народнохозяйственных счетов. Возросла потребность в соответствующих измерителях экономической политики с точки зрения ее целей и средств воздействия на развитие экономики. Политика так называемого "глобального управления" (глава II) в результате создания дополнительных систем расчетов и сателлитных систем (глава IV) привела к дальнейшему развитию системы сводных макроэкономических расчетов, которая первоначально представляла собой в первую очередь расчет величины национального продукта (глава III).

## **4. Рационализация системы обследований**

В последнее время наряду с развитием систем сводных расчетов было предпринято много усилий, направленных на использование существующих картотек и регистров, а также возможностей комбинирования информационных записей (взаимная увязка данных и допол-

нительный оценочный расчет недостающих данных) для получения статистических показателей без, или при возможно малом количестве опросов. Примерами такой "взаимоувязки данных" и сочетания статистических данных отдельных поэтапных, не слишком обременяющих респондентов обследований, представляющих собой новый, третий метод статистического наблюдения наряду с традиционной первичной статистикой (например, обследования, специально проводимые для статистических целей, такие как перепись населения) или вторичной статистикой (например, налоговая статистика, т.е. анализ материалов, подготовленных не для статистических целей), являющаяся статистика занятости и статистика внешней торговли внутри Европейского Сообщества (после упразднения таможенных барьеров). Здесь можно было бы также говорить о "третичной" статистике, т.е. о сочетании различных источников первичной и вторичной статистики на основе регистров обследуемых единиц и, в большинстве случаев, проводимой также в комбинации с повторными опросами.

В связи с тем, что сводные макроэкономические расчеты наиболее четко отражают связь с экономической политикой, а представление об экономической статистике в данной работе вытекает из рыночной экономической политики, вопросы национального счетоводства рассматриваются в данной книге в первую очередь.

Система национальных счетов (СНС) в широком смысле занимает центральное место, как с точки зрения общепринятого понимания экономической политики, так и с точки зрения той концептуальной системы, в рамках которой должны осуществляться систематизация и совершенствование экономической статистики. И это несмотря на то, что экономическая статистика исторически развивалась иначе, а именно, на базе первичных статистических обследований, и она призвана служить не только для экономической политики государства.

### Схема 1.3: Структура системы обследований



Одновременное удовлетворение требований высокой актуальности (частая периодичность) и высокой степени детальности каждого обследования вызвало бы несоразмерно высокие затраты. Поэтому идут на компромисс:

		Актуальность	
		высокая	низкая
Степень детализации	высокая		структурное обследование
	низкая	текущее обследование	

На основе национального счетоводства разрабатываются центральные концепции экономической политики, касающиеся **производства** (национальный продукт), **производственного потенциала**, **совокупного спроса**, что объясняет его важное значение для хозяйственной политики. Однако они:

- должны быть дополнены данными других статистических обследований,
- основываются на первичных статистических обследованиях, имеющих самостоятельную ценность также за рамками национального счетоводства.

Сводные расчеты в области национального счетоводства несмотря на их важное значение не способны удовлетворить всю потребность в информации. Дополнительно возникают потребности в других данных:

- в данных более частой периодичности – прежде всего, для изучения текущей конъюнктуры (например, месячные индексы производства, оборота, поступивших заказов, см. главу V);
- в относительных и абсолютных показателях, статистической информации, данных о запасах материальных оборотных средств и о явлениях, не имеющих стоимостного выражения (в денежных единицах), а также параметров, которые не могут быть получены из сводных расчетов (например, измерение самых различных уровней цен на основе системы индексов).

Структурные обследования служат для детального описания, например, одной из отраслей экономики или других объектов наблюдения. В большинстве случаев они проводятся в форме крупномасштабных переписей с многолетними интервалами с целью учета **условий производства** (занятые, производственное оборудование, строительные сооружения и т. п.). В отличие от этого, к **краткосрочным индикаторам экономического процесса** (определяемым в ходе "текущих обследований") относятся статистические показатели выпуска продукции, поступления заказов, данные о ценах и т. п., характеристики производственного процесса и его результатов. В большинстве случаев это выборочные обследования.

Если спрос и предложение на статистическую информацию сгруппировать по типу данных, то, как было сказано выше, большое значение имеет:

- 1) деление на **сводные расчеты и первичную статистику** (обследования);
- 2) осмысление необходимости рационального, продуманного сосуществования многих базовых статистических обследований (отчасти для изучения одних и тех же вопросов), т.е. наличия **системы обследований**.

Под "системой обследований" понимают упорядоченное многообразие обследований. По различным причинам бывает необходимо предусмотреть проведение нескольких обследований (иногда также для изучения одного и того же вопроса):

- 1) Каждый объект может рассматриваться с различных точек зрения, что требует использования различных форм обследования. Например, экономическая активность (возможность экономической активности или отсутствие экономической активности для конкретного лица) и занятость (учет занятости на предприятиях и заведениях), или заработная плата с точки зрения источника доходов наемных работников и заработная плата с точки зрения затрат на оплату труда для работодателя.
- 2) Каждый объект может изучаться на более высоком или более низком **уровне детализации** (дифференциация обследуемых признаков, учет количества дополнительных поясняющих признаков (например: информация только о заработной плате недостаточна без данных о рабочем времени, отрасли, профессиональной квалификации, стаже работы на данном предприятии и т. д.) и с более высокой или более низкой **степенью актуальности** (периодичность обследования).

Нельзя одновременно достичь максимального удовлетворения обоих этих требований. Поэтому имеет смысл проведение и сосуществование текущих и структурных обследований (см. схему 1.3).

- 3) Следует учитывать наличие или отсутствие материалов, подготовленных для целей, отличных от статистических (первичная и вторичная статистика). Кроме того, сама природа конкретного статистического признака (например, **величина потоков** или **величина запасов**, см. главу II) может потребовать использования различных методов наблюдения, например, текущей регистрации и периодического анализа (подсчета) для показателей движения и периодического опроса или инвентаризации для показателей наличия.

По всем этим причинам необходимо проведение весьма разнообразных (по сравнению с плановыми хозяйствами) обследований, которые должны быть разумно согласованы между собой.

В заключение следует попытаться составить перечень тех показателей, которые, как правило, служат в качестве основных показателей для описания развитых стран и которые используются международными организациями в международных сопоставлениях (схема 1.4).

## Схема 1.4: Информационная потребность страны с развитой экономикой

### 1. Потребность в данных в области населения

#### Показатели численности населения:

все население, семьи, домашние хозяйства, возможно, прогнозы численности населения

#### Движение населения:

рождения, бракосочетания, разводы, смерти, миграция.

### 2. Потребность в данных в области экономики

#### Экономические единицы:

предприятия, заведения, группировка хозяйственных единиц по размеру (по численности занятых или другим признакам), отрасли, регионы, отношения собственности и т. д.;

#### Экономические ресурсы:

трудовые ресурсы, капитал, сырье;

#### Производство:

затраты, производственная деятельность и результаты производства, выпуск продукции;

#### Распределение и перераспределение доходов:

доходы, возникшие в процессе хозяйствования (заработки, проценты, прибыль и т. п.), налоги, взносы в социальное страхование, социальные пособия, располагаемые доходы (после перераспределения доходов);

#### Использование материальных благ:

промежуточное потребление, капитальные вложения, конечное потребление, экспорт;

#### Денежные и финансовые показатели:

заработная плата и проценты в качестве платы за рондоставление в распоряжение факторов производства, цены на отдельные материальные блага (товары) и сводная динамика цен по группам товаров, группам по оплате труда и т. д. (индексы цен и заработной платы);

### 3. Другие информационные потребности общества

#### Измерение индивидуального качества жизни:

семья, здоровье, образование, профессия, квартира

конкретные (объективные) условия жизни и (субъективная) удовлетворенность жизнью;

#### Измерение общего качества жизни:

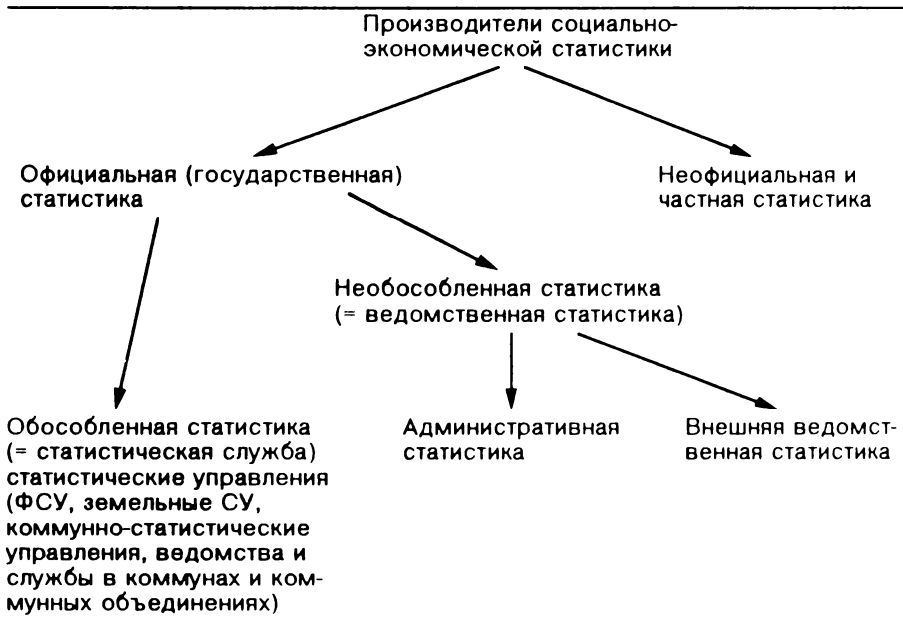
культура (посещение школ, театров, университетов, библиотек и т. п.), выборы, преступность, окружающая среда (если не упомянуто в рубрике 2)



## 2. Организация статистики в условиях рыночной экономики на примере Федеративной Республики Германия

В принципе, каждый имеет право на проведение статистических обследований, т.е. каждый располагает возможностью "производить" статистическую информацию. Но в большинстве стран определенные государственные органы занимают особое положение как производители социально-экономической статистики. Это объясняется уже тем, что для регулярного проведения обследований требуется предоставление значительных средств. Однако более важное значение имеет то обстоятельство, что для обеспечения надежности результатов таких обследований государство может при необходимости оказывать давление на респондентов, добиваясь безвозмездного своевременного предоставления сведений. Важным отличием официальной статистики от других учреждений и организаций, занимающихся статистикой, является, в первую очередь, именно эта привилегия, которая, с точки зрения конституционного права, может быть предоставлена только государственному органу.

**Схема 1.5: Официальная и неофициальная статистика как "производители" социально-экономической статистики**



## **а) Официальная и неофициальная статистика**

К официальной статистике относят:

- ведомства, специально "обособленные" из государственного аппарата для выполнения статистических работ, такие как Федеральное статистическое управление, статистические управления земель (статуправления федеральных земель) и статистические органы муниципалитетов;
- занимающиеся статистическими работами подразделения ведомств, т.е. статистические отделы управлений, ведомств и т. п., которые не предназначены для выполнения, в первую очередь, статистических работ, такие как, например, Немецкий федеральный банк, Федеральная биржа труда, Федеральное ведомство по надзору за страховой и ссудосберегательной деятельностью, Федеральное ведомство автомобильного транспорта или Федеральное ведомство дальних грузовых перевозок.

В этом смысле говорят также об обособленной и необособленной официальной статистике. Для последней характерно наличие "внешней ведомственной статистики", связанной с проведением собственных обследований (например, банковскую статистику Немецкого федерального банка), и не связанной с проведением специальных обследований "административной статистики" (например, статистика рынка труда, над которой работает Федеральная биржа труда). *Административная статистика* - это та информация, которая содержится в рабочих материалах того или иного ведомства и не может быть представлена отдельно. Эти данные возникают в процессе выполнения ведомствами своих административно-управленческих задач, в основе которых не лежат предписания, необходимые для осуществления статистики. С согласия соответствующих ведомств статистические управления, а также и сами эти ведомства (как, например, статистика рынка труда), могут использовать полностью или частично эти данные для дальнейшей обработки и публиковать их в качестве статистики, в агрегированной форме. Следует подчеркнуть, что и административная статистика относится к официальной статистике и подлежит тем же предписаниям (например, в области конфиденциальности). Ее не следует путать с открытыми для всеобщего доступа источниками информации и публичным регистром. Здесь обработка статистических данных возможна также без специального разрешения на основе закона или правового предписания.

Важная особенность официальной статистики состоит, прежде всего, в том, что обследования проводятся на основе законов или правовых предписаний, что дает ей, как правило, возможность, при не-

обходимости, принуждать респондентов давать необходимые сведения, но одновременно, предусматривает и обязанность сохранять индивидуальные данные (относящиеся к конкретному респонденту) в тайне. Государственными организациями проводится преобладающая часть обследований в области социально-экономической статистики. Неофициальная статистика, напротив, занимается, прежде всего, статистическим анализом данных официальной статистики для специальных целей. Она не ограничивается лишь отражением результатов обследований, а прибегает нередко к расчетам, информативность которых иногда представляется спорной. Таким образом, имеется определенное разделение труда между официальной статистикой (как инстанцией, проводящей обследования), с одной стороны, и неофициальной статистикой и министерствами (как инстанциями, занятыми анализом данных), с другой. Аргументом в пользу такой организации явилось то, что после второй мировой войны, когда были вновь созданы статистические управления, хотели обеспечить их нейтральность путем создания таких учреждений, которые не подвергались бы перекрестному огню политических разногласий. Это вытекающее из *предметной централизации* разделение труда означает, что использование статистических данных для целей анализа и консультирования политиков вменяется, как правило, в обязанность отдельным учреждениям, советам экспертов и статистическим отделам министерств. Очевидно, что сбалансированность, без которой нельзя обойтись в таких случаях, лучше всего может быть обеспечена в результате конкуренции научно-исследовательских учреждений, при этом не без риска того, что официальная статистика зачахнет и превратится в своего рода национальную регистратуру. Предоставляемая ею информация является общественным благом (информационная инфраструктура), доступным, в принципе, каждому для бесплатного пользования.

К организациям, занимающимся неофициальной статистикой, относятся:

- 1) экономические союзы и объединения (например, предприятий определенной "отрасли"),
- 2) научно-исследовательские экономические институты профессиональных объединений, партий и т.д., такие как, например, Научно-исследовательский социально-экономический институт профсоюзов (WSI) и Немецкий промышленный институт Федерального объединения промышленности (DI),
- 3) научно-исследовательские институты по изучению рынка, общественного мнения и проведению опросов,

- 4) научно-исследовательские экономические институты, организованные в большинстве случаев как независимые учреждения в правовой форме зарегистрированных союзов, такие как, например, Немецкий институт экономических исследований (DIW) в г. Берлин, Институт экономических исследований "ИФО" в г. Мюнхен, Рейнско-Вестфальский институт экономических исследований (RWI) в г. Эссен,
- 5) независимые, но по их значению практически "полуофициальные" учреждения, такие как, например, Совет экспертов по анализу общеэкономического развития.

Большинство этих неофициальных "производителей статистической информации" объединено в "Рабочую группу немецких научно-исследовательских институтов по экономике", в состав которой входят также Федеральное статистическое управление и Немецкий федеральный банк.

## **б) Организационные принципы официальной статистики в Федеративной Республике Германии**

Деятельность официальной статистики (а не только статистических управлений) определяется тремя организационными принципами:

- 1) предметной централизацией (преобладанием "обособленной" официальной статистики) или предметной концентрацией,
- 2) региональной децентрализацией,
- 3) принципом законности (наличием правовой основы для каждого обследования).

*К пункту 1. предметная централизация.* Под предметной централизацией понимают существование определенного учреждения, несущего особую ответственность за статистику и занимающегося работами практически во всех отраслях социально-экономической статистики. Во многих странах (например, во Франции и в англосаксонских странах) этот принцип в равной степени не осуществляется. Статистические управления подчиняются, как правило, министерствам внутренних дел, но выполняют, по существу, работы, касающиеся всех отраслей статистики, т.е. они занимаются также статистикой сельского хозяйства, финансов, транспорта и т. п. От этого благодаря централизованному использованию специалистов-статистиков и электронно-вычислительной техники, а также унификации методологии проводимых обследований ожидают эффекта рационализации. Предметная

централизация ведет также к тому, что обширная информация о проводящихся обследованиях сконцентрирована в одном единственном месте. Это способствует рационализации работ по внесению желаемых изменений в будущие обследования путем предотвращения дублирования работ и излишней нагрузки опрашиваемых, построения статистической информационной системы Федерации и сводки первичных статистических данных для проведения макроэкономических расчетов. Необособленная статистика, представляющая собой нарушение принципа предметной централизации, напротив, имеет место лишь в немногих отраслях, таких как, например, банковская статистика (проводимая Немецким федеральным банком), статистика страхового дела, рынка труда (Федеральная биржа труда), государственных социальных пособий и в некоторых подотраслях статистики сельского хозяйства, здравоохранения, образования и правосудия.

*К пункту 2: региональная децентрализация.* Второй организационный принцип - *региональная децентрализация* - соответствует федеральному устройству Федеративной Республики Германии. Федеральное статистическое управление, которое находится в г. Висбаден, является самостоятельным федеральным ведомством в подчинении Федеральному министерству внутренних дел. Оно отвечает, в первую очередь, за организацию статистических обследований на федеральном уровне (за федеральную статистику), обеспечивая их методологическую и техническую подготовку, а также публикацию итоговых данных проведенных обследований. Однако практическое проведение и обработка результатов обследований на федеральном уровне (и, конечно же, всех статистических обследований на уровне федеральных земель) в большинстве случаев осуществляется земельными статистическими управлениями отдельных земель (иногда в сотрудничестве с муниципалитетами). Исключение здесь составляют, в частности, статистика внешней и оптовой торговли, обследование структуры затрат, выборочные обследования доходов и потребления, а также различные статистические наблюдения в области транспорта и внешней миграции, где обследования проводятся с начала и до конца централизованно Федеральным статистическим управлением. Предполагали, что такая федеральная организация системы официальной статистики будет иметь преимущества, прежде всего с той точки зрения, что ведомства земель лучше знакомы с местными особенностями своих федеральных земель. Однако на практике проявились также и значительные недостатки этого принципа.

*К пункту 3: законность.* Принцип законности говорит о том, что в официальной статистике для каждого отдельного обследования должна быть создана правовая основа в форме закона, правового предписания или предписания ЕС. Исключение составляют лишь упомяну-

тые выше статистические данные из общедоступных источников и общественных регистров. При значительно ограниченных целях, содержании и расходах на проведение обследования (ежегодно не более 2 миллионов немецких марок), в порядке исключения достаточно принятия правового предписания со сроком действия до трех лет, причем решение о проведении обследования с *обязательным* представлением сведений может быть принято на основе правового предписания только в том случае, если обследование предприятий, заведений и т. п. проводится в рамках экономической и экологической статистики.

Для подготовки статистического обследования может быть проведено пробное обследование, имеющее своей целью установить круг опрашиваемых и проверить пригодность вопросников и методов обследования. Не требуется также принятия закона или правового предписания и для проведения "обследований для специальных целей" (см. подпункт о Федеральном статистическом управлении). Во всех остальных случаях, как правило, необходимо принятие (отдельного) закона о проведении конкретного обследования.

Из этого следует, что деятельность официальной статистики определяется не ведомствами, ее представляющими (что было, например, характерно для "Государственного центрального статистического управления" бывшей ГДР, которое отвечало также и за бухгалтерский учет предприятий), а, в конечном счете, законодательными органами, т.е. парламентами, и министерствами. Только эти учреждения решают вопрос о необходимости проведения обследования и его допустимости с учетом интересов опрашиваемых. Таким образом, решение о проведении статистического обследования фиксируется в законе или в правовом предписании. В этом правовом акте в целях защиты личных прав и свободы опрашиваемых, которые могут быть нарушены статистическими обследованиями, должны быть, в частности, определены круг опрашиваемых (в большинстве случаев, максимальное количество подотчетных единиц) и объекты наблюдения. Кроме того, в большинстве случаев, в правовом акте уже заранее определяется объем затрат, связанных с проведением обследования. Длительный процесс принятия закона дает возможность выслушать все (расходящиеся) мнения.

Параграфом 6 IV принятого в 1980 году Закона о федеральной статистике была также создана возможность принятием правового предписания прекратить на период до трех лет проведение статистического обследования (чистка статистики). В параграфе 6 III принятого в 1978 году Закона о федеральной статистике предусматривается прекращение на основе правового предписания статистических об-

следований на период до четырех лет, а также отмена обязанности к предоставлению сведений, увеличение интервалов между обследованиями, перенос обследования на более поздний срок, исключение отдельных статистических признаков или снижение числа опрашиваемых.

В большинстве стран, экономическая система которых основана на конкуренции и частной собственности на средства производства, обязанность предоставления сведений и обеспечения конфиденциальности индивидуальных данных экономической статистики регулируется законами и правовыми предписаниями. Однако статистические показатели, рассчитанные на основе этих индивидуальных данных, общедоступны. В социалистических же странах положение часто как раз противоположно, и результаты статистических обследований нередко рассматриваются как государственная тайна.

Положение об обязанности предоставления сведений предназначено для обеспечения более равномерного распределения нагрузки на опрашиваемых (прежде всего, это касается предприятий). Как правило, предусматривается обязанность правдивого, полного, бесплатного и своевременного предоставления требуемых сведений официальным органам, проводящим обследование. Можно считать справедливым, что статистические управления не могут требовать этого, не обеспечивая одновременно конфиденциальность информации, полученной от опрашиваемых (в том числе и по отношению к налоговым учреждениям). Конфиденциальность информации защищается общим уголовным правом (§ 203 Уголовного кодекса). Согласно ему, в круг защищенных лиц входят не только сами опрашиваемые, но, возможно, также и другие лица, чья персональная ситуация стала известна официальным лицам (в данном случае это могут быть также и нештатные счетчики). Нарушение обязанности предоставления сведений является нарушением общественного порядка (денежный штраф - до 10 000 немецких марок), тогда как нарушение обязанности сохранения тайны является уголовным делом.

Защите не подлежат общедоступные, всем известные факты, а также адреса обследуемых единиц. Кроме того, во избежание возможного дублирования, при определенных условиях допустима передача индивидуальных статистических данных без указания имен и фамилий респондентов другим государственным органам, а с учетом более строгих требований также и с их указанием. В таких случаях в правовом акте и на бланках отчетной документации должно быть зафиксировано, что передача данных допустима и какова цель передачи сведений.

Публикация разрешена только тех данных, на основе которых нельзя судить об отдельных респондентах, т.е. эти данные должны относиться, как правило, не менее, чем к трем респондентам. Следствием этого является, в частности то, что уровень развития региональной статистики и статистики концентрации производства и ограниченной конкуренции сравнительно невысок.

С определением организационных принципов было принято важное политическое решение, были установлены ориентиры для определения характера и качества статистических данных. Эти принципы оказывают существенное влияние на программу и методы работы официальной статистики, на темы, по которым проводятся или не проводятся статистические обследования, на актуальность и достоверность данных и уровень затрат, связанных с их получением.

### *Экскурс на тему о добровольных обследованиях*

Так как при проведении любого обследования следует соблюдать принцип сбалансированности средств, в связи с дискуссией на тему о переписях населения сложилось впечатление, будто добровольные обследования являются "самым мягким средством". Проведенные в этой области исследования и пробные обследования вновь выявили проблемы, связанные с добровольностью предоставления сведений, имеющей большие традиции в официальной статистике. Не по каждому обследованию официальной статистики и не по каждому вопросу в вопроснике респонденты обязаны предоставлять сведения. Участие в обследовании, или также ответы на определенные вопросы, могут быть добровольны. Это уместно, прежде всего, тогда, когда объект обследования наиболее сложен и для его правильного учета требуется особенно высокая готовность респондентов к участию в работе. Статистическими обследованиями, проводимыми на добровольной основе, являются, например, выборочное обследование доходов и расходов и текущие бюджетные обследования домашних хозяйств. Бывает, хотя и далеко не всегда, что ввиду добровольного характера этих обследований их результаты оказываются менее достоверны и нерепрезентативны. В этом случае основная проблема состоит в том, что группа отказавшихся предоставлять данные может быть отлична по своей структуре от состава участвовавших в обследовании, в результате чего очень трудно определить степень репрезентативности результата обследования (non-response problem). Так, например, не исключена возможность, что в выборочных обследованиях доходов и расходов участвуют только такие домашние хозяйства, которые и без того уже тщательно записывают свои расходы и, в среднем, более экономны, чем все домашние хозяйства в целом. Правовая основа требуется и для проведения добровольных обследований, и их результаты также должны быть сохранены в тайне. Эффективность методов, с помощью которых можно свести к минимуму вызванные недостающими ответами искажения, сомнительна в том случае, если не имеется данных других обследований, с которыми можно было бы провести сравнение результа-



тов, полученных в результате корректировки. Если нет критериев "правильности" показателей, то замена недостающих ответов может даже привести к дополнительным искажениям и значительным затратам. При этом при проведении обследования с обязательным предоставлением сведений все равно не будут получены равнозначные результаты. Отличной от этого случая является проблема оценки при недостающих ответах (при несвоевременном их представлении) в регулярно проводимых обследованиях. Ее надо решать, прежде всего, в расчетах заказных индексов. При достаточно большом числе фирм, регулярно участвующих в обследовании, недостающие ответы могут быть восполнены методом распространения результатов на генеральную совокупность (относительной и регрессионной оценки) при том условии, что речь идет не о занимающих господствующее положение на рынке предприятиях или отраслях, оказывающих сильное влияние на всю совокупность.

Надежность официальной статистики в основном обуславливается обязательным характером предоставления сведений, и это является решающим для оценки ее как "официальной". Пробные обследования (1985 - 1987 гг.) перед проведением *микроценса* показали, что в добровольных обследованиях можно ожидать максимальную квоту ответов примерно на уровне только 65 %. В первом пробном обследовании, проведенном в 1985 году, эта квота составила всего лишь около 50 %. В США и в скандинавских странах квота ответов в добровольных обследованиях колеблется от 81 до 95 %. К тому же данные по группе отказавшихся от ответа в этих странах часто можно получить через административные регистры. Низкая степень готовности к предоставлению сведений характерна в Германии также и для предприятий. Так, результаты обследования о структуре затрат по тем отраслям, по которым оно проводится на добровольной основе, часто не могут быть распространены на всю совокупность.

Готовность к ответам на вопросы микроценса особенно низка в крупных городах, в простых семьях и у опрашиваемой молодежи.

В условиях же обязательности предоставления сведений можно достичь 97 %-ого участия в обследовании, причем, в микроцензе дали интервьюеру устные ответы (нормальный случай, предусмотренный для данной выборки) около 82 %; около 6 % опрашиваемых воспользовались возможностью самостоятельного письменного заполнения анкеты и около 9 % прислали в рамках доработки заполненные ими материалы обследования (переслали заполненные вопросники земельному статистическому управлению). На готовность к участию в работе оказывает, несомненно, положительное влияние деятельность интервьюеров.

Чередование вопросов, ответы на которые обязательны или добровольны, вызывало не только недоумение у опрашиваемых, но часто напрямую провоцировало их отказ от ответа на добровольные вопросы. Так как интервьюер перед тем, как задать вопрос, должен обратить внимание опрашиваемого на добровольный характер ответа, нередко бывает, что он вообще не имеет возможности ознакомить опрашиваемого с содержанием вопроса.

Очевидно, последствия перехода к добровольности в отношении имеющих в наличии данных были более серьезными, чем сначала предполагали. Отказ от обязательного ответа, например, на вопрос Микроценза о путешествиях во время отпуска (с 1985 года) привел к большему числу отказов от ответа. Доля отказов наиболее высока именно для тех групп лиц или домашних хозяйств, которые совершают больше путешествий, чем другие. Кроме того, был совсем исключен вопрос о *расходах, связанных с путешествиями*. Однако поскольку эти данные нужны, в частности, для контроля оценок платежного баланса и служат в качестве ориентира для частных обследований в отрасли туризма, рассматривается возможность возвращения этого вопроса в анкету. Отменили обязательность ответа и на кажущийся неважным вопрос Микроценза о годе бракосочетания. С этого момента все расчеты, опирающиеся на данные о продолжительности брака, которые нужны, например, для прогнозов численности населения и анализа выплачиваемых семьям дотаций и пособий, больше не достоверны. Здесь не существует также и другой информации, которая позволила бы внести поправки в случае выпадения ответов.

## **с) Федеральное статистическое управление (ФСУ) Германии**

В обязанности ФСУ Германии вменяется выполнение следующих конкретных *задач* (аналогичные задачи стоят и перед статистическими управлениями федеральных земель):

- 1) методологическая и техническая подготовка и дальнейшее совершенствование федеральной статистики и статистики для нужд Европейских Сообществ и международных организаций, сводка и публикация результатов статистических работ по территории ФРГ,
- 2) осуществляет сбор и обработку информации в отношении видов наблюдений, упомянутых выше,
- 3) другие государственные органы могут поручать ФСУ Германии ведение всей или части своей административной статистики (что теперь называют "статистической обработкой административно-управленческой документации", § 8 Закона о федеральной статистике),
- 4) зарубежная статистика, т.е. сбор и публикация важной статистической информации по другим странам (на основе публикаций этих стран),
- 5) макроэкономические расчеты,
- 6) проведение экспертиз для федеральных министерств,

- 7) сотрудничество с международными организациями и экономическими научно-исследовательскими институтами, участие в подготовке законодательной основы для проведения обследований,
- 8) создание банка статистических данных как части автоматизированной информационной системы федерального правительства,
- 9) осуществление дополнительных и специальных разработок для федеральных нужд,
- 10) консультация федеральных ведомств по вопросу передачи заказов на научно-исследовательские работы, проведение экспертиз и прочих статистических работ для федеральных ведомств,
- 11) ведение массивов адресных данных предприятий, заведений и организаций для рационализации проведения обследований,
- 12) подбор для участия в обследовании доверенных лиц (счетчиков, интервьюеров), задачи и обязанности которых подробно изложены в Законе о федеральной статистике, контроль за их деятельностью,
- 13) обязанность информировать опрашиваемых (о целях обследований, правах и обязанностях респондентов и доверенных лиц и т. п.), предусмотренная для повышения доверия к федеральной статистике,
- 14) ФСУ Германии - место работы Совета экспертов по анализу общеэкономического развития,
- 15) президент ФСУ Германии - председатель федеральной избирательной комиссии.

ФСУ Германии призвано, в частности, "содействовать" единому и сопоставимому характеру обследований, проводимых статистическими управлениями федеральных земель. Оно проводит работу, как правило, согласно требованиям ответственных за конкретную тематику федеральных министерств. Однако это не значит, что обследования проводятся, в первую очередь, для специальных нужд административно-управленческого аппарата; они должны быть ориентированы и на других пользователей. Однако, в отличие от других стран (например, Италии), обследования в официальной статистике проводятся не по заказу и не за счет финансовых средств частных лиц.

Законом о федеральной статистике, принятым в 1987 году, был предусмотрен также такой инструмент наблюдения, как "обследования для специальных целей". Тем самым предполагалось повысить гибкость статистики. Согласно этому Закону органам официальной

статистики было разрешено без специального законодательного акта проводить обследования на добровольной основе с целью

- получения по запросу министерств срочно требующихся данных для подготовки и обоснования их политических решений,
- решения научно-методологических вопросов.

Ограничение круга опрашиваемых и добровольность означают, что целью таких обследований не может быть получение надежных со статистической точки зрения данных в детальной отраслевой и региональной разбивке. Допустимы повторные (панельные) обследования.

В работе ФСУ Германии его поддерживают три консультативные комиссии.

- "Статистический совет" при ФСУ, проводящий консультации по всем методологическим и тематическим проблемам статистики. В его состав входят представители официальной статистики, министерств, ведущих муниципальных ассоциаций, профсоюзов, профессиональных ассоциаций, научно-исследовательских экономических институтов, ВУЗов, а также доверенное лицо Федерации по вопросам защиты данных. Совет делится на специализированные комиссии и рабочие секции;
- "Межведомственная комиссия по координации и рационализации статистики", контролирующая программу работы ФСУ и, в частности новые проекты, с точки зрения их необходимости и неотложности, а также их рациональной организации;
- "Комиссия руководителей отделов статистики" (с 1975 года), занимающаяся также рассмотрением на постоянной основе проводимых и предусмотренных статистических работ и, как и Межведомственная комиссия - гармонизацией статистики в рамках ЕС и претворением на практике предписаний ЕС путем их включения в национальную статистическую программу.

Порядок проведения федеральных статистических наблюдений и, таким образом, деятельность ФСУ Германии можно подразделить на следующие 4 этапа:

- 1) инициатива по проведению того или иного обследования исходит от федеральных министерств, а также и других пользователей статистики и самого ФСУ (например, по статистике структуры затрат, доходов и потребления), в большинстве случаев, в связи с законодательными проектами или периодическими отчетами федерального правительства (например, "Зеленый отчет", годовой отчет об экономике и т. д.);

## СИСТЕМА ПУБЛИКАЦИЙ ФЕДЕРАЛЬНОГО СТАТИСТИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНИЯ

<b>Сводные публикации</b>			
Общие сводные публикации	Тематические сводные публикации	Публикации по вопросам организации и методологии	Краткие брошюры

<b>Тематические серии</b>	
1	Население и его экономическая активность
2	Предприятия и заведения
3	Сельское и лесное хозяйство, рыболовство
4	Сектор производителей товаров
5	Строительная деятельность и жилой фонд
6	Торговля, гостинично-ресторанное хозяйство, туризм
7	Внешняя торговля
8	Транспорт
9	Деньги и кредит
10	Правосудие
11	Образование и культура
12	Здравоохранение
13	Социальные пособия
14	Финансы и налоги
15	Бюджеты домашних хозяйств
16	Заработная плата и оклады
17	Цены
18	Сводные расчеты по составлению национальных счетов
19	Защита окружающей среды

<b>Классификации</b>				
Классификации предприятий и заведений	Товарные классификации	Классификации населения	Региональные классификации	Прочие классификации

**Карты**

**Статистика зарубежных стран**

**Публикации на иностранных языках**

- 2) методологическая и техническая подготовка обследования (как, например, подготовка вопросников, набора таблиц, проведение пробных обследований), создание правовой основы, предоставление финансовых средств министерствами финансов Федерации и земель;
- 3) проведение обследования, контроль полноты и достоверности результатов, получение сводных показателей по Федерации и землям, что - как было уже сказано - осуществляется, главным образом, статистическими управлениями федеральных земель;
- 4) публикация и анализ результатов.

Когда речь идет о крупных переписях, таких как, например, перепись населения, для проведения этих работ может потребоваться до 20 лет, что, однако, совершенно неприемлемо с точки зрения актуальности статистических данных. Примерно одна треть затрат, связанных с официальной статистикой (на федеральном и земельном уровнях) покрывается за счет федеральных средств, а две трети - за счет финансовых средств федеральных земель. *Публикации* делятся на:

- 1) сводные публикации, такие как, например, статистический ежегодник и ежемесячный журнал "Экономика и статистика", содержащий, прежде всего, основополагающие статьи по методологическим вопросам и результаты новых и важных текущих обследований; далее, справочник об отдельных специальных обследованиях "Область работы федеральной статистики" (последняя редакция вышла в 1981 году), "Индикаторы экономического развития" с учетом сезонных колебаний (ежемесячно), ежегодная публикация "Структура населения и экономический потенциал федеральных земель" и многие другие публикации общего характера;
- 2) *тематические серии*, которые в основном выпускаются по отдельным специальным обследованиям и содержат (скупо комментируемые) цифровые итоги (см. схему 1.6).

## **d) Международное сотрудничество**

Экономическая ситуация в Европе все более и более определяется Европейской интеграцией. Расширяется и усиливается влияние совместных ("наднациональных") учреждений и организаций и положений, регулирующих отношения между странами. Что касается статистики, в Люксембурге существует собственное статистическое бюро Сообщества, называемое ЕВРОСТАТОМ, и Сообщество может непосредственно (через собственные правовые акты) или косвенно (через немецкого законодателя) учреждать проведение национальных,

т.е., например, немецких, статистических обследований. В Германии существует немало обследований, которые проводятся по заказу Европейского Сообщества (ЕС) или которые без инициативы ЕС не были бы вообще, или только намного позже, внедрены в практику (например, обследование капитальных вложений). Имеются также такие обследования, которые с самого начала проводятся как совместные обследования, в большинстве случаев раз в год, по единой форме и во всех странах-членах ЕС, такие как, например, обследование сельскохозяйственных предприятий, обследование затрат на оплату труда персонала, выборочные обследования трудовых ресурсов; предусмотрены совместные обследования потребительских цен и расчеты индексов цен и т. д.). ФСУ Германии имеет немалые обязательства перед ЕС в области предоставления информации. Другими европейскими организациями, занимающимися статистикой, наряду с ЕС (переименованным теперь в "Европейский Союз") являются ОЭСР (Организация экономического сотрудничества и развития) и Европейский Совет.

Не только в ЕС, но и во всем мире предпринимают усилия по гармонизации национальных статистических систем, т.е. стремятся взаимно согласовать понятия, классификации и другие важные методологические детали обследований так, чтобы полученные статистические итоги были сопоставимы в международном масштабе.

Одна из первоначальных задач статистики - сравнительное государствоведение. Статистика возникла, по меньшей мере отчасти, благодаря стремлению к объективному описанию и сравнению государств, и слово "статистика" (Statistik) образована от слова "государство" (Staat). В международном сотрудничестве, усилившемся после второй мировой войны, все активнее участвовали также социалистические страны. И тем самым принимали также и обязательство предоставлять международным организациям цифровые данные об экономике собственной страны, что привело, например, в ГДР к серьезным проблемам.

Наряду с научным сотрудничеством на частных началах (основание в 1885 г. Международного статистического института МСИ) в условиях расширяющейся интеграции (Лига наций, ООН) сложилось также организованное, официальное межправительственное сотрудничество национальных статистических управлений, в том числе и на всемирном уровне в рамках таких организаций, как Статистическая Комиссия (Экономического и Социального Совета) ООН и Статистическое бюро ООН, а также специализированные организации ООН (с известными аббревиатурами): ФАО, ГАТТ, ИКАО, МОТ, МВФ, ЮНЕСКО, МОЗ.

### 3. Теория и метод экономической статистики

#### а) Предмет создаваемой теории

В учебниках статистики, как правило, рассматривается лишь часть вопросов статистики, а именно вопросы статистической методологии. Предполагается, что тем самым на вооружение изучающим статистику дается общий инструментарий для решения различных проблем. Статистику можно в принципе применять в самых различных областях, и можно ожидать, что потребитель сам разберется, какие расчеты имеют смысл и какие нет. Однако проблема состоит именно в том, что он часто этого не знает и не может знать, так как практически не существует соответствующего ориентира. В чем собственно заключается отличие статистики от математики, статистики толком затрудняются ответить. Статистика наиболее развита и лучше всего обоснована как раз в тех областях, где вообще не существует проблем сбора и интерпретации данных: а именно в области стохастики<sup>1</sup>. Как правило, в стохастике не возникает вопрос о том, что понимается под числами, указанными на сторонах игрального кубика, как определить их содержание и что это "по существу" означает, когда выпадает, скажем, число 4. Напротив, очень долго можно дискутировать вопрос о том, как следует статистически измерять экономический рост, производительность, спрос, мощность и т. п., а также то, что конкретно означает полученный числовой результат для экономической политики. Такие вопросы являются определяющими с точки зрения вклада статистики в расширение эмпирических знаний. Успешное применение статистики предполагает три этапа:

- 1) ознакомление со словесной формулировкой задачи и с теорией вопроса, а также перевод (переформулирование) проблемы в категории статистики,
- 2) проведение обследований, расчетов и т. п.,
- 3) интерпретация данных, т.е. изложение цифровых результатов языковыми средствами.

В большинстве учебников 1-ый и 3-ий этапы не рассматриваются. Благодаря использованию компьютеров и программного обеспечения стало легче и удобнее использовать статистические методы. С

---

<sup>1</sup> Стохастика – это раздел статистики, который анализирует явления, возникновение которых зависит от случайности.



другой стороны, бросается в глаза, что на практике предпочтение отдают традиционным, "простым" методам, поддающимся наглядной интерпретации. Таким образом "существует противоречие между богатыми теоретическими возможностями многих современных статистических методов и ограниченной возможностью их применения на практике" (Х. Громанн). Нередко встречается ошибочное мнение о том, что цифры якобы не нуждаются в объяснении. Однако это не так: для большинства людей информация, выраженная словами, поддается осмыслению легче, чем цифровая, а информацию, представленную в таблицах и компьютерных распечатках без комментария, многие часто воспринимают лишь как "кладбище чисел".

И только ко второму этапу подготовлены достаточно хорошо, и ему уделяется значительное внимание. Однако то, что раньше в учебниках было на заднем плане, теперь превратилось в вопрос первостепенной важности, и наоборот, то что раньше казалось важным, теперь становится второстепенным. При этом проблема состоит не в том, чтобы провести расчеты на основе того или иного метода или получить цифровые данные по какой-либо теме. Расчеты можно проводить с любой целью и всегда будет получен какой-то цифровой результат. Говорят, что Кетелэ в свое время оценил общий вес жителей г. Брюссель. Почему такая статистика кажется нам "бесмысленной", неинформативной и забавной? Потому, что здесь очевидно, что не существует конкретной практической задачи или, по крайней мере, задачи, рассматриваемой как важной или неотложной, для решения которой этот показатель имел бы значение, если, конечно, не предположить, что собираются перенести город в другое место. Но что означает здесь "важной" и "неотложной"? Как следует интерпретировать менее ясные случаи, чем тот, который описан выше? Ответ на эти вопросы должна дать "теория экономической статистики", формирование которой, однако, окончательно еще не завершилось, т.е. самостоятельная статистическая методология в области социальных наук или логика решений, поскольку рассматриваемые ниже проблемы могут быть решены исключительно прагматически.

Уже с чисто терминологической точки зрения кажется, что отграничение статистики, применяемой в области естественных наук, от статистики в области социальных наук и выдвинутое в специальной литературе требование "параллельности предметной и цифровой логики" и т. п. представляют собой нечто несовременное и неточное. С другой стороны, применение статистики как чистой "расчетной техни-

ки" даже на высоком уровне сложности, но без понимания предмета, в известной степени дискредитировано<sup>2</sup>. "Математиков, играющих в статистику, могут одолеть лишь статистики, вооруженные математикой" (Чупров)<sup>3</sup>.

## **б) Приведение теоретических конструкций в форму, адекватную для оперативного применения на практике (проблема адекватности), измерение**

При любом наблюдении отдельные, частные явления обобщаются в массовые. Это предполагает наличие соответствующих понятий. Например, если в "статистике бедности" к "бедным" отнести всех лиц, вес тела которых меньше установленного предела, то это не соответствовало бы смыслу понятия "бедности". Бедность не является свойством, поддающимся внешнему наблюдению, с помощью которого людей можно было бы отнести к различным социальным категориям; бедность — это концепция, конструируемая на основе принятой в обществе системы ценностей, норм, представлений или просто на основе условных определений. Как бы ни конкретизировали, ни уточняли эту комплексную категорию "бедность", которая только косвенно поддается измерению путем наблюдения за социально-экономическими явлениями и процессами (доход, потребление, социальное обеспечение и т. п.), полученный результат всегда может быть лишь более или менее правдоподобным и адекватным этой категории. Эта проблема встречается во всех областях экономической статистики (см. схему 1.8, характеризующую цели экономической политики).

Теоретические определения должны быть трансформированы в форму, адекватную для оперативного применения на практике. В отношении определения какого-либо признака это означает, что необходимо конкретизировать определение понятия, формулу расчета показателя и т. п. Такой конкретизацией можно пренебречь в том случае, если имеется возможность принять, например, соответствующие определения, подготовленные законодательными органами, (например, в области вторичной статистики) или если оценка того или иного явления оставляется на усмотрение самого респондента (например, оп-

---

<sup>2</sup> Когда, например, в эмпирической социологии хотят произвести впечатление проведением тестов значимости и этим "повторно открывают" лишь то, что знакам социальной среды давно уже известно.

<sup>3</sup> Цитата из статьи Ф. Хуле, "Статистика в Германии в тридцатых годах", в Ежегоднике национальной экономики и статистики, 1983 г., стр. 539 и посл. (554).

### Схема 1.7: Сопоставление различных подходов к наблюдению в статистике\*

Стохастика (получение выводов на базе расчета вероятности**)	Так называемая теория экономической статистики
Цель и способ мышления	Конкретная связь между изменяемым явлениями (числовыми данными) и его смыслом (значением); наблюдаемые признаки должны быть адекватными (проблема адекватности); понимание на основе смысла и назначения (аристотелевский принцип); герменевтический.
База для опыта	С включением теоретических соображений; также несистематические (эмпрессионистские, вместо статистических) впечатления на базе опыта, знание среды и т. п., зависимость интерпретации от контекста наблюдений (см. стр. 56, 279 и посл.).
Интерпретация процесса познания	С помощью понятий сконструированная и только таким образом поддающаяся наблюдению реальность (операционализм); этиальность (одинаковые признаки вызывают одинаковое распределение переменных воздействий), в отличие от причинно-следственных связей (спорен вопрос о том, является ли это отличием от стохастики).
Вид понятий и признаков	Идвально-типические понятия, т.е. здесь, в частности, нормативные концепции (например, полная занятость, эффективность, стабильность и т. п.).
Интерпретация	Оценки с учетом метода сбора (определения) данных.
Вид статистических методов, исследовательские интересы и т. п.	Также нестохастически обоснованные методы (например, индекс, анализ процессов), concept formaton и raitegg gesodplion (например, с помощью методов многовариантного анализа), "мягкие модели", изучение систематических (вместо случайных) ошибок, техника сценария (наряду с классическим прогнозом).

\* Настоящий обзор представляет собой лишь попытку сопоставления в общих чертах некоторых характерных проблем и способов мышления. Данное сопоставление основывается на письменных материалах Флаксплера, Хардингга, Эсенвайма-Роте, Менгеса и Громанна (так называемой "Франкфуртской школы").

\*\* Под получением выводов понимается, как правило, формулировку заключений (в прокстранственном, временном смысле и т. п.) за пределы ограниченного конкретного наблюдения ("трансцендирующее" его). Это возможно не только на основе стохастичности (расчета вероятности) (Громанн). В том смысле, что статистикой определяются величины, о которых индивидуум не может судить на основе индивидуального опыта (например, национальный доход, стоимостной дефлет, фертильность и т. п.), статистика всегда характеризуется заключениями, она никогда не является "чисто дескриптивной".

росы предпринимателей о "деловой конъюнктуре", т.е. о явлении, едва ли поддающемся адекватному измерению только путем учета объективных признаков).

Трансформация теоретических определений в форму, удобную для применения на практике, может быть произведена путем:

- 1) перечисления элементов того или иного явления (например, видов активов, элементов денежной массы) или осуществления группировки по типам (например, по типам домашних хозяйств, семей),
- 2) составления модели (например, модели национального продукта, продолжительности предстоящей жизни, уровня цен),
- 3) использования индикаторов (например, индексов благосостояния, конъюнктуры).

При перечислении элементов, как правило, руководствуются такими целями и общими принципами, которые позволили бы решить вопрос о включении или исключении того или иного явления (элемента). Например, в отношении активов такими принципами могут быть следующие определения: к активам относятся только такие блага, которые могут быть использованы в течение относительно длительного времени, могут быть реализованы и воспроизведены, приносят прибыль, могут быть оценены в денежном выражении (сами блага или права на распоряжение ими), и которые имеют конкретного собственника-распорядителя. Это определение активов исключает услуги, запасы потребительских товаров (не приносят прибыли), человеческий капитал (заменимый? кто им распоряжается?), нереализованную прибыль в результате инфляции, а также требования на социальное страхование в неопределенной величине и без права передачи. В некоторых случаях установленные принципы соответствуют только одной из конкретных целей обследования (например, измерению совокупного основного капитала), а для другой цели они не подходят (например, для анализа распределения активов). Сказанное относится не только к определению активов, но и к их оценке: дисконтированные будущие потоки прибыли и совокупные прошлые инвестиции совпадают лишь теоретически. Это означает, что не существует строгого определения активов. Реальность - это всегда часть реальности, сконструированной с помощью некоторых понятий. Не существует также строгих определений для анализа распределения активов: чем шире понятие активов, тем в меньшей мере выявляются различия в распределении имущества между группами домашних хозяйств или хозяйственных субъектов.

Способ измерения явления не вытекает из его природы. Например, уровень и качество "образования" можно статистически изме-

### Схема 1.8: Конкретизация политических целей (стабильности и роста) в области экономики

Цель	Масштаб, цифровая величина*	Теоретическая концепция	Родственные концепции, учитываемые факторы
Полная занятость	Среднегодовой коэффициент безработицы (доля зарегистрированных безработных в общей численности экономически активного населения) от 0,7 до 1,2 %.	Высокий уровень использования всех производственных факторов, причем, фактор "труд" по социальным соображениям занимает особое место. Равновесие факторов на рынке (запланированная занятость совпадает с реальной).	Коэффициент безработицы относится лишь к числу несамозанятых лиц, не отражает "объема занятости" и должен анализироваться с учетом отработанного времени (выпуск деленное сокращение рабочего времени, сверхурочные часы и т. п.) и количества вакантных мест. Далее, следует учесть: изменение доли экономически активного населения в общей численности населения, занятость иностранных работников, интенсивность и качество труда.
Стабильность цен	Среднегодовые темпы роста цен внутри страны (индекс цен конечного использования в стране) от 3 до 3,5 % и индекса цен личного потребления от 2,5 до 3 %.	Стабильность уровня цен на определенные товары и услуги, в большинстве случаев, в отношении более крупных агрегатов, таких, например, как валовой национальный продукт, внутренний спрос и т. п. Уровень цен представляет собой своего рода среднюю цену; конкретно, индекс цен. Не имеется в виду стабильность отдельных цен.	Не следует путать это со стабильностью стоимости денег, измеряемой с помощью индекса потребительских цен, темпы роста которого отличаются и исчисляются по иной формуле. Наряду с уровнем потребительских цен уровень цен внутреннего спроса включает также цены на инвестиции и потребление государственного сектора (повышение оплаты труда работников государственного сектора). В отличие от остальных названных здесь индексов, индекс цен валового национального продукта не охватывает импортных товаров.
Внешнеторговое равновесие	Доля сальдо импорта и экспорта товаров и услуг в валовом национальном продукте от 1,5 до 2 %.	Платежный баланс, соответствующий экономической структуре страны и обеспечивающий стабильность экономики страны, на которую оказывают влияние зарубежные страны (в виде притока инвалюты, предоставления кредита и т. п.).	Равновесие может означать также неизменные валютные резервы при твердых обменных курсах. Необходимо выполнять (постоянные) финансовые обязательства перед другими странами (помощь развивающимся странам, денежные переводы иностранных работников на родину и т. п.), предпологающие наличие определенного внешне-торгового сальдо.
Экономический рост	Среднегодовые темпы прироста валового национального продукта от 4 до 4,5 %.	Увеличение физического объема (производства и потребления) и изменение в рамках роста общеэкономической эффективности и мощности. "Сокращение" означает: облегчающий достижение других целей.	Национальный продукт состоит, главным образом, из товаров и услуг, реализованных и оцененных на рынке. Некоторые социальные и количественно неопределяемые факторы, а также побочные явления экономического роста не учитываются. Можно также использовать национальный продукт на душу населения для определения экономического роста.

\* Цифровые данные на Проекции целей на 1972-1976 гг. Федерального правительства в Годовом экономическом отчете 1972 г. Они устарели в том смысле, что сегодня добиваются значительно более скромных целей.

рять на основе данных о типе посещаемой школы, о наиболее сложном из сдаваемых экзаменов или о числе лет посещения школы. Измерения нередко имеют производный характер, например, скорость измеряется как отношение пути и времени, продолжительность предстоящей жизни исчисляется на основе данных о смертности лиц различного возраста, живущих в настоящее время, уровень цен определяется путем сравнения расходов. Лежащие в основе этих измерений соображения могут быть достаточно тривиальны (например, скорость движения от А до Б тем выше, чем быстрее достигается пункт Б); некоторые подходы к исследованию явления называют "моделью" (например, модель стационарного населения, модель "Затраты-выпуск" для измерения "взаимозависимости" отраслей и т. п.). Стохастические модели позволяют выяснить отношение домашних хозяйств к тем или иным вопросам путем изучения мнений; слой интеллигенции можно определить с помощью набора тестов и т. п. Другими словами, комплексные скрытые свойства явлений измеряются с помощью наглядных (поддающихся наблюдению) индикаторов, корреляция которых с соответствующими процессами и явлениями может быть установлена только косвенным образом (например, отношение людей к некоторым проблемам может быть выявлено только с помощью вопросов, ответы на которые могут косвенным образом дать представление о положении вещей). Решающее значение имеет вероятностная связь между индикаторами и подлежащей измерению конструкцией. Именно поэтому недостаточно вести наблюдение лишь за одним индикатором. Нередко статистики стремятся к агрегированию индикаторов в один обобщающий показатель (например, индекс уровня жизни). Так, например, хотя "общий индикатор конъюнктуры" (раннее исчисляемый Советом экспертов) или "индекс рассеивания" в более давних эмпирических экономических исследованиях удовлетворяет известные требования простоты и ясности, но основной интерес может представить именно взаимосвязь между индикаторами (продукция, поступление и наличие заказов, тарифная оплата труда и т. п.).

### **с) Классификации: классификации по содержанию и региональные группировки**

Методологические проблемы классификаций, используемых для группировки данных по отдельным темам (т.е. по содержанию), будут более подробно рассмотрены в четвертом разделе.

Важное значение наряду с группировкой данных экономической статистики по содержанию имеет их региональная классификация. В частности, в Германии данные крупных переписей о материальных и

### Схема 1.9: Три метода трансформации теоретических концепций в форму, удобную для оперативного использования

Вид конкретизации	Примеры	Проблемы
<p>1. <b>Перечисление элементов явления</b> (не только в отношении величин запасов), типизация или определение</p>	<p>Активы (разграничение выборочных обследований доходов и потребления);            финансовые: активы на счетах сберегательных и ссудосберегательных касс, в фирмах страхования жизни, запасы ценных бумаг;            материально-вещественные активы: домовладение и земельное владение. Не включаются в обследованных домашних хозяйствах; материально-вещественные активы предприятий (долевые участия); задолженность не вычитается. Таким образом, возможна лишь ограниченная оценка общих активов домашних хозяйств.</p>	<p>Определение зависит от поставленной цели*, например, в отношении активов такими целями могут быть:            - измерение производственного потенциала,            - измерение распределения активов,            - измерение национального дохода в целом или активов конкретного сектора,            - активы как детерминант потребительских решений,            - сравнения между социальными группами,            - активы как индикатор власти, авторитета, свободы и т. п.</p>
<p>2. <b>Модель</b> (производные величины)</p>	<p>Продолжительность предстоящей жизни (модель стационарного населения=население в таблице смертности), она не идентична среднему возрасту доживших или умерших (такие величины можно было бы определять и без модели).  <b>Начальный продукт</b> (модель кругооборота доходов) не может быть определен суммированием доходов, полученных на основе опроса индивидуальных лиц.</p>	<p>Интерпретация определенной продолжительности предстоящей жизни как наиболее вероятной индивидуальной продолжительности предстоящей жизни предполагает то, что имеют силу допущения условного анализа поколений. Измерение с помощью модели встраивается в отношении всех производных измерений (derived measurement): производительности, производственного потенциала (предполагая модель производственной функции и (или) тенденции).</p>
<p>3. <b>Индикаторы</b> (образование "сводок", как правило, невозможно или нецелесообразно)</p>	<p><b>Социальные индикаторы</b> для измерения благосостояния (см. стр. 269), величины, которых следует интерпретировать как некоторые статистические конструкции (например, смертность младенцев для характеристики состояния "здравоохранения", доля безработных для характеристики "образования", число калорий в расчете на душу и сутки, доля животного белка и т. п. для характеристики "питания" и т. п.)</p>	<p>Общие определения (в отличие от случая под № 1) еще не позволяют принять решение об обследовании (например, определение понятия "здоровье", данное ВОЗ). Возможен лишь учет совокупности более или менее адекватных индикаторов.</p>

\* Наряду с поставленной целью на перечисление могут повлиять также и другие факторы: так, например, ликвидность не является точно определенной величиной наличия запасов, установленной раз и на всегда, поскольку положение на рынке определяют те финансовые факторы, которые можно назвать ликвидностью.

трудовых ресурсах производства разрабатываются в подробной региональной группировке, т.е. по районам и, в большинстве случаев, также по муниципалитетам. При этом трудности вызывает деление по административно-территориальным единицам (в более широком смысле, т.е.: административные, судебные, финансовые и трудовые округа и т. п.), разграничение которых нередко может быть понято только при рассмотрении процессов в историческом аспекте и информативность которых для целей региональной политики часто незначительна. Итак, от экономической статистики требуют предоставления большего количества данных не только в группировке по мелким административным единицам, но и по неадминистративным региональным единицам.

#### **d) Принципы разработки проекта системы обследований**

Все возрастающий уровень автоматизации ведения картотек и административных работ в органах государственного управления и на предприятиях, по всей вероятности, содействует распространению вторичных статистических данных и данных ведомственной статистики (например, статистика занятости, см. стр. 494). Однако, эти данные не могут заменить намного более гибкие первичные обследования. Автоматизация может способствовать также лучшей организации обследований и обработке их результатов (например, картотека сектора производителей товаров, стр. 317). Она далеко продвинулась вперед в области довольно трудоемкой статистики внешней торговли. Кодирование отчетных единиц при создании картотек и массивов данных может использоваться, в частности, для последовательного анализа явлений, выявления взаимосвязей и концентрации, а также для единого систематического классифицирования единиц. Кроме того, более широкое использование оценок (прежде всего, на основе банков данных) только отчасти отменяет необходимость проведения трудоемких обследований. Ценз, проводимый в Германии для сектора производителей товаров, является наглядным примером того, как трудоемкое обследование удалось постепенно заменить сводкой данных, полученных из других обследований и данных из картотек, которые были дополнены подходящими оценками (см. стр. 325).

Для изучения той или иной конкретной области (например, статистики доходов, продукции и т. п.), как правило, требуется проведение довольно большого числа обследований, различающихся в отношении отчетных единиц, охвата обследования (круга респондентов), периодичности, объема и степени подробности. О конкретном предме-



те наблюдения в большинстве случаев можно задать много вопросов и по-разному провести сбор данных. Нередко для удовлетворения широких потребностей в информации необходимо обращаться к различным отчетным единицам (например, к предприятиям, заведениям и т. п., стр. 288). Некоторые вопросы (например, о возрасте, поле) относятся к конкретным лицам, тогда как другие (например, о потребительских расходах) - к домашним хозяйствам. Для изучения распределения доходов необходимы иные методы обследования, чем для расчета среднего заработка. Существование различных с точки зрения периодичности и степени подробности обследований может быть также вызвано прагматическими соображениями (например, текущие и структурные обследования, стр. 29).

Для обеспечения возможности сопоставления и облегчения интерпретации данных в социальной области нередко необходимо обеспечить взаимосвязь явления с другими признаками. Так, например, только одна величина дохода мало что говорит, если одновременно не принимаются во внимание также данные о профессии, квалификационном разряде, возрасте, поле и т. п.

Для описания систем сбора данных полезны, очевидно, следующие пары понятий:

- 1) первичные и вторичные обследования,
- 2) сплошные и частичные обследования,
- 3) структурные и текущие обследования,
- 4) обследования продольного и поперечного среза,
- 5) текущая регистрация с периодической обработкой данных (например, статистика занятости, рынка труда, тарифной заработной платы, строительной деятельности и т. п.) и периодические (первичные) обследования,
- 6) обследования с обязательным представлением сведений и обследования на добровольной основе,
- 7) крупные и отраслевые переписи.

Благодаря совмещению компьютерной технологии с технологией связи становится возможным проводить обследования с помощью компьютеров. В Нидерландах в 1987 году впервые для заполнения анкеты использовались переносные (портативные) компьютеры. Однако это привело к снижению доли ответов на 15 %, так как возникли проблемы в связи со снижением доверия респондентов. Изображение "вопросника" появляется на экране, и ответы вводятся с помощью клавиатуры компьютера. Это позволяет немедленно ввести данные в память компьютера и скомбинировать их с другими базами

данных. Этот подход возможно явится революцией не только для проведения анкетирования, но и для подготовки публикаций в области статистики и маркетинга. Можно предположить, что периодическая рассылка вопросников и длительная работа по подготовке публикаций в форме таблиц уже скоро будут делом прошлого.

Одной из форм обследований, приобретающих все возрастающее значение для официальной статистики в последнее время, является обследование бюджета времени домашних хозяйств. В эмпирических социальных исследованиях в Германии, а также за границей они имеют уже многолетнюю традицию. Признаком, подлежащим изучению, является само время, т.е. учету подлежат продолжительность, последовательность и частота определенных видов деятельности домашних хозяйств в течение дня (например, профессиональная деятельность, осуществление покупок, приготовление пищи и т. п.). Для этого применяются два метода:

- 1) метод ведения дневника: в заранее подготовленный макет таблицы с указанными интервалами времени записываются выполняемые виды деятельности. Это делает либо сам респондент, либо интервьюер во время интервью о ходе предыдущего дня,
- 2) метод, ориентированный на вид деятельности: для заранее отобранных видов деятельности респондент указывает начальные и конечные точки деятельности или лишь ее общую продолжительность.

Первый из этих двух методов является, очевидно, более надежным, так как применение второго метода может привести к тому, что суммарное время, ушедшее на выполнение всех перечисленных видов деятельности, будет больше, чем 24 часа за сутки, поскольку в домашних хозяйствах важные и второстепенные дела нередко решаются параллельно. Кроме того, на ответы респондента может повлиять мысль о том, что с общественной точки зрения было бы желательно, чтобы те или иные виды деятельности требовали относительно больше или меньше времени. Так как характер использования времени меняется медленно, по всей вероятности достаточно проводить обследования с многолетней периодичностью (раз в четыре-пять лет). На практике известны общие обследования бюджета времени и обследования, которые имеют дело с определенными видами деятельности (например, организация свободного времени, повышение квалификации, производство в домашних хозяйствах и т. п.).

Для оценки информационных систем могут быть использованы следующие критерии: удовлетворение требованиям решаемой проблемы и удобство для потребителя (последнему могут мешать, на-

пример, постоянные пересмотры определений и методологии), преемственность и сопоставимость данных, актуальность, репрезентативность, точность и экономичность сбора данных. Сплошной сбор данных (например, о "всех" ценах!) часто не является ни необходимым, ни целесообразным (и иногда даже невозможным). "Качество" данных следует определять прагматически, тем более, что при выборе критериев нередко приходится довольствоваться компромиссом или необходимо принимать во внимание статистическое отклонение (ошибку выборки). Так, например, в текущих обследованиях нередко жертвуют определенной степенью подробности опроса ради улучшения его актуальности, а в структурных обследованиях - наоборот. Может возникнуть конфликт между требованием сопоставимости и репрезентативности (например, в статистике цен, см. стр. 510 и посл.). Качество может определяться и тем, что в распоряжении потребителей имеются "важные" статистические данные. Но что означает "важные"? Можно сказать, что это такие статистические данные, которые пользуются спросом у многих потребителей, имеют большое значение для решения наиболее дорогостоящих государственных задач, касаются тем, мало изучаемых до сих пор статистикой, удовлетворяют новые аналитические интересы, имеют в большей степени обобщающий характер, лучше годятся для аналитических выводов и т. п. Здесь едва ли возможно найти конкретные критерии. Принятие решения "о цене" — дело весьма трудное, поскольку государственные органы, принимающие решение об организации статистики (обследований), как правило, не те же самые государственные органы, которые финансируют статистику (федерация, земли). Статистические данные часто служат для многих заранее непредполагаемых целей, и нередко они являются лишь промежуточным звеном при формулировании задач политики. И поскольку, как правило, не проводится анализ затрат на сбор статистических данных и полученной от них пользы по отношению к политике, в основу которой они положены, обосновать приоритеты в области статистики также очень нелегко.

## **е) Выборочные обследования, методы анализа, банки данных**

Как было отмечено выше, проведение сплошных обследований часто не имеет смысла (например, при прогнозировании урожая, контроле качества) или их невозможно провести по организационным причинам. С другой стороны, для более длительных интервалов времени нельзя обойтись без сплошных обследований. Они необходимы для обеспечения актуальности генеральной совокупности, для формирования выборки и для получения структурных данных в региональ-

ной и тематической группировке. Наряду с примерно 50 выборочными обследованиями (см. схему 1.10) в Германии используются также методы неслучайного отбора: метод целенаправленного (типического) отбора (прежде всего, в статистике цен и семейных бюджетов), метод долевого отбора и принцип концентрации (например, все предприятия, имеющие 20 работников и более, установленные границы отчетности по внешней торговле и т. п.). То преимущество случайного отбора (случайной выборки), что ошибка выборки носит случайный характер, представляется маловажным, если данные в значительно большей степени искажены систематическими ошибками. Итак, наряду с расходами на обследования можно привести еще другие причины, оправдывающие дальнейшее применение других методов отбора, кроме классически выборочных, в определенных областях экономической статистики.

ФСУ ФРГ публикует также результаты, полученные после дальнейшей обработки данных обследований и, в частности, такие, как индексы концентрации, динамические ряды с элиминированием сезонных колебаний. Для внутренних целей также проводят расчеты с помощью моделей и используют методы многовариантного анализа.<sup>4</sup>

#### **Схема 1.10: Перечень некоторых выборочных обследований в официальной статистике Германии**

---

микроцenz (микрoперепись)  
статистика выборов в Федеральнoй парламент (Бундестаг)  
аграрная отчетность, специальное определение урожая  
выборочное обследование жилья  
обследование структуры затрат на производство  
статистика поступления материалов и товаров  
текущие обследования заработка  
обследования структуры оплаты труда  
выборочные обследования доходов и потребления  
обследование затрат на содержание персонала

---

<sup>4</sup> Примером является исследование в области предварительного оценочного расчета агрегатов национальных счетов, см. В. Герсс, Изучение качества прогнозирования валового внутреннего продукта по федеральным землям, в материале: Статистическое обозрение для земли Северная Рейн-Вестфалия, ноябрь 1982 г. Другим примером является использование гнездового анализа для образования неадминистративных территориальных единиц, т.е. групп районов, сходных с точки зрения плотности населения, доли занятости, доли третичного сектора и т.п. См. С. Шнорр-Беккер, Типизация районов с помощью гнездового анализа, в материале: ВиСтa 9/1986 г., стр. 697.

Индексами являются средние из индивидуальных индексов, т.е. из относительных чисел, представляющих собой отношение величины того или иного явления в текущем периоде к соответствующей величине в базисном периоде. Существуют также индексы для территориальных сравнений. В главе IX основополагающие принципы индексов рассматриваются более подробно на примере индексов цен. Сказанное об индексах цен относится, однако, также к индексам продукции, заказов, заработной платы и т. п. В соответствии с международными определениями для расчета индексов в качестве базисных должны быть, по возможности, избраны такие годы, которые заканчиваются на 5 или 0. Однако на практике допускаются отступления от этого правила в том случае, если базисный год не является "нормальным" годом, поскольку это привело бы к тому, что динамика явлений представлялась бы заниженной или завышенной (хотя этот факт утрачивает значение по мере того, как увеличивается дистанция до базисного года). Так, например, 1975 год для Федеративной Республики Германии не был подходящим базисным годом, и поэтому выбрали 1976 год.

Наряду с прогрессом в развитии общей методологии и анализе данных происходит также совершенствование техники сбора данных. После вынесения в 1983 году решения суда о проведении переписи населения официальная статистика обязана использовать самые современные методы в статистических работах, т.е. при организации обследований, обработке и предоставлении данных. Поэтому статистики изучают, в частности, возможность использования регистров, проведения опросов по телефону, надежность обследований, проводимых на добровольной основе. Изучают также методологию новых обследований, таких, например, как обследования бюджета времени, возможность составления массивов территориальных данных, полученных с помощью аэросъемок; используется также метод практической (т.е. отменяемой только при чрезвычайно больших затратах) анонимизации индивидуальных данных.

Примерно с 1977 года функционирует "Статистическая информационная система Федерации", представляющая собой банк данных, включающий свыше 300 000 динамических рядов, содержащих около 11 миллионов данных и структурных показателей (около 2 миллионов данных) официальной статистики с подробным описанием данных и методологическим банком. Примерно треть динамических рядов хранится в "исторических" сегментах банка, т.е. речь идет о динамических рядах, которые более не ведутся (например, индексы на основе более раннего базисного года). Структурные сегменты банка данных содержат общие данные единовременных или повторяемых с длительными интервалами обследований.

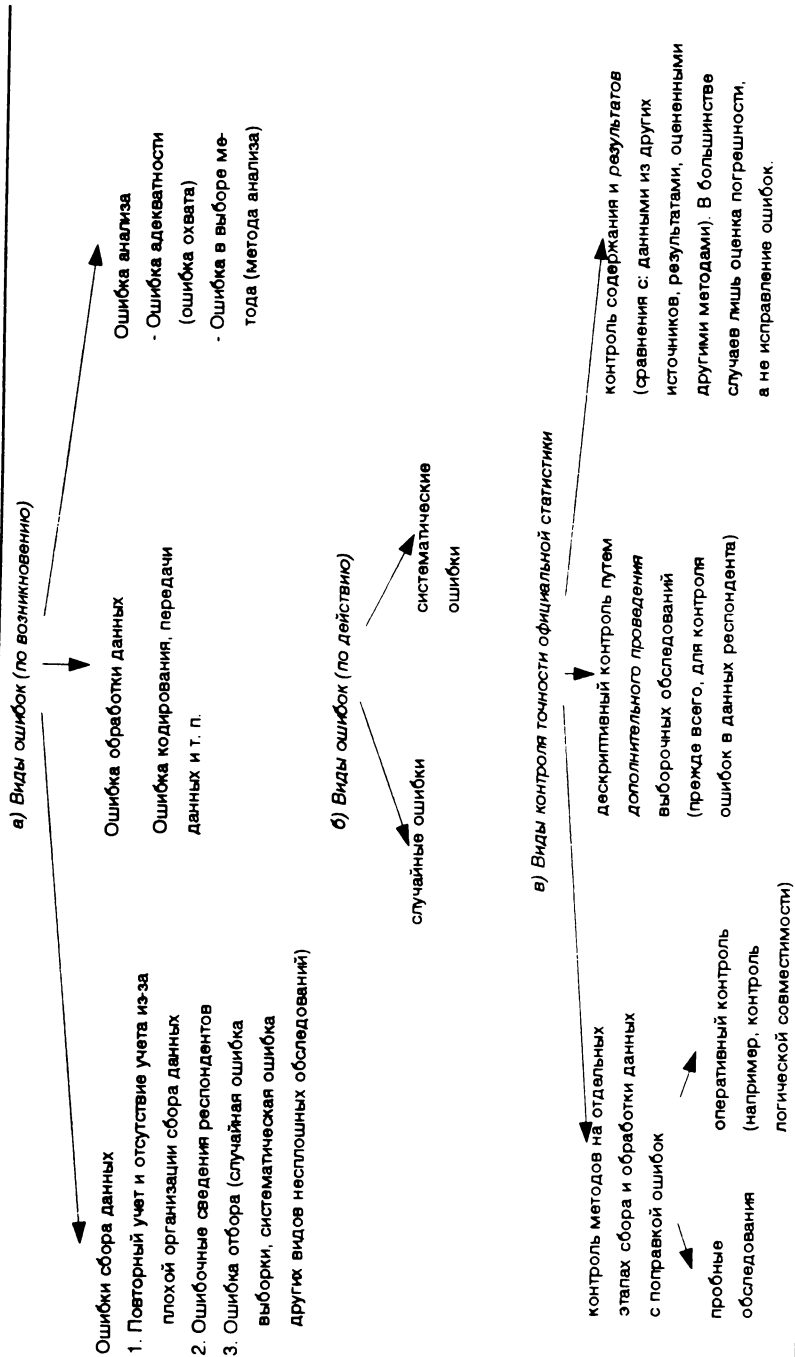
Информационная система СТАТИС-Бунд может использоваться за плату в режиме он-лайн (например, министерствами, союзами и т. п.) или также путем предоставления индивидуальных магнитных лент или дискет. Новые коммуникационные и информационные технологии, такие, например, как видеотекст, рассылка дискет с данными и т. п. обеспечивают также новые возможности представления данных вместо рассылки напечатанных таблиц.

## **f) Агрегирование, ошибки, контроль**

Статистические данные должны быть настолько точны, насколько это требуется для целей анализа и насколько это можно оправдать с точки зрения затрат. Вопрос состоит не в том, содержатся ли в статистических данных ошибки, а в том, известен ли диапазон ошибок и можно ли его оценить. Степень точности "официальной" цифры должна поддаваться оценке. Для этого требуется обязательное представление сведений, возможность повторного обращения к респонденту и контроль точности.

Как известно, в статистике нередко открываются аналитические возможности благодаря определению соответствующих итогов и исчислению средних величин. В большинстве случаев расчеты рассматривают как несложные, если единицы наблюдения, данные о которых обобщаются, относительно однородны (гомогенны). В этом случае всегда можно получить соответствующую искомую величину путем простого сложения составляющих элементов. Однако, если обобщение включает неоднородные компоненты, которые не могут быть получены с помощью одного унифицированного обследования, а должны быть отчасти дополнительно оценены или получены из других источников, то обычно говорят об агрегате (обобщающем показателе, макровеличине). Для расчета таких показателей (встречающихся прежде всего в национальных счетах) необходимо привлечь первичные статистические данные, которые очень различны с точки зрения определения единиц и признаков обследования, содержания, временного и территориального охвата, а также степени точности. Показатели, для которых не имеется статистического учета, оцениваются, как правило, на основе предположения о том, что тенденция, выраженная рядами других данных, характерна и для данного показателя. Наконец, следует провести многочисленные контрольные расчеты, несмотря на то, что не имеется какого-то единого, формализованного метода оценки. Как известно, такая "обоснованная (контрольными расчетами) оценка" не является оценкой в том смысле, как это понимается в стохастике. От официальной статистики также все более и более требуют оценки диапазона погрешности ее расчетов

### Схема 1.1.1: Ошибки и контроль точности



(что, однако, до сих пор делалось довольно редко), причем, это, по-видимому, особенно сложно в отношении агрегатных (обобщающих) величин.

Экономико-теоретическая и эконометрическая проблема агрегирования данных касается, прежде всего, соотношения между макро-величиной и данными об индивидуальных явлениях, лежащими в ее основе. Макроэкономические модели не следует интерпретировать полностью по аналогии с микроэкономическими моделями.

Связанные с этим вопросы (форма функции в уравнениях поведения, возникновение взаимозависимостей, влияние изменений в структуре агрегата и т. п.) возникают и тогда, когда агрегат является результатом простого сложения составляющих его элементов, а не оценки, основанной на некоторых посылках и подкрепленной контрольными расчетами.

## **4. Классификации**

Одной из методологических проблем, имеющих важное значение во всех отраслях экономической статистики, является разработка классификаций (номенклатур). Их задача состоит в том, чтобы на основе некоторых критериев обеспечить расчленение общей совокупности изучаемых явлений на однородные группы и классы и тем самым обеспечить возможность кодирования (шифровки) и упорядочения информационного материала. Поскольку решение этого вопроса имеет первоочередное значение для обеспечения дифференциации и сопоставимости статистических данных, классификации обычно подлежат согласованию между статистическими службами и потребителями статистики и являются предметом гармонизации на международном уровне.

### **а) Виды и структура классификаций**

Наряду с классификациями, созданными, в первую очередь, для статистических целей, существуют также и "другие классификации" (схема 1.12), которые могут служить в качестве перечней для кодирования явлений, такие, например, как перечни почтовых отделений, перечни положений о порядке уплаты сборов и т. п. Наиболее важными "статистическими классификациями" являются классификации отраслей народного хозяйства, классификации товаров и услуг и классификации населения. К последним относятся, например, классификации занятий на национальном (немецкая классификация занятий 1992 г.) или международном уровне (Международная стандартная классификация занятий — МСКЗ 1968 года, пересмотренная в 1988



году), справочники признаков деятельности, заболеваний и причин смерти и т. п. К специальным статистическим классификациям можно также отнести, например, региональные классификации (перечни муниципалитетов, земель и стран, гео-номенклатура и т. п.), номенклатуры в статистике финансов и потребления (виды доходов и расходов государственного сектора и сектора домашних хозяйств), перечни школ, больниц и т. п.

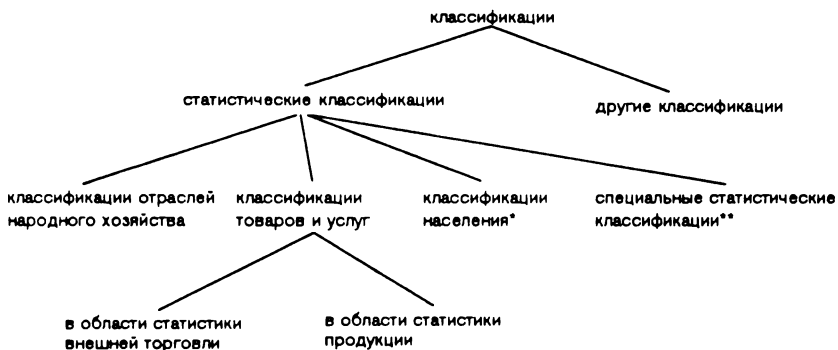
В большинстве случаев, классификации - это иерархические построения понятий.

Так, например, структура классификации отраслей народного хозяйства Германии (WZ 93), 1993 года издания, предусматривает разделы (одна буква) и подразделы (две буквы), отделы (двузначные позиции), группы, классы (четырёхзначные позиции) и подклассы. Примеры:

D	Обрабатывающая промышленность (раздел)
DE	Производство целлюлозы, бумаги и изделий из бумаги; издательское дело (подраздел с двумя отделами 21 и 22)
21	Производство целлюлозы, бумаги и изделий из бумаги (отдел)
22	Издательское дело, полиграфическая промышленность и воспроизведение печатных материалов, звуко- и видеозаписей
DG	Химическая промышленность (подраздел только с одним отделом 24)
24	Химическая промышленность (отдел)
24.1	Изготовление основных химических веществ (группа)
24.11	Изготовление промышленных газов (класс)
24.12	Изготовление красок и пигментов и т. п. (класс)
24.2	Изготовление средств для борьбы с вредителями и защиты растений и т. п. (группа)
DI	Стекольная промышленность, керамика, обработка камней и минералов (=26)
26.13	Изготовление стеклянных изделий путем дутья (класс)
26.13.2	Изготовление столовой и кухонной посуды (подкласс)

## Схема 1.12: Виды классификаций в экономической статистике

### а) Виды классификаций



\* например, классификации занятий

\*\* например, классификации доходов и расходов государственного бюджета или домашних хозяйств

Классификации отраслей народного хозяйства служат для классифицирования предприятий или их частей (заведений). Существуют тесные связи между ними и классификациями товаров (включая услуги), однако, товары и услуги могут быть классифицированы не только по происхождению, но и по назначению, по преобладающим видам сырья и материалов и т. п. Таким образом, для работы необходимы **оба** вида классификаций.

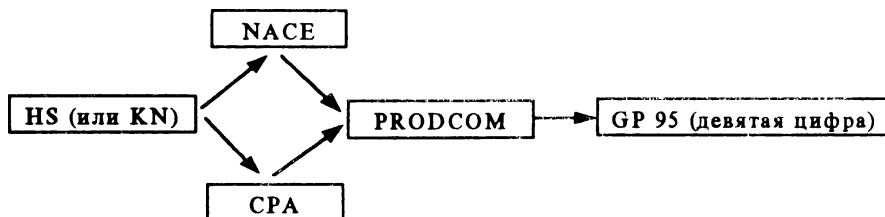
### б) Унифицированные международные классификации

Виды классификаций	Классификации, принятые в ООН	Классификации на европейском уровне (ЕС)	Классификации на национальном уровне в Германии
<b>Отраслей народного хозяйства</b>	ISIC; Rev. 3 (1989)	NACE Rev. 1 (1990)	WZ 93
<b>Товаров и услуг: стандартная классификация</b>	CPC	CPA	
Для статистики продукции		PRODCOM	GP 95
Для статистики внешней торговли	HS (1088), SITC Rev. 3	KN	WA 93
<b>Классификации занятий</b>	ISCO-88	ISCO-88 COM	KidB 92

### в) Замена более ранних классификаций

Классификация "KN" заменила классификации GZT и NIMEXE (это две классификации, принявшие в прошлом для таможенных и статистических целей). В январе 1988 года классификация "HS" заменила номенклатуру Совета по сотрудничеству в области таможенного дела (НССТ). Далее, были упразднены классификации бывших социалистических стран, упомянутые в четвертом издании настоящей книги.

### г) Связи между классификациями



### д) Сокращения

CPA	Европейская стандартная классификация товаров и услуг (в увязке с отраслями народного хозяйства), Classification of Products by Activities
CPC	Центральная классификация продукции (Central Product Classification) (1989 г.)
GP	Перечень товаров для статистики продукции (издание 1982, 1989, 1995 гг.), более подробный вариант классификации PRODCOM
GZT	Совместный таможенный тариф ЕС
HS	Гармонизированная система кодов и обозначений товаров Совета по сотрудничеству в области таможи
ISCO	Международная стандартная классификация занятий (International Standard Classification of Occupations) (1968 г., пересмотренная в 1988 г.)
ISIC	Международная стандартная отраслевая классификация (МСОК) (International Standard Industrial Classification of all Economic Activities)
KidB	Классификация занятий
KN	(по-английски: CN) Комбинированная номенклатура
NACE	Общая номенклатура видов экономической деятельности в Европейских Сообществах (Nomenclature générale des activités économiques dans les Communautés Européennes)
NIMEXE	Товарный перечень для внешней торговли в рамках ЕС
PRODCOM	Европейский товарный перечень для статистики продукции (созданный на основе CPA)* Статьи классификации PRODCOM непосредственно выведены из гармонизированной системы (HS).
SITC	Международная стандартная торговая классификация (МСТК) (Standard International Trade Classification)
WA	Товарный перечень для статистики внешней торговли
WZ	Классификация отраслей народного хозяйства

\* PRODCOM - это одновременно название гармонизированной системы обследований продукции сектора производителей товаров с соответствующими инструкциями.

Десятичная классификация выделяет  $n+1$ -значные позиции в качестве под-уровней соответствующего "n-го разряда". Наименования, используемые для обозначения соответствующих классификационных уровней (глава, раздел, отдел, группа, позиция, класс) неодинаковы. Иерархическая структура облегчает агрегирование и дезагрегирование данных. В международных классификациях (см. схему 1.12) иногда достаточно обеспечить сопоставимость на наиболее высоком уровне агрегирования (классификации), предоставляя самим странам с учетом национальных особенностей формировать дополнительные позиции на более низком уровне иерархии.

Классификации могут, в свою очередь, также составлять иерархию. Так, например, слева направо по направлению стрелки повышается степень детализации классификаций с практически одинаковой основной структурой (сокращение согласно схеме 1.12): ISIC → NACE → WZ или HS → KN → WA. Классификация ISCO-COM Европейского Союза представляет собой лишь незначительно измененную классификацию ISCO ООН.

Классификации ООН, в большинстве случаев, служат основой для разработки классификаций ЕС, использование которых предписано странам-членам ЕС соответствующим постановлением. При этом возможна определенная модификация для учета национальных особенностей, которая, однако, должна быть одобрена Комиссией ЕС. Так, например, немецкая классификация отраслей народного хозяйства (WZ 93) на уровне первых четырех разрядов идентична классификации NACE, которая дополнена только пятым знаком (подклассом), допускающим более детальное отражение национальных условий. Классификация KN возникла на основе классификации HS путем добавления седьмого и восьмого разрядов или путем подразделения отдельных статей, однако с тем расчетом, что эти позиции можно впоследствии объединить на базе статей (групп) KN. Соответственно, KN позволяет выделить 9837, а WA — 10479 статей. При этом, однако, следует учесть, что лишь незначительная часть позиций в действительности важна, в особенности в интра-торговле (глава X).

Существуют также взаимосвязи между классификациями различного типа: совпадают первые четыре уровня классификаций CPA и NACE, аналогично тесной является связь между классификациями CPC и ISIC, причем, как CPC, так и CPA, в конечном счете, базируются на классификации HS. Следовательно, отрасли экономики (activities) определяются товарами, которые в них производятся. В отличие от HS, CPC охватывает также услуги и активы (включая нематериальные активы). В отношении перевозимых товаров существует также тесная связь между классификацией CPC и классификацией внешней торговли SITC: подпозиции CPC могут быть объединены в позиции SITC.

## **б) Методологические принципы формирования классификаций**

Классификации различаются не только по степени детализации, но и по характеру подразделения позиций, т.е. по признаками (или принципу), согласно которым (которому) производится разграничение позиций (групп) на соответствующем более низком уровне иерархии. Поэтому наряду с общей классификацией отраслей народного хозяйства (WZ) существуют также и специальные отраслевые классификации, такие, например, как классификация отраслей в секторе производителей товаров (SYPRO), классификации для составления таблицы "Затраты-выпуск" (NACE-CLIO), отраслевая классификация для национальных счетов, отраслевые классификации в области статистики занятости и т. п. Аналогично это относится к специальным классификациям товаров и услуг для статистики продукции (GP), для статистики транспорта, внешней и внутренней торговли, личного потребления и т. п.

Формальные условия, которым должна удовлетворять классификация, соответствуют условиям (однозначной) функции, причем, классификационные позиции (поля значений) образуют номинальную шкалу.

Каждая исследуемая единица может быть отнесена к одной и только одной классификационной группе. Как это сделать в каждом конкретном случае, зависит, в частности, от того, насколько конкретно определены критерии и понятия (классификационные группы). Наряду с формальными существуют также и содержательные критерии для оценки классификации: принцип и глубина деления должны быть адекватными ее назначению, позиции должны быть конкретны, должна быть обеспечена возможность увязки с другими классификациями ("переходный ключ").

Если то или иное явление соответствует нескольким понятиям (признакам), то для таких случаев в классификации можно предусмотреть комбинированную группу (например, прачечные и химчистка) или отнести явление к той позиции (группе), которой оно соответствует в наибольшей мере. Так, например, предприятие, неоднородное с точки зрения видов деятельности, может быть целиком отнесено только к той отрасли народного хозяйства, к которой относится его основная деятельность (концепция классификации по основному виду деятельности). В отличие от этого, концепция классификации по чистым отраслям, согласно которой, например, занятые на предприятиях (или производство, реализация продукции и т. п.) распределяются по соответствующим отраслям А, В, С,... в соответствии с конкретным видом деятельности, применяется более редко на практике. Пробле-

мы вызывает, прежде всего, определение критериев, с помощью которых можно было бы установить фактическую "долю" предприятия в различных отраслях народного хозяйства.

### **с) Гармонизация и пересмотр классификаций, изменение структуры**

При сравнении классификаций, их гармонизации и разработке ключей перехода между двумя различными классификациями или между старой и новой версиями той же самой классификации возможны следующие четыре случая:

1. старой позиции  $x$  точно соответствует новая позиция  $y$ ;
2.  $x$  трансформируется в  $y_1, y_2, \dots$  (дезагрегирование), например, в том случае, если  $y$  является подчиненной классификацией и новые позиции созданы путем дополнения кода с помощью нового разряда;
3.  $x_1, x_2, \dots$  трансформируются в  $y$  (агрегирование);
4. старым позициям  $x_1, x_2, \dots$  соответствуют новые позиции  $y_1, y_2, \dots$ , причем, отдельные составляющие  $x_1$  превращаются в составляющие  $y_1, y_2, \dots$  и, соответственно, отдельные составляющие  $x_2$  - в составляющие  $y_1, y_2, \dots$  и т. п.

Примером, иллюстрирующим подразделение первоначальной позиции  $x$  (например, сравнительно мало детализированной позиции "молоко" в гармонизированной системе HS и в классификации KN) на подпозиции  $y_1$  и  $y_2$  с различными классификационными группами на наиболее высоком уровне агрегирования, является разграничение обработанного и сырого молока в классификации CPA. Такие статьи типа "ex" ("из") означают, что  $y_1$  и  $y_2$  представляют собой части позиции  $x$ . Глубина детализации определяется также назначением классификации: так, например, для статистики продукции необходима более высокая степень детализации позиции "бетон", чем для статистики внешней торговли, так как доля бетона в экспорте не существенна. Национальные особенности нередко требуют значительной детализации, но иногда также и агрегирования некоторых позиций (например, объединение в CPA в группе "гостиницы" двух различных позиций CPC: отели и мотели, так как различия между ними в Европе не имеют такого большого значения, как, например, в США). Оказывается, что несмотря на наличие тесных взаимосвязей, при сравнении классификаций нередко имеют место все указанные выше особенности. Это приводит к тому, что с усилением детализации различия между классификациями увеличиваются. Например, при сравнении ISIC ( $x$ ) с CPC ( $y$ ):

$x_1 + x_2 \rightarrow y_1$  (энергетика и горно-добывающая промышленность)

$x_1$  (продовольственные товары)  $\rightarrow y_1 + \dots + y_4$ ,

как примеры для № 3 и № 2.

Это наводит на мысль о целесообразности создания достаточно детальной базовой номенклатуры, которая содержала бы все компоненты, позволяющие интегрировать различные классификации в единую систему или, по крайней мере, обеспечить их сопоставимость. В этом смысле *Гармонизированная система* (HS) была разработана с целью унификации классификаций в области торговли и продукции, а также определения отраслей народного хозяйства.

Представляется, однако, возможным обеспечить лишь ограниченную (т.е. на высоком уровне агрегации) унификацию (не только сопоставимость) классификаций различного типа, таких, например, как классификации отраслей народного хозяйства и классификации товаров и услуг. Товары и услуги могут различаться не только по своему источнику (по отрасли, где они произведены), но по свойствам, степени обработки, назначению и т. п. Исходя из этого нельзя получить классификацию товаров и услуг путем простого дезагрегирования отраслей или наоборот. Кроме того, различным целям соответствуют и различные товарные классификации.

Классификации следует периодически пересматривать. Например, классификации ЕС "KN" и "PRODCOM" подлежат ежегодному пересмотру. Изменение структуры нередко влечет за собой изменение нескольких переменных и, следовательно, также нескольких классификаций. Например, тенденция к росту сферы услуг находит отражение как в отраслевой структуре производства так и в распределении занятий в отдельных отраслях (и в частности в отраслях, не имеющих характер чистого обслуживания).

Для регистрации новых объектов и отражения их в классификациях можно использовать различные типы классификаций. Нерешенной проблемой пока остается определение "информационного сектора". Этот сектор стремятся определить на основе типичных *продуктов*, являющихся носителями информации (книги, видео) или *продуктов*, необходимых для ее подготовки и распространения информации (компьютеры, принтеры), или путем определения типичных для информационного сектора *занятий* (программисты, редакторы).

Большое число жалоб в экономической практике о реальном или мнимом отсутствии достаточно содержательной и информативной статистики объясняется тем, что экономическое развитие постоянно требует внесения изменений в классификации, в разграничение единиц наблюдения и детализацию группировок публикуемых данных. Расчленение совокупности функций "предприятия" сказывается на распределении видов экономической деятельности по отраслям народного хозяйства. Другим примером может служить появление новых отраслей (например, утилизация вторичного сырья в обрабатывающей промышленности) или создание продуктов, которые не укладываются в действующие классификации товаров и отраслей народ-

ного хозяйства, новшества в области телекоммуникации: приборы, интегрирующие пишущую, копировальную, телефонную функции, изготавливаемые предприятиями, специализирующимися на производстве канцелярских машин, телекоммуникации и ЭВМ.

Из-за постоянных изменений в правовых нормах и организации экономики, в практике хозяйственной деятельности и номенклатуре производимой продукции невозможно иметь неизменные и абсолютно совершенные классификации. Всегда необходимо найти компромисс, допускающий возможность широкого использования статистических результатов, при необходимости, даже ценой ограничения информативности по специальным вопросам. Если бы захотели учесть все аспекты, влияющие на сопоставимость данных, это было бы равноценным "атомизации" данных, т.е. необходимости изучения каждого отдельного случая, что не является ни смыслом ни целью статистики.

## Резюме

### Роль официальной статистики в условиях рыночной экономики

- 1) Экономическая статистика в условиях рыночной экономики требует сотрудничества производителей и потребителей данных экономической статистики, государственных и негосударственных учреждений.
- 2) Государственная (официальная) экономическая статистика видит свою задачу в формировании **информационной инфраструктуры**.
- 3) Она должна стремиться к нейтральной и объективной информации. Ее задачи обособлены от административного делопроизводства и управления экономикой.
- 4) Она оперирует лишь **агрегированными** данными, рассмотрение отдельных случаев не является ни допустимым, ни необходимым.
- 5) Она должна предоставлять данные не только об экономике (отраслевой структуре, процессах), но также о населении, культуре и т. д.
- 6) Характерные особенности процессов рыночной экономики, рост международных связей и государственного воздействия, технический прогресс и возрастающее значение информации как производственного фактора приводят к постоянному росту потребностей в статистических данных и сводных цифровых материалах (макроэкономических расчетах, национальных счетах). Но одновременно сокращается готовность добровольно участвовать в опросах официальной статистики.



## **Официальная статистика в Германии**

- 1) В Германии к официальной статистике относятся не только статистические управления, но и определенные государственные организации, которые выполняют важные статистические работы, как, например, Немецкий федеральный банк. Наряду с этим существует широкая и очень многообразная область частных (неофициальных) статистических исследований.
- 2) Права и обязанности официальной статистики детально урегулированы. Работа статистических управлений характеризуется тремя принципами:
  - I. предметной централизацией
  - II. региональной децентрализацией
  - III. законностью, т.е.
    - а) наличием правовой основы для распоряжений о проведении обследований,
    - б) наличием правил, регулирующих обязанность предоставления сведений и сохранения тайны.

Этими положениями пытаются обеспечить возможно нейтральную и независимую позицию статистических управлений и, тем самым, укрепить доверие респондентов и пользователей, без которого статистика не может обойтись.

## **Контрольные задачи с вариантами ответов**

1. В соответствии с принципом региональной децентрализации:
  - а) органы статистики Федерации и федеральных земель составляют различные статистические отчеты,
  - б) статистические данные федеральных земель не сопоставимы,
  - в) Федерация и федеральные земли делят задачи федеральной статистики между собой,
  - г) ответственность за практическое проведение статистических обследований несут только органы статистики на коммунальном уровне?

2. Задачей Федерального статистического управления является:

- a) методологическая и техническая подготовка статистических данных для федеральных нужд (=данных федеральной статистики),
- b) как а), но дополнительно также консультирование федеральных ведомств при выдаче заказов на проведение научно-исследовательских работ по сбору и представлению статистических данных,
- c) как b), но дополнительно также выполнение всех счетно-вычислительных работ для федеральных ведомств на электронно-вычислительной технике Федерального статистического управления, если законодательством другого не предусмотрено,
- d) как c), но с оговоркой: "если правовым распоряжением другого не предусмотрено".

3. Обследования на добровольной основе

- a) не существуют в официальной статистике, так как всегда имеет место обязанность представления информации,
- b) применяются лишь тогда, когда допускается возможность массового бойкота,
- c) применяются тогда, когда получению точных ответов на поставленные вопросы придается большое значение, но для ответа опрашиваемому требуется приложить много усилий и проявить высокую готовность к сотрудничеству,
- d) применяются **только** в отношении отдельных вопросов обследований, остальные вопросы которых подлежат обязательному предоставлению информации (т.е. отдельные вопросы исключены из сферы обязательного предоставления информации).

4. Основные принципы обязанности предоставления информации и обеспечения конфиденциальности последней имеют силу для:

- a) статистических управлений,
- b) официальной статистики,
- c) обособленной (ведомственной) статистики,
- d) федеральной статистики.

5. Какой орган в Федеративной Республике Германии заботится о том, чтобы федеральная статистика несмотря на региональную децентрализацию строилась на более или менее унифицированной методологической основе?

- a) Федеральное статистическое управление должно согласно законодательству обеспечивать возможности методологическое единство официальной статистики,
- b) это задача только Статистического совета, однако соответствующей обязанности, предусмотренной законодательством, не существует,
- c) нет такого органа,
- d) статистические управления федеральных земель образуют межведомственный координационный комитет, которому поручается выполнение вышеуказанной задачи.

6. Банковская статистика Федерального немецкого банка - это:

- a) статистика на основе закона,
- b) коммерческая статистика,
- c) внешняя ведомственная статистика,
- d) неофициальная статистика.

7. Кто имеет право в Федеративной Республике Германии проводить обследование в области экономической статистики с обязанностью предоставления информации:

- a) только официальная статистика,
- b) только статистические службы,
- c) любой человек в том случае, если ему даны соответствующие полномочия правовой основой (законом или правовым положением),
- d) любой человек.

8. Общие полномочия статистических служб проводить обследования, которые с точки зрения официальной статистики являются в той или иной мере необходимыми и целесообразными:

- a) не существуют в Федеративной Республике Германии,
- b) даны раз и навсегда Федеральным министром внутренних дел,
- c) могут быть установлены Федеральным министром внутренних дел,
- d) могут быть установлены только законодателем.

9. "Конфиденциальность" в сфере официальной статистики означает:

- a) что не разрешается публиковать данные об отдельных лицах,
- b) что данные об отдельных лицах, как правило, не могут передаваться другим органам (в большинстве случаев, официальным) никогда или только в предусмотренных законом или решением суда случаях,
- c) а) и b), кроме того, официальной статистике разрешено публиковать только такие данные, которые относятся по крайней мере к трем отчетным единицам (лицам, предприятиям и т. п.),
- d) как c), но сказанное под a) имеет силу лишь в том случае, если опрос проводился на основе обязанности предоставления информации, тогда как данные опросов на добровольной основе, строго говоря, не являются конфиденциальными.

10. Вопрос о "конфиденциальности" индивидуальных данных в официальных обследованиях:

- a) не касается нештатных счетчиков,
- b) подлежит надзору со стороны ответственных лиц по защите данных на уровне Федерации и федеральных земель,
- c) регулируется в каждом отдельном случае законом, "учреждающим" соответствующее обследование,
- d) все ответы правильны.

11. "Конфиденциальность" в контексте официальной статистики означает, что:
- a) не разрешается публиковать индивидуальные признаки,
  - b) в таблицах с личными признаками не разрешается публиковать цифры, основывающиеся на данных об отдельных лицах,
  - c) официальной статистике не разрешено вести картотеки имен и фамилий,
  - d) разрешается публиковать только таблицы, относящиеся к более широкому кругу лиц, предприятий и т. п.

12. Означает ли принцип "легальности" в контексте федеральной статистики, что:
- a) в официальной статистике при необходимости возможно добиться предоставления информации с помощью денежного штрафа,
  - b) официальная статистика должна соблюдать законодательство и конституцию при всех своих действиях (не должна нарушать законы),
  - c) любое обследование официальной статистики должно быть установлено законом или правовым положением,
  - d) статистика не должна учитывать незаконные виды деятельности и что какой-либо ответ респондента, из которого вытекает, что он вел нелегальную деятельность, не должен ему причинить ущерб.

13. Признак конкретизирован для практического применения в том случае, если:
- a) он настолько конкретизирован, что в конкретном случае можно решить вопрос о наличии или отсутствии конкретного проявления признака,
  - b) конкретизированное понятие является как можно более адекватным соответствующему теоретическому понятию (теоретической конструкции) (проблема достижения адекватности),
  - c) оба ответа под a) и b) правильны,
  - d) оба ответа под a) и b) неправильны.

14. В экономической статистике различают "структурные обследования" и "текущие обследования". Это различие касается:
- периодичности и, соответственно, актуальности данных,
  - детализации опроса, а также сказанного под а),
  - разграничения сплошных и выборочных обследований,
  - разграничения обследований поперечного и продольного среза.

15. Любая классификация, такая, например, как классификация отраслей народного хозяйства:
- служит объединению статистических единиц в однородные и информативные подмножества на основе качественных (в частности, номинально шкалированных) признаков,
  - правильен ответ а), кроме того, классификация должна охватывать все формы проявления признаков и обеспечивать возможность однозначного отнесения лиц к соответствующим проявлениям признаков,
  - правильен ответ б), кроме того, принято использовать классификации предприятий, товаров и услуг, лиц и территорий,
  - правильен ответ с), но там не упомянуты классификации занятий и отраслей народного хозяйства, и в принципе было бы возможно разработать классификации по всем признакам.

1с	2b	3с	4b	5а	6с	7а	8а
9с	10с	11d	12с	13с	14b	15с	

## **II. Народнохозяйственные основы экономической статистики в рыночной экономике**

### **Введение**

Значение, которое глаз имеет для человека в его естественной среде, сродни значению статистики в сфере общества. У нас нет органа, с помощью которого мы могли бы непосредственно ощущать массовые явления. Наблюдение за тем, что нас окружает, возможно и дает более впечатляющую и более наглядную картину, но получаемые таким образом знания всегда касаются только некоторой части окружающего нас мира, и никто не может с уверенностью сказать, достаточно ли представительна эта часть и, следовательно, смогут ли полученные сведения быть обобщены. Но глаз не имеет большой ценности без мозга или, точнее говоря, он по сути дела является частью мозга. Аналогичным образом обстоит дело и со статистикой. Цифры, как таковые, также не имеют большой ценности, если в результате компетентной интерпретации между ними не будут установлены поддающиеся анализу взаимосвязи. Что касается экономической статистики, то здесь требуется знание организации народного хозяйства, экономической теории и, по возможности, опыт.

Строго говоря, знание теории требуется не только для интерпретации данных, но уже при сборе статистической информации. Нельзя организовать рациональное обследование, не определив заранее, какие признаки должны наблюдаться, как должны быть разграничены определенные понятия и т.д.

Поэтому в настоящей главе будут рассмотрены следующие четыре темы, в которых отличие рыночной экономики от планового хозяйства проявляется особенно четко:

- 1) экономическая политика государства,
- 2) расчет показателя национального продукта и политика стабилизации,
- 3) денежно-кредитная система и внешнеэкономические связи,
- 4) роль цен и рынков в рыночной экономике.

В краткой вступительной части — краткой потому, что в настоящем учебнике рассматриваются вопросы экономической статистики, а не политической экономии — попытаемся на основе общих представле-

ний об экономической политике пояснить фундаментальные понятия и проблемы измерения в статистике рыночного типа.

Для рыночной экономики характерны, главным образом, координирующая роль рынков, а не государственных планов, и частная собственность на средства производства. Это не исключает возможности существования государственных предприятий и определенной государственной ответственности за общеэкономические процессы, но это означает, что осмысление определенных процессов требует подхода, диаметрально противоположного тому, который соответствует условиям социалистического планового хозяйства. Даже в том случае, если термины и обозначения одинаковы (например, цены, деньги), соответствующие явления должны интерпретироваться совершенно по-разному. Это относится, прежде всего, к следующим областям:

- 1) роль государства в экономической политике (разделы 1 и 2 этой главы);
- 2) решающее значение частной собственности на средства производства (использование сбережений для накопления в форме финансовых активов и материально-вещественных фондов) для управления капиталом на национальном и международном уровнях, что отражается финансовой статистикой и статистикой внешнеэкономических связей (банковская статистика, статистика государственных финансов, финансовый счет, счет финансовых активов, платежный баланс, международная инвестиционная позиция);
- 3) важная роль цен для координации решений, распоряжения и управления ресурсами, выбора производителей и потребителей, которые могут быть вытеснены с рынка, для достижения равновесия между спросом и предложением или для преодоления его нарушения; решение этих вопросов требует совсем иной статистики цен.

Эти три важнейших различия и их последствия для экономической статистики будут рассмотрены ниже. Более подробное изложение этого вопроса содержится в главах III—X настоящей книги.



# 1. Экономическая политика государства в условиях рыночной экономики

## а) Области политики

### **Политика в области экономического порядка и политика в области экономических процессов**

Перед государством НЕ стоит задача вмешательства в отдельные детали экономических процессов. В условиях отсутствия централизованного планирования органы государственного управления не несут ответственности за объем производства. Их ответственность распространяется на глобальные макроэкономические показатели или "агрегаты" и на достижение общеэкономических целей, таких как экономический рост, полная занятость, стабильность цен и т.д., а также на организацию правового и институционального порядка, обеспечение "рамок" хозяйствования (политика в области экономического порядка).

Таким образом, следует различать создание ориентированных на более длительную перспективу фундаментальных условий функционирования экономики (политика в области экономического порядка) и носящее более краткосрочный характер вмешательство государства в экономические процессы (политика в области экономических процессов). Последняя подразделяется, прежде всего, на:

- а) политику стабилизации на основе применения инструментов денежной (монетарной) и фискальной политики (т.е. политики, определяющей доходы и расходы государства);
- б) социальную политику в более широком смысле, состоящую, прежде всего, в распределении и перераспределении доходов и социальном обеспечении.

Политика в области экономических процессов, касающаяся, прежде всего, экономической стабилизации и решения социальных вопросов, выдвигает следующие требования к экономической статистике:

- отражение деятельности органов государственного управления, социального страхования и эмиссионного банка (в социалистическом плановом хозяйстве, как было уже отмечено в главе I, обычно не делают такого различия);
- описание экономических процессов с помощью обобщающих показателей (агрегатов), как это делается в национальном счетоводстве.

## **Политика стабилизации (конъюнктурная политика)**

Задача политики стабилизации состоит в обеспечении устойчивости конъюнктурного цикла. Ее ключевыми понятиями являются совокупный спрос ( $Y$ ) и производственный потенциал ( $Y^*$ ).

Государство (в лице органов государственного управления) влияет на конъюнктуру, прежде всего, с помощью фискальной политики (расходы и доходы государства, в том числе и кредиты) и монетарной политики (сохранение эмиссионным банком стабильной стоимости денег, т.е. уровня цен, главным образом, путем воздействия на объем денежной массы и на уровень процентных ставок). Необходимость отделения эмиссионного банка от органов государственного управления вытекает из возможной опасности целям монетарной политики в случае полной зависимости органов банка от органов государственного управления, в частности, через государственные кредиты (т.е. стабильной стоимости денег).

## **Социальная политика**

В социально ориентированной рыночной экономике органы государственного управления, взаимодействуя с социальным страхованием и партнерами по тарифным договорам, могут обеспечивать достижение социально-политических целей с помощью:

- системы социального обеспечения, страхующей от критических ситуаций, с которыми каждый индивидуально не в состоянии справиться (старение, заболевания, безработица, несчастный случай и т.д.): в Германии выбрали систему социального страхования, которая соответствует социально ориентированной рыночной экономике, т.е. представляет компромисс между двумя крайностями, а именно между исключительно индивидуальной ответственностью за принятие профилактических мер и принципом всеобщего социального обеспечения и солидарности (каждому по потребностям);
- перераспределения доходов, определенных благ (предоставление товаров и услуг для коллективного потребления), а также собственности с помощью перераспределительных платежей и социальных выплат (трансферты, товары и услуги коллективного пользования, пособия самого различного вида);
- предоставления льгот на селективной основе в результате вмешательства в механизм ценообразования, например, с помощью субсидий (целесообразность которых с полным основанием считается спорным).

Результаты многих распределительных и перераспределительных процессов проявляются в неявной форме. Социальное обеспечение можно было бы финансировать на основе принципа солидарности полностью за счет средств государственного бюджета (одинаковые пособия/выплаты для всех). В отличие от этого, в принципе функционирование социального страхования наряду с идеей о перераспределении включает также и принцип эквивалентности (эквивалентности выплаченных взносов и полученных пособий).

## **в) Политика стабилизации**

### **Ключевые понятия**

Результат производственной деятельности внутри страны в стоимостном выражении представляет собой внутренний продукт (или, точнее говоря, валовой внутренний продукт в рыночных ценах), обозначенный нами символом  $Y$ . Здесь мы не будем пока останавливаться более подробно на различии между валовым внутренним продуктом [gross domestic product] и валовым национальным продуктом [gross national product]. Внутренний продукт  $Y$  создается в результате использования факторов производства (труда, капитала и земли) (благодаря чему возникают "доходы от их использования", т.е. доходы от производства), и "спрос" на него выражается в форме покупок товаров и услуг (в общей форме: использование товаров и услуг). Поэтому говорят также о совокупном спросе. Следует различать:

- потенциально возможный объем предложения при средней интенсивности использования данных факторов производства и их продуктивности, т.е. производственные мощности народного хозяйства, производственный потенциал ( $Y^*$ ) как одну из (подлежащих оценке эконометрическими методами) функций приложения труда и капитала и использования производственной технологии и
- фактический (полученный) внутренний продукт или "совокупный спрос" ( $Y$ ), компоненты которого могут быть получены из расчета использования национального продукта (см. главу III), а именно личное потребление, конечное потребление органов государственного управления, инвестиции (накопление) и чистый экспорт (экспорт минус импорт)<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup> Примечание: В СНС ООН 1993 г. эти показатели называют: конечное потребление домашних хозяйств, конечное потребление органов государственного управления, валовое накопление и чистый экспорт.

Тогда как производственный потенциал растет сравнительно устойчиво в долгосрочной перспективе, совокупный спрос колеблется и не зависит от оптимистических или пессимистических ожиданий (см. схему 2.1). Это приводит к различной нагрузке на производственный потенциал.

**Степень использования  $\alpha$**  производственного потенциала — это отношение фактического (реализованного) внутреннего продукта ( $Y$ ) к производственному потенциалу ( $Y^*$ ), т.е.

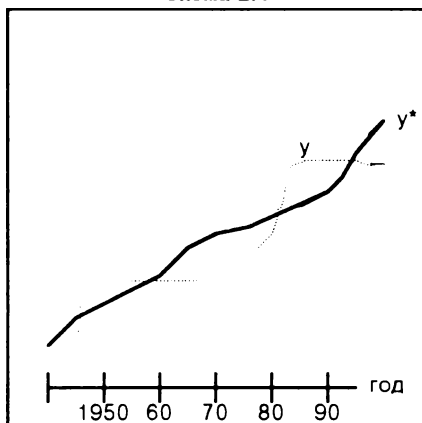
$$\alpha = \frac{Y}{Y^*} 100.$$

**Колебания конъюнктуры** — это колебания в интенсивности использования производственного потенциала. Высокий уровень конъюнктуры соответствует высокой нагрузке ( $\alpha > 100\%$ , что в большинстве случаев сопровождается угрозой инфляции), а депрессия или ослабление конъюнктуры — низкой нагрузке ( $\alpha < 100\%$ , что сопровождается недоиспользованием факторов производства, например, недоиспользованием фактора "труд", т.е. безработицей).

Под **экономическим ростом** понимается (долгосрочное) увеличение потенциала  $Y^*$ , и политика экономического роста, соответственно, направлена на факторы, определяющие объем предложения, производственную мощность, т.е. на накопление капитала (инвестиции), рабочую силу и ее квалификацию, технический прогресс.

В отличие от этого, под конъюнктурной политикой или политикой стабилизации понимают воздействие на совокупный спрос с целью достижения более равномерной нагрузки на производственный потенциал, т.е., при необходимости, воздействие на компоненты совокупного спроса расширяющими или ограничивающими мероприятиями, т.е. увеличивающими (например, в результате увеличения государственных расходов, более щедрого выделения денежных средств) или сокращающими (в результате снижения расходов, создания дефицита денег) объем потребления, инвестиций и внешнеторгового сальдо.

Схема 2.1



## Концепция глобального управления

Согласно макроэкономической теории, обоснованной в первую очередь Дж. М. Кейнсом, равновесие может быть достигнуто при неполной занятости. Другими словами, частному сектору не присуще свойство стабильности, и в условиях депрессии нельзя положиться на достаточно быструю адаптацию рыночных механизмов для восстановления полной занятости. Государство должно способствовать устойчивости экономического цикла, прежде всего, с помощью антициклической фискальной политики, т.е. воздействуя на совокупный спрос, а именно, увеличивая собственное потребление (расходы) и получая кредиты (*deficit spending*), когда совокупный спрос слишком низок (в фазе депрессии), или уменьшая потребление и консервируя избыток средств (дополнительные поступления) (*surplus saving*), когда спрос слишком высок (в фазе высокой конъюнктуры). Поэтому политику глобального регулирования называют также "demand management" (регулирование спроса).

Кейнсианская ("фискальная") политика связана с предпосылками, которые действуют не везде, и ее применение является спорным (инфляцию, государственную задолженность и дестабилизацию в результате мер типа "stop and go" рассматривают как последствия кейнсианства). Она может быть перечеркнута тарифной политикой и внешнеэкономическими связями даже в том случае, если деятельность органов государственного управления и эмиссионного банка отвечает требованиям стабилизации. Что касается влияния внешней экономики на конъюнктуру внутри страны, то важное значение имеет, прежде всего, то, применяются ли фиксированные или гибкие валютные курсы.

Противоположной стратегией является пропагандировавшаяся М. Фридманом монетарная политика стабилизации. Она опирается в первую очередь на денежную (монетарную) политику с ростом денежной массы, ориентированную на прирост производственного потенциала. Но и она также не бесспорна.

## Последствия для экономической статистики

Присущее кейнсианскому мышлению понимание политики почти во всех странах с рыночной экономикой привело к:

- увеличению потребности в информации о **целевых и контрольных показателях**. Ответ на вопрос, удалось или не удалось достичь целей так называемого "магического четырехугольника":

адекватного экономического роста, полной занятости, стабильности цен и внешнеэкономического равновесия —

должен быть получен с помощью экономической статистики. Например, когда целью является достижение "полной занятости", интерес представляет статистика безработицы, а для достижения "внешнеэкономического равновесия" интерес представляет платежный баланс и т.д. Типичными контрольными величинами (или "промежуточными целями") в монетарной политике являются, например, объем денежной массы и денежная масса центрального банка (их называют также "монетарными индикаторами"). Далее, политика глобального регулирования привела к:

- дальнейшему развитию национального счетоводства (в более узком определении) (глава III) в результате включения в него ряда дополнительных систем показателей и расчетов (составление таблиц "затраты–выпуск", баланса активов и пассивов, финансового счета и т.д.) и спутниковых систем счетов, позволяющих получать сводную информацию также о новых сферах, которые существенно влияют на политику в течение более или менее длительного периода (например, система образования в Германии в 70-ых годах или, позже, здравоохранение, окружающая среда и т.д.) (глава IV).

## **2. Расчет показателя национального продукта и политика стабилизации**

### **а) Национальный продукт, кругооборот и макроэкономические расчеты с использованием обоснованных оценок**

Ключевыми понятиями политики стабилизации, которые часто употребляют как синонимы, являются продукция (валовой внутренний продукт), доход (чистый национальный доход), совокупный спрос ( $Y$ ), а также производственный потенциал ( $Y^*$ ). Все они исчисляются на основе расчетов в рамках национальных счетов (НС) в более узком смысле [см. главу III] и относятся к агрегатам (глобальным обобщающим показателям), которые могут быть определены с помощью макроэкономических расчетов, использующих обоснованные оценки. Этот принцип вытекает из того, что национальный продукт создается в замкнутом экономическом кругообороте.

#### **Экономический цикл**

Описание экономического цикла — это отражение операций между секторами народного хозяйства (институциональными единицами) в условиях разделения труда (независимо от того, идет ли речь о рыночной или плановой экономике) в течение некоторого законченного

периода времени (например, прошлого года). "Кругооборот" — это абстрактное понятие: его невозможно непосредственно наблюдать, как можно, например, наблюдать кровообращение. Очень упрощенный пример хозяйственного кругооборота показан в схеме 2.2.

Условные обозначения:

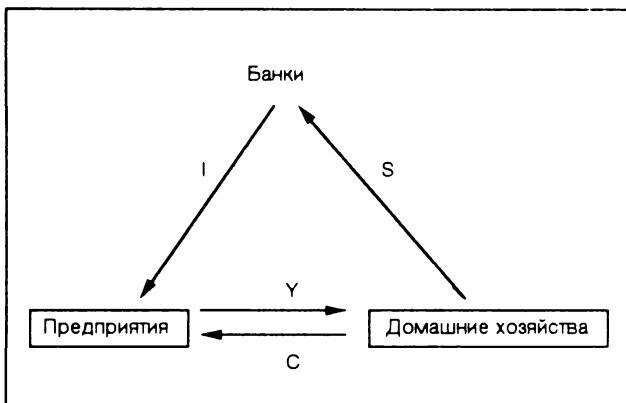
*Секторы экономики:*

U=предприятия (сектор 1); H=домашние хозяйства (сектор 2); B=банки (сектор 3).

*Операции:*

Y=оплата труда (национальный доход)<sup>2</sup>; C=приобретение потребительских товаров; S = сбережения; I = кредиты (кредиты на покупку производственного оборудования).

Схема 2.2



Этот кругооборот показывает только потоки доходов (возникновение требований платежей), а не потоки товаров, такие как, например, противоположный потоку C поток потребительских товаров, который поступает от предприятий (как производителей потребительских товаров) к домашним хозяйствам населения. Он не дает также представления о том, покрываются ли требования на доходы соответствующими платежами или вместо этого предоставляются кредиты. Далее, в этой модели абстрагируется от ряда факторов: от внешней экономики, от экономической деятельности государства (налоговых платежей и государственных расходов), от оплаты труда и получения прибыли в банковском секторе и от производственной деятельности в секторе домашних хозяйств. Таким образом, предположения, сделанные на основе этой значительно упрощенной модели народного хозяйства, имеют достаточно ограничительный характер (речь пока не идет о более комплексном изображении кругооборота, как в главе III, а только об упрощенной демонстрации принципа).

<sup>2</sup> В схеме для упрощения принимается, что национальный доход состоит только из оплаты труда и аналогичных элементов.

## Способы изображения кругооборота, замкнутый кругооборот

Схема кругооборота (схема 2.2) является только одним из способов изображения кругооборота. Альтернативными вариантами являются: равенства, матрица, система счетов и стандартные таблицы (представляющие сальдовые счета).

Кругооборот является замкнутым тогда, когда (стоимостная) сумма поступающих потоков равна (стоимостной) сумме выходящих потоков. Таким образом, кругооборот может быть выражен с помощью уравнений. Для каждого сектора существует одно уравнение, для  $n$  секторов —  $n$  уравнений, из которых, однако, только  $n-1$  независимы.

Уравнение для сектора  $U$  имеет следующий вид:

$$(1) Y = C + I \text{ (уравнение производства).}$$

Доходы возникают в процессе производства потребительских товаров и услуг и инвестиционных товаров в секторе предприятий.

Для сектора  $H$  (домашние хозяйства) можно записать следующее уравнение:

$$(2) Y = C + S \text{ (уравнение использования дохода).}$$

Доход (в данной, сильно упрощенной модели народного хозяйства) распределяется таким образом, что он поступает исключительно в сектор  $H$ , в котором он используется на потребление ( $C$ ) или не используется ( $S$ ) (сбережения).

Третье уравнение (для банков — зависимое (т.е. оно получается из первых двух):

$$(3) I = S \text{ (уравнение изменения капитала).}$$

Это уравнение отражает условие равновесия: накопление денежного капитала ( $S$  — сбережения) равно накоплению материально-вещественного капитала ( $I$ ).

Равноценное изображение кругооборота получается на основе **бухгалтерского метода представления данных в виде системы счетов** (это наиболее распространенный для большинства стран метод национального счетоводства, в том числе и для Федеративной Республики Германия (см. главу III)). Для каждого сектора составляются счета, причем счета различного вида, позволяющие отражать различные по характеру экономические операции. Этим операциям



соответствуют определенные экономические функции. В данном примере можно различить три функции:

- 1) производство и образование доходов;
- 2) распределение и использование доходов;
- 3) накопление капитала.

Следовательно, получают представленную в схеме 2.3 систему счетов с двойной проводкой операций (один раз на левой стороне счета в качестве предоставленных товаров и услуг и один раз на правой стороне счета в качестве полученных товаров и услуг) (используемая на практике система счетов в Германии намного сложнее и охватывает 7 + 2 вида счетов).

Поскольку сумма записей на левой и правой сторонах счета должна всегда совпадать, можно определить одну из величин (на левой или на правой стороне) в качестве балансирующей статьи (сальдо). Это имеет важное практическое значение, так как дает возможность исчислить обобщающие показатели (агрегаты), непосредственное статистическое определение которых может оказаться очень трудным или почти невозможным.

### Схема 2.3: Схема счетов к схеме 2.2

#### 1. Счета производства и образования дохода

1-1	2-1	3-1
Y		
	I	

#### 2. Счета распределения и использования дохода

1-2	2-2	3-2
	C	Y
	S	

#### 3. Счета накопления капитала

1-3	2-3	3-3
	C	Y
	S	I
		S

**Стандартные таблицы** отражают кругооборот в виде сальдового счета со знаком + или - вместо правой и левой стороны счета, примерно в следующем виде:

- производство потребительских товаров (С)
- + производство инвестиционных товаров (I)
- = национальный доход (Y)
- покупки потребительских товаров (С)
- = сбережения (S).

Стандартные таблицы содержат данные, необходимые для расчета национального продукта различными методами. В данном примере можно было бы рассчитать национальный продукт (чистый национальный продукт) на основе статистических данных о производстве:

$$Y = C + I \text{ или на базе данных о денежных расходах } Y = C + S.$$

Наконец, другой возможностью представления кругооборота является использование квадратной матрицы с секторами в качестве строк и граф. Этот метод применяется, например, в таблице "затраты–выпуск" (схема 2.4).

**Схема 2.4: Матричное изображение кругооборота схемы 2.2**

	U	H	B
U	–	Y	–
H	C	–	S
B	I	–	–

Здесь направление потока ("операции") вытекает из положения в матрице. Каждая операция записывается только один раз. Изображение в виде матрицы подходит также для описания потоков населения и, кроме того, в одной матрице можно также комбинировать показатели изменения (потоков) с показателями наличия (запасов) (см. схемы 2.11 и 2.12).

**Макроэкономические расчеты с использованием обоснованных оценок и агрегирование**

Из замкнутого характера кругооборота доходов для экономической статистики вытекают важные последствия.

Национальный доход нельзя оценить путем опроса отдельных лиц об их индивидуальных доходах и сложения полученных таким обра-

зом данных об индивидуальных доходах (даже в том случае, если бы они были указаны правильно). Это невозможно потому, что:

- возник бы двойной счет (например, пенсии учитывались бы дважды, один раз в составе первичных доходов до вычета налогов [первичное распределение доходов], т.е. в составе валовой оплаты труда, из суммы которой в конечном счете финансируются пенсии, и второй раз в качестве дохода пенсионеров),
- появились бы также пробелы в информации (так, например, определенная доля государственных средств и финансовых средств предприятий (нераспределенная прибыль) в национальном доходе не выплачивается конкретным лицам; кроме того, существуют некоторые условные потоки доходов, например, условно исчисляемая плата владельцев за проживание в собственной квартире или собственном доме).

Национальный доход может быть рассчитан только с помощью макроэкономических расчетов с использованием обоснованных оценок. В соответствии с этим подходом несколько независимых контрольных расчетов (на базе различных обследований) должны теоретически давать один и тот же результат, так что одна оценка может быть проверена (подтверждена) другой. При таком подходе целый ряд величин исчисляется балансовым методом (как остаточная величина); в отношении ряда величин вообще не существует другого метода их исчисления. Возможность применения метода обоснованной оценки вытекает из замкнутого характера кругооборота доходов, т.е. на базе модели.

Оценка одной из величин на основе некоторой модели нередко практикуется в экономической статистике. Другой возможный пример — это расчет ожидаемой продолжительности жизни. Ее нельзя исчислить путем опроса людей о продолжительности их предстоящей жизни, так как она им неизвестна. То, что ожидаемая продолжительность жизни все-таки рассчитывается, связано с возможностью ее определения на базе модели, а именно, модели стационарного населения (именуемой также "таблицами смертности").

### **Характерные свойства макроэкономических расчетов с использованием обоснованных оценок**

Обоснованная оценка в макроэкономических расчетах — это оценка совсем иного типа, нежели стохастическая оценка (по теории вероятности), например, одного из параметров генеральной совокупности на базе выборки в индуктивной статистике. Обоснованная оценка — это не стохастическая оценка, а оценка, полученная с помощью ра-

венств, характеризующих соотношение между некоторыми переменными в соответствии с принятыми определениями.

Она обуславливает также определенную самостоятельность экономической статистики в области статистической методологии. Одним из последствий применения метода обоснованной оценки является то, что статистические данные, как правило, невозможно дезагрегировать до уровня самых детальных элементов, так чтобы потребитель мог их опять интегрировать в любые сводные расчеты.

Представляется утопией, которой многие привержены, что будто бы возможно интегрировать отдельные элементы статистической информации в одну законченную, всеохватывающую сверхсистему сводных показателей, которая включила бы в себя национальные счета и все спутниковые системы или прочие сводные расчеты (например, экологические счета).

Характерная черта агрегатов (обобщающих показателей) экономической статистики состоит в том, что их расчет проводится не простым суммированием, а методом макроэкономических расчетов с использованием обоснованных оценок. Обобщающий показатель — неомогенная величина, которая:

- зависит от структуры. В главе V это проиллюстрировано на примере измерения производительности (производительность труда по всей промышленности в целом может повыситься, не увеличившись при этом ни в одной из ее отраслей, а именно, только вследствие того, что занятые переходят из отраслей с более низкой в отрасли с более высокой производительностью труда);
- не подлежит более глубокой дезагрегации (по меньшей мере, до уровня отдельного хозяйственного субъекта) и которая часто не может быть далее подразделена, так как она не была получена путем суммирования.

В результате складывается положение, кажущееся неспециалисту парадоксальным, что данные экономической статистики иногда легче представить на высоко агрегированном уровне, чем на более низком уровне агрегирования.

Агрегирование имеет своим следствием и то, что статистические управления, как производители статистических данных, одновременно являются потребителями своей информации, так как для получения обоснованных оценок необходимо использовать практически все статистические отчеты и материалы. Это также один из аргументов в пользу тематической централизации.

## **в) Производство, доход, капитальные вложения (инвестиции) и капитал**

### **Интерпретация национального продукта**

Рассмотрев возможности исчисления национального продукта, обсудим теперь некоторые теоретико-методологические вопросы его расчета, не забегая, однако, слишком далеко вперед по сравнению с изложенным в главе III. Важное значение для поставленной задачи имеют концепция производства, увязка производства с доходами и с инвестициями, а также интерпретация национального продукта (валового внутреннего продукта) как измерителя экономической деятельности, экономического роста и благосостояния. В основе дальнейшего рассмотрения лежит концепция производства.

- Здесь важно учесть также различные традиции: СНС применялась в странах с рыночной экономикой, БНХ (баланс народного хозяйства) — в социалистических странах (СНС и БНХ рекомендованы ООН для построения систем сводных макроэкономических показателей).
- В процессе производства создаются первичные доходы (= доходы по труду и от капитала, = доходы от использования производственных факторов "труд" и "капитал"); таким образом, следует представить взаимосвязи между **производством и образованием дохода** (консолидированный счет производства) и между **производством и инвестициями (накоплением)** (неконсолидированный счет производства).
- При интерпретации показателя национального продукта следует отдавать себе отчет в том, что национальный продукт является показателем, выводимым на основе концепции экономического кругооборота, который не может и не должен служить мерой благосостояния нации. Действительно, главная задача состоит не столько в измерении национального продукта, сколько в возможно более точном отражении экономических процессов.

Любое измерение благосостояния или расширение содержания национального продукта, например, в направлении измерения "экологического национального продукта" (с учетом экологических потерь или, в самом широком смысле, таких видов "затрат" и "выгод", которые нельзя фактически измерить в традиционных категориях расходов или доходов) сводится в конечном счете к попытке измерения своего рода "общей пользы", что уже с самого начала, по методологическим соображениям, на наш взгляд, обречено на неудачу, поскольку можно, конечно, бесконечно вести спор о степени полезности тех или иных товаров и услуг. Это свелось бы к тому, что рыночная

продукция рассчитывалась бы вместе с "идеальными" и нематериальными благами (например, качество окружающей среды, "стоимость" свободного времени и т.д.), что в итоге имеет мало смысла. Первичной целью сводных макроэкономических расчетов всегда должно быть отражение фактических взаимосвязей в экономическом цикле, анализ экономического развития и конъюнктуры. При этом национальный продукт является скорее побочным результатом исследования, а не его главной целью.

**Схема 2.5 Консолидированный счет производства**

input (затраты)	output (выпуск)
промежуточное потребление (потребление сырья и материалов и т. п.) сальдо: валовая добавленная стоимость	валовой выпуск в том числе: 1: изменение запасов товаров на складах (готовая нерезализованная продукция) 2: оборудование и другие элементы основного капитала, произведенные собственными силами
итог по счету: валовой выпуск	

### **Производство и добавленная стоимость (образование дохода)**

На основе концепции производства можно непосредственно вывести понятие добавленной стоимости или чистой продукции (как источника "первичных доходов", доходов от производства) и инвестиций. Из общего объема произведенной продукции следует вычесть промежуточное потребление товаров и услуг самого различного вида для того, чтобы получить добавленную стоимость (чистую продукцию). В противном случае имел бы место двойной счет. К промежуточному потреблению относятся затраты на сырье, материалы, энергию и полуфабрикаты (также и производственные услуги). Кроме того, для исчисления показателя результатов производственной деятельности следовало бы исключить потребление основного капитала, т.е. изменение стоимости основных фондов с учетом износа и старения (практически это промежуточное потребление более раннего периода, в котором были осуществлены инвестиции). Все это можно отразить с помощью так называемого консолидированного счета производства (подробно рассмотрен в главе V). "Консолидация" означает, что статьи, расположенные на равной высоте на левой и правой сторонах счета, "взаимно погашаются". Появляющееся на левой стороне консолидированного счета производства сальдо "добавлен-

ная стоимость" — это один из показателей результатов производства и дохода.

### Производство и инвестиции

Взаимосвязь показателей производства и инвестиций (накопление материально-вещественных фондов (активов)) показывает неконсолидированный счет производства. Неконсолидированный счет получают добавлением на левой и правой сторонах тех же самых статей, которые при консолидации, как уже было отмечено выше, "взаимно погашаются", а именно:

- 1а: непотребленные в производстве сырье и другие материалы,
- 2а: покупки оборудования и других элементов основного капитала.

Категория "инвестиции" представляет собой связующее звено между производством (как показатель изменения (потоков)) и капиталом (как показатель наличия (запасов)). Оба вида инвестиций, т.е. накопление запасов материальных оборотных средств и инвестиции в основной капитал, фигурируют в неконсолидированном счете производства (схема 2.6).

**Схема 2.6: Неконсолидированный счет производства**

input (затраты)	output (выпуск)
промежуточное потребление (в т.ч. потребленные сырьевые и другие материалы) + дополнительные статьи 1а и 2а сальдо: добавленная стоимость	валовая продукция и дополни- тельные статьи в том числе: <i>изменение запасов материаль-                      ных оборотных средств</i> 1. готовая нерезализованная продукция 1а. сырье, материалы, топливо и др. (не потребленные в про- изводстве) <i>Инвестиции в основной капитал</i> 2. основные фонды собствен- ного производства +2а. приобретенные основные фонды

Накопление запасов материальных оборотных средств — это непотребленные в производстве или нерезализованные продукты (статьи 1

и 1а), а инвестиции в основной капитал —затраты на машины ("оборудование"), здания и сооружения.

### **Концепция материального производства и расширенная концепция производства**

Концепция материального производства в БНХ согласно марксистской теории является наиболее подходящей для целей планирования материального производства. Потребностями и особенностями централизованного планирования обусловлено также предпочтение, которое отдается показателям в натуральных измерителях и оценке показателей производства на валовой основе, а не на чистой основе (как это принято в статистике в странах с рыночной экономикой). Так, например, для целей планирования использовался показатель валового общественного продукта, именуемый также "совокупным общественным продуктом", тогда как согласно СНС используется показатель национального продукта, исчисляемый на основе расширенной концепции производства и определяемый на "чистой" основе, т.е. за вычетом всех видов промежуточного потребления.

БНХ и СНС различаются, прежде всего:

- 1) тем, что в СНС в сферу производства включается деятельность органов государственного управления (что связано с некоторыми проблемами методологического характера) (подробное изложение по этому вопросу см. в главе VI), а также все другие виды нематериальных услуг,
- 2) тем, как первичное распределение доходов ограничивается от перераспределения доходов (вторичного распределения),
- 3) по общим объемам производства и (годовым) темпам прироста "национального дохода".

1. Концепция производства в соответствии с СНС включает наряду с материальным производством согласно БНХ также и оказание нематериальных услуг и некоторые условно исчисленные статьи. Наряду с рыночными (реализованными на рынке) услугами (например, услуги банков, страховых компаний и т.д.) существуют также "условно исчисленные", не реализованные на рынке услуги (например, условно исчисленная стоимость проживания в собственной квартире).

Важное значение имеет, прежде всего, связанное с расширенной концепцией производства в СНС отражение деятельности органов государственного управления (т.е. государства в более узком смысле, без государственных предприятий), которые вносят свой вклад в создание национального продукта, что не предусмотрено концепцией



материального производства в БНХ. Сектор государственного управления рассматривается в СНС как производитель услуг (общественной безопасности и порядка, правосудия, национальной обороны и т.д.) несмотря на то, что он не является участником рынка, т.е. не участвует в конкуренции на рынке, а предлагает "услуги" для всех на равных условиях независимо от суммы выплачиваемых налогов. В этой связи говорят о так называемых "общественных благах". Однако сектор государственного управления является участником рынка при покупках материалов, осуществлении капитальных вложений и на рынке труда.

2. На основе концепции производства проводится также разграничение первичных доходов (доходов от производственной деятельности, оплаты труда и доходов от капитала) и вторичных доходов (доходов, полученных в результате перераспределения). В БНХ, например, оплата труда служащих банков и государственных служащих рассматривается как доход от перераспределения (т.е. так же как пенсии). Это означает, что в БНХ и СНС применяются различные принципы разграничения первичного распределения и перераспределения доходов.

3. Часто упускают из виду, что согласно концепции материального производства (БНХ) не только выпуск продукции, но и промежуточное потребление имеет иное содержание, чем в СНС. Так, в БНХ учитывается не только меньший объем выпуска продукции, чем в СНС, но при определении чистой продукции исключается меньший объем промежуточного потребления. Вместе с тем, чистая продукция отраслей, оказывающих нематериальные услуги (которая включается в национальный продукт в СНС в отличие от БНХ) по величине больше производственного потребления нематериальных услуг в материальном производстве (которое подлежит вычету в СНС, но не в БНХ). Таким образом, "национальный продукт" (показатель СНС), как правило, больше "национального дохода" (нередко называемого "чистым материальным продуктом") в понимании БНХ. Сектор нематериальных услуг, и не в последнюю очередь деятельность органов государственного управления, при антициклической бюджетной политике играет в большинстве случаев выравнивающую роль в ходе конъюнктурного цикла. Как показывает опыт, национальный доход в понимании БНХ (или, соответственно, темп прироста национального дохода) в большинстве случаев подвержен более сильным конъюнктурным колебаниям, чем национальный продукт в понимании СНС.

## Показатели, выводимые из расчета национального продукта

Национальный продукт, как уже было сказано выше, не является мерой благосостояния (а в лучшем случае материальной части уровня жизни), и основная цель расчета показателя национального продукта состоит не столько в определении величины национального продукта, сколько в отражении экономического кругооборота. В этих расчетах заложены существенные аналитические возможности, хотя не стоит увлекаться интерпретацией величины национального продукта как таковой, поскольку:

- 1) Из комплексного рассмотрения кругооборота наряду с показателем национального продукта могут быть получены многие другие величины, представляющие большой интерес для экономического анализа, такие как, например, структура (распределение) чистого национального продукта, располагаемые доходы, сбережения или сальдо финансирования (более подробное рассмотрение содержится в главе III). Чтобы понять, как могут быть получены такие важные агрегаты на основе концепции кругооборота, надо сначала познакомиться с полной системой счетов и стандартными таблицами (производства и использования продукта, а также распределения дохода) и, следовательно, также и с методами расчета и источниками информации.
- 2) Национальный продукт является достаточно выразительной характеристикой результатов процесса производства и экономической деятельности страны (но не благосостояния), в особенности, в сочетании с данными об изменении оснащенности народного хозяйства производственными факторами, а именно трудовыми ресурсами (статистика занятости) и инвестициями или "совокупным основным капиталом" (расчет основного капитала [см. главу IV]). Важными для анализа являются следующие показатели:

$Y/A$  = производительность труда и

$Y/K$  = производительность капитала

где

$Y$  = национальный (или внутренний) продукт и

$A$  = весь объем использования труда,

$K$  = основной капитал.

Обратные величины  $A/Y$  и  $K/Y$  называются "коэффициентами", точнее говоря, средним коэффициентом трудоемкости и средним коэффициентом капиталоемкости. Если обозначить буквой  $d$  прирост, то  $dA/dY$  называется предельным коэффициентом трудоемкости и  $dK/dY$ , соответственно, — предельным коэффициентом капиталоемкости. При этом  $dK = I$  = инвестиция.

Средние и предельные коэффициенты (показатели эффективности) представляют интерес, так как они позволяют на основе результатов производственной деятельности сделать выводы о занятости или размерах требуемых инвестиций или на основе производственных факторов (или их динамики) — о производственном потенциале.

- 3) Другими важными показателями являются, например, коэффициенты распределения продукции и межотраслевых связей (в анализе "затраты—выпуск", см. главу IV), а также затраты на оплату труда в расчете на единицу продукции, которые определяются путем отнесения валовой почасовой заработной платы ( $L$ ) к общеэкономической производительности труда  $Y/A$

$$L/(Y/A) = L \cdot A/Y \text{ (где } A \text{ — объем труда в часах)}$$

Тогда произведение  $L \cdot A$  дает величину "затраты на оплату труда", и так выводится понятие "затраты на оплату труда в расчете на единицу продукции" (т.е. на единицу внутреннего продукта) или также "стоимость труда на единицу продукции".

Если заработная плата растет быстрее производительности труда, то и затраты на оплату труда в расчете на единицу продукции также растут, что, как правило, означает ухудшение международной конкурентноспособности (по меньшей мере, в области цен), что, кстати, часто оспаривается профсоюзами.

- 4) Из этого также следует, что расчет национального продукта (глава III) должен быть дополнен другими макроэкономическими (т.е. использующими агрегаты) расчетами, такими как баланс активов и пассивов (имущественное положение), финансовый счет или таблицы "Затраты—выпуск" (см. главу IV).
- 5) Получение сопоставимых в международном масштабе показателей национального продукта и отражение экономического кругооборота являются наиболее приоритетными задачами не только для осуществления рыночной хозяйственной политики (например, на основе изложенной концепции глобального регулирования или других стратегий политики стабилизации), но и для экономической интеграции (или расширения сотрудничества другого характера) стран и регионов, сотрудничества в международных учреждениях (например, МВФ) или для оценки международной конкурентноспособности.

В заключение следует отметить, что упомянутые аспекты расчета национального продукта представляют также особый интерес при трансформации экономических систем и проведении политики реформ и открытия рынка, которая часто связана с усилением междуна-

родной конкуренции и сотрудничества. Многие бывшие социалистические страны стремятся создать совместные предприятия, конкурируют между собой в наиболее благоприятном месте расположения с целью привлечения международного капитала и в разработке конкурентноспособных в условиях мирового рынка продуктов. Поэтому, неизбежны ускоренный переход и реализация принятых в рыночной экономике определений и условных допущений в расчетах национального продукта.

### **с) Показатели потоков и показатели наличия запасов на момент времени, макроэкономические расчеты**

В этом разделе будут изложены некоторые взаимосвязи, касающиеся всего национального счетоводства (главы III и IV этой книги). Ссылки на систему счетов в макроэкономических расчетах ФРГ (глава III, разделы 3 и 4) могут быть перед чтением соответствующих разделов главы III оставлены без внимания.

#### **Показатели потоков и показатели наличия запасов на момент времени**

Доход — один из показателей потоков, который относится к определенному периоду времени, например, месяцу или году. Соответствующий показатель наличия запасов — капитал на тот или иной момент времени (например, на 31 декабря 1993 года). В этом смысле следует различать:

- национальный продукт одного года и
- национальное богатство на конкретную дату.

Следует отметить, что термин "платежный баланс" сложился исторически и он, строго говоря, не точен, так как речь идет не о балансе (расчете показателей на момент времени), а о расчете показателей потоков за период.

Одним из важнейших расчетов показателей потоков, не указанным в схеме 2.7, является **таблица "Затраты—выпуск"** (ТЗВ, которую в социалистических странах также называют "межотраслевым балансом"). ТЗВ представляет собой дезагрегированный счет товаров и услуг (счет 0 национального счетоводства). Статистическое отражение запасов товаров, принятое для планового хозяйства (балансы отдельных товаров), не играет большой роли в рыночной экономике. Но оно известно в странах с рыночной экономикой как "баланс ресурсов использования" (схема 2.11).

**Схема 2.7: Показатели потоков и показатели запасов  
на момент времени в экономической статистике**

Расчет показателей потоков (за какой-либо период)	Расчет показателей наличия запасов (на конкретную дату)
расчет национального продукта (макрэкономические расчеты в узком смысле)	расчет национального богатства (в Германии существует только по частям: счет материально-вещественных и финансовых активов)
финансовый счет (FR) (flow of funds analysis)	счет финансовых активов (GR)
платежный баланс (ZB)	международная инвестиционная позиция (AS)

**Схема 2.8: Баланс активов и пассивов (в узком смысле,  
только показатели наличия запасов на момент времени)**

Активы	Пассивы
материально-вещественные активы (K)	обязательства (V)
финансовые активы (F)	сальдо: чистая стоимость собственного капитала
балансовая сумма: валовая стоимость (брутто) активов	

**Схема 2.9: Взаимосвязь показателей потоков и запасов**

*и места стыковки различных частей национального счетоводства (в более широком смысле, глава IV) и системы национального счетоводства (в более узком смысле, глава III)*

	Показатель наличия (наименование)	Показатель изменения (поток) (наименование)	Место стыковки (счет СНС)
K	основной капитал	чистые инвестиции	AR <sup>*</sup> ) – СНС (счет 6)
F – V	позиция нетто	сальдо финансирования	GR – FR (счет 7)
F – V	международная инвестиционная позиция	сальдо баланса по текущим операциям	AS – ZB (счет 8)

<sup>\*</sup>) расчет капитального имущества (в других разделах используется аббревиатура из схемы 2.7)

## **Схема баланса активов и пассивов и ее связь с показателями потоков**

Баланс активов и пассивов является основной формой отражения наличия ресурсов на момент времени в форме счетов (схема 2.8 показывает этот баланс в узком смысле, т.е. как отражающий только показатели наличия).

Между определенными таким образом понятиями запасов ресурсов и расчетами величин потоков существуют взаимосвязи, отраженные в схеме 2.9. В таблице в схеме 2.9 показаны также "места стыковки" между расчетами показателей наличия запасов и национальным счетоводством.

Отражение основного капитала (K) по видам и секторам является задачей расчета материально-вещественных активов (AR). "Стыковка" с НС осуществляется с помощью категории "инвестиции" (счет 6). Финансовые активы (F) и финансовая задолженность (V) представлены в счете финансовых активов (GR), а **изменение F и V** (сальдо финансирования = изменение позиции нетто) — в счете 7 или финансовом счете (FR). Финансовый счет представляет собой дезагрегирование счета 7 национального счетоводства по **видам** финансовых активов и обязательств и по **секторам**.

Система национального счетоводства не рекомендует измерять потоки на основе измерения величин изменения запасов ресурсов, что описывает равенство следующего вида:

$$\text{величина потока} = \text{величина изменения наличия запасов.}$$

В противном случае самостоятельные расчеты величин потоков были бы ненужными. Было бы возможно, например, составить платежный баланс (ZB) просто на основе данных об изменении международной инвестиционной позиции (AS) или же определить международную инвестиционную позицию исходя из итогов платежного баланса. Следует учесть то обстоятельство, что изменение запасов может быть вызвано двумя причинами:

- операциями (покупками и продажами)
- переоценкой (изменением курсов, например, изменением курсов ценных бумаг или валют).

Расчеты показателей потоков должны отражать исключительно те изменения показателей наличия запасов, которые обусловлены произведенными операциями.

## Представление показателей потоков в форме счетов с использованием данных о запасах и без них

Счетом, отражающим только показатели потоков, является, например, счет "Товары и услуги" (счет 0 национального счетоводства). См. схему 2.10.

Деагрегированием этого счета получают таблицу "Затраты-выпуск". Наконец, схема 2.11 показывает возможность комбинированного отражения наличия запасов на момент времени и потоков. Из него непосредственно следует также следующее уравнение:

$$\text{запасы на конец периода } (B_t) = \text{запасы на начало периода } (B_0) + \text{поступления } (Z_{от}) - \text{выбытия } (A_{от})$$

О методе непрерывной инвентаризации [perpetual inventory] говорят тогда, когда величина запасов на конец периода исчисляется на основе значения величин запасов на начало периода с учетом поступлений и выбытий. Если общий объем поступлений и выбытий известен, говорят о валовых (брутто-) показателях динамики, если только разность известна, говорят о чистом (нетто-) показателе (или сальдо).

Представление в виде баланса, как показано в схеме 2.11а, в системе централизованного планирования использовалось для планирования физических объемов отдельных товаров (балансы материальных ресурсов). В Европейском Сообществе такая форма отражения, именуемая "балансами ресурсов", используется для характеристики ресурсов и использования некоторых важнейших видов сырья и сельскохозяйственных продуктов.

**Схема 2.10: Отражение показателей потоков в форме счетов (счет 0 СНС)\***

Поступление товаров	Использование товаров
1. из производства внутри страны (BPW*)	1. для дальнейшей обработки
2. из импорта	2. для конечного использования
	а) внутри страны (конечное потребление и инвестиции)
	б) за границей (экспорт)

Валовой выпуск (охватывает не только реализацию продукции, но и также изменение запасов готовой, но не реализованной продукции)

**Схема 2.11: Отражение показателей потоков и наличия запасов в форме матрицы (баланс в широком смысле)**

**а) Отражение в форме счета**

Поступление товаров	Использование товаров
запасы на начало периода ( $B_0$ ) поступления из текущего производства в данной стране и импорта ( $Z_{0t}$ )	выбытие для дальнейшей обработки и конечного использования ( $A_{0t}$ ) запасы на конец периода ( $B_t$ )

**б) Отражение в форме матрицы**

	1	2	сумма ( $\Sigma$ )
1		импорт	
2	экспорт	G	$B_0$
$\Sigma$		$B_t$	

Символы:  $B_0$  = запасы на начало периода,  $B_t$  = запасы на конец периода, G = сальдо использования продукции из производства внутри страны и изменения запасов

**Схема 2.12: Матрица "Inflow–Outflow"**

	1	2	$\Sigma$
1		рождение, иммиграция	
2	смерть, эмиграция	G	$B_0$
$\Sigma$		$B_t$	

G = интерпретация – см. текст.

Представление в форме баланса согласно схеме 2.11а может также быть преобразовано в матрицу (схема 2.11b), отражающую величины потоков, относящиеся к интервалу 0 – t, и в качестве окаймляющих итогов, показывающих наличие на момент времени. Для этой цели введем два сектора:

- 1) сектор остального мира (окружение системы)
- 2) внутренний сектор (внутренняя часть системы).

Взаимосвязь становится, возможно, лучше понятна, если вместо потоков стоимостных величин (например, денежных расходов) мы рассматриваем потоки и наличие населения, как в статистике населения. В этом случае вступает в силу последующее матричное изобра-



жение, как это представлено в схеме 2.12 (называемое также матрицей "Inflow–Outflow"). [В этом случае сектор 1 – окружение системы в самом широком смысле, т.е. за граница и смертные случаи].

Теперь символ G обозначает число лиц, которые уже в начале периода (например, в начале года) входили в состав населения (постоянного населения страны) и входят в этот состав также в конце периода (т.е. в конце года).

### **Конкретизация величин потоков и запасов**

Возможность измерения величин потоков в большинстве случаев существует тогда, когда можно смоделировать замкнутый кругооборот. Для конкретизации концепции (понятия) так, чтобы можно было ее (его) измерять, можно использовать принцип обоснованной оценки.

Что касается показателей запасов, то конкретизация концепций возможна во многих случаях только перечислением составляющих их элементов, причем границы этого разграничения могут изменяться. В качестве примера можно привести понятие капитала (или, аналогичным образом, состав объема денежной массы, которая, как известно, является частью финансовых активов), которое можно конкретизировать лишь перечислением различных их видов:

1) финансовый капитал (активы)

2) нефинансовый капитал (активы)

2.1) материально-вещественный капитал (активы)

а) воспроизводимый материально-вещественный капитал (активы)

– производственный основной капитал и запасы материальных оборотных средств

– ресурсы, используемые для потребления (товары длительного пользования)<sup>3</sup>

б) невоспроизводимый материально-вещественный капитал (природные ресурсы, предметы искусства)

---

<sup>3</sup> В рекомендациях СНС ООН эта статья показывается только справочно, за балансом. Вопрос об отражении этих активов в немецкой статистике подробно рассматривается в разделе IV.4.с.

## 2.2) Нематериальный нефинансовый капитал

- а) доступный для коммерческого использования: права, лицензии, право на выплату пособий
- б) "человеческий капитал"

Другие подробности Вы найдете в главе IV.

## 3. Финансовая система и внешнеэкономические связи

### а) Роль денег и внешнеэкономических связей в условиях рынка

#### Что относится к финансовой системе

В любой экономике, плановой или рыночной, необходимо решать следующие проблемы: денежное обеспечение, инвестиции и наиболее эффективное использование ограниченных ресурсов капитала, а также финансирование реализации государственных задач. В социалистических странах все это относится к финансовой системе и, таким образом, также и к финансовой статистике (см. главу VI). Под этим подразумевают следующие области, которые в рыночной экономике обособлены друг от друга:

- 1) финансирование обобществленной экономики (т.е. предприятий),
- 2) денежную, кредитную и страховую систему,
- 3) государственный бюджет.

В социалистической экономике планирование во всех этих областях осуществляется в рамках монетарного планирования, которое является (или должно быть) зеркальным отражением планирования физических объемов в натуральных измерителях. Таким образом, финансовая система в этом определении имеет целью поддержку планирования показателей в натуральных измерителях и важную функцию контроля за выполнением плана.

В экономике рыночного типа вся эта сфера организована совсем по-другому. Практически, нигде различия между экономическими системами не проявляются так сильно, как в финансовой области, что имеет последствия также для "финансовой статистики". Задача, названная в пункте 1, не относится к кругу задач министерства финансов. Ему не подчиняется также государственный (эмиссионный) банк, который несет ответственность за денежно-кредитную систему

(пункт 2), и под финансовой системой понимают, в первую очередь, государственный бюджет (см. главу VI).

Функция управления капиталом не в такой степени лежит на государственном бюджете, а является, скорее, задачей (частных) конкурирующих банков и кредитных рынков (рынок краткосрочных кредитов, долгосрочного капитала и иностранных валют). Важнейшими средствами регулирования решений частных лиц об использовании капитала, которые в конечном счете имеют решающее значение для обеспечения народного хозяйства деньгами и капиталом, являются уровень и структура процентных ставок. Таким образом, кредитные рынки и конкурирующие банковские предприятия<sup>4</sup> берут на себя ту функцию, которую в плановой экономике выполняет кредитный план с его суббалансами, такими, например, как государственный бюджет, кассовый план государственного банка, баланс денежных доходов и расходов предприятий и населения и т.д. В соответствии с этим управляющая функция государственного бюджета выражена намного слабее в экономике рыночного типа, чем в условиях централизованного планирования, и доходы от хозяйственной деятельности (от предприятий) и расходы на финансирование народного хозяйства (на предприятиях) оказывают меньшее влияние на государственный бюджет. Кроме того, государственный бюджет, с одной стороны, и денежно-кредитная система, с другой, сильнее разделены между собой.

Однако в рыночной экономике, в отличие от экономики при социализме, значительно более важную роль для обеспечения денежными средствами и капиталом играет внешняя экономика.

### **Активные и пассивные деньги**

Планирование наличия и движения денежных средств в плановом народном хозяйстве имеет — по крайней мере теоретически — второстепенное значение по сравнению с планированием показателей производства и распределения материальных благ в натуральных измерителях. При социализме примат принадлежит плановым решениям о количестве, а финансирование и финансовые показатели (цены, проценты) имеют второстепенный характер. В таких условиях деньги во многом играют **пассивную (нейтральную)** роль, т.е. они не оказыва-

---

<sup>4</sup> Вне эмиссионного банка; потому и говорят о двухступенчатой банковской системе в отличие от одноступенчатой системы [только эмиссионный банк] в социалистической экономике.

ют через цены влияния на решения о купле-продаже. Нейтральность же означает, что деньги не могут оказать влияние на процесс распределения ресурсов и что не может быть излишка или дефицита денег и, следовательно, не может быть инфляции или дефляции. Потребность в кредитах вытекает из плановых заданий, и функцию процентных ставок служить критерием для отбора одного из нескольких инвестиционных проектов, заставляющим инвестора экономно использовать капитальные средства, могут осуществлять также прямой контроль или отчасти налоги.

В рыночной экономике — наоборот, деньги всегда играют **активную** роль. Чрезмерная, инфляционная эмиссия новых денег может привести к дополнительному спросу на товары (без соответствующего дополнительного предложения товаров). Дискуссионным является вопрос о том, могут ли деньги играть активную роль и в плановом народном хозяйстве. Конечно, инфляционный процесс здесь может не проявиться в виде открытой инфляции или "инфляции цен", а только в форме скрытой инфляции. Однако существуют довольно веские стимулы для незапланированных и завышенных (не обеспеченных предложением дополнительных товаров) кредитов (и тем самым эмиссии новых денег). В качестве важнейших факторов можно перечислить следующие:

- использование фонда заработной платы и материального поощрения с целью стимулирования, что в принципе может привести к инфляционным явлениям, вызванным давлением роста затрат (на оплату труда);
- заинтересованность предприятий в ненапряженных, легко выполнимых планах приводит к тезаврированию оборотных средств и персонала, что также создает незапланированную потребность в финансовых средствах;
- "принадлежащие народу" социалистические предприятия практически не могут обанкротиться, так что они получают кредиты даже в том случае, если работают нерентабельно и осуществляют неэффективные инвестиции или приобретают в результате экспорта своей продукции иностранную валюту недопустимо дорого (по сравнению с затратами), как это практиковалось, например, в ГДР.

### **Внешняя торговля и экономическая интеграция**

Другим признаком стран с рыночной экономикой, наряду с активной ролью денег, является более важное значение международного перемещения товаров и капитала. Существует ярко выраженная меж-

дународная взаимозависимость, оказывающая также влияние на систему денежного обращения и управления капиталом, а именно, посредством регулирования уровня процентных ставок и цен, а также валютных курсов. Это может привести к нарушениям внутреннего экономического равновесия. На национальном уровне и, прежде всего, на международном, решения по монетарным вопросам нередко принимаются быстрее и более гибко, чем по товарноэкономическим (покупки всех видов, осуществление инвестиций). Между тем, в Германии объем оборота капитала с зарубежными странами превышает объем товарооборота с этими странами (т.е. объем внешней торговли).

В принципе, свободная внешняя торговля означает расширение (за границы страны) разделения труда и конкуренции, и свободное движение капитала должно вести к тому, что капитал, который всегда является дефицитным, направляется на самое производительное и эффективное использование. Тем же самым принципам должна служить также экономическая и валютная интеграция. От экономического союза ожидают преимущества более крупного и, в частности, более емкого рынка, а валютный союз является, так сказать, окончательной фиксацией валютных курсов и с отказом от использования национальных валют сопряжен также отказ от денежной и фискальной политики на национальном уровне.

Социалистическая **плановая экономика**, напротив, отличается стремлением добиться возможно широкой автаркии и организовать международное разделение труда только внутри сферы собственного влияния. Экспорт товаров осуществляется, прежде всего, с целью приобретения иностранной валюты для оплаты импорта абсолютно необходимых товаров. Свободное движение капитала в международном масштабе не разрешается. Ограничительные валютные предписания, отсутствие конвертируемости валют, государственная монополия в области инвалюты и внешней торговли в условиях валютных курсов, установленных государством, согласованные с хозяйственным планированием торговые договора — все эти мероприятия направлены на ограничение свободного международного товарооборота и движения капитала, а также на отделение уровня и структуры внутренних цен от влияния мировой экономики.

## **б) Информационная потребность в области монетарной и внешнеэкономической политики**

### **Обзор**

Активной ролью денег обусловлена также возможность и необходимость стабилизации конъюнктуры с помощью монетарной политики. Главную ответственность за нее несет эмиссионный банк. В большинстве стран с рыночной экономикой существует двухступенчатая банковская система, состоящая из независимого эмиссионного банка и коммерческих, как правило, частных банков.

Деятельность эмиссионного банка лучше всего видна из отчетов эмиссионного банка (= баланс эмиссионного банка. В Германии — Немецкого федерального банка). В них можно различить четыре функции эмиссионного банка (эмиссия банкнот, управление центральными валютными резервами, банк банков и банк государства) и в обращении наличных денег — один из компонентов денежной массы.

Нижеприведенные статистические **концепции** имеют значение в контексте **монетарной политики** (см. главу VII):

- баланс эмиссионного банка и консолидированный баланс банковской системы, причем, последний также преобразовывают для монетарного анализа;
- понятие денежной массы (содержание показателей денежной массы M1, M2, M3 и концепция показателя денежной массы центрального банка);
- уровень процентных ставок и их структура.

В открытой экономике при проведении денежно-валютной политики необходимо уделять особое внимание **внешнеэкономической ситуации**. Для этой политики важное значение имеют, прежде всего:

- платежный баланс и международная инвестиционная позиция;
- цены и, в частности, валютные курсы, а также условия внешней торговли (terms of trade).

### **Методологические проблемы, объем денежной массы**

Все то, что было сказано об экономическом значении цен и уровня цен, а также о методологических проблемах статистического наблюдения за ними, относится также к процентным ставкам и их уровню.

Статистически интересная проблема, связанная с определением понятия "**объем денежной массы**" как стационарного показателя (по состоянию на конкретную дату), является проблемой охвата, сходной с определением понятия капитала. Как и в процессе каждой конкретизации (достижения адекватности) в результате разграничения понятий, здесь также необходимо получить ясное представление о цели: к категории "деньги", в первую очередь, должно относиться все то, что обычно служит средством для приобретения товаров.

Существует тесная связь между деньгами (**ликвидностью** нефинансовых организаций) и денежным капиталом, т.е. **вложенными деньгами**, или финансовыми активами, целью которых является получение дохода. Таким образом, для данного случая характерна проблема разграничения с изменчивыми границами, что совершенно аналогично понятию капитала, составной частью которого является денежная масса.

Объем денежной массы идентифицируется с помощью перечисления его составных частей. При этом возможны различные по широте охвата определения показателей денежной массы (M1, M2, M3, "M3 — деньги в широком смысле") с учетом различных видов депозитов в банках. Это (с некоторыми упрощениями) следующие категории:

- объем наличности у населения, нефинансовых предприятий и организаций
- + бессрочные депозиты (D1, депозиты, подлежащие ежедневной выплате)
- = объем денежной массы M1
- + срочные депозиты (D2)
- = объем денежной массы M2
- + сберегательные депозиты (D3)
- = объем денежной массы M3

В наиболее узкое, ограниченное платежными средствами, понятие объема денежной массы M1 можно включить D1, так как через эти счета (бессрочные депозиты = жиросчета) по чеку или переводу можно получить в распоряжение наличные деньги (без предварительной выплаты депозита наличными).

Наличные деньги регистрируются в качестве кредиторской задолженности эмиссионного банка на стороне пассивов в балансе эмиссионного банка, а бессрочные депозиты регистрируются на стороне пассивов в балансах коммерческих банков. Следовательно, объем

денежной массы можно установить исходя из записей на стороне пассивов сводного (консолидированного) баланса всей банковской системы.

### **Значение объема денежной массы и уровня процентных ставок**

Деньги являются наиболее рациональным и дешевым средством организации разделения общественного труда и, таким образом, хозяйственного обмена, так как их можно рассматривать как товар, для обмена которого особенно легко найти партнера. Поскольку в принципе можно продать любой товар и "превратить" его снова "в деньги", не существует четкой границы между деньгами и товарами или, в целом, между различными видами капитала. Можно также рассматривать и обычные товары как потенциальные деньги. Но они не могут, как деньги, использоваться немедленно и в любой момент как средство платежа (т.е. они менее ликвидны), и их обмен на деньги не свободен от определенного риска.

Решение о том, целесообразно ли иметь в большем или меньшем размере тот или иной вид активов, принимается на основе оценок, главным образом, с учетом опыта (прошлого) и ожиданий (будущего) в отношении ликвидности, рентабельности и степени риска. Рентабельность определяется на основе процентной ставки. Под **процентной ставкой** понимают цены на кредит, на основе которых принимают решения об использовании активов, и в общей форме можно сказать, что все экономические решения являются решениями об использовании активов. Уровень процентных ставок — переменная, устанавливающая взаимосвязь между монетарными и товарноэкономическими процессами.

### **с) Инфляция**

Знание причин и следствий инфляции имеет первостепенное значение для понимания механизма функционирования рыночной экономики, необходимости и возможностей политики стабилизации.

Валюта сегодня, как правило, больше не "обеспечена" в том смысле, что объем денежной массы полностью определен запасами золота или других ценных металлов во избежание инфляционного увеличения денежной массы. Сегодня решающее значение имеет только способность эмиссионного банка держать объем денежной массы достаточно ограниченным.



## Монетарная политика эмиссионного банка

Задача (**цель**) эмиссионного банка состоит в том, чтобы стабилизировать стоимость денег, регулируя поступление денег в обращение. При этом надо различать внутреннюю и внешнюю стоимость денег. Стабилизация внутренней стоимости денег означает, в первую очередь, обеспечение стабильного уровня потребительских цен (индекс стоимости жизни). Внешняя стоимость валюты определяется валютными курсами. Согласно теории о паритетах покупательной способности валют для современной экономики характерна такая тенденция, при которой динамика внутренней покупательной способности валют определяет — по меньшей мере, на более длительную перспективу — валютные курсы. Поэтому не возникает противоречия между стабилизацией внутренней и внешней стоимости денег, и эмиссионный банк наилучшим образом может выполнять свою задачу, если он преследует цель стабилизации уровня потребительских цен, т.е. предотвращения инфляции, и тем самым, косвенно, цель стабилизации внешней стоимости денег и обеспечения "внешнеэкономического равновесия", под которым в общепринятом смысле обычно понимается ситуация, исключающая опасность извне для стабильности внутренней экономики. В условиях рыночной экономики, тесно связанной с мировым хозяйством, такую опасность всегда следует иметь в виду.

Монетарная политика должна учитывать внешнеэкономические обстоятельства, она может потерпеть неудачу в результате международного движения капитала (а также финансовой политики государства или политики оплаты труда, осуществляемой партнерами по тарифным договорам).

Успех или неудача в достижении цели стабилизации уровня цен всегда складываются под воздействием многих факторов. Поэтому эмиссионный банк не может приступить непосредственно к достижению этой цели, он может, скорее, ориентироваться на **промежуточную цель**, на некоторую величину, на которую, с одной стороны, он сам может оказывать достаточно большое влияние и которая, с другой стороны, достаточно тесно увязана с основной целью.

Наиболее подходящей промежуточной целью является объем денежной массы. Другой величиной, прямо или косвенно (как побочный продукт) регулируемой эмиссионным банком, является уровень процентных ставок, который, однако, менее подходит в качестве промежуточной цели.

Объем денежной массы M1 не очень подходит для целей регулирования. Для этого больше годятся другие денежные агрегаты, такие

как более широкий по охвату показатель денежной массы М3 или "объем денежной массы центрального банка" (глава VII). М1 колеблется в большей мере, чем М3, так как изменения уровня и структуры процентных ставок приводят к изменениям в структуре депозитов, что оказывает меньшее влияние на показатель денежной массы (М3), охватывающий также и формы денежного капитала (такие как сберегательные вклады), чем на показатель М1, включающий в себя только платежные средства в узком понимании.

Эмиссионный банк располагает большим многообразием **инструментов** монетарной политики, которые позволяют ему преследовать самые различные цели и которые используются им в сложных комбинациях. Эти инструменты в основном охватывают мероприятия, посредством которых он воздействует прямо (через контингенты) или косвенно через цены (процентные ставки) на обеспечение банков наличными деньгами (т.е. на ликвидность) или путем операций (т.е. изменяя предложение и спрос) — на кредитные рынки, главным образом, на рынок краткосрочных кредитов, валютный рынок и (в меньшей мере) на рынок долгосрочного капитала (долгосрочных кредитов). Отдельные инструменты имеют различную силу воздействия (что часто нелегко предвидеть), в первую очередь, на объем денежной массы или на уровень процентных ставок или же, в большинстве случаев, в какой-то мере на обе эти величины.

### **Соотношение объема денежной массы и уровня цен (количественное уравнение)**

Из идентичности денежных и товарных потоков (или в социалистической терминологии покупательного и товарного фондов) относительно их **общего объема** Ирвинг Фишер в 1911 году вывел свое так называемое количественное уравнение, которое имеет важное значение также для теории инфляции ( $M$  = объем денежной массы,  $Y_r$  = реальный национальный продукт,  $P$  = уровень цен на национальный продукт,  $V$  = оборачиваемость денег, скорость обращения денег, дохода):

$$(1) \quad M V = Y_r P = Y_n$$

$Y_n$  — номинальный национальный продукт, который (поскольку не включает промежуточное потребление) представляет собой только часть объема торговли (суммы всех оборотов), т.е. уравнение (1) описывает кругооборот дохода (так же как и национальные счета).

Связь между показателем наличия ( $M$ ) и показателем потока ( $Y_n$ ) всегда устанавливается с помощью показателя оборачиваемости, как это делается и здесь в форме зависящего от режима платежей показателя оборачиваемости денег  $V$ , который, однако, вряд ли поддается прямому измерению.

### Понятие инфляции

Под инфляцией в большинстве случаев понимают продолжительное (не разовое как, например, в результате нефтяного шока) повышение уровня цен. Наряду с проблемой конкретизации концепции "уровня цен" возникает вопрос о том, должна ли в каждом случае инфляция проявляться как "открытая инфляция цен". Как известно, существует также скрытая (подавленная) инфляция, выражающаяся, в частности в (бывших) социалистических странах, в очередях, вынужденном тезаврировании денег и т. п. В результате, феномен инфляции получил более общее толкование, и сегодня под инфляцией понимают процесс, при котором темпы роста (номинальной) денежной массы опережают темпы роста реального национального продукта, т.е. увеличивается отношение объема денежной массы  $M$  к реальному национальному продукту  $Y_r$  (денежная масса на единицу выпуска  $M/Y_r$ ).

Из количественного уравнения (ур. 1) при непрерывном рассмотрении (т.е. при коротких интервалах времени) следует, что темпы роста ( $r$ )

$$(2) \quad r(M) - r(Y_r) = r(P) + r(k)$$

где  $k = 1/V$  — коэффициент денежной наличности (обратная величина оборачиваемости).

Неравенство  $r(M) > r(Y_r)$  показывает, что инфляционный разрыв может быть ликвидирован повышением цен (т.е.  $r(P) > 0$ , открытая инфляция цен) или увеличением денежной наличности (если  $r(k) > 0$ , скрытая, подавленная или "приостановленная" инфляция денежной наличности) или обоими методами.

Однако при этом следует учесть, что в данном случае  $P$  — это не индекс стоимости жизни (который обычно используется для измерения инфляции), а индекс цен (дефлятор) национального продукта.

Очереди, долгосрочные вынужденные сбережения на квартиру и т. п. означают большую (и в большинстве случаев растущую) де-

нежную наличность и, тем самым, низкую (замедляющуюся) оборачиваемость денег. При трансформации плановой социалистической экономики в рыночную всегда наблюдался тот феномен, что было необходимо избавиться от избытка денег у населения, образовавшегося в результате подавленной инфляции и оказывающего инфляционное воздействие. Предоставлением более широкого и более привлекательного ассортимента товаров и введением свободных рынков были ликвидированы вынужденные накопления наличных средств, и инфляционные процессы впервые смогли проявиться в явной форме в виде роста цен. Сложилось впечатление, будто инфляция — новое, свойственное лишь рыночной экономике явление. На самом деле она существовала и при социализме, она только изменила форму своего проявления, открыто выражаясь теперь в виде роста цен (кстати, это же относится также к явлению "безработицы").

Является спорным не только вопрос о причинах инфляции, но и вопрос о ее последствиях и даже о том, вредна ли инфляция вообще. Из равенств 1 и 2 нельзя вывести, что прирост объема денежной массы (или, точнее, прирост денежной массы "на единицу реального национального продукта", т.е. прирост  $M/Y_t$ ) является **причиной** инфляции, так как эти равенства имеют чисто концептуальный характер. Они при всех обстоятельствах имеют смысл.

Верно лишь то, что в каждом случае инфляция всегда сопровождается (чрезмерным) ростом объема денежной массы, либо потому что это и есть ее непосредственная причина, либо потому что это "только" пассивное сопутствующее явление, тогда как движущей силой фактически является чрезмерный рост расходов и задолженности (например, государства, а также и частных лиц).

### **Последствия инфляции**

Что касается негативных последствий инфляции, то их значение нередко недооценивают, используя сомнительные аргументы, которые приводятся не обязательно заведомо со злым умыслом. Многие считают, что экономический рост и полная занятость достигаются, так сказать, ценой инфляции и что во избежание безработицы следует смириться с умеренной инфляцией как с меньшим злом. При этом часто упускают из вида, что экономика, партнеры по тарифным договорам, а также и государство со временем приспосабливаются к инфляции и что инфляция оказывает также воздействие на внешнеэкономические отношения страны. Умеренная инфляция оказывает реальное влияние (на экономический рост и занятость) лишь до того момента, пока люди еще не привели свои ожидания и планы в соот-

ветствие с условиями инфляции, пока они еще их игнорируют (**иллюзия денег**).

**Ожидания, связанные с инфляцией**, могут вызвать к жизни самоускоряющийся процесс, причем вполне возможно, что попытка с помощью "политики дешевых денег" добиться полной занятости приведет к решению этой проблемы не в собственной стране, а за рубежом, и что в результате этой политики на среднесрочную и долгосрочную перспективу создаются даже предпосылки для стагнации и неполной занятости (т.е. для "стагфляции") внутри страны.

Эффект инфляции зависит, главным образом, от того, как быстро и в каком объеме хозяйственным субъектам удастся приспособиться к инфляции, избежать ее последствий. В принципе, инфляция представляет собой обесценение денег. Она часто равносильна отрицательной процентной ставке, и защитная реакция, которая проявляется в "бегстве в недвижимость" или обострении борьбы за перераспределение благ, представляет отклонение от нормы и неэффективное использование ресурсов. Инфляция причиняет наибольший ущерб в основном получателям фиксированных (зафиксированных в контрактах) и низких доходов. Таким образом, она в принципе имеет антисоциальный характер, затрудняет процесс накопления средств для частного пенсионного обеспечения, подрывая склонность к сбережению — краеугольный камень образования денежного капитала в рыночной экономике. Таким образом, она содействует формированию государства благотворительности, росту налогов и задолженности, уклонению от уплаты налогов в результате нелегальных видов деятельности и возникновению недовольства деятельностью органов государственного управления. В Германии, вызывая обнищание и радикализацию средних слоев, она значительно способствовала в свое время появлению национал-социализма.

Одно из коренных зол инфляции состоит в том, что она имеет тенденцию к самоускорению, что она усиливается, если с ней своевременно не начинают борьбу, и что попытка замедлить высокие темпы инфляции осложняется тем больше, чем дольше не принимается мер. Цена такой антиинфляционной политики может быть очень высокой: безработица, банкротство фирм и социальная напряженность. Однако ее следует уплатить, возможно, именно в период трансформации.

## д) Платежный баланс, валютные курсы и международная конкурентноспособность

### Валютные курсы

Если торговля валютой осуществляется в рамках международного товарооборота и обращения капитала, т.е. если валюта **конвертируема**, то эта валюта, как любой товар, являющийся объектом торговли, имеет цену, валютный курс.

Точнее говоря, различают:

- **валютный курс**: цену на иностранную валюту, выраженную в собственной валюте, например, 1 доллар США = 1,5 немецкой марки, и обратную величину
- **обменный курс** или "**внешнюю стоимость валюты**": 1 нем. марка = 0,67 доллара США. К сожалению, термин "валютный курс" часто употребляется в обоих случаях.

Под ревальвацией и девальвацией понимают повышение или снижение внешней стоимости денег (и, соответственно, снижение или повышение валютного курса).

Валютами торгуют на валютных биржах, и цена складывается под влиянием соотношения предложения и спроса. Решающее значение для предложения валюты и спроса на нее имеют международные потоки товаров (внешняя торговля) и обусловленные решениями в области инвестиций потоки капитала, отражаемые в **платежном балансе**. При этом, определенную роль играют также национальные темпы инфляции и инфляционные ожидания, а также реальные (освобожденные от влияния инфляции) уровни процентных ставок. Валютный курс (= валютный паритет) может, по меньшей мере на кратко- и среднесрочный период, отклоняться от **паритета покупательной способности**, и в этом случае говорят о завышенной или заниженной оценке стоимости валюты.

Поэтому, наряду с **номинальными** валютными курсами можно рассчитать и **реальные валютные курсы** (с учетом национального уровня цен), которые рассматривают также в качестве индикаторов международной конкурентноспособности. Для каждой валюты имеется столько валютных курсов, сколько существует других валют, на которые она обменивается.

Как в статистике цен, так и в этой области статистики (речь идет по сути дела о специальной отрасли статистики цен) наряду с текущей регистрацией цен стоит задача определения соотношения уровня цен

на основе обобщения данных о большом числе цен на отдельные товары и услуги. Для этих целей существует **взвешенная внешняя стоимость немецкой марки** (или также "**фактический** валютный курс") в качестве индекса цен, т.е. взвешенная средняя из валютных курсов (точнее, изменений валютных курсов) немецкой марки по отношению к различным валютам. При этом, с методологической точки зрения интерес представляет схема взвешивания. Для выбора весов для той или иной страны (точнее, валютной территории) решающим является не только объем внешней торговли с этой страной, но и значение соответствующей страны как конкурента на **третьих** рынках (так, например, для Германии Япония играет не только роль как импортер немецких товаров и экспортер товаров в Германию, но (косвенно) также как конкурент немецких экспортеров на рынке США).

### **Фиксированные и плавающие валютные курсы**

Без вмешательства эмиссионных банков на валютных рынках складываются свободно плавающие курсы, тогда как фиксированные валютные курсы образуются в результате целенаправленного вмешательства в операции по купле-продаже валют. Фиксированные валютные курсы таят в себе опасность **импорта инфляции** и могут повлечь за собой (по меньшей мере на некоторое время) завышенную или заниженную оценку стоимости одной из валют. Такая ошибочная оценка может оказать влияние на потоки товаров и капитала, однако, не может долго противостоять силам рынка без значительных вынужденных изменений в валютных курсах. Плавающие валютные курсы предоставляют больше свободы действия и автономии для монетарной политики и принятия других мер по стабилизации на национальном уровне. С другой стороны, фиксированные валютные курсы обеспечивают больше уверенности в валютах и имеют также преимущества в ходе возрастающей интеграции экономических пространств.

### **Платежный баланс**

В широком смысле платежный баланс отражает все операции резидентов с остальным миром, т.е. платное и бесплатное движение товаров, услуг за границу и из-за границы и приобретение обязательств резидентов перед нерезидентами или, наоборот, принятие обязательств нерезидентов перед резидентами. Его данные используются для оценки внешнеэкономического положения.

Экономические операции можно классифицировать по-разному и, соответственно, получать различные сальдо (именно эта проблема

представляет интерес с методологической точки зрения). Важнейшие группировки в платежном балансе следующие:

- текущие операции (например, с товарами и услугами) (и как зеркальная картина)
- операции с финансовыми инструментами (операции с капиталом), изменяющие имущественное положение (=капитал).

Этот принцип классификации лежит в основе платежного баланса, который подразделяется на "счет текущих операций" (current account) и "счет операций с капиталом" (capital account), что, впрочем, относится также и к системе национальных счетов (счета 1—5 и 6—7).

Кстати говоря, платежный баланс представляет собой **полную** (охватывающую все потоки доходов и платежей), но **одностороннюю** (или "открытую", т.е. рассматривающую только одного из партнеров по операциям, т.е. свою страну) систему бухгалтерского учета. Система национальных счетов (в узком определении), наоборот, является неполной (охватывающей только потоки доходов, т.е. возникновение дебиторской и кредиторской задолженности) и двусторонней (или "замкнутой") системой бухгалтерского учета.

Поэтому, платежный баланс **в целом** всегда сбалансирован. Сальдо могут появляться только в частных балансах, которые (аддитивно) строятся один над другим (принцип кумулятивных частных балансов). Основным критерием для подразделения платежного баланса является отграничение текущих операций от операций с капиталом (аналогично системе национальных счетов). Счет текущих операций (current account) завершается исчислением сальдо по текущим операциям:

- внешнеторговый баланс  
(сальдо экспорта и импорта товаров согласно статистике внешней торговли)
- + сальдо торговли услугами и некоммерческих платежей  
(в том числе, например, туризм, **доходы** от инвестиций, патенты и т.д.)
- + сальдо текущих трансфертов
- = **сальдо по текущим операциям** (сальдо текущих статей).

Баланс (счет), противоположный балансу (счету) по текущим операциям (БТО), можно было бы назвать балансом дебиторской задолженности (БДЗ). Он отражает изменение зарубежных активов (т.е. представляет собой счет операций с капиталом).



Финансовые требования подразделяются на долгосрочные и краткосрочные операции с капиталом и на операции с валютой (с учетом центрального валютного резерва это, практически, только обособленная часть баланса движения капиталов). Таким образом, превышению в БТО (положительному сальдо) соответствует равное значение дефицита в БДЗ (отрицательное сальдо). Поэтому, положительное сальдо в БТО не при всех обстоятельствах рассматривается как позитивное (а дефицит — всегда как негативное) явление: достигнутому превышению доходов по текущим операциям (например, благодаря превышению экспорта над импортом) всегда соответствует дефицит по операциям с капиталом (экспорт капитала, т.е. капитал перемещается за границу).

То обстоятельство, что главное внимание уделяют БТО, объясняется взаимосвязью сальдо БТО с важными показателями внутренней экономики (производство, доход, занятость).

Важное значение для интерпретации платежного баланса имеет, в частности, система валютных курсов (фиксированных или плавающих). Платежный баланс дает также возможность сделать выводы о международной конкурентноспособности страны (но только в сочетании с другими статистическими данными, например, индексами цен, валютными курсами и международной инвестиционной позицией).

### **Международная инвестиционная позиция**

Платежный баланс в строгом смысле слова не является "балансом", т.е. описанием активов (имущества) и пассивов (обязательств) по состоянию на определенную дату. Таким балансом является международная инвестиционная позиция, отражающая чистые иностранные активы ("**позицию нетто**", т.е. разность: активы минус обязательства) Федеративной Республики Германии. В отличие от этого, платежный баланс показывает изменение финансовых требований (финансовых активов) и обязательств, а именно то изменение, которое было вызвано финансовыми операциями (например, покупками ценных бумаг), а не изменением в оценке активов. Превышение доходов над расходами или дефицит в балансе по текущим операциям означает повышение (снижение) международной инвестиционной позиции (нетто) по отношению к загранице. В национальном счетоводстве Германии изменение международной инвестиционной позиции (нетто) называют также "**сальдо финансирования**".

## **Международная конкурентноспособность**

Международная конкурентноспособность страны — одна из тем, приобретающих все более важное значение для экономической политики также и на национальном уровне. Не только страны с рыночной экономикой, но и многие восточноевропейские страны, находящиеся в процессе преобразования, такие, например, как Польша или Венгрия, в последнее время стремились привлечь инвесторов в свои страны путем создания общих благоприятных условий. С ростом внешнеэкономических связей повышается значение международной конкурентноспособности не только для продукции, производимой в стране, но и для мест размещения капитала (для капитала, ищущего приложения). Однако не имеется простых, однозначных статистических показателей для измерения этих двух аспектов международной конкурентноспособности.

Так, например, высокий (в расчете на единицу продукции) уровень затрат на заработную плату по некоторым простым продуктам массового производства негативно сказывается на их конкурентноспособности (т.е. на экспорте этих товаров). Однако это не всегда недостаток. Часто бывает, что такая страна с более высоким уровнем образования и доходов все-таки имеет преимущества при производстве продуктов, требующих "высоких технологий", для продажи которых необходим рынок с высокой покупательной способностью.

Прямые инвестиции (отраженные в балансе движения капиталов в составе платежного баланса) за границей не обязательно представляют собой "бегство капитала", т.е. недоверие к собственной стране как месту приложения инвестиций. Они могут осуществляться в качестве "сопутствующего торговле" мероприятия для обеспечения экспорта товаров за границу. Преимуществами для конкретного места размещения капитала в целом считаются уровень профессиональной подготовки рабочей силы, политическая и социальная стабильность, членство в ЕС и близость к другим рынкам. Недостатками, наоборот, могут быть высокая налоговая нагрузка и экологические ограничения. Как видно, однозначных измерителей нет.

## **4. Цены и статистика цен**

### **а) Цены и конкуренция**

#### **Значение конкуренции для статистики цен**

С трансформацией плановой экономики в рыночную связано не только возникновение многочисленных новых учреждений и органи-

заций (или новая роль существовавших ранее учреждений, таких как органов государственного управления или банков), но и функциональные изменения; что касается принципа действия разных экономических систем, то цены (в самом широком смысле, включая зарплату, процентные ставки, валютные курсы и т.д.) играют в них совсем разную роль.

В условиях рыночной экономики статистика цен имеет намного более важное значение, и ей приходится преодолевать совсем другие трудности, чем в условиях плановой экономики. Это — следствие другого характера "соревнования" в указанных системах.

Плановая экономика ограничивает соревнование в смысле спонтанного проявления конкуренции настолько, насколько это возможно. При этом проявляется уклон в сторону контролируемой специализации и монополизации, допуская соревнование только в форме коллективного стимулирования производства внутри предприятия (использование "материальной заинтересованности") и практически исключая, к примеру, возможность банкротства предприятия. В рыночной экономике, напротив, открытая конкуренция на всех рынках — явление не только желательное, но и необходимое для нормального функционирования системы. Цены выполняют при этом сигнальную и селективную функцию. Они должны обеспечивать самое эффективное использование ресурсов и селекцию по степени эффективности (низкие расходы у потенциального производителя или высокая платежеспособность у потребителя), и с этой функцией они справляются тем лучше, чем интенсивнее конкуренция, чем сильнее давление, принуждающее хозяйственные субъекты реагировать на ценовые сигналы.

В плановой экономике цены не используются как инструмент управления, и в большинстве случаев изменения цен не вызывают процессов адаптации и конкуренции. Поэтому цены и не являются мерилем реального дефицита товаров. Структура цен может быть сильно искажена по сравнению с фактическими затратами или ценами мирового рынка.

Поэтому, проводя реформы, часто начинают с системы цен. Но одно только свободное ценообразование не может еще привести к возникновению конкуренции и к связанному с ней многообразию производителей и товаров, повышению эффективности (например, к снижению затрат). Необходимо также осуществить демонополизацию и дать стимул для предпринимательской деятельности путем обеспечения соответствующего порядка в области прав собственности.

Конкуренция всегда ведет к дифференциации цен и прочих условий, к ускоренной динамике и образованию рынков покупателей. В отличие от этого, для социалистической плановой экономики характерны дефициты почти во всех областях. В жертву обычно приносятся интересы потребителей (покупателей), т.е. существуют рынки продавцов, на которых добиваются расположения продавцов (а не покупателей), которым не к чему заботиться о покупателях, так как нет соревнования (конкуренции) между производителями.

В отличие от этого, в рыночной экономике производители стремятся добиться расположения покупателей. Они делают это не только с помощью цены, но и путем улучшения качества, сервиса (обслуживания), расширения ассортимента, улучшения эстетичного оформления торговых пунктов и многих других факторов ("параметры воздействия" в конкуренции). Из этого следует: объектом изучения статистики цен являются не только цены, но и покупки с учетом всех этих (определяющих цену) факторов.

Суть конкуренции с трудом поддается описанию. Речь идет, так сказать, о диалектическом процессе, всегда охватывающем два вида деятельности, которые на практике проходят синхронно и которые только в анализе поддаются разложению на два последовательных шага:

- 1) **Опережение (рывок):** с помощью диверсификации продуктов, повышения качества и т.д. пытаются создать "собственный рынок", добиться опережения конкурентов. Производитель не только приспособливается к существующему спросу, но целенаправленно создает спрос на основе своего предложения. Например, с помощью рекламы он открывает новые возможности доступа к рынку, внедряет достижения технического прогресса и т. п.
- 2) **Наверстывание:** соревнование заставляет конкурентов наверстывать и сокращать опережение других, приводить эффективность собственного производства в соответствие с эффективностью инноватора и тем самым препятствовать возникновению монопольного положения производителя, вырвавшегося вперед. В итоге, сокращается степень дифференциации, расширяется прогресс.

Конкуренция — это не просто инструмент повышения эффективности для достижения заданных (политикой) целей (например, плана народного хозяйства), но процесс освоения новых возможностей, источник экономического роста и благосостояния, выражение свободы экономического и общественного строя.

Что касается плановой экономики, то для нее, наоборот, типична адаптация к целям, заданным извне. Фантазия и энергия не прилагаются для того, чтобы по собственной инициативе повысить эффективность и диверсифицировать виды деятельности, а, наоборот, предпринимаются усилия для того, чтобы уклоняться от содержащихся в плане заданий по повышению эффективности и выполнять их, по возможности, без напряжения. Многообразие и динамика — это, скорее, нежелательные свойства с точки зрения обеих сторон — плановиков и предприятий. Намного предпочтительнее, с точки зрения системы плановой экономики, такие характеристики, как единство, нормирование, непрерывность. Статистика цен в этих условиях проста, она имеет, скорее, второстепенное значение для планирования.

### **Последствия для статистики цен**

Различия в характере соревнования имеет своим следствием то, что в рыночной экономике статистика цен оказывается намного сложнее и важнее. В обследование не только включается гораздо большее количество цен, но приходится также решать намного более сложные методологические проблемы (например, учет изменений в качестве товаров), чтобы прийти к разумным выводам об уровне и структуре цен. Что касается участия респондентов в статистической работе, то статистика цен — одна из особенно требовательных областей экономической статистики.

### **б) Методологические основы статистики цен**

Наиболее важная методологическая проблема статистики цен в рыночной экономике состоит в том, что она одновременно должна удовлетворять двум требованиям, которые, строго говоря, противоречат друг другу:

- с одной стороны, статистика цен всегда организуется как несплошное обследование (принцип **репрезентативной статистики**), которое должно ограничиваться в каждом случае типичными покупками,
- с другой стороны, она должна удовлетворять **требованию чистого сравнения цен**, т.е. отражать все тенденции так, как они сложились бы, если бы изменялись только цены.

Статистика цен не может ограничиваться только наблюдением за фактически оплаченными ценами, она должна учитывать все влияющие на цену составляющие, вытекающие из договора о купле-продаже, и при необходимости конструировать динамику гипотетических

цен (которые сложились бы, если бы не имели место изменения в качестве).

Что касается индексов цен, основного средства представления статистических данных о ценах, то и они должны удовлетворять требованию чистого ценового сравнения. Это относится не только к отдельным ценам и индексам цен на товары, но и к "ценам" в более широком смысле, как, например, курсам акций, процентным ставкам, заработной плате по тарифному договору и фактической заработной плате и т. п., а также к международному сопоставлению.

Регистрация цен, которые были бы как репрезентативными для определенных классов покупок, так и сопоставимыми (во времени) — нелегкое дело. Из-за множества факторов, подлежащих учету, определяющих цену (вид, количество, качество товара, скидки, условия поставки, тип магазина и т.д.), и большого количества покупок требуется отбор типичных случаев. Нередко высказывают сомнения в правильности используемого официальной статистикой метода отбора и требуют применения истинных выборок (методом случайного отбора). Но при этом часто забывают о том, что в большинстве областей статистики цен невозможно проведение случайных выборок: нет основы для отбора (регистра), метод отбора должен был бы распространяться на все названные факторы (вид товаров, качество, виды магазинов и т.д.), которые в свою очередь постоянно изменяются, так что любое изменение повлекло бы за собой новый отбор, и надо учесть то, что статистика цен предъявляет особенно высокие требования к респондентам (регистраторы цен нуждаются в сотрудничестве продавцов при оценке ходкости и качества товаров), требует большой готовности к добровольному участию в работе, чего нельзя ожидать от случайно отобранного магазина, и, кроме того, круг отобранных торговых предприятий должен быть сохранен как можно дольше в целях обеспечения чистого сравнения цен. Случайный отбор не только трудно реализовать на практике, но представляется сомнительным, что ввиду ожидаемого сопротивления, вызванного комплексностью требований к респондентам, такой отбор может рассматриваться как более "репрезентативный" или более обоснованный.

Для "чистого" сравнения цен требуется учет изменений в качестве. С одной стороны, вообще трудно правильно реализовать это требование, так как иногда не ясно, имело ли в самом деле место изменение качества, подлежащее учету, и в каком объеме, а, с другой стороны, это лазейка для произвола и манипуляций. В случае необходимости можно было бы оспаривать практически любое повышение цен, установленное статистикой, аргументируя это тем, что данное

повышение цен оправдывается соответствующим улучшением качества. Но и без "злого умысла" часто трудно отличить проводимое с этой целью (неистинное) от истинного повышения цен.

Принципы "репрезентативной статистики" и "чистого сравнения цен" — это, строго говоря, взаимоисключающие друг друга требования. Так, например, появление нового товара В, который быстро вытесняет товар А, требует, с одной стороны, перехода к товару В, ставшему более типичным, но, с другой стороны, и сохранения товара А для обеспечения сопоставимости. Таким образом, на практике возможен "только" компромисс между этим двумя принципами.

### **с) Уровень цен и покупательная способность**

Не существует **определенного уровня цен** экономики страны, а можно говорить о большом многообразии конкретных уровней цен. Когда говорят о (покупательной) стоимости денег, речь идет, как правило, об уровне потребительских цен, что, возможно, лучше всего соответствует общему уровню цен.

Говорят, что покупательная способность денег — величина, обратная уровню цен, так как

- цена выражает стоимость товара в денежных единицах, показывая, сколько денег стоит определенное количество товара и
- наоборот, покупательная способность — это стоимость денег, выраженная в товарах, т.е. она показывает, сколько товаров можно купить за одну денежную единицу (понятие "стоимость денег" означает, сколько пользы [а не какое количество] можно [т.е. конкретному домашнему хозяйству] получить от денежного дохода).

Однако необходимы четко определенные условия, которые не всегда известны для того, чтобы можно было измерить покупательную способность денег (и, таким образом, темпы инфляции) так, как она была описана с помощью индекса стоимости жизни. Приведем для пояснения сказанного три примера:

- 1) В Германии во время второй мировой войны и сразу после нее была значительная инфляция, которая не отражалась должным образом в официальном индексе стоимости жизни. В "нормальные" времена легко забывают, что инфляция не может измеряться индексом потребительских цен (т.е. индексом стоимости жизни, или, если такого нет, индексом розничных цен) в условиях **заморажи-**

**вания цен, черных рынков** и подобных проявлений скрытой инфляции, которые нередко встречаются именно во время войны.

- 2) В бывшей ГДР не только манипулировали индексом цен, делая вид, будто цены оставались стабильными, но наряду со статистическими проблемами имелись также объективные причины, которые затрудняли измерение инфляции с помощью индекса цен. Наряду с проблемой скрытой инфляции надо было учесть и то, что марка ГДР и в самой ГДР только условно была платежным средством. Существовала "**параллельная валюта**", т.е. многие товары можно было приобретать только за твердую валюту.
- 3) Другая ситуация часто встречается в развивающихся странах: номинальные доходы и, тем более, реальные доходы, рассчитанные на основе официального индекса стоимости жизни, настолько до смешного низки, что непонятно, как люди в таких странах вообще могут оставаться в живых. То, что можно все-таки выжить в этих условиях, во многом объясняется тем, что снабжение населения осуществляется, главным образом, не путем приобретения на **рынках** товаров для **личного** потребления. Коллективное потребление, обмен в натуральной форме, государственное и, чаще еще, частное перераспределение доходов в натуральной форме, вместо денежных — все эти явления достаточно распространены в развивающихся странах, тогда как в странах с развитой рыночной экономикой они были давно вытеснены и играют в общем незначительную роль.

Только в тех условиях, когда снабжение, которое в основном должно иметь индивидуальный характер, осуществляется через приобретение товаров на свободных рынках за собственную валюту, когда эта форма снабжения преобладает и является общепринятой, когда товары не подлежат рacionamento, когда цены подвижны и когда национальная валюта действительно является преобладающим средством обмена, допускается использование индекса цен для измерения реальных доходов и инфляции.

Иногда потеря покупательной способности не корреспондирует темпам инфляции. Бывает, что в монетарной политике по стабилизации уровня цен нецелесообразно ориентироваться на индекс потребительских цен. Такая исключительная ситуация сложилась, например, в результате объединения Германии. Уровень потребительских цен рос в новых федеральных землях намного быстрее, чем в старых федеральных землях, однако, не вследствие различной монетарной политики (как известно, имелась одна валюта), а как следствие определенных структурных проблем в области производства и распределения товаров (а не в области денег), которые были вызваны преоб-



разованием хозяйственной системы (например, недостаточная конкурентоспособность восточнонемецких предприятий).

Как видно, из этого следует, что "нормальный" вывод о том, что: *покупательная способность денег = величина, обратная уровню цен* и что равенство

*стабилизация стоимости денег = незначительный рост индекса цен* не всегда верны.

## Контрольные задачи с вариантами ответов

1. Можно ли получить данные о национальном доходе с помощью обследования доходов домашних хозяйств. Почему?

- a) поскольку национальный доход не является суммой доходов домашних хозяйств, а включает также доходы сектора государственного управления и сектора предприятий,
- b) как а), но следует еще добавить, что доходы домашних хозяйств включают трансферты, которые не относятся к национальному доходу,
- c) поскольку нельзя все узнать путем опроса домашних хозяйств и, кроме того, домашние хозяйства также не готовы предоставить сведения и честно ответить на поставленные вопросы,
- d) поскольку такое обследование было бы чрезвычайно трудоемким, подлежало бы режиму конфиденциальности данных и полученные результаты были бы также очень недостоверны.

2. Если данные о национальном доходе не могут быть "собраны" с помощью опроса домашних хозяйств об их доходах, то какой метод следует использовать вместо этого:

- a) привлекают данные статистики финансов, так как данные органов государственного управления более достоверны, чем данные частных лиц,
- b) опрашивают предприятия, поскольку они являются производственными единицами, и национальный доход, в конечном счете — это также национальный продукт,
- c) данные статистики доходов, однако следует использовать также так называемые "предположения" (условные операции),
- d) национальный доход можно определить только с помощью расчетов, использующих обоснованные оценки.

3. Как можно оценивать национальный продукт (или национальный доход) в экономической статистике:
- a) производственным методом с помощью данных статистики продукции,
  - b) методом конечного использования с помощью данных о покупках и продажах,
  - c) методом распределения с помощью статистических данных о доходах (например, статистических данных о подоходном налоге на заработную плату),
  - d) с помощью всех трех методов, указанных под пунктами а) – с)?

4. В системе счетов СНС (в более узком смысле, расчетов национального продукта) проводится регистрация не только операций, но и:
- a) показателей, таких, например, как амортизационные отчисления, которые не являются операциями,
  - b) показателей наличия запасов, например, основного капитала,
  - c) показателей изменения запасов (показателей потоков), таких, например, как объем денежной массы (обращение денег), который является операцией лишь в той степени, в которой деньги не используются для накопления резервов,
  - d) все ответы под пунктами а) – с) правильны.

5. Сводный счет товаров и услуг в системе национальных счетов представляет собой сопоставление:
- a) производства и использования товаров (включая услуги) из отечественного производства,
  - b) производства товаров из отечественного производства плюс импорт и использование товаров для дальнейшего производства и для конечного спроса,
  - c) как b), однако использование только в качестве конечной продукции, т.е. счет товаров и услуг представляет "конечный спрос" народного хозяйства,
  - d) предложение и спрос по отношению ко товарам и услугам, производимым в Федеративной Республике Германии, т.е. предложение и спрос, но не производство и использование товаров из отечественного производства.

6. Экономический кругооборот "замкнут" в том случае, если:
- a) общая стоимость входящих потоков (операций) каждого сектора равна общей стоимости выходящих потоков (операций) каждого сектора,
  - b) число потоков, входящих в сектор, равно числу потоков, выходящих из сектора,
  - c) счета не имеют сальдо,
  - d) потоки и "обратные потоки" погашаются между двумя секторами.

7. Чистая позиция (позиция нетто) — это:
- a) чистые активы или активы нетто,
  - b) разность между денежными активами и денежной задолженностью (обязательствами),
  - c) под приростом позиции нетто понимают "сальдо финансирования",
  - d) ответы b) и c) правильны.

8. Система национальных счетов в более узком определении — это:
- a) расчет "ex post" показателей потоков товаров и услуг, с балансами, стандартными таблицами и матрицами,
  - b) расчет "ex ante" показателей потоков доходов (кругооборота доходов) и активов с двойной проводкой,
  - c) отражение кругооборота показателей наличия запасов, со схемой счетов, двойной проводкой и цифровой (числовой) оценкой агрегатов,
  - d) макроэкономическое, бухгалтерское, цифровое отражение кругооборота доходов в течение замкнутого хозяйственного периода.

9. Национальный доход равен сумме всех денежных доходов:
- a) да, поскольку мы живем в условиях монетарной экономики,
  - b) да, поскольку СНС представляет собой расчет доходов и расходов и национальный доход определяется на основе платежей,
  - c) нет, поскольку включаются только так называемые доходы от профессиональной деятельности и с капитала, с другой стороны делают определенные предположения и включают условно исчисленные доходы, а также некоторые виды натуроплаты,
  - d) нет, национальный доход — это, собственно говоря, продукт (масса товаров) и, поэтому, его называют также чистым национальным продуктом по факторной стоимости.

1b	2d	3d	4a	5b	6a	7d	8d	9c
----	----	----	----	----	----	----	----	----

### **III. Макроэкономические расчеты — система национальных счетов (СНС)<sup>1</sup>**

#### **1. Задачи и значение системы национальных счетов (СНС)**

##### **а) СНС как инструмент наблюдения за экономикой**

СНС возникла в результате слияния двух направлений исследовательских работ, преследующих весьма различные цели, а именно работ в области статистики национального дохода (чистой продукции) и анализа экономического цикла. Основной задачей статистики национального дохода являлось измерение общих результатов экономической деятельности или общего экономического потенциала нации, представляющее интерес для решения ряда практических вопросов, например, для урегулирования вопросов, связанных с ущербом, нанесенным войной (оказание помощи по восстановлению экономики, репарационные платежи и т. п.). Теория экономического цикла, напротив, была предназначена в первую очередь для отражения экономических взаимозависимостей с целью обоснования концепции стабильности свободного рынка даже и в условиях конъюнктурных колебаний, безработицы и т.п. Следует отметить, что это развитие едва ли привело бы к возникновению национального счетоводства современного типа, если бы в свое время не осознали определенной теоретической общности этих двух направлений и того, что сегодня они используются, главным образом, в таких областях экономической политики, которые в широком смысле соответствуют упомянутым двум исторически сложившимся подходам, а именно в области:

- 1) расчета обобщающих показателей (агрегатов), измеряющих результаты экономической деятельности страны и экономической структуры,
- 2) анализа влияния мероприятий экономической политики на экономические процессы и на предполагаемое будущее развитие.

СНС представляет собой макроэкономическое, бухгалтерское, цифровое отражение кругооборота дохода в рамках замкнутого хозяйственного периода. Макроэкономический характер расчетов обус-

---

<sup>1</sup> Рекомендуется заранее прочитать разделы о понятии производства (главу V) и понятии дохода (главу VIII).

ловлен тем, что такое отражение представляет собой полный анализ экономического процесса с использованием агрегатов (см. стр. 61). А ее бухгалтерский характер вытекает из того, что отражение экономического цикла ведется с помощью двойной проводки операций в системе счетов.

СНС (в узком определении)<sup>2</sup> охватывает только показатели, характеризующие изменения (так называемые "потоки") в течение законченного хозяйственного периода (обычно года или полугода). Поэтому ее следует отличать от счета капитала (т.е. баланса активов и пассивов), отражающего наличие запасов финансовых и материально-вещественных активов по состоянию на какую-либо дату, и от национального бюджета (прогнозной СНС), относящегося к будущему периоду.

Тот факт, что СНС дает конкретное цифровое отражение экономического цикла, отличает ее от теоретического рассмотрения последнего. В СНС используются практически все текущие обследования экономической статистики. В этом отношении она имеет важное значение также и для организации и развития системы обследований экономической статистики.

Однако в первую очередь СНС служит в качестве вспомогательного инструмента развития экономической теории и формулирования политики:

- 1) давая цифровое отражение состояния экономики, СНС устанавливает связь между макроэкономической теорией и экономической действительностью и является инструментом для наблюдения за экономикой, прогнозирования и проверки правильности теорий,
- 2) СНС дает общее представление об уровне и ходе развития важных для экономической политики процессов и создает рамки для определения целей и инструментов экономической политики государства, для представления научно-исследовательскими институтами структурных данных, для тарифной политики, изучения рынка и т. п.

---

<sup>2</sup> СНС в узком определении охватывает счета, которые выявляют основные показатели экономического развития (валовой внутренний продукт, национальный доход и их компоненты). СНС в узком определении позднее трансформировалась в более широкую систему макроэкономических расчетов, включая запасы ресурсов, межотраслевой баланс, платежный баланс и т. п.

Рассчитанные в национальном счетоводстве агрегаты, в особенности показатели национального продукта (дохода), рассматриваются в качестве обобщающей меры эффективности экономической политики.

## **б) Расчет национального продукта и макроэкономические расчеты**

Объектом рассмотрения в главе III является то, что раньше называлось национальным счетоводством (в более узком определении) и сегодня рассматривается исходным пунктом и составной частью более широкой системы сводных экономических расчетов. Эту часть называют также "расчетом национального продукта (дохода)". То, что в главе IV называют "дополнительными расчетами", может в настоящий момент рассматриваться как органическая часть более широкой системы сводных экономических расчетов, которая включает в себя не только расчеты национального продукта, но также составление таблиц межотраслевого баланса ("затраты-выпуск"), финансового счета, баланса активов и пассивов и т.д. Дополняющую функцию выполняют так называемые "спутные (сопутствующие) системы" (стр. 269). Как будет показано ниже, новая система СНС ООН, пересмотренная в 1993 году, представляет собой именно такую широкую систему показателей.

То большое внимание, которое уделяли системе национальных счетов, и то восхищение, которое она вызвала, является, по всей вероятности, одной из причин того, что любая, относительно широкая совокупность специальных статистических расчетов часто называется "системой", хотя во многих случаях использование термина "система" не является, строго говоря, оправданным. При этом, термин "спутная (сопутствующая) система" более соответствовал бы незавершенному характеру системы и специальному характеру объекта исследования. Но такой термин ассоциируется с чем-то менее важным. Именно поэтому в Германии переименовали спутную систему расчетов в области окружающей среды (см. стр. 273) в "систему экологических счетов", хотя эта система еще далеко не совершенна. Таким образом, поставленная цель стала еще более амбициозной: создание системы счетов, обеспечивающей широкие возможности анализа, и в частности:

- широкую статистическую характеристику состояния и изменения окружающей среды и ее актуализация,

- расчет "сводного экономико-экологического результата"<sup>3</sup>, т.е. стоимостная оценка, по возможности, всех экологических процессов и явлений, а также влияющих на них факторов с целью обеспечения однородности и соизмерения затрат и полученного эффекта,
- получение одного из модулей универсальной "глобальной системы экологических счетов"<sup>4</sup>,
- возможность увязки с системой сводных экономических расчетов и получение одного обобщающего показателя, а именно, так называемого экологически "чистого" национального продукта или "экологического национального продукта". Можно с интересом ожидать, как специалисты в этой области справятся с этой задачей, включающей в себя измерение терминологически неточно определенных конструкций, агрегирование полезных эффектов (результатов), соотнесение полученных эффектов (результатов) с затратами, разработку проекта системы и анализа в условиях отсутствия достаточно обоснованной теоретической базы.

### **с) Элементы теории экономического цикла, лежащие в основе национального счетоводства**

Экономический цикл является наиболее подходящей моделью общего экономического процесса в любой экономике, основанной на принципах разделения труда, независимо от того, идет ли речь о рыночной системе или экономике с централизованным планированием. Для описания и анализа операций обмена, составляющих совокупный экономический процесс, используют следующие категории:

- 1) участники обмена - физические лица, предприятия и учреждения,
- 2) объекты обмена, т.е. экономические функции, которые тем самым осуществляются,
- 3) количество и стоимость соответствующих объектов обмена.

Изучение каждой отдельной операции обмена, происходящей в народном хозяйстве в течение определенного периода времени, не представляет интереса с теоретической точки зрения, а со статисти-

---

<sup>3</sup> Цитаты из тезисов доклада президента ФСУ, Э. Хельдера: По вопросу концепции системы экологических счетов, август 1989 г. Смотрите также изложения под рубрикой "Компьютопия" в настоящей книге.

<sup>4</sup> Там же.

ческой точки зрения не представляется возможным. Поэтому в СНС однородные операции объединяются в потоки, а хозяйственные субъекты, осуществляющие обмен, группируются в секторы. Внутри-секторные потоки (потоки внутри одного сектора) взаимно погашаются (консолидируются). Вместо регистрации многих миллионов покупок товаров огромным числом домашних хозяйств населения регистрируется один поток (С) — покупки потребительских товаров — между сектором "Предприятия" и сектором "Домашние хозяйства населения". При этом делают предположение о том, что домашние хозяйства только потребляют товары, но не производят их.

При составлении счетов обычно различают два потока: "реальный поток" самих товаров от предприятий к домашним хозяйствам и идущий в обратном направлении "монетарный поток" платежей за эти потребительские товары домашними хозяйствами. При этом, в национальном счетоводстве в узком определении принято рассматривать лишь второй поток, поскольку различные виды товаров в натуральных измерителях не могут быть обобщены в один поток, и многие операции, такие как, например, оплата труда, выплата процентов, налогов и т. п. (так называемые нетоварные потоки "non-commodity flows") могут быть изначально представлены только в стоимостном выражении.

Точнее говоря, процесс приобретения потребительских товаров в стоимостном выражении (С) домашними хозяйствами населения (Н) у предприятий (У) предполагает осуществление трех, а не двух потоков, а именно:

- потока товаров от У к Н, состоящего из различных товаров,
- потока доходов от Н к У, выражающего факт приобретения У финансовых требований к Н в результате поставки товаров,
- потока платежей от Н к У, если Н погашают эти требования У путем денежных платежей, которые - по крайней мере во временном отношении - могут не совпадать с потоком доходов в случае, если существуют кредитные отношения между У и Н.

Предметом национального счетоводства (в узком определении) являются только потоки доходов. Для изучения потоков товаров можно составить таблицу "Затраты-выпуск", а потоки платежей рассматриваются в отдельных формах финансового счета, и в частности, в счете денежных потоков. Потоки доходов не идентичны потокам денежных поступлений и расходов, так как в доходы в макроэкономическом понимании не включается промежуточное потребление и, с другой стороны, имеет место потребление из собственного производст-



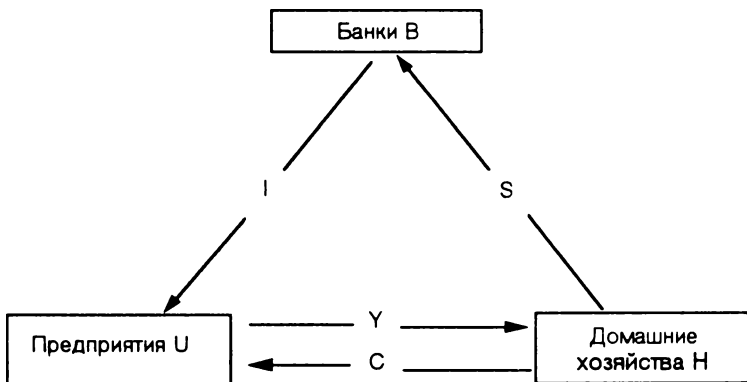
ва и использование оборудования, произведенного собственными силами. Объем реализованной продукции не идентичен также потокам платежей. К ним относятся также чисто финансовые операции, но не включаются кредит, предоставляемый поставщиком, и обмен в натуральной форме. Эти различия касаются не только денежной величины потоков, но и подразделения их на периоды (см. стр. 145).

В экономическом цикле и, тем самым, также в системе макроэкономического учета должны отражаться операции, связанные с возникновением требований и соответствующих им обязательств. В зависимости от того, что является предметом требования - товар или деньги - и каким образом это требование погашается - либо поставкой товаров, либо платежом, либо получением кредита - или же не погашается (тогда имеет место трансферт), различают:

- 1) обмен,
- 2) покупку (платежи за товары и услуги и др.),
- 3) приобретение требований и принятие обязательств,
- 4) трансферт.

Важное значение имеет отграничение *платежных операций* (2), увеличивающих объем финансовых активов, от (чисто) *финансовых операций* (3), меняющих только структуру финансовых активов и обязательств. Объектом СНС (в узком определении) являются только платежные операции и рассчитанные на их основе производные величины (например, добавленная стоимость).

Рассмотрим следующую циклическую модель развития замкнутой экономики, абстрагируясь от экономической деятельности государства и инвестиций, направляемых на замену мощностей:



C = покупки потребительских товаров

S = сбережения

Y = доходы домашних хозяйств населения

I = чистые инвестиции

Следующие положения теории экономического цикла важны для понимания принципов национального счетоводства, они приводятся ниже без доказательства:

- 1) Цикл замкнут, т.е. для каждого сектора сумма поступающих потоков равна сумме выходящих потоков (количественная аксиома цикла); в противном случае он открыт (это относится, например, к большинству чисто товарных потоков).
- 2) Из этого следует, что имеют силу уравнения  $Y = C + I$  для предприятий (уравнение образования доходов),  $Y = C + S$  для домашних хозяйств (уравнение использования доходов),  $I = S$  для банков (уравнение капитальных затрат). В общем для  $n$  секторов следует составить  $n$  уравнений, из которых при условии замкнутости цикла максимально  $n-1$  являются независимыми.
- 3) Из этого вытекает, что такая идентичность и взаимозависимость уравнений может быть использована для определения некоторых величин балансовым методом (сальдированием) без получения первичных статистических данных. Замкнутости цикла можно также в любой момент достичь введением условных потоков и секторов.
- 4) Как нетрудно видеть, вышеприведенное описание экономического цикла и три уравнения дают эквивалентное представление об одном и том же кругообороте. Другие формы его представления – это матрицы (см. стр. 236), таблицы (см. стр. 179) и системы счетов.

В системе счетов для каждого сектора составляются счета, в которых каждая операция записывается дважды. В нашем примере можно было бы ввести следующую схему счетов:

Счета производства и образования доходов

Предприятия	Домашние хозяйства	Банки
Y		
	I	

Счета использования доходов

Предприятия	Домашние хозяйства	Банки
	C	
	S	Y

Счет капитальных затрат (накопления капитала)

Предприятия		Домашние хозяйства		Банки	
				I	S

Поступления (выручку) от производственной деятельности принято записывать на правой стороне счета (пассивы, кредит), а платежи, производимые другим сектором - на левой стороне счета (активы, дебет). Таким образом, схема счетов позволяет отразить каждую операцию с учетом трех названных критериев: институционно (по секторам), функционально (по видам счетов) и количественно (с помощью записей цифровых величин по операциям). Если бы мы регистрировали не только операции купли-продажи, но также и денежные платежи, которые в большинстве случаев осуществляются лишь позднее, то потребовалось бы четырехкратное занесение операций в счета. В таком случае *система регистрации* в счетах была бы "полной", т.е. она одновременно включала бы потоки доходов и платежей. В данном случае речь идет о двусторонней (или: замкнутой) системе, когда каждая операция между двумя секторами записывается в счетах для обоих участвующих секторов. Это значит, что СНС (в узком определении) – неполная (охватывающая только потоки доходов), двусторонняя система счетов. В отличие от этого, например, платежный баланс – односторонняя (открытая, осуществляемая только для одного участника), но полная система счетов (см. стр. 590 и посл.).

Под термином "*консолидировать*" понимают, что противоположные друг другу потоки внутри сектора взаимно (внутрисекторно) погашаются. Если взаимно "погашают" однородные противоположные по направлению потоки между двумя секторами, то говорят о *сальдировании*. В этом случае рассматривают только чистые потоки (чистое занесение в счет). Теория цикла дает основанные на некоторых определениях балансовые равенства, которые сохраняют силу при любых условиях и, как таковые, не могут выявить причинно-следственные связи. Тем не менее они не бесполезны, так как выявляют проблемы, требующие осмысления и их согласованного рассмотрения. Они показывают также, что то, что имеет смысл в отношении отдельного лица, не обязательно верно в отношении всех лиц, вместе взятых. Так, например, национальный продукт не следует интерпретировать ни как "пирог" из товаров и услуг, ни как некоторую аналогию индивидуального дохода.

## 2. Национальный доход и национальный продукт: проблемы интерпретации

Макроэкономический расчет агрегатов всегда предполагает решение следующих трех проблем: проблему определения понятия, проблему стоимостной оценки и проблему учета. Решение этих проблем предполагает необходимость понимания поставленной цели (в отношении характера ожидаемой итоговой информации по данному агрегату) и наличие статистических данных. Величина национального дохода зависит от *принятых определений, включая условные посылки и предположения*, касающиеся разграничения понятий и методов оценки.

По аналогии с индивидуальным доходом в отношении национального дохода можно рассматривать два аспекта: аспект производства и аспект использования. Важно отметить, что невозможно охарактеризовать оба аспекта - результат производственной деятельности и благосостояние - с помощью одного и того же агрегата (показателя). Об этом иногда забывают, критикуя показатель национального продукта как меры благосостояния. В основе этой критики в большинстве случаев лежит неверное допущение сходства между национальным и индивидуальным доходом: на основе национального дохода, нельзя одновременно судить об эффективности экономики и уровне жизни (благосостоянии), как это можно было бы сделать в отношении отдельного лица.

### а) Функциональное разграничение: концепция производства

В состав национального дохода входят только доходы от производственной деятельности (от занятости и собственности), которые могут быть оценены в денежном выражении, т.е. доходы, которым соответствует произведенный эквивалент (в отличие от дохода, полученного в результате перераспределения). Это требует четкого разграничения производства и перераспределения, *отграничения рыночных операций*, или той области, в которой денежная оценка возможна и целесообразна. В этой связи возникает целый ряд проблем:

- а) как можно отграничить экономическую деятельность (подлежащую отражению) от неэкономической?
- б) в каком объеме должны быть условно оценены некоторые операции в целях обеспечения замкнутости системы, измерения эффективности и благосостояния, сопоставимости данных на международном и национальном уровнях?

в) на основе каких принципов и насколько подробно следует подразделить экономический цикл с институционной и функциональной точек зрения?

Классификация экономических единиц по секторам определяет, какие потоки взаимополагаются внутри сектора в результате консолидирования.

Самая "узкая" концепция производства - это *концепция материального производства*, использовавшаяся в социалистических странах. Согласно ей к "производству" относится только производство материальных благ, а также оказание услуг, непосредственно связанных с их производством (монтаж, ремонт и т. п.). Это понятие лежит в основе "*Системы материального производства*" (СМП) (по-английски: "Material Product System" (MPS)) (см. стр. 202). В странах, применявших эту систему, она известна как баланс народного хозяйства (БНХ). В соответствии с концепциями БНХ, все доходы, возникшие при оказании "нематериальных услуг" (заработная плата служащих государственных учреждений, банков, страховых организаций и т. п.), должны рассматриваться как перераспределенные доходы, т.е. аналогично тому, как рассматриваются пенсии, пособия, дары и т. п. "*Система национальных счетов*" (СНС) (по-английски: "System of National Accounts" (SNA)) ООН, которой придерживаются "западные" страны, напротив, исходит из более широкой концепции производства. Она охватывает *рыночные* операции, но включает также некоторые условные оценки *отдельных нерыночных операций*. Вследствие этого объем национального дохода больше общей суммы денежных доходов.

Проблему разграничения определений можно пояснить с помощью шкалы убывающей денежно-рыночной мотивации производства, которая имеет примерно следующий вид:

- 1) продукция, произведенная с целью продажи на рынке (обмена на деньги),
- 2) товары, которыми обмениваются в натуральном виде (бартер), или натуральная оплата,
- 3) потребление государственных услуг за плату или финансирование за счет налогов,
- 4) предоставление прав, которыми не торгуют на рынках (например, на пенсии чиновников),
- 5) потребление продуктов производителем из собственного производства,

- 6) потребление таких благ, которые являются собственностью потребителя (например, проживающий в своем доме, его владелец потребляет жилищные услуги собственного производства),
- 7) производство домашними хозяйствами товаров и услуг, обычно не подлежащих продаже на рынке (например, работа домохозяйек, изготовление любительских поделок и т. п.).

Рынок в точном смысле слова существует только в отношении первой группы продуктов. Поэтому, в отношении этих продуктов практически не возникает проблем статистического учета и оценки. Однако рыночные операции в национальном счетоводстве следует рассматривать более широко (до пункта 3). Так, например, в рамках СНС учитываются также и доходы, выплачиваемые государственным служащим, и, следовательно, охватывается нерыночная по своей сути деятельность государства, связанная с оказанием услуг.

Для обеспечения международной сопоставимости, а также для сравнения доходов и результатов производственной деятельности внутри страны и т. п. в макроэкономических расчетах учитывают также и такие виды деятельности, которые не оплачиваются через рынок, *условно рассматривая их в качестве фиктивных (условно оцениваемых) рыночных операций*. Это необходимо для того, чтобы статистическое описание экономического цикла не зависело от того, какое значение имеют рыночные операции в более узком определении для обеспечения страны, что, как известно, зависит, главным образом, от уровня развития и организации экономики.

В настоящее время в Германии условно оцениваемыми операциями в национальном счетоводстве являются:

- 1) потребление потребительских товаров в домашних хозяйствах мелких предпринимателей (например, фермеров) из собственного производства (т.е. потребление товаров собственного производства),
- 2) натуральная оплата (заработная плата, выплачиваемая в натуральной форме, например, бесплатное питание),
- 3) условно оцениваемая стоимость проживания в собственном доме или в собственной квартире (до 1969 года также и условно исчисляемая стоимость использования государством ведомственных зданий),
- 4) отчисления государства в "фиктивный" (условный) пенсионный фонд,

5) условно исчисляемые платежи за банковские операции кроме тех, которые оплачиваются клиентами банков в виде конкретных сборов, комиссионных и т. п.).

Если исходить из задачи измерения благосостояния, то можно, конечно, сожалеть о том, что национальный продукт включает такие блага, полезность которых сомнительна и которые могли бы рассматриваться поэтому как промежуточное потребление (вынужденные затраты, "regrettable necessities", такие, например, как административные затраты, национальная оборона, стоимость ремонта после аварий автомобилей и т. п.), а, с другой стороны, исключает полезные услуги домашних хозяек и некоторые полезные блага нематериального характера (например, увеличение свободного от работы времени). Расчеты национального продукта нередко критикуют также за то, что (кроме стоимости проживания в собственном доме) в этот показатель не включают условные расходы, связанные с использованием товаров длительного пользования в домашних хозяйствах, так как считается, что домашние хозяйства не осуществляют инвестиции. В действующей СНС польза, приносимая потребительскими товарами длительного пользования, например, легковыми автомобилями, телевизорами и т. п. находит свое отражение только однажды – в цене товаров в момент их приобретения.

При изучении благосостояния должны быть учтены социальные последствия, т.е. потери, возникшие в процессе производства и потребления, которые, однако, не включаются в издержки производства предприятия-виновника (например, загрязнение окружающей среды и т. п.). В некоторых случаях этими последствиями могут быть и выгоды (например, утилизация вторичного сырья). Общественные издержки, связанные, например, с ликвидацией последствий ущерба, нанесенного окружающей среде, считаются расходами на конечное потребление, увеличивающими объем национального продукта. Далее, национальное счетоводство не учитывает наличие бесплатных благ и оценивает использование ограниченных запасов минеральных ресурсов в размере фактически оплачиваемых рыночных цен, которые могут оказаться заниженными. К вопросам, связанным с определением понятия "производство" и его результатов, относится также и проблема разграничения промежуточного потребления и конечной продукции. Во избежание возможного дублирования национальный продукт может быть определен только как сумма стоимости *конечных* продуктов (товаров и услуг). Приведем два примера, иллюстрирующих проблемы такого разграничения:

1. Стоимость ремонта автомобиля или медицинского обслуживания после аварии рассматривается как промежуточное потребление

в том случае, если соответствующие расходы оплачиваются предприятием, и как личное потребление в том случае, если их оплачивает домашнее хозяйство, хотя и во втором случае они вряд ли могут рассматриваться как увеличивающие благосостояние домашнего хозяйства.

2. Является также дискуссионным вопрос о том, следует ли рассматривать услуги органов государственного управления целиком или частично как промежуточное потребление или как конечный спрос (конечное использование). В последнем случае возникает вопрос о том, должна ли входить стоимость этих услуг в состав конечного потребления или инвестиций (напомним, что в СНС предметы длительного пользования военного назначения считаются конечным потреблением органов государственного управления, а в БНХ - они отнесены к накоплению). Можно было бы рассматривать все расходы органов государственного управления как расходы на конечное использование (т.е. как расходы на конечное потребление и инвестиции), что и делают в некоторых странах, или — как принято в Германии — относить к конечному потреблению сумму текущих расходов за вычетом частичных платежей, производимых потребителями нерыночных услуг. Можно также придерживаться и того мнения, что текущие расходы органов государственного управления на строительство дорог и школ, содержание полиции, социальное обеспечение и т. п. полностью представляют собой промежуточное потребление, предназначенное для поддержания частного производства. В этом случае указанные расходы органов государственного управления не должны включаться в расчет национального продукта методом конечного использования и, соответственно, валовой национальный продукт должен быть уменьшен на эту величину.

## **в) Разграничение во времени: валовой и чистый продукт**

Чистый продукт отличается от валового тем, что он не содержит величины *амортизационных отчислений* (это различие не совпадает с отличием показателя валовой продукции от чистой продукции – см. стр. 306 и посл.). Соответственно различают валовые и чистые инвестиции (т.е. накопление на валовой и чистой основе). Амортизационные отчисления служат для распределения во времени затрат, связанных с воспроизводимыми элементами основного капитала, используемыми в течение срока, превышающего один хозяйственный период (в национальном счетоводстве, это, как правило, один год). Вычитанием амортизационных отчислений производится поправка на сумму единовременно произведенных капитальных затрат. Валовой внутренний продукт таким образом содержит стоимостные величины,



являющиеся результатом износа основного капитала и, следовательно, результатом производственной деятельности не только текущего (рассматриваемого) периода, но и предыдущих периодов, в течение которых данный основной капитал был образован в результате инвестиций.

В состав национального дохода, созданного в течение года, по определению входит только та стоимость, которая была вновь создана (добавлена к величине промежуточного потребления) в течение этого года и может быть распределена в качестве факторных доходов. Поэтому он, по определению, должен быть чистым продуктом ("чистой добавленной стоимостью" – net value added), который можно было бы использовать полностью, не уменьшая при этом производственный потенциал (мощность) народного хозяйства. Таким образом, создан стандарт, обеспечивающий сопоставимость данных о национальном доходе во времени.

Амортизационные отчисления (потребление основного капитала) исчисляются на основе восстановительной стоимости основных фондов (принцип реального сохранения фактического капитала), а не на основе фактически уплаченных сумм. Приравнивание амортизационных отчислений к reinvestциям требует оценки предполагаемого срока службы оборудования. Это означает, что в национальном счетоводстве нельзя без определенной корректировки использовать данные об амортизации, полученные из бухгалтерской отчетности предприятий.

В соответствии с принятыми в национальных счетах определениями, домашние хозяйства не осуществляют инвестиций в здания, сооружения и оборудование и другие элементы основных фондов (поскольку строительство домов и квартир отражается в счете сектора предприятий даже в том случае, если застройщик не является предпринимателем) и, следовательно, у них нет также и амортизационных отчислений. Для большей части государственной собственности (такой как, например, дороги, каналы и т. п.) не рассчитывается потребление основного капитала (амортизационных отчислений), поскольку в условиях нормального технического обслуживания трудно определить срок их службы – они могут использоваться в той же форме в течение достаточно длительного времени. Стоимость ремонта и технического обслуживания входит в состав авансированных производственных фондов.

Для анализа доходов (национального дохода) предпочтительно использование чистых показателей (исчисленных на чистой основе), а для анализа спроса и производственного потенциала, напротив, – использование валовых показателей (исчисленных на валовой основе).

### **с) Временные разграничения: отнесение потоков к периодам**

Любая операция может считаться завершенной в различные моменты времени и в зависимости от того, какой момент выбран, операции могут включаться или не включаться в период, рассматриваемый в национальном счетоводстве. Поток товаров можно в принципе регистрировать в счете на момент:

- 1) производства (в секторе, производящем продукцию) или же в момент потребления или ввода в действие фондов (в получающем секторе),
- 2) поставки или приобретения товаров,
- 3) перехода права собственности,
- 4) во внешней торговле: на момент пересечения границы,
- 5) возникновения дебиторской или кредиторской задолженности,
- 6) наступления срока уплаты долга по дебиторской или кредиторской задолженности,
- 7) производства или поступления платежей.

В национальном счетоводстве операции регистрируют в основном на моменты, указанные в пунктах 5 или 6, однако статистические обследования, на которых базируются соответствующие расчеты, часто относятся к другим моментам (например, пункт 7 в финансовой статистике и частично также в статистике реализованной продукции). Изменения в запасах указывают на то, что момент регистрации в пункте 1 не совпадает с моментом в регистрации пункте 2. Таким образом, эти статьи характеризуют разграничение отчетных периодов.

Проблема отнесения статей к периодам становится тем более сложной, чем более короткими являются рассматриваемые периоды (например, квартальные расчеты национального продукта, вместо годовых). Бывает, что величина требований отличается от величины платежей (случаи неплатежеспособности, предъявления рекламации и т. п.).

### **d) Пространственное разграничение: внутренний и национальный продукт**

Национальный доход (чистый *национальный* продукт) включает в себя доходы резидентов данной страны независимо от их гражданст-

ва или - в случае юридических лиц - от отношений собственности. В национальном счетоводстве различают:

- а) концепцию, в основе которой лежит территория страны: товары и доходы, созданные на территории страны (с участием зарубежных факторов производства),
- б) концепцию резидентов: товары и доходы, поступающие в конечном счете к хозяйственным единицам на территории страны (в том числе, также от производственной деятельности за границей).

С учетом потоков доходов от занятости и собственности, поступающих из-за границы и за границу, можно записать следующее равенство:

*внутренний продукт* (domestic product)

- + полученные резидентами данной страны от остального мира доходы от занятости и собственности
- переданные остальному миру доходы от занятости и собственности, созданные в данной стране
- = *национальный продукт* (national product), т.е. "доходы резидентов".<sup>5</sup>

Такие пространственные рамки касаются расчета национального продукта в целом для страны. В региональных сводных расчетах (например, по федеральным землям) "остальной мир", соответственно, включает в себя также и другие регионы данной страны.

Нередко путают следующие понятия: *внутренний продукт* и *внутренний спрос*. Последний отличается от *национального* продукта на величину внешнеторгового сальдо (т.е. экспорт минус импорт, *включая* сальдо доходов от экономической деятельности и собственности между резидентами и остальным миром) (см. схему 3.6). Соответственно, *внутренний спрос* (или: конечное внутреннее использование) отличается от *внутреннего* продукта на величину сальдо экспорта и импорта.

---

<sup>5</sup> В новой СНС-93, термин "валовой национальный продукт" заменен термином "валовой национальный доход".

## **е) Проблемы оценки: рыночные цены и факторная стоимость**

С учетом различного характера отражаемых операций расчет национального продукта возможен только в стоимостном выражении. Национальный продукт может быть оценен в текущих ценах (т.е. в ценах данного года) или в постоянных ценах, т.е. ценах базисного года (для измерения физического объема). Позже мы остановимся на связанной с этим вопросом проблеме учета влияния изменения цен (см. стр. 545). Широкая концепция производства предполагает стоимостную оценку как фактических, так и фиктивных (условных) операций, в отношении которых не существует рыночных цен. В таких случаях для оценки следует довольствоваться себестоимостью (производственными издержками) или стоимостью, исчисленной на основе гипотезы об упущенных доходах (opportunity costs). Принимаемое решение, в свою очередь, зависит от поставленной цели: если, например, оценивают потребление фермеров из собственного производства в размере производственных издержек, то при этом измеряют результат производственной деятельности фермеров, но не их личное потребление. С другой стороны, задача изучения личного потребления фермеров и других лиц, напротив, потребовала бы оценки потребления из собственного производства в розничных (рыночных) ценах. Оценка нерыночных услуг органов государственного управления в размере издержек, связанных с их оказанием, может вызывать сомнение с точки зрения измерения благосостояния. Возникает, например, вопрос, можно ли рассматривать повышение оклада учителей как показатель улучшения школьного образования. Поскольку в отношении нерыночных услуг органов государственного управления не существует рыночных цен, практически нет также данных о полезности и производительности государственной деятельности (кроме чисто количественных индикаторов).

Принцип оценки показателей в рыночных ценах может вызывать проблемы при измерении благосостояния в том случае, если цены не являются конкурирующими и на них оказывают влияние внешние факторы. Но с другой стороны, практически невозможно проводить оценку статистических показателей, абстрагируясь от рыночных процессов.

Так как показатели доходов определяются на основе концепции факторов производства, необходимо переоценить продукцию, оцененную в рыночных ценах, в факторную стоимость. Это осуществляется путем вычитания из рыночной стоимости сальдо налогов и субсидий, связанных с производством. Таким методом исчисляют стоимость продукции, оцененную по *факторной стоимости*. Предполага-

ют, что налоги на производство являются частью рыночной цены (так что рыночные цены как бы относительно "завышены" на эту сумму), а субсидии, наоборот, используются для того, чтобы снизить рыночные цены на товары до уровня, который ниже издержек производства. Такие трансфертные платежи служат для перераспределения факторных доходов, они не являются платежами за использование факторов производства. Сумма этих платежей за факторы производства равна национальному доходу (доходы от занятости и собственности резидентов), оцененному по факторной стоимости<sup>6</sup>. Однако, это предполагает, что имеет место перенесение величины (косвенных) налогов на производство, а не выплата из добавленной стоимости, как это имеет место в случае прямых налогов. При переходе от рыночных цен к факторной стоимости следует иметь в виду особенности этого перехода для экономики в целом и для отдельных отраслей экономики. В расчете по отраслям экономики от рыночных цен к факторной стоимости переходят путем вычитания сальдо "налогов на производство (в более узком смысле) и субсидии"; в расчете для экономики в качестве сальдо принимают "косвенные налоги (налоги на производство в более узком смысле плюс пошлины на импорт плюс невычитаемый налог на добавленную стоимость-НДС) минус субсидии".

Схема кругооборота предполагает, что цены, уплаченные покупателями равны ценам, полученным продавцами. Что касается налога на добавленную стоимость (выступающего в качестве налога на производство), то это требование выполняется, когда покупатель имеет право вычитать (удерживать) налог, подлежащий оплате на предшествующей стадии производства, и, таким образом, расчет производится на чистой основе (т.е. за вычетом удержанного налога на добавленную стоимость). При покупке товара конечным потребителем, который не имеет права вычитать (удерживать) налог, это правило больше не действует. Здесь налог на добавленную стоимость больше не является "переходящей статьей", он фактически оплачивается покупателем. ФСУ Германии с 1977 года в принципе учитывает стоимость выпущенной продукции в ценах, исключая НДС (нетто), а продажу товаров домашним хозяйствам – в ценах, включая НДС (брутто).

---

<sup>6</sup> Как будет объяснено ниже, в СНС ООН национальный доход оценивается в рыночных ценах, а не по факторной стоимости.

## **f) Проблемы учета**

Для составления национальных счетов следует использовать практически все текущие обследования экономической статистики, которые, в свою очередь, должны быть совместимы с точки зрения отчетного круга, единиц обследований, периодичности, используемых понятий и группировки признаков. Национальное счетоводство помогает выявить пробелы в статистической отчетности и способствует преобразованию обследований. Так, например, обследование структуры затрат (см. стр. 321 и 324) было внедрено, прежде всего, для работ в области национальных счетов. Вид и объем отражаемых в национальных счетах потоков зависят в решающей мере от единиц обследования, о которых проводится сбор данных, т.е. от того, собираются ли в обследованиях данные о продукции, объеме реализованной продукции, расходах, финансировании и т. п. по *заведениям* или *предприятиям* или по единицам, определенным по другим критериям.

Сбор целого ряда важных данных проводится лишь через многолетние интервалы (выборочные обследования структуры затрат, доходов и потребления, переписи зданий и жилого фонда, обследования налоговой статистики и т. п.). Таким образом, возникает необходимость в расчетах с помощью интерполяции и экстраполяции и оценке предварительных данных, которые позже вновь пересматриваются, когда в распоряжение поступают подробные материалы. Вспомогательным средством для получения оценок являются расчеты, проводимые с помощью разработки моделей. Точность различных агрегатов национальных счетов различна. Подробности здесь, однако, малоизвестны.

## **g) Социальные индикаторы**

Расчет национального продукта все чаще дополняется (но не заменяется) так называемыми социальными индикаторами, такими, например, как число абитуриентов, убийств и самоубийств, несчастных случаев, число больничных коек, врачей, телевизоров и телефонных аппаратов на одного жителя. Такие показатели учитывают то обстоятельство, что определенные стороны жизни, такие как равенство возможностей, социальная обеспеченность, состояние здоровья и т. п., не могут найти должного отражения в расчете национального продукта, а должны учитываться более прямым путем, а именно в натуральных измерителях.

Социальные индикаторы должны учитывать все области общественной жизни и политики (экономическая активность, жилье, здоровье, образование и т. п.) и отражать конечный результат, а не затраты

(например, следует отражать успеваемость школьников, а не численность учителей для характеристики результатов деятельности в области образования). До сих пор еще не удалось составить законченную, внутренне согласованную систему социальных индикаторов и интегрировать их в систему макроэкономических расчетов социально-демографических показателей. В международных сопоставлениях социальных индикаторов было бы целесообразно учитывать различия не только в уровнях экономического развития, но и в культурной сфере и институциональных условиях стран.

## h) Производительность, производственный потенциал

Менее проблематичным является использование величин национального продукта для измерения экономического потенциала. Этому и соответствуют определения средней экономической производительности труда и капитала:

$$\text{производительность труда} = \frac{\text{валовой внутренний продукт в рыночных ценах}}{\text{количество отработанных часов}}$$

$$\text{производительность капитала} = \frac{\text{валовой внутренний продукт в рыночных ценах}}{\text{средний объем основного капитала, брутто}}$$

Делением индекса почасовой оплаты труда на индекс экономической производительности труда (реальный внутренний продукт или реальная вновь созданная валовая стоимость в расчете на отработанный час) получают *"стоимость рабочей силы на единицу продукции"*, показатель повышения стоимости фактора "труд", который тесно связан с уровнем цен и долей заработной платы в издержках. Поэтому он играет важную роль в тарифной политике и анализе экономической конъюнктуры и возможных причин инфляции.

Прогнозы конъюнктуры и экономического роста требуют оценки возможностей производства, а также информации о фактически полученном национальном продукте. Измерителем этой экономической производственной мощности является производственный потенциал, т.е. валовой внутренний продукт, который может быть произведен при данной оснащенности факторами производства и средней (в прошлом нередко максимальной) степени их использования. Наряду с абсолютной величиной производственного потенциала представляет также интерес показатель степени его использования, т.е. соотношение (фактического) внутреннего продукта и производственного потенциала (в смысле возможного внутреннего продукта). Совет Экс-

пертов (с 1967 года) и другие толкуют колебания конъюнктуры как колебания степени использования производственного потенциала. Для оценки потенциала прогнозируется величина имеющегося капитала и тренд его производительности. Расчет тренда имеет целью сгладить колебания в степени использования капитала. При этом исходят из предположения того, что мощность (возможности производства) и объем производства выравниваются в течение конъюнктурного цикла, т.е. в ходе подъема и спада конъюнктуры имеет место относительно высокое или, соответственно, относительно низкое использование мощностей.

Смещением тренда к максимуму в районе экстремальных значений можно прогнозировать *максимально* возможный (с точки зрения капитала) внутренний продукт. Совет Экспертов рассматривает степень использования производственного оборудования в 97,25 % как "нормальную". Аналогично можно было бы исходить также из оценки тренда (и его смещения) для производительности *труда*, если бы труд был лимитирующим фактором.

С целью определения целевой величины денежной массы (см. стр. 431) Федеральный банк производит оценку производственного потенциала с помощью производственной функции Кобб-Дугласа на основе данных об используемом капитале (с элиминированием влияния изменения цен), затрат труда (в млрд. часов) и потребления первичной энергии (в млн. тонн условного топлива), а также определенных темпов прогресса. Потенциальные значения производственных факторов оценочно определяются на основе линейно-логарифмического тренда темпов роста отдельных факторов.

### **3. Система счетов, принятая в национальном счетоводстве**

#### **а) Подразделение по секторам и счетам**

С 1970 года итоги всех макроэкономических расчетов (начиная с цифровых данных за 1960 год) публикуются также в развернутой классификации по 7 секторам, вместо классификации на 3 сектора, как это было раньше (укрупненное подразделение по секторам; см. схему 3.1). Разбивка на три традиционных сектора позволяет, в частности, отразить особое положение банков и страховых компаний на рынке денег и долгосрочного капитала, которое нельзя сравнивать с положением остальных предприятий.

Для каждого сектора составляются счета 1 - 7 (см. схему 3.2) (при этом счета 3 - 7 не ведутся по секторам 31 и 32, а только по



### Схема 3.1: Деление национальных счетов по секторам (определение и примеры)

Упрощенное деление по секторам	
1	<p><b>Предприятия</b></p> <p>Единицы, производящие преимущественно товары и услуги и продающие их за плату, которая, как правило, обеспечивает прибыль, но по крайней мере приблизительно покрывает расходы.</p>
2	<p><b>Государство (органы государственного управления)</b></p> <p>Единицы, оказывающие преимущественно услуги обществу, финансирующие свою деятельность за счет обязательных сборов и осуществляющие основную часть перераспределения доходов в народном хозяйстве.</p>
3	<p><b>Домашние хозяйства и частные некоммерческие организации</b></p> <p>Единицы, выступающие на рынке, в первую очередь, как потенциальная рабочая сила, как конечные покупатели предметов потребления и как вкладчики.</p>
Расширенное деление по секторам	
11	<p><b>Производительные предприятия</b></p> <p>Предприятия сельского хозяйства и коммерческой экономики независимо от правовой формы и формы собственности. Включаются также федеральные железные дороги, федеральная почта, свободные профессии, фондовые биржи и маклеры на фондовых биржах, сдача в аренду жилья на коммерческой и некоммерческой основе, экономические союзы, торговые палаты.</p>
12	<p><b>Кредитные учреждения</b></p> <p>Федеральный банк и коммерческие банки, сберегательные кассы, инвестиционные фонды, кредитные кооперативы (включая их товарищеские сделки), ссудосберегательные кассы, ипотечные банки, учреждения кредитования и финансирования, но без малоразмерных в этих учреждениях.</p>
13	<p><b>Страховые предприятия</b></p> <p>Страхование на случай смерти, имуществовое страхование, страхование от несчастных случаев, страхование жизни, перестрахование, пенсионное страхование и страхование жизни на предприятиях, учреждениях социального обеспечения (не включенные в сектор 22). Организации обязательного страхования (страховые кассы) относятся (включая их сделки с членами на добровольной основе) к позиции 22.</p>
21	<p><b>Территориальные корпорации</b></p> <p>Федерация и специальные акты федерации, земля, муниципалитетов и коммунальных союзов, финансируемые, главным образом, за счет государственного бюджета, учреждения социального и муниципальных корпорации, учреждения социальной и молодежной помощи здравоохранения и образования.</p>
22	<p><b>Социальное страхование</b></p> <p>Пенсионное страхование рабочих и служащих, страхование на случай болезни, от несчастных случаев и на случай безработицы, помощь пожилым фермерам, учреждения дополнительного обеспечения занятых государственным сектором, пенсионное страхование горняков, условный пенсионный фонд чиновников. Сектор 22 должен быть отличным от сектора 13, так как социальное страхование по страховому принципу, финансовым операциям и т. п. значительно отличается от страхования на частной основе.</p>
31	<p><b>Домашние хозяйства</b></p> <p>Частные домашние хозяйства из одного и нескольких лиц, включая коллективные домашние хозяйства, производственная деятельность и образование доходов учитываются лишь на уровне платы домашней прислуге. Сдача в аренду жилья и проживание в собственной квартире учитываются в секторе 11 даже в том случае, если этой деятельностью занимаются домашние хозяйства.</p>
32	<p><b>Частные некоммерческие организации</b></p> <p>Церкви, политические партии, профсоюзы, ассоциации, объединения, учреждения, обслуживающие в первую очередь домашних хозяйств населения и финансирующие свою деятельность за счет сборов и пожертвований домашних хозяйств. Организации, обслуживающие главным образом предприятия, включаются в сектор 11. Инстанции сектора 32 регистрируются в секторе 11.</p>

### Схема 3.2: Структура счетов СНС Германии

Группа счетов	Отражаемые процессы	Агрегаты в счетах	Сальдо, определяемое в счете
1 Счета производств	Вычитание промежуточного потребления из валового выпуска (устранение двойного счета)	Продажи (реализация), покупки для текущего производства (в отношении потребления), собственное потребление (в отношении секторов 2 и 3)	Вклад в создание валового внутреннего продукта (валовой добавленной стоимости) в рыночных ценах
2 Счета образования доходов	Отделение величин факторного дохода и прибыли, содержащейся в результате производственной деятельности (доход от профессиональной деятельности и с капитала)	Амортизационные списания, оплаченные косвенные налоги, субсидии, получаемые предприятиями	Вклад в создание чистого внутреннего продукта по факторной стоимости
3 Счета первичного распределения доходов	Распределение доходов от занятости и с капитала по секторам (включая остальной мир), обеспечивающим факторам производства.	Полученные и распределенные (=оплаченные) доходы от наемного труда (полученные только сектором 3, оплаченные всеми секторами), а также от предпринимательской деятельности и капитала (полученные всеми секторами, оплаченные только секторами 1 и 2).	Доля в национальном доходе (=вклад в создание чистого национального продукта по факторной стоимости), в секторе предприятий охватывает нераспределенную прибыль предприятий, являющихся юридическим лицом.
4 Счета перераспределения доходов	Оплаченные и полученные суммы перераспределения доходов (прежде всего, операции с государственным сектором), перераспределение национального дохода через налоги, субсидии и т. п.	Оплаченные прямые налоги (секторов 1 и 3), полученные прямые и косвенные налоги (в государственном секторе), текущие трансферты, субсидии, оплаченные государственным сектором предприятиям.	Располагаемый доход сектора (т.е. доход, остающийся после распределения и перераспределения)
5 Счета использования доходов	Использование дохода для потребления и образования сбережений (по предприятиям: располагаемый доход=сбережение).	Конечное потребление (частного и государственного секторов), сбережение, потребление включает покупки, а также фактическое и условно предпологаемое собственное потребление.	Сбережение в секторе, т.е. непоглощенная часть располагаемого дохода.
6 Счета изменения активов (счета операций с капиталом)	Образование материально-вещественных и денежных активов в результате неоплаченных продуктов или доходов, т.е. путем инвестирования (прежде всего, в секторе предприятий) или сбережения (прежде всего, в секторе домашних хозяйств). Трансферты активов между секторами.	Нераспределенная прибыль предприятий, не являющаяся юридическим лицом, валовые инвестиции в основные средства и изменение материальных запасов, полученные и оплаченные трансферты активов, амортизационные списания, покупка и продажа отсутствующих (подержанных) основных средств и земельных участков.	Сальдо финансирования (показывает, как можно обобщая сказать, было ли инвестировано больше средств, чем было сэкономлено, т.е. превысил ли объем взятого кредита образование денежных активов; в этом случае сальдо отрицательно, в противном - положительно).
7 Счета финансирования (финансовый счет)	Кредитные связи между вкладчиком и инвестором, возникшие в ходе образования активов.	Изменение кредиторской и дебиторской задолженности (подробно отражается в финансовых расчетах).	Статистическая разность (национальных счетов по сравнению с финансовым расчетом Федерального банка).

**Схема 3.3: Результат экономической активности секторов. Данные национальных счетов 1985 г. (в ценах 1985 г.) в миллионах немецких марок\***

Вид деятельности (= "функция")	Характерная для него величина	Счет №	Предприятия	Государство и социальные страхование	Домашние хозяйства и некоммерческие организации	Сумма
Создание (образованное) дохода от производства (= доход от хозяйственной деятельности и с капитала)	Вклад в создание чистого внутреннего продукта по факторной стоимости (= чистой добавленной стоимости)	2	1180570	193960	33050	1407580
Распределение дохода от хозяйственной деятельности и с капитала (факторный доход)	Доля в национальном доходе, т.е. полученные (распределенные) или нераспределенные факторные доходы	3	75410	-20530**	1366450	1421330
Перераспределение доходов путем трансфертов	Располагаемый доход (= факторный доход и трансферты за вычетом налогов)	4	44130	401620	1134780	1580530
Использование располагаемого дохода	а) потребление	5	-	365550	1040970	1406520
	б) сбережения	5	44130	36070	93810	174010
Образование активов	а) материально-вещественных активов	6	98090	29520	127610	127610
	б) денежных активов	6, 7	-48960	-20940	113530	43630

\* Предварительные итоги; источник: Статистический ежегодник 1988 г., стр. 534 и посл.

\*\* Отрицательная доля государственного сектора в национальном доходе является индикатором высокой государственной задолженности, так как государственный сектор должен платить сравнительно большие проценты (=выплатенный доход с капитала).

третьему сектору в целом). Вид и последовательность<sup>7</sup> счетов нетрудно понять: доходы *создаются* в результате производственной деятельности (главным образом, в секторе предприятий), *распределяются* большей частью среди домашних хозяйств населения, *перераспределяются*, в первую очередь, путем налогов, с одной стороны, и выплаты государственных пособий и аналогичных выплат из государственного бюджета, с другой, и, в конечном счете, *используются* для потребления и накопления имущества. Все эти операции регистрируются в соответствующем счете, который сальдируется и, таким образом, всегда отражает замкнутый кругооборот (см. схему 3.3).

Единицей классификации является, как правило, предприятие (см. стр. 288). Другими словами, сектор 1 охватывает все предприятия как институциональные единицы (институциональное агрегирование). Исключение представляет сдача в аренду жилой площади, обособленная функционально как часть сектора 1 (сдача внаем жилплощади для коммерческих и некоммерческих целей и проживание в собственной квартире).

Кроме 7 счетов, указанных в схеме 3.2, которые составляются для каждого сектора, система счетов включает по одному сводному счету для основных групп операций (консолидированному счету, т.е. ведущемуся для экономики в целом для основных групп операций). Важными являются следующие счета этого класса:

счет 0: сводный счет товаров и услуг,

счет 8: счет остального мира.

Счет товаров и услуг сопоставляет поступления (регистрируемые на левой стороне счета) товаров из производства внутри страны и импорта с их использованием (регистрируемые на правой стороне счета) для нужд текущего производства (т.е. в качестве промежуточного потребления) и инвестиций, а также для конечного потребления и экспорта. Счет 8 обобщает с точки зрения "остального мира" все потоки в области внешней торговли, доходов и кредита, имевшие место между внутренними хозяйственными единицами (резидентами) и остальным миром (резидентами других стран).

---

<sup>7</sup> Последовательность здесь не должна рассматриваться как хронологическая очередность!

**Схема 3.4: Общая схема статей счетов системы национальных счетов**

№ статьи	Статья	№ балансирующей статьи	№ статьи	Статья	№ балансирующей статьи
0.10	Валовой выпуск секторов	1.60	0.60	Промежуточное потребление секторов	1.10
0.30	НДС, не подлежащий вычитанию*	4.62	0.70	Конечное потребление (личное потребление и потребление органов государственного управления)	5.10
0.40	Импорт товаров и услуг	8.60	0.71	Личное потребление	
0.45	Импортные пошлины	4.65	0.75	Потребление органов гос. управления	
			0.80	Валовое накопление	
			0.81	Накопление основных средств	6.21
			0.85	Изменение запасов оборотных средств	6.25
			0.90	Экспорт товаров и услуг	8.10
1.10	Промежуточное потребление	0.60			
1.49	Валовая добавленная стоимость	2.50			
			1.60	Валовой выпуск	0.10
2.10	Амортизационные отчисления	6.70			
2.20	Оплаченные налоги на продукцию**	4.61*	2.50	Валовая добавленная стоимость	1.49
2.49	Вклад в создание чистого внутреннего продукта по факторной стоимости (чистая добавленная стоимость)	3.50	2.70	Полученные субсидии	4.10/8.31

\* Поскольку производство товаров и услуг заносится в счет без НДС (нетто), а использование товаров и услуг - с НДС.

\*\* Здесь речь идет о налогах на продукцию в более узком смысле (т.е. НДС, не подлежащем вычитанию). Частичная балансирующая статья 8.81 отпала, так как теперь налоговые платежи остальному миру отражаются в качестве косвенного налога, оплаченного органами государственного управления, и одновременно в качестве прочих текущих трансфертов остальному миру.

**Схема 3.4. Общая схема статей счетов системы национальных счетов (продолжение)**

№ статьи	Статья	№ балансирующей статьи		Статья	№ балансирующей статьи
		№ статьи	статья		
3 Счет распределения доходов какого-либо сектора					
3.10	Выпаченные доходы за наемный труд (оплата труда)	3.60/8.71	3.50	Вклад в создание чистого внутреннего продукта по факторной стоимости (чистая добавленная стоимость)	2.49 3.10/8.21
3.20	Выпаченные доходы от предпринимательской деятельности и с капитала	3.70/8.75	3.60	Полученные доходы за наемный труд (оплата труда)	2.49 3.10/8.21
3.49	Доля в национальном доходе	4.50	3.70	Полученные доходы от предпринимательской деятельности и с капитала	3.20/8.25
4 Счет перераспределения доходов какого-либо сектора					
4.10	Выпаченные субсидии	2.70	4.50	Доля в национальном доходе	3.49
4.20	Выпаченные прямые налоги	4.70	4.60	Полученные косвенные налоги	2.20
4.30	Выпаченные взносы в соцстрахование	4.80/8.83	4.61	Налоги на продукцию	0.30
4.35	Выпаченные социальные пособия	4.85/8.84	4.62	НДС, не подлежащий вычетанию	0.45
4.40	Прочие оплаченные текущие трансферты	4.90/8.85	4.65	Пошлины на импорт	4.20/8.32
4.49	Располагаемый доход	5.50	4.70	Полученные прямые налоги	4.30/8.33
			4.85	Полученные взносы в соцстрах	4.35/8.34
			4.90	Полученные социальные пособия и т. п.	4.40/8.35
			4.90	Прочие полученные текущие трансферты	
5 Счет использования доходов сектора					
5.10	Конечное потребление (личное потребление и потребление органов государственного управления)	0.70	5.50	Располагаемый доход	4.49
5.49	Сбережение	6.50			

Схема 3.4: Общая схема статей счетов системы национальных счетов (продолжение)

№ статьи	Статья	№ балансирующей статьи	Статья	№ балансирующей статьи
6.10	Нераспределенная прибыль предприятий, не являющихся юридическим лицом (в счет сектора домашних хозяйств)			
6.20	Валовое накопление	6.60	Сбережение	5.49
	6.21   Накопление основных средств	6.60	Нераспределенная прибыль предприятий, не являющихся юридическим лицом (в счет сектора предприятий)	6.10
6.30	6.25   Изменение запасов об. средств	6.70	Амортизационные отчисления	2.10
6.49	Оплаченные трансферты активов	6.80	Полученные трансферты активов	6.30/8.37
	Сальдо финансирования	6.80/8.87		
		7.50		
		6 Счет изменения активов какого-либо сектора		
		7 Счет финансирования какого-либо сектора		
7.10	Изменение дебиторской задолженности	7.60/8.90	Сальдо финансирования	6.49
		7.60	Изменение кредиторской задолженности	7.10/8.40
		7.99	Статистическая погрешность	8.99

**Схема 3.4: Общая схема статей счетов системы национальных счетов (продолжение)**

№ статьи	Статья	№ балансирующей статьи	№ статьи	Статья	№ балансирующей статьи
<b>8 Сводный счет остального мира</b>					
8.10	Покупка товаров и услуг	0.90	8.60	Продажа товаров и услуг	0.40
8.20	Выплаченные доходы от занятости и с капитала	3.60	8.70	Полученные доходы от занятости и с капитала	3.10
	8.21 Доходы от работы по найму		8.71	Доходы от работы по найму	
	8.25 Доходы от предпринимательской деятельности и с капитала	3.70	8.75	Доходы от предпринимательской деятельности и с капитала	3.20
8.30	Оплаченные трансферты	2.70	8.80	Полученные трансферты	2.20
	8.31 Субсидии		8.81	Налоги на продукцию	4.30
	8.32 Прямые налоги	4.70	8.83	Взносы в соцстрах	4.35
	8.33 Взносы в соцстрах	4.80	8.84	Выплата социальных пособий и т. п.	4.40
	8.34 Социальные пособия и т. п.	4.85	8.85	Прочие текущие трансферты	6.30
	8.35 Прочие текущие трансферты	4.90	8.87	Трансферты активов	7.10
	8.37 Трансферты активов	6.80	8.90	Изменение кредиторской задолженности	7.99
8.40	Изменение дебиторской задолженности	7.60	8.99	Статистическая погрешность	
Затраты остального мира			Выручка остального мира		



Последовательность счетов не произвольна и, в большинстве случаев, заключительное сальдо одного счета является начальной статьей последующего счета.

Каждая операция проводится по счетам дважды. Каждый счет сбалансирован. Это соответствует требованию замкнутого кругооборота и имеет своим следствием то, что:

- 1) некоторые агрегаты, которые трудно или невозможно определять с помощью прямой оценки (например, сбережения, нераспределенная прибыль и т. п.), могут исчисляться в качестве остаточной (балансирующей) величины (сальдо), т.е. балансовым методом,
- 2) в системе заложены различные возможности контроля, в частности, один и тот же агрегат (например, национальный доход) рассчитывается различными, независимыми друг от друга методами.

С другой стороны, для обеспечения замкнутости системы необходимы определенные допущения (например, фиктивные, условно исчисляемые, потоки дохода), однако для сохранения бухгалтерского тождества понятия должны быть так определены, что в результате они иногда слишком широки и недостаточно информативны.

## **b) Текущие счета и счета накопления (капитальных затрат)**

Счета 1-5 - это "текущие счета", а счета 6 и 7 - счета накопления (капитальных затрат). Принято считать, что превышение величины текущих доходов над текущими расходами приводит к изменению имущественного положения сектора (т.е. к изменению размеров собственного капитала). Термин "текущий" означает регулярно повторяющийся процесс, который непосредственно не затрагивает капитала.

В этом смысле различают, например, текущие трансферты в счете 4 (например, пенсии, пособия и т. п.) и капитальные трансферты в счете 6 (например, передача имущества в ходе приватизации, выравнивание финансовой нагрузки и т. п.). Аналогично этому можно различать также текущие операции и операции с капиталом, изменяющие размеры капитала:

	Сфера товаров	Сфера доходов
текущие операции (счета 1 - 5)	продажа продукции из текущего производства потребление	национальный доход (доходы от экономической деятельности и капитала) текущие трансферты
операции с капиталом, изменяющие размеры капитала (счета 6 и 7)	инвестиции амортизационные отчисления (воспроизводящие капитал)	сбережения (точнее: образование сбережений) трансферты капитала

Вопрос о разграничении текущих операций и капитальных операций достаточно спорен и решается не одинаково во всех странах. В БНХ этот вопрос не ставится в явной форме (см. стр. 202). Известны в специальной литературе и аргументы в пользу отказа от этого деления, обосновывающие принцип "все доходы финансируют все расходы". Разграничение производится на основе трех критериев, которые в каждом отдельном случае редко дают однозначный ответ: назначение, частота и объем операции. То, что в одном секторе влияет на изменение размеров капитала (например, оплата налога с наследства), может в другом секторе (например, секторе государственного управления) иметь характер текущей операции.

Группа счетов 6 (операции с капиталом) отражает образование реального капитала (накопление материально-вещественного капитала в результате инвестиций), финансируемого за счет сбережений и полученных трансфертов капитала. Инвестиции в ряде случаев могут привести к возникновению задолженности и заимствованию средств у других секторов (кредитные отношения!). Накопление материально-вещественного и финансового капитала можно рассматривать с точки зрения двух взаимосвязанных аспектов: реального (отражаемого в счете операций с капиталом [счете 6]) и финансового (отражаемого в финансовом счете [счете 7]). Поэтому сальдо финансирования (сальдо кредитования или заимствования) в счетах 6 и 7 должно совпадать, за исключением ошибки вычислений (статистическая погрешность). Сальдо финансирования положительно, когда приобретение финансовых активов больше, чем принятие обязательств, и, наоборот, сальдо отрицательно, когда приобретение финансовых активов меньше принятия обязательств.

### **с) Сектор государственного управления в национальных счетах, расходы органов государственного управления на конечное потребление и государственные расходы**

Включение в макроэкономические расчеты государственного сектора в известной мере противоречит принципам национального счетоводства. К рыночным операциям относятся покупки органами государственного управления товаров для текущего производства (т.е. для промежуточного потребления), затраты на рабочую силу, на основной капитал и т. п. Однако статья "расходы органов государственного управления на конечное потребление" *не является рыночной операцией*, поскольку не связана с реализацией услуг в рыночных ценах. В результате, ее оценка возможна только по текущим затратам (себестоимости). Поэтому добавленная стоимость в этом секторе не включает прибыли. Добавленная стоимость в этом секторе определяется суммированием соответствующих элементов затрат. 95 процентов этой стоимости состоят из оплаты труда занятых в государственных учреждениях (другие элементы: налоги, связанные с производством, и амортизационные отчисления). Как вытекает из схемы 3.5, выполняется следующее равенство: расходы органов государственного управления на конечное потребление = валовая добавленная стоимость + промежуточное потребление - продажа товаров и услуг органами государственного управления (под "продажей" понимается, в частности, взимание государственных сборов за некоторые услуги и стоимость произведенного собственными силами оборудования).

Круг важнейших, еще не решенных проблем в связи с исчислением "расходов органов государственного управления на конечное потребление" включает вопросы, относящиеся к определению промежуточного потребления, к группировке конечного потребления на компоненты преимущественно коллективного и преимущественно индивидуального характера (см. схему 3.6), к расчету конечного потребления в реальном выражении, т.е. стоимости конечного потребления органов государственного управления *в постоянных ценах*, а также к измерению производительности труда в государственных учреждениях, занятых предоставлением нерыночных услуг. Удовлетворительных индикаторов объема и качества деятельности государственных учреждений пока нет. Далее, аналогично счетам, в которых исчисляется личное потребление, составляются счета 2-5. На основе их можно записать следующее равенство:

расходы органов государственного управления на конечное потребление = располагаемый доход — сбережения.

**Схема 3.5: Сектор государственного управления в национальных счетах**

а) текущие доходы и расходы органов государственного управления (территориальных корпораций и социального страхования): текущий счет\*

текущие расходы	текущие доходы
1. проценты с государственной задолженности	1. <b>полученный доход от предпринимательской деятельности и собственности</b>
2. оплаченные текущие трансферты, в том числе субсидии, выплаты домашним хозяйствам населения	2. <b>полученные текущие трансферты</b>
3. потребление органов государственного управления (= покупка товаров и услуг для текущего производства + валовая добавленная стоимость (в т. ч.: оплата труда занятых в государственном секторе) - продажа товаров и услуг**	а) косвенные налоги б) прямые налоги в) взносы в социальное страхование г) прочие текущие трансферты (включая сборы)
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;">сбережения (=превышение доходов над расходами)</div>	
б) Сбережения и инвестиции сектора государственного управления: счет операций с капиталом	
инвестиции (обязательства)	сбережения (требования)
оплаченные трансферты активов валовое накопление	сбережения
Балансирующая статья (сальдо финансирования - превышение требований над обязательствами)	амортизационные отчисления полученные трансферты активов

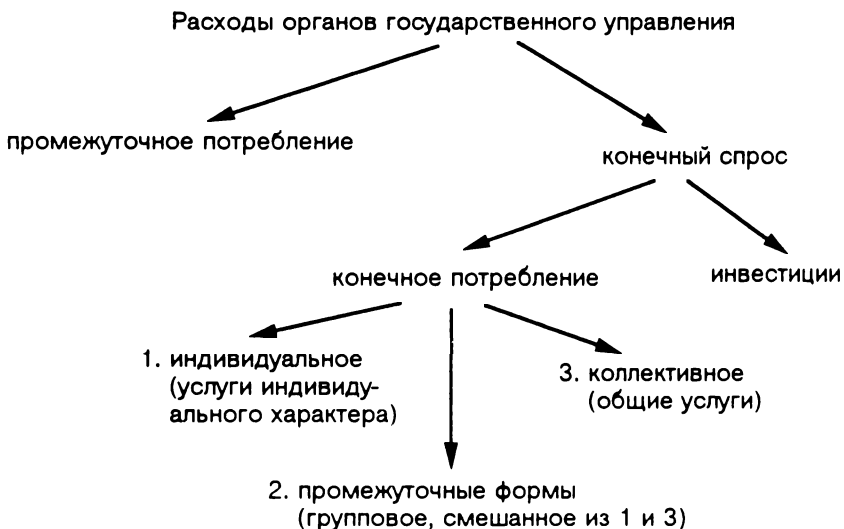
\* Отношение суммы счетов (сумма всех текущих доходов и расходов) к валовому национальному продукту называют также "коэффициентом перераспределения".

\*\* Платные услуги произведенные собственными силами сооружения и оборудование.

Однако расходы органов государственного управления на конечное потребление по существу характеризуют оказание государством нерыночных услуг населению и обществу в целом, финансируемое в основном за счет налогов, т.е. расходы на оплату персонала и материальные затраты в таких отраслях, как образование, здравоохранение, общее управление, общественная безопасность и т. д. С помощью социальных индикаторов (стр. 149) нередко пытаются осуществлять переход от категории затрат к категории выпуска и конечного потребления органов государственного управления.

Расходы на конечное потребление органов государственного управления подразделяют на две категории: это расходы на потребление нерыночных услуг, предоставляемых обществу в целом (коллективное потребление), и расходы на конечное потребление нерыночных услуг, предоставляемых отдельным лицам или группам лиц (индивидуальное потребление). В эту категорию не включаются платежи потребителей услуг органов государственного управления, которые возможно частично покрывают издержки, связанные с предоставлением нерыночных услуг.

**Схема 3.6: Классификация расходов органов государственного управления на основные категории**



Проблемой, к обсуждению которой продолжают постоянно возвращаться в связи с определением государственного конечного потребления, является вопрос о подразделении этого агрегата на категории использования, как это показано в схеме 3.6. Иногда высказываются предложения классифицировать большую часть государственного потребления как *промежуточное потребление*, и прежде всего так называемых "расходов защитного характера", тормозящих экономический рост (например, затраты на защиту окружающей среды, на ликвидацию негативных последствий, вызванных урбанизацией и экономическим ростом, или затраты на стимулирование частного капитала). Наряду с таким определением промежуточного потребления, в основе которого лежат в основном теоретические соображения, существует также определение промежуточного потребления, связанное с непосредственной деятельностью государственного сектора, такой, например, как деятельность по повышению квалификации служащих в Федеральной академии государственного управления. Если предоставляемые органами государственного управления услуги рассматривать как элемент конечного спроса, т.е. как элемент, увеличивающий объем национального продукта, то тогда возникает вопрос о том, следует ли отнести этот элемент к конечному потреблению или к *инвестициям*. Последние часто необходимы, например, для развития образования. Наверно, это относится также и к инвестициям на вооружение при условии, что речь идет о товарах, которые можно использовать в равной мере и для гражданских целей, таких, например, как некоторые транспортные средства. В составе конечного потребления можно различить, по крайней мере теоретически, три наиболее важных компонента (см. схему 3.6), причем, важно установить, кто в конечном счете извлекает выгоду из данной услуги. Так, например, как правило, трудно определить, какая часть общей инфраструктуры (в том числе, также и в форме официальной статистики) или расходов на защиту окружающей среды кем конкретно обеспечивается или кем используется (в том числе и самим государством). Расходы на конечное потребление органов государственного управления охватывают не только товары и услуги, используемые *коллективно* в текущем периоде и увеличивающие общее благосостояние, как этого требует теоретическая концепция. Они включают в себя также и такие услуги (в области здравоохранения, образования и т. д.), которые используются *индивидуально* (т.е. в этом случае можно определить конкретного потребителя).

Как правило, не просто провести различие между конечным потреблением и расходами на конечное потребление. Это относится также и к конечному потреблению органов государственного управления: когда говорят о конечном потреблении органов государствен-

ного управления, т.е. о стоимости предоставляемых нерыночных услуг, не имеют в виду величину расходов (затрат), связанных с их предоставлением, хотя последняя и используется на практике для определения величины конечного потребления органов государственного управления (т.е. расходов на конечное потребление органов государственного управления), поскольку трудно найти другой метод оценки нерыночных услуг.

Поскольку часть услуг органов государственного управления предоставляется за плату, расходы на конечное потребление органов государственного управления всегда меньше общей суммы расходов, связанных с оказанием услуг. Далее, не следует путать конечное потребление с общей суммой (см. схему 3.5) текущих и капитальных расходов:

*общая величина -* = расходы на конечное потребление органов  
*государственных* государственного управления  
*расходов* + государственные инвестиции  
+ выплаченные трансферты и прочие расходы  
государства (например, выплата процентов),

которые подразделяются на основе функциональных планов (задач). Для оценки деятельности государства (в той мере, как она отражается в платежах) исчисляют ряд аналитических показателей, которые представляют отношение к валовому национальному продукту в рыночных ценах: государственных расходов, налогов, налогов плюс взносы на социальное страхование и, тем самым, получают так называемые "квоты" - государства, налогов, всех сборов (точно говоря, термин "квота" здесь неправилен). Следует иметь в виду, что в национальных счетах доходы и расходы сектора государственного управления включают также и фиктивные (условно исчисляемые) платежи и что деятельность государства находит свое отражение не только в государственном бюджете (а также, например, в законодательстве). Показатель доли ("квоты") государства в ВВП (а также доли отдельных видов расходов государства) как индикатор экономической деятельности государства не бесспорен. Он не говорит о доле национального продукта, на которую "претендует" государство, тем более, что расходы часто имеют также перераспределительный эффект в пользу других секторов. Он ничего не говорит также об эффективности и производительности деятельности органов государственного управления.

## **д) Отражение сдачи в аренду квартир в национальном счетоводстве**

В национальных счетах сдача в аренду квартир обособливается в отдельный вид деятельности и отражается в счетах сектора предприятий независимо от того, кто является собственником жилых помещений. Все операции, связанные со сдачей внаем квартир и проживанием в квартире, являющейся собственностью владельца, отражаются в счетах сектора 1, даже и в тех случаях, когда собственником квартир являются домашние хозяйства, проживающих в них. Это имеет некоторые нежелательные последствия для интерпретации результатов деятельности предприятий (например, часто встречающаяся отрицательная нераспределенная прибыль предприятий, не являющихся юридическим лицом). По этой причине доходы, получаемые от сдачи квартир в аренду, инвестиции в эту деятельность и их финансирование учитываются на основе институциональной группировки хозяйственных субъектов (по секторам, принятым в национальных счетах, и, отдельно, проживание в собственной квартире).

Валовой выпуск, получаемый в результате сдачи в аренду квартир, включает в себя фактически выплаченную и условно исчисленную квартирную плату (при проживании в собственной квартире) (см. схему 3.7). Валовой доход, т.е. доход до выплаты налогов) от сдачи квартир в аренду, представляет собой доход от предпринимательской деятельности. Он определяется балансовым методом (т.е. вычитанием из квартирной платы промежуточного потребления, амортизационных отчислений и оплаты труда). Примерно половину этой величины составляют условно исчисленные доходы (в случае проживания в собственной квартире). Для полного учета инвестиций было бы необходимо дополнительно отражать все (в том числе и бесплатные) операции с земельными участками. Однако, учитывая имеющиеся данные и необходимость взаимосвязи с финансированием, как правило, ограничиваются отражением операций с приобретением земельных участков.



**Схема 3.7: Сдача в аренду жилья в системе национальных счетов**

Агрегат	Составляющие, примечания	Источники данных для расчета (оценки)
Стоимость продукции (=валовая квартирная плата)	<p>Доходы от сдачи в аренду жилья, включая отчисления на плату за водоснабжение, уборку мусора, лифт, обслуживание лестниц и т. п. Не включаются отчисления на плату за отопление, пользование гаражом, доплату за субаренду и т. п. Также условно предполагаемая плата за проживание в собственной квартире или собственном доме, оцененная на основе жилого фонда и средней оплаты арендованного жилья. При определении жилого фонда (его площади) и платы за 1 квадратный метр различают 495 типов арендованных квартир и 33 типа квартир, характерных для общежитий и мест отдыха. Однако актуализация площади и квартирной платы возможна только на значительно менее детальном уровне. Стоимость продукции состоит примерно пополам из фактической оплаченной и условно предполагаемой квартирной платы.</p>	<p>Жилой фонд на основе переписи зданий и жилых помещений, выборочных обследований жилья, сбора данных об оплате жилья в рамках микроценса, опроса в рамках выборочного обследования дохода и потребности. Для актуализации используются также данные статистики строительства (хотя там полностью не учитывается выбытие квартир). Сбор данных о квартирной плате в рамках переписи зданий и жилых помещений и микроценса. Точущая регистрация квартирлаты в рамках исчисления индекса цен на потребительские товары. Учет изменения качества. Отдельный сбор и от-дельная актуализация данных о жилом фонде и о со-ставимой величине фактически оплаченной и усло-вно предполагаемой квартирлаты.</p>
Промежуточное потребление и потребление основного капита-ла	<p>Расходы, связанные с обслуживанием, ремонтом, оплаченными доходами по труду (например, дворник), налоги на продукцию за вычетом субсидий; отчасти возможны лишь грубые оценки. Отдельный учет промежуточного потребления для арендованных и собственных квартир.</p>	<p>Бухгалтерский учет сдающих жилье в аренду на ком-мерческой основе, оценка на основе жилого фонда. Валовая квартирная плата минус промежуточное по-требление = валовой доход от сдачи в аренду жилья (соответствует прибыли предприятия).</p>
Инвестиции в жилье	<p>Затраты на приобретение жилья, включая дополни-тельные расходы на маклеров, судебные процессы, налог, взимаемый при покупке земельного участка, нотариуса и все виды оборудования, являющиеся неотъемлемой частью домов, например, лифты; также стоимость строительной продукции, созданной собственными си-лами.</p>	<p>Включение в учет по мере завершения строительных работ. Регулярный учет всех операций с земельными участками еще невозможен. Трансферты активов игра-ют большую роль для финансирования. Документы сдающих жилье в аренду на коммерческой основе, статистические данные банков и судособорегательных касс, а также другие источники.</p>

## 4. Пример заполнения счетов и стандартных таблиц СНС

### а) Постановка задачи

Данная задача была предложена для упражнений участникам курсов по повышению квалификации статистиков в Берлине, Москве, Алма-Ате, Минске и др. По мнению участников эта задача была очень полезна, поскольку она значительно способствовала пониманию СНС. Можно было бы подготовить подобные задачи и для других областей экономической статистики (например, в области платежного баланса). Однако, в целях экономии места придется отказаться от этого. В поставленной задаче зарегистрированы 42 условные денежные суммы, которые должны быть занесены в счета и стандартные таблицы.

	Предприятия	Государственное управление	Домашние хозяйства	Зарубежные страны (остальной мир)
Выпуск	(1) 8500	(2) 2500 <sup>8</sup>	(3) 400	(4) 12000
Промежут. потребление	(10) 2700	(11) 500	—	(5) 6500
Амортизац. отчисления	(12) 350	(13) 20	—	(6) 2800
Уплата прямых налогов	(14) 800	—	(15) 1250	—
Уплата косвенных налогов	(16) 250	—	—	—
Получение субсидий	(17) 300	—	—	—
Оплата наемного труда:				
а) домашних хозяйств резидентов	(18) 3700	(19) 1180	—	(7) 120
б) нерезидентов	(20) 50	—	—	(8) 760
Получение государственных социальных пособий (пенсий и т. п.)*	—	—	(21) 450	(9) 100

\* выплачиваемых социальным страхованием (входящим в сектор государственного управления) Федеративной Республики Германии  
*Примечание: в скобках показан код операции.*

<sup>8</sup> Выпуск этого сектора наряду со стоимостью нерыночных услуг может включать стоимость основных фондов, произведенных собственными силами (хозспособом), и в небольших размерах продажи услуг домашним хозяйствам (например, взносы родителей в детские дошкольные учреждения).

Личное потребление	(22) 4500	Валовое накопление	(25) 1500
Конечное потребление органов госуд. управл.	(23) 2000	(в том числе, органов госуд. управления)	(26) 300
Экспорт	(24) 800	Импорт	(27) 600

Выплата и получение доходов от предпринимательской деятельности и с капитала, а также трансферты

	сектор, осуществляющий выплаты	сектор, получающий выплаты	сумма	
Доход от предпринимательской деятельности и с капитала	предприятия*	дом. хозяйства*	(28)	750
	предприятия	гос. управление	(29)	60
	гос. управление	предприятия	(30)	340
	гос. управление	зарубежн. страны	(31)	220
	зарубежн. страны	дом. хозяйства	(32)	250
Трансферты	гос. управление	дом. хозяйства	(33)	330
	предприятия	гос. управление	(34)	110
	зарубежн. страны	дом. хозяйства	(35)	40

\* в том числе: нераспределенная прибыль предприятий без статуса юридического лица на сумму 30.

	Сектор			Зарубежн. страны (остальной мир)
	1	2	3	
Изменение финансовых требований	(36) 30	(37) -730	(38) 1440	(39) 40
Изменение финансовых обязательств	(40) 460	(41) 20	0	(42) 300

## б) Пояснения к решению: Т-образные счета

- Прежде всего следует напомнить, что зарубежные страны не являются экономическим сектором (таким же как другие сектора отечественной экономики). Интерес представляют не сами страны, образующие этот сектор, а те контакты, которые возникают в процессе товарного обмена и трансфертов доходов между исходной страной и зарубежными странами. Поэтому операции (4) – (6), а также (8) не имеют значения. Они не регистрируются в счетах.

- 2) Оба сводных счета, т.е. счет 0 и счет 8, не имеют сальдо. Они должны и с правой и с левой стороны счета иметь в сумме одинаковые значения.
- 3) Сальдо, полученное для каждого счета, должно быть перенесено на следующий счет того же сектора в качестве исходной статьи. Например (соответствующие величины сальдо выделены **жирным шрифтом**):

Счет 1-1			
(10)	2700	8500	(1)
	<b>5800</b>		
Счет 1-2			
(12)	350	<b>5800</b>	
(16)	250	300	(17)
	<b>5500</b>		

В этом случае счет 1-3 открывается на правой стороне записью сальдо 5500.

- 4) Следующее правило имеет силу во всех случаях, кроме счета 7: каждая величина должна быть зарегистрирована **дважды**, один раз на левой и один раз на правой стороне счета, и в каждом счете (кроме счетов 0 и 8) образуется сальдо (кроме счета 7), находящееся на **левой** стороне счета даже в том случае, если это сальдо — негативно.
- 5) Ответ на вопрос о том, где и какая именно величина должна быть зарегистрирована, всегда вытекает из общей схемы (схема 3.4). Там также указано, где должна быть сделана балансирующая запись. Например: амортизационные отчисления в секторе предприятий (статья 12: 350 в счете 1-2 на левой стороне) служат для возмещения износа мощностей и оборудования и, таким образом, представляют собой операцию по накоплению активов (или, точнее: по сохранению активов): балансирующая запись в счете 1-6

на правой стороне. Косвенные налоги (статья 16: 250 в счете 1-2 на левой стороне) являются доходом сектора государственного управления в рамках перераспределения доходов, т.е. балансирующая запись делается в счете 2-4 на правой стороне. Для субсидий (статья 17) силу имеет обратное: это расходы сектора государственного управления (счет 2-4 на левой стороне), балансирующая запись в счете 1-2 на правой стороне счета.

- 6) Примечание со звездочкой о нераспределенной прибыли предприятий **без** статуса юридического лица (группа счетов 3) может не приниматься в расчет, т.е. доходы от предпринимательской деятельности и с капитала согласно статье 28 рассматриваются как полностью распределенные:

1-3	
(28) 750	

3-3	
750	(28)

В рамках счетов накопления активов сумма 30 из общей суммы 750, так сказать, переводится обратно, поскольку эта сумма находится в распоряжении для накопления активов (инвестиций):

1-5	
	30

3-5	
30	

- 7) В счетах 7 величины 36 — 40 регистрируются только один раз. Они получаются в результате расчетов в рамках финансового счета Федерального немецкого банка. Изменению финансовых требований ( $\Delta F$ ), конечно, соответствует изменение финансовых обязательств ( $\Delta V$ ) по отношению к другим секторам, однако невозможно показать отдельно, о каких секторах конкретно идет речь. Задача приводит к сальдо финансирования, которые выступают как заключительные статьи счетов 6 в размере -450, -750 и 1440. Это — сальдо финансирования, исчисленное Федеральным статистическим управлением Германии в счетах 6. Общее сальдо финансирования равно +240. Эта величина соответствует объему предоставленного зарубежным странам кредита (положительному сальдо платежного баланса по текущим операциям). Данные о сальдо фи-

нансирования, исчисленные Федеральным немецким банком  $\Delta F - \Delta V$  могут отличаться от этого сальдо, например, по предприятиям  $30-460=430$ . Разность  $-430-(-450)=+20$  называется статистической погрешностью. Она записывается на правой стороне в счете 1-7 и означает, что сальдо финансирования, определенное Федеральным немецким банком на основе финансовых данных, на 20 превышает сальдо, определенное Федеральным статистическим управлением на основе потоков товаров и доходов.

- 8) Счет 8 составляется с точки зрения зарубежных стран. Поэтому, на правой стороне счета (полученные суммы) появляются данные об импорте, так как это – экспорт зарубежных стран. В СНС-93 этот счет подразделяется на несколько субсчетов, поскольку он охватывает операции различного характера: операции с товарами (например, экспорт/импорт), операции распределения и перераспределения доходов (позиции 7, 20, 31, 32 и 9), а также и операции по образованию капитала (35) и финансированию (39, 42).

### с) Ответы к задачам и дополнительные замечания

#### с1) Заполненные Т-образные счета

	0			
0. Сводный счет товаров и услуг	(1+2+3)	11400	3200	(10+11)
	(27)	600	4500+2000	(22+23)
			1500	(25)
			800	(24)
		12000	12000	

1. Счета производства Сумма сальдо: валовой внутренний продукт в рыночных ценах <b>8200</b>	1-1		2-1		3-1					
	(10)	2700	8500	(1)	(11)	500	2500	(2)	400	(3)
		<b>5800</b>		<b>2000</b>		<b>400</b>		400		400
		8500	8500		2500	2500		400	400	

2. Счета образования доходов Чистый внутренний продукт по факторным затратам <b>7880</b>	1-2		2-2		3-2				
	(12)	350	5800	(17)	20	2000	400	400	
	(16)	250	300	<b>1980</b>					
		<b>5500</b>							
		6100	6100		2000	2000		400	400

	1-3		2-3		3-3	
3. Счета первичного распределения доходов	(18) 3700	5500	(19) 1180	1980	<b>6400</b>	400
Чистый национальный продукт по факторным затратам (= национальный доход) <sup>1</sup>	(20) 50	340 (30)	(30) 340	60 (29)		3700 (18)
	(28) 750		(31) 220			1180 (19)
	(29) 60					120 (7)
<b>7980</b>	<b>1280</b>	<b>300</b>	<b>300</b>			750 (28)
	5840	5840	2040	2040	6400	6400
4. Счета перераспределения доходов	1-4		2-4		3-4	
Располагаемый доход <sup>2</sup>	(14) 800	1280	(17) 300	300	(15) 1250	6400
	<b>480</b>		(21) 450	250 (16)	<b>5600</b>	450 (21)
			(9) 100	800 (14)		
<b>7830</b>			<b>1750</b>	1250 (15)		
	1280	1280	2600	2600	6850	6850
5. Счета использования доходов	1-5		2-5		3-5	
Сбережение	<b>480</b>	480	(23) 2000	1750	(22) 4500	5600
<b>1330</b>			<b>-250</b>		<b>1100</b>	
	480	480	1750	1750	5600	5600
6. Счета операций с капиталом	1-6		2-6		3-6	
Сальдо финансирования	(25-26) 1200	480	(26) 300	-250	30*	1100
	(34) 110	30*	(33) 330	20 (13)		330 (33)
	<b>-450</b>	350 (12)	<b>-750</b>	110 (34)	<b>1440</b>	40 (35)
<b>240</b>						
	860	860	-120	-120	1470	1470
7. Финансовые счета	1-7		2-7		3-7	
Статистическая погрешность	(36) 30	-450	(37) -730	-750	(38) 1440	1440
		460 (40)		20 (41)		0
		<b>20</b>		<b>0</b>		
<b>20</b>						
	30	30	-730	-730	1440	1440
8. Счет остального мира <sup>3</sup>			(24) 800	600	(27)	
			(7) 120	50	(20)	
			(32) 250	220	(31)	
			(35) 40	100	(9)	
			(39) 40	300	(42)	
				-20	(сноска 4)	
			1250	1250		

<sup>1</sup> Разность между общей величиной балансирующей статьи (сальдо) в счетах группы 2 и в счетах группы 3 - это сальдо доходов от наемного труда и с капитала между резидентами и остальным миром: получено (120+250) минус оплачено (50+220)=370-270=+100.

<sup>2</sup> Разность между общей величиной балансирующей статьи (сальдо) в счетах группы 3 и в счетах группы 4 - это сальдо текущих трансфертов, полученных из остального мира (получено: 0, оплачено: 100) и сальдо между косвенными налогами и субсидиями (250-300=-50), т.е. -100-50=-150=7830-7980.

<sup>3</sup> В секторе предприятий сальдо в счете 1-5 (сбережение) всегда совпадает с сальдо в счете 1-4 (располагаемый доход), поскольку предприятия по определению не осуществляют инвестиций.

<sup>4</sup> Следует учесть, что финансовый дефицит зарубежных стран (39) -(42)=40-300=-260 в сумме точно на 20 больше финансового излишка согласно счету 6, составляющего 240. Это следует принять в расчет с помощью статистической разности в размере -20.

\* см. замечание № 6 под пунктом "б" (пояснения к решению).

## с2) Заполнение стандартных таблиц (схема 3.8)

### 1. Образование внутреннего продукта

Выпуск	11400
— Промежуточное потребление	3200
= Валовой внутренний продукт в рыночных ценах*	8200
— Амортизационные отчисления	-370
= Чистый внутренний продукт в рыночных ценах	7830
— Косвенные налоги	-250
+ Субсидии	+300
= Чистый внутренний продукт по факторной стоимости **	<b>7880</b>

### 2. Распределение национального дохода

Валовой доход домашних хозяйств резидентов от наемного труда***	5400
+ ... от предпринимательской деятельности и с капитала	1000
= Доход домашних хозяйств от наемного труда и с капитала	6400
+ Нераспределенная прибыль предприятий со статусом юридического лица (=сальдо 1-3)	1280
+ Доходы сектора государственного управления от предпринимательской деятельности и с капитала за вычетом процентных платежей по государственной задолженности (сальдо 2-3)	300
= Национальный доход (сальдо группы счетов 3)	<b>7980</b>

### 3. Использование национального (или внутреннего) продукта

Личное потребление	4500
+ Конечное потребление сектора государственного управления	2000
= Конечное потребление	6500
+ Валовое накопление	1500
= Конечное использование в стране (внутренний спрос)	<b>8000</b>

\* Сальдо группы счетов 1.

\*\* Сальдо группы счетов 2.

\*\*\* См. примечание № 9 в тексте, приведенном выше.

На основе данных о конечном использовании в стране можно провести расчет валового внутреннего и валового национального продукта. Разность между обоими агрегатами составляет 100 (см. сноску 1). Расчет валового внутреннего продукта и валового национального продукта имеет следующий вид:



Конечное использование		<b>8000</b>
+ экспорт	800	
- импорт	600	
= валовой <i>внутренний</i> продукт в рыночных ценах		<b>8200</b>
+ Первичные доходы, полученные от остального мира (120+250)		370
— Первичные доходы, выплаченные остальному миру (50+220)		270
= валовой <i>национальный</i> продукт <sup>9</sup> в рыночных ценах		<b><u>8300</u></b>

#### **Дополнительные замечания:**

9. Доходами домашних хозяйств от наемного труда являются не только распределенные среди них доходы этого вида (статьи 18, 19 и 7, вместе взятые 5000), но к ним относится также добавленная стоимость этого сектора, выступающая в форме оплаты труда домашней прислуги; так что здесь следует просуммировать 5000+400=5400.
10. Расчеты методом распределения охватывают четыре агрегата: доходы от наемного труда, которые, естественно, могут поступать только домашним хозяйствам (или зарубежным странам) (5400) и доходы от предпринимательской деятельности и с капитала, которые могут поступать всем трем секторам в стране (или которые могут там оставаться). Доля оплаты труда (5400) в общем объеме национального дохода (7980) называется "долей ("квотой") оплаты труда". Ей придают большое (и не оправданное) значение в тарифных переговорах между профсоюзами и работодателями.

---

<sup>9</sup> Как было отмечено выше, в СНГ-93 этот показатель называют валовой национальный доход (ВНД).

## **5. Методы расчета и стандартные таблицы системы национальных счетов**

Как было упомянуто выше, из теории экономического цикла вытекает, что использование равенств, в основе которых лежат некоторые важные определения, часто позволяет определять один и тот же показатель национального продукта с помощью различных, независимых друг от друга методов расчета. Наряду с представлением макроэкономических расчетов в форме счетов возможно также их представление в виде таблиц.

### **а) Методы расчета**

Национальный продукт и национальный доход проявляются на трех стадиях экономического цикла и, соответственно, могут рассчитываться тремя методами, а именно как сумма:

1. добавленной стоимости (чистой продукции) отдельных производственных единиц (предприятий) (производственный метод) с использованием данных статистики продукции, т.е. данных, относящихся к источнику создания национального дохода,
2. доходов, полученных в результате производства и распределенных среди лиц наемного труда, лиц, предоставивших капитал, и предпринимателей в качестве доходов от занятости, капитала и предпринимательской деятельности (распределительный метод) с использованием данных статистики доходов и налогов,
3. расходов на потребительские и инвестиционные товары, определяемых на основе данных статистики реализованной продукции, внешней торговли, капитальных вложений и финансов (в части государственных расходов) (метод конечного использования).

В проводимых ФСУ расчетах национального продукта используются все три метода расчетов. Что касается используемых методов оценки (т.е. конкретных методов расчетов) на основе документов, упомянутых в схеме 3.9, то ФСУ пока не очень подробно проинформировало о них. Указанным трем методам расчета соответствуют три таблицы (см. также схемы 3.8 и 3.10):

- производство внутреннего продукта,
- распределение национального дохода (по факторной стоимости),
- использование национального продукта.

## **б) Стандартные таблицы и система счетов**

Под стандартной таблицей понимают обобщение одного или нескольких счетов системы счетов в форме "сальдового счета". При этом, в большинстве случаев, в таблице представлены все секторы в целом.

Наряду со стандартными таблицами, приведенными в схеме 3.8, публикуются данные еще более чем 30 других стандартных таблиц (например, схема 3.5).

Ряд стандартных таблиц заполняется также полугодовыми и квартальными данными. К национальным счетам в более широком смысле относятся также и сводные расчеты производственных факторов и капитала, а также данные о доходах в расчете на одного жителя, на одного трудоспособного и на одного фактически занятого в производстве.

## **6. Производственный метод**

### **а) Стандартная таблица и методы расчета**

В данном расчете показывается, как образуется совокупное предложение в результате использования факторов производства. Производственный метод предназначен, главным образом, для анализа структуры производства (распределения и использования средств производства) и изучения эффективности отраслей экономики. Для этой цели на основе производственного метода осуществляется определение вклада отдельных отраслей народного хозяйства в производство внутреннего продукта (и других показателей).

В соответствующих показателях элиминируется также влияние изменения цен и исчисляются показатели, характеризующие отношение внутреннего продукта к числу занятых или к среднегодовой численности занятых в отраслях экономики.

При рассмотрении производственного метода, следует учесть, что вклад в производство валового внутреннего продукта отдельными предприятиями и отраслями может быть определен двумя различными способами, а именно:

- а) *на основе данных о продажной стоимости выпущенной продукции (методом разности) для сектора 1 (для сектора предприятий), т.е. вычитая из данных о реализации продукции величину промежуточного потребления,*

**Схема 3.8: Стандартные таблицы расчетов методом производства, распределения и использования**

Производство внутреннего продукта	Распределение национального дохода*	Использование национального продукта
<p>Стоимость продукции (валовой выпуск)</p> <p>— промежуточное потребление</p> <p>= валовая добавленная стоимость (нескорректированная)</p> <p>— условно предполагаемая плата за услуги банков*</p> <p>= валовая добавленная стоимость (скорректированная)</p> <p>+ НДС, не подлежащий вычету**</p> <p>+ пошлины на импорт**</p> <p>= валовой внутренний продукт в рыночных ценах</p> <p>— потребление основного капитала</p> <p>= чистый внутренний продукт</p> <p>— косвенные налоги</p> <p>+ субсидии</p> <p>= чистый внутренний продукт по факторной стоимости (добавленная стоимость)</p> <p>Исчисление может продолжаться до получения национального дохода путем сложения салдо доходов от хозяйственной деятельности и капитала резидентов и остального мира (net primary incomes).</p>	<p>Валовой трудовой доход домашних хозяйств резидентов от работы по найму</p> <p>+ ... от предпринимательской деятельности и капитала за вычетом процентных платежей за потребительскую задолженность, нераспределенная прибыль предприятий, являющихся юридическим лицом (= доля сектора 1 в национальном доходе)</p> <p>+ доходы органов государственного управления от предпринимательской деятельности и с капитала за вычетом процентных платежей за государственную задолженность (= доля сектора 2 в национальном доходе)</p> <p>= национальный доход (чистый национальный продукт по факторной стоимости, общий доход отечественных экономических единиц от профессиональной деятельности и с капитала)</p>	<p>Личное потребление</p> <p>+ потребление органов государственного управления</p> <p>= конечное потребление</p> <p>+ валовое накопление в группировке по а) накоплению основных средств (= оборудование и сооружения), в том числе: покупка новых видов оборудования и сооружений (= чистое накопление)</p> <p>б) изменения запасов материальных оборотных средств</p> <p>= конечное использование внутри страны (спрос внутри страны, gross national final expenditure)</p> <p>+ экспорт*</p> <p>= конечное использование</p> <p>— импорт**</p> <p>= валовой национальный продукт в рыночных ценах или валовой Внутренний продукт в рыночных ценах***</p>
<p>* только в секторе предприятий</p> <p>** поскольку импорт для промежуточного потребления оценивается в ценах на импорт (включая пошлину на импорт).</p>	<p>* см. также схему 3.10</p>	<p>* включая полученные от остального мира доходы от хозяйственной деятельности и с капитала</p> <p>** включая поступившие остальному миру доходы от хозяйственной деятельности и с капитала. Вклад внешней торговли = экспорт - импорт по данному определению (концепция резидентов), если исключение проводится за вычетом позиций, обозначенных * и ** (т.е. "net primary incomes").</p>

### Схема 3.9: Пояснения к агрегатам (статьям счетов) системы национальных счетов

Агрегат	Разграничения, определение	Расчетная база, оценка	Примечание
Стоимость продукции (валовой выпуск)	Стоимость продаж (также экспорта) и изменений запасов товаров от собственного производства. Также полная цена на закупленные изделия, собственное потребление (продукции собственного производства) и оборудование, произведенное собственными силами. Производство может осуществляться во всех секторах, не ограничиваясь рыночной или материальной продукцией.	Исчисляется на основе объема реализации продукции по предпрятиям и величии текущих затрат по органам государственного управления. Ставка НДС и налога на рыночных ценах (включая НДС, но исключая предоставленные скидки с цены). Обработка собственного производства и изменение запасов материальных оборотных средств оцениваются по производственным затратам.	Исключаются поставки внутри предприятия и продажи внутри сельского хозяйства (внутрисекторные). По домашним хозяйствам лишь доходы домашней прислуги (перепсы занятых в увязке со статистикой тарифной оплаты труда).
Промежуточное потребление	Приобретенные и использованные для текущего производства товары и услуги, сырьевые и вспомогательные материалы, топливо и т. п., закупаемые продукты, ремонтные работы, сборы, транспортные расходы, арендная плата. В отношении государственного сектора также покупка военных сооружений и оборудования, натуральные выплаты социального страхования. В отношении предприятий также натуральные выплаты для НИОКР. Наряду с материальным потреблением включаются также затраты человеческого труда (прочие затраты).	Исчисляется по секторам 2 и 3 на основе покупок (даже внутри сектора), а по предпрятиям — на основе потребления (статистика потребления материалов, поступления и выхода товаров, структуры расходов). Оценка производится в рыночных ценах (без НДС) текущего периода (даже в том случае, если продукты были приобретены в более ранний период), по импорту — цены раньше без включения, а тарифы с включением импортной пошлины (поэтому валовая добавленная стоимость < валового внутреннего продукта).	Проблема отращения от потребления и накопления (товаров длительного пользования). Один и тот же товар может регистрироваться как промежуточное потребление или как потребление, в зависимости от того, кто его приобрел - предприятие или домашнее хозяйство. Данные о приобретении товаров для промежуточного потребления частными некоммерческими организациями являются очень ненадежной оценкой.
Амортизационные отчисления	Регулярные отчисления за износ предметов длительного пользования; обусловленное потреблением уменьшение стоимости производимого основного капитала в результате износа и морального старения. Отчисления не производятся в отношении естественных ресурсов. Для расчета нужны дифференцированные коэффициенты отчисления по разным видам основного капитала. Включаются целевые отчисления для страхования от убытков.	Инвестиции равномерно (линейно) распределяются по сроку службы и оцениваются по восстановительной стоимости отчетного периода. Исчисление основывается на величии основного капитала в постоянных ценах, пересчет по восстановительной стоимости производится с помощью индексов цен на инвестиционные товары.	Расчеты амортизационных отчислений на базе торгового или налогового законодательства не применяются предприятиями целиком. В расчетах методом использования амортизационных отчислений применяются к инвестициям на обновление мощностей, так что последние, по всей вероятности, оцениваются с определенным завышением, поскольку за счет амортизационных отчислений отчасти производятся также финансирование новых инвестиций.
Косвенные налоги	Налоги на продукцию + импортные пошлины + НДС, не подлежащий вычитанию		

**Схема 3.9: Пояснения к агрегатам (статьям счетов) системы национальных счетов (продолжение)**

Агрегат	Разграничения, определение	Расчетная база, оценка	Примечание
Налог на добавленную стоимость (не подлежащий вычитанию)	Налог на добавленную стоимость, включая НДС импортных продуктов и НДС, взимаемый на основе специальных предписаний (сельское хозяйство)	см. налоги на продукцию. При квартальном расчете имеет место отклонение от "кассовый" концепции.	При расчете методом использования включается вычитаемый НДС и исключается НДС, не подлежащий вычитанию.
Пошлины на импорт	Таможенная пошлина, акцизы на импортную продукцию, компенсационные налоги, суммы валютной компенсации	Регистрация проводится на основе массовых поступлений в государственном секторе (а не по установленным срокам уплаты), включая сборы в государственном секторе; административные сборы, оплаченные домашними хозяйствами, являются прочими текущими трансфертами.	Без НДС, взимаемого на импортную продукцию.
Налоги на продукцию (в более узком смысле)	Косвенные налоги, относящиеся к отечественной продукции, взимаются с производителей и подлежат вычитанию при определении прибыли. Поzemельный налог, налог на вид деятельности, налог, взимаемый при покупке земельного участка, акцизы, административные сборы.	Регистрация проводится на основе массовых поступлений в государственном секторе (а не по установленным срокам уплаты), включая сборы в государственном секторе; административные сборы, оплаченные домашними хозяйствами, являются прочими текущими трансфертами.	Включаются также автомобильный налог, оплаченный предпринимателями и органами государственного управления (в ином случае - прямые налоги), а до 1977 г. также взносы в обязательное страхование от несчастных случаев (теперь взносы в социальное страхование); взносы в страхование от убытков относятся к амортизационным отчислениям. Выплата страховых премий в случае убытка, включая соответствующую долю услуг, относится к промежуточному потреблению.
Изменение дебиторской и кредиторской задолженности	Данные берутся из финансового счета, см. приведенное там деление (стр. 251). В национальных счетах числовые данные не подразделяются.	См. стр. 252. Балансы кредитных учреждений и предпрятий, аккумулирующих свободные денежные средства. Оценка в ценах операций (соответствует рыночным ценам) по ценным бумагам, однако, в большинстве случаев - по номинальной стоимости.	Внутрисекторные потоки кредитных средств практически не выделяются (за исключением краткосрочных ценных бумаг, ценных бумаг с фиксированным процентом, акций)
Личное потребление	Покупки потребительских товаров домашними хозяйствами резидентов (включая товары длительного пользования, но без земельных участков и зданий) и собственное потребление сектора 32. Ежедневные покупки, аренда плата, оплата домашних услуг. Не включаются продажа товаров между домашними хозяйствами (подержанные товары, продукция домашнего хозяйства и субаренда) и покупки товаров органами государственного управления в пользу домашних хозяйств (например, выплаты социального страхования в натуральном виде).	Данные о товарообороте поставщиков (розничной торговли, ремесла, предприятий услуг и т. п.) домашним хозяйствам и данные семейных бюджетов. Цены включают НДС. Продажи товаров домашними хозяйствами другим секторам вычитаются от покупок. Покупки домашних хозяйств самозанятых отчасти подразделяются на потребление и промежуточное потребление.	Включаются также условно предполагаемые покупки. Расходы на потребительские товары длительного пользования не подразделяются по продолжительности пользования. Агрегат не идентичен товарам и услугам, фактически использованным домашними хозяйствами, и следовательно, данным статистики потребления. Покупки автомобилей оцениваются на основе статистики регистрации новых автомобилей. Разграничение отчисти отличается от статистики потребления.

**Схема 3.9: Пояснения к агрегатам (статьям счетов) системы национальных счетов (продолжение)**

Агрегат	Разграничения, определение	Расчетная база, оценка	Примечание
Конечное потребление органов государственного управления	Стоимость услуг государственного управления, оказываемых обществу без спонсорской платы. Это не идентично расходам органов государственного управления, которые включаются также и инвестиции и трансфертные платежи. Трудно поддается международному сопоставлению.	Определяется как остаточная статья. Деление на затраты труда и материальные затраты проводится на основе бюджетной статистики. В материальные затраты не включаются покупки инвестиционных товаров для гражданских целей, но включаются такие покупки для военных целей.	Содержит также выплаты социального страхования в натуральной форме (медикаменты и т. п.) домашним хозяйствам, что, с точки зрения использования, представляет собой личное потребление.
Валовое накопление основного капитала (оборудования и сооружения)	Покупки (включая импорт и собственное производство) нового основного капитала и чистые покупки (сальдированные с продажами) поддержанного основного капитала и земельных участков. Основной капитал — долговечные (со сроком службы свыше года) воспроизводимые средства производства, кроме товаров для военного и личного потребления и малоценных, периодически заново приобретаемых товаров (канцелярских материалов и т. п.). Только накопление материально-вещественных активов внутри страны.	Годовые обследования инвестиций в производящем секторе (секторе производимых товаров). Статистика финансов (инвестиций государственного сектора); методы — см. в схеме 3.11. В основном аналогичные методы при расчетах методом использования и методом "затраты-выпуск". Инвестиции сектора 3 регистрируются в секторе 1. Оценка в рыночных ценах без налога на добавленную стоимость.	Включаются также услуги при приобретении товаров и более крупный ремонт (ремонтные работы, повышающие стоимость продукции, но без текущего ремонта, входящего в состав промежуточного потребления), а также строящиеся объекты. Чистые инвестиции получают путем вычитания амортизационных отчислений. К основному капиталу относятся также и транспортные пути сообщения, магистральные трубопроводы и т. п., но без нематериальных ценностей и финансового капитала.
Субсидии	Доплата государственного органа предприятия для текущего производства с целью воздействия на рыночные цены, продукцию и доходы. При взимании НДС в сельском хозяйстве также отказ от платежа налога.	Определяется на основе платежей (трансфертов) органов государственного управления. Составляются на основе различных разделов государственного бюджета. Отчет Федерального правительства о субсидиях (раз в два года).	Только прямые денежные субсидии, включая снижение процентных ставок. Проблема разграничения с переносом активов. Включаются также деньги, выплаченные органами государственного управления в поддержку научных исследований. В большинстве случаев только прямые денежные платежи.
Доходы от предпринимательской деятельности и капитала (брутто)	Проценты, арендная плата, доходы от нематериальных активов, прибыль, дивиденды, калькуляционная оплата труда предпринимателей и выплата процентов за собственный капитал. Доходами секторов 2 и 3 от капитала являются проценты на государственную задолженность или на потребительскую задолженность.	Дополнительно к производственным предпрятиям, как правило, выделяются также и потоки доходов внутри секторов. Общий итог появляется как остаточная величина. Доходы от сдачи в аренду квартир получают из переписи зданий и населения и из выборочных обследований жилья.	Проблема разграничения с трансфертом активов. Неразрешенная прибыль рассматривается только в отношении предприятий, не являющихся юридическим лицом, как распределенный доход предпринимателя.

**Схема 3.9: Пояснения к агрегатам (статья счетов) системы национальных счетов (продолжение)**

Агрегат	Разграничения, определение	Расчетная база, оценка	Примечание
Трудовые доходы (брутто)	Валовая оплата труда, взносы работодателей в социальное страхование и дополнительные затраты работодателей на социальные цели, включая доплату, надбавки к заработной плате, натуроплату, гратификации, участие в прибыли, премии и т. п. По со- держанию едят ли сравнимо с доходами от предпринимательской деятельности.	Первичные данные исключаются на основе данных обследований статистики доходов, в частности статистики подоходного налога и документов о взносах в социального страхования и статистики финансов (оплата труда членами). Возможны многочисленные оценки, взаимно контролирующиеся друг друга.	Также доходы от работы по совместитель- ству, надомной работы и работы занятых неполную рабочую неделю. Проблема раз- граничений: к промежуточному потребле- нию относятся командировочные расходы, социальные фонды предприятий и т. п.
Прямые налоги и взносы в социальное страхование	Налоги на доходы и акты, а также авто- мобильный налог, выплачиваемый домош- ними хозяйствами, взносы (работников) в социальное страхование (пенсионное стра- хование, на случай болезни, безработицы).	Месячные и квартальные статистические данные о налоговых платежах Федерации, земель и муниципалитетов и прочая статис- тика финансов.	Взносы в страхование от несчастных случе- ев входили раньше в состав косвенных на- логов, а теперь входят в состав взносов в социальное страхование (скорее, защита работника, чем страхования от предпринимательского риска)
Текущие трансферты	Дополнительно к налогам взносы в страхо- вание от убытков, несчастных случаев и на случай болезни, а также административные сборы, субсидии, страховые выплаты, пен- сии, социальная помощь. Социальные посо- бия охватывают лишь денежные платежи.	Доходы страховых предприятий от взно- сов, статистика финансов и материалы Фе- дерального министерства труда и социаль- ного порядка. Социальные пособия разра- биваются иначе (только денежные пла- тежи), чем в разделе социального бюджета.	Платежи относятся к непосредственному получателю, а не к тому, кому они полезны в конечном счете (например, в случае суб- сидий).
Трансферты активов (капитальные трансферты)	Налог с наследства, сберегательные пре- мии, свободные акции, инвестиционные надбавки, компенсации, возмещение воен- ного ущерба и т. п.	Статистика банков, финансов и страховых предприятий. Проблема разграничения от финансового расчета.	Трансферт должен изменить акты по крайней мере одного сектора (в противном случае, речь шла бы о "текущем" трансфер- те).
Инвестиции в прирост запасов материальных оборотных средств	Изменение запасов полуфабрикатов и соб- ственной продукции, также незавершенные продукты, закупленных продуктов, наличн- го скота (но не прочих естественных ресур- сов), незавершенные капитальные вложе- ния в машины и оборудование.	Остаточная статья, полученная путем сопо- ставления производства и использования валового национального продукта. Оценка по восстановительной стоимости (без ба- лансовой прибыли и потери). Определяется на основе торговых и налоговых балансов.	Имеет значение для кооперативы (запасы на складе). Было бы желательно иметь бо- лее краткосрочные данные
Влад внешней торговли	Разность между экспортом и импортом то- варов и услуг (включая содержащиеся в них доходы от экономической деятельности и капитала по операциям с остальным миром; концепция резидента).	Услуги из платежного баланса, торговлю товарами из статистики внешней торговли. Также бесплатные операции (балансиро- вущая запись в части текущих трансфертов).	Разграничивается иначе, чем в счете това- ров и услуг (там концепция национальной территории) и в платежном балансе (там специальная торговля).



б) на основе данных о затратах (методом сложения соответствующих элементов затрат) для секторов 2 и 3, т.е. путем сложения оплаты труда, амортизационных отчислений и прочих элементов первичных затрат (налогов на производство).

Различие между двумя вариантами расчета ВВП производственным методом проявляется также в построении счетов производства. Они имеют следующий вид:

для сектора 1		для секторов 2 и 3	
промежуточное потребление	валовой выпуск	промежуточное потребление*	продажи, включая сборы*
		валовая добавленная стоимость	произведенное собственными силами оборудование и другие виды основных фондов**
			собственное конечное потребление = расходы на конечное потребление (исчисляется балансовым методом)
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;">                     валовая добавленная стоимость (исчисляется балансовым методом)                 </div>			

\* только по государственному сектору и частным некоммерческим организациям

\*\* только для органов государственного управления

Как видно из схем, определение валовой добавленной стоимости на основе данных о стоимости реализованной продукции состоит в получении сальдо (т.е. балансирующей статьи) на стороне затрат, а определение валовой добавленной стоимости на основе данных о затратах - в определении суммы текущих издержек на производство. В последнем случае на стороне ресурсов появляется балансирующая статья, представляющая стоимость собственного конечного потребления (выделяется только в счете 5), так как органы государственного управления и домашние хозяйства, как правило, не продают свою продукцию на рынке. Таким образом, как было отмечено выше, добавленная стоимость в этих секторах не включает в себя прибыль. Для домашних хозяйств добавленная стоимость состоит только из оплаты труда наемных работников в домашних хозяйствах.

Собственное конечное потребление в секторе государственного управления в целом называют *расходами на конечное потребление органов государственного управления* или *государственным конечным потреблением* (см. стр. 162 и посл.). Проведенные в Германии работы по пересмотру национальных счетов (см. стр. 202) неодно-

кратно оказывали влияние на расчеты ВВП производственным методом. Это относится, прежде всего, к учету налога на добавленную стоимость (НДС). Начиная с пересмотра 1981 года применяется только система регистрации "нетто": валовой выпуск и промежуточное потребление больше не включают налог на добавленную стоимость. Однако, при переходе к методу конечного использования, следует обеспечивать единую оценку операций купли-продажи (осуществляемых конечным потребителем, не имеющим права на вычитание [удерживание] налога). С целью балансировки результатов расчетов в оценку ВВП производственным методом вводится корректирующая статья "Налог на добавленную стоимость, не подлежащий вычитанию (удержанию)". В системе учета НДС на основе "нетто" налог на импорт относится к невычитаемому НДС, а не к пошлинам на импорт (как это было в системе учета брутто). Под *косвенными налогами* понимают НДС, не подлежащий вычитанию (удержанию), налоги на производство в более узком смысле и пошлины на импорт.

Во избежание трудоемких работ по дезагрегированию<sup>10</sup> исходят из условного предположения о том, что все услуги, оказываемые банками за условно исчисленную плату, "покупаются" и потребляются исключительно сектором предприятий.

Ошибки в оценке амортизационных отчислений приводят к неточному определению размеров прибыли или убытков. Амортизация – это показатель, не поддающийся непосредственному наблюдению, а требующий расчета на основе определений, зафиксированных в инструкциях, т.е. он зависит от:

- 1) цели, сформулированной в инструкциях (сохранение номинальной стоимости и капитала),
- 2) определения видов основного капитала, подлежащих списанию,
- 3) метода оценки (первоначальная, остаточная стоимость, постоянные цены базисного года),
- 4) оценки предполагаемого срока службы,
- 5) метода списания (линейный, обратно-пропорциональный).

По всем пяти аспектам СНС (национальные счета, счет основного капитала) отличается от бухгалтерского учета на отдельных предприятиях (торговая, налоговая, ценовая калькуляция). Однако эти различия – как показали экспериментальные расчеты ФСУ – в конечном счете в большой степени нивелируются.

---

<sup>10</sup> До пересмотра 1977 года их заносили в счет как (дезагрегированные) покупки услуг отдельными секторами.

Операции, отражаемые в стандартной таблице по производственному методу (см. схему 3.8), могут быть представлены также в счетах 0 - 2. Однако при этом следует учесть, что некоторые потоки не подразделяются по отдельным отраслям и секторам экономики, а учитываются только на уровне всего народного хозяйства: это - пошлины на импорт и не подлежащий вычитанию (удержанию) налог на добавленную стоимость. Их добавляют к сумме валовой добавленной стоимости их отраслей (секторов) для того, чтобы получить валовой внутренний продукт в рыночных ценах. При исчислении чистого внутреннего продукта по факторной стоимости они должны быть снова вычтены, поскольку относятся к косвенным налогам (в отличие от налогов на производство в узком смысле). Полученный результат – это сумма чистой добавленной стоимости в счетах 2.

## **б) Продукция кредитных учреждений**

Расчет валового выпуска и добавленной стоимости кредитных учреждений (а также страховых компаний) осложняется тем, что банки оказывают услуги, не взимая за это плату в явной форме. По крайней мере очевидно, что стоимость их услуг больше, чем это отражается в фактически взимаемой ими плате. Это проявляется в том, что сальдо, полученное путем вычитания стоимости промежуточного потребления из общей суммы полученных сборов и платежей за услуги, т.е. валовая добавленная стоимость, как правило, величина отрицательная. Поэтому можно предположить, что оплата услуг в действительности осуществляется также в неявной форме из прибыли от финансовых операций, т.е. из процентов, которые, строго говоря, не являются платежами за услуги. Если рассматривать разность между дебетовыми и кредитовыми процентами в качестве условных банковских сборов за финансовые посреднические услуги, как это обычно делается в национальных счетах, то это значит, что в оценку услуг включается также в неявной форме прибыль от инвестирования собственных средств банков, т.е. в этом случае в оценку услуг включается как доход с капитала, так и доход от посреднической деятельности, что теоретически неприемлемо. Расчеты осложняются еще и тем, что трудно установить, кто пользуется указанными услугами и в каком объеме. В национальных счетах исходят из условного предположения, что единственный потребитель указанных посреднических услуг банков – сектор предприятий. Это вызывает необходимость компенсирующих записей в счетах для того, чтобы не затрагивать при этом другие агрегаты (например, сбережения). Такой подход, однако, противоречит тому, что услугами банков на самом деле пользуются также и другие потребители (государственный сектор, домашние хозяйства, осталь-

ной мир), и, следовательно, соответствующие услуги нельзя в полной мере рассматривать как промежуточное потребление.

Ниже систематизированы возможные подходы к отдельным проблемам, требующим решения, в связи с трактовкой деятельности банков.

- 1) Определение величины условно исчисленной стоимости услуг кредитных учреждений может предполагать:
  - а) отказ от условной оценки и получение негативной добавленной стоимости или же оценку выпуска банков на основе:
  - б) определение процентов, полученных банками по дебетовым счетам,
  - в) определение разности между процентными доходами и расходами банков, возможно, за вычетом некоторых сумм, поскольку эта разность содержит также доход от собственности
  - г) суммирование производственных затрат (сложение элементов затрат, т.е. аддитивный метод расчетов).
- 2) Регистрация в счетах использования стоимости условно исчисленной стоимости услуг (включая фактические сборы) возможна на альтернативной основе:
  - а) без подразделения по группам конкретных потребителей в качестве:
    - промежуточного потребления условного потребителя (условная отрасль экономики), как это делается в настоящее время в СНС ООН или в качестве
    - разновидности коллективного потребления как "конечное потребление банковского сектора", т.е. аналогично трактовке государственного конечного потребления,
  - б) с подразделением на промежуточное потребление, личное потребление и потребление органов государственного управления, а также экспорт (импорт должен быть также включен на базе оценки) на основе:
    - банковских вкладов
    - банковских кредитов
    - суммы банковских вкладов и банковских кредитов (пропорционально к величине вкладов/кредитов или получаемых/оплачиваемых за них процентных ставок), причем, это предло-

жение (ООН) исходит из того, что как вкладчики, так и заемщики пользуются банковскими услугами.

- 3) Трактовка сальдо процентов в качестве стоимости услуг банков (и, тем самым, как дохода от производства) и ее распределение по секторам, являющимся потенциальными потребителями этих услуг, означает, что во избежание двойного счета потоки платежей процентов нельзя одновременно рассматривать как потоки доходов от собственности. Таким образом, упомянутая трактовка условно исчисленных банковских услуг затрагивает не только расчеты добавленной стоимости производственным методом по секторам, но также и расчеты распределительным методом, т.е. выплаченные и полученные доходы секторов от собственности. Это означает, что приходится прибегать к системе негативных записей и введению условно исчисленных (поправленных на величину оплаты услуг) операций с платежами процентов.

Влияние различных методов оценки и принципов распределения на ВВП не очень велико. Оно составляет около 2 процентов валового внутреннего продукта.

### **с) Отчетность о структурных сдвигах**

С 1978 года пять крупных экономических научно-исследовательских институтов по поручению министра экономики ФРГ проводят (отраслевые) работы в области изучения структурных сдвигов. Целью введенной для этого отчетности является изучение изменения структуры, его причин, ожидаемого дальнейшего развития, влияния вмешательства государства и взаимосвязей между экономическим ростом и изменением структуры экономики. Наряду с этой постоянной темой отчетности рассматриваются также сменяющие друг друга другие важные вопросы (рынок труда, подорожание энергии, охрана окружающей среды и т. п.). Эта работа содействовала прогрессу в области дезагрегирования данных национальных счетов: агрегаты, полученные производственным и распределительным методами, теперь исчисляются в соответствующих ценах примерно по 60 отраслям экономики (раньше 11), однако их дефлятирование проводится на менее дезагрегированном уровне. Так же детально могут быть представлены теперь и структурные показатели (например, доля оплаты труда, коэффициенты капитальных затрат и т. п.). Информация о структурных сдвигах дала возможность получить более четкую группировку товаров и услуг, на базе которой осуществляются расчеты производственным и распределительным методами. Далее, стремятся к более высокой актуальности информационного материала и введению отчетности по регионам о структурных сдвигах по федеральным

землям или, еще в более глубокой детализации, по 64 областям анализа.

#### **d) Теневая экономика**

Под теневой экономикой обычно понимают такие виды деятельности, создающие добавленную стоимость, которые из-за отсутствия соответствующих данных и документов, как правило, не включаются в расчеты национального продукта. В большинстве случаев отсутствие информации связано со стремлением избежать уплаты налогов и сборов (например, нелегальная работа). Некоторые авторы включают в теневую экономику также торговлю наркотиками, кражи в магазинах, проституцию и т. п., хотя в таких случаях возникает вопрос о том, имеет ли в этих случаях место создание добавленной стоимости, которую *следовало бы* включить в расчет национального продукта. Что касается оценки вклада теневой экономики в создание национального продукта (за 1980 год вклад теневой экономики оценивается примерно на уровне 10 процентов ВВП Германии), то существуют различные методы расчетов, которые, однако, достаточно спорны. Как правило, прямые опросы позволяют, в лучшем случае, определить нижние границы явления. Наряду с расчетами на основе эконометрических моделей некоторое представление дают, прежде всего, индикаторные показатели. Так, например, для анализа используют показатель скорости обращения денег, предполагая "нормальное" изменение доли доходов экономически активных лиц или налоговых поступлений с учетом различий в расчетах производственным и распределительным методами, а также удельного веса наличных денег в объеме денежной массы  $M_2$ , оцененной на основе налоговой нагрузки, процентных ставок и индикаторов государственного регулирования. В основе этого подхода лежит идея о том, что нелегальные сделки, как правило, осуществляются наличными и что, тем самым, удельный вес наличных средств колеблется не только в результате изменения доходов и процентных ставок, но и как следствие функционирования теневой экономики.

### **7. Распределительный метод**

#### **a) Функциональное распределение, доля оплаты труда в национальном доходе**

Распределительный метод имеет целью обеспечить группировку национального дохода по видам дохода и секторам. Национальный доход составляют доходы от занятости и собственности всех хозяйственных субъектов-резидентов. Их можно подразделить на:

- доходы от наемного труда, которые по определению могут распределяться только среди домашних хозяйств населения, и
- доходы от предпринимательской деятельности и собственности, получателями которых могут быть все сектора.

Каждое лицо может получать доходы из всех источников. Таким образом, эти два агрегата не представляют собой разбивку национального дохода на два социальных класса: доходы от предпринимательской деятельности не могут быть приравнены к доходам предпринимателей. Они мало говорят о социальных аспектах, поскольку их разграничение базируется только на характере источника дохода в правовом отношении. Очень низкая *доля оплаты труда* (доля валового дохода от наемного труда в общем объеме национального дохода), например, в сельском хозяйстве, не означает, что "эксплуатация труда" в этой отрасли особенно велика. Эта низкая доля связана с тем, что в этой отрасли заняты, прежде всего, самозанятые лица, а также помогающие им члены семьи. Доля оплаты труда не может правильно отражать изменения в распределении доходов в пользу лиц, работающих по найму. Это относится, в частности, к тем случаям, когда, используя финансовые возможности, открывшиеся в результате экономического развития, вместо повышения заработной платы все чаще переходят к сокращению рабочего времени.

Познавательная ценность этих и (намного более, чем 100) подобных показателей для характеристики положения в области распределения достаточно спорна.

Анализируя изменение доли оплаты труда в национальном доходе во времени, следует иметь в виду, что в большинстве стран доля лиц, занятых наемным трудом, в общей численности трудоспособного населения постоянно уменьшается. Поэтому часто вносят соответствующую поправку в показатель доли оплаты труда (стандартизация квоты). Однако, эта поправка часто не достигает цели, так как нельзя предположить, что отдельные виды дохода меняются именно так, как если бы при этом структура занятых фактически оставалась неизменной. Сопоставление различных с функциональной точки зрения доходов с помощью таких показателей (квот) затруднено в связи с большим разнообразием возможностей распоряжаться и использовать эти доходы (например, для текущего потребления). Доля оплаты труда исчисляется отнесением всех доходов лиц, работающих по найму (в том числе и оплаты труда предпринимателей) к национальному доходу.

Расчет валового дохода, получаемого лицами наемного труда, производится главным образом на основе месячных данных органи-

заций социального страхования. Оплата труда рабочих и служащих, не подлежащих обязательному социальному страхованию (например, чиновники), определяется с помощью расчета с использованием данных финансовой статистики. Если оплата труда превышает верхний предел для обязательного отчисления страховых взносов, то для расчета используют данные о стратификации доходов на основе данных налоговой статистики. Для дополнительного контроля используют данные месячного и квартального отчета о суммах заработной платы и оклада, а также данные о среднем заработке из текущих обследований оплаты труда (см. главу VIII, там приводятся также дополнительные сведения по распределительному методу).

Расчет *распределенного* дохода, полученного с капитала, т.е. процентов, дивидендов<sup>11</sup>, чистой арендной платы и доходов от нематериальных активов, позволяет разложить агрегат "доход от предпринимательской деятельности и капитала" на оба составляющих его компонента. Таким образом, *доходы от предпринимательской деятельности* исчисляют в национальных счетах как балансирующую статью. Эти доходы включают чистую арендную оплату за проживание, распределенную прибыль, а также условно исчисленные проценты за использование собственного капитала и т. п.

По сравнению с созданием и распределением доходов от наемного труда здесь соответствующие операции представлены в более консолидированном виде. Поскольку доля сектора предприятий в объеме национального дохода состоит только из нераспределенной прибыли предприятий, являющихся юридическими лицами, в этот сектор не могут поступать доходы от капитала.

*Прибыль* предприятий определяется в СНС следующим образом:

доходы от предпринимательской деятельности и капитала

- + сальдо процентов, чистая арендной платы и доходы от нематериальных активов
- + полученные суммы распределенной прибыли предприятий, являющихся юридическими лицами
- + полученные доходы предприятий, не являющихся юридическими лицами (=распределение прибыли)
- = прибыль предприятий.

---

<sup>11</sup> Распределенная прибыль предприятий, являющихся юридическим лицом, происходит, правда, из прибыли этих предприятий, но является доходом от капитала.



Доходы от сдачи в аренду жилой площади - это доходы от предпринимательской деятельности. Их рассчитывают как чистую сумму оплаты за проживание, т.е. за вычетом выплаченных процентов и затрат на оплату наемного труда.

## **б) Чистый доход, перераспределение дохода**

Применение распределительного метода позволяет получить также и данные на душу населения, а также показатели чистого дохода. *Распределительный* метод позволяет получить показатели, характеризующие результат первичного распределения доходов. Включение в расчет операций *перераспределения*, осуществляемого сектором государственного управления и частными некоммерческими организациями, позволяет получить показатели вторичного распределения доходов. Результатом распределения и перераспределения является *располагаемый доход* (схема 3.10).

Государственное перераспределение осуществляется с помощью текущих трансфертов, т.е. прямых и косвенных налогов, субсидий, взносов на социальное страхование и выплаты социальных пособий (текущие денежные выплаты домашним хозяйствам в случае заболевания, по старости, во время безработицы и т. п.). Однако эти потоки не охватывают ту часть доходов, которая перераспределяется путем оказания нерыночных (бесплатных) услуг (т.е. в этом случае имеет место предоставление социальных благ вместо социального дохода). Это должно быть учтено в международных сопоставлениях так же, как и различия в системах налогообложения. Имеются также значительные различия в области финансирования государственного сектора и в соотношении государственного и частного распределения доходов. В итоге консолидирования взаимно погашаются многие текущие трансферты (например, между секторами 3.1 и 3.2: церковный налог, членские профсоюзные взносы, выплата частных пособий и т. п.), которые должны быть рассчитаны при дезагрегировании сектора 3, описанного на стр.152.

### Схема 3.10: Чистый и располагаемый доход домашних хозяйств

- 
- а) *Стандартная таблица: Доход домашних хозяйств\** и его использование
- доход в форме начисленной (валовой) оплаты наемного труда
  - + доход (брутто) от предпринимательской деятельности и капитала\*\*
  - = доход домашних хозяйств от экономической деятельности и капитала
  - процент по долгам потребителей
  - = доля доходов домашних хозяйств в национальном доходе
  - + полученные текущие трансферты (в частности, полученные социальные пособия)\*\*\*
  - выплаченные текущие трансферты (в том числе: прямые налоги, взносы на социальное страхование)
  - = располагаемый доход (после перераспределения)
- (расчет продолжается вплоть до получения сальдо финансирования)
- 

- б) *Определение величины чистых доходов*
- доход в форме начисленной (валовой) оплаты наемного труда
  - взносы работодателей в фонды социального страхования (фактически оплаченные [установленные законом и добровольные] и фиктивные [условно исчисленные])
  - = сумма оплаты труда (валовая)
  - подоходный налог на заработную плату и взносы работников в фонды социального страхования (фактически произведенные взносы)
  - = чистая сумма оплаты труда
- 

- в) *Определение массовых доходов* (см. схему 8.2)
- сумма оплаты труда (чистая)
  - + социальные пенсии
  - + пособия и пенсии, выплачиваемые чиновникам (нетто)
  - = массовые доходы<sup>12</sup>
- 

\* Включая частные некоммерческие организации

\*\* Исчисление можно производить, включая или исключая нераспределенную прибыль предприятий, не являющихся юридическими лицами.

\*\*\* Полученный таким образом промежуточный итог называют также частным или личным доходом.

---

<sup>12</sup> Категория "массовых доходов" была введена в практику Немецким федеральным банком.

## с) От перераспределения к накоплению капитала

Нераспределенная прибыль предприятий, *не* являющихся юридическими лицами (товарищества, индивидуальные предприниматели и т. п.), записывается в кредит счета 3-3 в качестве дохода, полученного от предпринимательской деятельности (аналог распределения прибыли), и, таким образом, она увеличивает располагаемый доход (и, тем самым, также и сбережения<sup>13</sup>) сектора 3, хотя на самом деле этих средств "в распоряжении" не имеется. Позже, в счете 6 осуществляется их "обратный трансферт" в сектор 1 (практически, как трансферт капитала предприятиям). Это означает, что счета 1-4 и 1-5 составляются только для предприятий, являющихся *юридическим лицом*. Не следует переоценивать информативность показателя "прибыль" (распределена она или нет), так как неясно, имеется ли такая прибыль вообще и в какой форме и не является ли она на самом деле результатом используемых методов сальдирования и оценки. Кроме того, этот показатель включает в себя также и условно исчисленные платежи, такие как, например, условная стоимость проживания в собственной квартире, что явно не является предпринимательской деятельностью.

У читателя, возможно, возникает вопрос, почему *располагаемый доход*, исчисленный для всего народного хозяйства в целом, заметно превышает величину национального дохода. Разность между этими показателями представляет собой сальдо косвенных налогов и субсидий, а также (относительно меньшая величина) сальдо текущих трансфертов дохода из-за границы. Для предприятий располагаемый доход не является показателем их спроса на товары, да и в доходах сектора домашних хозяйств есть элементы, не имеющие отношения к денежному спросу вообще, или в данном периоде, или же не находящиеся в распоряжении для целей потребления (например, возмещение ущерба в составе трансфертов, нераспределенная прибыль и др.). Поэтому предлагают уточнить содержание показателя располагаемого дохода, которому придают все большее значение на международном уровне по сравнению с национальным доходом. Более конкретно предлагают следующее:

- с одной стороны, сузить содержание этого показателя путем исключения из него оплаты труда в натуральной форме, трансфертов

---

<sup>13</sup> Однако оба агрегата, т.е. сбережения и находящийся в распоряжении доход, рассчитываются, как в расчетах финансирования, также и без нераспределенной прибыли предприятий, не являющихся юридическим лицом.

в натуральной форме, возмещения ущерба, условно исчисляемых доходов от потребления собственной продукции, пользования собственностью, фактических и условно исчисленных взносов в фонды социального страхования, оплачиваемых работодателями, выплат в натуральной форме, осуществляемых государством и частными некоммерческими организациями и т. п. (в результате получают доход, который может быть израсходован)

- с другой стороны, расширить содержание показателя располагаемого дохода, включив в него также и ту часть государственного конечного потребления, которую можно отнести к конкретным лицам, т.е. исчислять так называемый *расширенный доход* (который охватывает расширенное потребление, см. стр. 198), включая также и добровольные частные трансферты.

У предприятий по определению нет конечного потребления, а домашние хозяйства населения в соответствии с принятыми определениями не осуществляют капитальных вложений. Поэтому сбережения в секторе 1 равны располагаемому доходу. Сбережения могут быть использованы для финансирования накопления материально-вещественного или финансового капитала (например, приобретение финансовых активов). При этом, потребление и инвестиции (финансируемые за счет сбережений) являются одновременно приобретением товаров. *Общезкономическим накоплением капитала* называют сумму чистых инвестиций и сальдо финансирования (чистое кредитование/чистое заимствование).

До сих пор мы предполагали, что в расчете доходов (нетто), оплата наемного труда исчислялась за вычетом налога на заработную плату, а доходы от предпринимательской деятельности - за вычетом подоходного налога. Однако, поскольку все возрастающее число наемных работников облагается подоходным налогом и, следовательно, им возвращают ту часть налога на заработную плату, которую они уплатили сверх установленного лимита, что отражается как снижение подоходного налога, можно считать, что налогообложение доходов от наемного труда завышено, а доходы от предпринимательской деятельности и капитала показываются заниженными. В пересмотренной версии национальных счетов Германии 1985 года было предусмотрено улучшение распределения сумм возврата и доплат подоходного налога по соответствующим видам дохода с целью более точного измерения показателя чистого дохода. Также при определении доходов по группам домашних хозяйств (см. стр. 196) отступают от прежней практики, и налоговую нагрузку оценивают с помощью расчетов, опирающихся на модели. Возврат налогов и дополнительные выплаты налогов трудно распределять по периодам, т.е. отнести к тому пе-

риоду, в котором они были произведены. Это означает, что необходимо оценивать "складывающиеся" налоги на основе кассовых платежей и что правильного распределения этих платежей по соответствующим видам дохода недостаточно.

#### **d) Распределение и использование доходов по группам домашних хозяйств в национальных счетах**

В качестве одного из шагов при переходе от функционального к личному (индивидуальному) распределению доходов (см. стр. 456) доходы домашних хозяйств распределяются также по типам домашних хозяйств. Вначале различали только некоторые типы домашних хозяйств (как получателей доходов) по их профессии или на основе статуса иждивения (поскольку эти факторы в наибольшей степени определяют их экономическое поведение), а затем постоянно совершенствовались эту "демографическую основу". Показатели распределения доходов от занятости и собственности по видам (причем, доходы от предпринимательской деятельности могут быть также отделены от доходов с капитала), текущих трансфертов по видам (например, налоги, пособия по безработице и т. п.), располагаемого и использованного дохода могут быть представлены для восьми типов (групп) домашних хозяйств: двух типов домашних хозяйств самозанятых (в которых глава домашнего хозяйства занята в сельском хозяйстве или другой отрасли как самозанятое лицо, например, фермеры), трех типов домашних хозяйств наемных работников и трех типов домашних хозяйств, не занятых трудовой деятельностью, т.е. получающих пособие или помощь по безработице, пенсию и социальную помощь и других экономически неактивных лиц. К последним также относятся лица, живущие за счет капитала или частных пожертвований, причем этот тип домашних хозяйств особенно неоднороден, так что (общая) сумма доходов, полученная этими домашними хозяйствами, мало информативна.

Демографическая основа образуется, прежде всего, в результате специальной обработки итогов микроценса, причем, основные данные согласовываются с данными статистики труда. Для распределения доходов по группам домашних хозяйств и для оценки доходов с капитала, получаемых разными типами домашних хозяйств (в том числе с учетом наличия капитала, подразделенного по этим типам домашних хозяйств), используют, прежде всего, данные выборочного обследования доходов и потребления.

## 8. Метод конечного использования

### а) Конечное использование

Данный раздел национальных счетов показывает, для каких задач и какими секторами используются отдельные части произведенной продукции. Это - *конечное* использование (в оценке по ценам покупателей) хозяйственных единиц-резидентов (концепция резидентов). В отличие от счета производства и таблицы "Затраты-выпуск" в расчетах методом конечного использования не принимаются во внимание данные о промежуточном потреблении и в итоге получают *национальный* продукт (а не *внутренний* продукт), одним из элементов которого является сальдо доходов от экономической деятельности и капитала, полученных из-за границы<sup>14</sup>.

Метод конечного использования позволяет получить *валовой* национальный продукт в *рыночных* ценах. В отношении инвестиционных товаров нельзя сказать, используются ли они для строительства новых сооружений, приобретения новых видов оборудования или для замены существующих, и реализация инвестиционных товаров (так же, как и реализация потребительских товаров) оценивается в рыночных ценах.

Исчисление личного потребления производится на основе концепции резидентов (покупки резидентов), а не концепции национальной территории (покупки у отечественных предприятий). Личное потребление подразделяют по каналам приобретения товаров и группам товаров.

Отличие концепции резидентов от концепции национальной территории касается практически только личного потребления, а не капитальных вложений, так как последние осуществляются предприятиями, организациями и учреждениями, т.е. единицами, как правило, являющимися резидентами данной страны. Поскольку такие единицы, независимо от их юридического статуса и отношений собственности, рассматриваются как резиденты данной страны, их капитальные вложения также относятся к капитальным вложениям резидентов. Это означает, что в области капитальных вложений обе концепции совпадают.

---

<sup>14</sup> Валовой *внутренний* продукт включает сальдо экспорта и импорта, но не сальдо доходов от экономической деятельности и капитала, полученных из-за границы.

Вопрос о том, относится ли приобретение конкретных потребительских товаров к личному или государственному потреблению, решается в зависимости от того, каким сектором эти товары были приобретены на рынке (концепция приобретения на рынке или концепция расходов на потребление). Однако тот, кто выступает на рынке в качестве (конечного) покупателя, не обязательно должен быть и конечным потребителем (концепция фактического потребления).

В последнее время все больше стремятся к использованию двух вариантов показателей потребления на основе обеих концепций (как это имеет место, например, в пересмотренной версии СНС ООН), что позволяет четко различать фактическое конечное потребление и расходы на конечное потребление. Концепция фактического потребления требует обособления из государственного конечного потребления той его части, которую можно отнести к отдельным лицам (см. схему 3.6). Добавляя эту часть потребления органов государственного управления к расходам домашних хозяйств на конечное потребление, получают показатель "фактического конечного потребления населения" или "*расширенного личного потребления*". Этот показатель включает в себя также и так называемое социальное потребление, т.е. приобретение товаров и услуг системой социального страхования (в частности, страхования на случай болезни), которые, в конечном счете, поступают домашним хозяйствам населения и которые - согласно концепции фактического потребления - входят в состав потребления домашних хозяйств, а не государственного, потребления, а также условно исчисленную стоимость расходов государства на услуги в области образования, медицины и др., оказываемые домашним хозяйствам.

## **в) Накопление**

Накопление основного капитала (основная часть накопления) - это затраты на сохранение, расширение и улучшение производственного потенциала внутри страны. Это определение не выполняется в отношении "инвестиций" в военное оборудование, потребительские товары длительного пользования или даже в человеческие ресурсы (human capital). Для включения таких затрат потребовалась бы значительно более широкая концепция инвестиций, основного капитала и амортизационных отчислений (инвестиции домашних хозяйств в улучшение будущих условий образования доходов). Поэтому, когда критикуют понятие национального продукта, как правило, одновременно критикуют также понятие инвестиций и, тем самым, понятие капитала. По этой причине указанные понятия стремятся привести в соответствие с изменяющимися представлениями об экономике. Так в пере-

смотренной СНС ООН в состав накопления включены затраты на геологоразведочные работы (например, разведочное бурение), несмотря на то, что основной капитал, в который в данном случае инвестируют, невоспроизводим. Кроме того, в состав инвестиций включены такие виды военного оборудования, которые в таком же виде могут быть использованы и для гражданских целей (например, автомобили), но не расходы на приобретение вооружения (танки, ракеты и т. п.). Не все инвестиции относятся к основным средствам, произведенным в текущем периоде (сальдо купли-продажи подержанного оборудования, строений и земельных участков). Инвестиции домашних хозяйств в области жилищного строительства регистрируются в счете сектора предприятий.

Инвестиции в основные средства следует отличать от инвестиций в создание запасов материальных оборотных средств так же, как основной капитал следует отличать от материальных оборотных средств. Некоторые трудности иногда вызывает также и определение (движимого) оборудования и строений в составе инвестиций в основные средства (например, подъемно-транспортное оборудование). Приобретение участков земли не относится к инвестициям в основной капитал (а расходы, связанные с приобретением земельного участка, включаются). Инвестиции могут классифицироваться по происхождению и видам товаров или по инвесторам.

Группировка инвесторов по пользователям (а не владельцам), возможно, лучше подходит для оценки производственного потенциала (эффект мощности!), чем подразделение по изготовителям (предложению) или владельцам (спросу). В условиях растущего значения лизинга производственного оборудования подразделение по владельцам становится все менее информативным.

И наконец, спорно также приравнивание инвестиций на возмещение оборудования к амортизационным отчислениям. Не производят подразделения чистых инвестиций на инвестиции с целью рационализации производства и на инвестиции с целью расширения производства. Эту задачу можно решить, скорее, с помощью группировки по назначению (инвестиции в области научных исследований, окружающей среды, инфраструктуры и т. п.), над которой сейчас работают.

На международном уровне приняты, в основном, четыре метода учета капитальных вложений. Можно учитывать как:

- 1) поток произведенных (в том числе и собственными силами) основных средств (commodity flow);
- 2) капитальные затраты инвестора (счет инвесторов);



### Схема 3.11: Сопоставление двух наиболее важных методов учета инвестиций

1. Косвенный метод (commodity flow method)	2. Прямой метод, данные инвесторов (счет инвесторов)
<p>Возможность учета</p> <p>На стороне производителя: учет продукции подрядчика (изготовитель, строительные предприятия; продукция (или реализация) импорт плюс экспорт инвестиционных товаров</p> <p>Пригоден, прежде всего, для строительных инвестиций (строительная продукция ≈ инвестиции в строительство)*</p> <p>Источники</p> <p>(Инвестиционные товары: около 60 % объема стоимости продукции перерабатывающей промышленности) статистика продукции, внешней торговли, строительства, реализации (налога на добавленную стоимость), проценты</p>	<p>Назначение согласно отчетной документации или путем опроса инвестора (заказчика); однако, в большинстве случаев, из (годовых заключительных) балансов предприятий, а также из статистики финансов государственного сектора**</p>
<p>Деление</p> <p>По происхождению (изготовителю) и видам товаров (производство товаров и услуг)</p>	<p>Годовые обследования в секторе производителей товаров, балансовая статистика, экспериментальные обследования инвестиций, производимые институтом Ифо, статистические данные союзов и ассоциаций***</p>
<p>Понятие</p> <p>Только валовое накопление основного капитала, не пригодное для показателя чистого накопления капитала и инвестиций в прирост запасов материальных оборотных средств; производств инвестиционных товаров (в стране и за рубежом), часто без услуг</p>	<p>По осуществляющим инвестицию отраслям экономики (структура использования); собственник или потребитель</p> <p>Инвестиционные затраты инвестора (также на прирост запасов материальных оборотных средств и на услуги, связанные с инвестициями), отчетной единицей является предприятие (см. стр. 288)</p>
<p>Оценка</p> <p>Цены производителей; расходы, связанные с распределением (транспорт, установка оборудования) оцениваются дополнительно; пересчет на основе стоимости приобретения представляет трудности; без налога на добавленную стоимость</p>	<p>По стоимости на момент приобретения в соответствии с предписаниями по освоению активов, предусмотренными торговым и налоговым законодательством; для инвесторов, не имеющих права вычитать налог, данные включают НДС или возможный в этом случае инвестиционный налог</p>
<p>Преимущества</p> <p>В распоряжении постоянно имеются краткосрочные данные; этот метод лучше обоснован со статистической точки зрения (благодаря наличию системы обследования), чем метод прямого измерения</p>	<p>Деление по видам использования больше пригодно (для расчета эффективности мощностей), чем деление по происхождению. Более информативно для оценки потенциала. Дает, в большинстве случаев, более реалистичные (более низкие) результаты, чем метод "commodity flow"</p>
<p>Недостатки/проблемы</p> <p>Разграничение потребительских и инвестиционных товаров представляет трудности; нередко имеет место длительный разрыв между производством сооружения или оборудования и вводом его в строй; замена запасов материальных оборотных средств у производителей машин и оборудования и торговцев должны быть учтены; необходима оценка налоговой нагрузки инвесторов.</p>	<p>Зависит от практики балансового освоения активов и предписаний по составлению балансов инвесторов; данные в большинстве случаев доступны лишь раз в год; не все затраты являются инвестициями в смысле национальных счетов (например, покупка земельных участков); учет возмужен лишь по отношению к собственникам, а не к пользователям сооружений и оборудования; покупка и продажа поддержанного основного капитала играют более важную роль, чем в случае метода "commodity flow"</p>

\* Строительные инвестиции, объем строительства и стоимость продукции строительства не являются идентичными.

\*\* Основной капитал, произведенный собственными силами

\*\*\* Имеется лишь малое количество материалов о прочих услугах (свободные профессии, врачевные и т. п.)

- 3) источники финансирования (амортизация, сбережения и т. п.);
- 4) ввод в действие или принятие на баланс стоимости оборудования и строительных сооружений на основе составляемых в текущем порядке журналов (картотек) оборудования и т. п.

В Германии применяют первый (раньше в большинстве случаев) и, главным образом, второй метод (см. схему 3.11), в том числе также и для взаимного их контроля. Применение четвертого метода возможно только в отношении избранных отраслей и видов предприятий (балансы!), но в странах-бывших членах СЭВ его применяли довольно широко. В большинстве случаев нет прямой взаимосвязи между видом финансирования и видом инвестиции. Кроме того, данные, требующиеся для третьего метода, часто имеют характер остаточной величины, полученной в результате приблизительной оценки, и не обязательно относятся вообще к средствам для инвестиций (например, нераспределенная прибыль). Таким образом, учет общеэкономических инвестиций по видам их финансирования имеет лишь более или менее контрольную функцию. Эти методы предполагают также различные предметные и временные разграничения, а также разную оценку инвестиций. Для дефлятирования (см. стр. 545) используются индексы оптовых цен производителей, цен на импортную продукцию и цен на строительную продукцию на базе сильно дезагрегированных по видам товаров рядов данных об инвестициях.

## **9. Пересмотренные версии, международные рекомендации и сопоставление между востоком и западом**

### **а) Пересмотренные версии и международные рекомендации**

В дополнение к текущим *поправкам*, которые в Германии вносятся в данные за отчетный период в течение последующих двух-трех лет с учетом постепенного поступления все более подробных первичных статистических данных, время от времени (в 1957, 60, 63, 70, 82 и 85 гг.) проводятся также работы по всеобщему пересмотру действующей методологии. Необходимость пересмотра вытекает из международных рекомендаций, реформ в области первичной статистики (например, статистики промышленности), улучшения методов расчета, уточнения классификаций, прогресса в области дезагрегирования, перехода на новую базу постоянных цен, учета результатов проводимых только в более крупных интервалах "структурных" обследований и т. п. Такие работы по пересмотру методологии иногда (например, в

1977 году) связаны с довольно значительными изменениями в отношении определения понятий, отражения в счетах и оценки многих агрегатов, что значительно осложняет для пользователей и заинтересованных в *длинных* динамических рядах работу с данными национального счетоводства.

Разработаны довольно подробные международные рекомендации почти по всем вопросам методологии (за исключением вопроса об элиминировании влияния цен): наряду с вышеупомянутыми системами (см. стр. 140) к ним относится, в первую очередь, Европейская система интегрированных экономических счетов (ЕСИЭС). Требования к национальным счетам с точки зрения формулирования экономической политики стран не идентичны требованиям в области международных сопоставлений. Поэтому допустимо или даже необходимо определенное отступление национальной методологии от международных рекомендаций.

В настоящее время завершены работы по пересмотру СНС ООН, которые позволяют создать дополнительные возможности для анализа путем дезагрегирования данных, оставляя общую систему национальных счетов в основном нетронутой. Предусматривается также совершенствование показателей благосостояния (в связи с этим, например, введены две концепции потребления: на основе концепции расходов и на основе концепции фактического потребления, см. стр. 198) и спутниковые системы (например, расчеты в области окружающей среды и ресурсов).

## **b) Сопоставление расчетов показателя национального продукта между востоком и западом**

Выше (см. стр. 140) мы уже коротко рассматривали основные отличия СНС ООН (западной системы национальных счетов) от БНХ (восточной системы макроэкономических расчетов), основанного на концепции материального производства, базирующейся на учении Маркса. Понятие "материальное производство" исключает так называемые "нематериальные услуги" (см. схему 3.12). В результате, объем национального дохода в определении БНХ ( $E_N$  в схеме 3.13) меньше объема национального продукта на стоимость, добавленную в нематериальной (непроизводственной) сфере -  $Z_N$  ( $Z = Z_P + Z_N$ ), но, с другой стороны, отличие также состоит в том, что из чистого продукта материальной сферы *не* вычитают производственное потребление нематериальных услуг  $X_{NP}$ . Таким образом, можно записать следующие равенства:

$E_N = X_{NP} + Z_P$  (чистый национальный доход, БНХ), с другой стороны,  
 $Z = Z_P + Z_N$  внутренний продукт (чистая добавленная стоимость, СНС),

так что  $E_N < Z$ , если  $X_{NP} < Z_N$ , что, как правило, имеет место. В социалистических странах понятие материального производства не является бесспорным, и его определяют не одинаково в разных странах. Использование концепции материального производства приводит к тому, что  $E_N$  более чувствительно (по сравнению с  $Z$ ) реагирует на колебания конъюнктуры, так как сектор услуг имеет стабилизирующий эффект. Далее, использование концепции материального производства сказывается также на разграничении ряда важных категорий:

- разграничении доходов от производственной деятельности и доходов от перераспределения (см. стр. 192 и посл.),
- разграничении инвестиций (отграничение производственных инвестиций от непроизводственных) и, тем самым, также на объеме основных средств,
- отсутствии услуг в агрегатах потребления (например, в "коллективном потреблении", которое отличается от "государственного потребления" больше, чем наименование подсказывает).

К другим особенностям БНХ относятся, в частности, включение показателя "потери" в расчет национального дохода методом конечного использования, а также то, что принцип оценки по факторной стоимости и разграничение текущих и влияющих на капитал изменений не применяются.

Система балансов, согласно которой всю систему макроэкономических расчетов называют также "системой балансов материального производства" (баланс народного хозяйства - БНХ), состоит, прежде всего, из материального баланса (счета товаров) и финансового баланса (денежные доходы и расходы, государственный бюджет, платежный баланс и т. п.). Она лежала в основе планирования. Требованиями центрального планирования объясняется также нехарактерное для Запада предпочтение, оказанное показателям валовой продукции (например, совокупный продукт). В настоящее время большинство бывших социалистических стран переходят на систему национальных счетов и собираются вообще отказаться от БНХ.

**Схема 3.12: Определение "нематериальных услуг" (отрасли экономики согласно отраслевой классификации ООН (МСОК), не включаемые в БНХ в сферу производства**

6320:	гостиницы, постоялые дворы и т. п.
8810:	финансовые учреждения (банки)
8820:	страховые компании
831:	жилищное хозяйство и проживание в собственном доме
832:	канцелярские услуги, кроме сдачи внаем и лизинга канцелярских машин и оборудования
910:	общественная администрация и оборона, органы правосудия
920:	санитарное дело и подобные услуги
931:	просвещение
932:	научно-исследовательские работы
9331:	услуги врачей, зубных врачей и подобные услуги здравоохранения
934:	благотворительные учреждения
935:	экономические, профессиональные организации и организации работодателей
939:	прочие социальные услуги муниципалитетов
941:	кинематография и другие отрасли индустрии развлечений (кроме 9411: производство фильмов), радиовещание, телевидение, спорт, театры
942:	библиотеки, музеи, ботанические и зоологические сады и прочие, не включенные в другие позиции культурные услуги,
952:	прачечные и химчистка (частично включаются)
953:	домашние услуги
959:	различные личные услуги (парикмахерские, туризм)
960:	международные и прочие внетерриториальные организации

**Схема 3.13: Совокупный продукт, национальный доход (БНХ) и внутренний продукт (СНС)**

производство затраты	P	N	Конечное использование (конечный спрос)	$\Sigma$ Валовой выпуск
P (производств. сфера)	$X_{PP}$	$X_{PN}$	$Y_P$	$S_P$
N (нематериальная сфера)	$X_{NP}$	$X_{NN}$	$Y_N$	$S_N$
амортизац. отчисления	$D_P$	$D_N$		
чистый продукт (добавленная стоимость)	$Z_P$	$Z_N$		
$\Sigma$ (валовой выпуск)	$S_P$	$S_N$		

Тогда действуют следующие (упрощенные) соотношения:

совокупный общественный продукт	=	$S_P$
– материальные производственные затраты	–	$X_{PP}$
= (произведенный) валовой национальный доход	=	$E_B$
– амортизационные отчисления	–	$D_P$
= чистый национальный доход	=	$E_N$

## 10. Международные рекомендации в области национальных счетов и немецкая система национальных счетов

### а) Вводные замечания

Для международных сопоставлений показателей национальных счетов были подготовлены две международные рекомендации: на мировом уровне – "Система национальных счетов" (СНС ООН) (по-английски: System of National Accounts - SNA) и на европейском уровне – "Европейская система интегрированных экономических счетов" (ЕСИЭС или ESA<sup>15</sup>). До последнего времени для социалистических стран существовали рекомендации ООН по разработке "Системы материального производства" (СМП) (по-английски: Material Production System - MPS), основанной на более узком определении экономического производства<sup>16</sup> (СМП известна в бывших социалистических странах также под названием "Баланс народного хозяйства"-БНХ). Система национальных счетов Федеративной Республики Германии, рассматриваемая в настоящей книге, основывается, в первую очередь, на наиболее важных принципах СНС ООН, а также на ЕСИЭС, созданной для более однородной группы промышленно развитых стран европейского региона (в связи с этим она более подробна и конкретна)<sup>17</sup>. Однако в немецкой СНС имеются также и некоторые отступления от упомянутых международных рекомендаций. Кроме того следует учесть, что международные системы национального счетоводства постоянно пересматриваются. Так, например, СНС ООН 1968 года была пересмотрена в 1993 году. Это привело к необходимости пересмотра ЕСИЭС и описываемой в настоящей книге немецкой системы национальных счетов. Этот процесс пересмотра будет продолжаться еще по крайней мере пять лет и потребует также внесения изменений в отраслевую статистику. Поэтому, описывать в настоящей книге сразу всю очень сложную систему макроэко-

---

<sup>15</sup> European System of Integrated Economic Accounts (ESA).

<sup>16</sup> В первом, втором и четвертом изданиях этого учебника содержалось краткое сравнительное описание СНС и СМП.

<sup>17</sup> СНС ООН является рекомендацией, менее обязательной для Германии. СНС ООН предназначена для всех стран и, в частности, для стран с переходной экономикой. При этом, СНС ООН учитывает также особенности менее развитой статистики в развивающихся странах, которые не позволяют оценивать или дезагрегировать определенные агрегаты в той мере, в которой это возможно в развитых странах.

номических расчетов, представленную в пересмотренной СНС ООН 1993 года, было бы не очень разумно. Прежняя система счетов будет применяться еще в течение нескольких лет, отраслевая статистика согласована с этой системой, а СНС-93<sup>18</sup> достаточно сложна. Полная система счетов СНС-93 занимает 73 страницы (по сравнению с намного более скромной системой на схеме 3.4), причем, схема 3.14, приведенная ниже, дает лишь сокращенное представление о ней. Она, по всей вероятности, нелегко поддается пониманию и охватывает почти все специальные макроэкономические расчеты, описанные в главах III, IV и X. Разработка такой системы в определенной мере представляет попытку создать всеохватывающую систему национальных счетов. Эта тема рассматривается в настоящей книге под рубрикой "Компьютопия" в конце IV главы.

## **в) Особенности немецкой системы национальных счетов**

Характерной чертой немецкой системы национальных счетов является, во-первых, использование предприятия в качестве единственной институциональной единицы классификации (предприятие определяется как самая мелкая институциональная единица, имеющая самостоятельный баланс), тогда как международные системы основаны на принципе двойной классификации, предполагающем использование двух единиц классификации, а именно предприятия и заведения. Во-вторых, важное значение в немецкой системе имела (и имеет) концепция **единого** сектора предприятий, который включает все производственные единицы, в том числе и такие, которые, согласно СНС ООН и ЕСИЭС, относятся к сектору домашних хозяйств. В-третьих, важной особенностью СНС ООН по сравнению с немецкой системой является более подробная детализация счетов, описывающих распределение и перераспределение доходов. Следует отметить, что СНС-93 в некоторых отношениях приближается к действующей уже с 1960 г. очень подробной и в свое время передовой немецкой системе. Это выражается, например, в раздельном анализе первичного и вторичного распределения доходов. С другой стороны, для анализа накопления капитала и финансирования, а также операций с "остальным миром", регистрируемых в "счете остального мира" международные системы предусматривают более подробные группировки, чем было принято до сих пор в Германии (см. схему 3.14). Наконец,

---

<sup>18</sup> В последующем будут употребляться также сокращения СНС-68 и СНС-93 (для пересмотренной СНС ООН).

**Схема 3.14: Классификация секторов экономики и счетов в пересмотренной СНС ООН 1993 года**  
(с английскими наименованиями)

**а) Секторы <sup>a)</sup>**

- |  |   |                           |
|--|---|---------------------------|
| 1. nonfinancial (нефинансовые)   | } | corporations (корпорации) |
| 2. financial (финансовые)  |   |                           |
| 3. general government (государственное управление)   |   |                           |
| 4. non-profit institutions (NPIs) [serving private households] (некоммерческие организации [обслуживающие домашние хозяйства]) |   |                           |
| 5. households (домашние хозяйства)   |   |                           |

**б) Классификация счетов и сальдо**

Как и в немецкой системе счетов, наряду с секторными счетами (sector accounts) предусмотрен также сводный счет товаров и услуг, и — счет "остальной мир" (rest of the world, ROW), который, однако, еще подразделяется на некоторые части (V.1-V.4).

Группы счетов: I + II: Current Accounts (текущие счета). I: Production Acc. (счет производства), II: Distribution and Use of Income Acc. (счет распределения и использования доходов), были значительно менее детализированы в СНС-68, III: Accumulation Acc. (счет накопления), IV: Balance Sheets (балансы активов и пассивов), счета наличия запасов, вновь включенные в СНС-93 (в группировке на IV 1: Opening balance sheet [вступительный баланс активов и пассивов], IV.2: Changes in balance sheet [изменение в балансе активов и пассивов], IV.3: Closing balance sheet [заключительный баланс активов и пассивов]). Не проявляющиеся в схеме сальдо B4: Entrepreneurial income (доход от предпринимательской деятельности) выступает в счете I.1.2.1.

Следующие сальдо исчисляются на валовой (G) или чистой (N) основе также на уровне всего народного хозяйства в целом:  
B.1: Domestic product (GDP/NDP) (внутренний продукт), B.5: National income (GNI/NNI) (национальный доход), B.6, B.8, B.10 и B.90 (national wealth [национальное богатство], из балансов активов и пассивов).

---

a) Рекомендации по делению (sub-sectoring) секторов 1 и 2: по преобладающей собственности public, national private и foreign controlled corporations (корпорации под контролем государственного сектора, отечественного частного сектора, зарубежных стран). Секторы 1 и 2 включают также квазикорпорации (quasicorporations), но не включают определенные предприятия, не входящие в состав корпораций (unincorporated enterprises), которые, в отличие от немецкой СНС, относятся к сектору домашних хозяйств (сектору 5). Сектор 3: Central, state and local government (центральные, земельные (региональные) и местные органы государственного управления). Фонды социального страхования (social security funds) согласно СНС-68 считались подсектором (sub-sector), но, согласно СНС-93, могут также быть отнесены к трем уровням. Наряду с этим рекомендуют также консолидированное представление всего государственного бюджета в целом, включая государственные предприятия (non financial public enterprises). Сектор 5: на основе наиболее крупного источника доходов домашнего хозяйства ("on the basis of the household's largest source of income"), например, по работодателям (employers), наемным работникам (employees) и т. п.



**Схема 3.14: Группировка пересмотренной СНС ООН 1993 года по секторам и счетам**  
(с английскими наименованиями)  
(продолжение)

group (группа)	account [acc] (счет)	balancing item (сальдо)
I	Production acc. Счет производства	B.1 value added Добавленная стоимость
II.1.1	Generation of income acc.	B.2 operating surplus/B.3 mixed income прибыль от производства, B.3 смешанный доход
II.1.2	Счет образования доходов Allocation of primary income acc. b)	B.5 balance of primary incomes сальдо первичных доходов
II.2	Счет распределения первичных доходов Secondary distribution of income acc.	B.6 disposable income располагаемый доход
II.3	Счет вторичного распределения доходов Redistribution of income in kind acc.	B.7 adjusted disposable income скорректированный располагаемый доход
II.4	Счет перераспределения доходов в натуральной форме Use of income acc. c)	B.8 saving сбережения
III.1	Счет использования дохода Capital acc.	B.9 net lending /net borrowing чистое заимствование/чистое кредитование
III.2	Счет операций с капиталом Financial acc.	B.9 net lending /net borrowing чистое заимствование/чистое кредитование
III.3.	финансовый счет Other changes in assets acc. d)	B.10 changes in net worth ... изменения чистой стоимости капитала
IV.	Счет прочих изменений в активах Balance sheets Балансы активов и пассивов	balanced by definition сбалансировано по определению

- b) Счет подразделяется на счет дохода от предпринимательской деятельности (entrepreneurial income account) и счет распределения прочих первичных доходов (allocation of other primary incomes account).
- c) Подразделяется дальше на: использование располагаемого дохода (use of disposable income) и использование скорректированного располагаемого дохода (use of adjusted disposable income).
- d) Подразделяется дальше на "Счет прочих количественных изменений активов" (other volume changes in assets account) и "Счет переоценки" (revaluation account)

четвертой особенностью немецкой системы являются дополнительно проводимые региональные и квартальные макроэкономические расчеты, не предусмотренные в явной форме в СНС ООН.

Если не считать предполагаемого перехода к кодированию отраслей экономики на основе классификации NACE Rev. 1 (с 1995 года) вместо национальной немецкой отраслевой классификации, то претворение в жизнь новых международных рекомендаций не представит больших трудностей, поскольку многие рекомендации были учтены уже раньше. Тем не менее не следует ожидать, что национальные системы макроэкономических расчетов стран ЕС будут приведены в соответствие с ЕСИЭС, пересмотренной с учетом СНС-93, раньше 2000 года. Однако с этого момента отпадет необходимость в довольно трудоемких параллельных расчетах для национальных целей и для представления данных ЕВРОСТАТу.

Как было отмечено выше, самые существенные особенности касаются статистических единиц и классификации по секторам. СНС ООН и ЕСИЭС предусматривают две единицы<sup>19</sup>:

- 1) институционную единицу (например, предприятие, как в случае сектора предприятий) для отражения производства, распределения, перераспределения и использования доходов, а также образования активов и финансирования **по секторам** экономики (**sector accounts**)<sup>20</sup>,
- 2) однородные единицы производства или заведения для отражения производственных процессов, в счете товаров и услуг, счетах производства, а также в таблицах межотраслевых связей, в которых выделяются **подотрасли (branches)** или отрасли (**industries**).

---

<sup>19</sup> Раньше говорили о двойном секторе (dual sectoring). СНС-93 избегает этого выражения, а предусматривает перекрестную классификацию добавленной стоимости в счетах производства по институционным секторам (institutional sectors) и отраслям на базе заведений (establishment-based industries) для установления взаимосвязи между обеими формами представления. Выражение "на базе заведений" (establishment-based) говорит о том, что строгие критерии в отношении однородных производственных единиц (один вид деятельности, одно местонахождение) (по-английски: HPU - one activity, one location) могут использоваться здесь также менее строго. Поэтому СНС-93 предусматривает аналитические единицы (analytical units) и (менее строго) статистические (statistical) (или: поддающиеся наблюдению (observable)) единицы (units).

<sup>20</sup> Секторные счета (sector accounts) (в том виде, в каком они представлены в нашей книге в разделе "Сектор государственного управления в национальных счетах...", схема 3.5) рассматриваются, подобно таблицам межотраслевых связей, как интегральные составные части СНС ООН и ЕСИЭС.

В немецкой системе национальных счетов **в счетах** регистрируются все операции предприятий (п. 1). Другими словами, она ориентирована в большей степени на отражение рыночных операций. В **таблице межотраслевых связей** (и в частности, в таблице межотраслевых связей, составляемой в Германии) имеют дело с однородными единицами производства (п. 2) или с заведениями (модель производственных связей).

В немецкой системе все виды предпринимательской деятельности в соответствии с критерием функции институциональной единицы (производство продукции по ценам, покрывающим по крайней мере издержки) включаются в сектор предприятий даже в том случае, если трудно отделить производственную деятельность домашних хозяйств от деятельности домашних хозяйств как потребителей (например, деятельность лиц свободных профессий, мелких фермеров и т. п.) или если нельзя говорить о подлинно рыночном характере деятельности (например, использование собственной квартиры).

СНС-93 предусматривает следующие подсекторы сектора домашних хозяйств:

- S. 141 домашние хозяйства предпринимателей с наемными работниками,
- S. 142 домашние хозяйства самозанятых без наемных работников,
- S. 143 домашние хозяйства наемных работников,
- S. 144 домашние хозяйства получателей доходов от собственности и трансфертов, подразделенные по виду дохода.

Из этого следует, что СНС-93 (как и раньше СНС-68) относит к сектору домашних хозяйств некоторые виды предпринимательской производственной деятельности, которые в немецкой СНС отражаются в секторе предприятий: если один из членов домашнего хозяйства управляет (мелким) предприятием и при этом, как работодатель, оплачивает труд нанятых или хозяйствует в одиночку, то эта деятельность согласно СНС ООН относится к сектору домашних хозяйств, тогда как в немецкой СНС она (пока еще) включается в сектор предприятий.

### **с) Версия СНС ООН 1993 года**

Несмотря на то, что в результате пересмотра в течение 1985 - 1993 гг. основная структура СНС ООН 1968 года была в принципе

сохранена, были значительно пересмотрены некоторые из важных определений и повышена детализация системы счетов<sup>21</sup>.

**1. Система счетов и основные агрегаты:** Секторы 1 и 2 согласно схеме 3.14 (см. стр. 208) называются "сектором корпораций" (corporate sector). Они включают наряду с обычными компаниями и фирмами также предприятия без статуса юридического лица (unincorporated enterprises owned by households), которые тем не менее сходны с корпорациями (ведут бухгалтерский учет и т. п.). Прибыль от производственной деятельности (operating surplus) некорпорированных предприятий, включенных в сектор домашних хозяйств, называется "смешанный доход" (mixed income), поскольку эта статья включает в себя как оплату труда предпринимателей, так и условное начисление процентов на собственный капитал. Финансовые вспомогательные услуги (financial auxiliaries) и холдинги трактуются иначе, чем до сих пор. Счета I более или менее соответствуют немецким счетам 1 и 2. Основная разница между показателем "первичные доходы" (primary incomes) или, как его также называют, "национальный доход" (national income) и немецким показателем "доля в национальном доходе" (Anteil am Volkseinkommen) состоит в том, что согласно СНС-93 в первичные доходы сектора государственного управления включается сальдо между косвенными налогами и субсидиями (называемыми теперь "налоги, за вычетом субсидий, на производство и импорт", что с концептуальной точки зрения является достаточно спорным). Понятие "факторная стоимость" не используется в СНС-93, и показатель национального дохода оценивается в рыночных ценах (по вопросу 4 о проблемах оценки - см. схему 3.18). При расчетах в реальном выражении он учитывает также выгоды или потери, связанные с изменением условий внешней торговли (terms of trade), так что теперь вместо показателя "национальный продукт" (national product) (который не включает указанные выгоды или потери) используют показатель "национальный доход" (national income) (который при счете в реальном выражении их учитывает)<sup>22</sup>.

Комплексность системы счетов СНС-93 становится ясной и при рассмотрении всех видов счетов (схема 3.15). Так имеются счета, которые не

---

<sup>21</sup> Для лучшего понимания последующего изложения рекомендуется заранее ознакомиться с остальными разделами главы III и с главой IV.

<sup>22</sup> Во многом содержание валового национального продукта (ВНП) совпадает с содержанием валового национального дохода (ВНД), а изменение терминологии связано со стремлением подчеркнуть различия между показателем продукта и показателем дохода.



**Схема 3.15: Иерархическая группировка счетов согласно СНС-93 и немецкая группировка счетов (продолжение)**  
**б) Взаимосвязи между счетами на различных уровнях иерархии (пример: счет II.1.2)**

Счет II.1.2 показывает, как сальдо В.2/В.3 (operating surplus/mixed income - прибыль от производства/смешанный доход) со счета I.1.1 подразделяется на доходы от предпринимательской деятельности и активов (property income D.4) и прочие виды первичного дохода (оплата труда [D.1], а также на сальдо налогов на производство [D.2] и субсидий, записанных в счет с отрицательным знаком [D.3], т.е. D<sub>2</sub> + D<sub>3</sub>. В счетах регистрируется также В.4 (прибыли от предпринимательской деятельности, entrepreneurial income) и В.5 (национальный доход, national income). Для агрегации интерес представляют прежде всего полученные - (E1, E2) и выплаченные доходы от собственности (G1, G2) (property incomes). В итоге получается следующая структура счетов:

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; vertical-align: top;"> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">G1</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">B.4</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">E1</td> </tr> </table> </td> <td style="width: 50%; vertical-align: top;">+</td> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; vertical-align: top;"> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">G2</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">B.5</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">E2</td> </tr> </table> </td> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; vertical-align: top;"> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">B.2/B.3</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">E1</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">E2</td> </tr> </table> </td> </tr> </table>	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">G1</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">B.4</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">E1</td> </tr> </table>	G1		B.4	E1	+	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">G2</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">B.5</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">E2</td> </tr> </table>	G2		B.5	E2		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">B.2/B.3</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">E1</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">E2</td> </tr> </table>	B.2/B.3		E1	E2	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; vertical-align: top;"> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">G1</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">B.5</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">E2</td> </tr> </table> </td> <td style="width: 50%; vertical-align: top;">=</td> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; vertical-align: top;"> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">G1+G2</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">B.5</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">E1+E2</td> </tr> </table> </td> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; vertical-align: top;"> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">B.2/B.3</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">D.1</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">D.2+D.3</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">E1+E2</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> </table> </td> </tr> </table>	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">G1</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">B.5</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">E2</td> </tr> </table>	G1		B.5	E2	=	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">G1+G2</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">B.5</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">E1+E2</td> </tr> </table>	G1+G2		B.5	E1+E2		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">B.2/B.3</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">D.1</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">D.2+D.3</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">E1+E2</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> </table>	B.2/B.3		D.1	D.2+D.3	E1+E2		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; vertical-align: top;"> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">G1+G2</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">B.5</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> </table> </td> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; vertical-align: top;"> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">B.2/B.3</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">D.1</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">D.2+D.3</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">E1+E2</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> </table> </td> </tr> </table>	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">G1+G2</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">B.5</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> </table>	G1+G2		B.5			<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">B.2/B.3</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">D.1</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">D.2+D.3</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">E1+E2</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> </table>	B.2/B.3		D.1	D.2+D.3	E1+E2	
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">G1</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">B.4</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">E1</td> </tr> </table>	G1		B.4	E1	+	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">G2</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">B.5</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">E2</td> </tr> </table>	G2		B.5	E2		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">B.2/B.3</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">E1</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">E2</td> </tr> </table>	B.2/B.3		E1	E2																																			
G1																																																			
B.4	E1																																																		
G2																																																			
B.5	E2																																																		
B.2/B.3																																																			
E1	E2																																																		
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">G1</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">B.5</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">E2</td> </tr> </table>	G1		B.5	E2	=	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">G1+G2</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">B.5</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">E1+E2</td> </tr> </table>	G1+G2		B.5	E1+E2		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">B.2/B.3</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">D.1</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">D.2+D.3</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">E1+E2</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> </table>	B.2/B.3		D.1	D.2+D.3	E1+E2																																		
G1																																																			
B.5	E2																																																		
G1+G2																																																			
B.5	E1+E2																																																		
B.2/B.3																																																			
D.1	D.2+D.3																																																		
E1+E2																																																			
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">G1+G2</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">B.5</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> </table>	G1+G2		B.5			<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">B.2/B.3</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">D.1</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">D.2+D.3</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">E1+E2</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> </table>	B.2/B.3		D.1	D.2+D.3	E1+E2																																								
G1+G2																																																			
B.5																																																			
B.2/B.3																																																			
D.1	D.2+D.3																																																		
E1+E2																																																			

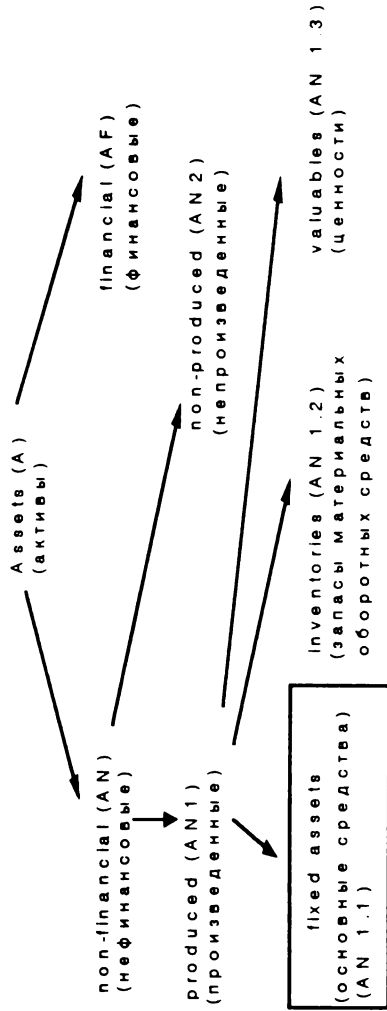
"Полученный" и "выплаченный" относится ко всем секторам, включая также остальной мир (ROW - rest of the world), так что здесь невозможно отразить балансирующие статьи. Следовательно, подразделение счета II.1.2 на счета II.1.2.1 и II.1.2.2 имеет своей целью выделить из счета II.1.2 взаимосвязи между всеми секторами в области выплат и получения доходов от предпринимательской деятельности и активов (теперь обобщающее понятие: доходы от активов - property income) и тем самым определить сальдо В.4.

\*) аббревиатура автора

подразделяются на субсчета (например, счет I), и есть счета, которые подразделяются на субсчета (такие, например, как счет I.1.2.1 или счет III.3.2.1). Таким образом, в общем итоге получается 14 стандартных счетов, которые должны составляться для каждого сектора. К ним добавляются счет товаров и услуг (0), три баланса активов и пассивов (IV) и шесть счетов для "остального мира", т.е. всего 10 счетов только для экономики в целом. Что касается подразделения экономики по секторам, то соответствующая классификация СНС ООН различает пять секторов, а с учетом подсекторов — 31 сектор. Таким образом, мы получаем  $5 \cdot 14 + 10 = 80$  счетов или, соответственно,  $31 \cdot 14 + 10 = 444$  счета. Для сравнения: в немецкой СНС предусмотрено 23 счета или в расширенной группировке по секторам — 46 счетов.

**2. Продукция и инвестиции:** В СНС-93 различают рыночную и нерыночную продукцию (в том числе также и "продукцию для собственного конечного использования" - "output for own final use"). Это различие основано на характере цен, по которым продукция реализуется потребителям. К рыночной продукции относятся товары и услуги, реализуемые по ценам, "значимым с экономической точки зрения" ("economically significant") даже в том случае, если они в значительной степени субсидируются. К нерыночной продукции относятся, главным образом, услуги органов государственного управления, финансирующие свои издержки за счет налогов, и услуги некоммерческих организаций, обслуживающих домашние хозяйства. В новой СНС ООН признано, что продукция должна включать также результаты деятельности теневой экономики, но по-прежнему производство не охватывает результаты неоплаченного труда домохозяйств (приготовление пищи, воспитание детей и т. п.). Условные банковские платежи (теперь используется термин "продукция косвенно измеряемых услуг финансового посредничества" — "output of financial intermediation services indirectly measured" [FISIM], вместо показателя "условная продукция банковских услуг" — "imputed output of bank services" в СНС-68) распределяются по секторам потребителей посреднических услуг финансовых учреждений. Это, однако, не только вызывает большие практические проблемы с точки зрения получения необходимых данных, но и является достаточно спорным решением вопроса. Характерной особенностью понятия продукции в новой СНС ООН является и то, что продукция в соответствии с принятыми определениями должна производиться под контролем некоторой производственной единицы. Чисто природные процессы (естественный рост растений, животных) по-прежнему не считаются производством. Таким образом, границы производства (production boundary) не были существенно пересмотрены. Однако, пересмотр коснулся определений активов (assets boundary) и, следовательно, определений инвестиций, включающих теперь некоторые статьи, которые до сих пор относи-

**Схема 3.16: Классификация активов согласно пересмотренной СНС ООН**



Что касается статей AN 1.1 и AN 2, то в принципе дальше различают материально-вещественные активы и нематериальные активы.

- a) материально-вещественные активы (AN 1.1.1)
1. здания и сооружения
  2. машины и оборудование
  3. культивируемые природные активы, т.е. продуктивные животные и насаждения
- b) нематериальные активы (AN 1.1.2)
1. разведочное бурение и геологоразведка и т. п.
  2. программное обеспечение компьютеров
  3. оригиналы художественных и литературных произведений
- c) материально-вещественные активы (непроизведенные) (AN 2.1)
1. земля
  2. природные ископаемые (вовлеченные в экономический оборот)
- d) нематериальные активы (непроизведенные) (AN 2.2)
1. патенты, лицензии, авторские права

В СНС-93 показатели основных средств были дополнены статьями, выделенными курсивом.



лись к промежуточному потреблению. В новой СНС ООН к инвестициям относятся также расходы на некоторые виды военного оборудования, как это всегда имело место в балансе народного хозяйства (БНХ). Это такие товары длительного пользования, которые могут использоваться не только для военных целей, но и для гражданских нужд (например, здания, дороги, мосты и т. п.). СНС-93 включает также в инвестиции расходы на приобретение некоторых нематериальных активов (см. схему 3.16). Например, в накопление основного капитала включаются расходы на разведочное бурение скважин (даже в том случае, если оно было неудачным), покупки программного обеспечения ЭВМ, расходы на приобретение оригиналов художественных и литературных произведений. Однако затраты на НИОКР и на обучение и повышение квалификации кадров по-прежнему не включаются в накопление, а относятся к промежуточному потреблению. К расходам на накопление относятся также увеличение запасов растений и поголовья скота (в той мере, в которой они являются результатом экономических процессов и могут быть предметом прав собственности), исторические монументы и приобретения драгоценных металлов и предметов искусства, предназначенные для защиты активов от инфляции (статья AN 1.3 в схеме 3.16). Наряду с указанным расширением определений активов и инвестиций, важное значение для исчисления величины национального продукта в целом имеет уточнение в новой СНС ООН трактовки ряда статей и, в частности, уточнение трактовки деятельности финансовых учреждений, перевод определенных видов деятельности (например, больницы) из государственного сектора в рыночную сферу и исчисление величины амортизационных отчислений для объектов государственного дорожно-подземного строительства и военных сооружений (чего не было в СНС ООН 1968 года). Целый ряд других изменений касается в большей степени определения компонентов и структуры национального продукта и лишь в меньшей степени величины национального продукта в целом.

**3. Потребление:** В расчетах валового внутреннего продукта методом конечного использования применяют как концепцию расходов на конечное потребление (покупки потребительских товаров и услуг), так и концепцию фактического конечного потребления. Путем сложения расходов домашних хозяйств на потребление, расходов органов государственного управления на потребление в той мере, в которой эти расходы поддаются отнесению к отдельным лицам (индивидуальное потребление), и всего объема потребительских расходов некоммерческих организаций, обслуживающих домашние хозяйства (сек-

тор 5) (концепция расходов) получают показатель **фактического конечного потребления домашних хозяйств** – новый агрегат потребления<sup>23</sup>. В счете доходов домашних хозяйств (в счете II.3) регистрируются соответствующие условные перераспределительные платежи (трансферты) в пользу домашних хозяйств, именуемые **социальными трансфертами в натуральной форме**. Эти трансферты поступают домашним хозяйствам главным образом от органов государственного управления и частично от некоммерческих организаций, обслуживающих домашние хозяйства. В результате получают показатель **"скорректированный располагаемый доход"**, который больше величины располагаемого дохода в денежной форме для сектора домашних хозяйств и меньше на ту же величину для секторов государственного управления и некоммерческих организаций, обслуживающих домашние хозяйства (см. схему 3.17). Таким образом, общая сумма располагаемого дохода в денежной форме для всех секторов экономики равна общей сумме скорректированного располагаемого дохода для всех секторов экономики.

**4. Распределение доходов:** условно исчисленные отчисления на пенсионное обеспечение в большей степени, чем до сих пор, включаются в показатель оплаты труда (не только для государственных служащих). Кроме того, как отмечено выше, в СНС-93 в более явной форме проводится различие между концепцией расходов на конечное потребление и концепцией фактического конечного потребления и, таким образом, общая величина дохода домашних хозяйств (скорректированный располагаемый доход) включает стоимость бесплатных социально-культурных услуг, предоставленных органами государственного управления и некоммерческими организациями, обслуживающими домашние хозяйства (социальные трансферты в натуральной форме). Увеличение требований на выплаты из фонда предприятий по обеспечению по старости (adjustment for the change in net equity of households in pension funds [APF]<sup>24</sup>) регистрируется в счете

---

<sup>23</sup> Тем самым были учтены, в частности, многочисленные дискуссии о несопоставимости личного потребления и доходов между социалистическими и капиталистическими странами. Неоднократно обращали внимание на то, что население в социалистических странах покрывает большую часть своих потребностей с помощью общественного потребления, т.е. товарами и услугами, бесплатно предоставляемыми государством. Также и в развивающихся странах объем покупок на рынке по всей вероятности меньше объема фактического потребления.

<sup>24</sup> В отличие от FISIM, APF не является общепринятой аббревиатурой. Здесь она была использована только ради краткости текста. В СНС ООН классифицируются все операции. Операции в области APF имеют код D.8., а субсидии, например, - код D.3. Различают: P: Transactions in goods and services (products) - операции с

(продолжается на следующей странице)

II.4. Таким образом простое и известное всем равенство (располагаемый доход (DI) минус конечное потребление (C) = сбережения), строго говоря, больше не имеет силы. Теперь в новой СНС ООН имеет силу следующее равенство:  $DI - C \pm APF = \text{сбережения}$ . Величина APF - положительна в секторе домашних хозяйств, и отрицательна для сектора предприятий. В области потребления рассматривается только концепция резидентов (national concept), и более не используется концепция национальной территории.

**5. Валовое накопление:** СНС ООН и в этой области значительно сложнее, чем немецкая СНС. Счета накопления (III.1 и III.2) представляют операции с нефинансовыми или финансовыми активами. В них отражается сальдо финансирования (чистое кредитование, чистое заимствование). Наряду с изменениями в составе активов, обусловленными изменениями в отражении потоков, новая СНС ООН рекомендует регистрировать изменения в активах, связанные с изменениями в их оценке, а также так называемые прочие изменения в объеме активов (например, в результате войны, катастрофы, банкротства)<sup>25</sup>. Изменения активов, обусловленные изменениями в оценке (nominal holding gains/losses), подразделяют на нейтральные (вызванные общим повышением цен) и реальные изменения. Причем, последние возникают как повышение покупательной способности должника (снижение покупательной способности кредитора) в том случае, если цены на активы растут быстрее общего уровня цен.

**6. Вопросы, связанные с оценкой, и концепции цен:** в СНС-93 понятие "косвенные налоги" заменено на понятие "налоги на производство и импорт". В рамках этой общей категории различают "налоги на продукты" и "прочие налоги на производство". Аналогичная и симметричная группировка предусмотрена в отношении субсидий. Эта дифференциация<sup>26</sup> важна для понимания концепций цен (схема 3.18).

---

товарами и услугами (продукцией), D: Distributive transactions - операции распределения, F: Transactions in financial instruments - финансовые операции, K: Other accumulation entries - прочие изменения накоплений.

<sup>25</sup> Высшее понятие - "прочие" (other), т.е. изменения активов, не обусловленные операциями. Наряду с определенными количественными изменениями (changes in volume) в результате амортизационных отчислений, повреждений, бухгалтерских записей, прироста (натуральных активов) и т. п. это понятие включает также и такие изменения, которые не изменяют общее "количество", например, в результате переоценки, перегруппировки и перераспределения, такие как, например, стоимость или распределение общих активов в форме экспроприации.

<sup>26</sup> Приведена в схеме 3.18 с кодом вида операции.

СНС-93 рекомендует использовать для оценки выпуска так называемые **основные цены**, из состава которых исключены все возможные налоги на продукты (за вычетом субсидий на продукты), торговые и транспортные наценки, а также пошлина на импорт. Концепция основных цен делает необходимым проведение четких границ между сложными явлениями и процессами (такими, например, как налоги и субсидии), и исчисление в значительной степени условных цен (без налогов, за вычетом субсидий, включенных в цены на любые виды продукции и услуги). Возникает однако вопрос о том, смогут ли многие страны предоставлять данные, фактически удовлетворяющие требованиям этих концепций СНС-93.

Одна из особенностей СНС-93 состоит в том, что впервые предложены методы пересчета сумм в иностранной валюте. Далее, СНС рекомендует элиминировать влияние изменения цен не только в отношении валового национального дохода (GNI<sup>27</sup>), но и в отношении располагаемого дохода в целом, дефлятируемого с помощью индекса цен на конечное потребление. При элиминировании влияния цен предпочтение отдают применению цепных индексов. Однако в то же время признают, что результаты расчетов не отвечают требованиям аддитивности. Поэтому рекомендуют параллельные расчеты индексов физического объема по формуле Ласпейреса.

**7. Сателлитные системы счетов, руководства:** СНС-93 включает в себя также так называемые матрицы социальных счетов (social accounting matrices - SAM)<sup>28</sup>, устанавливающие связь между этими данными и центральными счетами СНС. С помощью SAM<sup>29</sup> пытаются дать взаимосогласованное альтернативное представление потоков в области распределения и перераспределения доходов, а также некоторых других процессов. Альтернативный характер SAM касается:

- различных единиц (например, различных типов домашних хозяйств),
- различной степени агрегации единиц в секторы (multiple sectoring).

Например, в рамках этой системы предусматриваются данные об отдельных группах лиц, а не только о домашних хозяйствах. Вторым

---

<sup>27</sup> В отличие от традиционного показателя валового внутреннего продукта (GDP), GNI как новая концепция включает также и внешнеторговый эффект (terms-of-trade effect), т.е. внешнеторговые выгоды или потери (trading gains/losses).

<sup>28</sup> В качестве немецкого выражения предусматривается понятие "Gesamtrechnungsmatrizen" (матрицы сводных расчетов).

<sup>29</sup> SAM — это пример так называемых сателлитных счетов, которые разрабатываются с целью альтернативной (по отношению к центральной системе счетов) трактовки тех или иных процессов.

элементом системы, обеспечивающим ее гибкость, являются спутниковые системы в области экологии. Далеко уже продвинулись работы над "Системой интегрированных экологических и экономических счетов" (System for Integrated Environmental and Economic Accounting – SEEA) и "Интегрированными счетами экономических и человеческих ресурсов" (Integrated Economic and Human Resources Accounting – IEHRA), т.е. над спутниковыми системами, в которых производство, потребление, расходы, инвестиции и некоторые другие категории определяются более широко, чем в центральной основной системе счетов, что позволяет анализировать также природный и человеческий капитал. Статистическое бюро ООН (United Nations Statistical Office – UNSO или теперь UNSTAT) представило в руководствах описание таких проектов и отдельных частных аспектов СНС ООН. Статистическое бюро ООН, а также, например, Международный валютный фонд, издали специальные руководства для учебных целей. Предусмотрено, в частности, издание руководства по вопросу о "составлении СНС ООН" (SNA compilation) и о "странах с переходной экономикой" (countries in transition).

#### **d) Проблемы перехода от БНХ к СНС; немецкий опыт**

Уже до объединения Германии в ГДР, как и в других странах СЭВ, были произведены оценки внутреннего продукта на основе концепций СНС ООН. Это было необходимо, в частности, в связи с членством ГДР в ООН. Эти оценки, не опубликованные в ГДР, производились с помощью пересчета данных баланса материального продукта и баланса нематериальных услуг. При этом оказалось, что отсутствие первичных статистических данных значительно затрудняло переход от БНХ к концепциям СНС ООН и прежде всего оценку добавленной стоимости негосударственного сектора экономики (лица свободных профессий, самозанятые в торговле и общественном питании, домашняя прислуга и т. п.) и некоторых условных платежей (например, условную оценку дохода от проживания в собственной квартире). Большие проблемы возникли также с оценкой деятельности органов государственного управления и, в частности, при определении доходов государственного сектора: например, отчисления государственных предприятий в государственный бюджет фактически представляют собой доходы государственного сектора от собственности, однако, согласно определениям СНС ООН - они классифицируются как налоги. Проблемы оценки возникли в связи с исчислением стоимости жилищных услуг, так как оценка этих услуг в размере фактической квартирной платы вызывала значительное занижение, а также в отношении субсидированных потребительских товаров и бесплатных социально-культурных услуг, предоставляемых предприятиями

**Схема 3.17: Новая терминология СНС-93 в области потребления и дохода**

Концепция	Конечное потребление	Доход
расходов/доходов	final consumption expenditure* (II.4.1) расходы на конечное потребление	disposable income (II.2) располагаемый доход
потребления/общего дохода	actual consumption* (II.4.2) фактическое потребление	adjusted disposable income (II.3) скорректированный располагаемый доход

\* В немецком языке предусматривают употребление следующих терминов: "Privater Verbrauch" (личное потребление) по концепции расходов (прежний агрегат) и "Privater Verbrauch nach dem Verbrauchskonzept" (личное потребление по концепции потребления) (новый агрегат).

**Схема 3.18: Концепции СНС-93 и немецкой СНС в области налогов, субсидий и цен**

а) Дифференциация налогов на производство и импортную продукцию и субсидий в СНС-93.

D.2	Taxes on production and import (налоги на производство и импорт)	D.3	Subsidies (субсидии)
D. 21	Taxes on products (налоги на продукты)	D.31	Subsidies on products (субсидии на продукты)
D. 211	Value added type taxes -VAT (налоги на добавленную стоимость - НДС)	D. 311	Import subsidies (субсидии на импорт)
D. 212	Taxes and duties on imports (excl. VAT) (налоги и пошлины на импорт [без НДС])	D. 312	Export subsidies (субсидии на экспорт)
D. 213	Export taxes (налоги на экспортную продукцию)	D. 313	Subsidies on products (субсидии на продукты)
D. 214	Taxes on products except VAT, import and export taxes (налоги на продукты, кроме НДС, налоги на импортную и экспортную продукцию)	D. 39	Other subsidies on production (прочие субсидии на производство)
D. 29	Other taxes on production (прочие налоги на производство)		

### Схема 3.18: Концепции СНС-93 и немецкой СНС в области цен (продолжение)

Соответствующие статьи согласно немецкому налоговому праву и немецкой статистике:

#### 1. Косвенными налогами (=D. 2) являются $a+b+c$ , а именно:

- a) налог на добавленную стоимость, не подлежащий вычетанию (налог на добавленную стоимость и налог на добавленную стоимость в области импортной продукции [=D.211])
- b) налоги на производство (акцизы, кроме налогов на импортную продукцию [=D.214]) и прочие налоги на производство, такие как налог на вид деятельности, земельный налог, налог, взимаемый при покупке земельного участка, автомобильный налог с предприятий, страховой налог и т. п. [=D.29]. Типичными акцизами являются налог на нефтяные продукты, на табак, на пиво и т. п.
- c) налоги на импортную продукцию, т.е. таможенная пошлина, акцизы на импортные товары и т. п. [=D.212].

В отношении статьи D.21 употребляют теперь также немецкое понятие "Gütersteuer" (налоги на продукты). Налоги на производство возникают в процессе производства и включаются, как и все косвенные налоги, в рыночную цену. Однако согласно прежним представлениям они не являются платежами за использование факторов производства. Таким образом, согласно прежним концепциям стоимость продукции в рыночных ценах (т.е. добавленная стоимость в рыночных ценах) не равна сумме первичных доходов. Это привело к определению "факторной стоимости" (см. раздел с) в схеме). В отличие от этого, СНС-93 включает эти компоненты рыночной цены (т.е. сальдо налогов на производство) в состав первичного распределения доходов.

#### 2. Субсидии (=D. 3):

В Германии не принято отдельно оценивать субсидии на продукты, т.е. рассчитывать субсидии, относящиеся к отдельным видам продукции. Этого потребовало бы, строго говоря, также рассмотрение всех производственных связей с помощью таблиц "затраты-выпуск". Вопрос о разграничении субсидий никогда не является бесспорным, и величина субсидий в составе определенных государственных пособий и вознаграждений может быть оценена только с учетом конкретных обстоятельств. Немецкая СНС не проводит раздельного отражения субсидий на продукцию и прочих субсидий. Она рассматривает только текущие платежи (но не трансферты капитала) как субсидии, в большинстве случаев, это только фактические платежи, а не налоговые льготы, например (кроме так называемого "удержанного" налога на добавленную стоимость в сельском хозяйстве, когда фермеры вправе включать этот налог в счет покупателей, но не обязаны отчислять его), и, в большинстве случаев, лишь платежи **предприятиям** (а не непосредственные платежи домашним хозяйствам как покупателям, даже в том случае, если они предназначены для той же цели. Например, дотации для найма жилых помещений, которые называют также "субсидиями на оплату жилья", что может вызвать недоразумения).

**Схема 3.18: Концепции СНС-93 и немецкой СНС в области цен (продолжение)**

б) Вопросы оценки продукции отечественного и импортного происхождения

Продукция отечественного происхождения	Импортная продукция (см. раздел е) в схеме.)
основная цена (basic price) + налоги на продукты (D.21)* - субсидии на продукты (D.31) = цена франко-завод (цена производителя, producers' price) + торговая и транспортная наценка,**) + не подлежащий вычетанию НДС***) (D.211) = цена приобретения или цена покупателя purchasers' price)	цена сиф + налоги на импортную продукцию (таможенная пошлина и т. п.) (D.212) + D.21 - D.31 = цена франко-таможня (ex customs price)***) Продолжение расчета до цены покупателя согласно формуле на левой стороне. Цены франко таможня содержат чистые налоги на импортную продукцию (за вычетом субсидий на импортную продукцию), но не включают НДС на импортную продукцию (D.211).

\*) без налога на добавленную стоимость (D.211), таможенных пошлин и т. п. (D.212)

\*\*) в отношении импорта: НДС в области импортной продукции

\*\*\*) в отличие от цены франко-таможня, цена производителя рассчитывается без таможенных пошлин и налогов на импортную продукцию (без D.212).

**Основная цена** не включает в себя налоги на продукты, повышающие цену на конечную продукцию (например, налог на производственную единицу в целом. Таким образом, она охватывает все расходы, за исключением налогов на продукты. Этой цене соответствует цена сиф на границе страны, ввозящей продукцию. СНС-93 рекомендует оценивать выпуск по основным ценам, поскольку "гибридная" оценка в ценах производителей (producers' prices), практикуемая в настоящее время, которая является основной в СНС-68, безусловно не лучшее, а лишь еще одно возможное решение. Так как использование продукции и услуг (правая сторона [= resources] счета продукции и услуг) оценивается по **ценам приобретения** (=цены, фактически оплачиваемые покупателями), а производство продукции - по ценам франко-завод, на левой стороне [= uses] счета 0 к валовой добавленной стоимости следует добавить налог на добавленную стоимость (D.211) и налог на импортную продукцию (D.212), чтобы прийти к валовому внутреннему продукту в рыночных ценах. В счете добавленной стоимости оценивается по основным ценам. Если в таблицах есть сальдо D.21 - D.31, поскольку выпуск (а также добавленная стоимость) оценивается в ценах франко-завод, то транспортная и торговая наценка, а также налог на добавленную стоимость должны быть показаны в отдельных строках.



**Схема 3.18: Концепции СНС-93 и немецкой СНС в области цен (продолжение)**

с) **Факторная стоимость** представляет собой особую концепцию оценки для определения первичных доходов и величины добавленной стоимости в СНС-68:

Рыночные цены - косвенные налоги (D.2) + субсидии (D.3) = факторная стоимость

При этом, чистые косвенные налоги (net indirect taxes) (D.2 - D.3) не включаются в чистый первичный доход (по факторной стоимости), т.е. предполагается, что косвенные налоги включаются в рыночную цену.

СНС-93 больше не использует концепцию факторной стоимости и рассматривает сальдо D.2 - D.3 как элемент первичных доходов государственного сектора. Рыночными ценами, в зависимости от стадии торговли, могут быть цены франко-завод и цены, включающие торговую наценку. Для показателей конечного использования рыночными, как правило, являются цены приобретения.

d) В области **внешней торговли** цены на товары в момент пересечения границы при импорте - сиф (= cost, insurance, freight), а при экспорте - фоб (= free on board). Независимо от путей приобретения товаров и формы их учета они определяются следующим образом: (торговые партнеры A, D, границы B, C)



**Схема 3.18: Концепции СНС-93 и немецкой СНС в области цен (продолжение)**

		Расходы на торговлю, транспорт, страхование	
А импортер (D экспортер)	от D к C фоб	от D к B сиф (=основная цена)	от D к A* цена приобретения
А экспортер (D импортер)	от А к В фоб (=базовая цена)	от А к С	от А к D не играет роли для статистики

\*) включающая налоги на импортную продукцию

Цены на товары, пересекающие границу, регистрируются как цены франко-граница ввоза для импорта (сиф) и цены франко-граница вывоза для экспорта (фоб). Разность (сиф > фоб) относится к торговым, транспортным и страховым расходам между В и С. СНС-93, а также 5-ое издание руководства МВФ о платежном балансе (IMF Balance of Payments Manual) рекомендуют оценку также и импортной, а не только экспортной, продукции в ценах фоб (а в СНС-68 импорт по ценам сиф), т.е. торговые и транспортные услуги на пути от С к В, оказанные нерезидентами, регистрируются как импорт услуг. Тем самым устраняются различия между СНС и платежным балансом, в котором регистрация импорта и экспорта уже раньше производилась на базе фоб.

е) В некоторых областях могут существовать **особые правила оценки**, например, применение цен приобретения и восстановительной стоимости в счете основных фондов. Важное значение для всех концепций оценки имеет различие между текущими и постоянными ценами (элиминирование влияния изменений цен).

ми своим работникам<sup>30</sup>. Возникла необходимость в пересмотре, переклассификации и пересчете практически каждой отдельной статьи доходов и расходов для приведения их в соответствие с концепциями и определениями СНС ООН.

Перегруппировка данных потребовалась также в области внешней торговли, охватывающей в СНС также услуги, а в БНХ - только торговлю товарами. Сложные проблемы возникли при составлении платежного баланса и, в частности, показателей поступлений и выплат в балансе услуг и некоммерческих платежей и балансе операций с капиталом. И для этой области было характерно отсутствие многих первичных статистических данных, поскольку в ГДР эти данные были засекречены или касались особых областей (армии, государственной безопасности, торговли с западом - КОКО). Ненадежный характер оценок имел своим следствием значительные поправки при более поздней их доработке. Именно поэтому скоро отказались от первоначально намеченных проектов, таких, например, как проведение параллельных расчетов на основе концепций СНС и БНХ и ретроспективный расчет для ГДР на основе СНС.

Немецкий пример представляет интерес и для ответа на вопрос о том, какие статистические отчеты целесообразно ввести для обеспечения базы данных, необходимой для перехода от БНХ к СНС<sup>31</sup>. Уже до государственного объединения (3 октября 1990 г.), прежде всего, в связи с установлением валютного союза между ФРГ и ГДР (1 июля 1990 г.) в ГДР были внедрены важные для СНС первичные статистические отчеты. Только таким путем можно было получить те материалы, которые требуются для применения концепций СНС. При этом нередко приходилось мириться с не вполне удовлетворительными решениями по ряду второстепенных вопросов, которые были не бесспорны с методологической точки зрения (например, квартальный учет инвестиций). Немецкий опыт показывает, что в период трансформации общественного строя едва ли возможно создать национальное счетоводство в понимании СНС только с помощью данных, получаемых из обследований, проводимых в основном для разработки БНХ. Так, например, сначала по ГДР можно было составить только счет производства и счет использования, а не амортизационные отчисления и распределение доходов.

---

<sup>30</sup> В данном случае надо было решить, идет ли речь о рыночной или нерыночной услуге предприятия или об услуге государства в форме социального пособия и как можно ее добавить к оплате труда. СНС-93 специально рекомендует странам, находящимся в процессе трансформации, здесь образовать условную некоммерческую организацию (quasi NPI) и регистрировать соответствующие операции как натуральную оплату в счетах перераспределения доходов (счет II.3) с последствиями для "скорректированного располагаемого дохода" (adjusted disposable income), но не для "располагаемого дохода" (disposable income). Однако это должно быть временным решением в качестве исключения для этих стран.

<sup>31</sup> По этому вопросу ФСУ ФРГ представило подробную информацию в сборнике материалов (Форум федеральной статистики, том 23), изданном также на русском языке.

Специфически немецкая, но лишь временная проблема возникла в результате объединения двух территорий, очень различных по уровню и организации экономики. С учетом значительных расхождений в изменениях цен на востоке и западе были необходимы различные индексы цен, и прежде всего, в области потребительских цен. Однако структура потребления восточнонемецких домашних хозяйств менялась так быстро и значительно, что уже спустя немного времени возникла необходимость вновь рассчитать индекс (на основе новой потребительской корзины). В перспективе в течение относительно длительного переходного периода желательно и возможно ведение раздельного учета в области цен, доходов и потребления. Однако такой подход не целесообразен в отношении всех отчетов денежной и финансовой статистики, статистики внешней торговли и предпринимательской деятельности, а также в отношении национальных счетов, поскольку внутринемецкие потоки товаров, доходов и финансовых средств трудно поддаются учету, и оценка агрегатов СНС для всей Германии, а также только для Западной Германии, сильно пострадала бы от этого. При этом следует учесть, что многие восточнонемецкие предприятия - филиалы западнонемецких предприятий и отношения обмена в области первичных доходов и доходов от перераспределения весьма значительны.

### Контрольные задачи с вариантами ответов

1. В СНС-93 были внесены определенные изменения, в частности, было расширено понятие капитала и, тем самым, понятие инвестиций. Какое из приведенных ниже высказываний ложно?
  - a) В СНС-93 была введена третья категория инвестиций, дополнительно к инвестициям в накопление основного капитала и в образование материальных запасов (*fixed capital formation, changes in inventories*) существует теперь также следующая статья: "Приобретение минус продажа ценностей" ("*acquisitions less disposals of valuables*").
  - b) Покупки определенных военных товаров длительного пользования СНС-93 относит к инвестициям, однако, лишь в том случае, если эти товары могут использоваться также для гражданских целей; оборудование, используемое для чисто военных целей, по-прежнему не относится к инвестициям.
  - c) Культивируемые и используемые для экономических целей природные активы, такие, например, как стада крупного рогатого скота, виноградники и т. п. относятся к "основным материальным фондам" ("*tangible fixed assets*").
  - d) Работы по разведочному бурению (*mineral exploration*) или работы по программному обеспечению ЭВМ относятся к "нематериальным активам" ("*intangibile assets*"), но лишь в том случае, если они увенчались успехом. Если такие затраты не имели успеха, они не относятся к нематериальным активам.

2. Одно из различий между СНС-93 и СНС-68 состоит в том, что:

- a) теперь также дороги, плотины и каналы подлежат амортизационным списаниям; в СНС-68, напротив, несмотря на проведение соответствующих ремонтных работ, которые были включены в промежуточное потребление, такие сооружения рассматривались как вечно используемые, т.е. для них не осуществляли амортизационных списаний,
- b) внедрили расширенное понятие потребления для домашних хозяйств, согласно которому теперь к "фактическому потреблению" (actual consumption) домашних хозяйств относятся также некоторые элементы конечного потребления сектора государственного управления, в то время как в СНС-68, которая использовала показатель "расходов на потребление" ("consumption expenditure"), эти элементы были отнесены к тому сектору, который оплачивает их потребление,
- c) оба ответа под пунктами a) и b) правильны,
- d) оба ответа под пунктами a) и b) неправильны.

3. Счет распределения доходов в секторе предприятий (т.е. счет 1-3) закрывается статьей "сальдо первичных доходов". Для сектора предприятий — это:

- a) все доходы, поступающие предприятиям от предприятий со статусом и без статуса юридического лица,
- b) только нераспределенная прибыль предприятий со статусом юридического лица,
- c) только нераспределенная прибыль предприятий без статуса юридического лица,
- d) только сальдо доходов с капитала в секторе предприятий, так как в счете 1-3 регистрируются оплаченные и полученные проценты, дивиденды, чистые арендные платежи и т. п.

4. Если из валового национального продукта в рыночных ценах вычитают сальдо экспорта (продажи товаров и услуг) и импорта (покупки товаров и услуг), включая сальдо доходов от занятости и с капитала между резидентами и остальным миром, то получают:

- a) "конечное использование в стране" (final domestic expenditure),
- b) валовой внутренний продукт в рыночных ценах,
- c) "конечное использование" (final expenditure),
- d) все ответы под пунктами a) — c) неправильны.

5. Допустим, что национальный доход (в течение не очень длительного периода) повышается на 12 %, а валовые доходы от наемного труда увеличиваются на 16 %. В таком случае доля оплаты труда меняется следующим образом:

- a) она увеличивается на  $1/3$  (т.е. 33,3 процента),
- b) она увеличивается примерно на 4 процента,
- c) она составляет теперь  $12/16=0,75$ , т.е. 75 процентов,
- d) дать точный ответ нельзя, так как было бы необходимо знать также прирост населения и, в частности, прирост числа рабочих.

6. В каких счетах СНС регистрируются данные о выпуске и промежуточном потреблении других стран ("остального мира"):

- a) в сводном счете товаров и услуг,
- b) в счете продукции сектора зарубежных стран,
- c) в сводном счете остального мира,
- d) вообще не регистрируются.

7. В СНС валовое накопление основного капитала охватывает:

- a) наряду с покупкой (включая импорт и собственное производство) сооружений и оборудования также и чистые покупки (сальдированные с продажами) подержанного оборудования и земельных участков,
- b) только накопление материальных фондов в стране, без иностранных и финансовых инвестиций, а также без инвестиций военного характера,
- c) также услуги, связанные с приобретением товаров (например, монтажные работы), а также капитальный ремонт (увеличивающий стоимость объекта или оборудования), но не текущий ремонт (представляющий собой промежуточное потребление),
- d) все ответы правильны.

8. В СНС "валовой доход от наемного труда" включает:

- a) только взносы работников в фонды социального страхования,
- b) как а), а также взносы работодателей в фонды социального страхования,
- c) как b), но наряду с социальными выплатами, предусмотренными законодательством, также и социальные выплаты, предусмотренные тарифными договорами или осуществляемые на добровольной основе,
- d) как c) и, кроме того, все прямые и косвенные налоги.

9. Доходы от "предпринимательской деятельности и с капитала":

- a) не содержат мнимой прибыли, поскольку оценка амортизационных отчислений производится по восстановительной стоимости,
- b) содержат только распределенную прибыль,
- c) оба ответа под пунктами а) и b) правильны,
- d) оба ответа под пунктами а) и b) неправильны.

10. Метод разности для определения валовой добавленной стоимости — это производственный метод:

- a) в секторе предприятий, целью которого является с помощью вычитания соответствующих позиций прийти от валового выпуска к чистому выпуску и затем к валовой добавленной стоимости,
- b) в секторах предприятий и государственного управления, целью которого является с помощью вычитания соответствующих статей получить исходя из данных об объеме реализации сектора предприятий или объеме конечного потребления сектора государственного управления показатель добавленной стоимости (value added),
- c) во всех секторах, причем, вычитают промежуточное потребление и изменение запасов на складах,
- d) в секторе предприятий, причем, из объема реализации вычитают сооружения и оборудование собственного производства и промежуточное потребление.

11. Какие из следующих агрегатов принципиально равны по величине:
- a) доля сектора предприятий в национальном доходе и нераспределенная прибыль предприятий без статуса юридического лица,
  - b) располагаемые доходы и сбережения в секторе предприятий,
  - c) оба ответа а) и b) правильны,
  - d) оба ответа а) и b) неправильны.

12. В системе национальных счетов (СНС) условно предполагают наличие определенных потоков доходов (условно исчисленные статьи; imputed incomes). Какое из предположений, названных ниже, не имеет места в СНС Федеративной Республики Германии:
- a) предполагаемые покупки или продажи при оценке собственного потребления,
  - b) оценка арендной стоимости проживания в собственном доме или в собственной квартире, а также чистая арендная плата за пользование общественными зданиями,
  - c) платежи в условный пенсионный фонд,
  - d) оценка прав на пособия (например, права на получение пенсии) социального страхования.

13. Если статистическая погрешность в счете 7 СНС позитивна, то это означает, что:
- a) сальдо финансирования, рассчитанное на основе документов Федерального немецкого банка (финансовый расчет), превышает сальдо финансирования в счете 6 СНС по расчетам Федерального статистического управления Германии,
  - b) сальдо финансирования Федерального немецкого банка меньше сальдо финансирования Федерального статистического управления Германии,
  - c) накопление чистых активов превышает сальдо финансирования,
  - d) Федеральное статистическое управление Германии неправильно оценило изменение кредиторской и дебиторской задолженности.

1d	2c	3b	4a	5b	6d	7d
8c	9a	10a	11b	12d	13a	



## **IV. Расширение системы макроэкономических расчетов**

### **1. Цель обобщающего экономико-статистического описания действительности**

Система национальных счетов была задумана как обобщающая статистическая "картина" экономики в целом, интеграция данных всех текущих экономико-статистических обследований на основе системы взаимосвязанных понятий и определений, базирующихся на теоретико-экономических концепциях кейнсианства. Однако оказалось, что составление системы национальных счетов (в более узком, традиционном смысле) и ориентация системы статистических обследований на нужды национального счетоводства не оправдывают полностью тех ожиданий, которые связывают с таким обобщающим описанием экономики.

Так, согласно широко распространенному мнению, существует необходимость в некоторых дополнительных макроэкономических, аналитических разработках, а так называемая отраслевая статистика по-прежнему сохраняет самостоятельное значение. Это объясняется тем, что получаемая на базе СНС картина не лишена ряда пробелов:

- 1) Недостаточно хорошо описаны: материальные и людские факторы производства, такие как структура активов и пассивов, отношения собственности и производственная технология на предприятиях, социальный состав лиц, работающих по найму, взаимосвязи между доходом, образованием и прочими признаками, производительность труда и капитала.
- 2) Национальное счетоводство не дает возможности производить краткосрочный анализ отдельных сегментов рынка, т.е. оно недостаточно для анализа конъюнктуры и отраслей экономики.
- 3) Не дает представления о влиянии структуры цен на анализируемые процессы, на изменение положения в области конкуренции.
- 4) Национальное счетоводство не учитывает в полной мере качество товаров; так, например, практически невозможно получить данные об ошибочных инвестициях, техническом прогрессе и изменении благосостояния.
- 5) Так как национальное счетоводство основано на рассмотрении "ex-post" бухгалтерских тождеств на базе соответствующих опре-

делений, но оно не обеспечивает прямой информации о типе и причинах нарушения экономического равновесия и нестабильности в наблюдаемых связях между секторами экономики (например, какие секторы являются источниками инфляционных процессов и в результате каких видов деятельности).

Осознание этих и других пробелов в национальном счетоводстве породило на международном уровне дискуссию о целесообразности дополнения системы национальных счетов другими макроэкономическими расчетами. При этом, обсуждались, прежде всего, следующие вопросы:

- 1) Дальнейшее дезагрегирование традиционных макроэкономических расчетов, т.е. более детальное подразделение секторов и операций, таких как, например,
  - a) подразделение сектора домашних хозяйств по социальным признакам,
  - b) подробный учет и анализ выплачивания социальных пособий и государственных "инвестиций в систему образования",
  - в) расчеты в рамках национальных счетов по регионам (федеральным землям, муниципалитетам) и более коротким периодам (например, кварталам).
- 2) Расширение системы традиционных национальных счетов – путем включения в нее дополнительных статистических разработок, таких как межотраслевой баланс, финансовый счет и баланс активов и пассивов.
- 3) Совершенствование отраслевой статистики с целью дополнения национальных счетов, в частности, статистического отражения распределения доходов по группам населения и имущественного положения.
- 4) Приведение в соответствие "западных" и "восточных" международных систем макроэкономических расчетов.
- 5) Изучение структурных сдвигов в экономике ("структурные" отчеты научно-исследовательских институтов).

В основе идеи об обобщенном и всеохватывающем статистическом отражении экономического процесса лежит не только требование расширения и уточнения системы наблюдений экономической статистики или даже всей официальной системы статистики, но и стремление к тому, чтобы в усовершенствованной таким образом системе обследований используемые в различных обследованиях поня-

тия и получаемые в итоге данные были координированы и согласованы; например, чтобы не было противоречий между показателем "собственного капитала и имущества" в счете активов и пассивов и показателем "изменение собственного капитала" в национальных счетах, и чтобы эти два макроэкономических расчета, независимо друг от друга, обеспечивали одни и те же числовые значения одних и тех же показателей.

## **2. Расчет по методу "Затраты-выпуск" (межотраслевой баланс)**

Таблицы "Затраты-выпуск" (ТЗВ) показывают взаимосвязи между отраслями народного хозяйства, возникающие в результате реализации ими ("выпуска") и покупок ("затрат") товаров и услуг. Эти таблицы служат для анализа отношений и взаимозависимости между поставщиками и, тем самым, для изучения влияния, оказываемого изменениями в области спроса, предложения, расходов и цен. Они могут быть использованы для анализа с помощью математических методов. Указанные таблицы дают подробное описание кругооборота товаров, включая полуфабрикаты и промежуточные продукты, которые в большинстве случаев не принимаются во внимание в национальных счетах (в узком смысле), где расчет осуществляется, как правило, на чистой основе.

### **а) Модели "Затраты-выпуск"**

Сердцевиной ТЗВ является квадратная (а не симметрическая) центральная матрица, записи в строках которой  $x_{ij}$  отражают поставки сектора (отрасли)  $i=1,2,\dots,n$  сектору (отрасли)  $j=1,2,\dots,n$  в физическом или стоимостном выражении. Таким образом, строки представляют структуру поставок или выпуска, а колонки - структуру приобретения продукции для данной отрасли (сектора).

Выбор наиболее подходящей модели ТЗВ имеет решающее значение для построения и информативности ТЗВ. При этом следует различать:

- 1) матрицы производственных и рыночных связей,
- 2) открытые и закрытые модели.

Представленная в схеме 4.1 ТЗВ ФСУ Германии соответствует открытой модели производственных связей.

Следует различать принцип группировки и единицы классификации в связи с отражением секторов в центральной матрице: если секторы представляют собой отрасли, охватывающие определенные группы предприятий, то речь идет о матрице рыночных связей, а если предметом рассмотрения являются виды продукции (области производства), то речь, напротив, идет о матрице производственных связей. Это разграничение не потребовалось бы в том случае, если все предприятия выпускали бы лишь один вид продукции. Матрица рыночных связей имеет то преимущество, что она лучше соответствует организационной структуре экономики. Недостатком можно считать то, что в данном случае с меньшим основанием, чем в отношении матрицы производственных связей, можно говорить о "производственной функции" и, поэтому, подлежащие исчислению коэффициенты менее стабильны (смещение центра тяжести, вертикальная интеграция). Поэтому, для анализа "Затраты-выпуск" следует отдать предпочтение матрице производственных связей. Данное разграничение не имело бы значения, если бы предприятия не занимались также побочными видами деятельности. В таком случае, на основе данных о поставленной продукции, можно было бы сделать заключение о конкретном предприятии-поставщике.

*Гомогенность (однородность)* отраслей является решающей предпосылкой для анализа данных, в частности, для оценки и анализа коэффициентов межотраслевых связей (стр. 244). "Отрасли производства" охватывают специализированные единицы, каждая из которых, или все они в совокупности, производят все товары и услуги, относящиеся к одной товарной группе (гомогенные с точки зрения структуры затрат).

Центральная матрица в схеме 4.1 показывает производство и использование товаров и услуг на цели производства внутри страны. Использование товаров и услуг в качестве конечной продукции для конечного потребления и инвестиций, напротив, показывается в квадранте II, а результаты использования различных производственных факторов (валовая добавленная стоимость) - в квадранте III, что характерно для открытой модели (поскольку так образуется открытый кругооборот в квадранте I). Обычно отказываются от заполнения квадранта IV цифровыми данными и от его интерпретации, так как между секторами конечного спроса и первичных затрат не существует простых (технических) производственных связей в том виде, в каком они существуют в области промежуточного потребления. Так, например, товары на экспорт не "производятся" в результате использования определенного количества импортных товаров. В отличие от этого, категории конечного спроса и первичных затрат следует рассматривать как автономные, экзогенные. В закрытой модели, напротив,

рассматривают также и секторы первичных затрат и выпуска как эндогенные, т.е. модель дополняется квадрантом IV и, тем самым, предполагают также и наличие функциональных связей между первичными секторами.

На основе данных квадрантов II и III устанавливается связь с расчетами агрегатов, осуществляемыми методами конечного использования и производственным методом в национальных счетах. Каждая строка и колонка этих квадрантов может быть развернута и представлена в виде самостоятельной матрицы: например, группируя инвестиции по группам инвесторов, можно исследовать отношения между потоками (и их изменениями) в созданной таким образом матрице инвестиций и национальным продуктом  $Y$ , или приростом  $\Delta Y$  (коэффициент акселерации), и совокупным основным капиталом и т. п. Другими словами, можно использовать различные динамические модели анализа "Затраты-выпуск". Обычно, составляют также матрицы импорта, группировки личного потребления и дополнительные таблицы рабочей силы и рабочего времени.

**Схема 4.1: Схема таблицы "Затраты-выпуск"**

		отрасли, потребляющие продукцию для целей производства (проме- жуточный спрос)	конечный спрос (конеч- ное использование)	$S_3$
		0 1 2 3 4 5 6 7 8 $S_1$	1 2 3 4 5 $S_2$	
отрасли, осу- ществляющие поставки про- дукции (произ- водственные затраты, про- межуточное потребление)	0 1 2 3 4 5 6 7 8 $S_4$	центральная матрица, матрица хозяйственных операций (квадрант I)	матрица конечного спроса (квадрант II)	
первичные за- траты (платежи за факторы производства и импорт)	1 2 3 4 $S_5$ $S_6$ 5			матрица первичных затрат (квадрант III)
	$S_7$			

Пояснения к схеме 4.1:

*Деление таблицы "Затраты-выпуск" ФСУ Германии по секторам*

1. *Отрасли производства*

Детальное деление включает 60 подотраслей, которые должны быть объединены в следующие 9 отраслей:

- 0 продукция сельского, лесного, охотничьего хозяйства
- 1 продукция энергетики, коммунального водоснабжения
- 2 добыча неэнергетических полезных ископаемых и производство химической продукции
- 3 продукция металлообработки, точной механики и оптики
- 4 прочая продукция обрабатывающей промышленности
- 5 строительство
- 6 услуги торговли и транспорта
- 7 прочие рыночные услуги
- 8 нерыночные услуги (органов государственного управления, домашних хозяйств и некоммерческих организаций)

$S_4$  сумма 0-8 по строкам (общий объем промежуточного потребления)

$S_1$  сумма 0-8 по колонкам

II. *Категории конечного спроса*

- 1 личное потребление в стране
- 2 потребление органов государственного управления
- 3 инвестиции в основные фонды
- 4 изменение запасов материальных оборотных средств
- 5 экспорт товаров и услуг

$S_2$  сумма 1-5

$S_3 = S_2 + S_1$  (совокупное использование)

III. *Первичные затраты*

- 1 амортизационные отчисления
- 2 косвенные налоги за вычетом субсидий
- 3 доход от наемного труда (оплата труда)
- 4 доход от предпринимательской деятельности и собственности
- 5 импорт товаров и услуг

$S_5$  сумма 1-4 (=валовая добавленная стоимость)

$S_6 = S_4 + S_5 +$  переброска побочной (сопряженной) продукции и т. п. (валовой выпуск)

$S_7 = S_6 + 5$  (совокупный валовой выпуск продукции)

Суммы  $S_3$  и  $S_7$  всегда равны; в отношении других сумм это условие не обязательно должно выполняться.

Расчет ТЗВ производится, как правило, в стоимостном выражении (в текущих ценах) на основе следующих категорий оценки:

- цена изготовления (цена производителя)
- + косвенные налоги
- субсидии
- = цена франко завода (или цена франко таможня)
- + торговые и транспортные наценки
- = цена приобретения (цена покупателя).

ФСУ ФРГ впервые по отчетным данным за 1980 год представило ТЗВ в постоянных ценах базисного (1976) года.

В ТЗВ ФСУ ФРГ за 1978 год цены франко завод (включая налоги на производство) больше не включают, как это было раньше, налог на добавленную стоимость. Задаче анализа производственных связей в большей мере соответствует отражение в ценах франко завод, а задаче анализа рыночных связей, скорее, соответствует оценка в ценах покупателя (отпускные цены, включая налог на добавленную стоимость, не подлежащий вычитанию, и стоимость торговых и транспортных наценок). ФСУ ФРГ производит расчет ТЗВ в сильно агрегированной форме на основе обеих концепций оценки, а в дезагрегированном виде - только в ценах франко завод (франко таможня).

Специальные проблемы, на которых здесь не представляется возможным остановиться, возникают в связи с трактовкой побочной продукции, а также при составлении региональных и межрегиональных ТЗВ.

## **в) Составление таблиц "Затраты-выпуск"**

Первые расчеты производились начиная с 1950 года научно-исследовательскими экономическими институтами (DIW и RWI, Ifo с 1961 года), а позднее, также и официальной статистикой (за 1959/60, 1965, 70, 74, 75, 78 и 1980 годы). Таблицы составляются, как правило, согласно концепции производственных связей (Ifo, RWI и ФСУ ФРГ - 60 или 58 секторов), а также - но гораздо реже - согласно концепции рыночных связей (DIW).

В принципе имеется возможность составлять таблицы, заполняя строки путем подразделения выпуска (на основе статистических данных о каналах и направлениях реализации, по методу выпуска) или заполняя колонки путем определения структуры затрат (на основе статистических данных о структуре затрат, поступлениях материалов и товаров, по методу затрат). Соответственно различают метод выпуска и метод затрат в разработке ТЗВ. Расчет в большинстве случаев базируется на использовании обоих методов, так как по ряду товаров статистический учет проводится по методу затрат, а по другим товарам - по методу выпуска. Поскольку применение обоих методов

должно всегда давать один и тот же цифровой результат, для корреспондирующих итогов существует возможность для контрольных расчетов и применения методов автоматической корректировки ошибок. Около 3/4 данных таблицы может быть получено на основе данных обследований, а остальные базируются на оценках, а также, отчасти, на результатах опросов ассоциаций, инженеров и техников, экспертов отдельных отраслей.

Исходным статистическим материалом для проведения трудоемких расчетов служат базисные таблицы (раздел с). Данные об объеме валового выпуска и импорте имеются примерно по 3000 видам продукции. Основой для расчета валовой добавленной стоимости (3-ий квадрант) являются данные, полученные производственным методом. Центральная матрица (1-ый квадрант) составляется по методу затрат. Полученные результаты согласовываются с итогами, полученными по методу выпуска (также и по 4-ому квадранту). Несмотря на комбинированное использование обоих методов и на специальный способ корректировки ошибок считают, что точность разработки ТЗВ (в частности, центральной матрицы) относительно ниже точности расчета национального продукта. Квадранты II и III позволяют устанавливать связь между ТЗВ и расчетами агрегатов СНС, производимыми производственным методом и методом конечного использования. Однако, при этом, следует учесть некоторые концептуальные различия (см. схему 4.2).

В рамках составления таблиц "Затраты-выпуск" определяются также и индексы цен, которые используются, в первую очередь, для расчетов национального продукта в сопоставимых ценах. В тех случаях, когда речь идет о показателях, определяемых как разность между величинами двух товарных потоков (проблема двойного дефлятирования), и о потоках распределения и перераспределения доходов (оплата труда, налоги), которые, как правило, невозможно разложить на количественный и ценовой компонент, при дефлятировании возникают значительные трудности. Это относится также к расчету в сопоставимых ценах нерыночных операций в национальных счетах (например, расчет стоимости нерыночных услуг органов государственного управления в сопоставимых ценах). Кроме того, ТЗВ в значительной мере отражает также полуфабрикаты и внутриотраслевые поставки, в отношении которых часто не имеется рыночных цен, и статистика цен регистрирует только цены производителей без дифференциации по группам покупателей. Дефлятированные потоки должны характеризовать количественный компонент (физический объем) поставок товаров и услуг. Этот компонент отражает, однако, также изменения в качестве товаров, т.е., возможное улучшение (ухудшение) качества товаров рассматривается как рост (уменьшение) физического объема.



## Схема 4.2: Важнейшие отличия ТЗВ от национальных счетов

	Национальные счета	ТЗВ
единица классификации	секторы (отрасли), определенные как совокупность институциональных единиц; предприятия как самая маленькая институциональная единица, ведущая бухгалтерский учет	однородные единицы производства, товарные группы
охват операций	рыночные операции (включая условно исчисленные)	также поставки и услуги внутри фирм, заказы на переработку давальческого сырья (включая стоимость сырья)
внешняя торговля	общая торговля	специальная торговля
момент регистрации	возникновение финансовых требований и обязательств	использование товаров в процессе производства или приобретение их на рынке при исчислении показателей конечного спроса (производство и потребление)*
оценка	производство: - в рыночных ценах; использование: - в ценах покупателя (вкл. все транспортные услуги)	валовой выпуск - в ценах без торговых и транспортных услуг (цены франко завод); использование - аналогично национальным счетам
торговля	отражение на валовой основе	отражение на чистой основе**
концепция внутренней территории/резидентов	счет 0: концепция внутренней территории; метод конечного использования, напротив, дает в результате <i>национальный</i> продукт	концепция внутренней территории относительно использования продукции, а также конечного спроса

\* Исключение: промежуточное потребление непредпринимателей и конечное потребление (регистрация в момент покупки или продажи)

\*\* Только торговая наценка без стоимости товаров. Регистрация товарных потоков производится так, будто потребитель получил их прямо от производителя.

Отражение показателей торговли осуществляется на чистой основе. Стоимость, добавленная в отрасли "торговля", отражается при таком подходе правильно, но, при этом, не отражается полный, фактический объем операций по купле-продаже между хозяйственными единицами, т.е. объемы операций на товарных рынках отражены в этом случае неполностью. Товары в торговле рассматриваются не в качестве сырья, вспомогательных и производственных материалов, образующих затраты отрасли "торговля", а в качестве переходной, временно находящейся в торговле статьи. При таком подходе создается впечатление, будто поставка товаров потребителю осуществляется непосредственно от изготовителя. Валовой учет, напротив, больше подходит для отражения рыночных связей в ТЗВ и для расчета на-

ционального продукта. В ФСУ ФРГ ТЗВ за 1982 год был составлен также при валовом учете в торговой деятельности.

### с) Базисные таблицы и переводная модель

СНС ООН как международная рекомендация в области макроэкономических расчетов (см. стр. 201) предусматривает так называемые базисные таблицы, представляющие собой смешанную форму классифицирования: по отраслям экономики и по группам товаров. Строки таблиц затрат и выпуска при таком подходе относятся к видам (группам) товаров и услуг, а столбцы - к отраслям экономики. На основе базисных таблиц можно составлять ТЗВ по модели производственных или рыночных связей. Именно это является целью "переводной модели" ФСУ ФРГ.

При наличии  $n$  видов продукции и  $m$  отраслей экономики составляющие элементы таблиц следующие:

1) *матрицы* (типа  $n \times m$ ):

X "промежуточное потребление"; оно показывает по столбцам затраты отраслей экономики в зависимости от вида используемой продукции (матрица использования - use matrix)

V "валовой выпуск" или "матрица видов продукции"; группировка продукции внутреннего (отечественного) производства по видам; таким образом, выпуск продукции отрасли показывается в столбце, а не в строке, как это имеет место в ТЗВ (называется также матрицей структуры выпуска ["make matrix"])

2) *векторы-столбцы* ( $n \times 1$ )

y конечный спрос

m импорт

$x_U$  совокупное использование

$x_D$  совокупное производство (включая импорт)

в группировке по видам продукции

3) *векторы-строки* ( $1 \times m$ )

$z'$  валовая добавленная стоимость (первичные затраты)

$g'$  величины выпуска (валовая продукция отраслей экономики)

Тогда таблицы затрат и выпуска принимают представленную в схеме 4.3 форму (открытая модель).

### Схема 4.3: Структура базисных таблиц

таблица затрат

X	y	$x_V$
$z'$		
$g'$		

таблица выпуска

V	m	$x_A$
$g'$		

Суммой всех элементов X и y (или V и m) является правая (или левая) сторона счета продукции. Разумеется, что  $x_V = x_A$ . Базисные таблицы требуют подразделения выпуска по отраслям (вектор  $g'$ ) и видам продукции (вектор-столбец построчных сумм V), что возможно благодаря специальной обработке данных статистики продукции.

Таблица затрат характеризует продукцию в той форме, в которой это лучше всего соответствует имеющимся данным: затраты учитываются преимущественно по отраслям экономики, а использование продукции, в частности конечный спрос и внешняя торговля, напротив, - по товарным группам.

Переводная модель позволяет на основе таблицы затрат с использованием таблицы выпуска оценивать значения ТЗВ (прежде всего, в области производственных связей), путем перегруппировки выпуска и затрат, относящихся к подсобным видам деятельности хозяйственной отрасли. Она дает возможность получить структуру затрат, включающую в себя гомогенные группы товаров и услуг.

#### **d) Основные понятия анализа межотраслевых связей**

Для решения некоторых проблем иногда достаточно рассмотреть лишь цифровые значения ТЗВ или, в крайнем случае, еще и суммы по некоторым строкам и столбцам. Наряду с этим чисто описательным использованием данных ТЗВ исчисляются определенные относительные величины (структурные коэффициенты). Принято исчислять удельные веса элементов ТЗВ по отношению к общему объему выпуска  $x_j$  (элементы итоговой строки  $S_7$ ). Общий объем выпуска каждого вида продукции j равен общему объему его использования  $x_j$  (элементы итоговой колонки  $S_3$ ). Делением всех элементов строки на  $x_j$  получают коэффициенты распределения выпуска. Они отражают структуру использования продукции отрасли экономики j. Соответственно, на основе записей в колонках ТЗВ можно исчислить так называемые коэффициенты затрат, характеризующие структуру затрат (покупки). Образованные с использованием элементов центральной ма-

трицы коэффициенты затрат  $a_{ij} = \frac{x_{ij}}{x_j}$  называются коэффициентами

прямых затрат. Они показывают, что затраты на производство одной единицы продукта  $j$  составляют  $a_{ij}$  единиц продукта  $i$  (индекс строки). Образованная из этих коэффициентов квадратная матрица  $A$  является исходным пунктом для составления моделей производства и цен. В первых исследуются прямые и косвенные зависимости:

- 1) структуры производства (вектора-столбца  $x$  по величинам выпуска),
- 2) потребности в производственных факторах от конечного спроса.

Если вектор-столбец общего конечного спроса  $y_j$  (итог по строке  $S_2$  в схеме 4.3) на продукты  $j$  обозначим буквой  $y$ , то для каждой строки  $j$  можно записать следующее равенство (уравнение):

$$x_i = a_{j1}x_1 + a_{j2}x_2 + \dots + a_{jn}x_n + y_j.$$

Из этого следует следующая система уравнений:

$$(*) \quad A \cdot x + y = x, \text{ или } (E - A) \cdot x = y, \text{ где } E - \text{ единичная матрица.}$$

С помощью этой системы уравнений можно исчислить объем и структуру конечного спроса, если общий выпуск всех продуктов и коэффициенты продукции известны. Оно позволяет также "симулировать" влияние различных гипотез относительно величины коэффициентов продукции (и, тем самым, об уровне производственной технологии) на конечный продукт народного хозяйства.

Обратную проблему (см. выше № 1), т.е. проблему определения вектора продукции  $x$ , необходимого для заданного (желаемого, запланированного) вектора конечного спроса  $y$ , можно решить на основе системы уравнений следующего вида:

$$(**) \quad (E - A)^{-1} \cdot y = x.$$

Вторая вышеупомянутая проблема приводит к системе уравнений следующего вида:

$$I = L_{\Delta} (E - A)^{-1} y,$$

где  $L_{\Delta}$  диагональная матрица коэффициентов оплаты труда,  $I$  - вектор-столбец затрат на оплату труда, необходимых для создания заданного конечного спроса  $y$ . Аналогично можно рассматривать и другие первичные затраты (или все затраты вместе). Таким образом можно

измерять влияние занятости, потребности в капитале, зависимости от импорта и т. п.

Матрица  $(E - A)^{-1} = V$  называется матрицей коэффициентов межотраслевых связей. В литературе она известна также как матрица коэффициентов полных затрат. Форма, которую принимает матрица  $V$ , может иметь практическое значение при использовании системы уравнений (\*\*\*) в планировании. Если  $V$  - диагональная матрица, то необходимый объем производства в отдельном секторе может быть запланирован независимо от других секторов. В случае треугольной матрицы ключевой план предопределяет все другие, более подробные планы, которые, благодаря этому, можно составлять поочередно (рекурсивно, иерархически, последовательно).

Элемент  $v_{ij}$  матрицы  $V$  показывает, сколько единиц продукции группы  $i$  следует дополнительно произвести для того, чтобы увеличить конечный продукт группы  $j$  на одну единицу. Для иллюстрации этой интерпретации в качестве примера приведем  $i$ -тую строку системы уравнений (\*\*\*):

$$v_{i1}y_1 + v_{i2}y_2 + \dots + v_{ij}y_j + \dots + v_{in}y_n = x_i.$$

Если конечный спрос на  $j$ -ый вид продукции увеличивается до  $y_j + 1$ , то на правой стороне получают  $x_i + v_{ij}$ .

Систему (\*\*\*) можно интерпретировать также как результат мультипликаторного процесса, сопровождающего изменение конечного спроса. Допустим, что  $y_{\Delta}$  - вектор-столбец желаемых (планируемых) величин прироста конечного спроса. Такое увеличение конечного спроса на величину  $y_{\Delta}$  требует сначала повышения общего выпуска всех видов продукции на это же значение (т.е. на  $E \cdot y_{\Delta}$ ). Для этой цели увеличивают спрос на все продукты (как промежуточное потребление), так что становится необходимо повторное увеличение общего выпуска на  $A \cdot y_{\Delta}$ . Так, в конечном счете, увеличение спроса приводит к дополнительному производству продукции в размере

$$(E + A + A^2 + A^3 + \dots)y_{\Delta} = (E - A)^{-1} \cdot y_{\Delta}.$$

Поэтому коэффициенты межотраслевых связей  $v_{ij}$  называют также коэффициентами полной потребности в продукции, т.е. не только прямой потребности (отражаемой  $a_{ij}$ ), но и также всего вызванного косвенного (производного) спроса.

Данная модель в анализе межотраслевых связей основана на предположении того, что расширение или ограничение производства осуществляется в условиях неизменности коэффициентов продукции. Это предположение неизменности реалистично только при сильно дезагрегированной ТЗВ по концепции производственных связей. В большинстве случаев это условие не выполняется, когда затраты и методы производства взаимозаменяемы.

## **е) Возможности и направления анализа межотраслевых связей ("Затраты-выпуск")**

В рамках экономической статистики ТЗВ служит, прежде всего, для контроля взаимосогласованности национальных счетов, в качестве базы для дезагрегирования показателей, исключаяющей возможности двойного счета (например, затрат на охрану окружающей среды), а также для анализа межотраслевых связей с учетом специальных видов деятельности (например, передача энергии, загрязненность окружающей среды и мероприятия по ее защите, зависимость от определенных видов сырья, от экспорта и импорта). При этом интерес представляют, прежде всего, косвенные связи, которые нельзя определять другим методом. Так, например, предприятия, которые сами не занимаются экспортом, но являются поставщиками таких предприятий, продукция которых предназначена, в первую очередь, на экспорт, *косвенно* находятся в зависимости от экспорта.

Далее, ТЗВ является центральной частью анализа структуры (анализ структурных сдвигов, идентификация ключевых отраслей промышленности, т.е. таких отраслей, в отношении которых можно ожидать, что из них исходят значительные импульсы для экономического роста) и базой для составления дезагрегированных по секторам эконометрических моделей.

Анализ "Затраты-выпуск" проводится, в частности, для решения следующих проблем: для изучения прямой и косвенной зависимости немецкой промышленности от экспорта, определения величин расходов на энергию, анализа эффективности конъюнктурных программ Федерального правительства, изучения влияния растущих затрат в сельском хозяйстве на цены на продовольственные и другие (косвенное влияние цен!) товары или определенные индексы цен, переложения налога на добавленную стоимость, исследования влияния инвестиций в области Федеральной почты и охраны окружающей среды на производство и занятость. Анализ производится также для изучения влияния уменьшения определенных налогов и предоставления субсидий на конечный спрос, косвенного использования энергии, иерархии экономических отраслей (триангуляция центральной матрицы), пря-

мой и косвенной зависимости всего народного хозяйства от отдельных отраслей (например, строительства средств дорожного транспорта, химии). В дополнение к энергетическим балансам, составляемым, в большинстве случаев, в натуральных единицах, а также, хотя и реже, в стоимостном выражении (см. стр. 328), разрабатываются также ТЗВ с преобладанием энергопотоков. Эти таблицы лучше, чем составляемые на их основе производные энергобалансы, подходят для получения ответа на вопросы о нагрузке вследствие оплаты энергии, последствиях изменений цен на энергию и возникновения проблем с энергоснабжением, поскольку отражают показатели производства и использования энергии во взаимосвязи с остальными потоками товаров в народном хозяйстве. И в других областях (например, охрана окружающей среды, расходы на здравоохранение) преимущество ТЗВ состоит именно в том, что они отражают эти факторы в контексте всего кругооборота товарного производства.

В странах с централизованным планированием экономики модели "Затраты-выпуск" ("балансы межотраслевых связей") обеспечивают также основу для составления взаимосогласованных планов. Однако они не вытеснили традиционный метод планирования на базе *последовательного* приведения в соответствие материальных балансов для отдельных товаров<sup>1</sup> в восточноевропейских странах с централизованным управлением экономикой.

### **3. Финансовый счет Немецкого федерального банка**

Макроэкономические расчеты в национальном счетоводстве отражают потоки доходов, т.е. требований, возникающих в связи с реализацией продукции между секторами экономики, независимо от того, когда, каким образом и кем они оплачиваются. Это означает, что в национальном счетоводстве (в узком определении) отражаются реальные хозяйственные процессы и потоки (real account), а не связанные с ними финансовые операции и кредитные отношения. Поскольку – по крайней мере в условиях рыночной экономики – управление сферой товарного хозяйства осуществляется, главным образом, путем принятия финансово-политических мер, а не в результате прямого вмешательства, очень важно дополнить систему национальных

---

<sup>1</sup> Этот метод подробно описан в К. Пауль Хензель, Введение в теорию централизованного управления экономикой, Штуттгарт 1954 г., П.ф.д. Липпе, Методы планирования и тенденции децентрализации в социалистических странах, в: Ежегоднике экономики Восточной Европы, 1976 г., стр. 81-103.

счетов данными статистики кругооборота финансовых средств (financial account). Однако расчеты реальных процессов и потоков не полностью совместимы с расчетами финансовых операций.

### **а) Финансовый счет, анализ денежных потоков и используемые концепции**

В финансовом счете не ведется учет всех финансовых операций в течение определенного периода. Такой финансовый счет макроэкономического характера, который составляется параллельно со всеми другими счетами национального счетоводства, называется *анализом денежных потоков* (money-flow analysis). В отличие от этого, финансовый счет Немецкого федерального банка является лишь дезагрегированным с институциональной и функциональной точек зрения счетом 7 СНС. В финансовом счете отражаются кредитные взаимосвязи между секторами, складывающиеся в результате накопления денежного капитала. При этом не находят отражения:

- оплата или кредитование текущих покупок,
- финансирование инвестиций за счет собственных средств (самофинансирование), за исключением финансирования на основе кредитных отношений,
- финансовые операции, за которыми не скрывается соответствующее производство товаров (например, простой переход права собственности на ранее произведенный товар), так называемые "чистые финансовые операции".

Предметом финансового счета (flow-of-funds analysis) является, таким образом, отражение финансовых потоков различного вида, сложившихся между кредиторами и дебиторами в целях накопления материально-вещественных или финансовых активов. Отражение этих финансовых операций должно в итоге выявить те же самые сальдо финансирования (кредитования или заимствования), как и анализ реальных хозяйственных процессов и потоков (производства, приобретения товаров и т. п.) в СНС. Однако на практике это не просто обеспечить и в результате появляется "статистическая погрешность" в счете 7 СНС, составляемом на основе данных банковской статистики.

Тогда как седьмая группа счетов СНС для секторов показывает изменение финансовых требований и обязательств сектора только в целом, финансовый счет Немецкого федерального банка (НФБ) выявляет структуру этих изменений, т.е. показывает в отношении какого сектора и каким образом изменились финансовые требования и обязательства. Очевидно, что возможность такой группировки в решаю-



щей мере зависит от дезагрегирования расчетов по секторам. В отличие от расчета показателей наличия запасов, например, в счете основного капитала, возможность отражения взаимосвязей с показателями изменений (потоков) всегда зависит от уровня агрегирования.

В финансовом счете НФБ рассматривается не *наличие финансовых активов*, а, как и в СНС, изменение запасов финансовых активов. Он дополняется счетом наличия финансовых активов (см. стр. 265), так как *уровень* задолженности также имеет важное значение при решении вопросов о предоставлении банковских займов и изучения поведения дебиторов.

Далее, финансовый счет следует отличать от изучения ликвидности (см. стр. 429) банков и нефинансовых предприятий и организаций (*монетарный анализ*).

Финансовый счет также не является полным отражением финансовой структуры и *финансирования предприятий* или отдельных видов их деятельности (например, капитальных вложений, заготовок и т. п.), что уже показывает ссылка на самофинансирование. Для этой цели ведется, скорее, специальная балансовая статистика ФСУ и Немецко-го федерального банка (см. стр. 298).

## **в) Построение финансового счета**

Начиная с 1955 года Немецкий федеральный банк в месячных информационных сообщениях под названием "Накопление капитала и его финансирование" публикует итоги финансовых расчетов, проводимых сначала с годовыми, а затем с полугодовыми и квартальными интервалами.

Взаимосвязи в области кредитных отношений не отражаются в форме схемы счетов или матрицы. Скорее, в таблице фиксируются поступившие в каждый из секторов (столбцы таблицы) финансовые требования и обязательства, классифицированные по видам финансирования (строки таблицы). Однако благодаря подразделению финансовых требований и обязательств по видам можно в большинстве случаев сделать вывод о том, между какими секторами протекали финансовые потоки, и, тем самым, прийти к отражению подлинного кругооборота. Так, например, прирост финансовых требований по статье "бессрочный депозит" выражает кредитные отношения с банковским сектором. Однако по целому ряду операций (ценные бумаги, векселя и т. п.) невозможно сделать соответствующие выводы.

Согласно поставленной цели, классификация секторов в финансовом счете отличается от соответствующей классификации в национальных счетах. Различают следующие семь секторов:

- I) *нефинансовые секторы*
  - 1) домашние хозяйства и некоммерческие организации
  - 2) нефинансовые предприятия (т.е. производственные предприятия), в том числе: жилищное хозяйство
  - 3) бюджеты государственных органов
    - а) территориальных корпораций
    - б) органов социального страхования
  - 4) заграница (включая ГДР)
- II. *финансовые секторы*
  - 5) банки
    - а) Немецкий федеральный банк
    - б) кредитные учреждения (более узкое понятие, чем в национальных счетах)
  - 6) ссудо-сберегательные кассы
  - 7) страховые компании.

Учитывая тенденцию к всестороннему финансовому обслуживанию, т.е. к все большему сближению круга задач банков, страховых компаний, ссудо-сберегательных касс, а также компаний, торгующих недвижимым имуществом, есть причина сомневаться в том, что это подразделение секторов будет сохранено навсегда. Производители в финансовых секторах не только стремятся к предложению полного набора финансовых услуг, обеспечивающих решение всевозможных финансовых вопросов клиентуры, но и их "продукция" (например, определенные формы инвестирования капитала) все меньше и меньше отражает традиционное разграничение типичных банковских и страховых сделок.

В финансовом счете НФБ учитываются инвестиции предприятий, не являющихся юридическим лицом, и их нераспределенная прибыль (например, их сбережения) точно так же, как и соответствующие показатели по предприятиям, которые являются юридическими лицами. В большинстве других стран эти предприятия (розничные торговцы, открытые торговые товарищества, фермеры, представители свободных профессий) с доходами, сбережениями и всеми касающимися инвестирования капитала операциями включаются в сектор домашних хозяйств. В этом отношении финансовый счет НФБ отличается также от национальных счетов (в СНС нераспределенная прибыль

рассматривается как сбережения домашних хозяйств). Сектор предприятий, состоящий только из акционерных компаний (как, например, во Франции), дал бы в Германии очень неполную картину предпринимательской деятельности. Это надо учесть также в международных сопоставлениях долей дохода, сберегаемых домашними хозяйствами. Кроме того, затраты (привлеченных) финансовых средств на строительство частной жилой площади отражаются в Германии также в счете сектора предприятий. Другие страны (например, США) определяют сбережения только балансовым путем как остаточную величину. Ими не производится прямой расчет в следующем виде: накопление финансовых активов плюс сальдо трансфертов капитала минус использование кредита для потребительских целей.

#### **Схема 4.4: Группировка статей финансового счета и счета финансовых активов**

##### **а) Секторы**

##### *1) Группировки в немецкой практике*

нефинансовые секторы	финансовые секторы
1) домашние хозяйства и частные некоммерческие организации 2) нефинансовые (производственные) предприятия, в том числе: жилищное хозяйство 3) бюджеты сектора государственного управления а) органы государственного управления (территориальные корпорации) б) органы социального страхования 4) зарубежные страны	5) банки а) Немецкий федеральный банк б) кредитные учреждения 6) ссудосберегательные кассы 7) страховые компании

##### *2) Группировка финансового сектора в СНС-93*

Сектор S 12 (financial corporations) подразделяется следующим образом:

	английское название	русское название
S. 121	central bank	центральный банк
S. 122	other depository corporations	другие кредитные учреждения
S. 123	other financial intermediaries*	прочие финансовые посредники
S. 124	financial auxiliaries	вспомогательные кредитно-страховые организации
S. 125	insurance corporations and pension funds	страховые предприятия и пенсионные кассы

\* except insurance corporations and pension funds (кроме страховых компаний и пенсионных фондов)

**Схема 4.4: Группировка статей финансового счета и  
счета финансовых активов**  
(продолжение)

**б) Виды финансовых операций (F) и финансовых активов (AF)**

1) Группировки в немецкой практике

№	Требования и акции, являющиеся собственностью нефинансовых секторов	Обязательства и обращение акций нефинансовых секторов
1	денежные вклады в банках (наличные деньги, бессрочные, срочные, сберегательные вклады)	банковские ссуды по срочности
2	международная инвестиционная позиция Федерального немецкого банка	международная инвестиционная позиция Федерального немецкого банка
3	денежные вклады в ссудосберегательных кассах	ссуды в ссудосберегательных кассах
4	денежные вклады в страховых компаниях	ссуды в страховых компаниях
5	инвестиции в краткосрочные ценные бумаги, в ценные бумаги с фиксированным процентом, акции	обязательства по краткосрочным ценным бумагам, ценным бумагам с фиксированным процентом, обращению акций
6	прочие требования	прочие обязательства
	внутрисекторные требования	внутрисекторные обязательства

Под № 4 приводятся письменно документированные требования. Невозможно отразить сектор, по отношению к которому существуют требования или обязательства (иначе, например, чем под № 3: тут речь идет о кредитных отношениях между банками и нефинансовыми организациями). № 5 означает "внутри нефинансового сектора" (например, кредит, предоставляемый поставщиками). № 6 означает кредитные отношения между подсекторами того же самого основного сектора.

2) Группировка активов в финансовом счете в СНС-93

	английское название	русское название
F.1	monetary gold and SDRs	монетарное золото и специальные права заимствования
F.2	currency and deposits	наличные и банковские депозиты
F.3	securities other than shares	ценные бумаги, кроме акций
F.4	loans	ссуды (кредит)
F.5	shares and other equity	акции и другие права на участие*
F.6	insurance technical reserves	технические страховые резервы
F.7	other accounts receivable/payable	другие требования/обязательства**

\* или только "участия", подразделенные на акции (в том числе акции, котирующиеся на бирже) и инвестиционные сертификаты.

\*\* в том числе, торговый кредит и авансы (trade credits and advances).

Позиции F.3 и F.4 подразделяются также по срочности (краткосрочные, долгосрочные). В отношении позиции F.2 различают:

- F.2.1 currency (наличные деньги)
- F.2.2 transferable deposits (бессрочные вклады)
- F.2.3 other deposits (прочие вклады в банках).

Это подразделение финансовых операций совпадает с подразделением финансовых активов и обязательств, т.е. наличия финансовых средств. Там говорят о позиции AF.1, AF.2 и т. п. (financial assets - финансовые активы), вместо F.1, F.2 и т. п. По вопросу о подразделении нефинансовых активов (non-financial assets) - см. схему 1.9.

Операции предприятий, аккумулирующих свободный капитал (финансовые секторы), относятся к различным секторам в зависимости от их хозяйственной функции. Так, банковские, в прямом смысле слова, услуги банка записывают в счет сектора 5, а нераспределенную прибыль банка, напротив, трактуют как платеж сектора 2 сектору 5 (или, наоборот, инвестиции – как займы сектора 5 сектору 2). С 1963 года, наряду с сектором 2 в целом, выделяются также и предприятия жилищного строительства (включающие также строительство частных домов). Этим достигается значительное улучшение анализа финансовых операций, поскольку данный подсектор производственных предприятий очень своеобразен в отношении финансов и инвестиций.

Как следует из схемы 4.4, различают отдельные виды финансовых требований (накопление финансовых активов) и обязательств (использование кредита и выпуск акций).

Это касается монетарного золота, но оно представляет собой единственный вид активов, которому не противостоят финансовые обязательства. Кроме монетарного золота сюда не включаются никакие другие материально-вещественные активы, несмотря на то, что они могут иметь характер инвестиций, обеспечивающих прибыль (например, инвестиционные сертификаты).

### **с) Составление финансового счета и его значение**

В качестве основы для расчета используются данные банковской статистики, статистики ценных бумаг, платежного баланса и финансовой статистики, а также квартальные данные об имущественном положении страховых компаний. Приобретение ценных бумаг домашними хозяйствами и предприятиями, как правило, может быть определено только с помощью оценок. *Общий объем* находящихся в обращении денежных средств можно без труда определить на основе банковских балансов. Трудности вызывает только группировка депозитов и наличности по секторам.

Как правило, проводка осуществляется не по каждому из указанных видов операций. В счет записывается лишь *изменение* по соответствующей статье баланса во время изучаемого периода. Таким образом, результаты включают также и прибыль или убытки, отражаемые только в бухгалтерских счетах. Это объясняется тем, что основой для расчетов, в большинстве случаев, являются балансы именно *финансовых* секторов.

Как правило, выделяется только сальдо (проводка по принципу нетто!), и производится консолидирование внутрисекторных операций, за исключением операций с ценными бумагами. Чем больше

число образуемых секторов, тем значительнее изменение активов и пассивов. Поэтому данные об их абсолютной величине как таковой, а также и в сопоставлении ее с показателями национального продукта, мало информативны.

Оценка операций производится, как правило, в ценах, которые были фактически оплачены. Различные методы оценки применяются в отношении ценных бумаг. Возможные ошибки сказываются на точности показателя приобретения ценных бумаг домашними хозяйствами, который определяется как остаточная величина. Акции включаются в финансовый счет только по мере того, как они приобретаются в результате покупки или обмена облигаций конверсионных займов (а не путем слияния или увеличения капиталов, например). Счет финансовых активов, напротив, принимает во внимание все, находящиеся в обращении акции. В отличие от счета финансовых активов, в финансовом счете отражению подлежат только изменения, обусловленные проведенными операциями, но не оценкой активов.

Поставленной цели регистрации операций соответствует также принятая практика оценки в финансовом счете (в отличие от счета финансовых активов). Однако поведение единиц в области инвестирования и финансирования, а также эффективность принятых денежно-политических мер, как правило, зависят не столько от достигнутых в операциях (исторических) цен, сколько от (возможно завышенных инфляцией) цен, которые могут быть получены в настоящее время. Изучая изменение распределения имущества (капитала), нельзя рассматривать финансовый счет изолированно (финансовые активы и пассивы), поскольку группировка производится по секторам (например, предприятиям), а не по собственникам (в конечном счете, домашним хозяйствам).

Поскольку деньгам и финансовому регулированию хозяйственных процессов придают более важное значение в условиях рыночной экономики, финансовый счет играет более важную роль в западных странах, чем в восточных. С другой стороны, в условиях централизованного управления экономикой легче составлять финансовый счет, так как преобладающий источник финансовых средств предоставляет банковская система, состоящая всего из нескольких учреждений, а также государственный бюджет. Кроме того, в большинстве стран имеется монополия внешней торговли, и частные сбережения и подтоварные кредиты мало значительны.

В условиях рыночной экономики, напротив, существует сильно разветвленная система финансовых учреждений и инструментов. В таких условиях задача финансового счета состоит в отражении функционирования финансовых рынков и взаимосвязей между ними (на-

пример, между банками и рынком долгосрочных капиталов), а также в отражении поведения инвесторов (относительно выбора форм инвестирования). Особым преимуществом финансового счета является почти полное отражение взаимосвязей в области кредитных отношений. При рассмотрении только кредитов, предоставляемых банками, можно легко прийти к ошибочной оценке монетарных импульсов. Так, например, ограничительная кредитная политика, несмотря на уменьшение объема банковских кредитов, может оказаться безрезультатной, потому что расширяют другие каналы финансирования (государственный сектор, рынок долгосрочных капиталов, заграница).

#### **4. Расчеты показателей имущественного положения и богатства (активов и пассивов)<sup>2</sup>**

В отличие от дохода, который является показателем потока, имущество (активы) – это показатель наличия (запасов). Задача расчетов имущественного положения (богатства) состоит в том, чтобы отразить наличие активов на конкретный момент времени в группировке по различным признакам. В зависимости от того, чье имущество рассматривается, различают расчеты на уровне отдельных хозяйственных единиц, секторов экономики и всего народного хозяйства, причем, расчеты имущественного положения на уровне всего народного хозяйства, известные как расчеты национального богатства, старше по возрасту национального счетоводства, но долгое время находились в тени национальных счетов. В классификации имущества по видам различают материально-вещественные активы и финансовые активы.

Трудности расчета показателей имущественного положения и богатства связаны, прежде всего, с определением понятия "имущество" (активы), несовершенством и неустойчивостью системы статистики имущественного положения и принятыми методами расчета и оценки. В условиях отсутствия текущего обследования, которое охватывало бы все экономические ценности (активы), т.е. переписи имущественного положения, по меньшей мере в отношении материально-вещественных активов, расчет показателей имущественного положения производится путем актуализации данных о наличии на

---

<sup>2</sup> В странах СНГ понятие богатство или национальное богатство практически совпадает с понятием имущества, имущественного положения.

момент времени (методом непрерывной инвентаризации – perpetual inventory method).

## **а) Понятие имущества (активов), статистика имущества (активов)**

Понятие имущества и богатства (активов) предполагает неограниченные возможности распоряжаться хозяйственными благами, непосредственно или косвенно (в форме денег, права на финансовое требование и т. п.). Таким образом, возникают проблемы разграничения как в отношении размеров этого права (например, право на пенсионное обеспечение или право на коллекции художественных предметов, которые практически невозможно продавать), так и в отношении видов включаемых хозяйственных благ, которые, как правило, должны удовлетворять следующим требованиям:

- возможности длительного пользования,
- принципиальной возможности продажи, т.е. они должны иметь меновую стоимость, а не только потребительскую.

По вопросу об определении понятия имущества (богатства) – смотрите схемы 1.9 и 4.5. По практическим, а также принципиальным, соображениям в это понятие (показатель), как правило, **не** включают: потребительское имущество домашних хозяйств, невоспроизводимое имущество, требования на выплату средств из государственного пенсионного страхования (величина которых еще не определена, которые выплачиваются из перераспределенных средств, а не на основе фактического имущества, на которые нет права передачи и чье приобретение имеет, скорее, характер вынужденных сбережений или налоговых платежей более, чем накопления имущества) и так называемый "человеческий капитал" или "трудовые ресурсы". Конечно, "богатство" страны "в конечном счете" состоит в ее человеческом капитале, но "имущество" — это категория меновой стоимости, а не *потребительской* стоимости, как богатство или благосостояние. Страна "с молочными реками и кисельными берегами" (только *свободные* блага) богата своим изобилием, а не имуществом.

Однако понятие имущества (богатства) является предметом продолжающихся дискуссий. Так, обсуждают вопрос о возможном включении в расчет имущественного положения также и *потребительского* имущества домашних хозяйств. ФСУ ФРГ в 1985 году опубликовало первые оценки этого элемента материально-вещественных активов (см. стр. 264). Для такого расширения понятия имущества необходимо предусмотреть также отражение инвестиций (покупок таких товаров) и амортизационных отчислений в отношении соответст-



вующих активов домашних хозяйств. Важным источником данных о капитальных вложениях в потребительское имущество и его наличии являются выборочные обследования доходов и потребления.

Другими кандидатами для включения в расчет имущественного положения (богатства) являются *экологический капитал* и *стоимость пригодных для добычи полезных ископаемых*. Однако здесь возникают существенные проблемы разграничения и оценки. Достоверны ли сведения о залежах полезных ископаемых и пригодности их для добычи? Когда и за счет каких средств они будут освоены? Как при условии включения в состав активов привлечения природных богатств может быть приведено в соответствие содержание понятия инвестиций?

*Инвестиции* в определении, принятом в национальных счетах, происходят тогда, когда увеличивается (стоимостный или физический) объем зданий, сооружений, оборудования и запасов (конечных продуктов и полуфабрикатов). При этом, статья "здания, сооружения, оборудование" не охватывает земельных участков, нематериальных активов и финансовых активов. Используемая в национальных счетах статья "здания и сооружения" включает в себя стоимость только зданий и сооружений, но не земельных участков, на которых они расположены. Наличие имущества, рассчитанное с помощью упомянутого выше метода непрерывной инвентаризации, соответствует следующему равенству:

прирост материально-вещественных активов = инвестиция.

Таким образом, счет 6 - это связующее звено между национальными счетами и балансом активов и пассивов. Данное равенство не соблюдается, если понятие инвестиции не приведено в соответствие с понятием имущества (активов). Так, при включении в состав инвестиций работ (в том числе и безрезультативных) по бурению разведочных скважин и стоимости вскрытия залежей полезных ископаемых следует соответственно изменить также и понятие имущества (активов). В соответствии с теперешней редакцией СНС ООН народное хозяйство после добычи полезных ископаемых (не зарегистрированных как активы и, следовательно, не подлежащих списанию) не становится беднее, чем раньше (до добычи). Однако, обсуждается возможность включения в состав инвестиций также целого ряда затрат, которые не включаются в материально-вещественный капитал и для которых было бы трудно определить амортизационные отчисления, такие, например, как культурные ценности, программное обеспечение ЭВМ, затраты на НИОКР или на воспитание детей. Для отражения этих показателей с учетом указанных трудностей рекомендуется использовать спутниковые системы счетов.

---

#### Схема 4.5: Активы и статистика имущественного положения

- а) Определение активов
  - А. Финансовые активы
    - денеги, денежный капитал (инвестиции), претензии к страхованию, ценные бумаги (в расчетах финансовых активов также акции), ссуды, финансовые активы в других странах, всегда с учетом поправок стоимости (переоценки).
  - Б. Нефинансовые активы
    - I. Материально-вещественные активы (реальные активы, материальное имущество)
      - 1. Воспроизводимые (произведенные) материально-вещественные активы
        - а) Производственные активы (проносимые доход): основной капитал (оборудование и сооружения) и активы в виде запасов материальных оборотных средств (или участие в этих активах, например, в форме долевых частей в обществах с ограниченной ответственностью)
        - б) Потребительские активы: потребительские товары длительного пользования в домашних хозяйствах и активы военного назначения
      - 2. Невоспроизводимые активы, увеличивающиеся только повышением стоимости, а не производством: природные ресурсы (земля, полезные ископаемые, лесные фонды и т. п.), предметы искусства, украшения и другие имеющиеся в ограниченном объеме ценности
    - II. Нематериальные нефинансовые активы
      - 1. Права и привилегии к активам требования: лицензии, патенты, концессии, право на пенсионное обеспечение и т. п.
      - 2. "Человеческий капитал" = доходы, определяемые с учетом продолжительности предстоящей жизни, дисконтированные до актуальной стоимости, приобретаемые, по всей вероятности, в будущем
-

**Схема 4.5: Активы и статистика имущественного положения (продолжение)**

**б) Статистика имущественного состояния**

- А. Косвенный учет с помощью метода непрерывной инвентаризации (replacement inventory): может использоваться лишь в отношении материально-вещественных активов)**
- Б. Прямой учет**
- I. у собственников (на основе первичной статистики; методом ценза) следующим путем:**
    1. анализ балансов (акционерных обществ и т. п.)
    2. опрос (например, в выборочном обследовании доходов и потребления)
  - II. на основе вторичной статистики, в других единицах:**
    1. предприятия, аккумулирующие свободные денежные средства: балансы банков, страховых компаний, ссудосберегательных касс, инвестиционные фонды и т. п.
    2. государственная казна: подоходный налог, налог с наследства, налог на вид деятельности и т. п., статистика стандартной стоимости и т. п.
    3. прочие источники: статистика автомобильного парка и т. п.
- в) Методы оценки (материально-вещественных активов)**
- А. Историческая стоимость**
- I. Стоимость приобретения или изготовления (все фактические расходы на приобретение в год приобретения; в соответствующих ценах года приобретения)**
  - II. Оценка в постоянных ценах базисного года (например, 1970г., 1980 г и т. п.)**
- Б. Восстановительная стоимость**
- I. Восстановительная стоимость (в фактических рыночных ценах)**
  - II. Другие формы оценки: например, по накопленной прибыли (актуальная стоимость будущей прибыли), opportunity costs и т. п.**

Между расчетом имущественного положения (активов и пассивов) и финансовым счетом имеется следующая взаимосвязь:

изменение позиции нетто = сальдо финансирования  
(сальдо кредитования/заимствования).

*Позиция нетто* - разность между величиной финансовых активов и величиной финансовых обязательств. В основе любой статистики имущественного положения лежит *баланс активов и пассивов*:

Активы	Пассивы
материально-вещественные активы	финансовые обязательства (= задолженность)
финансовые активы (= требования)	чистое имущество (чистая стоимость собственного капитала) (= имущество нетто)

сумма: имущество (активы) брутто (= общее имущество, общие активы)

Из баланса следует следующее равенство:

накопление (чистого) имущества = накопление материально-вещественных активов  
+ сальдо финансирования.

В расчетах национального богатства<sup>3</sup> "позиции нетто" относится только к зарубежным странам ("международная инвестиционная позиция"), так как финансовые требования (активы) и обязательства между внутренними (отечественными) секторами взаимно погашают друг друга. Что касается *распределения* имущества по группам собственников, таким, например, как домашние хозяйства (возможно, подразделенные на группы по социальному положению), органы государственного управления, некоммерческие организации, то здесь интерес представляют только чистые активы.

Статистика имущественного положения (см. схему 4.5) базируется, прежде всего, на анализе балансов (ФСУ ФРГ и Федерального банка, см. стр. 299), статистических данных о налогах на состояния и результатов выборочных обследований доходов и потребления. Обследования не охватывают всех активов и владельцев. В большинстве случаев обследования не позволяют получить достоверную груп-

<sup>3</sup> В СНС: сумма чистых активов всех секторов, или сумма чистого собственного капитала всех секторов.

пировку владельцев имущества (активов), например, по социально-экономическим признакам, для анализа распределения имущества (активов). Что касается разграничения и оценки имущества (активов), то обследования нередко связаны предписаниями и положениями торгового и налогового права.

Налогом на имущество охвачено лишь около 800 000 налогоплательщиков. Из-за частых изменений налогового законодательства результаты этой статистики только условно сравнимы во времени. Возможно двойное налогообложение и двойной учет в статистике в том случае, если в производственном капитале физических лиц содержится также и доля участия юридических лиц. Тем не менее, данные статистики налога на имущество дают представление о стратификации наиболее крупных активов.

Использование статистики налога на имущество приводит к недооценке размеров и доли частной собственности. Это связано с применением (обязательным для расчета налогов) стандартной стоимости для оценки, которая нередко значительно ниже рыночной цены, и с установлением минимальной стоимости имущества на человека, с которой налог не взимается. Однако статистика должна давать не только общее представление о распределении собственности, но имеет значение также для оценки эффективности налога на имущество и степени нагрузки на налогоплательщиков, а также для сбора данных о составе и динамике наиболее крупных активов, которые в противном случае не учитывались бы официальной статистикой.

Регулярно проводимые подробные расчеты имущественного положения в виде балансов активов и пассивов на уровне хозяйственных единиц осуществляются, прежде всего, банками. Балансы банков предоставляют, в частности, данные о финансовых активах их клиентов. Однако расчеты по распределению (стратификации) имущества могут опираться, в первую очередь, на налоговую статистику (статистику налога на имущество, стандартной стоимости и производственного капитала) и на упомянутые выше опросы домашних хозяйств. Эти опросы охватывают, правда, также и активы, не облагаемые налогами, а также имущество (активы) в более широком смысле (например, потребительские товары длительного пользования в домашних хозяйствах), но участие в них добровольно, они не достаточно репрезентативны, и сбор данных об имуществе (активах) производится лишь по укрупненным категориям, так что невозможно распространить полученные итоги на всю совокупность.

Расчеты национального богатства проводились в прошлом, нередко основываясь также на материалах компаний имущественного страхования (в частности, страхования от пожаров).

И в этой области неофициальная статистика представила оценочные расчеты раньше и в более подробном виде, чем ФСУ ФРГ, которое только в 1971 году опубликовало результаты расчета активов в отношении основного капитала на базе данных за 1950-1970 гг. С 1971 года Федеральный банк стал дополнять свой финансовый счет счетом финансовых активов, который в основном базируется на методологии и источниках статистических данных, используемых и для финансового счета.

## **b) Счет основного капитала**

ФСУ ФРГ проводит расчет наличия основного капитала отдельно по видам оборудования и сооружений (и других элементов основного капитала), в подразделении по предприятиям (включая сдачу внаем жилой площади), сектору государственного управления и частным некоммерческим организациям согласно определениям национальных счетов. Подразделение базируется на данных о приобретении основных средств, а не обязательно на фактическом их использовании. Известны два метода составления счета капитала, а именно:

- метода ценза, т.е. регулярных обследований (и оценки) всех активов и
- метода непрерывной инвентаризации (perpetual inventory method).

Однако на практике, как и в соответствующих расчетах Немецкого института экономических исследований, можно было использовать только второй метод. Его преимущество состоит в тесной взаимосвязи с национальными счетами, но для его применения требуется большой объем данных, которые, к тому же, должны быть подразделены по видам товаров и отраслям экономики, а именно:

- 1) данные о наличии основных фондов на исходный момент времени (1950г.)
- 2) непрерывные динамические ряды данных об инвестициях, т.е. поступлениях основного капитала (из национального счетоводства и текущих обследований капитальных вложений),
- 3) определение *срока службы* машин, оборудования и других видов основных фондов с помощью оценок для:
  - a) определения выбывшего из наличного парка машин, оборудования и других видов основных фондов,
  - b) расчета амортизационных списаний (отчислений) в том случае, если определяются не *валовые активы*, которые рассчитываются по полной стоимости всех видов основных фондов до их выбытия, а *чистые активы*, и

- в) расчета текущей восстановительной стоимости при переоценке основных фондов по годам строительства (vintages) с помощью динамических рядов данных о поступлении и выбытии оборудования, а также индексов цен.
- 4) индексы цен для достижения сопоставимости цен (оценка в постоянных ценах) или для переоценки оборудования по восстановительной стоимости (т.е. в любом случае для отражения *реального* развития).

Оценки основного капитала (на валовой и чистой основе) различаются на кумулятивную сумму амортизационных отчислений  $\sum_x D_{t-x}$  по тем видам оборудования в возрасте  $x$ , которые находятся еще в эксплуатации на момент времени  $t$ . Следовательно, их распределение по возрасту также различно: более старые виды оборудования (уже в большой степени изношенные и списанные) входят в состав чистого основного капитала с меньшим удельным весом, чем в состав валовых активов (валового имущества). Если расчет проводится на основе валовой концепции актуализация данных осуществляется с учетом поступления основных средств (валового накопления) и выбытия основных средств (из состава основного капитала), а если расчет проводится на основе чистой концепции – с учетом поступления основных средств и начисленных амортизационных отчислений. Метод непрерывной инвентаризации (perpetual inventory method) имеет еще то преимущество, что он дает представление о возрастной структуре основных фондов, которая является важной характеристикой качества основного капитала. В анализе возрастной структуры, как правило, **не** учитывают коммунальных подземных сооружений, что связано с трудностями определения их возраста. Для этих сооружений (что очень спорно) не производят амортизационных списаний.

Оценка основных фондов (а также амортизационных отчислений) может быть произведена по первоначальной стоимости (как в балансах предприятий), в постоянных ценах базисного года или по восстановительной стоимости, для чего требуется постоянная переоценка. Только последние два метода обеспечивают однородные данные о стоимости оборудования, приобретенного в различные моменты времени. Результаты переоценки после изменения цен должны быть приняты во внимание при текущей актуализации данных, наряду с данными о поступлении и выбытии основных средств и о потреблении основного капитала.

Для оценки экономического срока службы основных фондов (который в большинстве случаев не совпадает с техническим) анализируют статистические данные предприятий. За исключением транс-

портных средств (Федеральное ведомство автомобильного транспорта!), практически не имеется систематических и полных материалов о фактических сроках службы основных средств. ФСУ ФРГ изучило 200 видов основных средств, только в части машин и оборудования, для оценки функций выбытия и расчета на их основе производных функций дожития основных средств для различных лет ввода в эксплуатацию. Понятия "функция выбытия" и "функция дожития" соответствуют понятиям "вероятность смерти" и "порядок вымирания" в таблице смертности, используемым в демографической статистике. Раньше, ввиду отсутствия соответствующих эмпирических данных, нередко исходили из прямоугольной функции дожития, т.е. из того, что оборудование, инвестированное в одном году, достигнув среднего срока службы, практически полностью изымается из эксплуатации. В таком случае дисперсия для распределения выбытий равна нулю. Новыми реалистичными подходами являются гамма-распределение (как функция выбытия) и квазилогистическая функция (как функция дожития). Они позволяют принять в расчет постепенный, последовательный процесс списания основных средств.

В рамках пересмотра системы национального счетоводства Германии в 1985 году отражение инвестиций было распространено на 57 отраслей экономики. Таким образом, стало возможным соответственно дезагрегировать счет основного капитала. Группировка по отраслям осуществляется по принципу преимущественного назначения. В соответствии с этим, собственность на квартиру относится к основному капиталу и в том случае, если квартира является собственностью домашних хозяйств. Военные сооружения и оборудование, потребительское имущество домашних хозяйств и земельные участки не относятся к основному капиталу.

Для дальнейшего развития счета основного капитала предусмотрены, в частности: включение земельных участков, оценка доходности и степени использования, а также подразделение не только по собственникам, но и по пользователям основных средств.

По всей вероятности, основной капитал как стоимость производственного аппарата — основной компонент национального богатства. Он — мера использования производственного фактора "капитал" в оценке общеэкономической производственной функции, технического прогресса, производственного потенциала и т. п. В схеме 4.6 показано несколько известных показателей, которые только благодаря счету основного капитала можно определить эмпирически.



**Схема 4.6: Некоторые производные измерители для изучения конъюнктуры и экономического роста, вытекающие из счета основного капитала**

Измеритель	Определение	Примечание
теоретический коэффициент капитальных затрат	$v_t = \frac{A}{P_t}$	у этих измерителей различают: <i>брутто</i> и <i>нетто</i> , в зависимости от того, используют ли валовой или чистый показатели основных средств, а также <i>средний</i> и <i>предельный</i> , в зависимости от того, используют ли абсолютные значения А и Р или темпы их прироста за данный период
эмпирический коэффициент капитальных затрат (акселератор)	$v_e = \frac{A}{P_e}$	
эффект мощности	$\frac{1}{v_t}$	
производительность капитала	$\frac{1}{v_e}$	
капиталоемкость	$\frac{A}{B}$	мера, характеризующая вид сочетания факторов с техникой производства
использование мощности (степень использования)	$\frac{P_e}{P_t}$	важный индикатор конъюнктуры (которым пользуется, прежде всего, Совет экспертов)
показатель качества основных фондов	$\frac{A_n}{A_b}$	мера возрастной структуры сооружений и оборудования; удельный вес не списанных еще объектов и предметов, числящихся в составе основного капитала

Символы:

А — основной капитал,  $A_b$  = валовой,  $A_n$  = чистый показатель основного капитала

$P_t$  — теоретически достигаемое (максимальное) производство (производственный потенциал)

$P_e$  — фактическое (эмпирически наблюдаемое) производство (по общей экономике: валовой внутренний продукт в рыночных ценах)

В — численность занятых (или рабочих мест)

### **с) Товары длительного пользования домашних хозяйств**

По оценочным расчетам ФСУ ФРГ, проведенным по методу непрерывной инвентаризации, потребительское имущество по восста-

новительной стоимости в ценах на начало 1984 года составило в 1985 году 1,3 триллиона немецких марок. Таким образом, это составляет около 50 % от величины финансовых активов домашних хозяйств. Спорен вопрос о том, можно ли предметы домашнего обихода (мебель, ковры, бытовые электроприборы), а также частные транспортные средства рассматривать в самом деле как имущество (богатство). Имущество в форме жилищ относится к основным средствам, а не к потребительским товарам, и инвестиции в жилища отражаются в счете капитальных вложений (в секторе предприятий) также и в национальных счетах. Значительные трудности представляет определение остаточной стоимости потребительского имущества, поскольку, за исключением подержанных автомобилей, практически нет рынка подержанных товаров длительного пользования домашних хозяйств.

#### **d) Счет финансовых активов**

Счет финансовых активов, составляемый Немецким федеральным банком по всему народному хозяйству в целом, с методологической точки зрения в основном (как один из счетов запасов) корреспондирует с финансовым счетом (как одним из счетов потока). С мая 1971 года эти два счета публикуются вместе в месячных отчетах. Различают те же самые секторы, а также виды финансовых активов и обязательств. Однако имеется возможность различать домашние хозяйства самозанятых и работающих по найму, что является первым шагом в направлении давно требуемого распределения активов (имущества) по социальным группам. Но из-за различий в разграничении и оценке невозможно согласовать определенные таким образом данные о наличии финансовых активов непосредственно с итогами счета основного капитала, составляемого ФСУ ФРГ.

Аналогично тому, как это делается в финансовом счете, акции рассматриваются как финансовые активы, хотя это, собственно говоря, не соответствует их юридическому и экономическому характеру, и другие права на участие в капитале (например, пайщиков общества с ограниченной ответственностью) не включаются<sup>4</sup>. Причем, их включение частично выявляло бы переплетение капиталов, основанное на владение акциями (согласно этому, например, растущая доля акционерного капитала немецких предприятий сосредоточена в руках не-

---

<sup>4</sup> Причина в том, что с позиции вкладчиков акции конкурируют с денежным капиталом как одна из форм помещения финансовых средств.

мецких предприятий). Конечно, решающее значение для счета финансовых активов имеет масштаб агрегирования и консолидации. Этот счет в сочетании с финансовым счетом является также важным источником информации для изучения задолженности государства.

Кроме оценок прямых займов (без посредничества банков) между нефинансовыми секторами, расчеты не основаны на текущей актуализации данных финансового счета с помощью метода непрерывной инвентаризации. Это объясняется тем, что в счете финансовых активов не только рассматривается изменение имущественного положения и долгов как результат определенных операций, но должны учитываться также и изменения, вызванные переоценкой имущества. По этой причине сальдо баланса по текущим операциям не отражает точно изменений *имущественного статуса* страны по отношению к зарубежным странам.

Важной дополнительной статьей счета финансовых активов смог бы стать *инфляционный счет*, который согласно пересмотренной СНС ООН 1993 г. является дополнительным счетом системы национальных счетов. Он должен помочь установить реальную стоимость имущества (активов) по секторам, а также выявить, кто выигрывает и кто проигрывает в процессе инфляции.

## **5. Прогнозы, проектировки и другие макроэкономические расчеты**

Данные экономической статистики используются далее в прогнозах (ожидаемого развития) и (целевых) проектировках (желаемого развития). Такие макроэкономические расчеты на перспективу производятся Федеральным правительством, Федеральным банком, научно-исследовательскими институтами, Советом экспертов и международными учреждениями.

"Закон о стабильности"<sup>5</sup> обязывает Федеральное правительство к ежегодной разработке или актуализации (путем приведения в соответствие с актуальным развитием и продления на год) следующих проектировок:

- годовой прогноз (проектировка) (§ 2 Закона о стабильности), отражающий поставленные на последующий год цели экономической

---

<sup>5</sup> Закон о стимулировании стабильности и роста экономики от 8 июня 1967 года. Бюллетень федеральных законов I 582.

и финансовой политики с использованием средств и форм (сокращенной) системы национальных счетов,

- (среднесрочный) финансовый план (§ 9 Закона о стабильности), т.е. пятилетний бюджетный план Федерации (впервые разработан на 1967-1971гг.).

В этом контексте следует назвать и целевые проектировки, а также перспективные и ретроспективные социальные бюджеты. Последние дают обзор государственных и частных социальных пособий – причем, нелегко определить границы понятия "социальные пособия" – и их финансирования в матричной форме. Не следует путать это понятие с социальными балансами (или лучше: расчетами) предприятий, т.е. с попыткой проведения развернутого анализа затрат и эффективности социальных мероприятий, таких как, например, выплаты активным и вышедшим сотрудникам, взносы на социальное страхование, дары и т. п.

Наряду со статистическим аспектом, проектировки имеют и программный аспект и, поэтому, они дополняются альтернативными расчетами. Проектировки, прогнозы и расчеты с помощью моделей (эконометрические модели и "сценарии", такие как, например, модели правительства США Global 2000, Global Future) распространяются на проблемы всемирного значения (например, конфликт между севером и югом, гонка вооружений, окружающая среда, природные ресурсы). В Германии эконометрические модели составляются и используются не только научно-исследовательскими институтами, но также и официальными органами (например, Федеральный банк использует модель, состоящую примерно из 300 уравнений для симуляции (моделирования) политических мер и определения целевой величины денежной массы).

В большинстве случаев прогнозные оценки и проектировки основываются не на сплошных эконометрических моделях, а на так называемом методе "постепенного приближения": в модель экономического цикла сначала вводятся в экспериментальном виде предположения или рассчитанные методом экстраполяции показатели потока, например, трудового потенциала, основного капитала и т. п., которые затем постоянно корректируются с учетом вытекающих последствий для других показателей экономического цикла до того момента, когда, наконец, получают приемлемые и взаимосогласованные результаты по всем показателям. В отличие от эконометрических моделей, здесь недостаточно ввести экстраполированные экзогенные переменные в структуру, определенную с помощью единовременной оценки. Прогноз должен быть в каждом отдельном случае полностью заново рассчитан. С другой стороны, метод постепенного приближе-

**Схема 4.7: Статистические аспекты некоторых форм прогнозирования и планирования**

	Цель, метод и проблемы	Последовательность и материалы расчетов
Годовые и целевые прогнозы	<p>Определение цели и необходимых для ее достижения темпов роста (с точки зрения потенциала), прогнозирование с помощью методов конечного использования и производства, а также изменения производительности и цен. Рассмотрение, ориентированное на спрос за более короткий период времени; при средне- и долгосрочном прогнозировании больше прогнозных оценок факторов предложения на рынке.</p>	<p>Прогнозирование спроса и, следовательно, использования производственного потенциала. Учет различных вариантов изменения цен и доходов. Целевое (среднесрочное) прогнозирование касается раздела госбюджета для социальных нужд и финансового планирования. Аналогичный к разработке годовых прогнозов подход к определению целевой величины объема денежной массы Немецкого федерального банка (потенциал, неизбежный рост цен и т. п.).</p>
Финансовое планирование	<p>Сбалансированной в течение нескольких лет бюджет Федерации. Проблематичным является отсутствие альтернативных расчетов и различимых приоритетов. В целях предотвращения дублирования в планировании, выявления возможных в будущем затрат и финансовых обязательств государства, вытекающих из принятых законов</p>	<p>Исчисление на основе целевого прогноза и требований отраслевых министерств. Отражение потребности в расходах по отраслям, объема взятого кредита, уровня задолженности и связи с другими бюджетами органов государственного управления, среднесрочные программы капитальных вложений (§ 10 и посл. Закона о стабильности). Оценка доходов на основе целевого прогноза в увязке с коэффициентами эластичности налоговых платежей по отдельным видам налогов, что предполагает подробный расчет распределительным методом.</p>
Социальный бюджет	<p>Планирование социальных пособий и их финансирования, в сводном виде по всей сложной системе социального обеспечения. Проблематичным является разграничение социальных пособий; например, наряду с выплатами из государственного бюджета в случае заболевания, инвалидности и т. п. включаются также и мероприятия по стимулированию образования молодежи и созданию социальных фондов предприятий на добровольной основе.</p>	<p>Приведенные в финансовом плане расходы Федерации на социальные нужды включаются в институциональные социальные бюджеты в качестве доходов. Прогнозирование возрастной и социальной структуры как основы расчета ожидаемых страховых взносов и выплат. Учет новых социально-политических законов и индексации пенсий. Оценка взносов дает в большинстве случаев менее точный результат, чем оценка пенсий.</p>

• Более подробные сведения находятся во втором издании этой книги.

ния отличается более высокой гибкостью. На практике его применяют в большинстве случаев в сочетании с частными эконометрическими моделями и отдельными оценочными функциями (например, функцией импорта, функцией продукции). Эта форма упрощенной системы национальных счетов для прогноза облегчает последовательную оценку (вместо единовременной эконометрической), суть которой в основном состоит в использовании управлений для контроля и корректировки отдельных оценок.

К макроэкономическим расчетам в более широком смысле относятся также и расчеты, упомянутые в других главах, такие, например, как платежный баланс (стр. 590), монетарный анализ (стр. 433), расчет сводных демографических показателей и т. п.

## **6. Сателлитные системы СНС**

### **а) Возможности измерения благосостояния**

Начавшаяся в семидесятых годах дискуссия о пригодности показателя национального продукта для характеристики благосостояния (см. стр. 139 и посл.) имела своим результатом признание целесообразности применения следующих альтернативных подходов:

- конструирование обобщенного стоимостного *индикатора благосостояния* путем особого сложения и вычитания показателей, а также переоценки агрегатов, создание "*социального счетоводства*" или (менее амбициозно) системы *социальных индикаторов* (см. стр. 149) или
- дополнение СНС сателлитными системами счетов (Satellite Modules или Accounts), т.е. системами показателей, которые разрабатываются для анализа специальных проблем, таких как окружающая среда, образование и научные исследования, здравоохранение, рынок труда и т. п. Сателлитные счета подлежат (имея, в большинстве случаев, форму расчетов типа "затраты-выпуск") увязке с системой национальных счетов, и одновременно могут включать данные, не удовлетворяющие требованиям схемы национальных счетов в более широком смысле (например, показатели в натуральных измерителях, операции вне рынка).

В настоящее время предпочтение отдают второму подходу, что отчасти объясняется неэффективностью первого подхода, требующего неопременного решения следующих проблем:

- 1) Разработка общепринятого и годного к практическому использованию определения понятия "благосостояние", которая пока отсут-

ствуется. К тому же, поиски такой концепции, по всей вероятности, едва ли увенчаются успехом. С помощью таких понятий, как "благополучие" (являющееся синонимом более широкого понятия "социальной обеспеченности" или его материальной базы), "качество жизни" или "качественный рост", хотя и обратят внимание на недостаточность изучения рыночного производства и распределения экономических благ и подчеркивают необходимость привлечения (потенциально бесконечных) многообразных субъективных, внеэкономических и "качественных", т.е. трудно измеряемых *ex definitione* компонентов ощущения удовлетворенности. Соответственно, возрастает число предлагаемых корректировок в СНС и социальных индикаторов.

- 2) В большинстве случаев вызывают дискуссию такие вопросы, как разграничение понятий, стоимостная оценка и статистический учет агрегатов, которые должны рассматриваться как измерители благополучия. Часто спорят даже о том, должен ли тот или иной агрегат войти в расчет благополучия со знаком "плюс" или "минус". Например, способствуют ли затраты на защиту окружающей среды повышению благополучия или, наоборот, его снижению, поскольку имеют защитный характер. Следует ли включать их в состав национального продукта или, скорее, надо их вычитать из него как потребление основного капитала (из "экологического капитала", каким-либо образом оцененного в денежном выражении)?

Некоторое время тому назад получила широкую известность попытка Нордхауза и Тобина дополнительно к национальному продукту рассчитать своего рода чистый показатель благополучия (см. "Measure of Economic Welfare" (MEW) Нордхауза и Тобина [1973 г.]). В этом показателе:

- государственное потребление и личное потребление исчисляются за вычетом некоторых расходов, мотивированных политикой в области предложения и профессиональной деятельностью, таких, например, как расходы на транспорт, которые рассматриваются как промежуточное потребление;
- расходы в области образования и здравоохранения, а также приобретение потребительских предметов длительного пользования учитываются как инвестиции;
- условно отражаются расходы, связанные с использованием личного потребительского имущества и государственных зданий, и особо учитываются расходы, вызванные внешними факторами, такими как экологическая нагрузка, затраты, связанные с урбанизацией (ухудшение качества жизни в городе по сравнению с селом), а

также "стоимость" свободного от работы времени, не являющегося следствием безработицы.

Использование "социальных индикаторов", напротив, было бы отказом от намерения сконструировать один обобщающий показатель, предназначенный, в конечном счете, служить своего рода мерой "общественной полезности" или даже целевым показателем очень сомнительной "общественной политики", претендующей на глобальные государственные масштабы.

## **б) Социальное счетоводство или спутниковые системы**

Еще более амбициозным, чем изолированный расчет глобальной меры благосостояния, основанный на оценках, является стремление к "социальному счетоводству", "отчетности общества" и т. п., как бы ее ни называли, эту всеобъемлющую сверхсистему различных (всех) макроэкономических расчетов (см. раздел 7б), в результате которых получили бы обобщающий показатель благосостояния точно так, как в результате национального счетоводства получают национальный продукт.

Однако при проводимой таким образом аналогии часто упускают из виду, что расчет национального продукта основан на внутренне согласованной системе понятий и определений, вытекающих из теории экономического кругооборота. Только так обеспечивается возможность определять агрегаты балансовым путем в системе счетов или как результат расчетов, проводимых с помощью нескольких независимых друг от друга методов (что и называется "обоснованной", подтвержденной контрольными расчетами, оценкой). В отличие от этого, нет соответствующей теории социального счетоводства (и нет ее даже для решения более скромной задачи сводных демографических расчетов), вокруг которой наступило бы затишье; как затихли дискуссии по вопросу о социальных индикаторах.

Система национальных счетов предназначена в первую очередь для измерения фактического спроса на рынке и, тем самым, для разработки анализа и диагноза конъюнктуры. Без ущерба для этой основной задачи нельзя расширить СНС, превратив ее в универсальный инструмент, который мог бы одновременно и служить целям измерения благосостояния и предоставлять для различных областей политики данные и целевые показатели с желаемой в каждом конкретном случае степенью детализации. Большие различия заключаются в том, содержатся ли в анализе и прогнозе конъюнктуры сведения о фактических покупках, денежном доходе, налоговых поступлениях и т. п. или же показатели, которые основываются на условных посылах, ха-



рактизируют субъективные духовно-моральные категории и не могут в своей конструкции опереться на теорию, обеспечивающую систему понятий (как в случае национального продукта), или на признанную измерительную модель (как, например, факторный анализ в случае конструкции "интеллигенция").

Например, для анализа конъюнктуры имеет значение только то, что работник, не занятый полную рабочую неделю, получает более низкую плату за труд, чем занятый полную рабочую неделю, а не то, что с учетом измерения "полезности свободного от работы времени" оба они в определенном (идеальном) смысле получают, возможно, одинаковые выгоды. Поэтому рекомендуется не злоупотреблять в анализе условно исчисляемыми операциями и не отступать от оценок процессов в рыночных ценах. Так, например, показатель "производства" сектора государственного управления представляет собой (уже слишком далеко идущий для многих специалистов) компромисс между анализом фактического (монетарного) спроса и измерением благосостояния, который, однако, может быть оправдан тем, что государство выступает как участник рынка (в части затрат), т.е. как работодатель или покупатель. Подобная аргументация едва ли возможна в отношении абсолютно необходимого, по всей вероятности, включения в расчет показателя благосостояния деятельности домохозяйств или, в перспективе, расчета "экологических и социальных расходов, вызванных экономическим процессом" (окружающая среда как участник рынка!).

Потребность в более детальном, экспериментальном анализе отдельных проблем удовлетворяется с помощью так называемых спутниковых систем счетов СНС. Их цель - обеспечить данные для решения отдельных политических задач. При этом стремятся, по возможности, к унифицированной схеме их предоставления в увязке с СНС. Такое детальное дезагрегирование СНС, которое позволило бы получать из нее в каждом отдельном случае, как из ящика кубиков, все данные, необходимые для специальных расчетов и анализов, вряд ли возможно, так как цифровые данные в таком случае больше не были бы обозримы и достоверны.

Детальная классификация расходов государственного сектора по целям в СНС также не может быть альтернативой. Кроме того, спутниковые системы счетов по данной теме должны отражать больше фактов, чем одни государственные расходы. Задачи государственного сектора дублируются, многие расходы служат нескольким целям или одной и той же цели в различной мере (такие, например, как покупки товаров, трансфертные платежи), и только на основе изолированно рассматриваемой финансовой статистики нельзя сказать, какие

результаты были достигнуты благодаря всем (а не только государственным) расходам в данной области, как они были финансированы и кто извлекает из них выгоду.

Дополнительно к этим целям отражения реальности, спутниковые системы счетов должны содержать также и данные в натуральном выражении (численность и структура занятых, получателей пособий, данные о количестве и качестве и т. п.), а также показатели наличия. В отличие от СНС, от прогнозов правительства или балансовых обзоров по образцу социального бюджета, спутниковые системы счетов не требуют схемы отражения реальности, которая основывалась бы на модели экономического цикла. Наряду с потоками расходов в группировке по секторам-поставщикам и секторам-получателям в таблицах "Затраты-выпуск" (для расчета также и косвенных расходов) разрабатываются или предусмотрены к разработке также и таблицы финансирования и использования товаров и услуг, типичных для отражаемой в данной спутниковой системе отрасли. Сектор-покупатель, сектор-плательщик и сектор-пользователь могут быть неидентичны (например, в области здравоохранения). Нередко также трудно определить круг конечных бенефициаров (например, в отношении затрат на научные исследования и охрану окружающей среды).

### **с) Спутниковая система счетов в области окружающей среды**

Частично уже реализованными элементами такой спутниковой системы счетов, призванной служить связующим звеном между СНС и глобальной, ориентированной на экологию, системой показателей, являются следующие разработки:

- 1) учет *текущих расходов* и основных *средств* для целей охраны окружающей среды в группировке по отраслям экономики и видам деятельности в области охраны окружающей среды (сохранение чистоты воздуха, защита водных ресурсов, борьба с шумом и удаление отходов, а также, позднее, радиационная защита, сохранение естественного ландшафта и охрана природы);
- 2) анализ взаимосвязей в области производства продукции, возникающих в процессе деятельности по охране окружающей среды, т.е. составление *таблиц "Затраты-выпуск"* с учетом платежей на охрану окружающей среды (в части промежуточного потребления и экологических инвестиций) для целей определения не только прямого, но и косвенного воздействия экологических мероприятий на производство продукции и структуру цен;

- 3) балансовое отражение "производства" и "использования" (или устранения) отдельных видов нагрузки на окружающую природную среду (например, *баланс отходов, баланс водного хозяйства*);
- 4) составление таблиц с данными о вредных веществах по видам, экологическим средам (воздух, вода, почва) и экономическим отраслям-источникам загрязнения, которые могут быть увязаны с таблицами "Затраты-выпуск" так, чтобы было возможно прямо и косвенно (через промежуточное потребление отдельных продуктов) определить объем вредных веществ, связанных с производством определенных товаров или производством отдельных отраслей;
- 5) получение достоверных агрегатов расходов для оценки экономической значимости и эффективности принятых мер по охране окружающей среды на отраслевом и общезкономическом уровнях. Нередко используемое отношение "расходы на охрану окружающей среды в процентах к объему национального продукта" - содержит двойной счет из-за промежуточного потребления. Поэтому различают:
  - а) специфические для данной отрасли (текущие) затраты, которые сопоставимы с другими отраслями, а не поддаются агрегированию из-за промежуточного потребления;
  - б) общезкономические (текущие) затраты, которые, как а), содержат производственные издержки и амортизационные списания, а не промежуточное потребление;
  - в) общезкономические расходы, т.е. все производственные издержки (без амортизационных списаний) и капитальные вложения;
- 6) другие (наряду с указанными в пунктах 3 и 4) данные в натуральных измерителях, такие как, например, число занятых в сфере охраны окружающей среды, наличие и расход природных ресурсов, а также индикаторы (изменения) качества окружающей среды. В порядке дискуссии ставится также вопрос о "монетаризации", т.е. стоимостной оценке "экологического капитала" в рамках расчета имущественного состояния (в нерыночных ценах).

Пока еще не обеспечен исчерпывающий охват системы стоимостных показателей состояния и охраны экологии, с точки зрения как отраслей экономики, так и типов загрязнений и мероприятий по охране окружающей среды. Исходные данные имеются, в первую очередь, по государственному сектору и отраслям производства. О производстве товаров и услуг, предназначенных для защиты окружающей среды, есть больше данных, чем о финансировании расходов. Аналогич-

но, например, загрязнение воздуха определенными вредными веществами, в частности, такими, которые возникают при потреблении энергетических ресурсов, документировано лучше, чем другие загрязняющие окружающую среду факторы. Другой недостаток состоит в том, что существует мало данных в группировке по регионам. Именно эти данные пользуются особым спросом со стороны политиков-экологов.

До сих пор на переднем плане находились факты, поддающиеся наблюдению, такие как расходы на охрану окружающей среды (пункты 1 и 2) и эмиссия вредных веществ (пункты 3 и 4). Эмиссию вредных веществ следует отличить от их воздействий на окружающую среду, данные о которых менее точны (например, гибель лесов).

## **d) Другие спутниковые системы**

Опасность нарушения методологических принципов СНС возникает всегда тогда, когда:

- нет рынков, т.е. когда производство товаров и торговля ими не осуществляются в условиях конкуренции;
- имеет место значительное вмешательство государства (включая социальное страхование);
- возникают внешние эффекты;
- те, кто финансирует расходы, не идентичны тем, кто получают выгоду, и в качестве получателя выгоды часто выступает только "общественность".

В таких ситуациях рекомендуется использовать спутниковую систему, как, например, в области туризма, производственной деятельности домашних хозяйств, здравоохранения или образования.

Целью спутниковой системы в области *здравоохранения* является отражение производства, потребления и финансирования услуг здравоохранения, а также расчет агрегатов, отличающихся высокой информативностью, таких, например, как национальные затраты на здравоохранение (это относится также в равной мере к спутниковой системе образования). Здесь, как и в случае спутниковой системы счетов в области окружающей среды, стремятся получить стоимостную оценку компонента благосостояния для измерения "народнохозяйственных расходов" (в частности, от простоев в производстве по болезни). И здесь надо учесть, что расходы не предназначены исключительно для производства товаров и услуг в указанной области, но и для других, трудно определяемых целей (например, для оплаты об-

щих текущих расходов в условиях продолжения выплаты заработной платы при заболевании). Как принято в спутниковых системах, отражение процессов в области здравоохранения должно проводиться по всем входящим в национальное счетоводство счетам и быть совместимым с ними. Таким образом стремятся к проведению специального анализа кругооборота доходов, составлению таблиц "Затраты-выпуск", финансового счета и счета имущественного положения.

Аналогичные проблемы возникают при составлении спутниковой системы *продукции домашних хозяйств*, в частности деятельности домохозяйств<sup>6</sup>, стоимость услуг которых по некоторым оценкам составляет 30-50 процентов от национального продукта, определенного соответственно в более широком смысле, но которая, несмотря на это, не имеет никакого значения для развития конъюнктуры и занятости. По этой причине, а также потому, что оценка этих услуг очень ненадежна, не следует включать их в основную систему национальных счетов. В спутниковой системе счетов "продукции домашних хозяйств" (или, более широко: экономики самообеспечения) имеются следующие возможности определения понятий, оценки и учета:

- Согласно (достаточно строгому) критерию "третьего лица" деятельность домохозяйств может быть отражена только в той мере, в какой мыслима аналогичная оплачиваемая деятельность лиц, нанятых со стороны. Согласно этому критерию, нерыночная деятельность при переходе от работы к свободному времени, а также затрата собственных сил не подлежат учету.
- Продукция может измеряться только в стоимостном выражении, а не в физических единицах (количество, время). Это может касаться как определения выпуска, так и затрат при расчетах, проводимых с помощью метода продажной стоимости и метода расходов (см. стр. 178 и 184). Однако как оценка "продажи" (например, сшитого собственными силами платья), так и "зарплаты" (например, за уборку собственной квартиры, уход за детьми и т. п.) требует довольно условных предположений о стоимости, которые сильно колеблются в зависимости от того, что понимается под качеством и производительностью.

---

<sup>6</sup> В настоящее время продукция домашних хозяйств входит в национальный продукт только как сумма оплаты труда домашних работников. Сельскохозяйственная продукция для собственного потребления (мелкое садоводство), работа на собственный счет, а также полученные и предполагаемые денежные поступления от оплаты стоимости проживания в квартирах и домах рассматриваются как продукция сектора предприятий.

При использовании метода расходов часть личного потребления следует рассматривать как промежуточное потребление, а по некоторым потребительским предметам длительного пользования в домашних хозяйствах должны быть рассчитаны амортизационные отчисления. Условно исчисленная заработная плата домохозяйки может быть рассчитана на основе предположения об упущенных доходах<sup>7</sup> или оплаты труда домашней работницы или средневзвешенной величины специфической по данному виду деятельности заработной платы (по приготвлению пищи, дополнительным репетиторским занятиям и т. п.).

## 7. Компьютопия

"Компьютопией"<sup>8</sup> можно назвать идею о том, что политическая и плановая деятельность может осуществляться тем лучше, чем больше объем статистических данных, дающих возможность определить экономическое положение и эффективность политики. Согласно этому, оптимизации всех общественных процессов препятствует только недостаточная информационная база. В качестве основной цели ставится задача улучшения способности государства к планированию путем предоставления большего количества статистических данных, проведения специальных макроэкономических расчетов, составления периодических отчетов, создания все большего количества советов экспертов и научно-исследовательских институтов. В основе такого мышления, называемого компьютерией, лежит неверное понимание проблем планирования<sup>9</sup> и возможностей статистики.

---

<sup>7</sup> Согласно этому, работа на дому, например, женщины-врача должна быть оценена по-другому, чем работа домохозяйки без профессионального обучения. Это предположение исходит из того, что решение об экономической активности или работе по дому мотивируется только экономическими причинами.

<sup>8</sup> Понятие происходит из математической теории планирования. Смотрите E. Neuberger, *Liberianism, Computopia and Visible Hand*, в: *American Economic Review*, Vol. 56 (1966), стр. 191.

<sup>9</sup> Общеэкономическое планирование вызывает проблемы не только в области информационной технологии, но также и в области мотиваций людей и создаваемых учреждений. Эти аспекты не являются независимыми друг от друга. Без стимулирования заинтересованности и обеспечения работоспособности трудовых субъектов плановики получают не истинную, а искаженную интересами субъектов информацию (например, проблема "мягких планов" в странах с централизованным планированием).

## а) Бесконечная потребность в данных

Точно как в интервенционизме постоянно требуются все новые интервенции, компьютеризация требует все более подробных статистических сведений и все более широких систем национальных счетов. Это может быть показано на двух примерах:

- 1) Принятый в 1969 году закон о трудоустройстве должен был дополнить "глобальное регулирование", имеющее целью только упразднение *общего* дефицита рабочих мест, "активной политикой в области рынка труда". Цель этой политики - "принятием превентивных мер не допускать возникновения и дальнейшего развития *индивидуальной* безработицы"<sup>10</sup>, обещание, которое никогда не было выполнено. И требования к статистике были нереалистичны. Так, требовали создания "всеобщей информационной системы о рынке труда", которая должна была состоять, в частности, из "национального счета операций на рынке труда и системы, заблаговременно предупреждающей о рабочих местах, находящихся под угрозой, находиться во взаимосвязи с данными о "структуре" и пунктами экономических консультаций по регионам и секторам. Утверждали также, что нужен (а также возможен) компьютеризированный, подлежащий ежедневной актуализации обзор всех вакантных мест".
- 2) Совет экспертов по согласованию мероприятий в области здравоохранения имеет согласно учредительному постановлению от 1985 года, в частности, задачу предоставлять "ориентировочные медицинские и экономические данные". В его первой концепции относительно "отчетности в области здравоохранения" Совет потребовал всеобщей, сопоставимой с СНС инвентаризации медицинского обслуживания по подотраслям (стационарному, нестационарному, стоматологическому и фармацевтическому обслуживанию), по видам заболеваний, регионам и группам населения, которая дополнялась бы модельными расчетами и прогнозами. Требовали предоставления данных о прямых и косвенных расходах, связанных с отдельными заболеваниями, о численности нуждающихся в медицинском обслуживании и об интенсивности обслуживания, о психическом риске, о расходах и пользе Государственного стра-

---

<sup>10</sup> Эти и последующие цитаты - см. Х. Эренберг и А. Фукс, Социальное государство и свобода, Франкфурт 1980г., стр. 283-285.

хования на случай болезни по группам населения и, тем самым, по степеням риска, и еще многих других данных<sup>11</sup>.

При этом отдавали себе отчет в том, что почти все центральные показатели, которые должны были быть объектом текущей отчетности в области здравоохранения, такие как состояние здоровья, мощность и использование здравоохранительных учреждений, расходы, связанные с заболеванием, и страхование вызывали большие трудности уже с точки зрения определения понятий. Достоин упоминания и то, что прогресс в области теоретического выяснения самой проблемы "конкретизации" в свою очередь вызывает потребность в обследованиях и оценочных расчетах данных. Так, например, "статус здоровья" можно теоретически удовлетворительно измерять только в форме ожидаемой продолжительности социальной трудоспособности; вопрос о том, мешает ли заболевание (и только это заболевание) выполнению трудовой функции и в какой мере, зависит от характера этой функции (т.е., в частности, от профессии). Таким образом, для решения проблемы измерения здесь (в области здоровья) требуются классификации и в других областях (например, по социальным ролям), измерение и агрегирование получаемого эффекта (для агрегации функциональных уровней трудоспособности), а также эмпирически обоснованные суждения о причинности (неполное выполнение трудовой функции *вследствие* болезни) и прогнозы (предполагаемая продолжительность снижения трудоспособности).

## **б) Окончательные, всеобъемлющие макроэкономические расчеты**

Реализация идеи компьютеризации принципиально требует преодоления сосуществования неполных макроэкономических расчетов и спутных систем и создания сверхсистемы макроэкономических расчетов, которая включила бы в себя все ранее действовавшие макроэкономические расчеты, в том числе и систему национальных счетов, и содержала бы данные по всем важным и актуальным темам и общественным задачам (причем, часто забывают о том, что решение об особенной важности конкретных задач принимается под сильным воздействием изменяющегося духа времени).

---

<sup>11</sup> См. замечания Совета экспертов по согласованным мероприятиям к вопросу создания отчетности в области здравоохранения от 11 сентября 1987г. (неопубликованный рабочий документ).



Для осмысления проблем регулирования и планирования всегда требуется полный обзор и возможность прогнозирования. Сверхсистема макроэкономических расчетов<sup>12</sup>, наряду с системой национальных счетов, должна включать также и новые расчеты, такие как, например, баланс ресурсов и человеческого капитала, сводные демографические расчеты, а также данные по более субъективным, характеризующим общую ситуацию переменным, таким как, например, удовлетворенность, настрой и т. п. в рамках "отчетности об экономическом и социальном контексте" (Тиммерманн), причем, понятие "контекст" уже указывает на то, насколько неточны должны быть концепции в том случае, если преследуют цель интегрировать все(!) данные в одну окончательную суперсистему счетов. Однако создание всеобъемлющей системы счетов не является, на наш взгляд, возможным или даже нужным. Если без статистических данных больше невозможно воспринимать реальное положение дел и если без (очень сомнительных в большинстве случаев) расчетов на их основе нельзя больше принимать политические решения, то это значит, что подход к статистике скорее идеальный, чем прагматический. Это есть недооценка прагматического характера статистики.

### **с) Выявленная и сконструированная реальность**

Вопрос не в том, можно ли что-то измерить или нет. Все можно выразить в цифрах, вопрос только в том, насколько это разумно и необходимо и сколько это стоит. Идея же, будто когда-то все(!) можно будет однозначно и окончательно хотя бы *описывать* статистикой, так же ложна, как и представление о том, что в какой-то прекрасный день наступит конец науки, поскольку все известно, природа выдала все свои секреты и больше ничего не осталось, что можно было бы изучать. Социальная реальность, напротив, всегда является сконструированной реальностью, знаниями, приобретенными на базе понятий, условных определений и теории, которые подвергаются изменениям. Большое количество статистических данных не обязательно равно-

---

<sup>12</sup> Смотрите поднятый в разделе 6а вопрос об интеграции измерения национального продукта и благосостояния как общественной системы макроэкономических расчетов или отчетности, возможность и желательность которой была признана в 70-ых годах Комиссией по экономическим и социальным изменениям, Баслером/Шэфером, а также Тиммерманном. Общий, подобно всеохватывающий, однако, одновременно и негативный с точки зрения одностороннего подхода к проблеме лежит в основе требования регулярного расчета "косвенных социальных и экологических расходов" хозяйствования и практического их вычитания из показателей экономического роста.

значно большей ясности, меньшему количеству открытых вопросов. Нет такой статистики, которая была бы окончательно "истинной", так как:

- все лежащие в ее основе концепции, такие как, например, производство, имущественное положения и т. п., являются предметом постоянных дискуссий;
- по всем практическим статистическим работам и вопросам (например, об отчетных единицах, классификациях, разграничении понятий) никогда не возможны совершенные решения (идеальные в теоретическом отношении), а всегда только прагматические, т.е. такие решения, которые как можно лучше удовлетворяют требованиям конкурируемых целей, и, следовательно, никогда не рекомендуется предлагать только одно решение, а всегда несколько;
- нельзя все, как угодно, агрегировать и дезагрегировать, не задумываясь над смыслом.

Например, системы макроэкономических расчетов можно легче рассчитывать и сводить на более высоком уровне агрегирования, чем на более низком. Как правило, легче найти совместимые данные на уровне итоговых показателей, чем установить взаимосвязь между системами на уровне всех субагрегатов.

### **Контрольные задачи с вариантами ответов**

1. В балансе межотраслевых связей (таблице "Затраты–выпуск") "взаимозависимость" или "взаимосвязь" означает, что при увеличении конечного спроса в некотором секторе на величину  $B$ :
- a) валовая продукция данного сектора должна расти, а именно на величину, превышающую величину  $B$ ,
  - b) как a), но одновременно должна расти валовая продукция (или выпуск) также в других секторах,
  - c) как b), но одновременно должен увеличиваться также конечный спрос в других секторах,
  - d) все ответы неправильны, поскольку при увеличении конечного спроса ничего не должно изменяться.

2. К так называемым "активам зарубежных стран" в народном хозяйстве относятся также такие требования других стран, которые являются частью "центрального валютного резерва". Эта величина отражается в следующих видах статистической отчетности:

- a) только в балансе эмиссионного банка,
- b) в балансе эмиссионного банка и в международной инвестиционной позиции,
- c) в балансе эмиссионного банка, в международной инвестиционной позиции и в платежном балансе,
- d) только в международной инвестиционной позиции и в платежном балансе.

3. Кредиторская и дебиторская задолженность в (общезкономических) расчетах финансовых активов может меняться в результате:

- a) поступления и выбытия активов, амортизационных отчислений и инвестиций (в смысле СНС),
- b) проведенных операций и изменения оценки,
- c) смены собственника (в том числе в результате получения наследства); в результате производства и переноса (бесплатное приобретение),
- d) все ответы под пунктами a) – c) правильны?

4. Какое из следующих равенств правильно:

- a) сбережение + сальдо капитальных трансфертов = накопление финансовых активов,
- b) сбережение + сальдо капитальных трансфертов = чистое накопление + сальдо финансирования (чистое кредитование/чистое заимствование),
- c) сбережение + сальдо финансирования = прирост чистых активов + чистое накопление,
- d) сбережение + чистое накопление = прирост чистых активов + сальдо финансирования.

5. Под амортизационными списаниями в экономической статистике понимают:

- a) обусловленное потреблением в производстве уменьшение стоимости воспроизводимых основных фондов,
- b) оценку основного капитала по первоначальной стоимости на момент приобретения соответствующих товаров; отчисления в общем соответствуют бухгалтерским списаниям,
- c) отчисления, рассчитанные методом дегрессии, которые включают также целевые отчисления для аварийных случаев,
- d) все ответы правильны.

6. В СНС общеэкономическая производительность труда определяется (или может исчисляться) как:

- a) индекс производительности труда/индекс производительности капитала,
- b) индекс валовой оплаты труда занятых/стоимость труда на единицу продукции,
- c) число часов, отработанных занятыми/реальный валовой внутренний продукт в рыночных ценах,
- d) валовой доход от наемного труда/национальный доход.

7. Валовые и чистые основные фонды (валовой и чистый основной капитал) различаются:

- a) на сумму налоговых отчислений,
- b) нарастающим итогом амортизационных списаний народного хозяйства,
- c) суммой амортизационных списаний и ликвидаций (списанием на лом),
- d) нарастающим итогом амортизационных списаний и ликвидаций (списания на лом)?

8. Однородные основные фонды (однородные виды основного капитала), приобретенные и введенные в действие в различные периоды времени (т.е. происходящие из различных инвестиционных периодов), в составе основного капитала оцениваются в одинаковых ценах в том случае, если основным капитал оценивается:

- a) в исторических ценах, т.е. в ценах приобретения или сопоставимых ценах базисного года,
- b) в текущих ценах, т.е. по восстановительной стоимости,
- c) по восстановительной стоимости или в сопоставимых ценах базисного года,
- d) все ответы под пунктами a) — c) неправильны, так как основные фонды из различных периодов не могут быть оценены в одинаковых ценах; это вообще не имело бы смысла.

9. Финансовый счет составляется на основе:

- a) статистических данных о доходах и расходах домашних хозяйств и предприятий, т.е. на основе определенных данных платежного баланса, характеризующих наличие финансовых средств на определенную дату,
- b) данных об изменении наличия следств по определенным статьям банковских балансов и некоторых других отчетных документов,
- c) данных обследований финансовых операций банков, причем, консолидируются операции внутри того же сектора (например, приобретение и продажа ценных бумаг между домашними хозяйствами),
- d) все ответы неправильны, поскольку финансовый счет — это просто побочный продукт составления национальных счетов?

10. К денежным активам в смысле расчетов денежных активов Федерального немецкого банка не относятся:

- a) наличные деньги, поскольку они представляют собой ликвидность, а не денежный капитал,
- b) акции, поскольку они не представляют собой денежный вклад, а только участие с предпринимательским риском,
- c) оба ответа неправильны,
- d) оба ответа правильны.

11. В замкнутой системе бухгалтерского учета, т.е. в системе национальных счетов, в которой появляются также другие страны как сектор или в форме специального счета, всегда имеет силу следующее:

- a) национальный доход = располагаемый доход в стране,
- b) сумма нетто-позиций (чистых денежных активов) равна нулю,
- c) как b), а также сумма сальдо финансирования равна нулю,
- d) как c), а также накопление чистых активов равно нулю.

12. Важное значение для анализа межотраслевых связей ("затрат и выпуска") имеет следующее:

- a) все коэффициенты, подлежащие расчету на основе данных таблицы, должны быть достаточно постоянными, что зависит, в первую очередь, от однородности секторов,
- b) центральная матрица – симметрична,
- c) матрица (вектор) первичных затрат и матрица (вектор) конечного спроса имеют те же самые итоги,
- d) все ответы под пунктами a) – c) правильны.

13. "Открытая" модель баланса (и анализа) межотраслевых связей ("затрат и выпуска") отличается от замкнутой модели тем, что:

- a) вся таблица состоит лишь из центральной матрицы,
- b) отпадает квадрант IV,
- c) иначе, чем в расчетах методом конечного использования в СНС, конечный спрос не представляет собой замкнутый кругооборот,
- d) ответы b) и c) правильны.

14. Оценка срока службы и его распределения по годам необходима в балансах активов и пассивов:

- a) для оценки выбытия в рамках счета валового и чистого накопления,
- b) для оценки амортизационных отчислений в счетах чистого накопления,
- c) ответы a) и b) правильны,
- d) ответы a) и b) неправильны.

15. К материально-вещественным (реальным) активам относят, как правило:

- a) также активы потребительских товаров в домашних хозяйствах,
- b) также невоспроизводимые материально-вещественные активы,
- c) оба ответа а) и b) правильны,
- d) оба ответа а) и b) неправильны?

16. В СНС-93 различают следующие виды активов:

- A материально-вещественные активы ("tangible assets") и нематериальные активы ("intangible assets"),
- B финансовые и нефинансовые активы ("financial and non-financial assets"),
- C произведенные и непроизведенные активы ("produced and non-produced assets").

В какой последовательности в классификации приведены указанные группы:

- a) A-B-C      b) B-C-A      c) B-A-C      d) C-B-A.

1b	2b	3b	4b	5a	6b	7b	8c
9b	10c	11c	12a	13b	14c	15a	16b

## V. Статистика предприятий, структурные обследования

### 1. Предмет и значение этих работ

Рассматриваемая ниже область официальной статистики Германии касается обследований, проводимых для изучения несельскохозяйственных производственных единиц. Речь идет об анализе показателей структуры на основе результатов обследований и изучения балансов и таких материалов, как, например, торговые реестры, объявления о банкротстве и т. п. Если не считать некоторые исключения (например, сельское хозяйство, сектор домашних хозяйств) учетом охвачены практически все производственные отрасли.

Важное значение имеют не только обследования, проводимые в этой области, которые необходимы для получения общего представления о структуре отрасли (например, перепись производственных единиц выполняет в отношении предприятий функцию, подобную той, которую выполняет перепись населения в отношении населения, т.е. домашних хозяйств), но и решение методологических проблем, фундаментально важных для всех обследований и аналитических работ. К ним относятся следующие:

- определение круга опрашиваемых;
- определение единицы наблюдения;
- обеспечение базы отбора для организации и проведения *выборочных обследований* и создания *картотек (регистров)* отчетных единиц; это, кстати говоря, такие инструменты, которые нередко при введении западно-германской официальной статистики оказывались новыми элементами для Восточной Германии. Эти инструменты были созданы очень давно и были важны для проведения обследований;
- описание и анализ структуры и ее изменений.

С методологической точки зрения существуют также тесные связи с классификациями. Число и размеры предприятий (причем, размер — это понятие, с трудом поддающееся конкретизации) также могут быть предметом обследований, как, например, при *региональном анализе и анализе концентрации*.

Второй темой, представляющей интерес для политики в области конкурентноспособности, является "демография" *предприятий*, "рождение" (основание) и "смерть" (ликвидация) предприятий, а также



*приватизация* в странах, переходящих к рынку. Следует отметить, что вопросы, подлежащие изучению и описанию с помощью подходящих для данной области показателей, сложнее аналогичных вопросов в области (традиционной) демографии: слияние, разукрупнение предприятий, смещение центра тяжести и выделение отдельных видов деятельности (например, определенных видов услуг) а, следовательно, и изменение принадлежности данной единицы к соответствующему разделу классификации - это процессы, не имеющие явного аналога в области движения населения, пренебрежение которыми может привести к искажениям в отражаемых структурных изменениях.

Третьей темой является *распределение* активов (имущества) между секторами. Важное значение для изучения этой темы имеют обследования в области балансовой статистики и статистики стандартной стоимости.

## **2. Единицы наблюдения и отражения в статистике**

Предприятия, "местные производственные единицы" (Betriebe, local units) и другие производственные единицы – это три традиционных единицы, используемых в экономической статистике Германии. Под предприятием понимается самая мелкая институциональная единица, ведущая самостоятельный баланс. Это лишь приближение (для достижения адекватности) к более комплексной концепции "предприятия", базирующейся на автономии в принятии решений, характерной предпринимательской активности (например, в условиях конкуренции) при сочетании различных производственных факторов и на подобных критериях, с трудом поддающихся конкретизации для практического использования.

"Местная производственная единица", напротив, определяется как подразделение предприятия, как правило, расположенное в одном месте, но возможно занятое разными видами деятельности. Деятельность прочих производственных единиц, как правило, происходит в одном месте, однако в исключительных случаях не поддается пространственному ограничению (например, деятельность акушерки, коммивояжера и т. п.).

Указанные определения могут быть реализованы на практике при наличии соответствующих данных. Эти определения имеют значение для:

- 1) конкретного определения отдельных признаков (например, говорят об отгрузке или реализации продукции в зависимости от того,

**Схема 5.1: Определение производственных единиц<sup>1</sup>**

Функциональное деление	неоднородные (институциональные) единицы	однородные единицы (функциональные)
Группировка по критерию расположения единиц (в одном месте, в нескольких местах)		
неоднородные единицы	предприятия*	специализированные подразделения предприятия (по виду деятельности), расположенные в нескольких местах
однородные единицы	*местные производственные единицы***	заведения (establishments) <sup>2</sup>
	одна местная производственная единица	несколько местных производственных единиц
в одной федеральной земле	предприятия, состоящие из одной местной производственной единицы	предприятия, состоящие из нескольких местных производственных единиц
в нескольких федеральных землях	не возможна такая комбинация	предприятия в нескольких федеральных землях

покидает ли продукция "местную производственную единицу" или предприятие),

- 2) определения круга обследуемых единиц, подлежащих постоянному пересмотру с учетом их изменений (в результате слияния, ос-

<sup>1</sup> В рамках Европейского Союза предусмотрено 8 категорий единиц классификации; в данной таблице приведены 4 наиболее важные единицы.

<sup>2</sup> *Замечание редактора:* Во многих странах, а также в соответствии с ISIC, Rev. 3, основной единицей классификации отраслей экономики является заведение, т.е. единица (часть предприятия), однородная с точки зрения состава производимой продукции и расположенная в одном месте, о которой можно получить данные в отношении стоимости продукции и затрат на производство. Заведения во многих отношениях схожи "местным производственным единицам", основное различие между ними в том, что "местные производственные единицы" могут осуществлять несколько видов деятельности.

нования новых единиц и т. п.), а также изменений в организации и технике производства (появление новых услуг, home office и т. п.),

- 3) представления результатов; так, например, добиться правильной региональной (территориальной) группировки результатов представляется более легким в том случае, если опрашивались местные производственные единицы, а не предприятия.

Необходимость определения единиц, однородных также с точки зрения отраслевой принадлежности или изготавливаемых ими видов продукции, привела к уточнению типологии единиц. *Специализированные подразделения* предприятий или "местных производственных единиц" – занятые, например, изготовлением радиоприемников в составе предприятия электропромышленности – это подразделения, выполняющие один и тот же вид деятельности, определяемый видом изготавливаемых товаров или оказываемых услуг, который идентифицирован в классификации отраслей народного хозяйства. Это – искусственно созданные единицы, образуемые для статистических целей, а не организации или учреждения, выступающие как таковые в рамках правовых отношений. Структура предприятия в большинстве случаев не совпадает с группировкой по специализированным подразделениям. Поэтому статистикам приходится оперировать оценками.

Проблема разграничения единиц тесно связана с проблемой классификаций: степень однородности или неоднородности конкретной единицы зависит от глубины деления классификации. Чем детальнее классификация, тем сложнее подобрать однородные единицы. Неоднородные единицы нелегко отнести к соответствующим отраслям народного хозяйства. Возможным решением является отнесение всей единицы в целом к одной отрасли в соответствии с основным видом деятельности (*концепция основной деятельности*) или отнесение ее частей (подразделений) к различным отраслям (*концепция чистой отрасли*).

До сих пор в экономической статистике Германии не использовались единицы "выше" уровня предприятий, такие как ассоциации предприятий, концерны и т. п., хотя практические решения нередко принимаются именно этими единицами. Однако нелегко привести их в форму, адекватную для оперативного использования на практике, они нередко очень разнородны, а также часто нестабильны.

Определяющим для понятия предприятие является только *юридическая самостоятельность*, а не фактические полномочия принимать экономические решения. Это может, однако, привести к тому, что покупки и продажи между двумя предприятиями одного концерна бу-

дуг отражены также как рыночные операции. Преимуществом предприятия как основной единицы отражения в официальной статистике являются однозначные юридические рамки, наличие почти всех экономических показателей и (за исключением описанной выше операции) его направленность на чисто рыночные операции.

**Схема 5.2: Единицы в секторе предприятий**

Единица обследования	Преимущества	Недостатки
Предприятие	В большинстве случаев имеются в распоряжении все данные, прежде всего, также данные о финансовых показателях: прибыли, налогах, финансовых требованиях, обязательствах. Подходящая единица для национального счетоводства и составления финансового счета, для отражения процесса концентрации.	Региональная и функциональная структура может быть искажена, когда производство, реализация продукции и т. п. статистически приписывается местонахождению администрации предприятия или - в соответствии с преобладающим видом деятельности предприятия - одной отрасли экономики.
Местные и другие единицы производства	Обеспечивает прежде всего данные о занятости, сооружениях и оборудовании (потребление основного капитала), производстве продукции. Позволяет осуществить региональное подразделение.	Возможности получения информации из бухгалтерского учета меньше, чем по предприятиям. Функциональное подразделение проблематично: принцип отнесения по основному виду деятельности или концепция участников (как, например, в отчете промышленности об объеме реализации продукции, численности занятых и количестве поступивших заказов).
Единицы по виду деятельности, специализированные подразделения	Выпуск продукции и затраты очень однородны. Подходит для анализа межотраслевых связей (затраты-выпуск). Обеспечиваются данные о материальных затратах и чистой продукции. Подходит для отражения производственных процессов.	Это не реальные, а искусственно созданные единицы, которые часто трудно образовать, придерживаясь единых критериев. Требуется наличие очень подробного бухгалтерского учета, в частности, учета затрат по местам их возникновения, поэтому часто возникает потребность в оценках.

Как было сказано выше, необходимо время от времени пересматривать определения единиц классификации. Кроме того, рекомендуется также гармонизировать их в международном масштабе. Поэтому положением ЕС предписаны восемь единиц наблюдения в качестве единой основы для составления регистров (картотек), проведения обследований и анализа. В их основе лежат следующие три критерия:

- 1) в юридическом отношении: автономность, при необходимости также бухгалтерские критерии,
- 2) в производственном отношении: а) по основному виду деятельности в соответствии с отраслями народного хозяйства, б) по виду выпускаемой продукции (производство однородных товаров),
- 3) в территориальном отношении: единое место размещения единицы.

Как известно, виды продукции не полностью совпадают с отраслями народного хозяйства, поскольку первые могут классифицироваться не только по отраслям соответственно их происхождению и потреблению, но и по назначению, характеру производственного процесса, основному виду используемых материалов и т. п. Дуализм классификаций проявляется также в том, что существуют два критерия (2а, 2б) производственной однородности.

### **3. Обследования структурных сдвигов в секторе несельскохозяйственных предприятий**

#### **а) Обзор**

Приведенные ниже обследования охватывают большое многообразие видов экономической деятельности (без сельского хозяйства) и государственного управления:

- 1) перепись "местных производственных единиц",
- 2) балансовая статистика (годовые сводки),
- 3) статистика компаний с привлечением капитала,
- 4) статистика налога на добавленную стоимость,
- 5) статистика структуры затрат,
- 6) статистика стандартной стоимости (каждые три года),
- 7) статистика надзора над коммерческой деятельностью,

### Схема 5.3: Обследования в несельскохозяйственных отраслях

Название, периодичность обследования	Охват учетом и отчетные единицы	Объекты изучения и отслеживания
Перечис предприятий и организаций от 25 мая 1987 г., повторяется, как правило, раз в 10 лет, проводится до сих пор вместе с переписями населения (более ранние переписи предприятий и организаций - в 1950, 1961, 1970 гг.)	Сплошной учет всех несельскохозяйственных предприятий и организаций, включая органы государственного управления, представителей свободных профессий и надомных работников и т. п. Учетом охвачены также такие отрасли, которые совсем не включаются или не полностью охвачены другими статистическими обследованиями.	Организации; численность, занятые по должностям, занятые неполную рабочую неделю, иностранцы, надомные работники, сумма оплаты труда (впервые в 1970 году за 1969 год), категории организаций согласно количеству занятых. Предприятия: как организации и дополнительно: правовая форма, связь между предприятием и его филиалами в территориальном и правовом отношениях.
Статистика структуры затрат, данные собираются с 1959 года с квартальными интервалами, включая также торговлю, гостинично-ресторанное дело, свободные профессии и т. п. С 1976 года годовое обследование в области производящего сектора	Избранные предприятия (представляются около 5 %). Данные предоставляются на добровольной основе, в производящем секторе, однако, в производящем секторе, однако, в производящем секторе, однако, в производящем секторе.	Занятые, общий объем продукции и доходов, реализация, изменение запасов собственной продукции, расход сырья и энергии, покупки материалов, оборудование собственного производства, оплата труда, налоги, арендная плата, амортизационные отчисления, проценты и прочие расходы, чистый выпуск или чистая продукция, избранные статьи заключительного годового баланса. Деление результатов по классификации отраслей народного хозяйства. Основное назначение: определение данных о затратах, прежде всего, для таких отраслей, в которых не проводятся цензов.
Статистика общества на капитал, годовые и, отчасти, трехгодичные сводки	Сводка на основе опроса репестрационных судов и анализ оповещений в журнале "Федеральные ведомости"	Наличие и изменение количества и номинального капитала примерно 250 000 обществ на капитале (акционерных обществ, командитных товариществ на акциях, обществ с ограниченной ответственностью) по отраслям народного хозяйства и размеру номинального капитала.
Балансовая статистика акционерных обществ (соответствующая годовая сводка на такие в отношении примерно 200 предприятий, охваченных законом об обязательном опубликовании экономической информации)	Сводка на основе публикуемых в официальном порядке балансов в журнале "Федеральные ведомости" (около 2000-2500 акционерных обществ). Только торговые балансы, а не годовые балансы.	Основные балансовые статьи дополняются статьями расчета прибыли и убытка, изменение материально-вещественных активов, собственность на капитал. С учетом изменений в круге отчетных единиц результаты не сопоставимы во времени. Поэтому ФСУ ФРТ всегда составляет данные, относящиеся к одним и тем же обществам, за два последующих года. Важное значение с точки зрения народного хозяйства имеют, прежде всего, данные об инвестициях и амортизационных отчислениях. Обследование, по всей вероятности, не является репрезентативным.
Статистика налога на добавленную стоимость (с 1962 года раз в два года)	Предприятия, облагаемые налогом на добавленную стоимость. Основной учет являются контрольные бланки и магнитные ленты финансовых учреждений для предварительного учета НДС.	Облагаемая налогом реализация продукции за последние два года по категориям, объем реализации, облагаемой и не облагаемой налогом продукции, величина величина дохода до вычета налога. С 1972 года также правовая форма и отдельный учет товарооборота с бывшей ГДР. Учет не подвергается продукции, объем реализации которой ниже установленного предела налогооблагаемой реализации или налоговой задолженности.

- 8) статистика неплатежеспособности, оспаривания векселей, зарегистрированных судебных процессов о банкротстве и о предупреждении банкротства,
- 9) статистика записей в торговом регистре, промысловых лицензий, записей в списке ремесленных предприятий и членов торгово-промышленной палаты,
- 10) статистика занятости.

Эти направления в статистике также можно отнести к *статистике предприятий*. Анализ данных этой статистики дает информацию о наличии и изменении численности предприятий по отраслям, числу работников и регионам. Важным является также вопрос о том, привело ли основание новых предприятий к созданию новых рабочих мест и к обострению конкуренции, прежде всего при создании мелких фирм. Сложной проблемой наряду с актуальностью данных является зависимость статистики от юридических и институциональных предписаний, так как обследования в этой области статистики в большинстве случаев опираются на данные вторичного характера, которые не сравнимы между собой. Так, например, стремление к освобождению фирм от чрезмерной налоговой нагрузки привело к тому, что многие более мелкие предприятия выпали из учета стандартной стоимости. Представители свободных профессий нередко не учитываются. Некоторые статистические обследования охватывают местные производственные единицы, другие - предприятия; некоторые обследования дают возможность проведения последовательного анализа, другие не дают такой возможности. Трудности нередко вызывает определение года основания фирмы и, следовательно, определение возрастной структуры всех предприятий, выделение случаев мнимого создания хозяйственных единиц и разграничение случаев фактического возникновения новой единицы и создания "производной" единицы (в результате вхождения в состав другой фирмы!). К источникам данных относятся также регистр местных производственных единиц Федеральной биржи труда и регистр предприятий производящего сектора ФСУ Германии. Эти регистры имеют важное значение прежде всего потому, что на основе их нумерации может быть проведен последовательный анализ, тем более что большинство из десяти названных здесь статистических отчетов дает по соответствующим показателям лишь картину в поперечном разрезе.

К изучению структуры предприятий по величине, т.е. по степени их концентрации, можно привлечь прежде всего перепись производственных единиц, а также статистику налога на добавленную стоимость. Последняя, правда, дает надежные данные о группах предприятий по объему реализованной продукции, но не дает полной информации ни

с точки зрения предприятий, ни с точки зрения объема реализации. Понятие "оборот", используемый налоговыми органами в отношении объема реализации продукции, отличается от соответствующего понятия, используемого на общеэкономическом уровне.

На федеральном уровне нет статистики *фирм и обществ, вновь созданных новыми предпринимателями и самозанятыми*. Такая информация существует по отдельным федеральным землям и обрабатывается отдельными частными организациями (например, институтом по изучению среднего предпринимательства). Конъюнктурным индикатором считаются также и показатели *статистики неплатежеспособности*. Однако качество ее данных за последнее время пострадало от изменений, внесенных в законодательство о банкротствах и налоговое право. В результате этого органами государственного страхования по болезни были открыты многие конкурсные дела, которые, в противном случае, можно было бы предотвратить, и создавалось все больше слабых в экономическом отношении фирм в форме обществ с ограниченной ответственностью, которые, как можно было ожидать, просуществовали очень недолго.

## **в) Перепись производственных единиц**

Перепись производственных единиц, проводящаяся с 1861 года, является сплошным обследованием производственных единиц и предприятий (т.е. не только чистых производственных единиц) кроме сельского хозяйства. Она не имеет очень дифференцированной программы вопросников и служит главным образом для сбора адресных данных и в качестве контрольной переписи для проверки других обследований. Кроме того, она служит в качестве источника сравнительно подробной статистической информации о занятости. Являясь одной из "базисных переписей", к числу которых относится также перепись населения и занятий и которые охватывают все отрасли экономики (за исключением, однако, некоммерческого сельского хозяйства), она дает подробные данные о географическом и функциональном распределении производственных подразделений. Таким образом, она дополняет своими результатами незамкнутую систему "отраслевых переписей" (переписи торговли и общественного питания, цензы транспорта и т. п.), которая имеет еще пробелы, в частности в сфере обслуживания. Давно уже предполагается сократить периодичность ее проведения, в особенности потому, что перепись производственных единиц обеспечивает основу выборки для упомянутых отраслевых переписей и выборочных обследований, повторяющихся через более короткие интервалы (например, также для обследований структуры оплаты труда). Однако по организационным причинам ре-



комендуется проводить перепись производственных единиц вместе с переписью населения, так как здесь решающее значение имеет привлечение к работе счетчиков, совершающих "обход" прикрепленных к ним территорий и имеющих, при этом, возможность посетить все филиалы и подразделения предприятий, все мастерские, всех частным образом практикующих врачей, все государственные службы и т. п. В качестве единиц для отражения полученных результатов используют местные производственные единицы и предприятия (экономические единицы).

Признаками, обследуемыми в переписи производственных единиц, являются, в частности, отрасль экономики, число занятых, выплаченная сумма заработной платы, характер филиала, правовая форма и (впервые в переписи по данным за 1987 год) год открытия предприятия или организации (мобильность фактора "капитал!").

Перепись производственных единиц ценна и тем, что она обеспечивает сведения о численности всех занятых (а не только подлежащих обязательному социальному страхованию, включая также учеников и занятых неполную рабочую неделю) в подразделении по мелким территориям, о предложении в области рабочих мест, региональном распределении покупательного спроса, а также результаты по неадминистративным территориальным единицам и для типизации регионов.

В ходе многолетней истории этого статистического обследования отчетный круг постоянно расширялся так же, как и определение единицы обследования "предприятие/местная производственная единица". По этим и по другим причинам полученные результаты не сопоставимы для длительных периодов. До 1925 года перепись производственных единиц имела характер "переписи коммерческих предприятий", т.е. производственная деятельность (для получения прибыли!) рассматривалась как характерная черта, и до 1925 года эта перепись проводилась отдельно от переписи населения. Сегодня же обследованием охватываются не только коммерческие организации, но и государственные учреждения и частные некоммерческие организации (за исключением, однако, домашних хозяйств). Таким образом, перепись производственных единиц отражает структуру экономики и управления: она предоставляет собранные по состоянию на одну единую дату и по единым критериям данные в детальной региональной и функциональной группировке. Особые трудности при проведении переписи производственных единиц вызывают группировка единиц по отраслям экономики в соответствии с основным видом выполняемой ими деятельности и классификация предприятий и организаций по величине. Это объясняется тем, что отсутствуют в

равной мере четкие для всех отраслей экономики критерии, которые позволили бы однозначно решить, какой из данных видов выполняемой экономической деятельности является основным для отнесения его к определенной отрасли, так что опрашиваемые должны сами решить, к какой отрасли относится основная деятельность их предприятия и идет ли речь о крупных, средних или мелких экономических единицах.

Перепись производственных единиц важна для изучения региональной (территориальной) структуры и структурных сдвигов (установление связи данных о предприятиях с данными об их филиалах). Ее данные могут быть использованы также для создания и актуализации автоматизированных картотек по предприятиям и местным производственным единицам, которые являются основой для организации выборки и определения единиц отраслевых переписей и для оценки некоторых агрегатов СНС (касающихся прежде всего частных некоммерческих организаций и предприятий в сфере обслуживания). Пробелом в системе обследований официальной статистики является то, что в ней не отражаются формы объединения предприятий (например, концерны, холдинги и т. п.) и сфера обслуживания. Благодаря адресным материалам, полученным в результате переписи производственных единиц, в этой области можно достичь улучшения, например, путем введения картотеки, подобной картотеке в области промышленности и строительства. В таком случае можно было бы перейти также к рассылке отчетных документов по почте (как это делают в Швейцарии) и к более частой периодичности проведения переписей производственных единиц.

## **с) Обследования структуры затрат**

Важной основой для измерения концентрации с помощью показателя чистой продукции предприятий является *обследование структуры затрат*. Им охвачены и такие отрасли экономики, не включенные в ценз промышленности и строительства, как, например, услуги, свободные профессии, торговля и гостинично-ресторанное дело. Не охватываются, однако, сельское хозяйство, банки и страховые компании.

Обследования структуры затрат представляют собой систему из 24 обследований, причем, годовые обследования промышленности, монтажных работ и строительства с обязательным предоставлением сведений имеют особенно важное значение (например, для СНС). В рамках системы этих обследований собираются данные о продукции, составляющей около 2/3 валового внутреннего продукта. К неохва-

ченным отраслям относятся, прежде всего, части сектора обслуживания.

Из-за комплексности учитываемых фактов обследования структуры затрат (за исключением затрат в области печати и снабжения энергией и водой) - это стратифицированные по отраслям экономики и размерам предприятий выборочные обследования, базирующиеся на сравнительно большой доле выборки в 5 %. Проводимая при обследовании структуры затрат в промышленности и строительстве группировка по федеральным землям должна обеспечивать равномерность охвата всех федеральных земель. Обследования структуры затрат по большинству отраслей проводятся на основе добровольности. Поэтому для достижения желаемой репрезентативности необходимо разослать документы обследования значительно большему количеству предприятий, чем упомянутым 5 %.

Учету подлежат практически все показатели счета производства (см. схему 5.5), а также счета прибылей и убытков, причем, эти два счета не совпадают по всем статьям, т.е. необходимо нивелировать различия счетоводства на уровне народного хозяйства и бухгалтерского учета предприятий. Для усовершенствования обследований структуры затрат стремятся, прежде всего, достичь улучшения аналитических возможностей данных в группировке по регионам (территориям). До сих пор при подготовке плана выборки этот территориальный аспект отступал на задний план по сравнению с функциональной группировкой данных на федеральном уровне. Этой цели не соответствует также и концепция предприятий. Наверно будет трудно учитывать промежуточное потребление по более однородным с территориальной точки зрения единицам.

#### **d) Балансовая статистика**

*Балансовая статистика* касается, в основном, акционерных обществ, которые в отличие от того, что имеет место за границей, представляют собой менее типичную правовую форму организации (чем общества с ограниченной ответственностью). Следует также учесть, что число и структура (например, по отношению к отраслям экономики) акционерных обществ изменяются из года в год в результате слияний, возникновения новых обществ и ликвидации существующих. Часто нелегко группировать предприятия по отраслям экономики в соответствии с их основной деятельностью на базе их балансов и отчетов. Ко всему этому добавляется еще проблема оценки (скрытых резервов!) в торговых балансах и неудовлетворительной степени охвата отдельных отраслей экономики.

Законом об обязательном предоставлении сведений о результатах экономической деятельности охватываются предприятия (независимо от их юридической формы), которые в трех последующих годах превзошли по меньшей мере два из трех минимальных значений установленных показателей (относительно балансового итога, объема реализованной продукции, численности занятых).

Для обеспечения функциональной и временной сопоставимости данных банки и страховые компании не включаются, а в балансовой статистике и статистике дивидендов рассматриваются только такие предприятия, по которым имеются сведения о балансовых итогах за два или три года. Учету подлежат только дивиденды в форме наличных денег по обыкновенным акциям (включая не котирующиеся на биржах). Как известно, сделать вывод о рентабельности предприятия — дело не совсем легкое.

Балансовая статистика дает сведения о прибылях предприятий, капитальных вложениях (инвестициях) и их финансировании, а также о структуре состояния (активов) и капитала. Она относится к небольшому кругу статистических отчетов, дающих сведения о концернах и других объединениях предприятий.

Анализ гораздо большего числа (около 80 000) балансов предприятий регулярно осуществляется Немецким федеральным банком. Речь идет о балансах (главным образом, налоговых балансах), представляемых на рассмотрение Немецкого федерального банка, который в рамках своих работ по переучету определяет "достоинство" коммерческих векселей при предоставлении Центральным банком переучетного кредита. Степень репрезентативности высока, поскольку включаются все правовые формы, но, с другой стороны, предприятия, не удовлетворяющие требованиям Федерального банка в отношении кредитоспособности, по всей вероятности, практически не представлены (распространение итогов на совокупность производится на базе статистики НДС).

Федеральный банк, Федеральное статистическое управление, а также Немецкий институт экономических исследований проводят анализ своей балансовой статистики, в частности, в форме *расчетов потоков капитала*. Для этой цели проводится преобразование составленных в соответствии с торговым законодательством балансов в аналитические разработки, показывающие *изменения* капитала и состояния (активов) по периодам времени, которым противостоят соответствующие платежные операции по финансированию изменений в структуре имущественного положения (активов). Таким образом получают "балансы движения", показывающие поступления финансовых средств (за счет финансирования из собственных и внешних источни-

ков) и использование этих средств (в форме накопления материально-вещественных и финансовых активов). Такие формы балансового анализа имеют определенное сходство с анализом финансирования и финансовых потоков (см. стр. 246 и посл.).

#### **4. Статистика концентрации предприятий**

Существует очень много, нередко с трудом поддающихся оценке с точки зрения политики поддержания и поощрения конкуренции, формы проявления "исполнения экономической власти" (переплетение капиталов, увеличение масштаба производства, господствующая роль на рынке, картели, формы олигополистического поведения, ценовая дискриминация и т. п.), которые в большинстве случаев не могут быть выявлены средствами статистики. Возникающая в результате экономического роста, слияния предприятий и т. п. концентрация в отношении отдельных категорий предприятий и местных производственных единиц - при условии, что ее реально отражают имеющиеся данные о численности занятых и объеме реализованной продукции - может учитываться с помощью переписей производственных единиц, а также с помощью статистики продукции и реализации.

Любой анализ концентрации производства требует решения следующих четырех проблем:

- 1) определение *единицы* (носителя концентрации): как правило, рассматривают концентрацию предприятий и частично также "местных производственных единиц", а также концентрацию специализированных подразделений предприятий;
- 2) определение *"релевантного рынка"*: существует большая разница в том, идет ли речь о "господствующей роли на рынке" в отношении узко ограниченной отрасли экономики и территории или о шире определенной "экономической сфере", включая также и международные связи;
- 3) отбор *признака концентрации*: власть, влияние и т. п. могут измеряться лишь косвенно с помощью таких признаков, как объем реализации, численность занятых, объем продукции, сумма добавленной стоимости и т. п.;
- 4) отбор используемых *показателей концентрации* и географических форм ее отражения в зависимости от постановки вопроса (абсолютная или относительная концентрация): официальная статистика применяет кривые концентрации и кривые Лоренца, concentration ratios (соотношения концентрации), коэффициенты Джини, Герфиндаля-Гиршманна, Розенблота и Линды, а также меру энтропии.

Регулярно проводимое (с 1977 года) официальное измерение концентрации в этом смысле имело большое развитие, прежде всего, в области промышленности и строительства. При определении рынка (пункт 2) опираются на отрасли экономики и принимают во внимание отечественные предприятия. Определенные формы концентрации (вертикальная и конгломератная концентрация, связи между предприятиями и т. п.) этим методом не обнаруживаются или недооцениваются. Необходимость располагать микроданными из сплошных обследований, а также трудоемкие работы по обеспечению конфиденциальности еще более суживают имеющиеся возможности. Это относится также к отбору признаков концентрации. При этом, как правило, предпочтение отдают объему реализации ("обороту") как мере экономической мощности, т.е., тем самым, и "силы" и "власти".

Наиболее подходящим для всех отраслей экономики (в том числе, например, и торговли) и всех видов единиц показателем, который измерил бы величину экономической единицы, является, скорее всего, численность занятых, которая, однако, может колебаться в зависимости от сезона и которая может быть, лучше всего, интерпретирована в качестве потенциальной величины предприятия. Для конкретизации "величины" используют также и активы. Например, в переписях производственных единиц до 1939 года часто задавали вопрос о количестве "установленных лошадиных сил (ЛС)". Нет сомнения, что "величина" и, тем самым, также и "концентрация" могут иметь очень различное значение в зависимости от того, какой признак концентрации и какая отрасль рассматриваются.

## **5. Статистика сектора производителей товаров (промышленности и строительства)**

### **5.1. Значение и содержание**

Статистика производства товаров - область экономической статистики, границы которой определяются кругом рассматриваемых отраслей экономики. Что касается признаков, подлежащих характеристике, то здесь нет существенного отличия от статистики других экономических секторов. Статистика сектора производителей товаров обеспечивает, однако, важные данные для расчетов показателей СНС производственным методом и имеет существенное значение для анализа конъюнктуры и развития отдельных отраслей. Благодаря краткосрочному характеру отчетности, лежащей в ее основе, данные этой статистики (в большинстве случаев индивидуальные и агрегатные индексы) о продукции, поступлении заказов и их объеме, о числе заня-

тых, оплате труда, ценах и объеме реализованной продукции рассматриваются как важные индикаторы конъюнктуры. Большое значение для наблюдения за экономикой имеют также и более долгосрочные обследования структуры предприятий, взаимосвязей в области собственности и продукции, а также годовые обследования затрат и капитальных вложений.

Различные задачи статистики продукции, с которыми в свою очередь связаны также и различные требования к системе обследований, заключаются в предоставлении следующей информации:

- 1) индексов для краткосрочного наблюдения за экономикой (например, месячные индексы физического объема продукции и количества заказов),
- 2) данных для анализа отраслей и изучения структуры производства,
- 3) данных для составления СНС и таблицы баланса межотраслевых связей ("затраты/выпуск").

"Продукция" - центральное понятие этой отрасли статистики. Оно сложнее, чем это может показаться на первый взгляд. Немецкая статистика продукции охватывает, как правило, выпуск товаров в натуральном и стоимостном выражении. В большинстве случаев это продукция, предназначенная для реализации (см. стр. 305 и схему 5.4), а в добывающей промышленности – дополнительно также и весь объем произведенной продукции.

Объектом статистики продукции является далеко не все то, что представляет собой продукцию в техническом смысле (результат изготовления товаров). Так, например, "продукция", произведенная для собственного потребления часто не учитывается (например, деятельность домохозяек).

В большинстве стран, за исключением Федеративной Республики Германии и некоторых других стран, обследования продукции проводятся централизованно. В отношении незавершенного производства с более длительным циклом производства всегда следует стремиться к распределению выпуска продукции по соответствующим периодам.

К сектору производителей товаров относятся все те предприятия и местные производственные единицы, которые в соответствии с преобладающим видом их деятельности (определяемому на основе доли чистой продукции или численности занятых) относятся к одному из следующих трех разделов классификации отраслей народного хозяйства:

раздел 1 энерго- и водоснабжение, горно-добывающая промышленность  
раздел 2 обрабатывающая промышленность (без строительства)  
раздел 3 строительство.

Обрабатывающая промышленность охватывает производство следующих видов продукции:

- сырьевые материалы (кроме продукции горно-добывающей промышленности) и продукты для промежуточного потребления,
- инвестиционные (капитальные) товары и услуги,
- потребительские товары и услуги,
- продукция пищевкусовой промышленности.

В 1976 году "статистика промышленности" была преобразована в "статистику сектора производителей товаров".

Согласно международным определениям, категория "industry" ("промышленность") включает обрабатывающую промышленность или иногда также и весь сектор производителей товаров. Однако, в немецкой статистике промышленности под немецким термином "Industrie" подразумевали только часть сектора, производящего товары, а именно ту его часть, которую нельзя отнести к "ремесленному производству" (поскольку ремесленная деятельность имеет место также и в других секторах экономики, таких как транспорт, торговля и т. п.). Вопрос о том, относится ли предприятие или местная производственная единица к ремесленному производству или нет, решается в зависимости от того, включен ли владелец данного предприятия в регистр ремесленных предприятий. Это чисто формальное разграничение промышленности и ремесленного производства не является оптимальным, и за рубежом оно, в большинстве случаев, не применяется.

Вследствие этого статистика продукции в классификации по группам товаров не отражала полного объема выпуска соответствующих видов товаров, таких, например, как мебель. Такие виды продукции, произведенные ремесленными производствами, не учитывались совсем или учитывались, но не в той же степени, как обычная продукция промышленности.

Данные статистики сектора производителей товаров приводятся в группировке по функциональным признакам (по товарным группам) и институциональным формам.



## 5.2. Измерение производства и капитальных вложений

### а) О понятии "производство"

Производство - это изготовление материальных благ, включая сопряженные услуги (монтаж, ремонт и т. п.) при условии, что они предоставляются в секторе производителей товаров (см. стр. 140). Согласно международным рекомендациям в статистике продукции должны использоваться всегда такие показатели, которые характеризуют результат производственной деятельности (например, количество произведенной продукции), а не саму эту деятельность (например, количество отработанных часов).

При выпуске очень разнородной продукции общие результаты производства невозможно представить в количественном (натуральном) выражении. Поэтому необходимо исчислить *стоимостные показатели* продукции. Для решения вопроса о том, какие *виды* (с точки зрения потребительской стоимости) продукции целесообразно объединить в одну количественную или стоимостную группу, необходима классификация товаров.

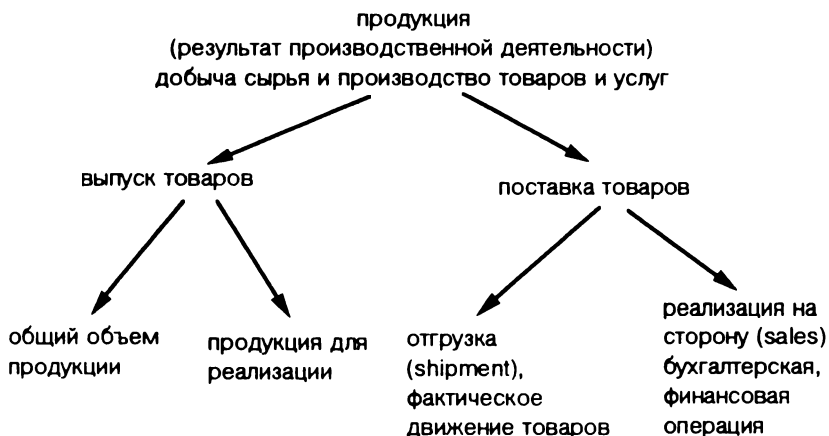
Такая классификация нуждается в непрерывном уточнении (пересмотре) с целью учета технического прогресса (появление новых товаров и производственных методов) и изменений хозяйственной структуры (например, в результате строительства комплексных агрегатов, возросшего предложения услуг в сочетании с производством товарной продукции). Последние могут вызвать изменения круга отчетных единиц (например, выделение частей предприятий, выполняющих определенные функции, в самостоятельные единицы, увеличение значимости предприятий, имеющих менее 20 занятых, в результате автоматизации производственных процессов). Однако следует учесть, что большая часть данных представляется не в функциональной (по группам товаров), а в институциональной группировке (по отраслям экономики).

Далее, необходимо принять решение о том, какие *показатели в натуральном выражении* должны быть положены в основу измерения выпуска. Общий объем произведенной в натуральных измерителях продукции представляет интерес лишь в отношении небольшого числа ее видов. Он имеет значение, прежде всего, для составления баланса межотраслевых связей. Однако при этом не просто дать точное определение объема произведенной продукции, так как для этого необходимо также определить единицу наблюдения и соответствующие единицы измерения. Различают следующие категории продукции:

- 1) продукцию, *предназначенную для реализации*.  
Она покидает предприятие для дальнейшей обработки на других предприятиях или поступает конечным потребителям,
- 2) продукцию, *предназначенную для отгрузки*.  
Она покидает местную производственную единицу для дальнейшей обработки на других предприятиях, в других местных производственных единицах того же предприятия или поступает конечным потребителям,
- 3) продукцию, выпускаемую подразделением местной единицы, специализирующимся на выпуске однородной продукции. Эти подразделения иногда называют единицами однородного производства (с точки зрения вида деятельности). В этом учебнике такие единицы называют также специализированными подразделениями предприятий. Их агрегирование приводит к созданию "чистых отраслей".

Использование концепции № 3 позволяет охватить наибольшие объемы продукции, а концепции № 1 – наименьшие. Чем детальнее информация о единице наблюдения, на которой основывается концепция продукции, тем лучше выделяются чистые "внутризаводские поставки".

**Схема 5.4: Содержание понятия "продукция"**



Примечание: Существенные различия возникают в связи с различной трактовкой деятельности по переработке давальческого сырья и ее оценки. Деятельность по переработке давальческого сырья может быть отражена по данным заказчика или подрядчика, включая или исключая стоимость предоставленных заказчиком материалов.

Часто не просто идентифицировать и однозначно определить вид, объем и *качество* товаров. Сравнение количества произведенной продукции во времени имеет смысл лишь в том случае, если при этом принимаются во внимание только товары одинакового вида и качества. Если, например, не учесть улучшение качества, то исчисленный прирост объема продукции будет занижен. Такая же проблема возникает при сравнении цен во времени (см. стр. 512 и посл.).

## **в) Стоимостные показатели продукции**

При измерении продукции невозможно ограничиться определением лишь количества произведенных изделий. Количество продукции должно быть оценено с помощью цен, и в результате получают стоимость продукции. Кроме того, для определения действительных результатов деятельности самой производственной единицы из исчисленных таким образом стоимостных показателей выпуска продукции необходимо вычесть промежуточное потребление. Это ведет к системе понятий, схожей с той, которая принята в СНС при подсчетах национального продукта производственным методом (которые, как известно, основываются на статистике продукции). Различают следующие понятия:

- валовой выпуск (или просто: выпуск)<sup>3</sup>,
- выпуск чистой продукции или чистая продукция,
- добавленная стоимость по концепции переписи (census value added),
- добавленная стоимость, валовая и чистая,
- чистая прибыль от производства.

Взаимосвязи между этими понятиями показывают обычно на основе так называемого счета производства предприятия или отрасли, состоящей из предприятий (а также из определенной группы товаров) (схема 5.5).

Термин "счет производства" может ввести в заблуждение, поскольку он не совпадает со счетом производства (счетом 1) в СНС. Здесь, скорее, рассматриваются операции, регистрируемые в счетах 0-2 СНС.

---

<sup>3</sup> Валовой выпуск также называют валовой продукцией.

**Схема 5.5: Консолидированный счет производства для статистики продукции**

		затраты (input)	выпуск (output)
<div style="display: flex; flex-direction: column; align-items: center;"> <div style="margin-bottom: 10px;">↑</div> <div style="margin-bottom: 10px;">↓</div> <div style="margin-bottom: 10px;">↑</div> <div style="margin-bottom: 10px;">↓</div> <div style="margin-bottom: 10px;">↑</div> <div style="margin-bottom: 10px;">↓</div> </div>	валовой выпуск	потребление материалов	объем реализации продукции
		размещенные заказы на обработку давальческого сырья	
	выпуск чистой продукции	прочее промежуточное потребление	прирост запасов, полуфабрикатов и готовой продукции
		акцизы и прочие косвенные налоги за вычетом субсидий	
добавленная стоимость (чистая)	потребление основного капитала	оборудование, произведенное собственными силами	
	валовой доход от наемного труда		
	остаточная величина: чистая прибыль от производственной деятельности		

Счет производства "закрывается" на обеих сторонах показателем *валового выпуска*, отражающим весь объем выпуска продукции в течение одного хозяйственного периода. Этот показатель, однако, из-за включения в него промежуточного потребления не является хорошим индикатором результатов экономической деятельности предприятия или отрасли экономики. *Объем реализации продукции* представляет те товары, которые были реализованы в течение соответствующего периода (включая готовые комплектующие изделия). Положенная в основу обследований категория "реализация" не обязательно совпадает с соответствующей категорией в бухгалтерском учете предприятий. Последняя включает в себя, например, поступления от продажи лицензий и патентов, а также субсидии (на стороне выпуска), т.е. выручку, не связанную непосредственно с текущим производством. В отличие от налогооблагаемого объема реализации сюда не включаются продажи, не связанные с производством (не соответствующие преобладающему назначению предприятия). Для перехода от объема реализации к валовому выпуску (валовой продукции) необходимо:

- *добавить* стоимость товаров (готовых и полуготовых), произведенных, правда, в том же периоде, но еще не реализованных (увеличивших запасы на складе) или вообще не предназначенных для реализации, так как они возможно были изготовлены для собствен-

ных нужд (например, произведенные собственными силами основные средства, капитальный ремонт и т. п.),

- *вычесть* стоимость реализации товаров со склада, т.е. произведенных *раньше* и изъятых со склада товаров.

Это изменение запасов произведенной продукции определяется в статистике как разность между наличием товаров на начало года и наличием товаров на конец года.

*Стоимость чистой продукции* исчисляют за вычетом работ по обработке давальческого сырья, готовых комплектующих изделий, а также потребления материалов (промежуточного потребления сырья и материалов), а также энергии. Это потребление определяется на основе данных о поступлении товаров и наличии запасов товаров производственного назначения на складах по следующей схеме:

- наличие на начало года
- + поступление материалов и товаров
- наличие на конец года
- = потребление сырья и материалов.

Изменения в наличии запасов продукции на складе регистрируют на обеих сторонах счета производства. На стороне затрат они балансируют покупки и промежуточное потребление, а на стороне выпуска – реализацию и производство. Решающее значение для определения запасов на стороне затрат и запасов на стороне выпуска имеет не степень переработки продукции, а то, идет ли речь о продукции, приобретенной на стороне, или о продукции, произведенной собственными силами. Очевидно, что для приобретенных товаров производственного назначения характерна, как правило, более низкая степень переработки, чем для продуктов, включаемых в выпуск, если не считать торговлю. К промежуточному потреблению торговли относится также и готовая продукция, которая в большинстве случаев обрабатывается или дорабатывается лишь незначительно.

Если из валового выпуска вычесть промежуточное потребление сырья и материалов, включая товары, закупленные для комплектации, и стоимость давальческого сырья, то получают показатель *чистой продукции*. Он включает в себя еще и так называемое прочее промежуточное потребление. Это - затраты, связанные с техническим обслуживанием, ремонтом, рекламой и сбытом, страховые расходы, страховые премии, издержки, связанные с деятельностью банков, канцелярские принадлежности, почтовые расходы, лицензионные и патентные сборы, плату за наем машин, ЭВМ, складских помещений, транспортных средств и т. п. Если из стоимости чистой продукции вычесть только расходы на промышленные или ремесленные услуги

(выполненные подрядчиками работы по ремонту, техническому обслуживанию, монтажу и т. п.), но не оплату труда работников и прочие расходы, то получают показатель добавленной стоимости по концепции переписи (*census value added*). Он больше подходит для отражения структуры чистых отраслей, чем показатель чистой продукции. В нем сальдированы все операции между единицами однородного производства предприятия (*kind of activity units*), так что результаты деятельности последних могут быть агрегированы в показатели продукции по предприятиям.

Показатель чистой продукции не используется непосредственно в расчетах национального продукта. Несмотря на это, он достаточно важен, поскольку прочее промежуточное потребление, как правило, трудно поддается определению и необходимо распределить по отраслям экономики или даже по видам продукции. Достоверные данные, в частности, для международных сравнений, имеются, в большинстве случаев, только в отношении общих показателей чистой продукции, но не отсутствуют показатели чистой продукции на уровне предприятий или отраслей экономики, таким, например, как добавленная стоимость по концепции переписи (*census value added*).

На основе расчета валового выпуска продукции определяются результаты производственной деятельности предприятия или отрасли экономики. С этой целью из валового выпуска следует вычесть по возможности все промежуточное потребление, так как в противном случае имел бы место повторный счет, т.е. как для изготовителя, так и для всех тех, кто дальше обрабатывают или используют его продукцию.

*Долей чистой продукции* является отношение стоимости чистой продукции к стоимости валового выпуска. Эта доля особенно высока в добывающих отраслях (например, около 70 процентов в горно-добывающей промышленности) и снижается по мере приближения соответствующей отрасли к конечному потребителю.

Поскольку все показатели на сторонах затрат и выпуска отражены без налога на добавленную стоимость, косвенные налоги включают только такие налоги, которые включаются в издержки (налог на землю, налог на вид деятельности, автомобильный налог, вексельный налог, а также акцизы на собственные изделия). Налоги на активы (и имущество) (акционерных обществ) не исключаются, однако, из стоимости продукции и включаются в сумму прибыли, так как они не связаны с текущей производственной деятельностью. Тогда как стоимость чистой продукции (или родственные показатели, такие как валовой доход, чистая выработка) служит, в первую очередь, для исчисления производительности труда, данные о добавленной стоимос-

ти используются в качестве весов для исчисления индексов физического объема продукции и для проведения международных сопоставлений, поскольку в этом показателе устранены национальные различия в налогообложении. Валовая сумма оплаты труда включает также и взносы на социальное страхование. *Чистая прибыль от производства* состоит из созданных (а не распределенных) доходов от предпринимательской деятельности и капитала.

По предприятиям, имеющим 100 занятых и более, некоторые показатели продукции разрабатываются также и в группировке по их специализированным подразделениям (единицам однородного производства). К таким показателям относятся: стоимость валового выпуска, добавленная стоимость по концепции переписи, объем реализации, число занятых и сумма оплаты труда.

### **с) Производство и капитальные вложения, обследование капитальных вложений**

Для наглядного представления взаимосвязей между производством и капитальными вложениями см. схему 5.6) целесообразно рассмотреть такие статьи, как "потребление материалов", "произведенное собственными силами оборудование" и "изменения запасов полуфабрикатов и готовой продукции" перед их консолидацией. В таком случае итог по этому счету представляет собой валовой выпуск плюс непотребленные топливо, полуфабрикаты, материалы и т. п. и покупки материально-вещественных активов. Общий объем валового накопления состоит из инвестиций в запасы материальных оборотных средств (т.е. в материалы и товары на складе), а также из инвестиций в основной капитал (статьи 4 и 5 на схеме 5.6).

Объектами изучения в статистике капитальных вложений (инвестиций), являются следующие операции:

- 1) капитальные вложения (инвестиции) по видам оборудования (оборудование, произведенное собственными силами, сооружения, находившиеся уже в эксплуатации, инвестиции в защиту окружающей среды и т. п.),
- 2) затраты, связанные с платой за пользование и за аренду материально-вещественных активов (взятые напрокат и арендованные материально-вещественные активы),
- 3) выручка от продажи материально-вещественных активов (дезинвестиции),

4) запасы материалов и товаров (инвестиции в складские запасы), включая готовую и незавершенную продукцию на начало и на конец года, поступление материалов и товаров.

Учет капитальных вложений, в этом широком смысле, производится с помощью цензов (переписей) и (начиная с 1964 года) с помощью годовых обследований капитальных вложений (последние не учитывают *поступления* материалов и товаров).

Здесь, в отличие от национальных счетов (в узком определении), инвестиции рассматриваются со стороны инвестора, а не со стороны производителя инвестиционных товаров (метод товарных потоков). В обследованиях капитальных вложений учитываются также затраты на покупку земельных участков без строений, а также на жилищное строительство, т.е., в принципе, общий объем валовых поступлений в счетах оборудования и сооружений. Поэтому, используя данные обследований капитальных вложений в области промышленности и строительства, следует, с одной стороны, исключить некоторую величину, а, с другой - дополнительно оценить инвестиции вновь созданных предприятий, еще не включенных в круг подотчетных единиц. Благодаря снижению границы ценза с 50 до 20 занятых, степень охвата капитальных вложений в области промышленности и строительства очень высока. В горно-добывающей промышленности и энергетике она достигает почти 100 процентов.

Статистика капитальных вложений основывается на концепции владельца (собственника). Однако, в результате широкого распространения лизинга (пользования оборудованием на основе аренды) оборудованием владеет и пользователь все чаще оказываются разными лицами. Этот процесс ведет к тому, что становится необходимым наряду с вопросами о приобретении оборудования и собственном его производстве включить в годовые обследования капитальных вложений также и вопрос об аренде оборудования и провести обработку полученных данных не только на основе концепции владельца, но и по концепции пользователя. Что касается фактора "труд", то аналогичная проблема здесь возникает в связи со все большим распространением практики заключения договоров с наемными работниками на проведение определенных работ. В этом случае также целесообразно вести отдельный учет, так как в противном случае отраслевая структура используемых трудовых ресурсов была бы искажена. Данные статистики капитальных вложений искажают (подобно лизингу) также и деление предприятия на владельца и общество по эксплуатации оборудования. Это происходит прежде всего тогда, когда обязанное представлять отчетность общество-владелец (а именно ему вменяется эта обязанность) не относится к сектору производителей



товаров (т.е. промышленности и строительству). Так, хотя оборудование (арендованное обществом по его эксплуатации) и используется в промышленности и строительстве, но статистикой там не учитывается. Это касается не только данных о капитальных вложениях и материально-вещественных активах в отраслевой группировке, но и исчисления коэффициентов капиталоемкости, мощностей и т. п.

**Схема 5.6: Неконсолидированный счет продукции в статистике продукции**

Затраты	Выпуск
1. Приобретенные материалы, топливо и т. п. для промежуточного потребления: а) потребленные в производстве б) не потребленные в производстве (прирост запасов)	4. Инвестиции в материалы и товары на складе: а) прирост запасов не потребленных материалов, топлива и т. п. (=1б) б) прирост запасов полуфабрикатов собственного производства и готовых изделий
2. Покупки материально-вещественных активов	5. Валовое накопление основного капитала: а) покупки материально-вещественных активов (=2) б) оборудование, произведенное собственными силами
3. Чистый выпуск	6. Реализация (оборот)

#### **d) Балансы обеспеченности производства<sup>4</sup>**

В балансе обеспеченности производства сопоставляются ресурсы и использование отдельных товаров или групп товаров в натуральном выражении с учетом изменения запасов материальных оборотных средств. Схема баланса отличается от схемы счета товаров и услуг СНС, так как в ней в явной форме фигурируют запасы. Кроме того расчеты осуществляются в натуральных единицах, а не в стоимостном выражении, как это имеет место в СНС:

<sup>4</sup> В литературе стран СНГ такие балансы обычно называют балансами ресурсов и использования продуктов.

ресурсы	использование
наличие запасов на начало периода ( $B_{t-1}$ )	использование внутри страны $V(t-1, t)$
производство $P(t-1, t)$	экспорт $X(t-1, t)$
импорт $M(t-1, t)$	наличие запасов на конец года ( $B_t$ )

Величины  $P$  и  $M$  - объем поступлений, а  $V$  и  $X$  - объем выбытий, так что этот баланс представляет собой также способ получения данных о величине товарных запасов на конец периода. В рамках ЕС балансы ресурсов и использования составляются по таким товарам, которые по политическим и (или) экономическим причинам считаются особенно важными. В странах с централизованной экономикой балансы этого типа известны как балансы материальных ресурсов, лежащие в основе централизованного планирования. Они составляются также, как (перспективные, плановые) балансы на предстоящий период, и как таковые в большинстве случаев имеют отрицательное сальдо на стороне ресурсов. Задачей планирования является устранение отрицательного сальдо, т.е. обеспечение сбалансированности (согласованности) планов.

Соотношение  $P/V$  характеризует степень обеспеченности за счет внутреннего производства. Балансы обеспеченности производства составляются, как правило, по энергоресурсам, сельскохозяйственным продуктам и сырьевым материалам. Так, например, Статистическое бюро ЕС составляет балансы более, чем по 20 видам минерального сырья, а Федеральное министерство питания, сельского и лесного хозяйства - почти по всем продовольственным товарам.

## е) Услуги

Одним из недостатков статистики, наиболее часто обсуждаемым в последние годы, является неполный учет услуг в секторе производителей товаров (в отличие от таких отраслей, как банки и страховые общества, основная деятельность которых заключается в предоставлении услуг). К типичным услугам, тесно связанным с производством товаров, относятся обработка данных, инженерные работы и техническое консультирование, техническое обслуживание, научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, обучение кадров, реклама, удаление отходов, складское хозяйство, приобретение и продажа товаров, сдача в аренду (включая лизинг), дизайн и т. п. В отличие от таких промышленных и ремесленных услуг, как ремонт, монтаж или обработка давальческого сырья, не имеется пока подробных сведений о вышеперечисленных видах услуг. Поэтому рассматривается воз-

возможность расширения существующих или проведения новых обследований.

Предложение услуг для реализации на сторону или их производство для собственных нужд, а также спрос на услуги, были детально изучены в 1988 году с помощью пробного обследования (выборочного обследования в составе обследования структуры затрат) на добровольной основе. В настоящее время предложение услуг играет значительную роль, в частности, в отраслях, производящих инвестиционные товары. Учет услуг в интервалах менее одного года, как это требуется для расчета месячного индекса продукции, едва ли возможен. Стоимость услуг нередко входит в скрытом виде в общий счет — фактуру о продаже товаров, и во многих случаях предприятия практически не в состоянии сами определить стоимость услуг, сопряженных с производством товаров (например, ЭВМ, НИОКР). Даже в том случае, если услуги выделяются в счете-фактуре в отдельную статью, указанная там величина не обязательно соответствует их истинной стоимости. Трудности представляет также периодизация услуг, предоставляемых в течение длительного периода времени, и регионализация услуг различных филиалов. Подобно производству товаров, учет услуг следует вести на основе результатов производственной деятельности, а не степени выполнения заказа или включения в счет-фактуру.

Наряду с учетом дополнительных услуг не только при взвешивании индекса продукции, но и для составления динамических рядов, необходимо также более подробное наблюдение за ценами на услуги. Изменение цен на услуги, связанные с производством (монтаж, обслуживание производства и др.), до последнего времени не могло быть в достаточной степени учтено при дефлятировании объемов реализации и выпуска с помощью индекса цен на промышленную продукцию, хотя показатели промышленного производства включают указанные услуги.

На уровне *всего народного хозяйства* к (третичному) сектору услуг, наряду с рыночными услугами в области торговли, транспорта, банков и страховых обществ, а также с услугами по сдаче в аренду жилой площади, относятся также и нерыночные услуги, оказываемые органами государственного управления. В последние годы больше одной трети прироста национального продукта было получено от деятельности третичного сектора. Причинами этого феномена считаются тенденции к развитию "общества свободного времени", рост занятости женщин и тот факт, что члены общества стали более состоятельными, благодаря чему вырос, в частности, спрос на банковские и страховые услуги. К последствиям этого процесса относятся более высо-

кая эластичность спроса на труд по отношению к экономическому росту, более спокойное развитие конъюнктуры (см. также стр. 203) и замедление в динамике производительности труда и инвестиций, связанное с тем, что предоставление услуг является более трудоемким и менее капиталоемким, чем производство товаров.

### **5.3. Система обследований и индексов статистики сектора производителей товаров**

#### **а) Отчетный круг, периодичность**

В основе разграничения экономики с институциональной точки зрения (по отраслям экономики) лежит концепция предприятия. В отчетный круг всегда включаются:

- 1) все предприятия, на которых занято 20 работников и более, которые по основному виду их экономической деятельности относятся к сектору производителей товаров (промышленности и строительству), включая все входящие в их состав местные и другие производственные единицы, независимо от выполняемой ими основной деятельности,
- 2) производственные единицы других предприятий (вне сектора производителей товаров, т.е. вне промышленности и строительства), на которых занято 20 работников и более.

Ремесленное производство также всегда включается. Учету не подлежат, как правило, ассоциации предприятий и чисто технические, вспомогательные единицы. Как видно, в большинстве случаев применяется принцип концентрации (границы ценза – 20 занятых, вместо 10, как это было раньше, а в области монтажно-отделочных работ – 10 занятых).

Система обследований достаточно сложна. Наряду с переписью предприятий и местных производственных единиц, включающей в себя дополнительные отрасли, к ней можно отнести приведенные в схеме 5.7 обследования.

На основе системы краткосрочных обследований (месячной отчетности местных производственных единиц, срочной отчетности о продукции) производится расчет почти всех индексов для сектора производителей товаров (см. схему 5.10 и посл.). Из-за сжатых сроков часто необходимо сообщать предварительные оценки месячных показателей. Для определения весов для этих индексов требуются, однако, структурные данные более долгосрочных обследований (например, переписей, цензов). Тогда как в годовых и более долгосрочных об-

**Схема 5.7: Система обследований статистики производителя сектора (без отраслевой статистики)**  
**МПЕ = обследование местных производственных единиц, П = обследования предприятий, П/МПЕ = обследования предприятий и местных производственных единиц**

Периодичность	Энерго- и водоснабжение	Горно-добывающая и перерабатывающая промышленность	Строительство <sup>1</sup>
квартальная (месячная и квартальная)	<p>Месячный отчет (МПЕ)</p> <p>Месчные отчеты (П) о коммунальном газоснабжении и об коммунальном энергоснабжении</p>	<p>Месячный отчет (МПЕ), включая учет (поступлений) заказов<sup>3</sup></p> <p>Срочный месячный отчет о продукции (МПЕ)</p> <p>Квартальное обследование продукции (МПЕ)</p> <p>Месячный учет наличия заказов (П)*</p> <p>Месячные отчет предприятий, состоящих из нескольких местных производственных единиц (П)<sup>3</sup></p>	<p>Месячный отчет, включая учет поступления заказов в области основного строительства (МПЕ) и в области отделочно-монтажных работ</p> <p>Месячная статистика продукции строительства готовых объектов (МПЕ)*</p> <p>Квартальная статистика продукции строительства готовых объектов (МПЕ)</p> <p>Квартальная статистика объема заказов в области основного строительства и строительства готовых объектов (МПЕ)</p>
Годовые обследования	<p>Статистика структуры расходов (П)<sup>2</sup></p> <p>Различные обследования предприятий общественного газоснабжения (П)</p> <p>Обследования оборудования для производства электричества (на промышленных предприятиях) (МПЕ)</p> <p>Обследование предприятий и инвестиций (П/МПЕ)<sup>2</sup></p>	<p>Статистика структуры расходов (П)<sup>2</sup></p> <p>Промышленный отчет мелких предприятий (МПЕ)</p> <p>Обследования наличия заказов (по специализированному подразделению местных производственных единиц) (МПЕ)</p> <p>Обследование инвестиций (П/МПЕ)</p>	<p>Статистика структуры расходов (П)<sup>2</sup></p> <p>Сплошное обследование основного строительства (МПЕ), включая строительство из готовых конструкций</p> <p>Дополнительное годовое обследование в области отделочно-монтажных работ (МПЕ)</p> <p>Обследование предприятий и инвестиций (П)</p>
Обследования с интервалом в несколько лет (4-6 лет)	<p>Ценз (П) (практически сплошное обследование)</p>	<p>Ценз (П)<sup>4</sup>, предприятия, имеющие 20 занятых и более</p> <p>Обследование поступления материалов и товаров (П) на макс. 20000 предприятий**</p>	<p>Ценз (П); предприятия, имеющие 20 занятых и более<sup>5</sup></p> <p>Обследование поступления материалов и товаров (П) на макс. 10000 предприятий</p>

<sup>1</sup> Если не отмечено другого, то речь идет об основном строительстве и отделочно-монтажных работах.

<sup>2</sup> Также по специализированным подразделениям предприятий

<sup>3</sup> Кумулирование к годовым данным; реализация, занятые, оплата труда

<sup>4</sup> Ценз предприятий отменен первым законом об упрощении статистики (14 марта 1980 г.). Программа предыдущих цензов предприятий должна быть продолжена путем оценок (на основе краткосрочных и годовых обследований)

<sup>5</sup> В области отделочно-монтажных работ - хозяйственные объекты с 10-ю и более занятыми.

\* Отменяется

\*\* в соответствии с положением об упрощении статистики (март 1984 г.); максимальное количество - 15000 предприятий

следованиях в большинстве случаев в качестве единицы обследования используют предприятие, в краткосрочной отчетной системе для этих целей используют главным образом местную производственную единицу.

Подготовка и обработка данных многих обследований предприятий и местных производственных единиц сектора производителей товаров осуществляются ФСУ ФРГ в централизованном порядке. К ним относятся, например, месячное обследование объема заказов (договоров), обследование структуры затрат и обследование поступления материалов и товаров, а также некоторые отчеты отраслевой статистики.

Выборочными обследованиями (со стратификацией по отраслям экономики и численности занятых) в статистике сектора производителей товаров являются (наряду с отчетностью предприятий ремесленного производства):

- обследования структуры затрат (около 38 % в горной и перерабатывающей промышленности и 23 % в строительстве),
- обследования поступления материалов и товаров (около 53 % и 58 %, соответственно).

В первом случае основой выборки является годовое обследование (капитальных вложений), а во втором - картотека сектора производителей товаров.

## **б) Картотека (регистр) сектора производителей товаров**

Картотека (регистр), включающая около 36 000 предприятий, является важным инструментом управления и организации обследований сектора производителей товаров. Наряду с этим, она служит также источником данных для самостоятельных разработок, не предполагающих дополнительных обследований (например, для изучения регионального распределения экономических единиц, экономических взаимосвязей между предприятиями и местными производственными единицами, "демографии предприятия", т.е. основания новых и выбытия старых предприятий и, таким образом, для последовательного анализа, например, роли средних по размерам предприятий для решения проблем занятости). Следовательно, она является инструментом организации проведения обследований, так и анализа данных.

Преимущества, вытекающие для статистических управлений из использования этого инструмента, и выгоды от освобождения респондентов от дополнительной нагрузки настолько значительны, что в

§ 13 нового Закона о статистике для федеральных нужд от 22 января 1987 года дано общее разрешение на ведение так называемых массивов адресных данных для экономической и экологической статистики. Картотека (регистр) охватывает данные примерно о 30 000 предприятиях и 90 000 местных производственных единицах. Это данные о местонахождении управления фирмы, об отрасли экономики, к которой относится предприятие, правовой форме, численности занятых и других важных для проведения обследований характеристиках. Вновь созданные предприятия и местные производственные единицы включаются в картотеку с помощью ведомств коммерческого надзора и промышленными и торговыми палатами. Слияние предприятий в результате создания новых или присоединения существующих единиц не представляет трудностей для анализа, за исключением от тех случаев, когда новый филиал выходит из состава предприятия (возникает новое предприятие из нескольких местных производственных единиц, старое предприятие рассматривается, так же как и другие филиалы, как местная производственная единица в составе нового предприятия) или когда уточняются данные по ремесленным предприятиям, на которых занято менее 20 работников. Картотека (регистр) является одновременно массивом данных о предприятиях и местных производственных единицах, однако последовательный и систематический анализ возможен главным образом по местным производственным единицам. Преимущество картотеки (регистра), как инструмента организации обследований, состоит в том, что отпадает необходимость проведения некоторых обследований. Так, например, данные ценза предприятий, упраздненного Законом о рационализации статистики от 14 марта 1980 года, могли быть получены также и без проведения самого ценза путем сведения итогов различных обследований. Ценз 1985 года впервые был произведен на основе объединения имеющихся данных и на базе оценок (включая также данные по предприятиям).

Без картотеки (регистра) было бы невозможно получить требуемые группировки по различным единицам, отраслям и периодам или провести сложные обследования без значительных дополнительных затрат. Только благодаря картотеке (регистру) можно получить годовые данные (на базе календарного, а не отчетного года) об объеме реализации, численности занятых, фонде оплаты труда путем расчета нарастающим итогом на основе месячных данных, последовательного анализа или согласованного использования несколькими статистическими управлениями данных по предприятиям, состоящим из нескольких местных производственных единиц, или филиалов, расположенных в нескольких землях.

**Схема 5.8: Краткосрочная отчетная система предприятий и местных производственных единиц горно-добывающей и перерабатывающей промышленности**  
**а) Обследования предприятий**

Название обследования	Круг отчетных единиц	Объект изучения и отслеживания, примечания
Месячный отчет* предприятий, состоящих из нескольких местных производственных единиц	макс. 10000 предприятий горно-добывающей и перерабатывающей промышленности, состоящих из двух местных единиц и более	Предприятия, занятые, сумма начисленной оплаты труда, объем реализации по отраслям экономики. Объединение этих данных с данными по предприятиям, состоящим из одной местной производственной единицы (месячный отчет местных производственных единиц), и получение годовых результатов и результатов цензов.
Статистика объема заказов* (отменена на три года правовым положением 1984 г.)**	макс. 3000 предприятий (только перерабатывающей промышленности)	Наличие заказов по избранным отраслям экономики. Наличие заказов = принятые, но еще не выполненные заказы (определение аналогично поступлению заказов). Только по тем отраслям экономики, которые производят, как правило, по заказу и непрерывно, без значительных краткосрочных колебаний объема заказов.

\* Месячное обследование, месячная и годовая обработка

\*\* С этого времени больше не вступало в силу. Таким образом, отсутствует статистика объема заказов в области перерабатывающей промышленности.



**Схема 5.8: Краткосрочная отчетная система предприятий и местных производственных единиц горно-добывающей и перерабатывающей промышленности (продолжение)**

**б) Обследования местных производственных единиц**

Название обследования	Объект изучения и отслеживания, примечания
Месячный отчет, включающий статистику поступления заказов*	Занятые, в том числе рабочие, объем реализации, отработанные часы, суммы оплаты труда (без доли работодателя во взносах в соцстрахование), снабжение мазутом и углем (наличие и потребление топлива); приобретение, потребление, производство, сдача электричества** Поступление заказов и акцизы (по специализированным подразделениям местных производственных единиц)трехное обследование (например, объем реализации в предыдущем году). Обследование дает, в частности, исходные данные для расчета индексов продукции, а также сведения для расчета индекса поступления заказов и объема реализации (в целом, а также поступление заказов и объем реализации в торговле с другими странами) Поступление заказов = стоимость поступивших и принятых заказов по ценам без налога на добавленную стоимость и скидок
Срочный отчет о продукции (месячный)	До 1980 года физический объем и стоимость продукции примерно по 500 видам продукции товарного перечня, с 1981 года - около 1000 видов продукции при новой номенклатуре срочной отчетности. Продукция, предназначенная к реализации. Это обследование дает большую часть данных для расчета индекса чистой продукции.
Квартальное обследование продукции	Физический объем и стоимость продукции в отношении примерно 6000 видов товаров. Стоимость ремонтных, монтажных работ и работ по обработке давальческого сырья. По некоторым видам товаров привлекают данные отраслевой статистики. Данные (вместе с данными о внешней торговле) используются также для составления национальных счетов. Кроме того, составляются годовые сводки видов продукции по отраслям экономики, а не только по видам товаров. Обследование охватывает максимально 52000 предприятий горно-добывающей и перерабатывающей промышленности, а также производственные единицы предприятий, без строительных предприятий и предприятий энерго- и водоснабжения.
Годовое обследование мелких предприятий	Занятые и объем реализации за месяц, а также объем реализации предыдущего года.
Годовое обследование инвестиций	Инвестиции, плата за аренду сооружений и оборудования, запасы материалов и готовых товаров на начало и конец года
Годовая статистика о наличии заказов**	Наличие заказов по специализированным подразделениям местных производственных единиц

\* Обязательная отчетность, местные производственные единицы горно-добывающей и перерабатывающей промышленности, имеющие 20 и более занятых, включая ремесленные мастерские. Местные производственные единицы максимально 52000 предприятий. При всех обследованиях (не считая годовое обследование мелких предприятий) индивидуальный круг отчетных единиц, как и в месячной отчетности.

\*\* Отменено с 31 декабря 1986 года.

### Схема 5.9: Годовые обследования предприятий всего производящего сектора

Название обследования	Круг отчетных единиц	Изучаемые, исчисляемые и отражаемые факты; примечания
Годовое обследование инвестиций и годовое обследование всех предприятий, имеющих 20 занятых и более (единицы отделочных строительных работ - 10 занятых и более)	около 36500 предприятий горно-добывающей и перерабатывающей промышленности*, 26000 предприятий энерго- и водоснабжения	Предприятия и местные производственные единицы, стоимость валового прироста материально-вещественных активов по видам. Выручка от продажи вывешенных материально-вещественных активов, затраты, связанные с арендой и наймом сооружений и оборудования, запасы материалов и готовой продукции, виды инвестиций (напрямую, сооружения и оборудование собственного производства, инвестиции в социальные и экологические мероприятия); с 1977 года годового объема реализации и число занятых исключаются ФСУ ФРГ на основе месячных отчетов. Круг отчетных единиц и признаки этого обследования практически совпадают с ценом. Основа для отбора и экстраполяции данных обследования структуры расходов.
Годовое обследование структуры расходов с обязательностью предоставления сведений** с 1976 года	Выборочное обследование; макс. 15000 (фактически около 13000) предприятий горно-добывающей и перерабатывающей промышленности, 4000 предприятий строителя (подрядным способом и отделочные работы), 1100 предприятий энерго- и водоснабжения (там сплошное обследование около 930 предприятий)	См. схему 5.3. Вопросы составляют по аналогии с планом счетов промышленности: занятые, реализация по видам продукции, сооружения и оборудование собственного производства, запасы и поступление материалов и готовой продукции, расходы по видам (в том числе оплата труда, социальные нужды, аренда и наем, расходы на услуги и т. п.), налоги и субсидии, а также другие данные счета производства (расчета прибыли и убытка), но без внеочередных, не обусловленных производством затрат и прибыли, в группировке по количеству занятых и размеру стоимости валового выпуска. По предприятиям, имеющим более 100 занятых, собираются также данные по специализированным подразделениям предприятий (что было, однако, отменено правовым положением, начиная с 1984 года).

\* Максимальное количество, установленное законодательством: 52000 предприятий

\*\* В других отраслях (как раньше вообще) на добровольной основе (см. схему 5.3). Процент отбора в горно-добывающей и перерабатывающей промышленности - около 40 %, этим обеспечивается репрезентативность по данной отрасли примерно в 80 % в отношении объема реализации и занятости.

**Схема 5.10: Многолетние обследования предприятий всего производящего сектора**

Название обследования	Круг отчетных единиц	Исчисляемые, исчисляемые и отражаемые факты; примечания
Обследование поступлений материалов и товаров 1986 г., каждые четыре года (более ранние обследования за 1954, 1967, 1979 и 1982 гг.)	Свыше 17000 предприятий (выборка на основе картотеки предприятий) горно-добывающей и перерабатывающей промышленности (по закону максимально 20000 предприятий)	Приобретение (а не потребление) сырьевых и вспомогательных материалов (включая готовые изделия), производственные материалы (например, смазочные масла и жиры, канцелярские материалы и т. п.), горючее и топливо, а также энергия по типичным товарным позициям в отраслевой группировке. Нефть рассматривается (иначе, чем в обследовании структуры расходов) как сырье, а не как энергия. Единицей учета и представления данных является предприятие, а не их специализированные подразделения, поскольку не включаются также внутризаводские поставки. Обеспечен контроль логической совместимости и внутреннего согласования с обследованиями структуры расходов, проводимыми одновременно. Таблицы подразделены по отраслям экономики и по численности занятых.
Ценз в производящем секторе 1985 г., каждые шесть лет (более ранние обследования за 1962, 1967 и 1979 гг.)	Оценка чистой продукции около 20000 предприятий, не охваченных обследованием структуры расходов, а также чистой продукции местных производственных единиц всего производящего сектора. Ценз 1985 г. впервые проведен в качестве чистой оценки без собственного обследования.	Факты, подлежащие учету дополнительно к данным годовых обследований инвестиций: занятые (по положению на предприятии), сумма оплаты труда, объем реализации, поступление материалов и готовой продукции (для энерго- и водоснабжения также расход материалов), выданные заказы на обработку дваловещеского сырья, запасы на складе (поступление и наличие товаров с выделением приобретенных готовых продуктов) и требования (по строительству), вытекающие из поставок и проведенных работ. Ценз служит для исчисления счета производства (чистого выпуска, добавленной стоимости) и капитальных вложений, для расчета весов в (прежде всего, региональных) индексах продукции и для получения структурных данных по производящему сектору.

\* В расчет не включены охваченные обследованием структуры расходов предприятия, результаты по которым, конечно, учитываются при анализе результатов ценза. Законодательством предписан учет максимально 65000 предприятий горно-добывающей и перерабатывающей промышленности при том условии, что они не охвачены годовым обследованием (и обследованием структуры расходов).

### Схема 5.11: Система месячных индексов статистики производящего сектора (все индексы, 1985=100)

Название индекса	Краткое описание	Значение, ссылки, замечания
1. Индекс чистой продукции производящего сектора а) по специализированным подразделениям предприятий б) по предприятиям (образованным из единиц пункта а)	1069 рядов (месячный индекс). Индексы (месячный и квартальный индексы продукции) призваны измерить добавленную стоимость в производящем секторе.	см. схемы 5.12 и 5.13 (также по индексу валовой продукции, 1985=100). Краткосрочное изменение выпуска чистой продукции. Для исчисления индекса необходимо использовать вспомогательные ряды, которые по-разному хорошо коррелируют с показателями выпуска чистой продукции.
2. Индекс производительности труда для горно-добывающей и обрабатывающей промышленности	Индекс чистой продукции (1) делится на индивидуальные индексы численности занятых, количества часов, отработанных занятими, численности рабочих, количества часов, отработанных рабочими.	Измерители эффективности использования труда, не поддающиеся анализу причинно-следственных связей. Необходимо учесть зависимость от структуры!
3. Индекс валовой продукции в области инвестиционных и потребительских товаров (1985=100)	Месячные реальные изменение производства инвестиционных и потребительских товаров (товарные индексы).	Измерители производства, а не потребления (ресурсов) инвестиционных и потребительских товаров. Разграничение товаров и промежуточного потребления и классификация по назначению представляются трудными.
4. Индексы поступления заказов и реализации продукции обрабатывающей промышленности (1985=100)	Ряды, взвешенные с помощью данных о поступлении заказов и реализации продукции (т.е. стоимостные измерители). Индекс поступления заказов исчисляется также как индекс физического объема	Измерение спроса и краткосрочный индикатор изменения конъюнктуры: индекс поступления заказов должен опередить индексы продукции и реализации.
5. Индекс строительной продукции	Индекс продукции основного строительства (как элемент позиции 1) и индекс продукции в области отделочных работ объединяются в квартальный индекс продукции строительства в целом.	В качестве вспомогательных рядов опять используются данные об отработанных часах (два ряда: надземное и подземное строительство), измененные на основе некоторого фактора производительности (с учетом технического прогресса и колебаний при использовании мощностей).
6. Индексы наличия заказов (исчисление наличия заказов в обрабатывающей промышленности на базе 1980 г. (1980 = 100) не было продолжено. Расчеты были переведены на базу 1985 = 100, так как статистика наличия заказов с 30.09.1984 г. отменена	87 рядов, взвешенных с помощью данных о наличии заказов. Только избранные отрасли народного хозяйства (представляющие около 50-60 процентов общего объема реализации). Индекс наличия заказов (1980=100) также был впервые дефлятирован. Индекс наличия заказов в основном строительстве исчисляется лишь на квартальной основе.	Размер и предварительная продолжительность данного использования производственных мощностей (однако трудно сделать вывод об уровне "еще обеспеченной занятости" в месяцах). Индексы исчисляются отдельно по отечественным и иностранным заказам. Для базисного года (1985=100) существует еще только индекс наличия заказов по основному строительству.

• Представительность индекса поступления заказов, напротив, составляет около 80 процентов.

## с) Признаки и типы обследований

Общая система обследований включает четыре типа обследований:

- 1) текущую, краткосрочную отчетность (месячную или квартальную) о
  - а) выпуске продукции; сюда относятся квартальное обследование продукции и Срочный месячный отчет о продукции,
  - б) объеме реализации, занятости, продолжительности рабочего времени, фонде оплаты труда, заказах и т. п. (месячные отчеты);
- 2) специальные, очень подробные статистические отчеты по отдельным отраслям промышленности, так называемая "отраслевая статистика";
- 3) годовые обследования, дополняющие тип обследований, указанных в пункте 1б), проводимые для опроса специального круга отчетных единиц или для сбора данных для счета производства (капитальные вложения, структура затрат),
- 4) большие переписи, проводимые с интервалами в несколько лет для специальных наблюдений (например, о капитальных вложениях, поступлениях материалов и товаров) или для комплексного отражения структуры и эффективности более крупных отраслей (например, цензы в секторе производителей товаров).

Наряду с простыми данными о затратах (числе занятых, потреблении энергии) система краткосрочной отчетности включает, прежде всего, данные о выпуске продукции (объеме продукции, реализации). Данные о выпуске продукции в большинстве случаев менее подробны и менее полны, чем данные о затратах. Из-за различий в бухгалтерском учете респонденты также сталкиваются с большими трудностями. Данные о *добавленной стоимости* (чистой продукции) собираются в обследованиях структуры затрат, цензах в секторе производителей товаров и в обследованиях поступления материалов и товаров. Здесь возможно возникновение некоторого дублирования, которое учитывается соответствующим образом при проведении обследований. Если, например, определенные показатели, подлежащие учету в цензе, уже охвачены в годовом обследовании структуры затрат, то предприятия освобождаются от ответа на соответствующий вопрос в цензе. Для уменьшения нагрузки на респондентов стремятся к использованию принципа ротации также и в таких обследованиях, как обследование структуры затрат. Однако, поскольку в него входят многие крупные предприятия, их заменить оказывается сложнее, чем мелкие.

Обследования чистой продукции могут проводиться также в сочетании с обследованиями *капитальных вложений*. Типичным в этом смысле комбинированным обследованием является *ценз (перепись) в секторе производителей товаров*. По отношению к годовому обследованию структуры затрат и капитальных вложений он занимает такое же место, как одно структурное обследование по отношению к двум текущим.

Ценз в секторе производителей товаров был проведен по отчетным данным за 1962, 1967, 1979 и 1985 гг. При этом, как было выше отмечено, ценз по данным за 1985 год был впервые проведен без самостоятельного обследования. Уже в цензе 1979 года снизили нагрузку на респондентов. Данные о чистой продукции примерно 20 000 предприятий, не охваченных обследованием структуры затрат, могли быть оценены на основе соотношений, выведенных из данных обследования структуры затрат по предприятиям в группировке по отраслям экономики и численности занятых. До реформы статистики промышленности существовали четыре отдельных ценза, данные которых подлежали объединению, а именно ценз промышленности, ценз строительства подрядным способом на промышленных предприятиях, ценз предприятий энерго- и водоснабжения, перепись ремесленных предприятий. Совершенствование стало возможным благодаря принятию следующих мер в ходе реформы:

- создания унифицированного перечня отчетных единиц путем включения ремесленных предприятий и установления единых границ для включения предприятий (например, включаются предприятия с числом занятых свыше 20),
- согласования вопросников обследований, их периодичности и т. п.,
- построения ежегодно актуализируемой картотеки предприятий и местных производственных единиц.

Кроме того, в 1980 году была получена возможность передавать материалы выборочного обследования структуры затрат статистическим управлениям федеральных земель, благодаря чему больше не требовалось проведение ценза для составления национальных счетов в региональной группировке (т.е. по федеральным землям), а только для расчета весов в региональных индексах продукции. Требуемая для этой цели оценка чистой продукции местных производственных единиц производится, так же как и в случае предприятий, на основе соотношения доли затрат труда и капитала. Однако в 1985 году иначе, чем в цензе 1979 года, чистый выпуск заведений был оценен не в целом, а в группировке по компонентам (затраты, связанные

с персоналом, потребление основного капитала, арендная плата и т. п.).

Если оправдается тот метод, который был использован в первый раз в 1985 году, когда ценз не только местных производственных единиц (как в 1979 году), но и предприятий был полностью заменен комбинацией работ по дополнительной обработке ранее собранных данных, их объединению и разработке оценок на базе текущей статистики, то представится возможным сократить периодичность проведения ценза.

*Приобретение сырьевых, основных и вспомогательных материалов, а также готовых товаров* (в стоимостном выражении по первоначальной стоимости) учитывается в годовых обследованиях структуры затрат и - в более подробном виде - в квартальных обследованиях поступления материалов и товаров. Эти данные, как и данные ценза, важны для составления национальных счетов, для расчета весов индексов цен и, тем самым, также и для элиминирования влияния изменения цен, для определения величины добавленной стоимости и структуры приобретения товаров в таблицах "Затраты-выпуск". Они служат также для анализа рынка и структуры производства, для изучения зависимости отечественной экономики от поставок сырья и энергии и т. п. В 1979 (но не в 1983) году<sup>5</sup> это достаточно сложное обследование вызвало значительное сопротивление со стороны опрашиваемых предприятий. Основная трудность таких обследований состоит в разработке перечней типичных, приобретаемых в отдельных отраслях товаров, обеспечении сопоставимости созданных таким образом товарных позиций с позициями статистики продукции и таблиц межотраслевых связей, а также в решении проблемы, связанной с тем, что практически невозможно отделить приобретение готовых товаров от приобретения комплектующих изделий. В работе по составлению перечней товаров в 1978 году приняло участие около 80 отраслевых союзов. Если по техническим или экономическим причинам (диверсификация) расширяется диапазон выпускаемой продукции отрасли, то и поступление материалов, на величину которого влияют также объем материалов на складе и ценовая ситуация, становится более неоднородным. Подразделение поступления материалов и товаров соответствует в основном плану счетов промышленности.

---

<sup>5</sup> В обследованиях 1979 и 1983 гг. были собраны отчетные данные за 1978 и, соответственно, 1982 гг.

В отличие от обследования структуры затрат, которое дает информацию о затратах в группировке по отраслям, обследование поступления материалов и товаров восполняет этот пробел тем, что оно дает информацию о затратах в подразделении по видам товаров, как это требуется для составления таблиц межотраслевых связей ("Затраты-выпуск").

## **d) Строительство**

Основой статистики продукции строительства является отчетность строительных предприятий. На ее основе ведется текущий учет продукции основного строительства и монтажно-отделочных работ. Эта статистика требует совершенствования в направлении выделения отдельных позиций, касающихся мероприятий по модернизации, предоставления услуг и комплексного производственного оборудования. Однако на практике трудно установить грань между модернизацией и ремонтными работами. Для оценки конъюнктуры в строительстве недостаточно статистической информации о хозяйственном секторе, осуществляющем *строительные работы* согласно схеме 5.7. Для определения всего объема строительной продукции в расчет следует дополнительно включить чистую продукцию строительства домашних хозяйств и предприятий других отраслей экономики (например, строительство стальных конструкций), а также продукцию архитектурных и проектных бюро. Картина дополняется еще и данными о производстве строительных материалов и другой продукции, сопряженной со строительством, индексами цен на строительную продукцию, переписями зданий и квартир и однопроцентным выборочным обследованием жилой площади (проведенным в последний раз по данным за 1978 год), а также статистикой капитальных вложений и *строительной деятельности* (оба этих статистических отчета составляются инвесторами/застройщиками). Данные о строительной деятельности в большинстве случаев являются вторичными, т.е. собранными на базе документации строительных ведомств. Они охватывают следующую информацию:

- 1) разрешения на постройку,
- 2) законченное строительство,
- 3) незавершенное строительство (учет объема начатого строительства - "запасов" - официально разрешенного, но еще не выполненного до 31 декабря),
- 4) выбытие (снос, изменение назначения) жилых зданий и возможную на этой основе текущую актуализацию фонда жилых зданий.



Учетом могут охватываться только те виды строительной деятельности, для которых необходимо разрешение или согласие органов управления. Важное значение имеют также специальные статистические отчеты о финансировании строительства, социальном жилищном строительстве и бюджетных проектах органов государственного управления. При этом, следует как можно раньше включать в отчетность запланированные застройщиками инвестиции. Получение разрешения на постройку (и тем более, заказы на основные строительные работы) говорят уже о значительном продвижении в осуществлении таких планов. Несмотря на это, данные о поступлении заказов (заключении договоров) являются лучшим индикатором спроса на строительную деятельность или ее использования, так как их количественная и временная связь с производством теснее (не все строительные мероприятия, на которые получено разрешение, реализуются). Важное конъюнктурно-политическое значение имеет деление построек по видам: строительство объектов инфраструктуры связано с иными доходами и производственными мощностями, чем, например, жилищное строительство.

## **е) Статистика энергии и энергобалансы**

*Статистика энергии* предоставляет данные о предложении и использовании различных энергоресурсов. Различают первичные энергоресурсы (уголь, нефть и природный газ, дерево, торф, уран и т. п. и регенеративную энергию, такую как, например, солнечная энергия, гидроэнергия, энергия ветра и т. п.), а также вторичные энергоресурсы (электричество, кокс, бензин, мазут и т. п.), полученные в результате трансформации первичных ресурсов. Данные об энергии получают в результате более 40 обследований официальной статистики. Ресурсы (импорт плюс производство) первичной энергии учитываются очень подробно и почти полностью (за исключением регенеративной энергии) в отчетах статистики продукции и специальной отраслевой статистики. Довольно широко представлены также данные о затратах и выпуске энергодобывающих отраслей (в особенности, переработка угля и нефти, а также производство электроэнергии), изменениях запасов на складе и потерях при переработке энергоносителей, а также о конечном потреблении энергии в секторе производителей товаров (однако это относится в меньшей степени к транспорту, домашним хозяйствам и мелким потребителям).

Обработка и анализ данных осуществляются с помощью специальных таблиц "Затраты-выпуск" и разрабатываемых на их основе *энергобалансов*, т.е. с помощью блок-схем количественных энергопотоков в подразделении по видам энергоресурсов и на основе:

- 1) баланса первичной энергии: производство, импорт и экспорт, уменьшение и увеличение запасов и (как сальдо) потребление первичной энергии,
- 2) баланса добычи энергии: затраты, выпуск, потребление на предприятиях энергетики, потери при трансформации, сжигании и на линии электропередач и т. п.,
- 3) конечного потребления энергии (первичной [из пункта 1] и вторичной [из пункта 2] энергии) для производства полезных видов энергии (для отопления, охлаждения, силового тока, электрического света и т. п.) без расхода на добычу энергии и без использования в других целях (например, использования масел в качестве смазочных материалов) по внутренним секторам (потребителям).

Такой учет требует использования единой единицы измерения (например, теплотворной способности в петаджоулях), что представляет трудности в отношении некоторых видов энергоресурсов (ядерной энергии, использования регенеративных энергоресурсов, внешней торговли электроэнергией). Особые проблемы вызывают процессы производства сопряженной продукции, восстановления энергии, а также составление балансов полезной энергии в стоимостном выражении. Для того чтобы отражать снабжение энергией, необходимо дополнить энергобалансы анализом межотраслевых связей, национальными счетами, итогами обследований цен на энергию и данными о структуре энергетики, ее конкурентноспособности и государственном вмешательстве.

## **f) Конъюнктурный тест Института экономических исследований (Ифо), обследования конъюнктуры ЕС**

Нередко достоверные цифровые данные официальной статистики, необходимые для краткосрочного конъюнктурного анализа, поступают с опозданием. Поэтому, важное значение приобретают опросы о тенденциях экономического развития, которые проводятся неофициальными институтами. Это так называемые "конъюнктурный тест", "инвестиционный тест" и "прогноз-100" института Ифо. Принцип этих опросов состоит в получении ответов от руководящих служащих на вопросы о тенденциях экономического развития (улучшение, без изменения, ухудшение), причем, это вопросы, на которые можно ответить быстро и без затруднений (не ссылаясь на документы бухгалтерского учета). Далее, должна быть дана оценка положения дел, количества договоров и складских запасов, спрашивается о планах, ожиданиях, а также, в зависимости от конкретного случая, ставятся различные специальные вопросы по актуальным проблемам. Инвестиционный

тест не только поступает раньше, чем данные официальной статистики капитальных вложений, но он и шире по охвату информации: не ограничивается лишь рассмотрением "ex post". В опросе под названием "прогноз-100" (показатели предыдущего года=100) спрашивают о показателях (на ближайшие пять лет) занятости, товарооборота и инвестиционных затрат, а также об ожиданиях в отношении продукции и сбыта.

На многостороннем уровне ЕС исчисляет согласованные и сравнимые конъюнктурные индексы (индикаторы) и производит опросы о конъюнктуре. Наряду с индексами продукции, поступления заказов и объема реализации исчисляются также сравнимые социальные индикаторы (индексы оплаты труда, рабочего времени и занятости). Согласованные опросы, подобные тестам института Ифо (ожидаемый объем продукции, инвестиционные планы), проводятся также предприятиями и самими потребителями (обществом ГФК).

## **г) Система индексов**

Система индексов официальной статистики в Федеративной Республике Германии включает (см. схему 5.11):

- индексы поступления заказов (договоров) и объема реализации (отдельно по территории страны и зарубежным странам, а также в форме индекса стоимости и физического объема) по перерабатывающей промышленности,
- четыре индекса чистой продукции сектора производителей товаров,
- индексы производительности труда в горной и обрабатывающей промышленности,
- индексы валового выпуска инвестиционных и потребительских товаров,
- индексы поступления и наличия заказов в области основного строительства, а также индекс продукции строительства (основного и монтажно-отделочных работ).

## **5.4. Индексы продукции**

### **а) Система индексов продукции**

Задачей индексов продукции является отражение изменения показателей продукции сектора производителей товаров за месяц или квартал после элиминирования влияния изменения цен и структурных

изменений. Оба типа индекса – индекс чистой и индекс валовой продукции – различаются определением показателя продукции (добавленная стоимость или валовой выпуск) и подразделением (институционально, т.е. по отраслям экономики, или по видам товаров). В отличие от чистой продукции, "очищенной" от повторного счета, индексы валовой продукции отражают товарные потоки на валовой основе. Индексы на базе 1985 года основываются на данных по подразделениям предприятий, специализирующимся на выпуске однородной продукции (раннее составленные индексы: по местным производственным единицам). Поэтому они позволяют отразить конъюнктуру по чистым отраслям, тогда как данные по местным производственным единицам и предприятиям по существу не однородны. На основе индексов по подразделениям предприятий, специализирующимся на выпуске однородной продукции, проводится также исчисление индексов по предприятиям. Кривая этих "индексов предприятий" отличается от кривой индексов специализированных подразделений предприятий в том случае, если предприятие занято не только основным видом экономической деятельности, но имеет и другие подсобные виды деятельности, влияние которых могло быть учтено до сих пор только в весах индекса, но не при отборе рядов.

Своевременность индекса продукции особенно важна: предварительные итоги должны быть опубликованы примерно через четыре недели после отчетного месяца, а показатели, скорректированные с учетом полной информации - примерно на три недели позже.

Все индексы продукции (см. схему 5.12) являются важными индикаторами конъюнктуры; в них постоянно (с месячной периодичностью) элиминируется влияние сезонных колебаний, различий в числе календарных дней и влияние изменения цен. Элиминирование влияния изменения цен осуществляется с помощью индексов цен Ласпейреса, которые разрабатываются в сильно дезагрегированной форме.

Все индексы рассчитываются по формуле Ласпейреса (с помощью весов 1985 года). Веса определяются с помощью проводящейся с 1978 года специальной обработки данных квартальной статистики продукции, обследований структуры затрат и капитальных вложений (инвестиций). Это большая работа, которая была необходима для расчета индексов продукции предприятий на основе индексов их специализированных подразделений. Система индексов, состоящая из четырех индексов (месячного/квартального индекса, индекса специализированных подразделений предприятий/индекса предприятий), была создана на базе 1980=100. При переходе на новую базу 1985=100 в расчеты месячных индексов были включены прежде все-

**Схема 5.12: Индексы продукции на базе 1985 года (1985=100)\***

	Индексы чистой продукции месячные	Индексы валовой продукции для инвестиционных и потребительских товаров
Показатель актуализации <sup>1</sup> (отбор рядов)	Sensus Value Added, т.е. валовая добавленная стоимость в рыночных ценах по (под-) отраслям экономики на базе 1985 г.	Показатели валового выпуска (валовой продукции) по соответствующим группам продукции, исчисленные на базе 1985 года
Деление	Отрасли народного хозяйства согласно классификации СИПРО (SIPRO) (институциональное деление)	Систематизированный перечень (классификация) товаров и услуг для статистики продукции (GP)
База данных	Срочный отчет о продукции (около 1000 видов продукции) в количественном и стоимостном выражении; 5700 видов продукции и месячный отчет об объеме реализованной продукции и затратах труда	Подбор готовых с технической точки зрения видов продукции, покидающих процесс производства, в группировке по инвестиционным товарам (только инвестиции в оборудование) и потребительским товарам (без пищевкусовых товаров), срочный отчет о продукции
Взвешивание:		
а) Индекс по специализированным подразделениям предприятий	Доля показателей валового выпуска ряда, подлежащего актуализации, в общем объеме валового выпуска всех подлежащих актуализации рядов <sup>2</sup>	Показатели валового выпуска базисного года. Так как агрегирование проводится по товарам (видам товаров), не имеется "индекса предприятий". На более низкой ступени агрегирования проводят индивидуальное, а на более высокой ступени агрегирования – репрезентативное взвешивание.
б) Индекс по предприятиям	Оцененная доля показателя "Сensus Value Added (CVA)" специализированных подразделений предприятий в общем объеме CVA всех предприятий с одинаковым основным видом хозяйственной деятельности	

\* Все индексы исчисляются по формуле Ласпейреса

<sup>1</sup> Здесь говорят об "актуализации", хотя в отношении продукции речь идет о массах движения, а не о массах наличия продукции.

<sup>2</sup> Так называемое "индивидуальное взвешивание" в отличие от "репрезентативного взвешивания" (ссылка на все ряды, а не только на ряды, включенные в расчет индекса). Валовой выпуск и CVA не включают в себя НДС (в отличие от более ранних индексов брутто).

го дополнительные товары, а также отрасли (например, авиационная и космическая промышленность, ремонт предметов длительного пользования) и, наряду с ранее разработанным (1980=100) месячным индексом продукции предприятий основного строительства, дополнительно внедрены квартальный индекс для монтажно-отделочных работ и месячный индекс производства строительных материалов.

Индексы чистой продукции используются также для измерения производительности. Кроме того, они служат для оценки валовой добавленной стоимости в рамках национального счетоводства. Однако имеются существенные различия между расчетами индексов и национальным счетоводством, так что данные о добавленной стоимости не совпадают даже в базисном году. При этом, индексы охватывают только определенную часть продукции (лишь продукцию сектора производителей товаров, только материальные блага, используются пределы среза, не учитывается изменение основной деятельности, продукция измеряется с точки зрения выпуска).

## **б) Месячный индекс чистой продукции сектора производителей товаров**

С помощью индекса 1985=100, подобно индексам 1976 г. и 1980=100, должна быть отражена динамика валовой добавленной стоимости в рыночных ценах сектора производителей товаров. Ранее разработанные "индексы чистой промышленной продукции" (на базе 1950, 1958, 1962, 1970 гг.), напротив, были предназначены для актуализации данных о чистом выпуске промышленности. Требование ежемесячного измерения чистой продукции отраслей экономики связано с двумя проблемами:

- 1) не имеется месячных данных о подлежащем исчислению показателе продукции и, поэтому, необходимо использовать в качестве замены подходящие ряды *вспомогательных данных*, в отношении которых можно предположить, что в среднесрочном плане они изменяются примерно так же, как изменяется показатель чистой продукции. Этой проблеме следует уделить серьезное внимание и по той причине, что на величине индекса сказываются ошибки в динамических рядах, как правило, больше, чем ошибки в весах;
- 2) проблему агрегации данных, подразделенных по видам товаров, в ряды данных с группировкой по отраслям.

*Замечания к первому пункту:* При отборе рядов вспомогательных данных (схема 5.13) следует обратить внимание на то, чтобы они удовлетворяли следующим требованиям:

### Схема 5.13: Подбор рядов для индекса чистой продукции на базе 1985 года (1985=100)\*

№№ п/п	Вспомогательный ряд	Число рядов*	Данные получены из следующих отчетов:	Используется для следующих отраслей:	Является целесообразным при наличии следующих условий:
1	Данные о физическом объеме выпуска продукции	356 305	Срочный отчет о продукции (данные о продукции, предназначенной для реализации, получают с мощностью опроса предприятий)	почти все отрасли промышленности (виды продукции с более или менее одинаковой стоимостью в расчете на одну количественную единицу)	<ul style="list-style-type: none"> <li>наличие небольшого количества не слишком различных видов продукции;</li> <li>редкое и незначительное изменение качества;</li> <li>непродолжительные производственные процессы;</li> <li>неизменная доля чистой продукции;</li> <li>элиминирование влияния изменения цен было бы затруднительным.</li> </ul>
2	Данные о валовом выпуске, исчисленные после элиминирования влияния изменения цен	664 644 125	Срочный отчет о продукции	прежде всего, электротехническая промышленность	Преимущество: не требуется элиминировать влияние изменения цен. Наличие многообразной программы производства, так что данные о количестве не могут быть агрегированы; ожидается частое изменение качества.
3	Данные об объеме реализации продукции, исчисленные после элиминирования влияния изменения цен	40 28 25	Месячный отчет	почти все отрасли, производящие потребительские товары	как пункт 2), а также <ul style="list-style-type: none"> <li>количество и объем продукции отражены недостаточно точно (например, много услуг);</li> <li>сальдо запасов на складе остается неизменным.</li> </ul>
4	Часы, отработанные рабочими или работниками (авиационная и космическая промышленность)	9 5 3	Месячный отчет	судоостроение, пищевая промышленность, строительство железнодорожных вагонов	<ul style="list-style-type: none"> <li>преобладание крупных объектов (продолжительных процессов производства) и ремонтных работ</li> <li>производительность и интенсивность труда остаются неизменными (технический прогресс учитывается только условно) или могут быть учтены простыми методами.</li> </ul>
5	Расход материалов** (умноженный на фактор, учитывающий изменение качества)	0 0 12	Отраслевая статистика	текстильная промышленность (вс обработки-ваемых видов пряжи) и строительство	<ul style="list-style-type: none"> <li>из небольшого числа видов сырья изготавливают очень различные виды конечной продукции;</li> <li>методы производства не изменяются;</li> <li>наличие типического вида сырья и отсутствие типического вида конечной продукции.</li> </ul>

\* В двух последующих строках приведены соответствующие цифры для индексов 1980 и, соответственно, 1976=100.

\*\* Только в индексе 1976=100.

- они должны коррелировать с показателем валовой добавленной стоимости,
- изменения в технологии производства не должны оказывать влияния на них,
- они должны быть индикаторами реального изменения (количества или физического объема) продукции,
- они должны учитывать изменения качества продукции.

Каждый из этих рядов вспомогательных данных позволяет сделать вывод о динамике добавленной стоимости лишь при наличии определенных предпосылок (см. схему 5.13). В рядах 1, 4 и 5 рассматривают количество, а не стоимость, так что здесь отпадает необходимость *элиминирования влияния цен* (на базе индекса цен производителей для продукции, реализуемой внутри страны).

Одной из важных проблем получения и использования рядов данных в натуральных измерителях (о количестве или физическом объеме) является учет *качества товаров*. Данные в натуральных измерителях (штуки, кг) могут при техническом прогрессе и при улучшении качества (например, в машиностроении, когда переходят к более легким конструкциям, а вес продукции указывается в тоннах) ввести в заблуждение. Особые проблемы возникают, в частности, в тех отраслях промышленности, которые производят очень сложные с технической точки зрения изделия, имеющие различную стоимость в расчете на единицу продукции. В отличие от этого, при использовании рядов в сопоставимых ценах (ряды № 2 и 3) имеется возможность учесть изменения качества в процессе элиминирования различий в ценах (хотя эта проблема достаточно сложна в отношении высококачественных технических продуктов). Трудности вызывает также использование данных о затратах труда в качестве подлежащего актуализации ряда (например, в судостроении). Это объясняется тем, что производственный цикл не соответствует отчетным периодам (месяцам), а данные о реализации продукции получаются лишь по (более позднему) завершении производства. Однако тогда следует дополнительно оценить и добавить определенную величину для измерения изменений в области производительности труда. Вспомогательные ряды этого вида используются также в отношении ремонтных, монтажных и строительных работ.

Из-за необходимости использования вспомогательных рядов конструкция индекса представляется не вполне удовлетворительной. Предположения о неизменности доли чистой продукции становятся нереалистичными в том случае, если изменение цен на элементы затрат отличается от изменения цен на элементы выпуска, что вполне



может иметь место не только при реальных изменениях структуры. Поэтому необходимо постоянно проверять вспомогательные ряды и веса, а схему взвешивания целесообразно сохранять не дольше, чем на пять лет. Отобранные ряды данных репрезентируют отрасли промышленности в различной мере (если использовать в качестве критерия удельный вес отобранных рядов в общем объеме выпуска или реализации продукции данной отрасли промышленности). Часто невозможно, а также - если соответствующая отрасль развивается нетипично - нежелательно, полностью обеспечить отражение данной отрасли промышленности. Это относится и к другим индексам экономической статистики.

*Замечания ко второму пункту:* Каждая отрасль (для четырехзначных позиций классификации отраслей "СИПРО") представляется одним или несколькими индивидуальными индексами. При наличии нескольких рядов статистических данных образуется средняя взвешенная (на основе значений валового выпуска 1985 года). Вспомогательные ряды, полученные в большинстве случаев на основе срочной отчетности о продукции, подразделяются в соответствии с Товарным перечнем для статистики продукции. Таким образом, отрасли экономики согласно классификации СИПРО определяются позициями Товарного перечня. Гомогенные с этой точки зрения, однородные по их специализации отрасли экономики образуются путем агрегирования подразделений предприятий, специализирующихся в производстве однородных видов продукции (единицы однородного производства). Следовательно, их развитие отражается индивидуальными индексами производства товаров.

Здесь следует различать два вида агрегирования, в основе которого лежат подразделения предприятий, специализирующиеся в производстве однородных видов продукции (единицы однородного производства). Во-первых, с целью получения на базе этих подразделений предприятий в соответствии с величиной добавленной стоимости по концепции переписи двузначных позиций и основных групп классификации отраслей "СИПРО", и во-вторых, для исчисления индекса по отраслям. Причем, отрасли состоят из предприятий. *Индекс продукции предприятий* получают путем образования средней взвешенной из элементарных индексов, причем, не только индексов продукции того подразделения, которое выпускает основной вид продукции данного предприятия, но и побочных видов продукции. Кроме того, в расчет принимается также продукция предприятий, на которых занято менее 20 работников. В основе взвешивания лежит подразделение добавленной стоимости по концепции переписи, причем (иначе, чем в расчете индивидуальных индексов), включаются также и виды деятельности вне материального производства. Укрупнение для образо-

вания двузначных позиций опять производится на базе валовой добавленной стоимости в рыночных ценах с постоянной схемой весов 1985 года.

Индекс чистой продукции включает основное строительство и не учитывает монтажно-отделочные работы. В прошлом *индекс продукции строительства* (1976г.=100) в основном был индексом производства строительных материалов, который комбинировал данные квартального обследования продукции строительства с данными срочной отчетности о продукции строительных материалах. Однако при резком изменении конъюнктуры предприятия, занятые производством строительных материалов, реагировали, как правило, позднее, чем строительные фирмы (следствие наличия запасов на складе!). Поэтому в индексах на базе 1980 и 1985 гг. опять используется информация о затратах труда в качестве вспомогательного ряда данных (см. также схему 5.11).

### **с) Квартальный индекс чистой продукции**

Метод расчета этого индекса (1985=100) аналогичен методу исчисления месячного индекса. И здесь имеются два варианта индекса, а именно, по отраслям экономики, образованным на основе:

- подразделений предприятий, специализирующихся в выпуске однородных видов продукции (в форме чистых отраслей) и
- предприятий, включая продукцию неосновного профиля.

Однако информационная база в данном случае шире и, практически, имеются все необходимые данные (квартальные обследования продукции), так что здесь не возникает проблемы актуализации с помощью вспомогательных рядов (почти всегда рядов стоимостных значений) и оценок (из-за сжатых сроков). Индекс предназначен прежде всего для среднесрочного наблюдения за структурными сдвигами. Он в меньшей степени подходит для анализа конъюнктуры, так как менее актуален и исчисляется на базе меняющихся весов (формула Пааше).

### **д) Индексы валовой продукции (выпуска) инвестиционных и потребительских товаров**

Эти индексы служат для составления таблиц межотраслевых связей и лишь в незначительной степени для анализа конъюнктуры. Они отражают месячные изменения в объеме выпуска определенных товаров согласно их предполагаемому и преобладающему назначению. Инвестиционные товары - это товары, которые приобретаются в

первую очередь предприятиями для пополнения и обновления парка машин и оборудования (без товаров для капитального строительства). Предметы потребления, напротив, покупаются главным образом домашними хозяйствами (без пищевкусовых товаров, в отношении которых часто трудно определить, идет ли речь о подлежащем дальнейшей обработке полуфабрикate или о готовом к потреблению конечном продукте). Трудности представляет правильное распределение автомобилей по этим двум группам; электроэнергетическая промышленность со всеми ее продуктами относится к сфере производства инвестиционных товаров. Для месячной актуализации данных о валовом выпуске по каждому из этих индексов используют (в качестве вспомогательных рядов) в первую очередь ряды данных о выпуске продукции, полученных на основе срочной отчетности о продукции, которые дополняются данными об объеме реализации в сопоставимых ценах.

Становится все более сложным отличить инвестиционные товары от потребительских. Индекс не измеряет объема потребления или инвестиций: это потребовало бы дополнительного рассмотрения импорта и экспорта, а также потребления товаров, источником которых не является промышленность. От производства до потребления продукции может пройти длительный период времени, и учтенные уже товары могут быть отчасти реализованы за границей. Однако индекс можно использовать для ответа на вопрос о том, является ли резкое изменение конъюнктуры в основном следствием производства потребительских или инвестиционных товаров.

В социалистических странах используют, прежде всего, индексы валовой продукции. Представляется недопустимым сравнивать показатели динамики промышленной продукции страны, измеряемые с помощью индексов валовой продукции, с показателями динамики промышленной продукции страны, в основе которых лежат индексы чистой продукции. Этот вопрос становится актуальным, в частности, при сопоставлениях между востоком и западом.

Естественно, что показатель стоимости валовой продукции, который включает в себя промежуточное потребление, всегда больше показателя стоимости чистой продукции. Но из этого еще не следует, что индекс валовой продукции всегда должен быть выше индекса чистой продукции, поскольку покупки сырья, материалов, топлива и т. п. в базисном периоде могли быть различными. Тем не менее, индексы валовой продукции, как правило, с течением времени растут быстрее, чем индексы чистой продукции. Причина этого заключается в усилении разделения труда и специализации производства, что находит свое отражение в увеличении доли промежуточного потребле-

ния. Следовательно, использование показателей валовой продукции ведет к увеличению величины повторного учета.

Индекс чистой продукции не чувствителен в отношении упомянутых выше процессов, влияющих на изменение доли чистой продукции (таких как, например, вертикальная концентрация), и поэтому, он лучше подходит для международных и динамических сопоставлений.

### **е) Элиминирование влияния колебаний в календаре на индексы продукции, учет производственного и отработанного времени**

Чем короче период наблюдения, тем сильнее сказываются календарные различия. Обычные и високосные годы различаются только на 0,3 процента. Вследствие различной продолжительности месяцев отклонения составляют уже почти 11 процентов. Но важно не только число рабочих дней, но и структура будничных дней (например, праздники во вторник или в четверг, что часто приводит к тому, что в понедельник или в пятницу (промежуточные дни) также не работают). Кроме того, некоторые праздники отмечают только в некоторых регионах ФРГ.

Календарные различия имеют значение не для всех динамических рядов. Так, они не сказываются на показателях оплаты труда и на большинстве показателей запасов. Однако они имеют важное значение для показателей производства. Поэтому давно уже принято исчислять индексы продукции также на базе сопоставимого календарного времени, т.е. в пересчете на нормальный с точки зрения продолжительности и (начиная с индексов 1980=100) структуры месяца. Однако на практике трудно отличить календарную компоненту от сезонной. В раннее использовавшихся официальной статистикой методах изолированного элиминирования календарных различий учитывали только количество *рабочих дней* (понедельник-пятница, причем, каждому дню был присвоен одинаковый вес). Этот метод называли также расчетом "на основе рабочих дней".

Это предполагает нормальную рабочую неделю, которую сегодня уже практически невозможно охарактеризовать достаточно точно. В еще большей степени это относится к согласованному в тарифных договорах скользящему графику работы и находящей все более широкое распространение компьютеризации производства. Следствием этих процессов является постоянное ослабление связи между производственным и рабочим временем, в течение которого работники находятся на предприятии. Поэтому при переходе к индексам с базой 1985 г. (1985=100) было решено отказаться от изолированно-

го элиминирования колебаний в календаре и в дальнейшем публиковать только такие индексы продукции, в которых было бы устранено влияние сезонных и календарных колебаний (на основе версии № 4 Берлинского метода), так как едва ли возможно отделить влияние календарной компоненты от влияния сезонных колебаний и других факторов (например, забастовок, вынужденного сокращения рабочей недели, постепенного сокращения номинального рабочего времени).

Однако, поскольку отдельные потребители официальной статистики по-прежнему придавали важное значение данным, рассчитанным только на основе сопоставимого календарного времени, вновь ввели исчисление на основе рабочих дней (независимо от элиминирования сезонных колебаний). Изолированное элиминирование колебаний календаря вызывает трудности также в связи с недостаточно точным подходом к переменным весам для отдельных рабочих дней и с уже вышеуказанными факторами (установление гибкого рабочего графика и внедрение современной производственной технологии). Особенно, если учесть, что не существует специальных обследований различных видов рабочей недели и влияния отдельных рабочих дней на результат производственной деятельности по отраслям. Регистрация отработанного времени и сверхурочных часов (без права на получение отгула) на уровне местных производственных единиц (использование метода суммарной заработной платы не позволяет дезагрегировать полученные данные до уровня отдельных занятых) в текущих обследованиях оплаты труда недостаточна для этих целей, так как существуют также и такие формы скользящего рабочего времени, которые вообще не влияют на рабочее время всего предприятия в целом (например, сверхурочная работа с правом получения отгула).

## **5.5. Измерение производительности**

### **а) Концепция "производительности"**

Под производительностью понимают отношение выпуска продукции к затратам производственных факторов. То есть при расчетах производительности определяют, сколько продукции производят за счет определенного объема производственных факторов. Следовательно, речь идет о (реальной) концепции товарного хозяйства (а не о показателях финансовой деятельности, таких как, например, рентабельность), которая требует *количественных данных* о выпуске и затратах и, во всяком случае, элиминирования влияния изменения цен.

Можно определить производительность на уровне всей экономики (см. стр. 150), отрасли экономики, производственной единицы

(предприятия, местные производственные единицы и т. п.) или отдельных производственных агрегатов.

Под факторными затратами могут подразумеваться все факторы, задействованные в производстве данного вида продукции (общая производительность), или только затраты определенного фактора, например, труда или капитала и т. п. (факторная производительность). Последние могут быть более просто отражены статистикой, но вызывают большие трудности при интерпретации.

Расчет производительности капитала требует надежной оценки основного капитала, поскольку затраты капитала, как правило, нельзя выразить в натуральных единицах (например, на основе мощности станков). В отличие от этого, количественные затраты фактора "труд" в реальных (натуральных) единицах могут быть определены на основе числа занятых или всего отработанного ими времени, хотя и это, по всей вероятности, не удовлетворяет всем требованиям измерения факторных затрат.

## **б) Индексы производительности труда в секторе производителей товаров**

ФСУ ФРГ исчисляет четыре индекса производительности труда. С этой целью индекс чистой продукции (1985=100) делится на один из показателей (1985=100) затрат труда, а именно:

- а) число рабочих,
- б) число занятых,
- в) число часов, отработанных рабочими,
- г) число часов, отработанных занятыми.

Для исчисления индексов а) и б) используют индекс чистой продукции с элиминированием колебаний в календаре, а для исчисления индексов в) и г) - индекс на основе данных календарного месяца.

В отличие от подходов а) и б), подходы в) и г) учитывают также вариацию рабочего времени (вынужденное сокращение рабочей недели, неполная рабочая неделя, сверхурочные часы и т. п.), т.е. интенсивность использования факторов. Относительные величины, такие как приведенная в числителе приближенная величина добавленной стоимости, являются показателями потоков. Показатели запасов, т.е. численность рабочих и занятых, определяются на основе средней численности отчетного периода. Наряду с рабочими к персоналу предприятия относятся прежде всего служащие, работающие владельцы и помогающие члены семьи.

Исходные данные для расчетов индексов, упомянутых выше в а), б) и в), получают из месячной отчетности (данные по специализированным подразделениям местных производственных единиц или в случае в) - по предприятиям). Число часов, отработанных занятыми, до последнего времени определялось путем умножения числа занятых на среднегодовое рабочее время рабочих, так как в месячной отчетности содержатся данные о рабочем времени только для рабочих. В расчет принимается отработанное, а не оплаченное время (годовой итог).

С переходом на базу 1985 года ( $1985=100$ ) были внедрены два новшества:

- 1) расчет часов, отработанных занятыми,
- 2) агрегирование индексов производительности труда.

Можно предположить, что в результате происходящих изменений в рабочем времени расхождения между рабочим временем рабочих и служащих увеличиваются. Поэтому возникла необходимость пересмотреть применявшийся ранее метод оценки часов, отработанных занятыми, который исходил из одинакового рабочего времени рабочих и служащих. Теперь объем отработанных часов состоит из конкретного для данной отрасли числа часов (отработанных рабочими) и общего рабочего времени, отработанного служащими. Это означает, что отработанные рабочими время оценивается по отдельным отраслям экономики (на уровне четырех знаков классификации СИПРО) и добавляются отработанные служащими часы, исчисленные на основе среднего времени, отработанного рабочими всего сектора производителей товаров, для того чтобы в результате прийти к часам, отработанным занятыми.

До сих пор при агрегировании показателей производительности труда частные образовывались отдельно для каждого уровня (четырёх-, двузначных позиций) классификации СИПРО. Теперь, напротив, показатели производительности труда первоначально исчисляются только на уровне четырех знаков и затем агрегируются с использованием постоянных весов.

С 1950 года индексы исчисляются ежегодно по всей промышленности и ее отраслям, с 1968 года - ежемесячно по всей промышленности, а с 1975 года (по данным, начиная с 1962 года) - также по основным группам.

### с) Интерпретация производительности труда

Анализируя и интерпретируя индексы производительности труда, следует учесть, что:

- 1) на них оказывают влияние изменения в структуре занятости по отраслям промышленности;
- 2) их нельзя интерпретировать путем установления причинной связи, т.е. следует исходить из понимания того, что увеличение объема произведенной продукции в расчете на рабочего (на отработанный рабочими час и т. п.) не обязательно вызвано ростом производительности труда обследуемой совокупности рабочих; возможно, здесь сыграли роль совсем другие факторы, например, новая производственная технология, более эффективное использование ресурсов и т. п.;
- 3) они не могут учитывать в достаточной мере неоднородность труда, так как едва ли можно измерить качество труда вне зависимости от результатов.

Получающий отражение в индексе "структурный эффект" (т.е. влияние изменения структуры занятости на индексы) может быть в значительной мере искажен факторами, определяющими изменения в конъюнктуре. Это можно продемонстрировать на простом условном примере (схема 5.14). Допустим, что промышленность состоит из двух отраслей, А и Б, и производительность (в расчете на одного рабочего) за период  $t$  сравнивается с производительностью за период  $t+1$ .

Приведенный пример показывает следующее: несмотря на то, что ни в одной из отраслей промышленности производительность труда не выросла, она все-таки повысилась в промышленности в целом, так как - согласно условиям этого примера - сравнительно большее число рабочих в период  $t+1$  занято в той отрасли промышленности, где достигнута сравнительно более высокая производительность труда. В этом случае проявляется влияние изменения структуры на средний показатель производительности труда. Соответствующие соображения относятся также к любому другому индексу, например, к индексам цен, и к каждому из агрегированных показателей. При новых расчетах индексов производительности ФСУ ФРГ исчисляет также индексы, в которых устранено влияние структурных факторов, т.е. индексы, исчисляемые с помощью весов, в качестве которых принимаются данные о занятости в базисном периоде. Этот подход позволяет элиминировать влияние структурных сдвигов *в промышленности* в целом, но не дает возможности учесть соответствующие изменения



внутри ее отраслей (которые, как можно предположить, более значительны).

**Схема 5.14: Цифровой пример для демонстрации влияния структурных изменений на производительность труда**

период времени: t				период времени: t+1			
отрасль промышленности	чистая продукция	число рабочих	производительность труда	отрасль промышленности	чистая продукция	число рабочих	производительность труда
А	10	50	0,2	А	4	20	0,2
Б	200	50	4,0	Б	320	80	4,0
вся промышленность	210	100	2,1	вся промышленность	324	100	3,24

С помощью индексов невозможна интерпретация процессов на основе выявления причинно-следственных связей. Это становится понятным, если принять во внимание то, что исчисляемые показатели производительности отличаются от предельных показателей производительности в том виде, как они определены в экономической теории. В числителе индексов производительности всегда находится индекс чистой продукции, измеряющий результаты производственной деятельности при использовании *всех* факторов, а не того продукта, который является результатом применения одного из факторов (изменения количественного использования *одного* фактора при количественной неизменности всех других). Этот общий объем продукции зависит от:

- 1) объема использования всех производственных факторов (т.е. также от замены одного фактора другим, что сказывается на структуре занятости),
- 2) качества всех факторов, а не только фактора труда,
- 3) используемой производственной технологии и техники,
- 4) степени (интенсивности) использования факторов: при ухудшении конъюнктуры (при более низком использовании мощностей) уровень производительности, как правило, ниже уровня, который можно было бы ожидать согласно тенденциям экономического развития.

Уровень производительности определяется чисто техническими соотношениями. Другими словами, анализируется эффективность

производства, а не полезность произведенного продукта. Показатель производительности говорит лишь о том, как использовался конкретный вид затрат (фактор), а не как можно было бы теоретически его использовать. Для правильного измерения производительности, учитывающего также и взаимосвязи между показателями факторной производительности, необходимо составление функции производительности.

Экономический рост, достигнутый в первую очередь путем увеличения объема использованных факторов (ресурсов), является экстенсивным, а рост, достигнутый в первую очередь путем повышения производительности - интенсивным ростом. Соотношение показателя производительности труда ( $A$ ) и показателя производительности капитала ( $K$ ) дает показатель капиталоемкости ( $I$ ), так что (при устойчивой переменной времени) для темпов роста  $r$  имеет силу:  $r_A = r_I + r_K$ . Коэффициент (средний) труда или капитала составляет соответственно  $1/A$  или  $1/K$  (см. стр. 264).

Следовало бы также учесть, что четыре относительных показателя не учитывают различий в *качестве* проделанной работы. В этой связи, в частности, рассматривалась возможность использования для оценки более квалифицированного труда затрат рабочего времени, в несколько раз превышающих затраты времени, отработанного на более простых работах, или предлагалось взвесить отработанные часы с помощью почасовой оплаты труда.

Это приводит к одному из основных вопросов измерения производительности: можно ли определить и измерить затраты независимо от выпуска, как это предполагает концепция производительности? Правильный учет качества производственных факторов должен принимать во внимание результат производственной деятельности, полученный путем использования указанных факторов. Например, стоимость рабочей силы практически невозможно определить независимо от стоимости продукта, созданного в результате ее использования. Однако измеряемая таким образом общая производительность, в которой каждый фактор оценивается в зависимости от его вклада в возможную величину вновь созданной стоимости, должна была бы иметь одну и ту же величину в числителе и знаменателе, т.е. она была бы всегда равна единице<sup>6</sup>. Общую производительность, однако, в

---

<sup>6</sup> Если выпуск (output) правильно измеряется как реальная чистая продукция, то в расчете следует использовать добавленную стоимость. Но, с другой стороны, и для знаменателя получают ту же добавленную стоимость в том случае, если (продолжается на следующей странице)

противоположность факторной, не затрагивают возможные субституты.

## **5.6. Измерение спроса, индексы поступления и наличия заказов**

Внедренная в конце 1949 года статистика поступлений заказов была направлена на получение индикаторов для краткосрочного прогнозирования развития конъюнктуры. В ее основе лежала следующая идея: производству, как правило, предшествует поступление заказов или заключение договоров. Это дает возможность с помощью наблюдения за поступлением заказов своевременно составить представление, как в ближайшем будущем будут развиваться производство, занятость (и, тем самым, также и доходы), а также объем реализации продукции. При этом, объем поступления заказов рассматривался как мера спроса, находящегося в начале этой цепи причинно-следственных связей (последующих шагов).

### **а) "Спрос" и объем поступления заказов**

Под спросом понимают совокупность предполагаемых покупок при данных или ожидаемых ценах. Это плановая величина (величина ожидания). То есть не обязательно, что спрос в полном объеме будет реализован в фактических покупках.

В отличие от этого, в статистике промышленности поступление заказов определяется стоимостью (в ценах без НДС) поступивших за календарный месяц и *принятых* заказов. Оно измеряется с точки зрения производителя, а не потребителя. Промышленность часто не рассматривает прямые продажи со склада как заказы, так как в отношении их не существует конкретного заказа. Поэтому нельзя с уверенностью сказать, охвачены ли они полностью статистикой поступления заказов.

Особенно важное значение имеет то ограничение, что в расчет принимаются только принятые (одобренные) для выполнения заказы. Это означает, что показатель поступления заказов характеризует не весь объем спроса, а лишь его фактическую, "принятую для удовлетворения" часть. Иногда случается так, что предприятие не принимает заказа потому, что его мощности полностью использованы и, поэто-

---

рассматривают все факторы вместе и оценивают их по их вознаграждению, т.е. по факторным затратам.

му, не предоставляется возможным выполнить заказ. В таком случае поступление заказов меньше, чем величина спроса.

Противоположный случай может произойти при параллельном размещении заказов. О параллельных заказах говорят в том случае, если потребитель размещает один и тот же заказ несколькими предприятиями с целью максимального ускорения поставки. Как только одно из предприятий выполнило поставку или заказ, потребитель аннулирует заказы другим предприятиям. С 1958 года статистикой учитывается также аннулирование заказов, хотя здесь возникает вопрос, может ли каждое аннулирование соответствующего заказа быть отнесено к периоду его размещения. Кроме того, при запланированных и непредусмотренных сроках поставки заказ не обязательно должен относиться к отчетному месяцу - возможно, он будет выполнен лишь в более поздний (еще неизвестный) момент времени.

Учету подлежат, правда, только заказы, выполняемые самим предприятием, принимающим заказ, или, по крайней мере, предприятием сектора производителей товаров внутри страны, так как в противном случае было бы невозможно сделать какие-либо выводы о будущем развитии производственной деятельности. Однако информативность индекса поступления заказов страдает от все возрастающей доли больших заказов (например, в области промышленного производства машин и оборудования, т.е. в одной из отраслей, представляющих первоочередной интерес, поскольку производство ориентировано на заказы). Отдельные части заказов размещаются в качестве подзаказов, а выполнение всего заказа может занимать несколько лет.

Крупные заказы могут также искажать группировку по отраслям экономики, т.е. они могут привести к проблемам, описанным в разделе I 4 d. Маловероятно, что заказ, который может, например, также поступить из-за границы, приведет к изменениям в области производства и занятости в принимающей заказ фирме, входящей в кург отчетных единиц. Только размещение подзаказов на втором этапе приводит к соответствующему отраслевому и региональному делению стоимости заказа. При этом, подзаказы в большинстве случаев распределяются внутри страны, так что создается обманчивое впечатление, что выросло стремление к инвестициям внутри страны, хотя в действительности имел место рост заграничного спроса.

Учитывая трудности, связанные с нерегулярным поступлением крупных заказов, было бы целесообразно с методологической точки зрения организовать отдельный учет таких заказов. Однако, это не допустимо согласно действующим правовым положениям о статистике заказов.

Показатель поступления заказов охватывает заказы, поступающие предприятиям внутри страны. Учету подлежат общая стоимость поступивших заказов и поступления заказов из-за границы (от зарубежных потребителей и внутренних экспортеров), что позволяет исчислять величину поступления отечественных заказов в качестве остаточной величины. Общая стоимость поступивших заказов - при вышеуказанных ограничениях - соответствует спросу внутри страны. Спрос резидентов, напротив, состоит из заказов внутри страны и из заказов на импорт товаров, которые не учитываются в статистике поступления заказов. Поэтому, если анализируют изменение спроса в рамках существующей конъюнктуры, то наряду с поступлениями заказов следует рассмотреть также импорт.

## **в) Индекс поступления и наличия заказов**

В то время как индекс поступления заказов существует уже в течение длительного времени, индекс наличия заказов, характеризующий изменение запасов поступивших заказов, был введен только по данным за 1970 год. В то время это считалось большим улучшением системы индикаторов конъюнктуры. Показатели наличия заказов позволяют прежде всего сделать заключение о продолжительности деятельности предприятий, обеспеченной поступившими заказами, и о готовности к инвестициям. Ни объем заказов, ни его изменение нельзя достоверно оценить лишь на основе поступления заказов.

Правительственным распоряжением, вступившим в силу 30 сентября 1984 года, обследование наличия заказов в обрабатывающей и в горной промышленности было упразднено, так что расчет индекса наличия заказов  $1980=100$  (отмеченного в схеме 5.15) не мог быть продолжен. Однако, поскольку эти проблемы представляют интерес с методологической точки зрения, остановимся на принципах расчета *обоих* индексов заказов.

Заказы распространяются на материально-вещественные предметы (производимые самим предприятием или — когда речь идет об обработке давальческого сырья — другими предприятиями) и на услуги, сопряженные с их изготовлением, но не на покупку товаров в торговле. В отличие от индекса чистой продукции, исчисляемого на месячной основе с помощью вспомогательных рядов показателей в натуральных измерителях, здесь используются стоимостные данные. Даже в форме показателей (брутто) (включая промежуточное потребление) заказы не могут быть непосредственно сопоставлены с данными о чистой продукции.

**Схема 5.15: К вопросу о методологии исчисления индексов поступления заказов и наличия заказов (обеспеченности заказами) в обрабатывающей промышленности на базе 1980 или 1985 гг. (1980 или 1985=100)\***

	Индекс поступления заказов (соответственно: индекс объема реализации) 1985=100	Индекс наличия заказов (обеспеченности заказами) 1980=100
более ранние базисные годы	1954, 1962, 1970, 1976, 1980	1970, 1976, 1980, затем отменено.
Основы расчета, деление	Месячная статистика поступления заказов в местных производственных единицах в 108 из 205 отраслей сектора производителей товаров (производщего сектора) (см. схему 5.8); включая данные по специализированным подразделениям местных производственных единиц, без глицеринской промышленности.	С января 1970 г. до сентября 1984 г. месячная статистика наличия заказов примерно на 2500 избранных предприятий (меньшее число отраслей, чем в отношении поступления заказов), как поступление заказов, в группировке по отраслям экономики (СИПРО).
Определение рядов	Поступление заказов = стоимость принятых к выполнению заказов, поступивших в отчетном месяце, в отраслях, производящих продукцию, как правило по заказам, и характеризующихся сезонными колебаниями.	Наличие заказов (обеспеченность заказами) = поступившие, принятые к выполнению, но еще не выполненные заказы, оцененные в ценах на момент поступления заказа или с учетом согласованной индексации цен, около 90 рядов.
Метод исчисления индекса	Показатели (стоимость заказов) на всех ступенях агрегирования: 224 четырехзначных позиции классификации СИПРО, 3 основные группы (сырьевая и добывающая промышленность, инвестиционных товаров, потребительских товаров).	Показатели стоимости имеющихся заказов (месячные) по включенным отраслям. Веса: объем стоимости 1980 года (годовые данные о наличии заказов, собранные в местных производственных единицах с помощью месячного отчета горно-добывающей и обрабатывающей промышленности).
Формула для индекса	Стоимости показатели поступления заказов внутри страны и из-за границы, исчисленные с помощью постоянных весов на базе 1980 года, показатель стоимости поступления заказов относится только к включенным отраслям экономики.	Наличие заказов (раньше: объем реализации) на 31 декабря 1980, используемое для исчисления постоянных весов (по формуле Ласпейреса) для стоимостных показателей
Устранение влияния изменения цен	Индекс цен производителей промышленной продукции (заказы внутри страны) и индекс цен экспорта. В результате практически получают индекс физического объема по формуле Пааше.	Средняя взвешенная во времени из дефляторов, используемых в индексе поступления заказов (индексы цен, однако по формуле Ласпейреса)
Опубликованные расчеты	Месячный индекс стоимости (в текущих ценах) и индекс физического объема (в постоянных ценах базисного года, с устранением влияния изменения цен), отдельно по заказам внутри страны и из-за границы, в группировке по отраслям экономики (классификация СИПРО, основные группы)	

\* Для основного строительства: месячный индекс поступления заказов и квартальный индекс наличия заказов (чисто стоимостный показатель, дефлярованный лишь частично), с относительно небольшим числом рядов. Основа обследования – около 15 000 местных производственных единиц основного строительства и трудовых сообществ.

Статистика заказов также не совпадает по охвату со статистикой продукции и ее реализации. Включаются только такие отрасли промышленности, которые производят продукцию, как правило, по заказу (т.е., прежде всего, производство машин, оборудования и инвестиционных товаров, а также производство предметов потребления длительного пользования). В отношении поступления и наличия заказов, а также объема реализации (конечные фактурные суммы за учтенные в отчетном месяце поставки и услуги), разработаны согласованные определения, и, в частности, в отношении цен, принятых для оценки показателей.

В зависимости от вида изготавливаемой продукции показатели поступления и наличия заказов могут иметь различное значение. Типичное производство на заказ имеет место, прежде всего, при выполнении крупных проектов и при индивидуальном изготовлении продукции по желанию заказчика. Наличие заказов может здесь обеспечить сохранение стабильности производства и занятости несмотря на колебания спроса. В других отраслях экономики, и прежде всего в отраслях, изготавливающих стандартную массовую продукцию, аналогичную функцию выполняют запасы на складе.

Следует учесть множество обстоятельств, которые могут привести к тому, что цепь причинно-следственных связей - поступление заказа, производство (занятость), реализация - нарушается или принимает более сложный вид, чем это представлялось сначала. опережение поступления заказов по сравнению с производством не характерно для всех отраслей промышленности. Решающее значение для имеющего место временного лага имеют количество и размер ранее поступивших заказов. Следовательно, при анализе индексов заказов следует учитывать особенности данной отрасли промышленности, объем ранее поступивших заказов, конъюнктуру, а также - хотя здесь пока практически нет данных - возможные, заранее согласованные сроки поставок, вступающие в силу за это время изменения в ценах, запасы на складе, тенденцию к увеличению или уменьшению складских запасов и, наконец, степень использования мощностей. Только на базе конкретного потенциала предложения при определенных допущениях можно исходя из спроса сделать заключение о характере реакции предприятий в области занятости или о продолжительности "еще обеспеченной занятости" в данной отрасли экономики исходя из определенного наличия заказов.

Отношение наличия заказов к объему реализации называют степенью выполнения заказов. Отношение

$$R = \frac{\text{поступление заказов}}{\text{объем реализации}} \cdot 100,$$

считается индикатором роста (при  $R > 100$ ) или уменьшения (при  $R < 100$ ) наличия заказов; поскольку эта формула соотносит поступление заказов и объем выполнения заказов. Указанными обстоятельствами (сроки поставки, изменения в ценах, частичные поставки не учитываются в объеме реализации, а, с другой стороны, возможна также реализация товаров со склада) объясняется то, что  $R$  не всегда точно указывает изменения в наличии заказов.  $R$  определяется на основе первичных данных, а не на основе индекса поступления и наличия заказов.

Нетрудно понять, что наличие заказов, которое составляют заказы различных предыдущих периодов, нельзя дефлятировать тем же методом, которым дефлятируют поступление заказов и объем реализации. Из-за неизвестной возрастной структуры запасов дефлятирование этого показателя долгое время было невозможным. Для этой цели требуется средняя взвешенная из индексов цен за предыдущие периоды.

Пересчет индекса поступления заказов и объема реализации на базу 1985 года (1985=100) привел, в частности, к:

- изменению отчетного круга в результате включения дополнительных отраслей, для которых характерно заказное производство, таких как, например, воздушная авиация и космонавтика, изготовление ядерного топлива, включая топливо, пригодное к воспроизводству, и т. п.,
- уточнению метода элиминирования влияния цен (для расчета индексов физического объема).

Используемые для дефлятирования индексы цен Ласпейреса (цен производителей промышленных продуктов и цен на экспортную продукцию) были значительно дезагрегированы и агрегированы с уточненными весами за текущий период (т.е. подобно индексу Пааше). Это позволило уменьшить ошибку, возникающую при использовании чистых индексов цен Ласпейреса, а именно расчет индекса физического объема Пааше, вместо индекса Ласпейреса, в качестве индекса физического объема.

## 5.7. Статистика окружающей среды

Целью статистики окружающей среды является предоставление данных о загрязнении окружающей среды и мероприятиях по ее за-



щите, предназначенных для планирования. Министру окружающей среды, охраны природы и ядерной безопасности ФРГ по закону о статистике окружающей среды (1974 года, измененным в 1980 и 1986 гг.) предоставлены широкие полномочия. Принятием правовых распоряжений он может прекратить проведение обследований, ограничить их периодичность, круг опрашиваемых и - в статистике устранения отходов - каталог признаков (т.е. ввести обследования по сокращенным вопросникам). Наряду со статистическими управлениями получением статистических данных в этой области занимаются также и другие ведомства (например, Федеральное ведомство по вопросам окружающей среды).

К статистике окружающей среды в широком смысле относится статистика:

- 1) обеспечения природными благами, например, снабжения водой,
- 2) ликвидации отходов (в частности, мусора и сточных вод), транспорта и хранения опасных веществ, а также имевших место при этом несчастных случаев,
- 3) производства средств защиты окружающей среды и капитальных вложений в защиту окружающей среды,
- 4) деятельности по защите окружающей среды в области
  - защиты водных ресурсов,
  - борьбы с шумом,
  - сохранения чистоты воздуха.

Большинство обследований, посвященных этим вопросам, которые не могут быть здесь полностью перечислены, касаются сектора производителей товаров, а также коммунальных предприятий (например, статистика устранения отходов на коммунальном уровне, в отличие от статистики устранения отходов в секторе производителей товаров и в больницах). Здесь мы не будем описывать отдельные обследования, однако остановимся на общих проблемах этой отрасли статистики. Речь идет, главным образом, о проблемах определения понятий и классификации признаков.

Что касается природных благ (воздуха, воды и т. п.), то следует описать их свойства с помощью подходящих параметров (например, в отношении воды учитываются одиннадцать признаков). Однако до сих пор нередко встречаются отказы от ответа, что ухудшает качество получаемых данных. Основной проблемой статистики устранения отходов является классификация отходов и остаточных материалов, в отношении которых возможно использование многих классификационных аспектов (например, происхождение, состав, метод удаления).

Соответствующие данные обобщаются в балансах и специальных макроэкономических расчетах (см. стр. 273 и посл.).

Что касается текущих затрат, капитальных вложений и материально-вещественных активов в области защиты окружающей среды, то основная трудность состоит прежде всего в обособлении той части затрат или материально-вещественных активов, которая служит специально для защиты окружающей среды, а не для других целей (например, для экономии энергии, защиты труда). Такое разграничение и целевое определение (инвестиции, предназначенные для удаления отходов, защиты водных ресурсов и т. п.), которое требуется для обследований, часто невозможно как в отношении новых продуктов, так и современных технологий. Подобные трудности вызывает определение отрасли промышленности по производству средств защиты окружающей среды и ее продукции, так как многие товары имеют многоцелевое назначение (например, насосы, устройства измерения и регулирования, провода и трубы) и, поэтому, невозможно однозначно отнести их к сфере защиты окружающей среды. Со статистикой окружающей среды в широком смысле связана также и необходимость пересмотра классификаций (выделение определенных, важных для окружающей среды товаров, таких как бензин без содержания свинца, бутылки разового пользования и т. п., из тех товарных кодов, в которых они были до сих пор объединены с другими товарами) и единиц (более детальный учет внутривозовских процессов производства; рассмотрение не только местных производственных единиц, но, на более детальном уровне, отдельных видов оборудования конкретной местной единицы).

Расширение статистики окружающей среды и ее внедрение в спутниковую систему окружающей среды или, по сообщению ФСУ ФРГ, в "систему экологических счетов" (см. стр. 133) имеет определенную политическую поддержку. Но, с другой стороны, нередко именно за счет статистики окружающей среды сэкономили средства. Это достигалось путем:

- прекращения обследований (например, статистика устранения отходов и сточных вод в области животноводства),
- удлинения периодичности обследований (очень многие обследования были переведены с двухлетнего на трех- или четырехлетний интервал),
- ограничения круга опрашиваемых единиц (например, в статистике водоснабжения и устранения сточных вод в горной и перерабатывающей промышленности, раньше участвовало максимально 150 000 местных производственных единиц, а сейчас – максимум 70 000).

В противоположность этой тенденции существует потребность не только в интеграции данных из различных обследований в систему макроэкономических расчетов, но также и в предоставлении все более сложных цифровых данных. Существует большая разница в том, требуются ли данные, например, "лишь" об эмиссии вредных веществ или также о вызванных ее последствиях (например, гибели лесов) или повреждениях. Для этого требуются дополнительные причинно-следственные заключения, а также монетарная оценка качества окружающей среды.

*Экскурс: Международные рекомендации*

Отчетная система Федеративной Республики Германии в основном соответствует международным рекомендациям, относящимся прежде всего к цензам и подобным важным обследованиям (*bench-mark inquiries*). В соответствии с этими рекомендациями следует стремиться, по возможности, к проведению обследований на уровне *заведений (establishments)* и к созданию соответствующих *картотек (directories)*. Ценз, проводимый как сплошное обследование в пяти-, десятилетних интервалах, должен быть дополнен годовыми обследованиями (возможно, на выборочной основе) и месячными и (или) квартальными выборочными обследованиями занятости, выпуска, заказов и т. п. Рекомендуется (развивающимся странам) использовать программу-минимум (*minimum programme*), а также сплошную программу (*complete programme*). Последняя выходит за пределы программы-минимума прежде всего в области учета поступления материалов и товаров, инвестиций и данных о структуре затрат. Большая часть рекомендаций посвящена практическим проблемам проведения обследований (например, организации переписи и работы интервьюеров, входного контроля, обработки данных и их опубликования), т.е. темам "организации статистики", как эту область раньше нередко называли. Она занимается организационными, техническими аспектами (а не концептуальными и методологическими, как в случае "экономической статистики"). В странах с хорошо налаженной официальной статистикой часто наблюдается склонность к недооценке таких проблем, так как рациональная организация работ по проведению обследований рассматривается как нечто само собой разумеющееся, что в действительности вовсе не так.

## Контрольные задачи с вариантами ответов

1. Стоимость чистой продукции отличается от валовой добавленной стоимости в рыночных ценах на величину:

- a) прочего промежуточного потребления, не вычтенного из стоимости чистой продукции,
- b) амортизационных отчислений,
- c) промежуточного потребления,
- d) сальдо косвенных налогов и субсидий.

2. "Доля нетто" (характеризующая удельный вес чистой продукции):

- a) это — соотношение стоимости чистой и валовой продукции,
- b) увеличивается (при неизменности остальных условий) при повышении уровня разделения труда (и, тем самым, специализации),
- c) правильны ответы a) и b),
- d) правильны ответы a) и b), однако в этом случае "доля нетто" уменьшается.

3. "Промежуточное потребление" (материалов и полуфабрикатов м других статей):

- a) должно быть вычтено из стоимости валовой продукции, чтобы получить стоимость чистой продукции,
- b) оценивается, главным образом, по себестоимости и определяется, в первую очередь, на основе данных статистики НДС,
- c) является элементом валовой добавленной стоимости,
- d) все ответы правильны.

4. Чистая добавленная стоимость (value added) отличается от прибыли предприятия, полученной в результате хозяйственной деятельности (operating surplus) тем, что добавленная стоимость дополнительно включает:

- a) прибыль,
- b) процентные платежи, арендную плату и подобные затраты,
- c) оплату труда,
- d) амортизационные отчисления, косвенные налоги и субсидии.

5. Количественные характеристики (в натуральном выражении) не подходят в качестве вспомогательных рядов данных о чистом выпуске в индексе чистой продукции в том случае, если:

- a) в данной отрасли производятся очень сложные с технической точки зрения виды продукции с различной стоимостью на одну единицу количества,
- b) часто имеют место качественные изменения и наблюдается быстрый технический прогресс,
- c) оба ответа а) и б) правильны,
- d) оба ответа а) и б) неправильны.

6. Под обеспеченностью заказами понимают следующее отношение:

- a) наличие заказов/объем реализации продукции,
- b) поступление заказов/объем реализации продукции,
- c) поступление заказов/наличие заказов,
- d) наличие заказов/мощность.

7. "Предприятие" в экономической статистике — это:

- a) планомерно организованная экономическая единица, для которой характерно сочетание факторов производства с целью изготовления материально-вещественных благ и предоставления услуг,
- b) типично рыночное проявление местной производственной единицы (каждое предприятие является местной производственной единицей, но не каждая местная производственная единица является предприятием),
- c) самая мелкая экономическая единица, ведущая собственный баланс и (или) счет прибылей и убытков,
- d) в отличие от местной производственной единицы — это не столько техническая производственная единица, сколько единица, принимающая в первую очередь решения в области финансирования, управления, планирования.

8. К какой единице относится "продукция, предназначенная для отгрузки"?
- a) предприятию,
  - b) местной производственной единице
  - c) любой организации,
  - d) заведению.

9. Под зависимость производительности труда от структурных изменений понимают следующее:
- a) производительность труда в разной степени повысилась или уменьшилась в отдельных отраслях народного хозяйства,
  - b) производительность труда зависит от структуры занятых в том смысле, что если в какой-либо отрасли промышленности увеличивается число занятых, то производительность снижается (снижение предельного продукта труда),
  - c) производительность труда повышается (снижается) в промышленности в целом уже только вследствие перехода рабочей силы в более (менее) производительные отрасли промышленности,
  - d) производительность труда зависит от структуры занятых, это влияние элиминируется путем расчета сводного, а не простого индекса производительности труда (таким образом, структурный эффект исчисляется путем индексного расчета)?

10. В индексе поступления заказов и в индексе наличия заказов не учтены и не должны быть учтены:
- a) товары, реализуемые предприятиями на сторону или закупаемые ими на стороне,
  - b) услуги, непосредственно связанные с производством материальных благ (монтажные работы),
  - c) прямая поставка со склада дочернего предприятия без официального заказа со стороны,
  - d) все ответы правильны, т.е. все "заказы", названные под пунктами a) – b), не рассматриваются или не должны рассматриваться в индексах.

11. Индекс валовой продукции в части инвестиционных и потребительских товаров:

- a) измеряет объем потребления и инвестиций в стране в отношении отечественной и импортированной продукции,
- b) измеряет производство потребительских и инвестиционных товаров в стране,
- c) измеряет только потребление продукции, происходящей из производства отечественной промышленности,
- d) по величине всегда больше индекса чистой продукции.

12. Основная проблема расчета месячного индекса чистой продукции состоит в том, что:

- a) это индекс, который зависит от изменения структуры,
- b) он включает слишком ограниченное число отраслей народного хозяйства (т.е. лишь небольшую часть производящего сектора),
- c) в этот расчет следует включить данные вспомогательных рядов, так как ряд данных в стоимости чистой продукции не составляется на месячной основе,
- d) все ответы под пунктами a) – c) правильны.

13. Крупные заказы, значение которых увеличивается, снижают информативность индекса поступления заказов, поскольку:

- a) при этом возникают подзаказы, в большинстве случаев в других отраслях промышленности, т.е. они сопряжены с отраслевым подразделением индекса,
- b) выполнение заказов нередко занимает продолжительное время, в связи с чем последовательность: поступление заказа – производство – реализация продукции – будет очень различной и трудно оценимой,
- c) они касаются именно тех отраслей промышленности, которые представляют особый интерес для индекса заказов, т.е. отраслей, производство в которых основывается главным образом на заказах (например, строительство промышленного оборудования),
- d) все ответы под пунктами a) – b) правильны.

14. Данные об объеме реализации, в которых элиминировано влияние изменения цен, особенно подходят для измерения стоимости чистой продукции или добавленной стоимости в индексе чистой продукции:

- a) промышленного производства товаров потребления,
- b) когда количественные показатели недостаточно отражают выпуск продукции (например, в области услуг),
- c) оба ответа a) и b) правильны,
- d) оба ответа a) и b) неправильны.

15. Индекс чистой продукции должен отражать чистый выпуск (продукцию без двойного счета), а именно:

- a) после элиминирования влияния изменения цен,
- b) независимо от изменений в структуре занятости (распределения занятых по отраслям народного хозяйства),
- c) после элиминирования влияния сезонных и календарных колебаний (т.е. с устранением календарных нерегулярностей),
- d) все ответы правильны.

16. Данные о валовом выпуске получают исходя из данных о реализации путем:

- a) добавления стоимости сооружений и оборудования собственного производства и изменения запасов готовой продукции,
- b) как а), но изменения запасов полуфабрикатов, сырьевых, вспомогательных и других материалов,
- c) добавления промежуточного потребления,
- d) добавления амортизационных отчислений.

17. В экономической статистике под "производством продукции" понимают:

- a) любое производство материально-вещественных благ и любое предоставление услуг с коммерческой целью,
- b) производство материально-вещественных благ и предоставление услуг, непосредственно связанных с их производством (так называемые материальные услуги), такие как монтаж, ремонт и т. п.,
- c) производственную деятельность предприятий (экономическую деятельность на предприятиях),
- d) добычу и обработку сырья и производство готовой продукции для конечного использования.



18. В статистике продукции необходимо рассмотрение продукции в стоимостных, а не натуральных (физических) единицах, поскольку:
- a) в противном случае невозможно агрегирование различных видов продукции,
  - b) в качестве потоков товаров можно отражать только валовой выпуск, но не выпуск нетто,
  - c) учет различий в качестве (изменений качества) вызывал бы трудности при рассмотрении в натуральных единицах,
  - d) все ответы под пунктами a) – c) правильны.

1a	2d	3a	4c	5c	6a	7c	8a	9c
10a	11b	12c	13d	14c	15d	16a	17a	18d

# VI. Статистика финансов

## 1. Предмет и значение статистики финансов

### а) Область наблюдения статистики финансов

В бывших социалистических странах область "финансов" была определена значительно шире, чем в странах с рыночной экономикой, в которых под статистикой финансов обычно понимают в основном статистику государственного бюджета, *ex ante* (статистику финансового планирования) и *ex post* (бюджетные расчеты), т.е. учет доходов и расходов сектора государственного управления. Сюда относятся также статистика государственной задолженности и активов государства, данные о численности работников органов государственного управления, статистика налогообложения и балансовая статистика бюджетов органов государственного управления.

Эта область деятельности статистических служб, трактуемая ниже как "статистика финансов в более узком смысле" является предметом рассмотрения данной главы. Она представляет собой лишь часть статистики финансов в широком смысле, как ее понимали в бывших социалистических странах.

В странах с плановой экономикой советского образца обычно не различали фискальную политику и социальное страхование, с одной стороны, и фискальную политику и монетарную политику, с другой. Круг задач министерства финансов и, следовательно, также и статистики финансов, включал в себя обеспечение внутренних и внешних аспектов монетарно-валютной политики, надзор над всей системой банков и над зачаточным, в большинстве случаев, рынком краткосрочного кредита и долгосрочного капитала.

Сюда входили также сводные статистические отчеты об общей сумме субсидий и пособий, выплачиваемых из государственного бюджета предприятиям и населению (включая также перераспределение в форме социальных трансфертов путем предоставления "бесплатных" материальных благ и услуг коллективного пользования).

Например, в бывшей ГДР стремились с помощью так называемого "расчета реальных доходов" оценить и охватить не только личные денежные доходы, но и личные доходы в натуральной форме, а также индивидуальное потребление бесплатных услуг, "влияющих на уровень жизни", предоставляемых из фондов общественного потребления (например, в области здравоохранения, образования, культуры, спорта, отдыха и т. п.). В Польше в аналогичной форме производились оценки различных "фондов", например, об-

ществленных фондов, в которые были включены также и затраты, связанные с субсидированием квартирной платы и потребительских товаров и услуг, удовлетворяющих "первоочередные нужды". Как известно, для политики в области финансов и социального обеспечения в социалистических странах было характерно стремление к тому, чтобы с помощью субсидирования из государственного бюджета поддерживать цены на некоторые товары на низком уровне. С учетом этого, к статистике финансов в широком понимании, как правило, относили также отражение условий жизни населения (фактических и условно исчисляемых доходов, а также фактического и условно исчисляемого потребления).

К еще более широко понимаемой, чем это было обычно принято при социализме, области "статистики финансов" можно было бы отнести также статистику финансов предприятий. В странах с рыночной экономикой, как правило, не имеется соответствующей области статистики, занимающейся изучением этих вопросов. Следует отметить, что, например, на основе финансового счета Федерального немецкого банка можно получить представление, хотя и в агрегированном виде, о финансировании инвестиций путем предоставления ссуд, выпуска акций и т. п. Однако финансовый счет имеет своей целью, скорее, наблюдение за рынком краткосрочного кредита и долгосрочного капитала, а не отражение процессов финансирования предприятий. Финансовое положение предприятий характеризуется также с помощью статистики балансов активов и пассивов, разрабатываемой в различной форме Федеральным статистическим управлением и Федеральным немецким банком.

## **в) Значение статистики финансов и налогов**

Статистика финансов и налогов имеет важное народнохозяйственное значение. Организация этой статистики требует решения как технических проблем в области сбора данных, так и многих проблем концептуального и методологического характера. Косвенным образом она дополняет информацию о деятельности органов государственного управления сведениями о налогооблагаемых суммах и результатах экономической деятельности единиц (предприятий, организаций и т. п.) вне сектора государственного управления. Статистика налогообложения рассматривает налоги как доходы сектора государственного управления. Принято, однако, что в других областях статистики, таких, например, как обследование структуры затрат и бюджетов домашних хозяйств, налоги рассматривают как расходы.

К проблемам анализа собранных данных, имеющим важное значение для формирования экономической политики, можно отнести следующие:

- 1) измерение объема и значимости деятельности органов государственного управления с помощью таких показателей статистики фи-

нансов, как доля ("квота") сектора государственного управления, налоговая доля и т. п.;

- 2) оценка влияния, оказываемого фискальной политикой на конъюнктуру и занятость с помощью таких концепций, как, например, "нейтральный по отношению к конъюнктуре госбюджет", "фискальная политика, ориентированная на экономический потенциал" и т. п.;
- 3) международные сопоставления показателей налогового бремени (нагрузки) и других видов обязательных отчислений (как индикатора международной конкурентноспособности); измерение влияния процесса перераспределения с помощью механизмов государственного бюджета и анализ влияния финансирования системы социального обеспечения на побочные расходы, связанные с содержанием персонала;
- 4) предоставление данных статистики финансов (и, прежде всего, данных о расходах органов государственного управления для решения отдельных задач) для составления счетов более сложной, пересмотренной версии СНС ООН и для разработки спутниковых систем национальных счетов (например, данные отчетности о здравоохранении, макроэкономические расчеты в области экологии и образования, социальный бюджет и т. п.).

Преобразование централизованно-планируемой экономики в рыночную в большинстве случаев влечет за собой не только социальные перемены, но также создает критическое положение в области государственных финансов и является источником проблем при проведении приватизации. С учетом этого, в ходе определенного времени необходимо обеспечить раздельное статистическое наблюдение за развитием частных (приватизированных) предприятий и государственных предприятий. Статистика финансов, однако, выполняет важные задачи также и после завершения процесса преобразования. Наиболее важные среди них сформулированы ниже:

- 1) Описание и оценка деятельности органов государственного управления: финансы сектора государственного управления влияют, с одной стороны, на конъюнктуру и экономический рост (как причина), а, с другой – они сами (как следствие) также испытывают влияние изменения конъюнктуры и экономического роста. Состояние финансов сектора государственного управления, расходы и выгоды, связанные с его деятельностью, являются одним из решающих факторов достижения поставленных политических целей и обеспечения международной конкурентноспособности.
- 2) Налоговая статистика представляет интерес не только потому, что доходы сектора государственного управления в основном состоят из налоговых поступлений, но и по той причине, что благодаря сбо-

ру данных о налогооблагаемых суммах (т.е. о доходах, объеме реализации продукции, величине активов и т. п.) возможно получение подробной информации, позволяющей обеспечить группировку данных на уровне отдельных налогоплательщиков (конкретных случаев налогообложения) и установить связь с другими признаками. Именно поэтому налоговая статистика – одна из важнейших областей вторичной статистики, служащая основой для исчисления ряда агрегатов СНС и для расчета показателей распределения доходов и имущественного положения.

## **2. Система обследований статистики финансов**

Методологические проблемы в области статистики финансов связаны в первую очередь с определением сектора государственного управления и с классификацией и агрегированием (консолидированием) доходов и расходов госбюджета. Первая из указанных проблем, а также связанный с ней вопрос о наиболее целесообразной организации системы обследований в области статистики финансов будут рассмотрены в настоящем разделе, а вторая – в разделе 3.

### **а) Определение области учета**

С функциональной точки зрения, сектор государственного управления определяется задачами и функциями, возложенными на отдельные единицы этого сектора. Это прежде всего оказание нерыночных услуг и осуществление перераспределения доходов и собственности. Сектор государственного управления отграничивается от других секторов экономики, также по методу финансирования затрат – с помощью обязательных налогов и сборов. Тем не менее, границы сектора не всегда определены достаточно четко. Например, возникают проблемы, связанные с отграничением сектора государственного управления от сектора некоммерческих организаций, осуществляющих подобно государственным учреждениям социальные задачи и нередко получающих в поддержку своей деятельности значительные денежные суммы из государственного бюджета. Часто нелегко провести различие между сектором некоммерческих организаций, обслуживающих домашние хозяйства, и сектором государственного управления, и границу между ними может меняться во времени и по странам. Напомним, что к сектору государственного управления наряду с учреждениями государственного управления относятся также некоторые государственные предприятия, которые не классифицируют как корпорации или квази-корпорации. Нет также критерия (например, форма собственности, тип организации и т. п.), который мог бы – сам по себе или в сочетании с другими критериями – использоваться для

эффективного разграничения этих секторов. Поэтому сектор государственного управления нередко определяют лишь на основе перечня входящих в его состав учреждений, при разработке которого используют некоторые условные предположения.

Существование такого перечня (см. схему 6.1) непосредственно связано с возможностью получения соответствующих данных. До 1974 года сектор государственного управления Федеративной Республики Германии был определен в статистике финансов уже, чем в системе национальных счетов; в частности, к сектору государственного управления в статистике финансов не относилось социальное страхование, несмотря на то, что оно выполняет задачи, свойственные сектору государственного управления в более узком определении. Имеются также другие различия в определении сектора государственного управления в статистике финансов и в системе национальных счетов (схема 6.5).

В 1974 году область статистики финансов была расширена, а в 1980 и 1984 гг. вновь ограничена (были исключены из сектора государственного управления некоторые некоммерческие организации, финансируемые за счет госбюджета, кроме таких организаций в области науки и НИОКР). Вопрос о включении некоторых видов специальных активов (например, благотворительные и другие фонды), т.е. так называемых "парафискальных средств", не является бесспорным. Особая проблема возникла в связи с классифицированием "ведомства по доверительному управлению государственной собственностью бывшей ГДР" (Treuhandanstalt), выполнявшего важные **государственные** задачи по приватизации экономики и финансовому обеспечению процесса структурной перестройки в бывшей ГДР. В системе национальных счетов это ведомство относят к сектору **предприятий**.

Сектор государственного управления или – в еще более широком понимании – "государственный сектор" (в отличие от частного сектора) имеет более важное значение, чем это вытекает из данных статистики финансов. Его значение проявляется не только в статистических данных о финансах и численности работников органов государственного управления, но и во вмешательстве этих органов в экономику в целях ее регулирования и контроля.

К сектору "государственного управления" в более узком определении относятся, как правило, единицы, упомянутые в категориях 1-3 (схема 6-1). На них распространяется большая часть обследований в области статистики финансов, хотя в некоторых случаях (например, в статистике численности государственных служащих) учетом охватываются также предприятия сектора государственного управления (категория 6).

### Схема 6.1: Определение сектора государственного управления и государственного сектора

1. Органы государственного управления ("территориальные корпорации") с различными бюджетными уровнями. В Германии это следующие три уровня:  
Федерация (с ее специальными активами)  
федеральные земли (с их специальными активами)  
муниципалитеты и союзы муниципалитетов\*\*
2. Целевые коммунальные союзы
3. Социальное страхование (определенное законом страхование на случай болезни, безработицы, несчастных случаев, пенсионное страхование и т. п.), включая дополнительное страховое обеспечение работников органов государственного управления и членов подобных систем страхования
4. Некоммерческие организации: организации в области науки и НИОКР, финансируемые, главным образом, за счет средств госбюджета
5. Государственные больницы и клиники вузов с собственным бухгалтерским учетом
6. Государственные предприятия, например, предприятия коммунального хозяйства и транспорта (раньше также Федеральные железные дороги и Федеральная почта)

\* На "четвертом" уровне находится бюджет Европейского Союза (ЕС).

\*\* Хотя, с точки зрения финансовой экономики, муниципалитеты представляют собой самостоятельный уровень государственного управления, но определенной суммой финансовых средств их должны обеспечивать федеральные земли.

Согласно определению, принятому в статистике финансов, к сектору государственного управления не относятся (несмотря на общественно-правовую форму их организации) так называемые общественно-правовые радиостанции, академии, банки, торговые палаты и некоторые корпорации и учреждения. Университеты как общественные корпорации относятся, однако, к сектору государственного управления.

Под *общим государственным бюджетом* понимают бюджеты всех органов государственного управления и организаций социального страхования на всех бюджетных уровнях.

Так называемая *непосредственная* государственная служба в статистике государственных служащих охватывает управления и ведомства (включая судебные органы), а также несамостоятельные в юридическом отношении предприятия; деятельность организаций социального страхования рассматривается как *косвенная* государственная служба.

## б) Обследования в статистике финансов и налогов

Основной задачей статистики финансов является учет доходов и расходов органов государственного управления, т.е. бюджетов орга-

нов государственного управления, регулируемых законом о государственном бюджете (далее по тексту и в схеме 6.2, А.1). Для местных органов государственного управления ведется также учет задолженности (но не активов) (А.3), в отличие, например, от предприятий сектора государственного управления. Эта отрасль статистики включает в основном следующие вопросы (см. схему 6.2):

#### А. Бюджеты органов государственного управления

- 1) статистика бюджетного хозяйства
  - а) плановые данные (статистика проекта госбюджета и финансового планирования)
  - б) результаты кассовых операций (бюджетные расчеты, т.е. фактические расходы и доходы: квартальная статистика кассовой наличности и годовая статистика наличных средств)
- 2) статистика финансов высших учебных заведений (годовая)
- 3) статистика задолженности (годовая и квартальная)
- 4) статистика государственных служащих
  - а) статистика численности персонала (годовая)
  - б) статистика текучести персонала (раз в 6 лет)
  - в) статистика получателей пособий (раз в 3 года; каждые шесть лет на основе расширенной анкеты)

#### Б. Налоговая статистика

- 1) статистика доходов от налогов (налогового бюджета)
- 2) статистика акцизов
- 3) статистика налогооблагаемой суммы доходов (налоговая статистика в узком смысле)
  - а) подоходные налоги (раз в 3 года), подоходный и корпоративный налог
  - б) статистика налогообложения имущества, т.е. статистика налога на имущество (раз в 3 года) и статистика стандартной стоимости
  - в) статистика налога на добавленную стоимость (раз в 2 года на основе предварительных сообщений об ожидаемой величине НДС или данных об авансовых платежах НДС).

К самым трудоемким обследованиям относятся отчеты о годовой кассовой наличности (А1б) и отчеты о годовой задолженности (А3). Значительным пробелом в системе обследований является учет государственного имущества. Попытки, предпринимаемые в этом направлении, пока не увенчались успехом. До 1982 года велась также статистика финансовых обязательств сектора государственного уп-



равления, важных для конъюнктурной политики. Однако очень нелегко оценить значение возможных обязательств и проанализировать прямые и косвенные расходы, возникающие вследствие инвестиций сектора государственного управления.

Статистика финансов – это вторичная статистика. Организация такой статистики в стране с централизованной экономикой, такой, например, как бывшая ГДР, намного легче, чем в государстве федерального типа с рыночной экономикой. К тому же по историческим причинам отчетные документы (счета, перечни, "бухгалтерские книги" и другие учетные ведомости) государственных учреждений в Германии отличаются большим разнообразием, и в секторе государственного управления существуют различные системы бухгалтерского учета, такие как традиционная система "камералистики"<sup>1</sup> и современная коммерческая система учета (см. также схему 6.5), которые прямо не совместимы друг с другом.

Наряду со статистикой финансов, важным источником данных о государственной задолженности являются расчеты Федерального немецкого банка, проводимые для составления счета финансовых активов.

Во временном разрезе различают:

- A1a ex ante (плановые данные)  
(многолетние) финансовые **планы**, (годовые) бюджетные **планы** и
- A1b ex post (фактические данные)  
(годовые) бюджетные **расчеты**.

При этом, области обследования не совпадают: только "кассовые" результаты определяются для всех бюджетов сектора государственного управления.

Наряду со статистикой финансов, важным источником данных о государственной задолженности являются расчеты Немецкого федерального банка, проводимые для составления счета финансовых активов.

---

<sup>1</sup> Это система бухгалтерского учета, целью которой является отражение доходов и расходов органов государственного управления и их сравнение с государственным бюджетом.

**Схема 6.2: Обследования в области статистики финансов и налогообложения**

Название разделов статистики финансов	Область <sup>a</sup> , периодичность, признаки	Замечания
A1a Статистика проектов госбюджета (годовое планирование), с 1960 г.	Категория 1, раз в год, только на федеральном и земельном уровнях по видам расходов и доходов и группам задач	Ценность этой статистики в Германии уменьшилась, т.к. теперь планы госбюджета, в большинстве случаев, утверждаются с опозданием
A1a Статистика среднесрочного финансового планирования (на 5 лет), с 1973 г.	Ежегодное уточнение данных, категория 1, также по муниципалитетам, однако данные о них мало информативны <sup>b</sup> ; около 150 видов расходов и доходов на уровне Федерации и федеральных земель	Расходы и доходы на ближайшие 5 лет; функциональное подразделение только по важным для конъюнктурной политики расходам на строительные мероприятия
A1b квартальная статистика кассовой наличности (учет кассовых доходов и расходов)	Также специальные активы, без некоторых предприятий сектора государственного управления, только укрупненные виды расходов и доходов; включаются также неопубликованные данные месячных обследований министерства финансов; выборочные обследования в мелких муниципалитетах	Агрегирование до уровня разработки годовых результатов допускает составление ранних прогнозов; в отношении некоторых, отобранных групп задач учитывают также инвестиции; не следует путать эту статистику с месячной статистикой Немецкого федерального банка на основе счетов государственных учреждений в этом банке
A1б Годовая кассовая статистика	Бюджеты всех государственных органов, независимо от типа бухгалтерского учета (категории 1-5), отдельные статьи классификации госбюджета	Полные и подробные данные об исполнении госбюджета в подробной группировке по размеру государственных учреждений
A2 Статистика финансов высших учебных заведений	Годовые расходы и доходы высших учебных заведений (включая клиники вузов)	Группировка по предметам, специальностям, видам вузов; проблемы разграничения научных исследований и учебы
A3 Статистика задолженности <sup>c</sup>	Годовая статистика: все категории, кроме 3 в схеме 6.1 и предприятий сектора государственного управления, состояние в области задолженности, прирост и снижение задолженности по видам долгов; квартальная статистика: только категория 1 <sup>d</sup> и только состояние в области задолженности	Группировка по видам задолженности, должникам и кредиторам, также ежегодно по срокам уплаты, видам документов; также долги, образовавшиеся или перенесенные за границу

**Схема 6.2: Обследования в области статистики финансов и налогообложения (продолжение)**

Название разделов статистики финансов	Область <sup>а</sup> , периодичность, признаки	Замечания
A4 Статистика государственных служащих: численности персонала; текучести кадров; получателей пособий	Весь сектор государственного управления, включая предприятия этого сектора, с 1992 года также и Немецкий федеральный банк; включая занятых неполную рабочую неделю; возраст, разряд и т. п.	Статистика включает также предприятия сектора государственного управления, а не только предприятия коммунального хозяйства (энергo-, водоснабжение, вывоз мусора и т. п.) и транспортные предприятия; служит для кадрового планирования кадров и тарифной политики
B1 Статистика налогового бюджета (т.е. доходов от налогов)	Ежемесячно на уровне Федерации и федеральных земель, ежеквартально по муниципалитетам; фактические данные о поступивших суммах по видам налогов	Доходы не относятся к периодам фактической уплаты налогов; статистика служит для определения сумм, предусмотренных для распределения <sup>б</sup>
B2 Статистика акцизов	Налог на нефть, табак, пиво и т. п., предприятия, облагаемые налогом, подлежащие налогообложению и освобожденные от уплаты налогов виды продукции	Централизованное обследование ФСУ Германии; эти налоги имеют большое значение для государственных органов на федеральном уровне
B3 Статистика налогооблагаемой суммы доходов	Децентрализованный учет с интервалами в несколько лет; это - официальная налоговая статистика в более узком смысле	Косвенный учет важных показателей (доходы, имущественное положение) без опроса налогоплательщиков

<sup>а</sup> Цифры согласно схеме 6.1.

<sup>б</sup> Поэтому, с 1994 года эти данные больше не анализируются для финансового планирования муниципалитетов.

<sup>с</sup> С 1960 г. предпринимали меры по улучшению статистики задолженности; включается также задолженность в области специальных активов государственных органов, часть долгов появляется в парафискальных статьях (например, фонд расходов, связанных с объединением Германии); в 1974 г. в ФРГ принято решение об организации статистики государственного имущества, от которой позже отказались из-за неразрешенных проблем с оценкой активов; существует также специальная статистика Немецкого федерального банка об обращении краткосрочных долгов сектора государственного управления.

<sup>д</sup> Состояние долгов, возникновение и погашение долгов только по муниципалитетам и союзам муниципалитетов.

<sup>е</sup> При годовом сравнении так называемых реальных налогов проводится сопоставление налогового потенциала муниципалитетов на основе их доходов от поземельного налога и налога на вид деятельности (так называемых реальных налогов).

Информативность плановых данных часто незначительна, по крайней мере в отношении муниципалитетов. Причина этого заключается не в статистике, а в политике ответственных лиц, составляющих финансовые планы. Было замечено, что фактическое изменение задач не коррелирует с результатами планирования. Учитывая зависимость от получения финансовых

средств, муниципалитеты в начале планового периода склонны к заниженной оценке ожидаемых доходов и к завышенной оценке расходов с целью образования резерва средств. Позже, когда все-таки поступают дополнительные финансовые средства, картина меняется, вследствие чего практически едва ли возможно на основе плановых данных разработать прогноз инвестиций (осуществляемых, прежде всего, муниципалитетами).

В зависимости от момента учета и от бюджетного уровня возможно получение очень различных данных об одной и той же финансовой операции, такие, например, как данные о сметной сумме платежей, о фактической сумме платежей, данные о возможных бюджетных остатках, данные об отчислениях, об изменении назначения некоторых сумм денег, о дополнительных суммах сверх и вне плана, данные о платежных доверенностях, о платежах с оговоркой и т. п.

### **3. Проблемы представления данных статистики финансов**

Методологические проблемы статистики финансов относятся в первую очередь к классификации доходов и расходов и агрегированию бюджетов, т.е. к определению категорий доходов и расходов, важных для анализа, и к их консолидированию на различных бюджетных уровнях без пробелов и дублирования. Очевидно, что эти две проблемы тесно взаимосвязаны между собой.

#### **а) Классификация доходов и расходов**

Классификация доходов и расходов должна обеспечить позиции (группы), позволяющие установить их связь с показателями экономического положения и политической деятельности государства. Предусмотренная в первичных документах группировка финансовых планов и бюджетов обосновывается в основном юридическими соображениями. Согласно этой группировке бюджеты подразделяются на отдельные планы, разделы, статьи и т. п., что нередко оказывается мало информативным и недостаточным для анализа. Кроме того, эта группировка не унифицирована, поскольку местные органы государственного управления в большинстве случаев сами решают вопрос о виде используемой классификации. Однако эта, так называемая ведомственная группировка доходов и расходов по сферам политической ответственности должна всегда быть дополнена группировочным и функциональным шифром, позволяющим без труда составлять данные в соответствии с группами G и F, как показано в схеме 6.3а, а также комбинировать группы классификации между собой.

### Схема 6.3: Классификации в статистике финансов

#### а) Группировка доходов и расходов

В бюджетных планах предусмотрена ведомственная группировка (буква "R" ниже) по сферам ответственности министерств, ведомств и т. п. (на юридической основе). Однако эта группировка мало информативна, так что предпочтение отдают следующим типам группировок G и F.

Вид группировки	Статьи*	
	доходов	расходов
G: план группировки (финансово-экономическая группировка)	по виду возникновения доходов: налоги, сборы, взносы, выручка от продажи товаров, ссуды и т. п.	по экономическому содержанию расходов: расходы на рабочую силу, на материалы, проценты, расходы на строительство и т. п.
F: функциональный план (функциональная группировка)	сферы задач и деятельности органов государственного управления, в которых образовались доходы	сферы задач и деятельности органов государственного управления, для которых используются расходы
R: ведомственная группировка	доходов и расходов министерств, ведомств и прочих учреждений, к сфере деятельности которых они относятся	

\* Избранные статьи имеют примерный характер. Группировка согласно а) охватывает около 440, а группировка согласно б) - около 300 категорий (функций).

Расходы (и, соответственно, доходы) нелегко классифицировать по функциям. Например: какие статьи следует включать в затраты, связанные со школьным образованием? Следует ли, например, наряду с трудовыми и материальными затратами на проведение уроков, включать также издержки, связанные с перевозками школьников, выплатой пособий школьникам, повышением квалификации учителей, амортизационные отчисления в отношении школьных зданий, условно исчисленные платежи в пенсионный фонд учителей? Каким образом следует провести границу между этими категориями?

### Схема 6.3: Классификации в статистике финансов (продолжение)

#### б) Способы отражения, виды группировки результатов

Наряду с финансово-экономическим отражением (пока еще в большой степени ориентированным на бюджет) имеются прежде всего следующие два способа отражения:

Способ отражения	Характеристика	Фундаментальные различия
Н: отражение в виде бюджета	следует сильнее всего примеру представления в бюджетных планах (камералистика); принимается чаще всего на уровне муниципалитетов	1) административный бюджет 2) баланс активов и пассивов бюджетные расчеты согласно 1 и 2
G: общеэкономическая группировка (с 1970 г.)	Улучшенное представление связей с народнохозяйственными агрегатами, внутренние расчеты и сметные расходы остаются неучтенными	1) текущий счет 2) счет капитала 3) особые финансовые операции (представленные отдельно от 1 и 2)
F: финансово-экономическая группировка	имеет прежде всего своей целью представление взаимосвязи в секторе государственного управления и в меньшей степени — связи с частным сектором	1) непосредственные платежи экономическим единицам вне сектора государственного управления 2) финансовые связи (платежные отношения между различными бюджетными уровнями)

Под "текущим счетом" понимают затраты на рабочую силу и материалы для текущих административных работ и функционирования учреждений. "Счет капитала" отражает изменение активов и пассивов.

Доходы и расходы нередко достаточно неоднородны по содержанию даже после их группировки. Так, например, наряду с более типичными расходами существуют также статьи расходов, возможных только при определенных обстоятельствах: платежные доверенности, поручительства и т. п. – это "лишь" потенциальные расходы. По некоторым видам расходов (например, инвестиции) нельзя точно судить о возможности "последующих" расходов и их размере, точно определить который довольно сложно. В разделе 5б показывается, что с народнохозяйственной точки зрения было бы желательно использовать также и совсем другие группировки (например, расходы, **обусловленные** конъюнктурой [так называемые реактивные расходы], в отличие от сознательно заданных ориентиров). Кроме того, расходы не дезагрегированы до такого детального уровня, который позволил бы

идентифицировать отдельные инвестиционные объекты или другие проекты.

## **в) Консолидирование статей доходов и расходов на разных бюджетных уровнях**

В большинстве государств имеются различные, территориально разграниченные "уровни" деятельности органов государственного управления. В рамках СНГ ООН различают три уровня: центральные органы управления; органы управления штатов и других соответствующих частей государств; местные органы власти. В Германии соответствующими уровнями являются Федерация, федеральные земли и муниципалитеты (коммуны). Для многих целей следует отдать предпочтение дезагрегированному представлению результатов, поскольку интерес представляют, главным образом, структурные показатели и их изменения. Например, существуют виды налогов, которые имеют отношение только к одному бюджетному уровню (система разделения). Параллельно с ними имеются и такие, которые распределяются между различными уровнями (например, коллективные налоги, совместная налоговая система). Это означает, что изменение приоритетов в системе налогообложения приводит не только к последствиям в области распределения доходов и конъюнктурной политики, но имеет также фискальный эффект, поскольку приводит к различиям в финансовых возможностях на разных бюджетных уровнях.

Для многих других целей желательно, напротив, консолидирование данных. Это касается, в первую очередь, международных сравнений, которые не должны зависеть от специфических национальных особенностей в организации экономики.

При консолидировании данных, относящихся к разным бюджетным уровням, следует учесть платежные операции в стране или в рамках сектора государственного управления в широком смысле. Без двойного счета могут быть консолидированы только данные о расходах или доходах, относящиеся к операциям с единицами **вне** сектора государственного управления, т.е. данные о так называемых **непосредственных** расходах и доходах. Следует, однако, отметить, что эти данные представляют лишь ограниченный интерес для статистики финансов (в отличие от системы национальных счетов), так как они не характеризуют фактический объем бюджета и перераспределения в секторе государственного управления. С другой стороны, данные о расходах и доходах в рамках бюджетов отдельных уровней сектора государственного управления не могут быть сведены в итог без двойного счета по так называемому общему бюджету сектора государственного управления.

Консолидирование может проводиться по институциональным, временным и содержательным критериям:

- 1) Консолидирование по институциональному критерию предполагает элиминирование операций, характеризующих финансовые связи между различными бюджетными уровнями, т.е. элиминирование платежных операций с:
  - а) учреждениями на том же (бюджетном) уровне государственного управления,
  - б) учреждениями на других (бюджетных) уровнях государственного управления (вышестоящих или подчиненных),
  - в) другими учреждениями в секторе государственного управления, не являющимися органами государственного управления (например, с социальным страхованием).

В результате элиминирования этих платежных операций получают так называемые *чистые* расходы и доходы (по отношению к учреждениям на том же уровне управления) и расходы и доходы *"нетто"* (по отношению ко всем учреждениям сектора государственного управления).

- 2) Консолидирование по критерию времени означает консолидирование операций, имеющих место в течение нескольких периодов времени, таких, например, как возникновение и погашение долгов, использование резервных средств ["внутренние ссуды"], приобретение и продажа активов, ликвидация дефицитов (или излишков) прошлых периодов времени и т. п., так называемые *"особые финансовые операции"*.
- 3) Консолидирование по критерию содержания означает консолидирование операций, выражающих связи между различными частями бюджета, например, "внутренние" расчеты между административно-управленческим бюджетом и балансом активов и пассивов, а также калькуляционные расходы, условно предполагаемое (фиктивное) возмещение средств, перераспределение средств между указанными двумя бюджетами. Финансовые операции с третьими лицами и т. п., так называемые *бюджетные расчеты*, которые могут быть выделены отдельно по каждой рубрике бюджета или по всему бюджету соответствующего органа государственного управления в целом.



### Схема 6.4: Консолидирование расходов и доходов

#### а) Пример отражения финансовых операций бюджетов муниципалитетов (союзов муниципалитетов)

<i>Непосредственные расходы</i>	
+	платежи в бюджеты сектора государственного управления
=	<i>валовые расходы</i> включают все платежи в секторе государственного управления
–	платежи на том же бюджетном уровне государственного управления
=	<i>чистые расходы (общие расходы)</i> элиминируются платежи в рамках данного бюджетного уровня, охваченного учетом, например, платежи между федеральной землей и муниципалитетами этой земли, когда отражаются данные по федеральным землям
–	платежи, поступающие от органов управления других бюджетных уровней
=	<i>расходы "нетто" (без особых финансовых операций)</i> элиминируются все поступления от органов государственного управления, охваченных статистикой финансов, или: расходы, финансируемые соответствующим органом государственного управления за счет собственных источников доходов (принцип дебетования)

Для отражения финансов по задачам отдельных ведомств предпочтение отдают расходам "нетто" и непосредственным расходам.

#### б) Дезагрегированное сальдо финансирования

От уровня консолидирования зависят не только абсолютные данные о доходах и расходах, но и разность между ними, т.е. сальдо:

	чистые расходы*
–	чистые доходы*
=	сальдо финансирования**
±	особые финансовые операции
=	заключительный итог статистики финансов*

\* Соответственно, при включении или исключении особых финансовых операций.

\*\* из текущего счета и счета капитала или из бюджета административных работ и бюджета имущественного положения, включая бюджетные расчеты

Отдельные формы представления информации (схема 6.3 б) различаются не только по группировке доходов и расходов в агрегатах и в "бюджетах", являющихся суммой этих агрегатов. Различия состоят

и в том, как осуществляется агрегирование и консолидирование различных статей доходов и расходов. Сальдовые величины (например, сальдо финансирования) зависят от уровня консолидирования, т.е. от того, проводится ли консолидирование бюджетов федеральных земель и муниципалитетов или бюджетов на всех трех уровнях государственного управления (включая Федерацию). Наряду с этим, важную роль играют также принятые определения соответствующих категорий и действующие правила бухгалтерского учета. Поэтому, например, сальдо финансирования в статистике финансов не совпадает с соответствующим сальдо в системе национальных счетов (см. раздел 4).

#### **4. Сектор государственного управления в системе национальных счетов (СНС)**

Статистика финансов не может отразить деятельность сектора государственного управления **в общем народнохозяйственном контексте**, т.е. отразить ее влияние на доходы, занятость, накопление капитала и т. п. Это – задача СНС.

Однако некоторые виды деятельности государственного управления не находят отражение ни в системе национальных счетов (лишь косвенно и не в полной мере, например, в форме расходов на оплату труда служащих государственного аппарата), ни в статистике финансов. Это связано с тем, что некоторые аспекты деятельности государственного управления не находят отражения в потоках расходов или доходов. Это относится, например, к деятельности в области законодательства и исполнения законов, регулирования прав частных лиц и организации экономического порядка, короче говоря, в области суверенных задач государства. Наконец, данные СНС могут оказаться недостаточными для получения общего представления о фактических расходах и полученной выгоде (пользу) в некоторых областях экономики и политики, таких, например, как окружающая среда, образование и здравоохранение. Как отмечено выше, этими обусловлена необходимость разработки так называемых "спутниковых систем" СНС. Существенные различия между статистикой финансов и системой национальных счетов вытекают из различных задач этих двух разделов экономической статистики (см. схему 6.5).

##### **а) Продукция, доходы и поступления сектора государственного управления**

Напомним, что согласно концепции системы материального производства (СМП) сектор государственного управления и другие секто-

ры, оказывающие нематериальные услуги (включая банки, страховые компании и т. п.), не участвуют в создании национального продукта или национального дохода. Поэтому понятие самостоятельной производственной деятельности сектора государственного управления по созданию продукции и стоимости является непривычным для статистиков из бывших социалистических стран. На самом деле, включение сектора государственного управления в общую систему счетов и расчетов макроэкономических показателей представляет немало трудностей и в СНГ. Это связано с рядом факторов. Так органы государственного управления предоставляют, как правило, нерыночные услуги; в процессе их предоставления нет места для конкуренции и, следовательно, в этом секторе не существует "рыночных цен" и прибыли. Поэтому нет и возможности определить добавленную стоимость для сектора государственного управления путем вычитания промежуточного потребления из объема реализации или выпуска, так что единственной возможностью для исчисления выпуска и добавленной стоимости является расчет себестоимости оказанных нерыночных услуг путем суммирования затрат на оплату труда, на потребление основных фондов и других элементов издержек.

Это означает, что объем продукции сектора государственного управления определяется величиной текущих затрат и что не существует величины выпуска, которая была бы независимой от величины затрат. Следовательно, нелегко определить производительность в секторе государственного управления. В этой связи может возникнуть вопрос почему же, несмотря на эти трудности, этот сектор все же включают в сферу производства и расчеты национального продукта? Этот сектор включают потому, что органы государственного управления являются участниками рынка, правда, не реализуя продукцию, но приобретая продукцию для осуществления затрат и нанимая служащих, т.е. на рынке труда, при покупке материалов и осуществлении инвестиций органы государственного управления участвуют в операциях на рынке подобно частному предприятию и оказывают влияние на спрос.

Рекомендуется рассматривать распределение доходов отдельно от их **перераспределения** с участием сектора государственного управления с целью отражения полного объема перераспределения доходов.

**Схема 6.5: Различия в отражении деятельности органов государственного управления в статистике финансов и в системе национальных счетов**

Объект	Статистика финансов	СНС
1. Цель представления	отражение связей между бюджетами органов государственного управления и другими секторами народного хозяйства, более консолидированное представление (без внутрисекторных расчетов)	на переднем плане стоит отражение финансовых связей между различными бюджетными уровнями (связи в секторе государственного управления)
2. Охват учетом	отчасти охватываются также предприятия сектора государственного управления	вся предпринимательская деятельность сектора государственного управления регистрируется в секторе предприятий
3. Система бухгалтерского учета	система камералистики, т.е. без регистрации платежей, не обусловленных операциями и не влияющих на кассовую наличность (например, без регистрации амортизационных отчислений); балансы активов и пассивов не составляются; учету подлежат также чисто финансовые операции*, так как в центре внимания находится финансово-экономическое положение органов государственного управления	народнохозяйственная система счетоводства, подобная бухгалтерскому учету на предприятиях, но модифицированная (например, различные определения величины амортизационных отчислений); чисто финансовые операции не отражаются, так как не имеют значения на уровне народного хозяйства в целом
4. Операции внутри сектора государственного управления	учет всех платежей между бюджетами органов государственного управления (в частности, поступления и расходы, связанные с процентными платежами)	в сильно консолидированной форме, по содержанию согласовано с определениями СНС ООН
5. Момент регистрации	на момент кассовой операции	на момент возникновения дебиторской и кредиторской задолженности
6. Общее определение потоков	только фактические платежи	также условно исчисленные (фиктивные) потоки доходов

**Схема 6.5: Различия в отражении деятельности органов государственного управления в статистике финансов и в системе национальных счетов (продолжение)**

Объект	Статистика финансов	СНС
7. Различия в определении инвестиций	включаются также финансовые инвестиции и ссуды, инвестиционный характер которых сомнителен [например, пособия на обучение], так как они не оказывают прямого влияния на объем мощностей; в области строительных инвестиций – на момент кассовой операции	включаются только инвестиции материально-вещественного характера внутри страны; при инвестициях в строительство – регистрация осуществляется по очередям строительства; инвестиции в области транспорта включают затраты, реконструкцию и модернизацию дорог, и иногда – расход органов государственного управления, а не инвестиции
8. Сборы типа налогов	такие расходы, как, например, "Kohlerfennig" (наценка на энергоносители для финансирования угольной промышленности) не включаются в налоговые поступления	такие расходы учитываются в форме "добавок" к фактическим налоговым поступлениям
9. Прибыль Немецкого федерального банка	регистрируется на 50 % как "особая финансовая операция" и на 50 % как поступление дивидендов	регистрируется полностью как поступление дивидендов (доход с капитала)
10. Выплата пенсий	относится к (текущим) расходам на оплату персонала	рассматриваются как социальные пособия (доходы от перераспределения)

\* Это, например, предоставление и погашение ссуд или приобретение и продажа прав на долевое участие.

В этой связи следует напомнить, что система баланса народного хозяйства (БНХ) отличается от СНС ООН также в отношении ограничения первичного распределения от перераспределения доходов: согласно концепциям БНХ оплата труда государственного служащего или служащего банка рассматривается как доход от перераспределения (подобно доходу пенсионера), а согласно концепциям СНС оплата труда этих служащих классифицируется как первичные доходы.

Как в области доходов, так и в области расходов сектор государственного управления в значительной степени отличается от сектора предприятий. Что касается доходов, то здесь в качестве показателя выпуска продукции регистрируется стоимость услуг в размере фактических затрат. Добавленная стоимость в секторе государственного управления образуется в результате производства "продукции" (нерыночных услуг), созданной с помощью этих затрат (схема 6.6).

Деятельность по "реализации продукции" в секторе государственного управления ограничена и осуществляется в лучшем случае в виде услуг за *специальную* плату (сборы и взносы). Следовательно, расходы на конечное потребление органов государственного управления по существу приравниваются их продукции – это стоимость нерыночных услуг, оказываемых всему обществу за так называемую *общую* плату (налоги). Большую часть добавленной стоимости органов государственного управления, а следовательно, также и расходов этих органов составляют расходы на оплату труда наемных работников.

Данные о добавленной стоимости органов государственного управления служат основой для определения удельного веса сектора государственного управления в общей величине национального дохода. Для этой цели из добавленной стоимости вычитают выплаченные суммы на оплату труда работников и процентные платежи и добавляют полученные доходы от предпринимательской деятельности и с капитала. Эта доля может быть незначительной или даже в некоторых случаях отрицательной. Негативная доля сектора государственного управления в общем объеме национального дохода (как это уже давно имеет место в Германии) означает, что деятельность сектора государственного управления не увеличивает, а уменьшает первичные доходы (доходы от занятости и собственности).

Отрицательная доля в национальном доходе не означает, однако, что органы государственного управления не располагают доходами для финансирования своих расходов. так как они получают значительные доходы в процессе перераспределения. Другими словами, несмотря на негативную долю органов государственного управления в национальном доходе их доля в располагаемом доходе (полученном с учетом перераспределения), как правило, положительна.

*Располагаемый доход сектора государственного управления не совпадает с его доходами, и расходы на конечное потребление органов государственного управления не совпадают с их расходами. Это объясняется тем, что существуют не только операции, отражаемые в текущем счете, в котором заключительной статьей является "сбережение", но и операции, отражаемые в счете операций с капиталом (имущественный бюджет)<sup>2</sup>. Связь между потреблением органов госу-*

---

<sup>2</sup> см. здесь схему 3.5 (в пятом издании) или 27 (в четвертом издании) моей книги "Экономическая статистика" (изданной на немецком языке), серия UTB, том. (продолжается на следующей странице)

дарственного управления и их расходами иллюстрируется в схеме 6.6.

Существует также показатель так называемой "квоты" сектора государственного управления. Он понимается как отношение текущих или совокупных затрат органов государственного управления (включая те, которые оказывают влияние на капитал) к национальному продукту. В данном случае не следует говорить о доле, так как только часть государственных затрат, а именно —расходы на конечное по требление, является составляющей частью национального продукта.

**Схема 6.6: Конечное потребление, добавленная стоимость и расходы органов государственного управления**

Затраты	Выпуск
Потребление материалов и услуг (промежуточное потребление)	"Реализация" за плату Сооружения и оборудование собственного производства
Валовая добавленная стоимость	Конечное потребление органов государственного управления

Конечное потребление и расходы органов государственного управления взаимосвязаны следующим образом:

***Расходы на конечное потребление органов государственного управления***

+	выплаченные текущие трансферты
+	проценты за государственную задолженность
<hr/>	
=	<b>текущие</b> расходы органов государственного управления
+	выплаченные трансферты капитала
+	инвестиции
<hr/>	
=	<b>общие</b> расходы органов государственного управления

**в) Конечное потребление органов государственного управления, анализ их затрат и результатов, устранение влияния изменения цен**

Определение агрегатов для расчетов национального продукта методом конечного использования может вызвать достаточно сложные проблемы. Так, например, затраты на здравоохранение и образова-

---

209, Штуттгарт 1990 г. (4-ое издание) и 1995 г. (5-ое издание; готовится к опубликованию).

ние можно рассматривать как затраты на создание инфраструктуры, которые можно интерпретировать как "промежуточное потребление" для производства обычных товаров и услуг. В таком случае эти отрасли общего государственного управления не вносили бы вклада в создание материально-вещественной структуры национального продукта. Однако, если предположить (как это делается в СНС), что эти отрасли создают услуги, формирующие конечный спрос, то можно обсуждать вопрос о том, следует ли рассматривать расходы на них как конечное потребление или как инвестиции (например, инвестиции в "человеческий капитал"). Если они (расходы) рассматриваются как конечное потребление, то следует решить вопрос, идет ли речь о расходах на конечное потребление органов государственного управления (поскольку их расходы в большой мере финансируются сектором государственного управления) или о расходах на конечное потребление домашних хозяйств (поскольку их деятельность "в конечном счете" служит домашним хозяйствам).

Расходы на конечное потребление органов государственного управления в том виде, как эта категория исчисляется в немецкой статистике – это отчасти остаточная (балансирующая) величина, которая не может быть отнесена к другим категориям. Оно включает в себя, естественно, не только коллективное потребление в более узком смысле (например, затраты на рабочую силу, связанные с предоставлением таких "общественных благ", как внутренняя и внешняя безопасность), но охватывает также и затраты, непосредственно влияющие на уровень жизни населения (например, на услуги социальных и культурных учреждений). Поэтому в пересмотренной версии СНС ООН, как и раньше в БНХ, эти затраты (в той мере, в какой они непосредственно влияют на уровень жизни) относятся к "фактическому конечному потреблению" (actual consumption) домашних хозяйств (потребление согласно концепции фактического потребления).

Сходство терминов "Общественное потребление" (БНХ) и "Конечное потребление органов государственного управления" (СНС) не должно скрывать фундаментально различных подходов, обусловленных различными определениями экономического производства. В БНХ при исчислении общественного потребления в расчет принимаются только затраты на материальные блага, но не затраты на рабочую силу, связанные с предоставлением услуг для "коллективного (общественного) потребления".

Рассмотрение экономического кругооборота и, в частности широко распространенная макроэкономическая теория Кейнса, содействовали формированию представления о том, что не сам труд, а затраты на него (оплата труда), и не сбережение, а потребление и рост задолженности лежат в основе роста благосостояния и формирования богатства. В сочетании с по-



пыткой предотвратить или уменьшить безработицу путем сокращения рабочего времени это ведет к формированию образа мышления, переварачивающего с ног на голову все человеческие ценности и оставляющего за бортом всякое сознательное отношение к затратам: чем выше заработная плата, тем лучше, и каждый, тратящий деньги и, по возможности, не свои деньги, а чужие, делает благое дело в интересах (поддерживающего конъюнктуру) повышения общего спроса и, наоборот, каждый работающий является злодеем, так как занимает рабочее место другого. Такой подход, конечно, быстро находит сочувствующих. В соответствии с ним расходы сектора государственного управления рассматриваются в принципе как позитивное явление (они стимулируют спрос, оживляют конъюнктуру, повышают благосостояние), а доходы этого сектора — как нечто негативное. Тем самым умаляют также негативное значение задолженности органов государственного управления.

Статистика в известной мере содействует возникновению таких иллюзий. Добавленная стоимость сектора государственного управления определяется в первую очередь как элемент затрат, связанных с его деятельностью. Таким образом, расходы сектора государственного управления нередко приравнивают к реальной эффективности его деятельности: государство "производит" якобы больше в секторе образования, когда повышается оплата труда преподавателей-чиновников. "Эффективность" его деятельности оказывается выше в том случае, когда органы государственного управления издадут сложные административные предписания, расширяют свои компетенции и, следовательно, должны тратить больше денег и нанимать на работу большее число служащих.

Сказанное выше подводит к мысли о том, что необходимо элиминировать влияние изменения цен на компоненты конечного потребления органов государственного управления, а также других расходов сектора государственного управления (например, социальные пособия, процентные платежи и т. п.) для того, чтобы хотя бы приблизительно оценить физический объем "государственных услуг". Но в отличие от производства материальных благ, в сфере деятельности органов государственного управления едва ли возможно разложить выпуск услуг на количественную, качественную и ценовую компоненты. В теории существуют два направления, которые развились на основе критики СНС и предлагают заменить рассмотрение затрат анализом результата (полезности). При этом, сторонники одного направления предлагают оценивать этот результат (полезность) на основе учета в основном положительных факторов, тогда как сторонники другого направления склонны при оценке результата (полезности) принимать во внимание в основном негативные факторы. Эти два направления можно представить следующим образом:

- идея использования "социальных индикаторов" и
- идея (или, лучше, идеология) "последующих социальных затрат".

С помощью "социальных индикаторов", таких, например, как число учителей на 1000 жителей или абитуриентов, число больничных коек, телефонных аппаратов и т. п. на 1000 жителей можно попытаться измерить благосостояние прямым путем в физических единицах, на основе "выпуска", а не затрат и, таким образом, оценивать производительность органов государственного управления с помощью натуральных (физических) индикаторов (например, затрат времени).

Эти попытки, предпринятые, прежде всего, в семидесятых годах, потерпели неудачу, так как не удалось подобрать и агрегировать индикаторы, наиболее объективным образом независимые от произвольного выбора. Каждый политический деятель имел возможность подобрать наиболее подходящие для своей работы индикаторы, которые давали бы ему (и его работе как политический деятель) наиболее положительную оценку или которые особенно негативно оценили работу других политиков.

Большинство людей никак не могут смириться с необходимостью рассматривать одновременно два или несколько показателей, а политики предпочитают получение от статистиков одной-единственной обобщающей цифры, даже если эта цифра сильно уязвима с точки зрения концепции и определения и носит чисто условный характер. Именно здесь источник злосчастной склонности к получению все большего числа статистических характеристик и ко все большему расширению системы сводных макроэкономических расчетов<sup>3</sup>. Попытка использовать "социальные индикаторы" для определения результатов деятельности государственного управления потерпела неудачу несмотря на то, что поставленная цель, т.е. измерение эффективности работы органов государственного управления, а не затрат на нее, была правильной и что для этой цели и не требовалось элиминирование влияния изменения цен. Одной из причин неудачи была, в частности, проблема агрегирования социальных индикаторов в один обобщающий показатель.

Анализ расходов сектора государственного управления исходя из степени их полезности, неизбежности и эффективности с экономической точки зрения является, возможно, желательным, но с точки зрения статистической методологии вызывает серьезное сомнение. Под ногами оказывается шаткая почва, являющаяся одновременно ареной для дискуссий идеологов. Тема "Национальный продукт и благосостояние" всегда служила подходящим поводом для опровержения капитализма. Под лозунгом так называемых "общих" социальных и экологических затрат нередко пытаются оценить "реальные" затраты капитализма и индустриального общества. Согласно этому большая часть расходов органов государственного управления предназначена

---

<sup>3</sup> см. замечания к "экологическому национальному продукту" и к мифу о "компьютопии" в моей книге "Экономическая статистика".

только для предотвращения и ликвидации ущерба, нанесенного капитализмом ("расходы на защиту", если их вычитают, то получают якобы истинные, более низкие темпы роста).

В рамках так называемого "движения за предотвращение негативных социальных последствий" в Германии предлагают при исчислении социальных индикаторов принимать во внимание, главным образом, негативные аспекты (например, загрязнение окружающей среды) и исчислять обобщенные показатели в стоимостном выражении. Если в прошлом не удалось с помощью социальных индикаторов измерить положительные идеологические аспекты, такие, например, как свобода мнений, справедливость, развитие личности, культурное многообразие, то теперь стремятся оценивать в денежном выражении в качестве "общих затрат" такие аспекты, как, например, загрязнение окружающей среды или рост конкуренции и увеличение преступности.

Существуют, например, оценки "общих" - прямых и косвенных - затрат, связанных с автомобильным транспортом (потребность в площади для строительства дорог, энергия, несчастные случаи, последствия для здоровья, шум, ремонтные работы, загрязнение воздуха и гибель лесов, выхлопные газы и т. п.), имеющие целью показать, что было бы лучше, если бы все передвигались на велосипедах. Рассчитанная таким образом сумма общих затрат порождает ложное впечатление о том, что якобы можно ее сэкономить или перераспределить, причем, насколько эта сумма фактически находилась бы в распоряжении для перераспределения, если бы общество на самом деле вернулось к временам почтовых карет, мало беспокоит сторонников этой идеи.

Профессора политической экономики рассказывают своим студентам, в большинстве случаев в первом семестре, что польза, получаемая от труда отдельных людей, не поддается соизмерению и сравнению, не может быть измерена, а также что индивидуальные функции полезности не могут быть без значительных упрощений и отступлений от теории агрегированы. Однако они забывают об этом, когда требуют расширения системы национальных счетов для анализа благосостояния или изобретают новые макроэкономические расчеты с денежной оценкой нерыночных операций и "идеальных" ценностей.

Часто даже неизвестно, какой знак (плюс, минус) следует поставить перед тем или иным результатом: например, некоторым людям рок-концерт доставляет эстетическое удовольствие (позитивный результат), а для других — это только шумовые помехи (негативный результат). При этом считают, что при сведении всего результата к "социально-экологическому продукту" возможен простой подсчет: на 2 миллиона немецких марок больше психического здоровья (как бы его ни измеряли) и на 1,5 миллиона немецких марок больше удовлетворенности работой, минус 1 миллион немецких марок из-за ухудшения качества лесов и 1,2 миллиона немецких марок из-за увеличения шума дает на 1,3 миллиона марок больше "общего результата"?

Возможно, следует использовать взвешивание? Имеет ли место двойной счет (удовлетворенность работой и психическое здоровье)?

Существуют также критики концепции "социально-экологического продукта". Однако предметом их критики вовсе не является тот факт, что в рамках этой концепции приклеиваются ценовые ярлыки к таким явлениям, как шум, многообразие растительного и животного мира, чистый или загрязненный воздух и т. п., которые, как правило, не имеют цены. Они не согласны с односторонним подходом к рассмотрению этого вопроса. Они требуют учета в денежной форме как негативных, так и позитивных аспектов, таких, например, как деятельность домохозяек, увеличение свободного времени, повышение уровня образования, большее число путешествий и т. п. Это может быть более справедливо, но при этом забывают, что проблемы, связанные с измерением результата ("полезности"), касаются учета не только негативных, но и позитивных аспектов.

Возможно в *спутниковых системах счетов* целесообразно предусмотреть экспериментальные и альтернативные оценки. При этом, речь идет не только о другой систематизации расходов, их группировке по назначению и их дефлятированию, но и об оценке прямых и косвенных последствий и о выявлении "конечного" потребителя и того, кто финансирует расходы. Всегда требуется такой анализ затрат и выгод, который учитывал бы все последствия и зависимости.

Следует отметить, что нередко выбор тем, которые представляют особый интерес для спутниковых систем, связан с модой: так в начале 70-х годов требовали создания системы макроэкономических расчетов в области образования, позднее дополнительно требовали проведения макроэкономических расчетов в области рынка труда и здравоохранения, а с середины 80-ых годов особым спросом пользуются, прежде всего, "сводные экологические расчеты".

При этом, более точный анализ проблем, даже если этот анализ опирается на довольно большое количество предположений и условностей, может нередко противоречить также давно культивируемым идеологическим догмам. Так, например, долгое время считалось само собой разумеющимся, что расширение системы вузов, финансируемых за счет налогов, которые обеспечивали бесплатное образование, прежде всего выгодно "низким" социальным слоям, предоставляя им возможность получения работы при наличии диплома о высшем образовании, т.е. является желательным явлением с точки зрения политики в области распределения. Если, однако, рассмотреть распределение потребителей образования и проанализировать, кто в конечном счете несет наиболее высокую абсолютную или даже относительную нагрузку в результате прямых или косвенных налогов, пропадает уверенность в достижении поставленной цели, и целый ряд фактов говорит о том, что такая политика в конечном счете благоприятствует и без того "привилегированным слоям".

Другим примером в этой области является субсидирование товаров первой необходимости в социалистических странах. Выражением социалис-

тических идеалов всегда считалось то, что продовольственные продукты первой необходимости должны быть как можно более дешевыми. Если рассмотреть "истинные" издержки этой политики, которые выражаются не только в субсидиях, ставших в конечном счете непогашаемыми, но проявляются и в неэффективном использовании ресурсов, в их расточительстве, в отсутствии стимулов для производства и в невозможности достижения положительного эффекта от альтернативного использования этих государственных субсидий, то может оказаться, что такая политика является даже сугубо "антисоциальной".

Соображения о пользе и выгоде не должны приниматься во внимание в традиционной статистике финансов и в СНС, так как роль этих разделов статистики состоит только в отражении процессов, поддающихся статистическому наблюдению. Однако явления, представляющие интерес с экономической точки зрения, часто не поддаются непосредственному наблюдению. В этой связи нередко возникают также вопросы. Являются ли наблюдаемые расходы органов государственного управления также истинными (подлинными) расходами общества на эти цели? Являются ли эти расходы оправданными, например, по сравнению с возможно меньшими затратами при выполнении соответствующих государственных задач другими (например, частными) организациями и при условии, что удалось бы избежать ненужного расточительства в органах государственного управления?

### **с) Сбережение, инвестиции и сальдо финансирования сектора государственного управления**

Если отвлечься от трансфертов капитала, можно записать следующее равенство: сбережение — чистые инвестиции = сальдо финансирования, т.е. сальдо чистого кредитования или чистого заимствования. Сбережение сектора государственного управления как источник финансирования накопления финансовых и материально-вещественных активов в последние годы в ФРГ регулярно имеет отрицательное значение. Это означает, что в накоплении активов на уровне экономики в целом нет доли собственных ресурсов сектора государственного управления, и его инвестиции финансируются, главным образом, за счет привлечения кредита, а его задолженность все более увеличивается. По этой причине сальдо финансирования негативно.

Дискуссионным является вопрос о том, отражают ли "инвестиции" в СНС и в статистике финансов действительный объем накопления капитала, роста производственных мощностей (и не преувеличивают ли они этот объем) и не следует ли в этой связи также учесть некоторые дополнительные расходы на рабочую силу и содержание зданий, сооружений и оборудования. Сомнительным с теоретической точки

зрения является инвестиционный характер таких позиций, как, например, жилищное строительство, национальная оборона и т. п., а также финансовых инструментов, косвенно содействующих инвестиционному процессу в частном секторе (например, в Восточной Германии после воссоединения страны), таких, например, как инвестиционные надбавки, ссуды, субсидирование процентных платежей, выигрыши по сберегательным вкладам, снижение налогов<sup>4</sup> и поручительства. Это может быть интерпретировано так, что таким способом обеспечивают более высокий объем инвестиций по сравнению с объемом, отражаемым в расходах сектора государственного управления. С другой стороны, могут быть приведены следующие возражения: инвестиционный эффект, по всей вероятности, может оказаться менее значительным, чем ожидалось, поскольку имеют место случаи использования льготных условий, не имеющих инвестиционного характера, и в результате снижения процентной ставки последняя может утратить свою регулирующую функцию на рынке.

Если субсидирование процентных платежей, приостановка погашения займов и подобные мероприятия оказывают влияние на инвестиции, так как они удешевляют кредит, поручительства часто открывают лишь доступ к кредиту. Поскольку такие инструменты являются обязательствами, имеющими силу только при определенных условиях, они появляются в бюджете в качестве "полномочий на требование", часто реализуемых лишь некоторое время спустя. Последствия таких стимулирующих программ в области бюджета, ликвидности и инвестиций, которые могут использоваться также кумулятивно, с трудом поддаются оценке. Такие программы ограничивают также эффективность монетарной политики. То же самое, как известно, относится к использованию кредита сектором государственного управления.

Дискуссионным является также вопрос о том, насколько точно в данных о дефиците финансирования и объеме (нетто) полученного кредита отражается весь связанный с этим дополнительный прирост задолженности сектора государственного управления (или нет, так как, возможно, его последствия недооцениваются). Так, например, не выявляется непосредственная связь между размером кредита, привлеченного сектором государственного управления, и уровнем процентных ставок. Это может привести, например, к тому, что частные лица или предприятия будут отказываться от инвестиций (это последствие обозначается английским термином "crowding out").

---

<sup>4</sup> Мероприятия по снижению налогов, иначе, чем, например, инвестиционные надбавки, не относятся к инвестициям, так как они не представляют собой расходы. Если бы их отнесли к инвестициям, что иногда требуется, то было бы необходимо определить уровень "нормальной" налоговой нагрузки.

Различия в определениях инвестиций (схема 6.5), в статистике финансов и в СНС (в результате чего в статистике финансов многие мероприятия по стимулированию инвестиций относятся к (косвенным) инвестициям, а в СНС — к перераспределению активов) оказывают влияние также на сальдо финансирования.

## **5. Анализ данных статистики финансов: критерии для оценки деятельности органов государственного управления**

Размеры и эффективность деятельности органов государственного управления в области социальной политики и стабилизации экономики имеют существенное значение для эффективности экономики и для оценки народного хозяйства в международных сравнениях. Поэтому, важными вопросами для анализа данных статистики финансов являются вопрос об изменении удельного веса ("квоты") сектора государственного управления и вопрос о конъюнктурно-политическом анализе и международном сравнении<sup>5</sup>.

### **а) Доли (квоты) и относительные показатели хозяйственной деятельности сектора государственного управления**

Размеры деятельности сектора государственного управления обычно наглядно характеризуются следующими цифровыми данными (цифровые данные относятся к Федеративной Республике Германии в начале 90-ых годов):

- каждая вторая марка ВВП расходуется сектором государственного управления (т.е. "квота" сектора государственного управления (расходы сектора государственного управления/валовой национальный продукт) составляет 50 процентов),

---

<sup>5</sup> Другим вопросом, на котором здесь нет возможности остановиться, является прогнозирование размеров налогов, что всегда оказывалось очень нелегким. Как показывает история Федеративной Республики Германии, эта проблема имеет существенное политическое значение. Многие из правительств ФРГ попадали уже в очень сложное положение в ходе предвыборных кампаний из-за ненадежности результатов прогнозирования и, тем самым, бюджетного планирования.

- одно из пяти рабочих мест находится в секторе государственного управления (т.е. доля<sup>6</sup> сектора государственного управления в общей численности занятых составляет 20 процентов),
- по крайней мере каждая третья марка добавленной стоимости производится в отраслях экономики с государственным участием.

Достоверность приведенных характеристик роли и влияния сектора государственного управления зависит, в частности, от характера государственного вмешательства в экономические процессы. Задачи сектора государственного управления постоянно расширялись также и в рыночной экономике:

- 1) самая давняя функция сектора государственного управления состоит в создании общих условий для рыночной экономики, т.е., прежде всего, в охране собственности, в свободе заключения договоров, предотвращении насилия, обмана, своеволия и анархии, а также в поддержании свободной конкуренции, в обеспечении стабильной стоимости денег, в выравнивании социальных различий, в выполнении защитных и оборонительных функций;
- 2) деятельность в тех областях, в которых рыночный механизм без создания определенных условий нормально не функционирует, в особенности при возникновении так называемых "внешних эффектов" и предоставлении общественных благ (переход от обеспечения функции защиты и обеспечения порядка к функции обслуживания);
- 3) вмешательство в экономические процессы для корректировки последствий рыночных процессов.

Уже в пункте 2 определение размеров деятельности не является бесспорным, в связи с чем возникает ряд вопросов: представляет ли, например, железнодорожный транспорт общественное благо? Нельзя ли обобществить также и жилищное хозяйство ("основное право на квартиру")? Любое вмешательство органов государственного управления, выходящее за пределы, описанные в пункте 1, является достаточно спорным. Существует не только теория "несовершенства и отказа рыночного механизма" (как обоснование необходимости вмешательства органов государственного управления, указанного в пунктах 2 и 3), но и теория "несовершенства и отказа деятельности

---

<sup>6</sup> Под долей понимают дробь, числитель которой является частью знаменателя. Если числитель и знаменатель различны (но по существу взаимосвязаны), то говорят об относительном показателе.



органов государственного управления" (бюрократизм, необдуманное использование ресурсов, рост расходов, явные уступки под давлением группового эгоизма, явления застоя и нерешительности, собственнические инстинкты, увековечение сформировавшихся структур с помощью субсидий, ослабление стремления к эффективности, содействие формированию идеала состоятельности и обеспеченности и т. п.).

С учетом этих различий в оценке деятельности органов государственного управления нельзя ожидать, что простые относительные показатели являются удовлетворительными характеристиками и имеют больше веса и смысла, чем описание в самой простой форме внешних аспектов деятельности органов государственного управления (таких, например, как доходы и расходы). В отношении так называемой "квоты (доли) хозяйственной деятельности сектора государственного управления" различают:

- *общие* показатели, такие как доля расходов, налогов, сборов сектора государственного управления, причем, понятие "квота" (доля) часто не является достаточно четким и строгим (как было уже сказано в отношении "доли сектора государственного управления");
- *специальные* показатели в области СНС и статистики финансов (показатели статистики финансов), такие, например, как доля расходов на выплату процентов (или на "обслуживание" долгов, т.е. процентные платежи плюс погашение займов) в общей сумме расходов или отношение некоторых видов расходов органов государственного управления к определенным видам доходов.

Конечно, исчисляются также и относительные показатели, в которых не используются монетарные величины, например, показатели "в расчете на душу населения". Некоторые общие замечания касаются всех "долей", а не только доли сектора государственного управления:

- 1) Доли, как все другие сводные данные, *зависят от структуры* (т.е. изменение во времени является выражением как истинного увеличения расходов, так и изменения структуры расходов).
- 2) Как в числителе, так и в знаменателе следует обратить внимание на отбор периодов и агрегирование данных; это относится, в частности, к бюджетным расчетам и особым финансовым операциям, а также к приведению платежных операций в сопоставимый вид.
- 3) Для анализа необходимо *дефлятировать* все показатели, основанные на данных о доходах и расходах сектора государственного управления; однако дефлятирование осложняется тем, что в секторе государственного управления преобладают нетоварные потоки.

### Схема 6.7: Некоторые показатели, характеризующие экономическую деятельность сектора государственного управления

Название показателей	Числитель (Ч), знаменатель (З)	Замечания
Доля (расходов) сектора государственного управления	Ч: расходы сектора гос. управления (общий объем госбюджета) З: национальный продукт или производственный потенциал	Деятельность органов государственного управления не в каждом случае вызывает расходы (например, законодательство); органы гос. управления могут перекладывать задачи и их финансирование на частных лиц и имеют выбор между различными вариантами для достижения цели, влияющими на расходы или на доходы; имеет значение не только общий объем расходов органов гос. управления, но и их структура; расходы являются только <b>одним</b> из элементов, характеризующих значение и значимость сектора государственного управления (это может быть, например, также численность занятых).
Доля налогов	Ч: доходы сектора государственного управления от налогообложения З: национальный продукт	Приблизительная мера того, какую часть доходов органы государственного управления удерживает у частного сектора и наоборот, т.к. определенная часть направляется обратно в частный сектор в виде трансфертов; важно также учесть, какие виды налогов используются (например, прямые или косвенные налоги).
Доля налогов и сборов	Ч: налоги и отчисления на социальное страхование З: национальный продукт или личный доход	Отчисления на социальное страхование в большей степени влияют на стоимость рабочей силы, на предложение рабочих мест, на готовности к расширению производства и инвестициям, а также на цены*. Слишком высокие налоги и отчисления вытесняют многие виды деятельности в сферу теневой экономики. В расширенном определении: Ч=всем доходам государства, кроме кредита
Доля задолженности	Ч: уровень задолженности (или только новой задолженности) З: национальный продукт	Это, конечно, не истинная "доля", т.к. Ч=показатель запаса, а З=показатель потока; возможная интерпретация: сколько месяцев производственной деятельности требуется для погашения долгов; если Ч=новая задолженность, то речь идет фактически о доле покрытия (национальный продукт как "доход").

**Схема 6.7: Некоторые показатели, характеризующие экономическую деятельность сектора государственного управления (продолжение)**

Название показателей	Числитель (Ч), знаменатель (З)	Замечания
Функциональная доля; пример	Ч: расходы на образование З: общий объем расходов	Расходы сектора государственного управления нередко предназначены для нескольких целей (например, университетская клиника) и содержат статьи различного характера с экономической точки зрения (расходы на рабочую силу и на материальные блага, трансферты)**.
Доля социальных платежей	Ч: расходы в соответствии с бюджетом на социальные нужды З: общий объем расходов	Большие проблемы возникают при определении "бюджета на социальные нужды", т.е. при сопоставлении всех расходов на социальные цели и их финансирования; концепция постоянно расширялась.
Доли покрытия; первый пример	Ч: налоговые поступления З: расходы на социальные нужды	Интерпретация: какой процент расходов на социальные нужды "покрывается" за счет налоговых поступлений (принцип: специальный вид доходов/определенный вид расходов); устанавливается также доля финансирования.
Второй пример	Ч: использование чистого кредита З: расходы	Доля финансирования за счет кредита показывает, какая доля общего объема расходов или какие специальные расходы (в З) финансируются за счет новой задолженности, т.е. покрываются за счет заимствования.
Доли нагрузки; пример	Ч: издержки на выплату процентов З: доходы (или "специальные" доходы)	Доля издержек на выплату процентов при условии, что в знаменателе — весь объем доходов; степень нагрузки на домашние хозяйства в результате выплаты процентов; принцип: обратимая величина доли покрытия

\* Если доля расходов растет быстрее доли налогов (как это, например, имеет место в Германии), то это является прежде всего выражением чрезмерного подорожания системы социального обеспечения (например, здравоохранения).

\*\* Определение истинного приоритета определенных задач вызывает такие трудности потому, что, например, большая часть затрат, связанных с образованием, оплачивается частными лицами и предприятиями (например, обучение учеников на предприятиях). Нередко увлекаются, например, также исчислением доли помощи развивающимся странам в общем объеме расходов сектора государственного управления и в национальном продукте.

- 4) В большинстве случаев для расчетов *относительных величин* используются показатели валового или внутреннего национального продукта; однако не исключено, что более подходящим является показатель производственного потенциала, не подверженный конъюнктурным колебаниям и более стабильно растущий в течение

ние продолжительного периода времени; для конкретных целей более подходящим может оказаться показатель располагаемого дохода.

Расходы (и, соответственно, доходы) сектора государственного управления лишь отчасти обеспечивают выгоду этому сектору: большинство расходов сектора государственного управления приносит выгоду частным лицам в форме социальных выплат и социальных благ. Поэтому, например, нельзя сказать, что доля расходов сектора государственного управления в национальном продукте измеряет, в каком объеме органы государственного управления *используют* национальный продукт *для своих нужд*. Эта доля только показывает, в каком размере управление денежными потоками осуществляется через кассы сектора государственного управления. Однако этот объем может быть намного более значительным, поскольку в дополнение к прямым следует учесть также косвенные последствия деятельности органов государственного управления в области спроса. Представление о полной (включая и косвенную) зависимости доходов и занятости от расходов сектора государственного управления можно получить только с помощью анализа на основе данных баланса межотраслевых связей. Для решения конкретной задачи иногда более подходящим оказывается использование вместо величины фактических расходов минимально необходимых затрат, не поддающихся прямому измерению.

## **б) Бюджетные концепции: оценка конъюнктурного эффекта государственного бюджета**

С помощью так называемых бюджетных концепций стремятся измерить влияние госбюджета на экономическую конъюнктуру, т.е. стремятся определить, имела ли фискальная политика расширяющее, сокращающее или нейтральное влияние на конъюнктурный цикл и в каком объеме. Все это делается на основе кейнсианской концепции антициклической фискальной политики:

Согласно этой концепции, колебаниям в степени использования производственного потенциала в период благоприятной конъюнктуры (или наоборот депрессии), т.е. слишком высокой (или низкой) степени использования ресурсов, следует противостоять с помощью увеличения расходов (доходов) по сравнению с доходами (расходами). Однако, такое описание конъюнктурного цикла и фискальной политики уже больше не соответствует требованиям времени. Часто невозможно однозначно выделить такие стадии и взаимосвязи, как высокая конъюнктура=инфляция и депрессия=безработица, стагнация. Нередко усилия в достижении обеих целей оказываются неэффективными ("стагфляция"). По этим и другим причинам (инфляция финансовых требований) представление о том, что сектор государственного уп-

равления замораживает финансовые излишки, больше не реалистично. Сектор государственного управления фактически еще выполняет антициклическую фискальную политику только в одном направлении, а именно в форме так называемых "дефицитных расходов" (deficit spending). Так называемые "бюджетные концепции", с помощью которых планируется и затем оценивается конъюнктурно-политическая деятельность сектора государственного управления, привлекли большое внимание представителей науки и политики прежде всего в 70-ых годах. Однако с ослаблением влияния кейнсианства утратила актуальность также дискуссия о бюджетных концепциях.

Каждая бюджетная концепция предполагает:

- 1) определение "*нейтральности*" бюджета,
- 2) что в какой-то форме осуществляется учет *тенденции* изменения бюджета и принимается во внимание тенденция общего экономического развития,
- 3) определение *активных* и *пассивных* компонентов и (или) *конъюнктурных* и *структурных* компонентов бюджета (как статьи пассива рассматриваются прирост расходов или сокращение доходов, обусловленные изменениями *конъюнктуры*, в отличие от колебаний доходов и расходов, являющихся проявлением данного активного импульса; "структурный" фактор понимается как "действующий на длительный срок", выходящий за пределы обычного, общепринятого уровня),
- 4) по возможности, также критерий оценки: экспансивный бюджет, например, *удовлетворяет требованиям конъюнктуры* во время депрессии, а не в период высокой конъюнктуры.

Нейтральность не обязательно означает, что степень использования производственного потенциала сектором государственного управления должна быть стабильной. Иногда допускают рост налогообложения частных лиц (а также государственной задолженности) или сознательно создают условия для такого роста, что компенсируется соответствующим снижением спроса со стороны домашних хозяйств (в таких условиях это нейтрально). Только в том случае, если этот рост не компенсируется соответствующим снижением или если возникает новая тенденция (например, инфляция) в наблюдаемом развитии, необходимо противодействовать таким явлениям с помощью активных мероприятий.

Проблема такого подхода всегда состоит в необходимости проведения умозрительного эксперимента. При проведении этого эксперимента предполагают, что все факторы, влияющие на экономику, остаются неизменными и отсутствует "только" сектор государственного управления. Согласно традиционному представлению об официальной статистике, такие подходы к рассмотрению проблем, неизбежно всегда имеющие более или менее условный характер, не должны ис-

пользоваться официальной статистикой финансов. Статистика финансов должна только регистрировать факты, а не конструировать условные процессы. Поэтому коротко рассмотрим лишь две бюджетные концепции, не вдаваясь в детали (схема 6.8):

- 1) С: простая концепция сальдирования, предполагающая определенную интерпретацию наблюдаемого (не модифицированного на основе пересчетов) сальдо бюджета и сальдо финансирования;

**Схема 6.8: Некоторые аспекты двух бюджетных концепций**

Аспект	Концепция сальдирования (С)	Нейтральный по отношению к конъюнктуре бюджет (Н)
Нейтральность бюджета	Сальдо $C=0$ каждый год $C>0$ расширяющийся, $C<0$ сокращающийся бюджет, нет ссылки на условные величины или на "нейтральный" базисный бюджет	Если бюджет, как таковой, не оказывает влияния на степень использования производственного потенциала – абсолютная нейтральность; если бюджет не изменяет производственный потенциал по сравнению с нейтральным базисным бюджетом – относительная нейтральность
Общая тенденция, ссылка на экономическое развитие	Уточнение: рассмотрение темпов роста или относительных сальдо (по отношению к национальному продукту); концепция общей тенденции: расширяющийся/сокращающийся бюджет при отклонении от долгосрочной тенденции	Актуализация какого-либо базисного бюджета, объявленного нейтральным, и ссылка на производственный потенциал (этим находит выражение также экономическое развитие); учет повышения налоговых ставок и готовности к использованию кредита
Выявление пассивных компонентов бюджета	Оценивается только наблюдаемое (фактическое) сальдо, не конструируют процесса "без сектора государственного управления"	Оценка объема снижения доходов и дополнительных расходов, обусловленного экономическим спадом, предполагаются также такие темпы инфляции, которые рассматриваются как неизбежные

Очевидно, что одно наблюдаемое сальдо не позволяет сделать вывод о степени влияния бюджета т.е. "С" - плохой индикатор. Поскольку доходы колеблются в зависимости от конъюнктуры, для сохранения равенства  $C=0$  было бы необходимо привести в соответствие расходы. Но такой бюджет не был бы нейтральным. Однако также более сложные концепции, такие как "Н" нередко рассматриваются критиками как недостаточно глубокие, т.к. не учитывают важные для конъюнктурной политики аспекты, такие, например, как структура бюджета (различные виды доходов и расходов имеют различные ограничительные или умножающие эффекты). Далее, предполагают, что следует учесть не только непосредственные (первичные) эффекты, но и вторичные последствия, ожидаемые в течение последующих периодов, и не только влияние бюджета на конъюнктуру, но также и на распределение, внешнеэкономическую деятельность, цены, проценты и т. п., а также влияние раннее сложившегося объема задолженности на диапазон возможных решений в области финансовой политики.

2) Н: концепция "нейтрального по отношению к конъюнктуре бюджета", разработанная немецким "Советом экспертов по анализу общеэкономического развития".

### **с) Международные сопоставления налогового бремени на экономику**

С расширением экономических связей и интеграции на международном уровне (возникновение экономических сообществ) международные сопоставления играют все большую роль для анализа конкурентоспособности в области цен и привлекательности данной страны как местонахождения предприятий. Это означает, что наибольший интерес представляют следующие сопоставления:

- сопоставление бремени в отношении обложения косвенными налогами на продукцию (искажение в области конкуренции, вызванное ими, должно быть устранено путем унификации налоговой системы),
- сопоставление степени налогового бремени на экономику с помощью прямых налогов и отчислений на социальные нужды (сказывающихся на системе стимулирования, на размерах косвенных расходов, связанных с рабочей силой, на готовности людей к эффективной работе и на росте теневой экономики [с целью уклонения от уплаты налогов]),
- сопоставление налоговых систем разных государств, находящихся в составе какого-либо экономического союза, для установления приемлемого размера помощи развивающимся странам, взносов для финансирования бюджета экономического союза или для обеспечения равновесия между налоговым потенциалом (доходами) и задачами национальных госбюджетов (финансовое балансирование).

Во избежание трудностей, связанных с пересчетом валют в сравнимые единицы, в международных сопоставлениях степени налогового бремени вместо абсолютных значений предпочтение отдают показателям удельного веса (доле) и темпам роста.

При измерении фактического налогового бремени для отдельных социальных групп или стран следует учесть, что налоговый должник не обязательно совпадает с фактическим налогоплательщиком (так называемым "цензитом") и что по сути дела было бы необходимо провести комплексный анализ затрат и выгод, получаемых в результате деятельности органов государственного управления.

Различным степеням налогового бремени противостоит также различная выгода от расходов органов государственного управления, финансируемых за счет налогов. Одна и та же общая сумма налоговых поступлений и других доходов (например, от кредита) может быть связана с весьма различным распределением нагрузки между социальными группами, поколениями и т. п. Таким образом, при сопоставлении в конечном счете возникает неразрешимая проблема определения справедливости. В таких сопоставлениях следовало бы также учесть скрытые виды налогового бремени, связанные с деятельностью органов государственного управления, такие, например, как услуги, бесплатно оказываемые отдельными лицами органам государственного управления — от воинской повинности до заполнения статистических вопросников. Важную роль в таких сопоставлениях играет также определение сектора государственного управления: так, например, в ряде стран не существует эквивалента отчислениям на социальные нужды.

При оценке налогового бремени на частных лиц в связи с деятельностью органов государственного управления следует учесть также уровень развития страны. Нередко менее развитые страны не могут пользоваться таким источником аккумулирования финансовых средств, как прямые налоги, в той же степени, как более развитые страны потому, что финансовая система, необходимая для этого, еще не достаточно развита.

При сопоставлениях степени налогового бремени часто различают следующие два подхода:

- а) сравнение различных видов налогов;
- б) сравнение всех налогов по группам населения, социальным группам или по странам.

Первый подход (а) для проведения сопоставлений часто едва ли возможен, так как в странах существуют очень различные налоговые системы. Кроме того, фактическая налоговая нагрузка может значительно отличаться от запланированной, так что для международных сравнений обычно применяют второй подход (пункт б).

Так, например, относительный вес косвенных налогов и прямых налогов (исчисленных на основе данных об образовании и использовании доходов в соответствии с определениями СНС) очень различен. В отношении косвенных налогов возникает вопрос о том, в какой степени (насколько это было предусмотрено) осуществляется переложение налогов, так что для обеспечения объективности анализа было бы целесообразно принять во внимание и субсидии. Органы государственного управления всегда имеют выбор между субсидиями и другими расходами, с одной стороны, и налоговыми льготами и освобождением от уплаты налогов, с другой. Следовательно, чистое сравнение налоговой нагрузки, тем более только на основе данных о налогах, не может быть объективным.

При сравнении более или менее "сходных" видов налогов между различными странами недостаточно сопоставлять налоговые ставки



(так называемое "*типовое сравнение*"), поскольку необходимо принять во внимание много других факторов, таких, например, как освобождение от уплаты налогов, инструкции, регулирующие налоговые расчеты (например, с помощью амортизационных отчислений) и не в последнюю очередь также налоговую дисциплину. Типовое сравнение основано на сведениях о *запланированной (ожидаемой)* величине налогов, т.е. о том, какая сумма налогов *должна* быть уплачена.

Соответственно приближенное сравнение *фактически уплаченных* налогов, например, по различным социальным группам или странам можно произвести с помощью *расчетов средних величин*: делением налоговых платежей (в том числе по видам налогов) на число налогоплательщиков (возможно, с группировкой по "самозанятым" и "наемным работникам"). Но и это не удовлетворительно, так как налоговый долг нередко сильно зависит от особых индивидуальных обстоятельств (например, от степени родства в случае налога с наследства). Не имеет смысла сравнивать платежи подоходного налога по группам лиц с очень различными доходами. Расчет на основе средних величин элиминирует только различия в численности налогоплательщиков, но не в их структуре, которая в значительной мере определяет общую величину налогов.

Это обстоятельство стремятся учесть с помощью составления так называемых "*моделей*". С помощью этих моделей определяют сколько налогов должен платить некий стандартизованный налогоплательщик, например, имеющий работу, состоящий в браке, с двумя детьми, получающий налогооблагаемый доход определенной величины в стране А, и сколько он должен был бы заплатить в стране Б? Такие сравнения могут производиться только поэтапно, и они предполагают детальное знание особенностей национальных систем налогообложения. Информативность полученных результатов зависит от обеспечения равной степени репрезентативности типичного налогоплательщика в сравниваемых странах. С методологической точки зрения этот подход близок к расчету индексов цен. Образно говоря, место потребительской корзины с точно описанными товарами и услугами занимает здесь "*корзина*" типичных налогоплательщиков. Проблематичным является, однако, эмпирическое определение весов, а также обобщение результатов, полученных с помощью модельных расчетов, к общему итогу налоговой нагрузки.

Если налогообложение в значительной мере зависит от личных обстоятельств, как это имеет место в вышеупомянутом примере с налогом на наследство, то даже "*модельные*" расчеты не смогут обеспечить удовлетворительные результаты. Они не позволяют, в частности, опеределить фактическую налоговую нагрузку отдельных лиц. Кроме того, важно не только знать, кто "*в конечном счете*" фактически уплачивает налог — идеальным

решением этого вопроса было бы сочетание в анализе данных о расходах и доходах сектора государственного управления на уровне отдельных налогоплательщиков, что позволило бы сопоставить налоговую нагрузку с "выгодами" от некоторых расходов органов государственного управления. Однако отражение спроса на услуги органов государственного управления в группировке по отдельным лицам едва ли возможно тем более, что многие услуги органов государственного управления предназначены для коллективного потребления.

Эффективность налоговой системы, или даже деятельности органов государственного управления в целом, отчасти выражено в признаках, поддающихся индивидуализации, и отчасти в признаках, имеющих коллективный характер. Так, например, последствия распределения или перераспределения (использования ресурсов, управления экономическими процессами, создания или упразднения стимулов и т. п.), имеющие важное значение для оценки налоговой нагрузки в какой-либо стране, касаются не только отдельных лиц, но всего общества в целом. Эти последствия не проявляются (или проявляются не полностью) в общей сумме доходов от налогов, в величинах доходов на душу населения или в величине налоговых платежей отдельных единиц (лиц, предприятий). Они находят свое отражение – подобно бюджетным концепциям – в крайне условном сопоставлении экономики, "включающей сектор государственного управления", с такой же (!) экономикой без этого сектора.

## **д) Государственная задолженность и политика консолидации**

Что касается государственной задолженности, то интерес представляют, прежде всего, два вопроса: какая классификация подходит для отражения государственной задолженности, и как можно получить показатели, отражающие последствия, связанные с задолженностью, с учетом ее структуры и динамики?

Как показывает группировка *долгов по видам* (схема 6.9), существует большое многообразие государственных займов, которые, как правило, не воспринимаются как задолженность. Под задолженностью в большинстве случаев понимают только "письменно документированные" займы (пункт 1 в схеме 6.9), однако не текущую задолженность (пункт 5) или поручительства и внутреннюю задолженность.

Политиками все чаще высказывается пожелание получить достоверные *показатели*, характеризующие положение в области задолженности. При заключении Маастрихтского договора было выдвинуто требование установления определенных критериев для участия в Европейском валютном союзе. Два из этих пяти "критериев конверген-

ции" касаются государственной задолженности. Согласно этим критериям,

- 1) новая государственная задолженность<sup>7</sup> должна составлять не более 3 процентов валового внутреннего продукта,
- 2) размер общей задолженности — не более 60 процентов валового внутреннего продукта страны (№ 2 — это практически "доля задолженности", см. схему 6.7).

#### **Схема 6.9: Виды долгов в статистике задолженности**

1. Долги на кредитном рынке в более широком смысле (письменно документированные)
  - а) долги на кредитном рынке в более узком смысле
    - долги, оформляемые с помощью ценных бумаг (государственные займы, которыми торгуют на биржах и т. п.)
    - прямые ссуды банков, страховых компаний и т. п., а также заграничные ссуды
  - б) компенсационные требования к органам государственного управления в связи с изменением валютного паритета
2. Долги по отношению к бюджетам органов государственного управления
3. Сделки, аналогичные предоставлению кредита  
ипотеки, пенсионная задолженность, остаточные деньги и т. п.
4. Внутренние ссуды  
использование резервных фондов (характер задолженности сомнителен)
5. Ссуды для увеличения кассовой наличности  
для краткосрочного устранения временного дефицита в области ликвидности
6. Условные обязательства  
поручительства и другие гарантии

Особый интерес представляют также показатели, характеризующие возможный диапазон задолженности или (издавна дискутировавшиеся) "границы" государственной задолженности. Опыт показал, что не существует отдельных удовлетворительных индикаторов для оцен-

---

<sup>7</sup> Различают новую задолженность (или использование нового кредита) брутто и нетто. Первая включает также погашение старых долгов новыми (так называемое "возобновление кредита").

ки положения в области задолженности (индикаторы могут противоречить друг другу).

Здесь следует учесть не только размер текущей "выручки" народного хозяйства (именно поэтому делают ссылку на внутренний продукт), но и динамику задолженности. Так, например, следует отметить, что Германия (подобно Японии) в результате выплаты долгов после второй мировой войны начала свое экономическое развитие с довольно низкого уровня задолженности, однако, в течение семидесятих годов этот уровень быстро возрастал. В 90-е годы взяла верх точка зрения о необходимости замедления темпов роста новой задолженности. Это называют также "консолидацией". При этом возникает вопрос об установлении точных размеров "сокращения" задолженности. Одной из концепций, призванных дать ответ на этот вопрос, является концепция так называемого "*структурного дефицита*", предложенная упомянутым выше Советом экспертов.

Здесь нет возможности останавливаться на деталях расчета этого показателя. Основная идея состоит в том, что предполагают возникновение новой задолженности, обусловленной изменением конъюнктуры (KN), которая при очередном улучшении конъюнктуры более или менее автоматически уменьшится, и что частные лица и предприятия в более длительной перспективе привыкли к определенной "нормальной" задолженности (NS). Это означает, что следует сокращать не весь объем новой задолженности (NV), а только остаток, NV-KN-NS, т.е. структурный дефицит.

Подобно инфляции и неполной занятости, государственная задолженность — это одна из проблем, которые практически более не разрешимы. Под "политикой консолидации" понимают не погашение государственной задолженности, а только первое замедление темпов роста новой задолженности. В фазе подъема или бума сектор государственного управления не погашает свою задолженность, как этого потребовала бы анатициклическая фискальная политика. Органы государственного управления, как правило, даже не в состоянии уменьшить свои расходы. Причина состоит в том, что органы государственного управления взяли на себя много долгосрочных обязательств, приводящих к дополнительным расходам, согласились с индексацией целого ряда финансовых пособий и, что также немаловажно, имеют высокие процентные платежи. Все это привело к тому, что органы государственного управления практически потеряли свободу действий.

## Контрольные задачи с вариантами ответов

1. К статистике финансов (в более узком смысле) относятся
- a) статистика доходов и расходов сектора государственного управления,
  - b) статистика платежей процентов, рынка долгосрочного капитала и банков,
  - c) финансовый счет.
  - d) все работы, названные под а) - с)?

2. Значение налоговой статистики состоит в том, что
- a) в виде статистики налоговых поступлений (в государственный бюджет) ведется учет важнейших источников доходов сектора государственного управления (значение с фискальной точки зрения),
  - b) в виде статистики налогооблагаемых сумм обеспечивается источник данных для оценки народнохозяйственных агрегатов,
  - c) оба ответа а) и б) правильны,
  - d) правилен ответ с), однако следует добавить, что в налоговой статистике возможен и опрос домашних хозяйств и предприятий об уплачиваемых ими налогах, так что получают информацию о чистых доходах и о структуре затрат (народнохозяйственное значение)?

3. Сектор государственного управления, в отношении которого проводится большая часть обследований статистики финансов, охватывает:
- a) органы государственного управления (территориальные корпорации),
  - b) органы государственного управления и социальное страхование (как в СНС),
  - c) дополнительно к б) также некоторые некоммерческие учреждения (например, больницы, научно-исследовательские учреждения)
  - d) дополнительно к с) также предприятия, являющиеся собственностью сектора государственного управления

4. Важнейшими и самыми трудоемкими обследованиями в немецкой статистике финансов (в более узком смысле) являются следующие:

- a) годовая бюджетная статистика и годовая статистика задолженности,
- b) не только статистика задолженности, но и статистика активов и пассивов сектора государственного управления,
- c) статистика среднесрочного финансового планирования (каждые пять лет), платежей процентов по государственным долгам и статистика рабочей силы (каждые три года),
- d) все статистические обследования, названные под а)–с)?

5. Доходы и расходы классифицируются в соответствии с так называемым "планом группировки":

- a) по важным структурным подразделениям,
- b) по их экономическому содержанию (например, расходы на рабочую силу и расходы на приобретение материалов),
- c) по целям и назначению (например, на национальную оборону),
- d) в зависимости от того, идет ли речь о платежах внутри сектора государственного управления или между ним и частным сектором?

6. Так называемые "особые финансовые операции" (ОФО) представляют собой статью, которая появляется в связи с консолидированием:

- a) по институциональным единицам, т.е. по бюджетным уровням; ОФО – это платежи между органами государственного управления на разных бюджетных уровнях,
- b) по периодам времени, т.е. при разграничении операций в данном периоде и операций, относящихся к нескольким периодам (в последнем случае речь идет об ОФО),
- c) по содержанию, при разграничении текущих и капитальных платежей (к ОФО относятся отчисления в бюджет активов, сметные расходы и т. п.),
- d) статей с различной вероятностью реализации, ОФО – это условные обязательства, поэтому нельзя просто объединять их в одну статью с фактическими (уже осуществленными) платежами

7. После "элиминирования определенных платежных операций" из расходов на данном бюджетном уровне получают:
- a) платежи лицам и единицам (например, предприятиям), не принадлежащих к сектору государственного управления,
  - b) платежи, в которых элиминированы все потоки между отдельными бюджетами сектора государственного управления (например, между органами государственного управления и социальным страхованием), эти платежи называют также чистыми платежами (платежами нетто),
  - c) платежи, в которых элиминированы статьи, относящиеся к другим периодам, а также условно предполагаемые и условно исчисляемые (сметные) статьи,
  - d) платежи, в которых исключены платежные операции между отражаемыми бюджетными уровнями (так, например, данные о бюджетах муниципалитетов включены в данные о бюджетах земель, в состав которых эти муниципалитеты входят)

8. Статистика финансов включает, как правило, статистику 1) расходов и доходов, 2) задолженности и 3) рабочей силы. Установлено, что статистическим учетом не охватываются данные о:
- a) финансах (1) в области социального страхования,
  - b) задолженности (2) предприятий в составе сектора государственного управления,
  - c) рабочей силе (3) в больницах,
  - d) все ответы под a)–b) правильны

9. Примерами двойного подсчета финансовых средств в секторе государственного управления, которые должны быть устранены с помощью консолидирования данных, являются следующие:
- a) когда к расходам сектора государственного управления относят как "инвестиционный трансферт" некоторому муниципалитету в составе федеральной земли, так и здания, оплаченные муниципалитетом за счет этих средств,
  - b) когда в статистике финансов учитывают как социальные отчисления, оплаченные гражданами, так и социальные пособия, выплаченные органами государственного управления,
  - c) оба ответа под a) и b) правильны,
  - d) оба ответа под a) и b) неправильны

10. Характерным для "общезкономического представления (группировки)" результатов статистики финансов является следующее:
- a) внутренние расчеты и сметные расходы не учитываются,
  - b) так называемые "особые финансовые операции" представляются отдельно,
  - c) различают текущий счет и счет операций с капиталом,
  - d) все ответы [a)–c)] правильны

11. Понятие "инвестиции" подвергается критике с той точки зрения, в частности,
- a) что в него включаются только расходы на приобретение материальных благ в стране,
  - b) что в нем содержатся также затраты на субсидирование частных инвестиций,
  - c) оба ответа под пунктами a) и b) правильны,
  - d) оба ответа под пунктами a) и b) неправильны

12. Показывает ли доля ("квота") сектора государственного управления ту долю национального продукта, которая требуется сектору государственного управления?
- a) Нет, поскольку сектор государственного управления не вносит вклада в национальный продукт.
  - b) Нет, поскольку расходы сектора государственного управления включают также трансфертные платежи, идущие на пользу частным лицам.
  - c) Да, поскольку сектор государственного управления оказывает услуги и необходимые для их оказания покупки включены в его расходы.
  - d) Да, поскольку любая деятельность сектора государственного управления связана с расходами.

1a	2c	3d	4a	5b	6b
7d	8b	9a	10d	11b	12b



## **VII. Денежно-кредитная статистика**

### **1. Предмет денежно-кредитной статистики**

В рыночной экономике финансирование товарно-экономических операций производится с помощью денег и предоставления кредитов. Поэтому представляет интерес статистическое наблюдение не только за самими этими монетарными операциями, но также за их взаимосвязями с реальными хозяйственными процессами, т.е. с производством, занятостью, ценообразованием и т. п., на которые деньги оказывают активное (не нейтральное) влияние. В связи с этим, данные этой статистики (см. схему 7.1) служат для оценки монетарной, конъюнктурной и валютной политики. Одним из самых давних объектов изучения является объем денежной массы и (еще раньше) покупательной способности денег (теперь это объект изучения статистики цен).

Бухгалтерские записи банков являются основой не только для банковской статистики, но и для остальных областей денежно-кредитной статистики. Наблюдение за денежным рынком и рынком долгосрочных капиталов касается прежде всего видов, количеств и цен (процентные ставки, курсы) документированных прав на требования и прав на участие в капитале (акции, облигации и т. п.), которые обращаются на рынке капитала. Операции, происходящие на рынке, почти полностью отражаются в балансах банков.

Статистика процентных ставок — это статистика цен особого вида, так что здесь целесообразно использовать те же самые методологические приемы, как и в статистике цен. Так, например, в статистике процентных ставок банков наблюдение ведется только за уровнем процентных ставок некоторых (так называемых "массовых") банковских сделок, осуществляемых относительно небольшим числом отобранных (в большинстве случаев, наиболее крупных) банков.

Доминирующая роль во всех этих работах (схема 7.1) принадлежит Немецкому федеральному банку. ФСУ ФРГ отвечает лишь за некоторые статистические обследования в этой области (индекс акций, ипотечные и коммунальные кредитные учреждения, ссудосберегательные кассы и т. п.).

## **2. Организация, цели и значение банковской статистики**

Согласно § 18 закона о Немецком федеральном банке от 26 июля 1957 года, Немецкий федеральный банк (НФБ) "уполномочен для выполнения своих задач учреждать и проводить статистические обследования в области банковского дела и финансов во всех кредитных учреждениях". Вопросы принятия решений о проведении статистических обследований, обязанности предоставления сведений и сохранения данных в тайне имеют здесь такое же значение, как и в других областях официальной статистики. Однако для учреждения статистического обследования в данном случае достаточно опубликовать в Федеральном Вестнике (Bundesanzeiger) "приказ" НФБ (а не правительственное распоряжение). НФБ имеет фактически более широкие компетенции в своей сфере работы, чем ФСУ ФРГ в его. Материалы банковской статистики, публикуемые в месячных и других отчетах НФБ - это статистическая информация о хозяйственной деятельности банков. В ее сегодняшней форме она возникла в связи с введением банковского надзора в 1934 году. Также и за границей ведение банковской статистики в большинстве случаев является задачей эмиссионного банка, которому необходимы такие данные для принятия решений о мероприятиях монетарной и валютной политики.

Преобладают сплошные обследования, так как круг учреждений, подлежащих учету, (в последние годы) довольно мал и неоднороден. Банки, представляющие отчетность, иногда жалуются на сжатые сроки представления этой отчетности, имеющей, главным образом, народнохозяйственную ориентацию.

### **а) Область деятельности банковской статистики**

В соответствии с организацией банковского дела, банковская статистика охватывает статистический учет деятельности эмиссионного (НФБ и центральных банков федеральных земель) и коммерческих банков (кредитных учреждений).

Своеобразием деятельности банков и ее функцией банковского надзора обусловлен балансовый характер банковской статистики. Однако для решения народнохозяйственных задач этот тип обследований имеет и свои недостатки. Для отражения финансовых связей необходимо на основе статистики балансов активов и пассивов и дополнительных данных банков произвести специальные расчеты, такие как, например, финансовый расчет (представляющий собой дезагрегирование налогового счета), расчет денежных потоков и т. п. Для ряда целей (например, для монетарного анализа, см. стр. 433) необ-

### Схема 7.1: Область деятельности денежно-кредитной статистики<sup>1</sup>

Предмет	Конкретная область деятельности	Замечания
1. Банковская статистика (обследования) проводятся примерно в 3300 кредитных учреждениях	Коммерческая деятельность кредитных учреждений (коммерческих банков) и эмиссионного банка; в частности, балансовая статистика, а также статистика прибыльности банков; статистика предоставления и использования кредита, статистика минимальных резервов, статистика других пунктов накопления капитала (например, судосберегательных касс).	Наряду с балансами банков разрабатываются, в частности, особый "монетарный анализ" денежной массы и денежной массы центрального банка, а также специальные виды статистики, например, статистика согласий на предоставление кредита (рассматривается как ранний индикатор стресса на кредит).
2. Статистика процентных ставок	Процентные ставки на трех видах рынка: на денежном рынке, на рынке банковских ссуд и вкладов (проценты на вклады и кредиты) и рынок ценных бумаг с фиксированным доходом (ценные бумаги с фиксированным процентом, прежде всего, федеральные облигации, на рынке долгосрочных капиталов <sup>2</sup> (курсы ценных бумаг,отирующихся на бирже, статистика рендита, т.е. дохода с ценных бумаг)). Нередко (например, в случае кредита в рассрочку) трудно сделать вывод о фактической величине процента.	Ежедневная биржевая котировка ставок однодневных ссуд, недельная биржевая котировка ставок других ссуд на денежном рынке (в том числе, банковские учетные проценты), процентных ставок банков (после ликвидации центрального марталя 1 апреля 1967 г.), процентных ставок центрального банка (например, учетной ставки, ставки по ломбардным кредитам) в случае их изменения. Исчисление средних процентов и "полей рассеяния" <sup>3</sup> .
3. Статистика рынка долгосрочных капиталов	Наряду со статистикой процентных ставок, прежде всего, статистика депонирования и эмиссии ценных бумаг и статистика биржевого оборота. Специальная статистика ценных бумаг, являющихся собственностью банков. Исследование структуры процентных ставок, например, зависимость фактического процента от остаточного срока до полной выплаты кредита.	Номинальная стоимость ценных бумаг, находящихся в обращении (статистика эмиссии ценных бумаг), или наличие ценных бумаг, депонированных в банках и являющихся собственностью клиентов банков (статистика депонирования ценных бумаг в банках, которая служит, в частности, источником данных для определения распределения активов). Размещение ценных бумаг с фиксированным процентом документировано значительно лучше, чем размещение акций (храняемых у самих акционеров).
4. Сделки с зарубежными странами и другие виды статистики	Платежный баланс, международная инвестиционная позиция (→ глава X), статистика сделок и активов кредитных учреждений в операциях с другими странами, статистика валютных резервов и валютных курсов (Валютная биржа в Г. Франкфурт)	Эти виды статистики рассматриваются в главе X. К области деятельности Немецкого федерального банка относятся также и финансовый счет, счет денежных активов (глава IV), балансовая статистика (V), эконометрические оценки и т. п.

<sup>1</sup> Включая дополнительные статистические работы Немецкого федерального банка.

<sup>2</sup> В этой области имеются некоторые дублирование с работами ФСУ Германии (например, индекс акций).

<sup>3</sup> Центральный 90-процентный интервал распределения процентных ставок

ходимо некоторое преобразование банковских балансов. Некоторые данные прилагаются в качестве дополнений ("для справок"). Некоторые правила балансирования и оценки, обусловленные в первую очередь торговыми и налоговыми соображениями, ограничивают народнохозяйственную ценность банковской статистики.

Банковская статистика в основном базируется на месячных отчетах примерно 3300 кредитных учреждений и ссудосберегательных касс. Данные о числе всех кредитных учреждений и их филиалов, а также тех, которые ежемесячно представляют свои данные, публикуются в месячных отчетах НФБ. Начиная с января 1987 года банковской статистикой охватываются не только несамостоятельные в юридическом отношении филиалы зарубежных банков, но также и самостоятельные в юридическом отношении немецкие кредитные учреждения с преобладающей долей участия зарубежных банков. Обе категории банков объединяются в группу "зарубежные банки". Однако и этим еще не полностью охвачена деятельность зарубежных банков на финансовом рынке Федеративной Республики Германии, поскольку не включены представительства зарубежных банков, не осуществляющие операций, влияющих на баланс, и дочерние общества зарубежных нефинансовых организаций даже в том случае, если они осуществляют банковские сделки (например, учреждения потребительского кредита), такие, например, как операции по финансированию сбыта зарубежных автомобилей.

Раньше кредитные товарищества не были полностью охвачены банковской статистикой. За последние годы степень их охвата была значительно расширена.

Наряду с месячным или недельным составлением трех основополагающих балансов (см. схемы 7.2а, б) банковская статистика включает ряд дополнительных и специальных обследований, в том числе, следующие, в большинстве случаев, месячные обследования или сводки Немецкого федерального банка:

- 1) информация о положении НФБ и кредитных учреждений, осуществляющих заграничные операции за границей,
- 2) статистика минимальных резервов (создание резервов и нормы резервов),
- 3) кредитная статистика (кредиты из собственных средств коммерческих банков) и статистика предложений кредитов,
- 4) статистика депозитов и полученных кредитов (кредиты коммерческих банков, выступающих в качестве источника финансирования), а также ценных бумаг, находящихся на ответственном хранении (депонировании),

**Схема 7.2а: Важнейшие балансы банковской статистики**

наименование	пояснения	важные балансовые статьи		значение
		активы	пассивы	
1. консолидированный баланс банковской системы	обобщенный баланс кредитных учреждений и НФБ	1. предоставление кредита (в том числе на основе письменных соглашений) отечественным нефинансовым организациями 2. зарубежные активы	1. объем денежной массы 2. обязательства перед отечественными нефинансовыми организациями (все вклады) 3. зарубежные пассивы	месячные сводки, внутрибанковские операции взаимно погашаются, основа для анализа объема денежной массы
2. отчет Немецкого федерального банка	(недельный отчет, отчет эмиссионного банка)	см. схему 7.3		имеет большое значение для анализа причин, определяющих ликвидности банков, положения на валютном и денежном рынке
3. месячные промежуточные балансы кредитных учреждений	сводный баланс коммерческих банков, включая ссудосберегательные кассы	наличный денежный резерв, чеки, документы, переданные на инкассо, предоставление кредита кредитным учреждениям и нефинансовым организациям, банковские облигации, участие на паях	вклады и взятые кредиты по группам вкладчиков и срочности	всеобъемлющее отражение кредитных отношений между банками и нефинансовыми организациями, дополненное статистикой кредитов и вкладов

5) статистика зарубежных филиалов и дочерних обществ немецких банков,

6) учет прибылей и убытков отечественных кредитных учреждений.

Введенная в 1976 году статистика предложений кредитов призвана обеспечить краткосрочные индикаторы: согласно этому, предложения кредитов опережают их использование, подобно тому, как по-

**Схема 7.2б: Упрощенное представление консолидированного  
баланса банковской системы**

(Сокращения: НФБ=Немецкий федеральный банк, КБ=коммерческие банки, кредитные учреждения, НФО=нефинансовые организации, т.е. предприятия, органы государственного управления, частные лица)

A	<b>Немецкий федеральный банк</b>	П
(A1)	Иностранные активы (в т. ч. валютные резервы)	Обращения банкнот (П1)
(A2)	Кредит, предоставляемый коммерческим банкам	Депозиты КБ (П2)
(A3)	Кредит, предоставляемый нефинансовым организациям	Депозиты НФО (П3)
(A4)	Ценные бумаги	Обязательства по отношению к КБ (П4)
		Обязательства по отношению к НФО (П5)
		Иностранные пассивы (П6)

A	<b>Коммерческие банки</b>	П
(A5)	Кассовая наличность	Депозиты и ссуды, предоставленные КБ (A6)
(П2)	Активы в НФБ	Депозиты и ссуды предоставленные НФО (П7),
(П4)	Требования к НФБ	Обязательства по отношению к НФБ (A2)
(A6)	Ссуды (требования), предоставляемые коммерческим банкам	Облигации на предъявителя* (П8)
(A7)	Кредит, предоставляемый нефинансовым организациям	Иностранные пассивы (П9)
(A8)	Ценные бумаги, долевые участия	
(A9)	Иностранные активы	

Консолидирование: Позиции, напечатанные курсивом, взаимно погашаются.

A	<b>Консолидированный баланс</b>	П
(A3+A7)	Кредит, предоставляемый нефинанс. организациям	Денежная масса (П1+П7-A5)
(A4+A8)	Ценные бумаги	Вклады НФО в центральном банке (П3)
(A1+A9)	Иностранные активы	Обязательства по отношению к НФО и облигации на предъявителя (П5+П8)
		Иностранные пассивы (П6+П9)

\* и денежный капитал, не содержащийся в денежной массе М3; включая прочие обязательства по отношению к НФО.

ступление заказов опережает производство. Показатели предложенных кредитов (обещания минус использование) и "степени использования" (использование/обещания) являются индикаторами того, реагируют ли - и как быстро - коммерческие банки на изменение курса эмиссионного банка предоставлением кредита (буферная функция обещаний, подобно свободным ликвидным резервам в области рефинансирования), а также того, носит ли оживление спроса на кредиты постоянный или временный характер. Статистика приводит данные в классификации по группам банков и виду использования кредита (контокоррентный кредит с меняющимся использованием, долгосрочные ссуды с твердо установленными суммой и сроком действия и т. п.).

Система банковского надзора распространяется только на самостоятельные в юридическом отношении кредитные учреждения. Поскольку слияние капиталов позволяет многократное использование собственного капитала, интерес представляют лишь консолидированные итоги балансов банковских концернов, за которыми с 1981 года ведется статистическое наблюдение (пока на добровольной основе). На международном уровне сбором и анализом данных банковской статистики занимаются ОЭСР, БМС и МВФ.

## **В) Недельная отчетность Немецкого федерального банка (НФБ)**

Под термином *"Макроэкономические расчеты банковской статистики"* в Германии понимают составление консолидированного баланса банковской системы и двух таблиц "монетарного анализа". Что касается самих балансов, то интерес представляет, прежде всего, *недельная отчетность Федерального банка* (схема 7.3). На стороне пассивов зарегистрированы в большинстве случаев наличные деньги и активы в центральном банке. Таким образом, на стороне пассивов отражаются объем и распределение наличности в центральном банке. Депозиты в центральный банк всегда беспроцентны и срочны и, как правило, осуществляются только коммерческими банками и некоторыми государственными органами. В отличие от этого, на стороне активов баланса эмиссионного банка отражается возникновение (и распределение) наличности центрального банка в результате покупки финансовых требований и предоставления кредита Федеральным банком<sup>1</sup>. Сторона активов содержит сведения о предложении

---

<sup>1</sup> Точнее: сторона активов показывает компоненты возникновения (покрытия), а сторона пассивов - компоненты использования денежной базы.

денег, выпущенных центральным банком, для финансирования внешнеэкономических связей, государственного бюджета и рефинансирования, показывая тем самым, как Немецкий федеральный банк (НФБ) содействует новой денежной эмиссии. Однако она не дает информации о том, как НФБ управляет или оказывает влияние (например, политикой в области процентных ставок) на предложение и использование банками денег, выпускаемых центральным эмиссионным банком (которые, строго говоря, – см. стр. 428 – даже не отражаются в балансе). Баланс, составленный на конкретную дату, представляет собой лишь результат этих процессов регулирования и управления денежным рынком. Для того чтобы было возможно оценить влияние отдельных политических инструментов и компенсационных операций эмиссионного банка, Федеральным банком производятся специальные расчеты (монетарный анализ!).

Далее, недельная отчетность Федерального банка содержит данные, которые четко выявляют четыре функции любого центрального банка, а именно поддержание центрального валютного резерва, эмиссию банкнот, выполнение функций банка в отношении коммерческих банков, а также для бюджетов органов государственного управления. Баланс эмиссионного банка также дает определенные сведения о кассовой наличности органов государственного управления (однако не показывает общий объем их задолженности), о политике банков в области образования резервов (только *потенциальных* ликвидных резервов в виде активов) и о валютных резервах, которые могут рассматриваться также как индикатор платежеспособности (см. стр. 599, 607).

### **с) Информативность балансов банков: подразделение балансов**

Большое значение для информативности балансовой статистики имеют признаки, по которым возможно подразделение отдельных балансовых статей. Кредит, как статья актива (когда банки выступают как кредитор), принято подразделить по:

группам должников,  
виду кредита (по открытому счету, переходящий, дисконтный, казначейский, ценные бумаги и т. п.) и установленным срокам.

Соответственно, кредит, как статья пассива, можно подразделить, в большинстве случаев, по:



**Схема 7.3: Недельная отчетность Немецкого федерального банка  
(сокращенная)**

Активы	Пассивы
<p>I. Валютные резервы и прочие зарубежные активы</p> <p>1. золото, валютные резервы</p> <p>а) золото</p> <p>б) резервная статья в МВФ и специальные права заимствования</p> <p>в) требования к "EFWZ" в рамках Европейской валютной системы</p> <p>г) иностранная валюта</p> <p>2. предоставление кредита и прочие требования зарубежным странам</p> <p>II. Предоставление кредита отечественным кредитным учреждениям</p> <p>1. с закупленными векселями денежного рынка и без них</p> <p>2. в сделках на открытом рынке с гарантией возвращения закупленных ценных бумаг</p> <p>3. зарубежные векселя</p> <p>4. ломбардные требования</p> <p>III. Предоставление кредита и требования к органам государственного управления внутри страны</p> <p>1. на уровне Федерации (кредит по открытому счету, компенсационные требования)</p> <p>2. на уровне федеральных земель</p> <p>IV. Предоставление кредита Федеральным железным дорогам и Федеральной почте</p> <p>V. Ценные бумаги (займы, бескупонные казначейские обязательства)</p> <p>VI. Прочие активные статьи</p>	<p>I. Обращение банкнот</p> <p>II. Депозиты</p> <p>1. отечественных кредитных учреждений</p> <p>2. органов государственного управления внутри страны</p> <p>а) текущие вклады</p> <p>б) специальные депозиты (например, в фонд выравнивания конъюнктуры)</p> <p>3. отечественных предприятий и частных лиц (в том числе: Федеральной почты)</p> <p>III. Обязательства перед кредитными учреждениями</p> <p>IV. Обязательства, вытекающие из сданных мобилизационных и ликвидных ценных бумаг</p> <p>V. Обязательства перед "EFWZ" в рамках Европейской валютной системы</p> <p>VI. Компенсационная статья для предоставленных специальных прав заимствования</p> <p>VII. Целевые отчисления, основной капитал и тезаврированные деньги из нераспределенной прибыли, прочие пассивы</p>

группам вкладчиков и виду вклада (бессрочный, срочные и сберегательные вклады, а также срочные вклады по установленным срокам).

Такая группировка важна прежде всего потому, что она позволяет сделать заключение о предполагаемом использовании соответствующих сумм. Как известно, одна из основных проблем денежной статистики состоит в том, что нередко приходится прибегать к таким заключениям (например, при определении объема денежной массы). Например, для оценки эластичности процентных ставок было бы необходимо образовать различные группы в зависимости от мотивации сбережений. Тот, кто откладывает деньги ради получения дохода (процентов), реагирует на повышение процентных ставок дополнительными сбережениями в отличие от тех, кто сберегает деньги для целей потребления и кто накапливает некоторую денежную сумму для приобретения определенных товаров.

Группы вкладчиков подразделяются, как правило, следующим образом:

- 1) зарубежные страны
- 2) собственная страна
  - а) банки
  - б) нефинансовые организации  
предприятия и частные лица  
бюджеты органов государственного управления.

Для многих целей было бы желательно иметь более детальную группировку (например, по отраслям экономики). Однако, в большинстве случаев это не представляется возможным, поскольку банки не задают своим клиентам таких вопросов. Проблематичным является также *группировка по установленным срокам*. Обычно как краткосрочный рассматривают срок в один год и меньше. Под сроками всегда понимают те сроки, которые в начале были установлены в контракте. Если не считать ценных бумаг, то не учитывают остаточных сроков, хотя именно это могло бы оказаться полезным для оценки фактического соответствия установленных сроков (кредитных сумм и вкладов) и ликвидности. С другой стороны, в противном случае было бы необходимо объединить изначально краткосрочные ссуды со ссудами, ставшими краткосрочными с учетом уже прошедшего времени (остаточного срока), что дополнительно осложнило бы интерпретацию этого агрегата.

## **д) Информативность балансов банков: финансовые инновации**

Информативность балансов банков в значительной мере страдает от появления новых и возрастающей роли уже известных *финансовых инструментов, не отражаемых в балансе*<sup>2</sup> (так называемых *финансовых инноваций*). К ним относятся, прежде всего, гарантийные фонды, свопы (swaps) в области валюты и процентных ставок. Гарантия возобновляемой продажи краткосрочных ценных бумаг (под такими названиями, как NIF, RUF или Euronote Programme) не представляет собой непосредственного предоставления банками кредита, а является возможностью вернуть бумаги в том случае, если оказалось невозможным их продать. Такие договоренности о размещении краткосрочных ценных бумаг международными консорциумами банков имеют характер гарантий. Они высоко ценятся должниками из-за их гибкости и низких затрат на их финансирование (эмиссия ценных бумаг осуществляется только в случае потребности в финансовых средствах). Эти и подобные финансовые инструменты, такие, например, как валютные опционы, контракты с установленным сроком уплаты процентов (interest rate futures) и соглашения о будущей процентной ставке (forward rate agreements) служат не только в качестве гарантии и для платежей или распределения связанного с кредитом риска (в случае невозможности продать ценные бумаги, изменения процентных ставок или кредитоспособности эмитента и т. п.). Этими ценными бумагами могут также торговать в спекулятивных целях. Им свойственно то, что в отличие от прямого банковского кредита они вообще не отражаются в балансе или отражаются (как предполагаемое обязательство), но не в полном объеме, хотя с этим может быть сопряжен значительный риск. Это относится также и к задолженности с переменными процентами. Поскольку повышение уровня процентных ставок касается всего непоплаченного долга, а не только новой задолженности, это может привести к внезапному возникновению проблем с платежеспособностью и, тем самым, поставить под угрозу стабильность мировой финансовой системы, и никаких указаний на это нельзя будет найти в балансах банков и нефинансовых организаций.

"Off-balance sheet operations" (внебалансовые операции) — это в большинстве случаев операции "своп". Они служат в качестве гаран-

---

<sup>2</sup> Эти операции не отражаются в балансе, так как предписания банков пока не содержат рекомендаций об отражении этих новых инструментов. Кроме того, существуют проблемы с оценкой этих инструментов.

тии, но также и для использования преимуществ арбитражных операций, содействия таким образом интеграции международных финансовых рынков.

Одним из последствий тенденции к "письменному оформлению" международных финансовых операций может иметь своим результатом снижение роли банков как кредиторов первоклассных заемщиков.

Финансовые инновации вызываются инфляционными процессами, проблемами в области платежного баланса, трудностями крупных развивающихся стран по управлению государственной задолженностью, отменой регулирующих мер в области финансовых рынков, интернационализацией банковского дела и новыми техническими способами коммуникации и обработки данных. Они уменьшают информативность бухгалтерского учета банков и нефинансовых организаций, прежде всего в отношении объема и структуры (сроки уплаты, валюты) предоставленных ссуд, и дополнительно осложняют работу банковского надзора, чьи нормы для ограничения риска базируются, прежде всего, на традиционном кредите по открытому счету (в отличие от распространяющегося кредита в форме ценных бумаг).

Поэтому, а также в связи с интеграцией ЕС, опять обсуждаются предписания и рекомендации относительно размеров собственного капитала. При этом, в одной из норм ЕС, правда, рекомендуется увеличение собственного капитала (8 % сопряженных с риском активных статей баланса), но одновременно предлагают отнести к собственному капиталу, наряду с основным капиталом и открытыми резервами, также и такие суррогаты капитала, как скрытые резервы, целевые отчисления, оценочные резервы и переоценка стоимости капитала, необходимость которого связана с рисками с операциями с отдельными странами. Кроме того, если отказываются от оценки риска и от включения операций, не отраженных в балансе, то исчисленный в этом определении собственный капитал включает также и суммы условной (фиктивной) прибыли, отражаемой только в бухгалтерских счетах, которая не может быть использована во время кризиса. В тех случаях, когда стоимость основного капитала устанавливается с учетом возможных рисков, величина этих рисков нередко значительно недооценена. К тому же, немецкие финансовые учреждения находились бы в невыгодном положении по сравнению со своими конкурентами, если бы национальные предписания не были изменены: в качестве гарантийного капитала они признают в первую очередь полностью вложенный основной капитал и открытые резервы, которые постоянно имеются в распоряжении.

Распространение неотраженных в балансе инновационных финансовых и гарантийных инструментов привело к тому, что начиная с 30

июня 1986 года банки обязаны в рамках банковской отчетности представлять более широкую информацию об этих новых формах письменного оформления финансовых операций и рефинансирования, к которым относятся, например, также и займы в форме нулевых купонов, сберегательные сертификаты и т. п.

### **е) Структура банковского дела**

Банковские балансы содержат также информацию о структуре банков по их величине (размеру) и по виду коммерческой деятельности, на основе которой можно судить о процессах адаптации к изменениям в области валютной политики. На основе данных документированной статистики (поскольку не проводится непосредственных обследований по специальному распоряжению) НФБ анализирует также счета прибылей и убытков банков и регулярно сообщает о ходе и результатах их коммерческой деятельности. В основе этой статистики лежат заключительные годовые балансы, которые, согласно § 26 закона о кредитном хозяйстве, должны быть представлены на рассмотрение Федерального ведомства по надзору за кредитным хозяйством и НФБ.

Результаты анализа балансов и возможные выводы о концентрации в значительной мере зависят от критерия разграничения банков по типам. НФБ исходит не из правовой формы, а из характера коммерческой деятельности, причем следует учесть, что для такой типологии банки недостаточно специализированы и опеределенные группы банков (например, региональные банки) по величине сравнительно неоднородны.

Однако величину (размер) банка едва ли можно в достаточной мере охарактеризовать с помощью одного из балансовых показателей. Объем коммерческой деятельности (=балансовый итог) только условно можно использовать для этой цели. Существенные факторы, определяющие экономическое значение и влияние банка, полностью или отчасти не находят отражение в его балансе (эмиссионные операции, курсовая стоимость находящихся в его распоряжении ценных бумаг, право голоса на акционерных собраниях и т. п.). Несмотря на это, банковская статистика позволяет сделать некоторые заключения о процессах концентрации.

## **3. Объем денежной массы, денежная масса центрального банка, ликвидность банков**

Статистика денежных агрегатов может служить для:

- количественного определения целей монетарной политики,

- оценки монетарной политики, т.е. для оценки монетарного положения (индикатор положения), направленности денежно-политических операций (индикатор политики) и выявления влияния политики с учетом ее направлений и интенсивности (индикатор успеха).

**Схема 7.4: Объем денежной массы и денежная масса центрального банка в качестве монетарных конструкций**

	Объем денежной массы (M)	Денежная масса центрального банка (B)
Ожидаемая информация	эффективность спроса (воздействие, например, на национальный продукт Y), промежуточная цель монетарной политики (в корреляции с такими целями, как Y, занятость, уровень цен); ликвидность нефинансовых организаций.	монетарный индикатор, измеритель монетарной экспансии** или доли НФБ в ней; целевая величина денежной массы.
Определяющий баланс и определяющие факторы*	консолидированный баланс банковской системы → монетарный анализ (стр. 433 и посл.)	баланс эмиссионного банка → анализ ликвидности (стр. 435 и посл.)
Производные показатели	оборачиваемость денег, в частности: оборачиваемость кругооборота доходов $v = \frac{Y}{M}$ (коэффициент денежной наличности $k = v^{-1}$ ) (описание спроса на деньги)	множители (в зависимости от определения M и B) $m = \frac{M}{B}$ для описания процесса предложения денег

\* см. также схему 7.7.

\*\* НФБ интерпретирует денежную массу эмиссионного банка (определенную НФБ) в этом смысле, тогда как для выведения множителей с целью описания предложения денег в качестве B рекомендуется использовать показатель денежной базы (один из показателей монетарного регулирования).

Для достижения этих целей принято использовать различные понятия, так как не существует одного единственного показателя, который бы в равной мере подходил для достижения всех целей. Такими агрегатами являются: объем денежной массы (в различных определениях, M 1, M 2, M 3...), денежная база (главным образом в теории денег, а не в статистике НФБ) и денежная масса центрального банка (ДМЦБ) и, наконец, различные показатели ликвидности банков (например, свободный ликвидный резерв, unborrowed reserves). Эти показатели могут быть охарактеризованы только с помощью перечисления составляющих их компонентов (см. схемы 7.5 и 7.6).

## а) Денежные агрегаты и монетарная политика

С помощью денежных агрегатов, описанных в разделах б) - д), НФБ преследует следующие цели:

- 1) агрегирование финансовых активов, имеющих значение для формирования спроса на товары; в этой связи возникает проблема определения *объема денежной массы* (ликвидности нефинансовых организаций) в качестве целевой величины (*промежуточной цели*), тесно связанной с общеэкономическими целями (стабильностью цен, занятостью);
- 2) определение так называемого "монетарного индикатора", т.е. *показателя регулирования* (на который может оказывать воздействие эмиссионный банк), измерителя "монетарной экспансии" или доли Немецкого федерального банка в ней: *денежная масса центрального банка*;
- 3) измерение *ликвидности банков* (например, ликвидного резерва), которое согласно ранее принятой денежно-политической концепции НФБ применялось для оценки возможностей рефинансирования и, тем самым, для оценки потенциальных возможностей экспансии коммерческих банков.

Следует, однако, учесть, что соотнесение агрегатов и названных целей (целевых величин, различных видов индикаторов) не является однозначным и бесспорным. В принципе, эти показатели могут соответствовать многим или даже всем целям, хотя, конечно, не всем в равной мере. Сам НФБ описывает функцию денежной массы центрального банка (ДМЦБ) (согласно его собственному, не бесспорно-му определению) отчасти как целевой величины и отчасти как некоторого индикатора.

То, что в зависимости от поставленной цели определяют различные объемы денежной массы, нельзя считать специфической проблемой денежной статистики. Но особенность здесь состоит в том, что даже сама цель, т.е. информация, которую намереваются получить с помощью этих конструкций, не бесспорна. Речь идет о *денежно-политической стратегии* и теории эмиссионного банка, которая была обсуждена в огромном количестве статей.

Деньги оказывают воздействие на цены, производство, занятость и т. п. в том случае, если они используются в качестве платежного средства и финансового актива и если они не утратили свою функцию в результате лимитирования материальных ресурсов и гиперин-

фляции. В зависимости от этих функций денег можно по-разному широко толковать понятие объема денежной массы. Различные определения денежной массы могут оказывать влияние на цель монетарной политики (например, стабильность уровня цен), но они не связаны непосредственно с мероприятиями эмиссионного банка. Поэтому объемом денежной массы, согласно широко распространенному, но не бесспорному мнению, может быть лишь некоторой *промежуточной целью*, а не регулятором или мерилем оценки для НФБ. Эта "стратегия промежуточной цели" требует текущего контроля денежно-политических импульсов с помощью так называемых монетарных "индикаторов". *Индикатор* предназначен содействовать измерению направления (расширения/сокращения) и размаха денежно-политических эффектов (подобно государственным расходам, которые иногда рассматриваются как индикатор фискальной политики) и сопоставлению воздействия инструментов.

Индикатор должен быть пригодным для практического использования показателем, на который можно воздействовать с помощью монетарной политики. Неверный индикатор может привести к тому, что эмиссионный банк неправильно оценит свою политику и примет ошибочные решения. Это означает, что для политики эмиссионного банка вопрос определения величины регулирующего параметра (параметра действия) в отличие от параметра ожидания, а также статистическое разграничение этих понятий, не является чисто "академическим" вопросом. С середины 70-ых годов НФБ проводит политику, в большей степени ориентированную на объем денежной массы, в том смысле, что он руководствуется поставленными целями в отношении объема денежной массы, но косвенно управляет объемом денежной массы (в отличие от монетарной концепции денежной базы) с помощью политики в области процентных ставок и ликвидности. Таким образом он определяет условия рефинансирования для коммерческих банков. С этой целью он значительно изменил свой инструментарий (больше инструментов "детального управления", таких как, например, срочные сделки с ценными бумагами). С 1974 года он ежегодно объявляет *целевую величину денежной массы* (см. стр. 431). Основа расчета этой целевой величины неоднократно менялась, что проливает также свет на проблематику двойной ответственности. Дело в том, что к кругу задач НФБ относятся как монетарная политика, так и монетарная отчетность. Поэтому не удивительно, что определения и интерпретация денежных агрегатов являются дискуссионными и постоянно изменяются НФБ. Необходимость таких изменений отчасти обусловлена тем, что одни и те же показатели в различные времена (например, "избыточные резервы" в начале и в конце 70-ых годов) могут иметь совсем иное экономическое значение, и стратегия



в области монетарной политики может меняться. Но на примере монетарной политики также ясно, что иногда нецелесообразно, чтобы одно и то же учреждение несло ответственность как за монетарную политику, так и за статистику (призванную служить для оценки политики), причем, такая практика обычно не принята в официальной статистике (тематическая централизация).

## **в) Объем денежной массы, оборачиваемость денег**

В агрегате М 1 деньги рассматриваются как платежное средство (функция средства обмена). Агрегаты М 2 и М 3 включают соответственно также дополнительно активы, используемые в качестве средства сохранения стоимости (денежный капитал). Динамические ряды агрегатов М 1 и М 2 менее стабильны, чем динамические ряды агрегата М 3 и денежной массы центрального банка (согласно определению НФБ), так как М 1 и М 2 реагируют на колебания процентных ставок сильнее, чем М 3. Поэтому, по мнению НФБ, агрегаты М 1 и М 2 менее подходят в качестве промежуточной цели, чем М 3. Определения базируются на гипотезах об ожидаемом в нормальных условиях использовании финансовых средств с учетом следующих факторов:

- личности или учреждения кредитора или вкладчика (любые деньги являются требованием к банку): следствием этого является, например, особое положение государственного сектора (иное осуществление кассовых операций) и банков (кассовая наличность, обеспечивающая возможность преобразования депозитов нефинансовых организаций в наличные деньги; поэтому включение кассовой наличности кредитных учреждений было бы двойным счетом),
- установленных сроков: более краткосрочные депозиты имеют характер денег (кассовой наличности), а более долгосрочные (приносящие более высокие проценты при "нормальной" структуре процентных ставок) имеют характер *денежного капитала* (инвестиционная мотивация!); чем больше краткосрочных депозитов (см. схему 7.5) и денежного капитала включается в объем денежной массы (М 3 по сравнению с М 1), тем менее чувствительно реагирует агрегат на изменения в структуре депозитов, вызванные изменением процентных ставок;
- территориальной сферы действия: отечественные и зарубежные платежные средства внутри страны (гипотеза о *месте*, в котором деньги будут функционировать), требования резидентов в иностранной валюте к зарубежным кредитным учреждениям (подобно

активам иностранцев в немецких марках на территории страны), правда, играют только незначительную роль, но они направлены против отечественной банковской системы и поэтому включаются в объем денежной массы.

### **Схема 7.5: Определение объема денежной массы**

---

а) *определения денежных агрегатов*

наличные денежные средства (наличие банкнот и монет) в отечественных и зарубежных нефинансовых организациях (без активов коммерческих банков и органов государственного управления в НФБ)

- + бессрочные вклады и срочные вклады (со сроком до одного месяца) отечественных нефинансовых организаций в отечественных кредитных учреждениях

= денежная масса М 1

- + срочные вклады (согласно вышеуказанному определению) со сроком от одного месяца до четырех лет (=псевдоденьги)

= денежная масса М 2

- + сберегательные вклады с установленным законом сроком предварительного извещения об изъятии средств (3 месяца)

= денежная масса М 3

б) *особые проблемы*

- 1) *следующие категории денег включаются несмотря на то, что не влияют на спрос:*

тезаурированные деньги и наличные деньги, являющиеся собственностью иностранцев, не исключаются (хотя не влияют на спрос внутри страны, возможно, подобно активам иностранцев, не относящимся к объему денежной массы).

- 2) *следующие категории активов не включаются несмотря на то, что влияют на спрос (возможно, подобным образом, как и сберегательные активы):* краткосрочные ценные бумаги и письменно гарантированные банковские активы (банковские облигации), находящиеся во владении нефинансовых организаций (ценные бумаги и т. п.; такие субституты для срочных вкладов имеют важное значение, прежде всего, в США), активы в ссудосберегательных кассах, инвалюты; некоторые авторы относят к потенциалу ликвидности также и кредитные обещания и кредит, предоставляемый поставщиком; платежным средством можно считать и то, что находится в распоряжении *тогда, когда необходимо* платить за что-то (так сказать, на дату); однако в таком случае понятие денежной массы зависело бы от уровня агрегации. В достаточно широком смысле, все товары являются "потенциальными деньгами"; согласно этому было бы вообще невозможно осуществить разделение на денежную и товарную сферы, имманентное понятию объема денежной массы.

Однако, в основе этих рассуждений, возможно, лежит недооценка роли момента времени, которому соответствуют эти разграничения. Если деньгами является то, что *в настоящее время*, т.е. без обмена на деньги, может выполнять функцию денег, то все указанные выше статьи (ценные бумаги, кредит и т. п.) не имеют значения.

---

Характерная особенность практического использования объема денежной массы (эффективной денежной массы) состоит в том, что на основе этих признаков *возможного использования* делают вывод

о мотивации сбережения (об ожидаемом использовании) денег. Выводы могут быть, однако, *неубедительны*. Бессрочные депозиты *можно* (с помощью чеков или переводов) использовать так же, как и наличные деньги, в качестве средства для оплаты текущих покупок. Но это не означает, что наличные деньги и бессрочные вклады фактически так и используются (оба типа активов могут быть также тезаврированы). Принятый подход к осуществлению кассовых и платежных операций может меняться. Поэтому НФБ ведет постоянное наблюдение за появлением денежных суррогатов (например, краткосрочных банковских облигаций, кредитных карточек и т. п.). При значительных и продолжительных изменениях необходимо вновь определять объем денежной массы (как, например, в 1971 году, когда оказалось, что срочные вклады зависят от уровня процентных ставок). Следует также учесть появление совсем новых способов платежа ("financial innovations" в США).

Под *оборачиваемостью денег* понимают отношение денежной массы, находящейся в движении, к ее наличию. "Находящейся в движении массой" могут быть: объем торговли (товарооборот), выпуск, национальный продукт, операции безналичного расчета или объем платежей (включая чисто финансовые операции). В отличие от объема денежной массы, который служит не только для финансирования конечного спроса (как это подразумевается в скорости оборачиваемости доходов<sup>3</sup>), но и для финансирования промежуточного потребления, скорость оборачиваемости доходов легче поддается измерению. Показатель оборачиваемости является мерой активности (эффективности) объема денежной массы (или части ее). В нем отражена позиция нефинансовых организаций относительно спроса на деньги, на которую оказывают решающее влияние структура процентных ставок и инфляционные ожидания. Показатель оборачиваемости зависит от конъюнктуры и от сезона (тенденция к снижению при уменьшении использования мощностей). Практически независимым от этих факторов является отношение производственного потенциала к денежной массе центрального банка, которое анализируется, в частности, Советом экспертов. Можно также исчислить специальные (частные) показатели оборачиваемости, относящиеся лишь к определенной части оборота, а также, как и должно быть в данном случае, к определенной части объема денежной массы. Так, например, скорость

---

3  $\frac{\text{национальный доход}}{\text{объем денежной массы}}$  или  $\frac{\text{валовой внутренний продукт в рыночных ценах}}{\text{объем денежной массы}}$

обращения денег в банковских счетах (velocity of bank deposits) или скорость обращения определенных, например, сберегательных счетов  $S$  определяется как:

$$\frac{\text{сумма дебетовых авизо со счета } S}{\text{средняя сумма на счете } S}$$

и относится, как это свойственно показателю оборачиваемости, к определенному периоду времени. Дебеты-авизо за месяц - а также "жиро-операции нефинансовых организаций" - определяются в месячной банковской статистике.

Чем быстрее оборачивается определенная денежная сумма, тем короче интервалы, в течение которых эта сумма используется для обеспечения денежной наличности. Это означает, что расчет оборачиваемости может служить для наблюдения за ведением кассы, возникновением и изъятием тезаврированных денежных сумм и фактическими потребностями в деньгах.

Изменение коэффициента денежной наличности (см. схему 7.4) отчасти интерпретируется также как индикатор сдерживаемой инфляции (инфляция денежной наличности, вместо [открытой] инфляции цен). Инфляция означает, что темпы роста денежной массы превышают темпы роста реального национального продукта. Разностью является сумма темпов роста  $v$  и дефлятора (при устойчивой переменной времени).

### **с) Денежная масса центрального банка (ДМЦБ)**

Проблема ликвидности, ограничивающая возможность предоставления банком дополнительного кредита, всегда может возникать только в отношении такой категории предоставления денег, которой этот банк *не* может обеспечить собственными силами или к которой этот банк не имеет доступа. В отношении кредитных учреждений речь здесь идет о деньгах, выпускаемых эмиссионным банком, т.е. о доле НФБ в "монетарной экспансии": предоставление и изъятие эмиссионным банком денежных средств является "базой" (необходимым условием) и одновременно ограничением предложения денег со стороны коммерческих банков.

Следует различать две концепции управления денежной массой: концепцию, ориентированную на предложение (ориентированную на статьи активной стороны баланса эмиссионного банка), и концепцию, в основе которой лежит спрос. НФБ использует вторую концепцию. Поэтому, в отличие от денежной базы, денежная масса центрального банка (ДМЦБ), согласно определению, данному НФБ, должна состо-

ять только из таких величин, которые прямо или косвенно отражают спрос отечественных нефинансовых организаций на деньги, т.е. зависят от определенной таким образом "монетарной экспансии". Это не относится (в понимании НФБ) к денежной наличности в кассах, к минимальным резервам банков и к минимальным резервам для вкладов иностранцев. Последние, а также резервы, которые превышают установленные для банков нормативы (избыточные резервы), относятся, однако, к ДМЦБ согласно интерпретации Совета экспертов. В том случае, если избыточные резервы, которые входят в счета банков в качестве активов эмиссионного банка, не относятся к ДМЦБ (хотя значение этих резервов уменьшилось), возникают даже терминологические трудности.

ДМЦБ не должна зависеть от воздействия колебаний нормы минимальных резервов  $r_{it}$  ( $i=1, \dots, m$  видов вкладов,  $t$ =переменная времени) на активы банков (вклады  $E$ ) в центральном банке (освобождение средств или дополнительная потребность в средствах при снижении или повышении нормы резервов). Элиминирование этого воздействия возможно путем:

- исчисления на базе постоянных норм резервов на конкретный момент базисного периода (метод, используемый НФБ) или
- расчета и сложения так называемых "освобожденных резервов" ("liberated reserves")

$$L = - \sum_t \sum_i (r_{it} - r_{i,t-1}) E_{i,t-1}.$$

Методом нарастающего итога в течение периодов времени  $t$  получают некоторый показатель наличия резервов (как это утверждает Совет экспертов, который, впрочем, исходит из концепции денежной базы и суммирует  $L$ ).

Без соответствующего элиминирования влияния указанных факторов на основе ДМЦБ могут быть сделаны ложные заключения: повышение нормы резервов требует более высоких сумм резервных средств, т.е. без элиминирования влияния этих факторов ДМЦБ увеличивается. Это говорит о якобы экспансивной денежной политике, хотя в действительности происходит противоположное.

ДМЦБ согласно определению НФБ является взвешенной (с постоянными нормами резервов) суммой из компонентов (наличных де-

нег, вкладов) денежной массы М 3<sup>4</sup>. Следовательно, имеется тесная корреляция между ДМЦБ и М 3. Нормы резервов (как весы) призваны служить выражением денег в узком понимании. Однако с учетом этого неясно, почему наряду с наличными деньгами в ДМЦБ не входят *полностью* и бессрочные вклады. Кроме того, ДМЦБ может изменяться и без вмешательства НФБ (например, в результате изменения структуры вкладов нефинансовых организаций). Уже с учетом значения, которое немецкая марка как инвалюта имеет для иностранных инвесторов, невозможно использовать также краткосрочное колебание ДМЦБ в качестве *единственного* индикатора, ориентира или регулятора. НФБ возражает против концепции денежной базы, аргументируя это тем, что эта концепция создает ложное впечатление, будто НФБ может управлять монетарным развитием только с помощью мероприятий экспансивного характера, дополняющих баланс. В действительности НФБ может создать условия, позволяющие банкам удовлетворять их потребности в резервных средствах только с помощью политики в области процентных ставок и ликвидности. Всегда с помощью одних и тех же сделок и операций (политики ликвидности) эмиссионный банк выпускает деньги или (если активы банков не соответствуют их потребностям) или вносит изменения в свободные ликвидные резервы. Однако этот аргумент вызывает также определенное сомнение в том, насколько вообще можно достаточно точно отразить этот процесс в статистике путем преобразования *баланса* (см. анализ ликвидности, стр. 435) или с помощью только *одного* "индикатора".

#### **d) Ликвидность банков**

Сохраняемые в качестве минимальных резервов *активы* эмиссионного банка в коммерческих банках являются *ограниченными для доступа* ликвидными резервами. К ликвидности банковской системы (если рассматривать ее в целом; ликвидность отдельного банка здесь не представляет интереса) относятся также и *свободные* ликвидные резервы, т.е. наряду с действительными активами также и потенциально выпускаемые эмиссионным банком деньги, т.е. такие активы, которые могут быть относительно легко преобразованы в деньги. Причем, отчасти НФБ может управлять суммой этих денег, орга-

---

<sup>4</sup> Иначе, чем М 3, ДМЭБ (с резервными ставками) учитывает также и сберегательные вклады отечественных нефинансовых организаций с согласованным сроком предварительного уведомления об изъятии средств до 4 лет, т.е. со сроком, превышающим установленный законодательством срок.

низюя соответствующим образом свою работу (например, предоставлением гарантий на куплю денег), и отчасти НФБ не может оказывать на нее влияния (например, заграничные краткосрочные ценные бумаги при твердых валютных курсах).

Значение этого показателя сильно снизилось. Это относится также к компонентам свободных ликвидных резервов (например, избыточные резервы и краткосрочные ценные бумаги). С другой стороны, в этой концепции отсутствуют некоторые элементы экспансионного потенциала (например, ломбардный вексель). Это означает, что даже понятие (общеекономической) ликвидности банков не может быть неизменным, так как оно зависит от условий, в которых коммерческие банки имеют доступ к деньгам центрального банка, причем, эти условия определяет НФБ, и в прошлом они нередко менялись. В отличие от денежной базы, ликвидность банков (схема 7.6) не учитывает обращения наличных денежных средств (являющегося, правда, определяющим фактором, но не составной частью ликвидности). Поэтому низкие ставки рефинансирования и (или) нормы избыточных резервов не являются надежным индикатором ограничительного курса (или его функционирования).

## **е) Другие монетарные индикаторы**

В качестве важных для монетарной политики измерителей обсуждаются также следующие показатели: снабжение деньгами центрального банка (см. схему 7.6) и его изменение (=предоставление денег центрального банка; ранее - объект анализа ликвидности), уровень процентных ставок на различных финансовых рынках, затраты, связанные с финансированием с помощью привлеченных средств, фактический и максимально возможный объем кредита на основе резервных ставок и объем платежей.

Благодаря возможности получения выводов на основе анализа причинно-следственных связей, характерных для таких категорий, как "индикатор" и "промежуточная цель", эта область экономической статистики является предметом многочисленных эконометрических работ по оценке функций предложения денег и спроса на деньги, по изучению причинно-следственных связей и замедленного действия факторов.

После успешной борьбы с инфляцией во многих странах вновь требуется ориентация монетарной политики на регулирование с помощью процентных ставок. Однако отказ от контроля количественного роста денег мог бы повлечь за собой инфляционные явления, нарушить распределительную функцию рынка и тем самым поставить

под угрозой цели в области занятости и распределения, преследуемые политикой процентных ставок. Однако, поскольку результаты этих воздействий проявляются лишь с запозданием, монетарная политика должна иметь *промежуточную* цель.

### Схема 7.6: Определение понятий "денежная масса центрального банка", "денежная база" и "ликвидность банков"

Обращение наличных денежных средств (без кассовой наличности банков)

+	дебет внутренних резервов (=дебет минимальных резервов для вкладов резидентов) исчисленный на основе постоянных норм резервов*		исчисленный на основе текущих (фактических) норм резервов**
=	денежная масса центрального банка, по определению федерального банка	+	прочие резервы (включая избыточные резервы)
		=	(скорректированная) денежная масса центрального банка, по определению Совета экспертов

Обращение наличных денежных средств

+	дебет минимальных резервов (также в отношении вкладов нерезидентов; на основе фактических норм резервов)
+	избыточный резерв
=	денежная база (monetary base) (понятие теории денег, а не НФБ) (охватывает, таким образом, все активы эмиссионного банка, т.е. минимальные и избыточные резервы, а также обращение наличных денежных средств)

*свободные ликвидные резервы* (до 1982 года) = избыточные активы коммерческих банков + внутренние краткосрочные ценные бумаги, включенные в регулирование рынка (с гарантией покупки НФБ) + ставка рефинансирования (неиспользованный переучет векселей и [до 1973 года] диапазон ломбарда) + [только до 1973 года, при твердых валютных курсах] заграничные краткосрочные ценные бумаги\*\*\*

*Ликвидность банков* (сальдо ликвидности; теоретическое понятие) = ограниченные для доступа (резервный дебет) и свободные ликвидные резервы

- \* постоянные нормы базисного периода (январь 1974 года), составляющие 16,6, 12,4 и, соответственно, 8,1 % в отношении бессрочных, срочных и сберегательных вкладов (являющиеся практически взвешиванием элементов МЗ)
- \*\* более подробно о методе элиминирования влияния изменения минимальных резервов – см. текст на стр. 428.
- \*\*\* снабжение деньгами центрального банка = денежная масса центрального банка, + свободные ликвидные резервы

## f) Целевые показатели темпов прироста денежной массы, разработанные НФБ

С осени 1974 года НФБ публикует данные о темпах роста денежной массы в качестве цели, т.е. заявляет о том, в каких пределах он намерен в будущем году расширить денежное обеспечение немецкой экономики (в целях сохранения стабильности денежной стоимости, что является обязательностью НФБ). НФБ ожидает, что опубликование целевой величины темпов роста денежной массы послужит сигналом (например, для партнеров по тарифным договорам), ограничит инфляционные ожидания и приведет к самоограничению в от-



ношении своевольного вмешательства. Эта "новая денежная политика" стала возможной после отмены ограничений по отношению к валютному курсу доллара США (март 1973 года), благодаря чему улучшились (или казалось, что улучшились) возможности управления денежными агрегатами, так как свободные ликвидные резервы банков были сокращены. Постановка цели в отношении темпов роста денежной массы может служить наглядным примером провала попыток регулирования с помощью статистических агрегатов, на которые сначала возлагали большие надежды (НФБ был первым центральным банком, объявившим целевое значение темпов роста денежной массы).

Целевую величину выводят из ожидаемого роста производственного потенциала, из ожидаемого или желаемого изменения степени его использования, оценки изменения оборачиваемости денег и внешней стоимости немецкой марки и из неизбежного в ближайшее время повышения цен (не являющегося бесспорным).

С 1974 г. до 1987 г. целевой величиной была ДМЦБ:

- 1) С 1974 г. - 1976 г. в качестве цели служили годовые темпы прироста ДМЦБ по отношению к наличию на конец года. Заметив, что эта цель, установленная по отношению к (случайному) состоянию на конец года (уже в 1975 г.: цель 8 %, реальность 9,9 %), никогда не достигается, изменили этот метод.
- 2) Затем использовали темпы роста ДМЦБ по отношению к средне-годовой величине (на основе данных по состоянию на конец месяца). Однако и это, определенное таким образом целевое значение никогда не было достигнуто (в последнем, 1978, году: цель 8 %, реальность 15,6 %).
- 3) Поэтому перешли к "целевойвилке" (вместо точного значения), на основе среднемесячных величин в четвертом квартале (вместо среднемесячных за весь год); но и эта целеваявилка нередко не соответствовала реальности (в 1987 г.: цель 3-6 %, реальность 8,1 %), так что НФБ прибег к четвертому методу для определения цели на 1988 год.
- 4) Теперь целевой величиной больше не является ДМЦБ, а является денежная масса М 3 (опять "целеваявилка", средняя из данных по состоянию на конец двух месяцев четвертого квартала).

В каждом случае можно было привести веские причины, по которым казалось уместным внести эти изменения. Переход к денежному агрегату М 3 был обоснован тем, что:

- удельный вес наличных денежных средств в агрегате М 3 менее значителен, чем в показателе ДМЦБ, который вследствие этого

преувеличивает монетарную экспансию, прежде всего, в условиях низких процентных ставок и ожидаемой ревальвации,

- агрегат М 3 является и в международном масштабе более понятным и сопоставимым, чем ДМЦБ.

НФБ не отрицает, что может возникнуть подозрение, что способ определения целевых темпов роста изменяют именно для того, чтобы облегчить достижение цели, и что агрегат М 3, для расчета которого требуются балансы коммерческих банков, менее актуален с точки зрения статистических данных, чем ДМЦБ.

**Схема 7.7: Монетарный анализ**

	Анализ ликвидности	Монетарный анализ в более узком смысле
Наименование таблицы в статистике НФБ	Потребность банков в деньгах центрального банка, и мероприятия Федерального банка в области политики ликвидности	Изменение денежной наличности в балансовом контексте
Показатель, подлежащий анализу	Ликвидность банков (компенсационные операции банков), зависимость способности банков к новой денежной эмиссии от НФБ	Объем денежной массы (практически, это ликвидность нефинансовых организаций; раньше М 2, а теперь – М 3).
Преобразованный баланс	Баланс эмиссионного банка	Консолидированный баланс
Дополнительные статьи	Обращение монет, ставки рефинансирования банков*	—
Определяющие факторы	Основная потребность в деньгах центрального банка, рыночные факторы (А), компенсационные операции эмиссионного банка (В)	Позиция нетто по отношению к зарубежным странам и государственному сектору, предоставление банками кредита частному сектору, образование денежного капитала

\* Дополнительная статья (регулируемых рынком) "краткосрочных ценных бумаг" отпадает, так как НФБ уже в течение ряда лет больше не дает гарантии на куплю.

## 4. Монетарный анализ

Под монетарным анализом в более широком смысле понимают преобразование банковских балансов с целью выявления факторов, определяющих изменение денежных агрегатов (см. схему 7.7). Ба-

лансы — это равенства, базирующиеся на условных определениях. Они сохраняют этот характер даже после расширения и преобразования. Из балансов трудно проследить историю развития отдельных статей. Из них также не видно, какие статьи играли, скорее, активную роль в происходящем, а какие следует интерпретировать как следствие или сопутствующее явление. Например, для того чтобы выявить зависимость готовности банков *в целом* к новой денежной эмиссии (цель анализа ликвидности) от операций и мероприятий политики НФБ в области ликвидности или показать способы получения банками активов центрального банка или лишения их, следует, по сути дела, отражать *процессы*, а не только балансовые изменения. Необходимы дополнительные сведения (например, о процентных ставках), не содержащиеся в балансах.

### **а) Счет изменения денежной наличности**

Предметом монетарного анализа в более узком определении является отражение "изменения и объема денежной массы и определяющих ее факторов" (М 3, как соответствующая таблица раньше называлась) Так как понятие "определяющие факторы" может вызвать подозрение, что речь идет о неоправданной причинно-следственной интерпретации, название таблицы было изменено на "изменение денежной наличности в балансовом контексте" (см. схему 7.8). Можно также говорить о "счете изменения денежной наличности", поскольку в схеме 7.8 представлено сопоставление консолидированных балансов банковской системы на два момента времени (в начале и в конце временного интервала).

Увеличение объема денежной массы является результатом роста (уменьшения) приведенных активов (пассивов). Это значит, что практически все операции банков (включая эмиссионный банк), увеличивающие активную сторону их баланса, имеют экспансивное воздействие, тогда как изменения пассивной стороны оказывают контрактивное (ограничивающее) воздействие. На стороне пассивов отражается влияние, оказываемое нефинансовыми организациями на объем денежной массы путем замены денег на денежный капитал и наоборот. Сторона активов, напротив, содержит статьи, которые показывают характер и причины возможного инфляционного развития, вызываемого чрезмерным спросом государственного сектора, превышением экспорта над импортом и т. п. Важнейшими факторами, влияющими на экспансию денежной массы, являются ссуды, предоставляемые всей банковской системой (I), а также приобретение зарубежных требований. В отличие от этого, контрактивное (ограничивающее) воздействие имеет следствием образование денежного капита-

ла (III) отечественных кредитных институтов из отечественных источников (IV). Выплата в наличной форме дивидендов с прибыли Федерального банка действует так же экспансивно (расширительно) на объем денежной массы, как использование кредита органами государственного управления.

### Схема 7.8: Счет изменения наличности объема денежной массы (МЗ)

"Изменение денежной наличности в балансовом контексте"	
Активы	Пассивы
I. Объем кредита <sup>1</sup>	III. Образование денежного капитала <sup>4</sup>
1. ссуды Федерального банка;	в том числе:
2. ссуды кредитных учреждений;	денежные депозиты со сроком 4 и более лет;
а) предприятиям и частным лицам	сберегательные депозиты с установленным сроком предварительного уведомления;
в том числе:	сберегательные ценные бумаги;
краткосрочные ссуды;	банковские облигации в обращении <sup>5</sup> ;
долгосрочные ссуды <sup>2</sup> ;	
б) органам государственного управления;	IV. Депозиты внутренних органов государственного управления в центральном банке;
II. Чистые заграничные требования <sup>3</sup>	V. Прочие влияющие факторы
	сальдо:
	объем денежной массы МЗ

1 Включая ссуды в форме казначейских векселей и ценных бумаг.

2 Без ссуд в форме ценных бумаг.

3 Кредитные учреждения и Федеральный банк.

4 Без денежных вкладов со сроком менее четырех лет и без сберегательных вкладов с установленным законодательством сроком предварительного уведомления, которые относятся к МЗ.

5 Без запасов банковских средств.

## б) Анализ ликвидности

Схема расчетов для этого значительно более сложного элемента монетарного анализа неоднократно менялась (в 1973, 1982 гг.). В настоящее время, в отличие от более ранних версий<sup>5</sup>, ее невозможно вывести путем простого преобразования расширенного соответст-

<sup>5</sup> Смотрите первое и второе издания этого учебника.

вующим образом баланса эмиссионного банка. Более ранние схемы отражали возникновение и использование (sources and uses) денежной массы центрального банка, (или его активов) и (определенных по-разному) свободных ликвидных резервов. В новой схеме (схема 7.9) отказываются от выделения сальдо, величина которого "определяется" остальными показателями баланса.

Из анализа баланса эмиссионного банка не видно:

- соответствовала ли имевшая место монетарная экспансия (ДМЦБ) потребностям банков в деньгах центрального банка или была ли она слишком велика (мала),
- какие возможности для экспансии были созданы определенными мероприятиями НФБ и как они использовались.

*Статья А* в схеме 7.9 должна показывать влияние на резервную статью банков, оказываемое изменением объема денежной массы ("основных потребностей" в деньгах центрального банка, *А I*) и текущими (рыночными) операциями НФБ. Однако только этим "предложением денег" еще невозможно полностью объяснить изменение ДМЦБ. Могут возникнуть дефициты или излишки ликвидных средств, требующие компенсационных операций НФБ на денежном рынке. Эти операции отражаются по *статье В*. В зависимости от срока действия, они подразделены на инструменты грубого и точного управления (например, *В4* и *В5*). Последние (имеющие обратимый характер и действующие только во время перехода) отражаются также в "сальдо краткосрочных компенсационных операций" (справочно). В том случае, если все-таки остается сальдо, то это должно найти свое отражение в изменении неиспользованных возможностей рефинансирования, ломбардной задолженности и (в крайнем случае) избыточного резерва. *Статья D* представляет остаточную величину, которая характеризует компенсационные операции банков. Схема расчетов в сокращенной форме лежит также в основе ежедневно обновляемого прогноза ликвидности, который служит для планирования мероприятий НФБ на денежном рынке. Оценивается обусловленная экономическим ростом потребность в деньгах, выпускаемых эмиссионным банком, с учетом имеющих силу норм резервов (*статья АI*) и влияния рыночных факторов на ликвидность (на которые нельзя прямо повлиять мероприятиями денежной политики; *статья АII*). Таким образом, в сочетании с ранее принятыми мероприятиями (*статья В*) получают величину потребности, подлежащей покрытию (подлежащий абсорбции излишек), т.е. именно тот показатель, который должен прогнозироваться.

## 5. Статистика рынка долгосрочных капиталов и процентных ставок

Для статистики рынка долгосрочного капитала интерес представляют следующие вопросы:

- выпуск и обращение (наличие) ценных бумаг,
- цены на ценные бумаги, т.е. курсы акций и твердопроцентных бумаг,
- начисление (получение) номинальных и реальных процентов на ценные бумаги.

Для изучения последних двух вопросов исчисляются отдельные индексы; эти индексы в известном смысле аналогичны индексам цен. В рамках банковской статистики Немецкий федеральный банк может вести наблюдение главным образом за первым из перечисленных процессов путем проведения обследований банков и бирж. К этому добавляются специальные отчеты балансовой статистики по инвестиционным компаниям.

Наконец, следует упомянуть с 1963 года ежегодно проводимое обследование *ценных бумаг клиентов банков*. Учету подлежит количество всех ценных бумаг (включая ценные бумаги иностранцев), депонированные во всех коммерческих банках, а также номинальная стоимость или, как в случае инвестиционных свидетельств, количество штук ценных бумаг по владельцам и группам банков. Статистика депонирования ценных бумаг была расширена в конце 1987 года. С этого времени она больше не ограничивается внутренними ценными бумагами и иностранными займами в немецких марках. Теперь она включает также и займы в иностранных валютах, зарубежные акции и долевые участия в инвестициях, причем, не только по номинальной стоимости (или количеству ценных бумаг), но также и по курсовой стоимости. Степень представительности по всем ценным бумагам, находящимся во владении нефинансовых организаций, очень различна; она особенно высока в отношении ценных бумаг с фиксированным процентом (свыше 90 %) и менее значительна (около 60 %) в отношении акций и инвестиционных свидетельств, так как по этим ценным бумагам собственное хранение владельцем, вместо их депонирования, играет более значительную роль, чем по ценным бумагам с фиксированным процентом, которых нередко уже не существует в качестве фактических документов - они имеются лишь в форме глобальных свидетельств или записей о задолженности в бухгалтерских книгах.

**Схема 7.9: Потребность банков в деньгах центрального банка и мероприятия Федерального банка в области политики ликвидности  
(анализ ликвидности, анализ ликвидности банков)**

---

- A Предоставление (+) и абсорбирование (-) активов центрального банка путем
- I. Изменение запасов денег центрального банка\* (прирост: -)  
Поступление (+) или выбытие (-) инвалюты в Федеральном банке
  - II. Изменение чистых активов органов государственного управления на уровне Федерации, федеральных земель и LAF (кассовые операции центральных органов государственного управления, кроме B5)  
Прочие факторы влияния (включая воздействие плавающего курса ("float"), выплата прибыли Федерального банка, текущие процентные доходы и т. п.)
- B Мероприятия в области политики ликвидности
1. Изменение нормы минимальных резервов (прирост: -)
  2. Изменение ставок рефинансирования (редисконтных лимитов и норм в отношении подлежащих возможной закупке краткосрочных ценных бумаг)
  3. Операции на открытом рынке\*\*
  4. Своп и пенсионные операции с инвалютой
  5. Перемещение активов органов федерального правительства (согласно § 17 закона о Федеральном банке)
- C Сумма A + B: остающийся избыток (+) или дефицит (-)
- D Покрытие (+) дефицита или абсорбирование (-) избытка путем
1. Использования неиспользуемых норм рефинансирования (сокращение: -)
  2. Изменения ломбардных или специальных ломбардных ссуд (прирост: -)
  3. Изменения избыточных активов (сокращение: -)

*Справочно:*

1. Неиспользуемые ставки рефинансирования (аналогично к B2)
  2. Ломбардные и специальные ломбардные ссуды
  3. Сальдо краткосрочных компенсационных операций на денежном рынке (чистые требования Федерального банка: -)
- 

\* В отличие от определения денежной массы центрального банка, согласно определению целевой величины денежной массы, здесь расчет проводится на основе данных о минимальных резервах, фактически хранящихся в Федеральном банке, а не на основе предполагаемых величин минимальных резервов, исчисляемых с помощью постоянных норм минимальных резервов базисного периода.

\*\* Далее подразделенные на операции на открытом рынке:

- с долгосрочными ценными бумагами,
- в рамках соглашений о выкупе,
- с банками в области ценных бумаг типа N,
- прочие операции на открытом рынке с нефинансовыми организациями.

Задачей статистики процентных ставок является краткосрочный учет условий выплаты процентов по избранным видам кредита, вложений и ценных бумаг для того, чтобы можно было сделать заключение об изменении тенденции развития процентных ставок. Уровень и

структура процентных ставок имеют важное значение для монетарной политики (даже тогда, когда основным регулятором является не уровень процентных ставок, а денежная масса центрального банка, мероприятия денежной политики, как правило, все-таки влияют на процентные ставки), для распределения доходов, для спроса на кредит и для инвестиционных решений. Механизмы действия не изучены полностью. Кроме того они не являются неизменными, но нет сомнения, что процентные ставки, наряду с ценами на товары и услуги, инфляционными ожиданиями и имуществством, играют важную роль при передаче монетарных импульсов. Как было отмечено выше (стр. 408), в статистике процентных ставок применяют методологию, схожую с той, которая используется в статистике цен (и здесь имеет место сознательный, а не случайный отбор).

### Схема 7.10: Статистика рынка долгосрочных капиталов

Обследование	Краткая характеристика
Статистика эмиссии	отчеты, представляемые организациями, выпускающими ценные бумаги, Немецкому федеральному банку, о сбыте и обращении ценных бумаг по видам, по номинальной и курсовой стоимости и по условиям эмиссии (проценты, срок действия, погашение и т. п.).
Статистика наличия ценных бумаг	учет наличия собственных ценных бумаг в кредитных учреждениях (кроме мелких кредитных кооперативов), т.е. без запасов ценных бумаг в нефинансовых организациях (они учитываются статистикой поимущественного налога, выборочными обследованиями доходов и потребления и т. п.).
Статистика инвестиций	балансовая статистика инвестиционных компаний; инвентарная стоимость, число и цена выданных долевых частей.
Статистика биржевого оборота	с 1964 г., курсовая стоимость реализованных через биржевых и свободных маклеров ценных бумаг.

Как "процент на рынке долгосрочных капиталов" рассматривают фактический доход от ценных бумаг с фиксированным процентом. Доход от акций не зависит однозначно от уровня процентных ставок. Несмотря на значительные колебания номинальных процентных ставок реальная процентная ставка в долгосрочной перспективе остается более или менее неизменной. Более значительные изменения уровня процентных ставок связаны, как правило, с изменениями структуры процентных ставок. При этом рассматривают, прежде всего, зависимость дохода от ценных бумаг от оставшегося срока действия (однородных в отношении всех других условий) займов органов федерального правительства, железных дорог и почты. Обычно у



краткосрочных ценных бумаг рендит ниже, чем у ценных бумаг с более длительными сроками действия. Однако, как раз в период высоких или растущих процентных ставок (1974, 1981 гг.) существует возможность обратного хода оцененной НФБ функции регрессии ("*структура рендита*").

Статистические данные, упомянутые в схеме 7.10, ежемесячно рассчитываются Немецким федеральным банком.

## **6. Индексы акций, средние курсы и средние доходы от ценных бумаг**

### **а) Цель и значение индексов акций**

В 1965 году в Федеративной Республике Германии насчитывали 15 весьма различных индексов акций. Наряду с официальным индексом ФСУ ФРГ существовали и существуют также многочисленные индексы отдельных организаций (банков, дневных газет и т. п.). Индексы акций должны в короткие сроки, репрезентативно и сопоставимо во времени отражать изменение курсов акций, которыми торгуют на немецких биржах. Они имеют существенное значение для:

- 1) изучения факторов, определяющих образование курсов акций, и для возможных попыток составления биржевых прогнозов,
- 2) принятия индивидуальных решений об инвестициях, выбора портфельных инвестиций (portfolio selection) и т. п.,
- 3) сравнительного анализа рентабельности различных форм инвестиций,
- 4) следует отметить, что раньше они нередко рассматривались как конъюнктурный барометр и использовались для оценки общеэкономического положения, а также для оценки положения народного хозяйства или благосостояния отдельных лиц.

Информативность индексов акций была всегда спорна. Как правило, для интерпретации изменения курсов прибегают также к сравнениям между уровнем конкретного индекса акций и другими измерителями биржевой деятельности, такими как средние курсы, дивиденды и доходы от ценных бумаг, что, строго говоря, неоправдано.

Нередко утверждали, что индекс акций занимает особое место среди индексов цен: курсы акций – это цены на товар особого вида, т.е. на акцию, стоимость которой колеблется в зависимости от процентной выручки, общего числа акций и т. п. Имеется ряд нерыноч-

ных факторов, влияющих на курсы акций, причем, индекс акций призван измерять не просто фактическое изменение курса, а тенденцию развития на бирже. По этой причине по некоторым индексам акций (например, также и по индексу акций ФСУ ФРГ) вносятся "корректировки" в курсы акций с целью исключения искажений из кривой курса, не обусловленных рынком. Это такие искажения, которые возникают, например, вследствие выпуска бесплатных акций, слияний, преобразования облигаций конверсионного займа и т. п.

Изменения в величине и структуре акционерного капитала, в составе акционерных обществ и их распределение по отраслям экономики вызывают необходимость периодического проведения новых расчетов (перебазирования) индексов акций.

Не каждый "индекс акций" является индексом в статистическом смысле. "Индексом" нередко называют взвешенные, а также и невзвешенные, средние курсов. Наряду с национальными разрабатываются также международные индексы акций, на изменение которых влияют не только колебания курсов акций, но и колебания валютных курсов. Иногда "индексом акций" называют также показатель величины прибыли, который используется при определении политики в области распределения в рамках акционерного общества.

## **в) Индекс курсов акций, 1980=100**

Этот индекс измеряет изменение уровня курса 295 отобранных обыкновенных акций отечественных компаний. В нем отражены 95,2 процента котирующегося в форме обыкновенных акций на бирже капитала по состоянию на базисный день (30 декабря 1980 года) в группировке по отраслям экономики. Индекс рассчитывается ежедневно.

*Взвешивание* производится с помощью капитала в форме обыкновенных акций компаний, включенных в расчет индекса, а не *всех* акционерных компаний (в то время свыше 2000, см. схему 7.11), а также не всех компаний с котирующимися на бирже акциями (в то время 456).

Раньше (например, в индексе 1953=100) курс акций при расчете индекса акций взвешивался на основе удельного веса соответствующего акционерного общества (после устранения возможного участия в других компаниях) в основном капитале всех обществ (репрезентативное взвешивание). Уже при расчете индексов на базе 1965 и 1972 гг. удельные веса были исчислены только по отношению к капиталу котирующихся на бирже компаний. По всей вероятности, это объясняется отказом от часто высказывавшегося раньше мнения, что

индекс, наряду с тенденцией на бирже, якобы может отражать также ожидаемое общеэкономическое развитие. Возражение против этого мнения можно аргументировать не только тем, что акционерные общества не имеют большого значения как форма предпринимательства, но и тем, что изменение курса непосредственно не оказывает влияния на обеспечение предприятия капиталом, не говоря уже о том, что собственное финансирование не является единственным источником предоставления средств. Не очень тесной является даже связь между предоставлением в распоряжение капитала и производством. С другой стороны, настроения и ожидания могут повлиять как на формирование курса, так и на решения предприятий. Основной капитал (в качестве удельного веса) ни в коем случае не является единственным достоверным показателем, измеряющим значение определенного курса в рамках тенденций на бирже или характеризующим (рассматриваемый вместо него) "размер" акционерного общества. В качестве удельных весов предлагали использовать также биржевой оборот, биржевую капитализацию (акционерный капитал, оцененный по курсовой, а не по номинальной стоимости), балансовый итог, основной капитал (с устранением участия в других компаниях) и балансовый собственный капитал. Для использования наличия номинального капитала в качестве весов требуется расчет по состоянию на базисный день.

**Схема 7.11: Число и величина акционерных обществ в расчете официальных индексов акций**

Ч=число, О=основной капитал в обыкновенных акциях,  
в млрд. немецких марок

Индекс (базисный год)	Акционерные общества	
	с котирующимися на бирже обыкновенными акциями	из них: включенные в расчет индекса
31.12.53 = 100	Ч 643	430
	О 10,13	9,52
31.12.65 = 100	Ч 627	354
	О 23,88	21,88
29.12.72 = 100	Ч 504	285
	О 29,77	27,88
31.12.80 = 100*	Ч 456	295
	О 39,01	37,60

\* Примечание: Число всех (также иностранных) акционерных обществ и командитных товариществ на базе акций составило в это время 2141 с основным капиталом в 92,02 млрд. немецких марок.

*Отбор* компаний производится по принципу концентрации с целью обеспечения высокой репрезентативности акционерного капитала. Индекс акций, как специальный индекс цен, может служить хорошим примером того, что не во всех случаях целесообразно проводить случайный отбор (как этого часто требуют в статистике цен). Было бы нецелесообразно включить компании (такие как, например, Форд или Тексако), акционерный капитал которых сильно сконцентрирован, таким образом, что менее 1 процента имеется в форме обыкновенных акций (в таком случае незначительный по объему биржевой оборот приводит к большим колебаниям курса, которые из-за большого объема капитала этих компаний сильно сказываются на индексе) или, например, отказаться от включения "народных акций". Индекс подразделяется также по отраслям, так что необходимо обеспечить достаточно высокую репрезентативность по каждой отрасли.

В отличие от ранее исчисленных индексов акций (база 1953, 1965, 1972 гг.), индекс 1980=100 больше не следует интерпретировать как индекс цен по формуле Ласпейреса (вводные замечания по теории индексов - см. стр. 514). Индекс акций по формуле Ласпейреса показывает изменение стоимости неизменного гипотетического портфеля акций, своего рода "потребительской корзины", во времени. Он не дает информации об изменении среднего курса (см. стр. 446) или индивидуального пакета акций. Однако в отношении индексов акций представляется еще сложнее, чем в отношении индексов цен на товары и услуги, реализовать на практике сохранение неизменной структуры "потребительской корзины".

Колебания в наблюдаемой совокупности (слияния, прекращение котирования на бирже, ликвидации и перемещение центра тяжести экономической деятельности) затрудняют обеспечение неизменной схемы взвешивания. В большинстве случаев нелегко заменить вышедшую акцию другой.

Наряду с колебаниями, требующими корректировки весов, следует учесть *случаи увеличения и снижения капитала* путем внесения соответствующей корректировки в курсы (*а также в веса*) (так называемые технические поправки). Как известно, (не считая специальных случаев) различают следующие возможности увеличения капитала:

- 1) за счет средств компании (ликвидация резервов и выдача так называемых "бесплатных акций" или, точнее: поправочных акций),
- 2) за счет поступления новых денежных средств в форме
  - а) так называемого условного увеличения (обусловленного масштабом использования) капитала (при обмене облигаций конверсионного займа и т. п.),

- б) обыкновенного увеличения капитала с предоставлением прав на приобретение акций, причем, имеется возможность торговать этими правами.

Эти операции влияют не только на объем и структуру капитала (т.е. на переменную весов), но и на образование курса (в индексе Ласпейреса из указанных двух воздействий следует учесть лишь последнее). Возникают нерыночные искажения биржевой оценки (т.е. колебания курса, не связанные с уровнем доходов), которые в интересах чистого сравнения цен должны быть элиминированы путем внесения (технических) поправок. Не зависящие от общей тенденции скачки в курсах могут возникнуть также в других случаях (слияния, договоры о закупке большинства акций, выплата дивидендов и т. п.), которые, однако, по различным причинам нецелесообразно выравнять и которые в действительности и не поддаются исправлению.

Индекс акций с базой 1980 г. (1980=100) отличается от индекса стоимости на поправочный коэффициент  $K_t$ . Имеют силу следующие равенства ( $q$ : номинальный капитал,  $p$ : курс,  $o$  и  $t$  - как по индексам цен, см. стр. 514):

$$(1) P_{ot} = \frac{\sum p_t q_t}{(\sum p_o q_o) K_t}, \text{ где } K_t = \prod_{\tau=1}^{t-1} A_\tau \text{ и } A_\tau = \frac{\sum q_\tau p_{\tau-1}}{\sum q_{\tau-1} p_{\tau-1}}.$$

$A_\tau$  является компенсационным фактором, который исчисляется ежедневно ( $\tau = 1, 2, \dots, t$ ) и в форме цепного индекса (образование произведения).

Компенсационные факторы используют в расчетах не только при ликвидации старого или создании нового акционерного общества (переход акционерного общества в другую отрасль экономики имеет практически те же самые последствия), но и при увеличении или уменьшении его капитала. Компенсационный фактор обеспечивает сопоставимость индекса со *стоимостным* уровнем предыдущего дня (в оценке по курсовой стоимости предыдущего дня) для портфеля акций, изменяющегося как в отношении количества (номинальный капитал, т.е. количество акций в штуках), так и в отношении структуры. В случае увеличения капитала выражение  $p_{\tau-1}$  (или  $p_{i,\tau-1}$  общества  $i$ ) в знаменателе заменяется средним курсом, т.е. взвешенной на основе количества акций (по номинальной стоимости) средней старого курса по старой акции и эмиссионного курса для новой акции

$$p_t = \frac{mp_t + np_{t-1}}{m+n}.$$

Действие фактора  $A_\tau$  демонстрируется с помощью следующего упрощенного примера. Допустим, что не было изменения до момента времени  $t-1$  (т.е.  $A_\tau = 1$  при  $\tau \leq t-1$ ) и что вышло акционерное общество  $n$  до момента времени  $t$  (*ceteris paribus*, т.е.  $p_{i,t-1} = p_{i,t} \forall i = 1, 2, \dots, n-1$ ). В данном случае  $A_t < 1$  и  $A_t^{-1} > 1$  и

$$P_{ot} = \frac{(\sum p_t q_t) A_t^{-1}}{\sum p_o q_o}.$$

Тогда числитель этой дроби приобретает следующий вид:

$\sum_{\tau=1}^{t-1} p_{i,\tau} q_{i,\tau} + p_{n,t-1} q_{n,t-1}$  и получаем следующее равенство:

$$P_{ot} = \frac{\sum_{i=1}^n p_{i,t-1} q_{i,t-1}}{\sum_{i=1}^n p_{io} q_{io}}.$$

Следовательно, стоимость портфеля остается на уровне предыдущего дня. В случае выбытия старого или включения нового акционерного общества уравнение (1) можно записать также в форме цепного индекса:

$$(2) \quad P_{ot} = \prod_{\tau=1}^{t-1} \frac{\sum p_\tau q_\tau}{\sum p_{\tau-1} q_\tau}.$$

Отличие этого "портфельного индекса", как его называет ФСУ ФРГ, от чистого, нескорректированного индекса цен по формуле Ласпейреса  $P_{ot}^L$  (который, однако, в этой форме не может быть исчислен, так как определенные поправки всегда требуются) становится понятным, когда выражение  $P^L$  записывается также в форме цепного индекса:

$$(3) \quad P_{ot}^L = \prod_{\tau=1}^t \frac{\sum p_{\tau} q_{o}}{\sum p_{\tau-1} q_{o}} = \frac{\sum p_t q_{o}}{\sum p_o q_{o}}.$$

Темпами роста величин  $P$  и  $P^L$  (по сравнению с предыдущим днем) являются взвешенные средние арифметические из темпов изменения отдельных курсов. Их веса в индексе Ласпейреса –  $G^L = p_{\tau-1} q_o / \sum p_{\tau-1} q_o$ , а в портфельном индексе –  $G = p_{\tau-1} q_{\tau} / \sum p_{\tau-1} q_{\tau}$ , т.е. они учитывают изменения курса или же изменения, соответственно, курса и капитала. Таким образом, для акции  $i$  соотношение весов составляет

$$\frac{G}{G^L} = \frac{q_{i\tau} / q_{io}}{\sum p_{\tau-1} q_{\tau} / \sum p_{\tau-1} q_o}.$$

Числитель является количественным индивидуальным индексом акции  $i$ , а знаменатель – средней из индивидуальных индексов (индексом количества). Таким образом, портфельный индекс по сравнению с индексом Ласпейреса учитывает сильнее (слабее) изменение курса акций тех акционерных обществ, рост капитала которых выше (ниже) среднего. Однако из-за фактора  $K_i$  в уравнении (1) портфельный индекс не является также чистым стоимостным индексом (за исключением того случая, когда  $K_i=1$ ), т.е. он не является простым сравнением данных о курсовой стоимости (соответствующий акционерный капитал в оценке по соответствующему курсу). Как и стоимостный индекс, он удовлетворяет некоторым аксиомам (требованиям) теории индексов (например, проверке тождества, см. схему 9.1).

Наряду с подразделением индекса акций по отраслям экономики, а также по финансовому и нефинансовому секторам исчисляют также специальные частные индексы: в отношении 30 "акций, чаще всего находящихся в торговле", акций 93 "публичных обществ" и трех народных акций. Индекс акций с базой 1980 г. (1980=100) впервые содержит также страховые акции.

### **с) Средний курс, средний дивиденд, средний доход от ценных бумаг**

Разница между официальным (рассчитанным ФСУ ФРГ) средним курсом котирующихся на бирже акций и индексом акций раньше, когда второй индекс исчислялся по формуле Ласпейреса, была более значительна. Индексы акций рассчитывались с постоянными весами, в качестве которых использовались данные о номинальном капитале

**Схема 7.12: Метод ФСУ Германии по исчислению индекса акций и индекса среднего курса акций**

	Индекс акций, 1980=100	Средний курс
общая характеристика	<p>ежедневный расчет цепного индекса курсов (цены); это – своего рода индекс цен с ежедневной актуализацией суммы расходов (стоимости) портфеля акций; показатель изменения курса (точнее: изменения стоимости портфеля акций, который, однако, не является неизменным с точки зрения вида и "количества" акций, т.е. их номинальной стоимости).</p> <p>отбор 295 из 456 акций, котировующихся на бирже; без случайного отбора (сознательный отбор или отбор по принципу концентрации)</p> <p>корректировки вносятся постоянно (кроме поправок для учета снижения курса при выплате дивиденда)</p>	<p>взвешенная (с помощью чистого номинального капитала) средняя из курсов акций; абсолютное значение, а не индекс (поэтому нет также базисного дня), измеритель уровня курса; практически, это – соотношение курсовой стоимости (=оценка акционерного капитала по курсовой стоимости) и номинальной стоимости (оценка акционерного капитала по номинальной стоимости)</p> <p>все акции отечественных компаний, котировующиеся в момент отчета на немецких биржах и находящиеся в официальной торговле и в регулируемом внебиржевом обороте</p> <p>как правило, не вносятся корректировок</p>
избранные ряды**		
корректировки для учета флуктуации и поправка величины капитала		

\* Не путайте это с биржевым оборотом. Если бы формировали индекс на основе средних курсов базисного и отчетного периодов, то получили бы индекс стоимости курса, а не индекс биржевого оборота.

\*\* В каждом случае только обыкновенные акции отечественных компаний, являющиеся объектом торговли на фондовых биржах Федеративной Республики Германии. Учитываются курсы всех фондовых бирж (в отличие от соответствующих индексов некоторых банков и газет).



в базисном периоде (не считая определенные поправки). Имелась возможность сравнения во времени (в смысле чистого сравнения цен). Средний курс взвешивается с помощью данных о соответствующем номинальном капитале, и нет возможности сравнения курсов (при постоянной количественной структуре). Начиная с индекса акций, исчисляемого с базой 1980 г. (1980=100), эти расхождения стали менее выраженными (по оставшимся расхождениям - см. схему 7.12). Оба вида статистических данных (индекс и средний курс) подразделяются по отраслям экономики. И те и другие отражают изменения в *стоимости* портфелей акций, а не *чистые* изменения *курса* (при неизменном номинальном капитале, т.е. при постоянных запасах акций). Последнее имело бы место в отношении индекса акций только на два последующих дня или в течение более длительного времени в том случае, если бы все компенсационные факторы имели значение, равное 1.

При исчислении официальных средних курсов (с 1953 года) *не проводят отбора* акций. Это особенно четко проявляется при определении средних процентных ставок и доходов в отношении *ценных бумаг с фиксированным процентом*. При постоянной "потребительской корзине" ценных бумаг с фиксированным процентом автоматически сокращается остаточный срок действия. Поэтому представляется более рациональным в любом случае применять не постоянный отбор, а включить все ценные бумаги с фиксированным процентом, даже в том случае, если в результате этого усложняется интерпретация динамического ряда. Доход от ценных бумаг зависит также от срока действия вклада (возможность преждевременного погашения) и от величины суммы возврата. Некоторые неофициальные расчеты среднего дохода от ценных бумаг с фиксированным процентом содержат также прибыль от погашения, которая трудно поддается оценке.

Для наблюдения за рынком акций служат также следующие два ряда: ряд "средних дивидендов" и ряд "средних доходов от ценных бумаг". Средним дивидендом является средняя величина из последних опубликованных данных о дивидендах, взвешенная с помощью данных о соответствующем номинальном капитале компаний. Средний доход от ценных бумаг получают путем деления среднего дивиденда на средний курс. Следовательно, он является частным от деления суммы дивиденда на курсовую стоимость ценных бумаг.

Таким образом, под "средней величиной" в данном определении понимают не среднюю величину для различных моментов времени, а среднюю величину различных акций.

При интерпретации *среднего* дохода от ценных бумаг следует учесть, что он может значительно отклоняться от *индивидуального*

размера дохода (от уровня фактического, реального процента), который может выплачиваться акционеру. Индивидуальный доход от ценных бумаг рассчитывают следующим образом:

1. В рассмотрение включаются только те акции, которыми владеют или владели, а не все ценные бумаги, которыми в настоящее время торгуют.
2. В основе расчета лежит ранее оплаченная курсовая стоимость, т.е. историческая курсовая стоимость, а не фактический для данного момента уровень курса.
3. При продаже ценных бумаг в расчет включают возможную полученную курсовую прибыль, которая, как известно, при акциях, в отличие от ценных бумаг с фиксированными процентом, является важной составной частью поступлений от вложения капитала.

Вопрос о конкретном моменте купли и продажи акций, который имеет очень важное значение для индивидуальной величины дохода от ценных бумаг, не может быть учтен в расчете средней величины дохода от ценных бумаг.

#### **d) Интерпретация биржевых индикаторов, индексы оборота ценных бумаг**

"Биржевыми индикаторами" назовем все представленные выше показатели, такие как индекс акций, средний курс, средний дивиденд и средний рендит. Они оцениваются для консультирования по вопросам вложения капитала и принятия инвестиционных решений, а также для анализа и прогнозирования биржевых операций. Здесь не представляется возможным останавливаться на специально разработанных для этих целей методах, таких как, например, технический анализ. Наряду со сравнениями индексов акций и рядов других данных, таких как, например, поступление заказов, объем реализации, а также определенные процентные ставки, очень распространены также сравнения указанных биржевых индикаторов. Часто проводят также сравнения с балансовыми показателями (см. схему 7.13).

За индексами акций следят с большим вниманием и реагируют на много быстрее, чем на любой другой индекс, что вовсе не соответствует аналитическому значению индекса. Индексы используют в качестве элементов компьютеризированных инвестиционных моделей. Существуют самые различные методы расчетов, позволяющие на основе маргинальных колебаний делать далеко идущие выводы вплоть до "автоматических" решений о купле-продаже. Наибольшее значение придают возможности использования самого актуального значения

индекса, за изменением которого можно следить при заключении любого контракта (trade-to-trade computation). Во время работы биржи значения индекса высвечиваются на экране. При значительных изменениях торговля определенными акциями временно прекращается. На биржах срочных сделок торгуют не только контрактами для отдельных акций и ценных бумаг, но и контрактами по целым портфелям акций, которые складываются из тех же составляющих, что и определенный индекс. Таким образом индекс акций не только характеризует биржевую тенденцию (или призван измерять ее), но оказывает на нее также значительное влияние.

С середины 80-ых годов наряду с индексами акций исчисляются также частные *индексы оборота ценных бумаг* (или средних курсов и процентных ставок), поскольку с этого времени наблюдались более значительные колебания курса также по отношению к ценным бумагам с фиксированным процентом, произошло нарушение регулирования оборота ценных бумаг и получило распространение инвестиционное стратегическое планирование с помощью специальных компьютерных программ. С учетом постоянных новых эмиссий и погашений, а также постоянного сокращения остаточного срока действия здесь еще намного сложнее, чем в отношении индексов акций, сконструировать индекс на основе постоянной (с точки зрения равенства должников, сроков действия и т. п.) "потребительской корзины".

Среди факторов, влияющих на образование курсов акций, в большинстве случаев различают стремление акционеров к получению доходов и их стремление к участию в увеличении капитала. Одним из инвестиционных мотивов является получение возможно высокого дохода от ценных бумаг, а другим - желание участвовать в росте капитала предприятия. По всей вероятности, ни один из указанных мотивов не является единственным, определяющим фактором принятия решения всех акционеров. Для того чтобы определить, какой из мотивов превалирует при осуществлении конкретных инвестиций и тем самым влияет на образование курса, нередко сравнивают средние курсы по акциям с различной величиной дивидендов.

Сопоставление курсов акций с явной (содержащей только открытые резервы) стоимостью активов<sup>6</sup> (отношение собственного капита-

---

<sup>6</sup> Понятие "стоимость активов" в анализе акций употребляют иначе, чем по отношению к остальным экономическим проблемам предприятий, где оно служит, прежде всего, мерилем для оценки предприятия. В данном контексте речь идет об абсолютной сумме денег, а не об относительном числе, как это имеет место в отношении стоимости активов в употребленном выше смысле. Собственный

(продолжается на следующей странице)

ла к основному капиталу) предприятия показывает, в частности, как на бирже оценивают стоимость этого предприятия и, в особенности, стоимость его скрытых резервов.

**Схема 7.13: Балансовые и другие показатели для оценки курсов акций**  
**Все числовые значения определены в качестве относительных чисел (дробей)**

Показатель	Числитель	Знаменатель	Замечание
Балансовый курс (B)	Собственный капитал (акционерный капитал и открытые резервы)	Основной капитал (акционерный капитал)	Мера стоимости активов, которую часто называют также "скорректированным балансовым курсом", т.е. в числителе с включением скрытых резервов (вместо балансового курса этот показатель называют также "стоимостью активов", что может привести к недоразумениям [см. стр. 450])
Курс прибыльности (E)	Прибыльность (доходы, дисконтированные до уровня текущей стоимости)	как B	В большинстве случаев для курса акций K имеет силу ограничение: $B < K < E$
Price earning ratio (отношение курса к прибыли)	Биржевой курс (K)	Рендит* (прибыль/капитал) или прибыль в расчете на одну акцию	Низкая величина означает, что определенный доход был дешево приобретен (низкая биржевая оценка прибыли)

\* В случае балансовой прибыли (вместо распределенной прибыли, т.е. дивиденда) она, иначе, чем фактический процент (рендит акций), является мерой степени отдачи предприятия. Вместо дивиденда (распределенной прибыли в расчете на одну акцию) рассматривают также годовой избыток в расчете на одну акцию.

капитал предприятия включает в себя основной капитал, открытые и скрытые резервы, а также нераспределенную балансовую прибыль. Иногда он в два раза больше основного капитала. В отличие от фактической стоимости активов, явная стоимость активов (или: номинальная биржевая стоимость) не включает скрытых резервов. Она, как правило, составляет 60-70 процентов курсовой стоимости акций. Смотрите Р. Гофманн "Балансовые показатели", Кёльн и Опладен, 1969 г., стр. 178 и посл.

Часто проводят также сравнения дохода от акций с соответствующим средним доходом от ценных бумаг с фиксированным процентом, результаты которых из-за различного характера обеих форм инвестиций рекомендуется интерпретировать с большой осторожностью.

Нетрудно понять, что инфляционное развитие из-за "бегства к реальным ценностям" приводит к тому, что доход от акций, как правило, ниже дохода от ценных бумаг, несмотря на то, что акционер, в отличие от кредитора, берет на себя определенную часть предпринимательского риска.

### **Контрольные задачи с вариантами ответов**

1. Составной частью так называемых "макроэкономических расчетов банковской статистики" в Германии является:

- a) консолидированный баланс системы банков,
- b) сводка отчетов о коммерческой деятельности банков,
- c) отчет эмиссионного банка,
- d) все ответы правильны.

2. Данные статистики депонирования характеризуют:

- a) ценные бумаги, являющиеся собственностью банков,
- b) хранение ценных бумаг с фиксированным процентом, а также акций, являющихся собственностью клиентов и находящихся на ответственном хранении банков,
- c) депозиты в иностранной валюте (валютные резервы) немецкого федерального банка,
- d) права участия банка в делах акционерных обществ.

3. "Объем денежной массы" получают на основе:

- a) промежуточных месячных балансов кредитных учреждений,
- b) недельного отчета немецкого федерального банка,
- c) консолидированного баланса системы банков [сводки пунктов a) и b)],
- d) статистики денежного рынка.

4. К объему денежной массы  $M1$ , в частности, относится:

- a) обращение денежных средств (наличие банкнот и монет) в иностранных нефинансовых организациях (например, наличные деньги, являющиеся собственностью иностранцев),
- b) срочные вклады с установленным сроком от одного месяца до 4 лет,
- c) активы бюджетов государственного аппарата в центральном банке,
- d) все ответы неправильны, т.е. все позиции, приведенные под пунктами a) – c), не входят в состав  $M1$ .

5. Для определения характера или, возможно, даже "причины" инфляционных тенденций (например, ввиду чрезмерного спроса сектора государственного управления, превышения экспорта над импортом и т. п.) проводят:

- a) анализ ликвидности,
- b) монетарный анализ в более узком смысле (счет изменения денежной наличности),
- c) отчет эмиссионного банка,
- d) расчет определенных индексов цен.

6. В банковской статистике предупредительным индикатором изменения объема кредита считаются:

- a) свободный ликвидный резерв,
- b) неиспользованные возможности рефинансирования банков,
- c) так называемая "денежная база" (все активы центрального банка, включая избыточный резерв и обращение наличных денег),
- d) число согласий на предоставление кредита.

7. "Структура доходов от ценных бумаг" (рендит), оцененная Немецким федеральным банком, отражает:
- a) доходы, приносимые акциями в зависимости от курсовой стоимости,
  - b) зависимость средних доходов (условных средних), приносимых ценными бумагами с твердым процентом, от оставшегося срока действия,
  - c) функцию регрессии, с помощью которой объясняют изменения в доходах (зависимую переменную) от ценных бумаг на рынке долгосрочного капитала исходя из величины номинального процента или дивиденда (независимой переменной),
  - d) структуру процента на рынке долгосрочного капитала по группам вкладчиков (резиденты и нерезиденты, государственные и частные вкладчики, банки и нефинансовые организации).

8. Объем денежной массы центрального банка по определению Немецкого федерального банка включает:
- a) наряду с наличными деньгами все предписанные законодательством минимальные резервы, которые частные коммерческие банки обязаны держать для обеспечения вкладов в эти банки (срочных, бессрочных, сберегательных),
  - b) наряду с указанным под пунктом а) также и все "избыточные резервы" и ценные бумаги (например, иностранные ценные бумаги денежного рынка), потенциально обеспечивающие коммерческим банкам доступ к деньгам центрального банка,
  - c) указанный объем денежной массы — это измеритель ликвидности банков,
  - d) включает обращение наличных денег (без кассовой наличности банков) и плановый резерв финансовых средств внутри страны согласно твердым резервным ставкам.

9. Объем денежной массы центрального банка:
- a) должен быть независимым от изменений минимальных норм резервов, поэтому необходимо элиминировать это влияние, т.е. проводить исчисление на основе твердых норм резервов,
  - b) практически, это — взвешенная сумма составных частей объема денежной массы МЗ,
  - c) оба ответа неправильны,
  - d) оба ответа правильны.

10. Индекс акций должен служить мерой:

- a) тенденции на бирже,
- b) рентабельности акций в качестве активов,
- c) конъюнктурного развития,
- d) развития национального дохода.

11. Следующий известный международный индекс является индексом акций:

- a) Дау Джонс Индастриал Эверидж (Dow Jones Industrial Average),
- b) индекс Дау Джонса (Dow Jones Index),
- c) индекс Муди (Moody Index),
- d) индекс Ройтера (Reuter Index).

12. "Средний курс" официальной статистики относится к:

- a) постоянному во времени отбору курсов, так что возможна их интерпретация в качестве динамического ряда (на основе единого разграничения данных),
- b) актуализированному отбору данных о доходах, приносимых ценными бумагами, т.е. отбор не является постоянным, поскольку в противном случае автоматически уменьшались бы оставшиеся сроки действия портфелей акций,
- c) всем котирующимся и обращающимся на бирже акциям отечественных компаний, причем курсы взвешиваются на основе величины чистого номинального капитала на момент времени, принятый за базисный,
- d) как c), однако взвешивание проводится на базе соответствующего номинального капитала.

1a	2b	3c	4a	5b	6d
7b	8d	9d	10a	11b	12d



## **VIII. Статистика доходов, потребления и социального положения населения**

Целью статистики доходов является определение распределения доходов между отдельными группами населения (их стратификации, пирамиды), т.е. установление частоты распределения доходов по их величине. Такое распределение принято называть *индивидуальным*, в отличие от *функционального* распределения, изучаемого в рамках СНС и выявляющего различные виды доходов, получаемых отдельными факторами производства. Поскольку объектом современных обследований распределения доходов является одновременно также и статистическое изучение потребления, образования капитала и некоторых видов накопления домашними хозяйствами, целесообразно рассмотреть эти области экономической статистики в их взаимосвязи.

### **1. Объект наблюдения и основные понятия статистики доходов**

#### **а) Распределение доходов и статистика доходов**

Понятие "распределение" имеет отношение к:

- виду доходов (распределение полученного от экономической деятельности дохода между факторами производства; функциональное распределение),
- общему доходу или только к трудовым доходам (т.е. оплате труда) *лиц* (индивидуальное распределение).

Не каждое статистическое обследование доходов дает возможность анализа их индивидуального распределения. Эту возможность обеспечивают только такие обследования, которые позволяют устанавливать распределение доходов по группам получателей. Для этой цели не подходят, в частности, такие обследования, которые позволяют определить только средние доходы большой группы лиц, например, обследование оплаты труда на предприятиях и т. п.

Функциональное распределение доходов всегда представляет собой первичное распределение (рыночное как результат ценообразования). Индивидуальное распределение может относиться к доходам до или после выплаты налогов. Во втором случае речь идет о вторичном распределении (т.е. перераспределении). Граница между первичным и вторичным доходом во многом определяется границами экономического производства (стр. 139).

**Схема 8.1: Индивидуальное и функциональное распределение доходов**

Вид дохода (источники дохода)	Сектор домашних хозяйств <sup>1</sup> Сумма доходов (классы доходов в немецких марках)			Прочие секторы <sup>2</sup> (общая сумма)	Итого
	ниже 1000	от 1000 — ниже 2000	от 2000 — ниже 3000 свыше 3000		
Доход брутто от наемного труда					функционально-нальное распределение доходов
Доход брутто от предпринимательской деятельности					
Доход брутто с капитала					
Полученные трансферты					
Итого:	индивидуальное распределение доходов				

<sup>1</sup> Без частных некоммерческих организаций. В этой части таблицы приведены частоты. Затем следует предусмотреть колонку для общей суммы доходов для того, чтобы можно было их суммировать с доходами остальных секторов.

<sup>2</sup> Предприятия, органы государственного управления, частные некоммерческие организации.

Примечание: Деление по величине носит приближительный характер. Если сектор домашних хозяйств не подразделяют по этим категориям, а по социальному положению (например, по положению в профессии), то эту двухмерную таблицу часто называют также "поперечным распределением".

Индивидуальное и функциональное распределение доходов выступает в качестве "окаймляющих" векторов распределения двухмерной таблицы частот с одним метрически шкалированным признаком (доход в группировке по величине) и одним номинально-шкалированным признаком (вид дохода).

Между функциональным и индивидуальным распределением доходов находится "промежеточная" стадия распределения, поскольку одно лицо может получать различные виды доходов (от занятости, от собственности и т. п.). Распределение и перераспределение могут иметь секторный, региональный, международный (например, вследствие изменения торговых условий) и временной (в рамках жизненного цикла, между поколениями) характер. С помощью налогов и субсидий возможно (секторное) перераспределение между отраслями народного хозяйства. Перераспределение реальных доходов (в широком смысле) является результатом изменения уровня и структуры цен, предоставления государственных услуг в натуральной форме (социальных *благ*), а не только в виде денежных выплат (социальных выплат) и т. п.

Подразделение некоторого множества по качественным признакам дает показатель структуры, а по количественным признакам (например, по величине доходов) – статистическое распределение. Рассмотрение показателей структуры доходов по источникам доходов, социальным группам, отраслям, регионам и т. п. в большинстве случаев ограничивается исчислением общих величин или средних показателей (общий доход от частной деятельности, средний доход фермеров, размер национального дохода на одного занятого и т. п.), а также расчетом долей (например, доли заработной платы в общем доходе). Такие показатели мало информативны и иногда даже могут ввести в заблуждение, например, если группа получателей доходов неоднородна и вследствие этого распределение доходов внутри группы неравномерно. В отличие от этого, рассмотрение индивидуального распределения доходов более информативно, так как оно позволяет охарактеризовать положение с распределением доходов с точки зрения их дисперсии, "кривизны", концентрации и т. п. Наряду с попытками рассчитать показатель социального неравенства, проявляющегося в распределении доходов, при анализе данных статистики доходов стремятся прежде всего найти теоретические функции распределения<sup>1</sup>, которые бы сильно приближались к эмпирическому распределению доходов с целью выявления закономерностей их образования. В качестве других направлений анализа можно назвать изучение стабильности распределения доходов, измерение влияния, оказываемого мероприятиями по перераспределению, и оценку мо-

---

<sup>1</sup> В частности, логарифмическое нормальное распределение и распределение Парето; оба они могут быть выведены также в качестве предельных распределений.

делей распределения доходов (например, модели рынка труда, человеческого капитала). Предоставление данных для решения таких проблем – задача статистики доходов. Однако, наиболее приоритетной является задача определения индивидуального распределения доходов и определяющих его факторов. Статистика доходов – это обследования индивидуальных доходов (доходов домашних хозяйств и отдельных лиц), оплаты труда и расходов на рабочую силу. Их дополняют обследования перераспределения, потребления и реальных доходов.

## **б) Проблемы, связанные с определением понятия дохода**

Понятие "доход" в большинстве случаев определяется как та сумма, которую домашнее хозяйство могло бы потратить, не уменьшая тем самым реальную стоимость своего имущества. Это понятие, впервые так определенное Дж. Хиксом, не вполне пригодно для статистических целей, поскольку не существует взаимосвязанной системы расчетов имущественного положения (баланса активов и пассивов), отсутствует расчет влияния инфляции на активы (реальная стоимость активов! см. стр. 481). Кроме того, результаты такого расчета никогда не были бы бесспорными, поскольку прибыль определяется исходя из оценки общей величины ожидаемых доходов, а понятие доходов в пограничных случаях не является достаточно точным. Например, оно (определение) не указывает на различия между текущими операциями и операциями, изменяющими величину активов.

Проблематичными и дискуссионными являются и вопросы о том: следует ли рассматривать как доход также изменение имущественного положения (прирост активов), не вызванное изменением доходов, и является ли доходом натуральная оплата (например, в виде предоставления продовольственных товаров), не ведущая, как правило, к образованию материально-вещественных активов. Вместо потенциально возможных *расходов* можно было бы изучать регулярные фактические *доходы*. Однако, являются ли доходами такие потоки как, например, нераспределенная прибыль или компенсации, пособия и т. п.?

К доходам можно было бы относить только те суммы, которые *в текущем порядке* регулярно *выплачиваются домашним хозяйствам* и которые тем самым непосредственно влияют на платежный спрос. Это определение дохода связано с изменением "массовой покупательной способности". В таком случае потребление продукции из собственного производства, натуральная оплата и стоимость проживания в собственном доме или собственной квартире не считались

бы доходом, так как эти статьи лишь косвенно влияют на спрос. В соответствии с этим подходом, доходами считались бы такие платежи (см. стр. 136), которые носят текущий характер и касаются распределения в денежной форме (в отличие от операций с товарами) и домашних хозяйств. Охватываются прежде всего так называемые факторные доходы, с которыми оперирует национальное счетоводство, представляющие только потоки платежей за использование факторов производства.

Что касается нераспределенных прибылей, то здесь не происходит ни выплата средств, ни платежная операция. Если они все-таки рассматриваются как факторный доход, то это объясняется *отождествлением доходов с добавленной стоимостью*, как это делают в *счете производства* в СНС. Понятие доходов, лежащее в основе исчисления национального дохода, предусматривает только выплату факторных доходов от текущего производства. Доходом является оценка результата производственной деятельности на рынке. Не включается в доход изменение стоимости имеющихся активов (например, в случае инфляции), даже в том случае, если оно было реализовано. С другой стороны, включаются такие потоки, которые связаны с производством, но не осуществляются в форме выплаты денежных доходов (например, при потреблении продукции собственного производства, натуральной оплате и др.). В расчет доходов, однако, не включаются поступления в натуральной форме от некоторых видов деятельности домашних хозяйств, значительных по их объему (например, *do it yourself*, деятельность домохозяек).

Это определение понятия доходов исходит из равенства "добавленная стоимость = доход", т.е. равенства между стоимостью продукции и стоимостью использованных для ее создания производственных факторов. Такая зависимость определения дохода от концепции производства во многом определяет также границу между доходом от производственной деятельности и доходом, полученным в результате перераспределения. Если, например, согласно концепциям БНХ банки и страховые компании не участвуют в создании национального дохода, то выплачиваемые в этих отраслях суммы заработной платы и окладов следует рассматривать так же, как и стипендии и пенсии, т.е. как перераспределительные платежи.

Из вышеприведенного равенства вытекает также, что нераспределенная прибыль представляет собой доход даже в том случае, если она не поступает к конкретным лицам, а остается на предприятии или существует вообще только на бумаге. Даже если имеется возможность отнести ее к конкретным лицам и, тем самым, условно предположить ее распределение среди домашних хозяйств, как это имеет

место в отношении нераспределенной прибыли предприятий, не являющихся юридическим лицом, то это еще не говорит о получении дохода, который можно было бы потратить на приобретение товаров. Так как доход представляет собой связующее звено между производством товаров и их использованием, можно также попытаться определить *понятие дохода исходя из счета распределения*. В этом случае, доходами являются все требования домашних хозяйств на товары и услуги, образующие национальный продукт, даже в том случае, если потребление осуществляется без индивидуальных платежей. В соответствии с этим подходом, общий объем потребления (и, тем самым, также общий объем доходов) домашних хозяйств включает в себя натуральную оплату, потребление продукции из собственного производства, а также условные доходы от пользования имуществом, например, от проживания в собственном доме; кроме того, к потреблению населения относятся также некоторые элементы потребления государственным управлением. Однако здесь непросто провести четкую границу. Почему, например, на практике в потребление включают условную оценку стоимости проживания в собственной квартире, но не пользование собственным автомобилем? Не производят индивидуальных платежей и не принимают индивидуальные решения об использовании доходов в отношении таких элементов государственного потребления, которые только "в конечном счете" используют конкретными домашними хозяйствами (но какими именно?). Включение в потребление бесплатных услуг государственного сектора, например, в области здравоохранения и образования, имеет, однако, смысл в международных сопоставлениях. В частности, в социалистических странах нередко приводят тот аргумент, что политику перераспределения в этих странах проводят, скорее, с помощью предоставления таких социальных благ (бесплатных услуг) и лишь в меньшей степени посредством социальных выплат в денежной форме доходов и что (очень скудные в большинстве случаев) индивидуальные денежные доходы населения в этих странах не являются сопоставимыми в международном масштабе и что оперирование данными о денежных доходах ведет к недооценке общего потребления (см. дискуссии о *"расширенном потреблении"*, стр. 198). Это ведет к целесообразности концепции *"расширенного"* дохода, которая сродни тому, что называют уровнем жизни (см. стр. 270). Если понятие дохода формулируется на основе потребления, то следует также рассмотреть возможность включения деятельности домохозяйек.

*Проблемы разграничения понятий* должны решаться исходя из поставленной цели обследования доходов и с учетом наличия информации. В этой связи возникают такие вопросы: Необходимо обследование валового или чистого дохода? Какие из пособий, выплачиваемых

работодателями отчасти на добровольной основе, должны быть включены в оплату труда? В каком объеме следует включать также натуральную плату, условно исчисленные потоки доходов, бесплатные услуги государственного сектора и т. п.? Последнее осуществлялось, например, в ГДР ("баланс реальных доходов"). Однако "косвенный доход" от пользования коллективными благами нелегко отнести к конкретным лицам (т.е. вменить в доходы конкретных лиц). Что касается международных сопоставлений, то для них является, возможно, целесообразным (с учетом различий в системе налогообложения и социального обеспечения) очень широкое определение дохода (реальная возможность доступа к национальному продукту или все средства, поступившие в течение одного периода домашнему хозяйству как единице, распоряжающейся ими для удовлетворения своих потребностей). Также вопрос о том, для кого инфляция в конечном счете выгодна и для кого она оборачивается потерями (выигрыш или потеря реальных доходов социальных групп), указывает на целесообразность отказа от однозначного деления между доходом и имуществом (предложение Штадльбауэра относительно "располагаемого дохода").

### **с) Содержание понятия дохода в статистике**

В практике статистических обследований доходов необходимо заранее решить следующие вопросы:

- 1) какой круг получателей дохода подлежит изучению,
- 2) какие источники доходов следует включить,
- 3) как следует трактовать отдельные виды поступлений и вознаграждений (пособия на детей, рождественские премии и т. п.),
- 4) на кого направлено обследование, и на какие виды записей, документов и т. п. оно должно быть ориентировано (проблема, связанная с видом обследования).

В отношении *круга получателей доходов* следует различать индивидуальные доходы и доходы домашних хозяйств. Что является более информативным зависит также от пунктов 2 и 3: доход может представить интерес с точки зрения изучения:

- благосостояния, возможностей потребления, поведения потребителей (с точки зрения изучения возможности распоряжаться доходом) или же
- спроса и предложения результатов использования факторов производства (с точки зрения результатов экономической деятельности)

### Схема 8.2: Определение некоторых агрегатов статистики доходов

Агрегат	Составляющие элементы	Примечание
Частные доходы от занятости и капитала (СНС)	Валовой доход домашних хозяйств от наемного труда и от предпринимательской деятельности и с капитала (в СНС)	Результат первичного распределения расходов (до перераспределения с помощью налогов, отчислений для социальных нужд и полученных трансфертов; после перераспределения; предполагаемый доход <sup>1</sup> )
Массовые доходы	Сумма оплаты труда нетто <sup>2</sup> , пенсий и т. п. (за вычетом налогов)	Агрегат исключается Немецким федеральным банком (об оценке массовой покупательной способности – см. также схему 3.10)
Валовая (фактическая) оплата труда	Плата за проделанную работу и продолжение начисления заработной платы в случае заболевания. Особые выплаты, надбавки и т. п. до вычета прямых налогов и взносов работодателя в социальное страхование	Оплата труда=трудовой доход; данные статистики доходов о валовой оплате (иначе, чем в СНС), в большинстве случаев, не содержат взносов работодателей в социальное страхование.
Расходы предприятия, связанные с использованием рабочей силы (расходы на содержание персонала), учитываемые отдельно по рабочим и служащим (как в обследованных оплатах труда, однако это вызывает затруднения)	<ul style="list-style-type: none"> <li>а) выплаты отдельным работникам (наличными деньгами или в натуре, включая также обусловленные социальными причинами и нерегулярные вознаграждения)</li> <li>б) предусмотренные законодательством отчисления в учреждения социального обеспечения</li> <li>в) выплаты рабочему коллективу в целом, которые не могут быть отнесены к конкретному лицу (на основе тарифных договоров и на добровольной основе)</li> </ul>	Поскольку не все затраты возникают при оплате труда, не бесспорно, идет ли речь здесь о статистике доходов. Включаются также расходы, не предназначенные для экономической деятельности предприятия. Специальное статистическое понятие расходов поддается определению только путем перечисления составляющих элементов. Спорными являются следующие позиции: целевые отчисления для пенсий (или соответствующие отчисления в страховые фонды предприятий), подменные для компенсации издержек перевоза, компенсации за отрыв от постоянного местожительства, пособия на учебу. К расходам на содержание персонала не относятся: затраты, связанные с защитой от шума, техникой безопасности и т. п. Различают также дополнительные расходы на содержание персонала, предусмотренные законодательством, тарифными договорами и на уровне отдельных предприятий.

<sup>1</sup> Может исключаться без распределенных прибылей предприятий без статуса юридического лица и с включением этих прибылей.

<sup>2</sup> Частные валовые доходы от наемного труда за вычетом налогов и отчислений для социальных нужд.



ти): в качестве оплаты труда в части предложения или затрат на рабочую силу в части спроса.

Не все элементы доходов домашнего хозяйства могут быть отнесены к отдельным его членам (например, квартирная плата или стоимость проживания в собственной квартире, дотации при найме жилых помещений, пособия на детей и т. п.). Если доход изучается с точки зрения возможности им распоряжаться, то рекомендуется рассматривать доходы домашних хозяйств в соответствии с широким определением, включающим также и социальные выплаты, такие, например, как пособия на детей, дотации территориального характера и т. п. Для изучения эффективности использования факторов производства, напротив, рекомендуется обследовать индивидуальные доходы согласно более узкому определению.

Что касается предоставления данных (из балансов, обследований структуры затрат, опросов) о прибыли как виде доходов, которое нередко критикуется за недостаточную информативность, то возникают следующие проблемы: отграничение производственной деятельности домашних хозяйств от их деятельности в качестве потребителей; потребление продукции собственного производства, амортизационные отчисления, непредвиденные доходы (*windfall profits*); отграничение эксплуатационных, производственных расходов от личного потребления; трактовка нераспределенных прибылей (которые считаются доходами только в том случае, если используются для увеличения капитала вне предприятия); совместное право нескольких собственников распоряжаться прибылью и т. п. Различают четыре *источника доходов*:

Доходы от занятости и с капитала:

- 1) доходы от наемного труда,
- 2) доходы от предпринимательской деятельности;
- 3) доходы с капитала (т.е. сдача внаем и в аренду финансового и материально-вещественного капитала);  
трансферты доходов;
- 4) доходы в виде трансфертов (трансфертов от органов государственного управления и частных лиц).

Нередко достаточно трудно провести границу между источниками доходов 2 и 3 (например, доходы от сдачи в аренду квартир относятся к пункту 2, а банковские проценты - к пункту 3). Получателем доходов в пункте 1 могут быть только домашние хозяйства, а все другие виды доходов могут быть получены также органами государственного управления и предприятиями. В зависимости от источника доходов

возможны различные виды статистических обследований: доходы, указанные в пункте 1, например, можно регистрировать также там, где они возникают (у работодателя), а доходы в пункте 2 - как правило, лишь с помощью первичных обследований путем опроса получателей этих доходов.

Что касается *вида обследования* (вида опроса), то в статистике доходов чаще всего используют следующие методы:

- 1) метод опроса заведений и предприятий о сумме оплаты труда (или оценка составляющих этой суммы); полученные данные, как правило, позволяют исчислять только среднюю заработную плату для определенных групп занятых;
- 2) индивидуальный (переписной) метод: получателей доходов спрашивают о величине получаемых ими доходов;
- 3) анализ тарифных договоров (статистика тарифной заработной платы является специальной отраслью статистики цен в области рынка труда);
- 4) сводная статистика доходов: общие и средние доходы, получаемые группой лиц или поступающие из определенного источника доходов. Оцениваются на основе статистики структуры затрат, балансовой статистики, статистики реализации продукции, страховой и других отраслей статистики, которые не относятся непосредственно к статистике доходов.

Методы 1 и 4, как правило, не позволяют сделать выводы об индивидуальных доходах и стратификации. Нередко невозможно исчислить даже средние доходы. Даже в том случае, если число получателей этих выплат известно, отдельные лица могут получать значительные суммы заработной платы на основе различных трудовых отношений, или пенсии различных видов.

Важное значение для исследования таких взаимосвязей имеет *статистика занятости*. Она дает возможность анализа как квартальных данных по состоянию на конкретную дату, так и годовых данных о всей совокупности занятых, на которых распространяется обязательное страхование (около 80 процентов экономически активного населения), и начисленная заработная плата которых ниже установленного предела, начиная с которого отчисление страховых взносов необязательно. Данные должны анализироваться как по видам занятости, так и по группам занятых. При этом анализ должен иметь последовательный характер (в большинстве случаев с помощью однопроцентной выборки из массива данных).

Данные о доходах и заработной плате являются достаточно информативными только в сочетании с другими характеристиками (признаками), такими как, например, размер домашнего хозяйства и число получателей дохода в домашнем хозяйстве, квалификация, пол, роднохозяйственная отрасль и т. п. в отношении индивидуального дохода.

Все требования, вытекающие из большого многообразия возможных вопросов и трактовок понятия дохода, не могут быть удовлетворены одним единственным обследованием. Для этой цели необходима целая система обследований.

## **2. Системы обследований статистики доходов**

### **а) Предпосылки для проведения обследований индивидуального распределения доходов**

Традиционные обследования доходов (см. схему 8.3), такие как текущие обследования оплаты труда, обследования структуры оплаты труда, статистика тарифной заработной платы и статистика налогов на доходы и заработную плату, не подходят для исчисления показателей стратификации доходов (за исключением последнего названного обследования).

Поэтому представлялось целесообразным дополнить систему отчетности выборочными обследованиями, не предназначенными в первую очередь для целей статистики доходов, такими, например, как выборочное обследование жилищ и, позднее, микроцenz, а также выборочное обследование доходов и потребления и десятипроцентная выборка в рамках переписи населения 1970 года. Эти обследования охватывали или все еще охватывают все население (в большинстве случаев, без фермеров и получателей относительно более высоких доходов) и учитывают общий доход (в переписи 1970 года: чистый доход от экономической деятельности) в разбивке по сравнительно широкому категориям населения. Однако малая активность респондентов сократила возможность сбора данных не только в рамках сплошных, но и в рамках выборочных обследований. Выборочные обследования жилищ 1972 и 1978 гг., а также программы проведения переписей населения (1981, 1983 гг.) уже не включали в себя вопрос о доходах, ответ на который и так носил добровольный характер. Соответственно, в переписи населения 1987 года больше не было предусмотрено вопроса о доходах, а был поставлен лишь вопрос об основном источнике доходов (концепция иждивения), что, как известно, является вопросом совершенно иного характера. Одна-



Схема 3.4: Обследование статистики доходов

Название обследования, периодичность	Сфера обследования и отчетные единицы	Учитываемые, исключаемые и отражаемые явления
<p>Текущие обследования оплаты труда, проводимые в сельском хозяйстве раз в год, в области ремесленных производств - раз в шесть месяцев, в промышленности и торговле (включая банки и страховые компании) раз в квартал, а также годовые обследования в промышленности и торговле</p>	<p>Стратифицированные (как правило, по федеральным землям, отраслям, категориям предприятий) выборочные обследования, охватывающие примерно 4 процента предприятий промышленности (включая строительство) и торговли, 13 процентов предприятий сельского хозяйства, в общем итоге около 400 000 предприятий</p>	<p>Сумма и средняя из оплаты труда брутто, оплаченные и - кроме сельского хозяйства - отработанные рабочими и служащими часы (в большинстве случаев, без учета вошедших служащих) по полу, отраслям, экономичке и разряду. Недельная почасовая заработная плата и недельное рабочее время рабочих, месячная заработная плата служащих. Учету банков и страховых компаний подлежат лишь служащие. В сельском хозяйстве применяется метод индивидуального подсчета. Годовое обследование оплаты труда рабочих и служащих промышленности и торговли без подразделения по разрядам, но с включением большого числа лиц по сравнению с месячными обследованиями.</p>
<p>Обследования структуры оплаты труда, проводимые с интервалами в шесть лет, в сельском хозяйстве, в промышленности и сфере услуг (последний раз в 1978 г.), а также в области государственной службы</p>	<p>Стратифицированные выборочные обследования, включая более мелкие предприятия и предствителей свободных профессий. Единица отбора на первой ступени: заведение; на второй ступени (также отчетная единица): работники (в промышленно-сти и сфере услуг около 10 процентов занятых)</p>	<p>Собираются данные об оплате труда брутто (часовой, недельной, месячной) и о предусмотренных законодательством отчислениях, чтобы было возможно исчислить чистые доходы. Наряду с возрастом, полом, семейным положением, числом детей включаются также признаки, относящиеся к месту работы (продолжительность стажа, отрасль экономики и т. п.), кроме того, по рабочим - данные о форме заработной платы и продолжительности рабочего времени и в отношении всех занятых - данные о разряде. В обследованиях в промышленности 1966 года впервые были подготовлены данные о величине предприятий, в состав которых входят учетные заведения, а также данные о занятых неполную рабочую неделю и о годовой сумме оплаты труда.</p>
<p>Статистика тарифной оплаты труда: текущая регистрация, подавая обработка данных о тарифной оплате труда, годовая обработка данных о дополнительных выплатах</p>	<p>Регистр тарифной оплаты труда, ведущийся Министерством труда и социального обеспечения, а также сообщения партнеров по тарифным договорам. Отчетной единицей является тарифный договор.</p>	<p>Тарифные ставки оплаты труда (в любом случае основная заработная плата самой высокой группе и территориальной тарифной группы) в самой высокой и самой низкой группе заработной платы (или оклада), а также в избранных промежуточных группах. В отношении служащих учитывается также начальный оклад (самый низкий возрастной класс). Дополнительные выплаты: отпуск, продолжительность рабочего времени, продление оплаты труда в случае заболевания, сверхурочные ставки и т. п., данные лежат в основе расчета индексов.</p>
<p>Статистика подоходного налога, собираемая каждые три года, однопроцентная выборка, на практике проводится сплошная обработка, поскольку полученные результаты используются для исчисления удельных весов муниципалитетов</p>	<p>Копии извещений о подоходном налоге или карточки и документы о переводе подоходного налога, находящиеся в финансовых ведомствах. Отчетной единицей является налогоплательщик</p>	<p>Включаются облагаемые налогом доходы всех без ограничения налогоплательщиков по видам доходов и по категориям, по которым исключается налогооблагаемая сумма доходов, особые расходы, расходы на рекламу и различные налоговые льготы. Советом экспертов повторно и безуспешно внесено предложение о введении статистики налоговых деклараций о подоходном и корпоративном налоге.</p>

ко на это не обратили внимания, пытаясь агитировать население против переписи.<sup>2</sup>

При определении стратификации населения по уровню доходов целесообразно использовать относительно большой перечень вопросов о социальном положении, потреблении и имущественном положении, как это делают, например, в выборочном обследовании доходов и потребления.

Характерной чертой этой системы обследований является, как и в отношении других отраслей официальной статистики, параллельное проведение:

- текущих обследований с небольшим перечнем вопросов, предназначенных для быстрого получения средних значений и конъюнктурных индикаторов, таких, например, как обследования оплаты труда, и
- структурных обследований, проводимых с многолетними интервалами с более требовательными, более детальными и отчасти меняющимися вопросниками, таких, например, как обследования структуры затрат на рабочую силу, структуры заработной платы. Несмотря на менее значительный перечень вопросов, текущие обследования в связи с их систематическим характером могут быть для предприятий в той же степени обременительны, как и структурные обследования.

Обследования с целью определения индивидуального распределения доходов целесообразно проводить:

- 1) методом переписи,
- 2) для достаточно большого количества категорий доходов,
- 3) для структурного анализа (при включении других признаков),
- 4) с учетом общих доходов и,
- 5) с охватом, по возможности, всего населения.

Наряду с данными выборочных обследований, для этой цели подходят данные налоговой статистики. При стратификации населения по уровню *оплаты труда* отпадает пункт 4. Если метод переписи сопряжен с самооценкой (т.е. с заполнением вопросника самим опрошиваемым), как это имеет место при микроцензе и выборочном обследовании жилищ, то результаты обследования только условно подходят

---

<sup>2</sup> Это зашло так далеко, что профессор юриспруденции одного из северо-немецких университетов, потребовавший иска об отмене переписи населения, вообще не заметил, что бланк переписи вовсе не включал вопроса о доходах.

для анализа распределения доходов. В таком случае доход выступает в первую очередь как признак для группировки других данных и лишь в меньшей степени используется для оценки распределения доходов или для оценки средних размеров доходов. Важное значение требование пункта 5 имеет для национального счетоводства, поскольку макроэкономические расчеты удовлетворяют, в частности, требованиям пунктов 4 и 5. Статистические данные об оплате труда, такие, например, как данные статистики занятости и статистики налога на заработную плату не соответствуют требованию пункта 4, а требованию в пункте 5 не отвечает статистика подоходного налога и, в частности, данные бюджетных обследований домашних хозяйств. Охваченные этими обследованиями домашние хозяйства составляют примерно лишь 6 процентов всех домашних хозяйств.

## **б) Обследования оплаты труда**

Текущие обследования оплаты труда, а также обследования структуры заработной платы - это выборочные обследования, проводимые с помощью стратифицированной выборки и распространяющиеся всегда на определенные отрасли народного хозяйства. Они дают информацию об оплате труда (сумме начисленной заработной платы) только тех рабочих и служащих, которые в течение всего отчетного периода были заняты полную рабочую неделю. Подобно обследованиям затрат на рабочую силу, они не распространяются на надомных работников, учеников, стажеров, владельцев предприятий, членов правлений акционерных обществ и управляющих товариществ, а также их заместителей.

Данные об оплате труда могут быть подразделены по признакам, которые можно рассматривать как факторы, определяющие величину заработной платы. Наряду с индивидуальными признаками (полом, возрастом, числом детей и т. п.), к ним прежде всего относится принадлежность лиц к одной из трех групп разрядов рабочих или к одной из пяти групп разрядов служащих, сформированных с учетом тарифного законодательства, т.е. уровень квалификации в зависимости от профессионального образования и выполняемой деятельности.

Учету подлежит также отработанное время в группировке на фактически отработанное оплаченное время и на сверхурочное время (сверх установленного на данном предприятии рабочего времени; даже в том случае, если за это не выплачивается специальной надбавки). Эти данные имеют важное значение для анализа конъюнктуры.

Здесь, как и во всех выборочных обследованиях, учрежденных законодательством, для уменьшения нагрузки на респондентов используют принцип ротации. Необходимость проведения нового отбора для выборочного обследования (например, в текущих обследованиях оплаты труда 1972 и 1982 гг.) нередко возникает также при ликвидации существующих и появлении новых фирм.

Собранные данные о сумме начисленной оплаты труда характеризуют фактическую оплату труда, включая внетарифные доплаты за повышение производительности труда и социальные выплаты, комиссионные и натуральную оплату. Учитывается годовая сумма оплаты труда. Для сравнения уровней оплаты труда интерес представляет прежде всего группировка по отраслям народного хозяйства и разрядам квалификации. Проведение чистого сравнения (как в статистике цен, см. стр. 510) предполагает сопоставление работ равного объема и качества. Однако группы, которые могут быть образованы по указанным признакам, не настолько однородны, чтобы различия в оплате труда (например, между мужчинами и женщинами, занятыми полную рабочую неделю) могли быть интерпретированы как проявления реального неравенства в оплате труда.

Сбор данных об оплате труда в самом заведении или предприятии является в настоящее время, пожалуй, наиболее развитой частью статистического учета доходов. Статистика доходов самозанятых лиц, как получателей доходов, и статистика доходов от предпринимательской деятельности и с капитала, напротив, менее развиты. Данные текущих обследований оплаты труда используются также в качестве весов для исчисления индексов тарифной и фактической оплаты труда (как, например, обследование оплаты труда 1978 года для описанных ниже индексов на базе 1980 года).

### **с) Индексы трудовых доходов (индексы тарифной и фактической оплаты труда)**

Индексы фактической и тарифной оплаты труда только в ограниченной степени сравнимы между собой. Фактическая оплата труда может быть выше тарифной даже в том случае, если не осуществляют сверхтарифных платежей. Из различия между этими индексами можно сделать вывод о том, усиливается или ослабевает тенденция к сверхтарифной оплате труда (*отклонение фактической заработной платы от расчетных ставок*, см. раздел 3), но едва ли можно сделать вывод о величине этих отклонений. Таким образом, сравнение изменения обоих индексов не позволяет однозначно прийти к выводу о том, является ли изменение оплаты труда главным образом результатом пересмотра тарифов или обусловлено внетарифными факторами.



### Схема 8.5: Сравнение индексов тарифной и фактической оплаты труда (или отработанных часов)

	Индексы тарифной оплаты труда*	Индексы фактической оплаты труда
Индексы	<ol style="list-style-type: none"> <li>Индексы для промышленности и местных органов государственного управления               <ol style="list-style-type: none"> <li>недельное рабочее время рабочих и служащих согласно тарифным договорам (около 600 тарифов)</li> <li>часовая и недельная оплата труда рабочих согласно тарифным договорам (6000 рядов данных об оплате труда согласно 400 тарифам)</li> <li>месячный оклад служащих согласно тарифным договорам (7000 рядов данных об оплате труда согласно 200 тарифам)</li> </ol> </li> <li>Индекс тарифной оплаты труда в сельском хозяйстве</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>Индексы среднего числа оплаченных отработанных в неделю часов и средней часовой и недельной оплаты труда брутто рабочих в промышленности (около 4000 рядов)</li> <li>Индекс средней валовой месячной оплаты труда служащих в промышленности, торговле, кредитных учреждениях и страховых организациях (около 1500 рядов)</li> </ol>
Концепция дохода	только ставки повременной оплаты труда в самой высокой возрастной и территориальной тарифной группе с максимальной и минимальной ставками заработной платы и избранными промежуточными группами (аналогично для оклада)	не только основная зарплата, но и фактическое вознаграждение за сверхурочную работу; наряду с повременной оплатой труда также и аккордная плата; не только самая высокая возрастная группа, все территориальные группы, учет всех видов надбавок (также комиссионные, оплата в натуре и т. п.)
Статистика, лежащая в основе исчисления индексов	Статистика тарифной оплаты труда; только избранные тарифные договоры из тарифного регистра федерального министерства труда и социального обеспечения; выбор по принципу концентрации (тарифные договоры, охватывающие около 75 % работников)	Текущие обследования фактической оплаты труда (схема взвешивания из обследования структуры оплаты труда); в исчисление индекса включаются практически все составляемые ряды данных о фактической оплате труда (не используется отбор по рядам)

\* Дополнительно к индексам тарифной оплаты труда, исчисляемым ФСУ Германии, Немецкий федеральный банк проводит также расчет уровня тарифной оплаты труда (индекс) по всей экономике в целом на часовой и месячной основе.

Для такого сравнения индексы слишком различны с методологической точки зрения (см. схему 8.5). Нередко заключаются тарифные договоры, вступающие в силу лишь спустя некоторое время. В расчет индекса тарифной оплаты труда включаются только отобранные группы заработной платы. В расчет месячной оплаты труда включается только тарифная заработная плата, а также регулярно выплачиваемые надбавки и выплаты, влияющие на имущественное положение в том случае, если выплачиваются ежемесячно. Учету не подлежат разовые или осуществляемые с большими интервалами времени платежи (например, выплата отпускных, 13-ой зарплаты, долей в прибылях), а также выплаты, предоставляемые только отдельным служащим (например, надбавки за сверхурочную работу, за работу в сложных условиях и т. п.), и платежи, не связанные с работами отчетного периода (например, дополнительная оплата работы, проделанной в более ранний период времени). Это относится к статистике тарифной оплаты труда в целом. При этом годовые обследования в рамках статистики фактической оплаты труда (без обследований с периодичностью меньше года) включают и такие выплаты, как денежные пособия на отпуск и рождество.

Все индексы исчисляются в группировке по отраслям (однако индексы тарифной заработной платы включают большее количество отраслей). В качестве весов используются данные о занятости. Как и для всех индексов Ласпейреса, здесь следует исключить влияние структурных изменений (изменения структуры занятости по отраслям, полу, разрядам и т. п.) (*чистые* изменения в оплате труда; впрочем, имеют силу те же самые методологические положения, как и в области статистики цен, см. стр. 510). Практически, речь идет о *стандартизованных* суммах заработной платы. Однако средняя оплата труда, исчисленная на основе данных текущих обследований оплаты труда или национальных счетов (см. схему 8.6), может изменяться уже в результате изменения удельного веса признаков, определяющих величину заработной платы.

Измерение чистого компонента цен (ставок оплаты труда) с помощью индексов удается тем легче, чем сильнее дифференцирована система весов и, тем самым, текущие данные об оплате труда, например, в группировке по возрасту, форме заработной платы, семейному положению и т. п. Индексы тарифной оплаты труда взвешиваются с помощью данных о постоянной численности занятых, классифицируемых по (избранным) группам получателей заработной платы, тогда как индексы фактической оплаты труда подразделяются только по квалификационным разрядам, которые в свою очередь могут охватывать одну или несколько групп получателей заработной платы. Система весов индексов фактической оплаты труда (1980=100) со-

стоит из 1244 позиций для рабочих и 1288 позиций для служащих. Однако в индексах тарифной оплаты труда с базой 1980 г. (1980 = 100) общее число этих позиций составляет 10897.

Показатели структуры занятости меняются не так быстро, как показатели структуры, используемые в качестве весов других индексов. Этим обосновывается более частый, чем для других индексов, перевод индексов на новую базу (вместо расчета нового индекса, связанного с пересмотром системы весов). Также дисперсия данных об оплате труда менее значительна, чем, например, дисперсия данных о ценах при расчете индексов цен.

Немецкий федеральный банк производит месячный и годовой расчет (при включении нерегулярных месячных платежей) общеэкономического индекса тарифной оплаты труда всех занятых наемных работников на месячной и часовой основе. Поскольку система весов ежегодно приводится в соответствие, то это практически означает исчисление индекса Пааше.

#### **d) Налоговая статистика**

В прошлом данные статистики налога на заработную плату, подоходного налога, налога с юридических лиц и налога на вид деятельности нередко являлись единственным источником информации для исчисления показателей стратификации доходов. Речь идет об обследованиях, использующих понятие "доход" в трактовке налогового законодательства, которые проводятся по индивидуальному переписному методу. Довольно подробную информацию о средних и более высоких доходах дает "единый стратифицированный перечень лиц, обязанных платить налог на заработную плату или подоходный налог" (отдельные лица и супруги, совместно облагаемые налогом, с общей суммой доходов в группировке по единым категориям), а также данные о структуре чистых доходов (т.е. за вычетом расходов, вычитаемых из облагаемого дохода) в отношении семи видов доходов, подлежащих налогообложению. Однако, возможности сочетания с другими (определяемыми доход) признаками (например, с профессией) лишь незначительны. К тому же, происходят частые изменения налогового законодательства, возникают пробелы в учете из-за освобождения от уплаты налога субъекта или объекта налогообложения, проблемы оценки и низкой степени актуальности данных (периодичность, в большинстве случаев, три года). Общая сумма доходов, определенная на основе положений налогового законодательства, ниже суммы доходов домашних хозяйств, отраженной в национальных счетах. Супруги, совместно облагаемые налогом на основе поделенной пополам суммы их общих доходов, считаются одним налогоплатель-

щиком. Попытки усовершенствовать применяемый метод (использовать в статистике данные деклараций подоходного налога, вместо данных о налогообложении) не увенчались успехом. Налоговая статистика охватывает намного более широкий круг лиц, чем обследования оплаты труда (учитывающие лишь рабочих и служащих).

## **е) Выборочные обследования затрат на оплату персонала**

Затраты на оплату персонала - это сумма начисленной заработной платы за проделанную работу и дополнительных расходов на рабочую силу (см. схему 8.2). Удельный вес второй статьи повысился с 32 % (в 1969 г.) до 43 % (в 1981 г.), так что едва ли можно еще говорить о "дополнительных" расходах. Доля установленных законодательством расходов на содержание персонала в общей сумме затрат на оплату персонала значительно увеличилась также в результате роста отчислений на социальное страхование. Даже такие мероприятия, которые связаны со сравнительно низкой финансовой нагрузкой на предприятия (например, отчисление средств в фонд согласно планам социальных мер), могут оказать значительное влияние на поведение предприятий в отношении найма на работу новых работников. Эти тенденции рассматриваются также как угроза международной конкурентоспособности Германии<sup>3</sup>. Соответственно, увеличилась заинтересованность в проведении обследований затрат на рабочую силу.

Однако эти обследования, проводимые в рамках ЕС с трехлетними интервалами, считаются очень сложными и трудоемкими как для опрашиваемых предприятий, так и для статистических органов. Речь идет о выборочном обследовании примерно 15000 предприятий (около 13 процентов) сектора производителей товаров с 10-ю и более занятыми. Это обследование дополняет также обследование структуры затрат.

## **ф) Национальные счета и статистика доходов**

Как было уже отмечено, мы переходим от изучения функционального распределения, являющегося в первую очередь задачей национального счетоводства, к анализу индивидуального распределения путем дезагрегации данных. Речь идет прежде всего о подразделении сектора домашних хозяйств на социальные группы. При этом

---

<sup>3</sup> Более подробно о цифровых данных и их интерпретации см. Годовую экспертизу 1983/84 гг. Совета экспертов, пункт 161 и посл.

стратификация внутри социальных групп является задачей выборочных обследований доходов и потребления. Национальное счетоводство охватывает распределение и использование доходов всех домашних хозяйств резидентов (т.е. включая домашние хозяйства иностранцев, живущих в стране). В основе расчета лежит, таким образом, концепция резидента, а не концепция национальной территории, используемая в расчетах национального продукта производственным методом. В расчет включаются условно исчисленные денежные доходы (стоимость проживания в собственной квартире, натуральная плата, потребление продукции собственного производства), однако без учета товаров, получаемых бесплатно, собственных услуг и доходов от продажи подержанных товаров (причем, внутрисекторные потоки в секторе домашних хозяйств не балансируются полностью и для отражения распределения доходов необходимы дополнительные расчеты; так, например, следует вычесть доходы частных некоммерческих организаций). В отличие от выборочного обследования доходов и потребления, с данными которого результаты расчетов национального счетоводства совпадают в большей степени, чем с данными других статистических обследований (таких, например, как статистика подоходного налога), в национальных счетах учитываются также нераспределенные суммы прибыли и отчисления на социальное страхование, производимые работодателями.

С 1985 года национальные счета отражают сумму начисленной оплаты труда и среднюю заработную плату в группировке по 56 (раньше 10) отраслям народного хозяйства, причем, занятые со всей суммой заработной платы относятся к тем отраслям, где они выполняют свою основную деятельность. Данные о средней заработной плате по всему народному хозяйству в целом используются также для годовой индексации пенсий, для исчисления индивидуальных пенсий и для установления границы для отчисления обязательных страховых взносов. В отличие от средней заработной платы, используемой в национальных счетах, "средняя начисленная заработная плата застрахованных", положенная в основу индексации пенсий, не включает занятых, на которых не распространяется предусмотренное законодательством обязательное пенсионное страхование, и учащихся (§ 1255 правового распоряжения).

### **3. Проблемы анализа и интерпретации данных статистики доходов**

К итоговым данным статистики доходов, представляющим наибольший интерес, относятся результаты сравнения уровней заработной платы (прежде всего, в секторе частной экономики и секторе го-

сударственного управления для мужчин и женщин), данные о различиях в динамике фактической и тарифной заработной платы (отклонение тарифной заработной платы от расчетных ставок!) и данные о стратификации доходов.

### **а) Сравнение уровней заработной платы, преимущества и недостатки средней заработной платы и индекса заработной платы**

При сравнении средних показателей заработной платы следует учесть, что, в отличие от индексов оплаты труда, в которых элиминировано влияние структуры, на них оказывает влияние не только компонента цены (т.е. ставки оплаты труда), но и компонента физического объема, т.е. изменяющаяся в течение времени структура занятого населения (положенная в основу исчисления средних) с точки зрения его квалификации. Это находит свое выражение в соответствующей группе получателей заработной платы или в разряде квалификации, в группировке по отраслям экономики, полу, возрасту, отработанному времени, полной или неполной рабочей неделе, работающим по совместительству и т. п. При сравнении средней фактически выплаченной заработной платы (на душу населения) элиминируют только влияние различий и изменений в физическом объеме, но не изменение структуры сравниваемых совокупностей занятых. Кроме того, при сравнении секторов, таких, например, как сектор частной экономики и сектор государственного управления, следует обратить внимание на наличие достаточно большого количества детальной информации о действительно сравнимых видах деятельности. Это касается сопоставлений уровней заработной платы в большей степени, чем сопоставлений изменений (темпов роста). Последние неоднократно проводились в официальной статистике, например, между сектором частной экономики и сектором государственного управления на основе средней заработной платы (согласно национальным счетам) и индексов тарифной и фактической заработной платы.

Информативность сравнений заработной платы, не только между группами работников, но и между различными периодами времени, снижается в том случае, если в результате повышения производительности труда заработная плата не повышается, а сокращается рабочее время. Постоянная система весов для взвешивания индексов и расчеты средней заработной платы учитывают только число занятых в группировке по отраслям и уровням квалификации, но не рабочее время. Так, например, средняя заработная плата может уменьшаться уже в результате увеличения доли работников, добровольно или вынужденно занятых неполную рабочую неделю, находящихся в отпуске

по уходу за детьми и т. п. ФСУ ФРГ объявило о внедрении *расчета на основе отработанных часов*, позволяющего исчислять среднюю заработную плату не только "на душу населения", но и с учетом отработанного времени.

## **в) Отклонение фактической заработной платы от расчетных ставок**

Представление об упомянутом выше отклонении фактической заработной платы от расчетных тарифных ставок получают, как правило, не на основе сравнения (измеряющих, в большинстве случаев, чистую компоненту цен) индексов тарифной заработной платы и фактической оплаты труда, исчисленных ФСУ ФРГ, а на основе:

D = показателя, измеряющего среднюю заработную плату, т.е. сумму начисленной оплаты труда в расчете на одного среднезанятого по расчетам СНС,

T = индекса тарифной заработной платы, исчисленного Немецким федеральным банком,

причем, D и T имеют один и тот же базисный год (с индексом 0). По вопросу об информативности показателей D и T – смотрите схему 8.6. Тогда весь объем отклонения фактической заработной платы от расчетных ставок (LD) определяется как темп роста соотношения

$$R_t = \frac{D_t}{T_t}, \text{ т.е.}$$

$$LD_t = \left( \frac{R_t}{R_{t-1}} - 1 \right) 100.$$

Очевидно,  $R > 1$  ( $R < 1$ ) в том случае, если средняя заработная плата в интервале (0,t) росла быстрее (медленее), чем тарифная заработная плата.

Однако, поскольку показатель LD характеризует темпы роста (сравнение с предыдущим годом), величина отклонения фактической заработной платы от тарифных ставок сравнивается не столько с постоянным базисным периодом (т.е. для интервала 0,t), сколько с соответствующим предыдущим периодом (т.е. для интервала t-1,t). Если  $r_{D,t}$  – изменение (в процентах) средней заработной платы по отношению к предыдущему периоду, т.е.

$$r_{D,t} = \left( \frac{D_t}{D_{t-1}} - 1 \right) 100,$$

**Схема 8.6: Сравнение средней фактической оплаты труда (D) с уровнем тарифной оплаты труда (T) — отклонение фактической оплаты труда от расчетных ставок**

Предмет сравнения	месячная сумма валовой оплаты труда в расчете на одного занятого среднего работника (D) из СНС	индексы фактической и тарифной оплаты труда, уровень тарифной оплаты труда, исчисленный Немецким федеральным банком (T)
Понятие оплаты труда	соответствует определению, принятому для исчисления подоходного налога и социального страхования (более широкое определение, чем определение для расчета индекса)	только суммы, оплачиваемые работодателем в текущем порядке, т.е. оплата труда, установленная по тарифному договору или свободному согласованию, включая надбавки за дополнительную работу, для социальных нужд и другие
Занятые, подлежащие включению	в отличие от статистики фактической оплаты труда включаются не только работники, занятые полную рабочую неделю в течение всего отчетного периода, включаются также надомные работники	без занятых в определенных секторах экономики (7 видов услуг, 8 некоммерческих организаций), без чиновников*
Оплата труда, подлежащая включению	включая все социальные и индивидуальные надбавки (за посменную работу, пособие на питание, на воспитание детей и т. п.)	избранные тарифы (конечная сумма тарифной оплаты труда в самом высоком территориальном классе) в избранных отраслях народного хозяйства, не включаются дополнительные тарифные выплаты, зависящие от индивидуальных признаков (например, надбавки за сверхурочные и работу в праздничные дни)
Замечания	величина средней оплаты труда определяется не только индивидуальными суммами оплаты труда (ценовой компонентой), но и изменениями в структуре занятых**	индексы по формуле Ласпейреса, взвешенные на основе численности занятых в базисном периоде, следовательно, речь идет об измерении чистой (изолированной) ценовой компоненты (формула Ласпейреса). Показатель уровня тарифной заработной платы, исчисленный Немецким федеральным банком, является, однако, фактически индексом цен по формуле Пааше.

\* В разделах 7 и 8 нередко не существует тарифных договоров или эти договоры (как, например, в гостинично-ресторанном хозяйстве) настолько дифференцированы, что выборка типичных договоров представляется невозможной. Однако чиновники включены в показатель уровня тарифной оплаты труда по всей экономике в целом, который исчисляется Немецким федеральным банком.

\*\* Средняя оплата труда (D) в прошлом в большинстве случаев возрастала быстрее показателя T, поскольку структура занятых изменилась в пользу более высоко оплачиваемых видов деятельности.



и темпы роста  $r_T$  (в процентах) соответственно определены, то имеет силу

$$LD_t = \left( \frac{r_{D,t} - r_{T,t}}{r_{T,t} + 100} \right) 100,$$

что не является очень наглядным выражением. Темпы роста отношения (R), т.е.  $LD = r_R$  - это не то же самое, что, например, такое отношение темпов роста как

$$V = \frac{r_{D,t}}{r_{T,t}} = \left( \frac{LD_t}{100} + 1 \right) + \frac{L_D}{r_T},$$

где выражение в скобках – фактор роста отношения R, т.е.  $R_t / R_{t-1}$ .

### **с) Стратификация доходов (индивидуальное распределение доходов)**

Важное значение для анализа стратификации получателей доходов имеет не только разграничение валовых и чистых доходов, но, в частности, и число лиц. Анализ доходов на душу населения показывает, что домашние хозяйства с высоким суммарным доходом их членов не всегда находятся в невыгодном положении, так как в больших домашних хозяйствах нередко живут маленькие дети и эти домашние хозяйства умеют более рационально вести хозяйство. Поэтому предпринимаются попытки выбрать в качестве относительной величины не число лиц (доходы на душу населения), а число "условных потребителей".

Для того, чтобы на основе данных национального счетоводства получить информацию о стратификации получателей доходов проводится дезагрегация сектора домашних хозяйств (см. стр. 196). Группировка домашних хозяйств осуществляется по социальному положению "условного лица"<sup>4</sup> (называемого раньше главой домашнего хозяйства), а также согласно концепции иждивения, профессии и отрасли народного хозяйства. Данные для составления этой "относи-

---

<sup>4</sup> В прошлом при проведении переписей, положение каждого члена домашнего хозяйства определялось по отношению к главе домашнего хозяйства (семьи). Однако положение членов домашнего хозяйства может быть определено по отношению к любому другому лицу.

тельной демографической основы" распределения доходов по 19 группам домашних хозяйств в национальном счетоводстве получаются из микроценса. Однако дополнительно требуется использование итеративного метода согласования между данными микроценса и национальным счетоводством.

### **d) Реальный доход, реальная заработная плата, расчет влияния инфляции на активы**

В рамках национального счетоводства стремятся исключить влияние инфляции не только в расчетах агрегатов, подсчитанных производственным методом и методом конечного использования (см. стр. 549), но и в расчетах распределительным методом. Поскольку расчеты распределительным методом в принципе не имеют дела с потоками товаров и услуг, цель дефлятирования состоит в получении "реальной стоимости" (показывающей изменение покупательной способности доходов), а не в измерении физического объема (см. схему 9.6). Возможны различные подходы к выбору общего индекса цен для исключения влияния изменения покупательной способности (см. стр. 527). Как правило, для этой цели применяют:

- 1) индекс потребительских цен,
- 2) индекс цен в области личного потребления, которому следует отдать предпочтение как индексу цен Пааше,
- 3) индекс цен конечного использования внутри страны,
- 4) индекс цен валового национального продукта (дефлятор национального продукта).

Индексы, указанные в пунктах 1 и 2, предлагается использовать для дефлятирования доходов. Однако при этом не учитывается изменение цен в области сбережений. Если сбережения используются для финансирования приобретения квартир (домов), то это считается таким видом инвестиций, которые охвачены индексом, указанным в пункте 3. Однако, он отражает также и изменение цен в области потребления органов государственного управления, величина которого определяется на основе расходов. Кроме того, индекс не включает все покупки (например, он не включает покупки товаров и услуг для промежуточного потребления, покупки земельных участков, покупки подержанных товаров и покупки ценных бумаг). Дефлятор национального продукта, который, как правило, исчисляется методом двойного дефлятирования (как это имеет место в Германии) (см. стр. 550) не является подходящим индексом цен ввиду особенности методологии его расчета.

Покупательная способность денег может быть измерена только с помощью наблюдения за изменением цен на товары и услуги, которые приобретают на соответствующую денежную сумму, или приобретение которых условно предполагают. Следовательно, выбор общего индекса цен не может быть однозначным, хотя, строго говоря, это должно быть именно так с учетом цели, поставленной в расчетах показателей в реальном выражении.

От расчетов реального дохода, т.е. от дефлятирования на основе реальной стоимости в расчетах распределительным методом для составления национальных счетов, следует отличать *расчет инфляции*. В этом случае речь идет не только об учете изменения покупательной способности при отражении образования, распределения и перераспределения доходов, но и о влиянии, оказываемом изменениями покупательной способности на *имущественное положение*, т.е. ставится также вопрос о том, кто извлекает выгоды из инфляции, а для кого она оборачивается потерями. Что касается второй из поставленных целей, то расчет показателей инфляции имеет характер спутниковой системы национального счетоводства.

Так, например, считается неоправданным, что в национальных счетах полученные проценты интерпретируются полностью как доходы несмотря на то, что некоторая их часть может рассматриваться как компенсация потери стоимости в результате инфляции. Приводят также аргумент, что доходы от аренды жилищ недооцениваются, так как не учитывается увеличение покупательной способности, связанное с ипотечной задолженностью и собственностью на жилье.

Прибыли и убытки от факторов, не связанных с производством (например, от повышения стоимости активов в результате информации), исключаются из расчетов национального дохода производственным методом. Кроме того, надо иметь в виду, что оценка амортизационных отчислений осуществляется по восстановительной стоимости, а оценка изменений запасов материальных оборотных средств - по среднегодовым ценам (принцип сохранения реальной стоимости активов в отличие от принципа сохранения номинальной стоимости активов, применяемого в бухгалтерском учете предприятий, где используют, соответственно, закупочную или балансовую стоимость). Однако в расчетах распределения и перераспределения доходов потоки доходов отражаются в том виде, в каком они фактически имели место (принцип номинальной стоимости), а не в том, в каком они оказали влияние на доход согласно концепции чистой стоимости активов. Согласно этой концепции, доходом считается та сумма, которая могла бы быть максимально израсходована на потребление при условии сохранения реальной чистой стоимости активов (стр. 459).

Дискуссионным является вопрос о том, насколько было бы целесообразно дополнить национальные счета расчетом показателей, характеризующих влияние инфляции на ряд монетарных показателей. В отличие от оценки товаров и услуг в национальных счетах в постоянных ценах базисного года, расчет показателей влияния инфляции относится в первую очередь к монетарным потокам (доходы, сбережения, налоговые платежи и т. п.). К специальным проблемам расчета показателей влияния инфляции на монетарные показатели относится, как и в случае расчета реальной стоимости доходов, выбор индикатора, характеризующего общее изменение цен. Для этой цели, в большинстве случаев, используют индекс потребительских цен для всех домашних хозяйств, оценку стоимости земельных участков (которая, как известно, не включена в расчет активов и пассивов), а также оценку стоимости зданий и данные о жилищном капитале и о требованиях на право собственности предприятий в группировке по секторам.

Трактовка деятельности по сдаче в аренду жилищ, которая согласно принятым в СНС определениям относится к сектору предприятий, не может быть признана удовлетворительной с точки зрения требований расчета показателей инфляции. Если собственником является домашнее хозяйство, то реальная стоимость жилищного фонда (а также земельных участков) должна быть отнесена к домашним хозяйствам, вместе с реальной стоимостью других их активов. Однако такая трактовка выходит за пределы концепции доходов в национальных счетах, которая, как известно, не охватывает прибыль или потери, связанные с изменением покупательной способности денег. Можно также сомневаться в том, насколько оправдано рассматривать такие условные или чисто балансовые статьи как доходы, оказывающие значительное влияние на принятие домашними хозяйствами финансовых решений, и следует ли относить их к располагаемому доходу, как это делают в расчете инфляции.

#### **4. Обследования дохода, потребления и имущественного положения**

Данные о бюджетах домашних хозяйств, т.е. о доходах и расходах, записанных в "бюджетных книжках", собираются с помощью: текущих обследований семейных бюджетов, выборочных обследований доходов и потребления.

Оба обследования проводятся на добровольной основе. Они охватывают большее количество вопросов, включая также вопросы об использовании доходов, т.е. об использовании доходов на потребление.

ние и образование капитала (а также отчасти вопросы об объеме капитала). Они обеспечивают систему весов для исчисления индексов потребительских цен. В прошлом данные обоих обследований приводились в группировке в соответствии с классификацией товаров и услуг для личного потребления, а теперь - в соответствии с классификацией доходов и расходов домашних хозяйств (1983 г.) В связи с переходом на классификацию доходов и расходов домашних хозяйств задерживаются работы по исчислению нового индекса потребительских цен с базой 1985 года.

## **а) Цели и проблемы статистики потребления**

Первоначально на переднем плане в статистике потребления стояли социально-политические вопросы. И сейчас по-прежнему основная цель состоит в характеристике личного потребления и, прежде всего, по видам потребляемых товаров и услуг в зависимости от уровня доходов, цен и социальных признаков домашних хозяйств, хотя предметом статистики потребления уже больше не являются лишь отдельные социальные группы. Такая микроэкономическая постановка вопроса требует обследования расходов потребителей, изучения объема потребления и намерений потребителей. Наряду с этим следует обеспечить также и группировку агрегата "Личное потребление" в национальных счетах, обеспечить исчисление "социальных индикаторов", т.е. измерителей благосостояния народа, и интеграцию со статистикой производства и реализации продукции. Однако проведение обследований производителей и поставщиков предметов потребления не позволяет в большинстве случаев прийти к однозначному выводу относительно назначения товаров и услуг, т.е. определить, будут ли они использованы для личного потребления, промежуточного потребления или для потребления органов государственного управления. Далее, данные статистики потребления важны для изучения рынка, характеристики социальной структуры общества, взвешивания индексов потребительских цен и для эмпирического анализа спроса (определения кривых спроса и эластичности цен и т. п.).

Методологические проблемы статистики потребления касаются, прежде всего, определения таких понятий, как "домашнее хозяйство", "потребление", а также технических вопросов ведения бюджетных книжек.

В отличие от статистики населения, для которой нередко достаточно определить домашнее хозяйство как группу совместно проживающих лиц, в статистике потребления важно найти такую единицу, которая организует свой быт на основе совместного бюджета, т.е. единицу, для которой с экономической точки зрения целесообразно объе-

динить доходы и расходы. Это означает, что домашнее хозяйство должно характеризоваться общим потреблением для всех его членов.

Целый ряд компонентов потребления может быть отнесен только к домашнему хозяйству в целом (квартирная плата, потребление энергии, услуги и т. п.). Неудовлетворительным был бы также расчет на основе некоторой условной потребляющей единицы, сконструированной в зависимости от возраста и пола (например, женщина в возрасте старше 20 лет рассматривается как 0,8 потребляющей единицы). Такой подход в большинстве случаев возможен лишь в отношении продовольственных товаров.

"Личное потребление" можно определить как покупки потребительских товаров и услуг домашними хозяйствами (концепция приобретения товаров и услуг на рынке, потребительских расходов) или как полное (в случае потребительских товаров краткосрочного пользования) и частичное (в случае потребительских товаров длительного пользования) потребление домашними хозяйствами товаров и услуг в течение некоторого периода, включая потребление продукции собственного производства домашнего хозяйства (концепция снабжения или потребления). "Приобретение на рынке" происходит в форме фактических или условно исчисляемых покупок (например, потребление продукции собственного производства). Однако момент "покупки" может отличаться от момента "потребления", и "покупатель" может отличаться от "потребителя".

Концепция приобретения товаров и услуг на рынке легче поддается реализации на практике, чем концепция фактического потребления, но, по всей вероятности, она менее подходит для сравнения уровней благосостояния. Она лежит также в основе макроэкономических расчетов методом конечного использования. В статистике потребления (иначе, чем в национальных счетах) учитываются также и покупки у других домашних хозяйств (субаренда, покупки подержанных автомобилей) и расходы, связанные с приобретением зданий и квартир. Эта категория потребления отличается от агрегата СНС "личное потребление" тем, что потребление продукции собственного производства оценивается в розничных ценах, что домашние хозяйства иностранцев не включаются, что момент учета потребительских товаров является различным (момент платежа, поставки товаров или фактического потребления) и что, следовательно, не совпадает разграничение потребления по периодам времени.

## **б) Текущие обследования бюджетов домашних хозяйств**

В отличие от выборочных обследований доходов и потребления (см. схему 8.7) в этом обследовании отражаются только определенные группы домашних хозяйств, описанные в схеме 8.8.

Структура потребления этих групп домашних хозяйств так же различна, как и форма их адаптации к изменениям в предложении товаров и услуг и в ценах, но не к изменениям в доходах. Другим критерием разграничения групп домашних хозяйств (с 1964 года) является месячный доход (брутто) домашнего хозяйства (раньше потребительские расходы).

Вопрос о величине дохода ставится только для контроля и обеспечения *заданных* пределов дохода. Следовательно, это обследование, в отличие от выборочного обследования доходов и потребления, не преследует цели расчета показателей индивидуального распределения доходов, но показывает состав дохода домашнего хозяйства и структуру его использования. Пределы доходов постоянно приводятся в соответствие с изменением доходов. Из-за единовременных выплат фактические среднемесячные валовые доходы, как правило, превышают заданные верхние пределы (интервалы) дохода.

Результаты текущих обследований бюджетов домашних хозяйств, строго говоря, имеют силу лишь в отношении конкретных типов (групп) домашних хозяйств (а не в отношении соответствующей группы доходов). Одному из этих трех типов точно соответствуют примерно только миллион домашних хозяйств, т.е. 5 процентов всех домашних хозяйств населения. Однако каждый тип домашних хозяйств призван характеризовать важную с экономической и социально-политической точки зрения группу потребителей. Так, например, тип 1 должен представлять пожилых лиц, которые, как правило, не делают крупные покупки. Обследование бюджетов домашних хозяйств самозанятых в настоящее время не проводится. Точное определение типов домашних хозяйств важно потому, что обеспечивает более однородный материал, позволяет легче выявлять типичное поведение, проводить сравнение показателей между группами и анализировать динамические ряды.

Статистикой должны быть охвачены максимально 150, 400 и 450 бюджетных книжек для 1-го, 2-го и 3-го типов домашних хозяйств (фактическое их число меньше и колеблется во времени). Для домашних хозяйств, получающих более высокие доходы, следует включить в обследование большее число бюджетных книжек, потому что в этой среде потребительские склонности нередко различаются даже между домашними хозяйствами одного и того же типа. В соответст-

**Схема 8.7: Различия между текущими обследованиями бюджетов домашних хозяйств и выборочными обследованиями дохода и потребления**

Периодичность, прежние обследования	Текущие обследования бюджетов домашних хозяйств	Выборочные обследования дохода и потребления
Охват учетом, способ отбора	<p>Месячные обследования и обработка данных, текущая статистика на основе записей в бюджетных книжках (в ФРГ с 1949 г., первое такое обследование в Германии; в 1907 г., реформирование обследования с целью приведения его в соответствие с актуальными потребностями СНС; в 1965 г.).</p> <p>Домашние хозяйства резидентов определенного типа, характеризуются числом лиц, доходом домашнего хозяйства и т. п. Имеются три типа домашних хозяйств (сознательный отбор), собираются данные максимумо 1000 (старые земли) или 2000 (новые земли) бюджетных книжек.</p>	<p>Обследования раньше проводились в 3-5-летних интервалах, сегодня — в 5-летних интервалах и охватывают период в 12 месяцев; данные регистрируются в бюджетных книжках; обработка данных за 1 год. Обследования, проведенные до сих пор: 1962/63, 1969, 1973, 1978, 1983, 1988 и 1993 гг. (первые включающая новые земли). Значение, придаваемое отдельным вопросам при обработке и представлении данных, меняется в различных обследованиях.</p> <p>Проводимые на добровольной основе обследования домашних хозяйств каждого типа (кроме коллективных домашних хозяйств). Процент выборки составляет максимумо 0,3 %, фактически — примерно 0,25 %. Отбор осуществляется подобно отбору в случае миникросс-секции; не включаются домашние хозяйства, чистый месячный доход которых превышает 25000 немецких марок (до 1969 года — 10000 немецких марок). С 1988 г. собираются также подробные данные о домашних хозяйствах безработных и с 1993 г. — о домашних хозяйствах иностранцев.</p>
Отражаемые явления	<p>Полный бюджет домашнего хозяйства (данные регистрируются в бюджетных книжках), т. е. доходы по источникам, расходы по назначению. Потребительские расходы по стоимости и сроку службы купленных товаров; избранные потребительские товары в натуральном выражении; суммы, израсходованные на одну количественную единицу. Данные о жилищных условиях, путешествиях во время отпуска, приобретении потребительских товаров длительного пользования и т. п.</p>	<p>Аналогично текущим обследованиям бюджетов домашних хозяйств, однако с более подробным вопросником. Наряду с расширенным вопросником по почте проводятся также опросы методом интервью (в начале обследования) о жилищных условиях, потребительских товарах длительного пользования и (в заключении обследования) о наличии активов и их видах, задолженности, целях накопления, склонности и мотивах накопления, пользовании услугами системы образования, о потребительских потребностях и запланированных приобретениях. Пиде-ские товары — по концепции потребления (как и в текущих обследованиях бюджетов домашних хозяйств) и все чаще также по принципу приобретения на рынке.</p>
Использование статистических данных	<p>Дает возможность постоянной (динамические ряды) и быстрой (краткосрочная обработка) ориентации в области структуры потребления в отношении определенных типов домашних хозяйств; сопоставимых примерно на одном и том же (относительном) уровне в пирамиде доходов. Основа для взвешивания индексов потребительских цен по отобранным группам потребителей.</p>	<p>Данные о доходах и потреблении, репрезентативные не только в отношении домашних хозяйств определенного типа, но и в отношении всех домашних хозяйств. Сравнения между домашними хозяйствами с различным социальным положением, контроль степени информативности типов домашних хозяйств, отобранных для текущих обследований бюджетов домашних хозяйств. Схема взвешивания для индекса потребительских цен для всех домашних хозяйств населения.</p>



**Схема 8.8: Типы домашних хозяйств в текущих обследованиях бюджетов домашних хозяйств\* (немецкая марка=DM)**

Тип	Количество членов	Профессиональный статус главы домашнего хозяйства	Уровень дохода/ границы доходов 1992, 1965 гг.	Число домашних хозяйств (X) в 1992 г. Доходы*** (Д) в 1992 г. Расходы на потребление (Р) в 1992 г.
1	2 лица	Получатели пенсий и социальной помощи	низкий доход 1992 г.: 1600/2250 1965: <400 DM	X: 172 (198) Д: 2432 (2153) DM Р: 1993 (1796) DM
2	4 лица, супружеская пара с двумя детьми, из них по крайней мере одному меньше 15 лет	Один из супругов — служащий или рабочий, другой — не имеет профессиональной деятельности (около 50 % рабочих и 50 % служащих со средним доходом)	средний доход от наемного труда 1992: 3500/5150 DM 1965: 605/1000 DM	X: 391 (214) Д: 5143 (3616) DM Р: 3976 (2965) DM
3	как тип 2	Получателем основного дохода является служащий или чиновник (начисленная заработная плата превышает примерно на 2000-3000 DM доход рабочего/служащего типа 2). Супруг (супруга) также может работать и получать собственный доход (около 2/3 составляют чиновники, 1/3 — служащие)	более высокий доход от наемного труда 1992: 5950/8100 DM** 1965: 1600/2000 DM**	X: 391 (394) Д: 8335 (4788) DM Р: 5763 (3591) DM (в скобках указаны данные по новым федеральным землям)

\* Данные относятся, как правило, только к "старым" федеральным землям. Это — средние данные в расчете на домашнее хозяйство в месяц или в год. В старых федеральных землях в опрос включаются максимумом 1000, а в новых — 2000 домашних хозяйств.

\*\* Доход брутто (месячный) из трансфертов или дохода брутто главы домашнего хозяйства от наемного труда (доход брутто домашнего хозяйства, который раньше использовался для определения типа домашнего хозяйства, может быть более высоким)

\*\*\* Средний доход домашнего хозяйства в расчете на месяц, который может быть израсходован.

Примечание: Помимо указанных доходов, все домашние хозяйства могут получать также дополнительные доходы, которые, однако, не должны превышать 40 % основного дохода. Условная стоимость проживания в собственной квартире добавляется к доходу. В новых федеральных землях число получателей доходов может быть выше и границы дохода могут быть установлены ниже.

вии с этим следует предусмотреть более высокий процент отбора и для выборочного обследования потребления, которое должно быть репрезентативным и в отношении слоев с более высоким доходом.

Несмотря на то, что только около 5 процентов всех домашних хозяйств удовлетворяют критериям выборки, можно вести наблюдение за структурными изменениями в области личного потребления и сбережений, которые характерны и для других типов домашних хозяйств. Однако следует учесть, что совокупность респондентов постоянно изменяется. В зависимости от типа домашних хозяйств, 52-63 процента домашних хозяйств, принявших участие в обследовании 1982 года, участвовали также и в обследовании 1983 года. Домашние хозяйства, больше не желающие вести бюджетные книжки или больше не удовлетворяющие критериям выборки, должны быть заменены другими. Они, возможно, не занимают ту же самую позицию в рамках заданных интервалов дохода.

Данные текущих обследований бюджетов домашних хозяйств позволяют подразделить доходы и расходы по видам значительно более детально, чем в национальных счетах. Они дают дополнительную информацию об обеспеченности домашних хозяйств потребительскими товарами длительного пользования, о жилищном и имущественном положении домашних хозяйств, об их путешествиях и отдыхе во время отпуска.

### **с) Выборочное обследование доходов и потребления**

И это обследование основывается на бюджетных книжках, которые ведутся на добровольной основе. Оно охватывает все слои населения и примерно 150 признаков и имеет существенное значение для статистики дохода, потребления и имущественного положения, не делая, однако, излишними текущие обследования бюджетов домашних хозяйств. Например, только выборочное обследование доходов и потребления позволяет выявить, поступают ли (и если да, то в каком объеме) домашним хозяйствам трансфертные платежи от органов государственного управления, дополняется ли государственное пенсионное страхование другими формами пенсионного обеспечения по старости, а также осуществляет ли население накопление материальных благ (как известно, в этом контексте представляет интерес вопрос о том, приобретают ли домашние хозяйства товары для замены выбывших или покупка означает чистое накопление новых товаров).

Обследование доходов и потребления не является настоящим выборочным обследованием, поскольку в него включаются только та-

кие домашние хозяйства, которые в большинстве случаев после большой подготовительной работы ФСУ ФРГ по разъяснению его целей, заявили о своей готовности участвовать в обследовании. Применяемый метод не является простой выборкой некоторой доли домашних хозяйств (определение процента выборки и распространение полученных итогов на всю совокупность после микроценза). Возможно, что процент выборки, составляющий максимально 0,3 процента домашних хозяйств, кажется небольшим, но все-таки им охвачено около 50 000 домашних хозяйств. Кроме того, из теории выборочных обследований известно, что достоверность результатов определяется долей выборки ( $n/N$ ) в меньшей мере, чем ее объемом ( $n$ ). С учетом большого объема этого обследования обработка его данных проводится централизованно в ФСУ ФРГ.

В течение конкретного месяца, определенного методом ротации, домашние хозяйства подробно записывают все доходы и расходы (месячный учет детальной информации), а в течение остальных 11 месяцев - только общую годовую сумму по укрупненным данным (т.е. расходы, связанные с приобретением определенных товаров и услуг, отдельно не записываются). Кроме того, в начале обследования проводится вступительное интервью (вопросы о составе домашнего хозяйства, жилищных условиях, потребительских товарах длительного пользования и т. п.), а в конце - заключительное интервью (имущественное положение, задолженность, трансфертные платежи органов государственного управления). Ввиду добровольного характера обследования, связанного со значительными затратами времени для опрашиваемых, следует принять в расчет возможный отказ определенной части респондентов, первоначально согласившихся на участие в обследовании. Отказ от ответа, а также достоверность ответов зависят в принципе от одних и тех же признаков, а именно от величины дохода, регулярности поступления дохода, числа членов и социального положения домашнего хозяйства. Однако, то подозрение, что в обследовании участвуют только наиболее экономные домашние хозяйства, не подтвердилось, и отказы от участия встречаются не только в группах верхней части пирамиды доходов. Также замечено, что домашние хозяйства рабочих и экономически неактивных лиц не охотно соглашались давать сведения. Впервые в обследовании 1983 года были отдельно выделены домашние хозяйства безработных (в составе домашних хозяйств экономически неактивных лиц). Поскольку обследование дает возможность сопоставления доходов с потреблением, обеспечена также определенная возможность контроля за достоверностью данных о доходах. Сравнения с национальными счетами и данными статистики подоходного налога, а также проведение контрольных выборочных обследований (например, домашних хо-

зайств, записавших детальные данные в январе 1978 года) позволяют сделать вывод о точности результатов. Показатели дохода и потребления определяются в принципе так же, как и в национальных счетах. К расходам относятся также условно оцениваемые статьи (например, стоимость проживания в собственной квартире, натуральная оплата и т. п.), но не подарки, бесплатные услуги и доход от приобретения товаров и услуг на льготных условиях (например, покупка товаров по сниженным ценам). В выборочное обследование доходов и потребления практически не включаются суммы нераспределенной прибыли в домашних хозяйствах самозанятых, взносы работодателей в социальное страхование и амортизационные отчисления (не только эксплуатационные расходы) в качестве балансирующей статьи к поступлениям от сдачи внаем квартир. Целью является определение чистого дохода, получаемого домашним хозяйством, определяемого как доход, который может быть израсходован (эта категория сходна, но не идентична располагаемому доходу в национальных счетах). Выборочное обследование доходов и потребления охватывает не все трансферты дохода, но немного более 3/4 из них. Кроме того, выборочное обследование доходов и потребления позволяет отразить распределение доходов по величине по примерно 30 классам также и в отношении специальных социальных групп.

Целью обследования является получение следующих показателей:

- 1) доход домашнего хозяйства (брутто и нетто) и индивидуальный доход от наемного труда, пенсий и т. п.,
- 2) использование дохода для личного потребления (по видам товаров и услуг), выплаты налогов и трансфертов, страховых взносов, погашения долгов, накопления капитала и т. п.,
- 3) данные об имущественном положении (в том числе, в виде потребительских товаров, а также долевых частей), о составе и социальном положении домашних хозяйств.

Величина дохода определяется с помощью метода самооценки. В основу оценки следует положить широкое определение дохода (включая доход в натуральном виде). Обследованию не подлежат:

- так называемое институциональное население (лица, находящиеся в домах для престарелых, приютах и других аналогичных учреждениях),
- домашние хозяйства иностранцев; в выборочном обследовании доходов и потребления 1988 года впервые пытались включить в обследование также и домашние хозяйства иностранцев, что (при условии, что результат будет удовлетворительным) означало бы, что в выборочное обследование доходов и потребления 1993 го-

да должно быть включено максимально 0,3 процента домашних хозяйств иностранцев, как это имеет место в отношении домашних хозяйств немцев,

- домашние хозяйства с особенно высоким чистым доходом (в 1983 году: свыше 25 000 немецких марок в месяц).

По этим причинам не так легко экстраполировать полученные результаты для исчисления личного потребления (согласно определению в национальных счетах) или распределения капитала. Средние значения доходов и потребления ввиду установленных границ для наблюдения за доходами немного занижены по сравнению с данными национальных счетов и Немецкого федерального банка. Существуют также пробелы в данных о путешествиях во время отпуска, так что ФСУ ФРГ приходится использовать оценки. Показатели имущественного положения (богатства) включают, наряду с потребительскими товарами длительного пользования прежде всего финансовые активы: активы на сберегательных счетах, в ссудосберегательных кассах и обществах страхования жизни, собственность в виде зданий и земельных участков (без задолженности), ценные бумаги и определенные права на долю в собственности предприятий (долевое участие в обществах с ограниченной ответственностью), прочие финансовые активы (наличные и срочные деньги и т. п.) и кредитные обязательства (без ипотек и строительных ссуд). Поскольку вопросы об имущественном положении и доходах, как правило, вызывают определенные затруднения, принцип добровольности здесь не всегда следует рассматривать как недостаток.

Однако из-за большой трудоемкости обследования готовность домашних хозяйств принять в них участие невысока, а в результате дискуссий о переписи населения она еще больше снизилась. Уже в пробном выборочном обследовании доходов и потребления 1962-63 гг. 70 процентов опрошиваемых с самого начала отказались участвовать. Поэтому возникла необходимость проводить отбор на основе квот со стратификацией последних, с переменными процентами отбора и соответствующей экстраполяцией результатов на основе данных микроцэнза. Отбор домашних хозяйств для участия в обследовании осуществляется на основе следующих признаков: число членов домашнего хозяйства, социальное положение условного лица (раньше: главы домашнего хозяйства) и величина дохода.

## **5. Трудовая деятельность, рынок труда и занятость**

Социальное положение определяется не только реальным доходом и потреблением (включая потребление услуг в виде пользования

жильем), но, прежде всего, также и "участием в трудовой деятельности" или отсутствием таковой в случае безработицы, а также системой социального обеспечения. В немецкой статистике различают "трудовую деятельность" и "занятость" в отношении работающего населения и лиц, "не участвующих в трудовой деятельности" и "зарегистрированных безработных" в отношении неработающего населения (за исключением экономически неактивных лиц).

## **а) Работающее население**

Признак "**трудовой деятельности**" относится к конкретным лицам, не поддается суммированию и лучше всего определяется с помощью прямого опроса соответствующих лиц. В рамках постоянного населения различают следующие группы:

- 1) экономически активное население,
  - а) население, занятое в народном хозяйстве,
  - б) население, не занятое в народном хозяйстве,
- 2) экономически неактивное население.

Этот признак ("участие в трудовой деятельности") учитывается в переписях населения и в выборочных обследованиях в статистике населения и доходов. В Германии с 1957 года существует соответствующее выборочное обследование, а именно "микроцenz" (однопроцентное годовое выборочное обследование, обеспечивающее возможность проведения дополнительных выборочных обследований с более мелким процентом выборки и с более короткой периодичностью). В состав экономически неактивного населения входят в общем и целом такие лица, которые или слишком молоды (школьники) или слишком стары (пенсионеры) для трудовой деятельности. Что касается участия в трудовой деятельности, то интерес представляет, прежде всего, сочетание этого признака с другими индивидуальными признаками (пол, возраст, уровень образования и т. п.) или с жизненными обстоятельствами (например, характеристики домашнего хозяйства, квартиры и т. п.). Также и по этой причине целесообразно собирать информацию об экономической активности в переписях и микроцenzах, т.е. методом первичной статистики с помощью опроса домашних хозяйств и их членов. В рамках микроценза проводится выборочное обследование рабочей силы ЕС. Это обследование содержит, правда, несколько отличные от национальных определения некоторых понятий, но зато оно обеспечивает получение результатов, сопоставимых в рамках ЕС. Проблематичным является вопрос об отнесении конкретного лица к числу занятых трудовой деятельностью.

Для решения этого вопроса можно взять за ориентир следующие условия:

- а) выполняемая деятельность оплачивается независимо от продолжительности, недельного рабочего времени или квалификации, требуемой для выполнения этой деятельности (именно это — основной критерий в немецкой статистике, согласно которому "занятым" считается тот, кто отработал за плату, т.е. с целью получения заработка, а не на общественных началах, по крайней мере один час на момент наблюдения микроценса (МЦ), т.е. в течение отчетной недели, независимо от числа фактически отработанных часов и от наличия трудового договора. По этой причине как занятые рассматриваются также самозанятые и помогающие члены семьи,
- б) преобладающий источник средств существования: согласно этому, занятым считается тот, у кого преобладающим источником средств существования является доход от данной деятельности, а не пособие по безработице, пенсия, собственный капитал или иждивение за счет средств другого члена семьи или другого родственника.

**Занятость**, напротив, является признаком, относящимся прежде всего к месту работы и поддающимся суммированию (одно и то же лицо может быть занятым по совместительству на различных предприятиях или выполнять подсобную оплаченную работу). Поэтому говорят также о **случаях** занятости (в отличие от подхода с точки зрения экономически активного **населения**). По отношению к занятости интерес представляют прежде всего признаки соответствующего предприятия (места работы), такие, например, как отрасль народного хозяйства, величина предприятия и т. п. Это означает, что наблюдение за показателем занятости лучше всего осуществлять методами первичной статистики с помощью опроса заведений (производственных единиц) и предприятий. В Германии делают это с помощью переписей производственных единиц одновременно для целого ряда отраслей. Это переписи проводятся через длительные интервалы времени, но в определенных отраслях также ежемесячно (например, месячная отчетность сектора производителей товаров), ежеквартально и ежегодно.

Наряду с этим, благодаря системе социального страхования в Германии имеется также возможность регулярно и краткосрочно учитывать показатель занятости, основываясь на данных вторичной статистики по всем отраслям народного хозяйства, по крайней мере, в области таких трудовых отношений, которые подлежат обязательному социальному страхованию (около 80 % всех занятий). При этом не включаются самозанятые, помогающие члены семьи, чиновники, за-

нятые непродолжительное время и поэтому не подлежащие обязательному социальному страхованию, и лица с доходом, превышающим верхний предел, установленный для обязательного отчисления взносов в социальное страхование (например, руководящие работники). Такая статистика существует в Германии с 1973 года после введения соответствующей системы отчетности и обмена данными между организациями социального страхования и Федеральной биржей труда. Эта статистика основана на информационных сообщениях, приспособленных для машинного считывания, которые в начале и окончании деятельности, в случае ее прерывания, а также при изменении важных для социального страхования признаков, относящихся к работнику должны быть направлены работодателем организациям пенсионного страхования и страхования на случай болезни, а также находят свое отражение в годовом отчете об общей численности занятых, состоящих на конец года в трудовых отношениях, подлежащих обязательному социальному страхованию. Отчетная информация включает, в частности, данные о профессии и образовании, о продолжительности деятельности и о подлежащем обязательному социальному страхованию доходе данного работника. Возможно проведение анализа по конкретным лицам и случаям занятости, а также по конкретным моментам и периодам времени. Эта статистика имеет лишь тот основной недостаток, что сообщения нередко поступают с опозданием, так что следует искать компромисс между актуальностью статистических данных и их полнотой.

Статистика занятости является наглядным примером такой вторичной статистики, значение которой в дальнейшем будет повышаться. Она проводится, так сказать, "без шума", т.е. "респонденты" (предприятия и работники) вообще не замечают ее, благодаря отсутствию опросов не возникает нагрузки для респондентов и, следовательно, их сопротивления против статистики. В рамках этой статистики ведется как краткосрочное текущее наблюдение за рынком труда и конъюнктурой, так и подробное годовое структурное обследование. С помощью первичной статистики едва ли было бы возможно удовлетворять обоим требованиям. Для каждого занятого ведется страховой счет, который анализируют раз в квартал и раз в год. На конец каждого квартала имеются данные о занятых, подлежащих обязательному социальному страхованию, в подробной отраслевой и территориальной группировке и раз в год — дополнительные данные о начисленной оплате труда и продолжительности трудовых отношений.



## **в) Безработица и статистика рынка труда**

Наряду с населением в нетрудоспособном возрасте к неработающему населению относятся безработные. Явная безработица — феномен, практически неизвестный при социализме. Однако при социализме имела место "скрытая безработица". Разграничение этих концепций вызывает трудности и, по всей вероятности, никогда не будет бесспорным с политической точки зрения. Согласно международным конвенциям (МОТ) понятие "безработица" определяется следующим образом:

- 1) отсутствие или лишь незначительная профессиональная деятельность (безработица),
- 2) трудоспособность и готовность к работе и, наконец,
- 3) поиск работы,

Каждый из этих трех признаков с трудом поддается конкретизации. Можно утверждать, что "безработица" уже имеет место в том случае, если кто-либо работает не по своей квалификации (а выполняет работу ниже уровня своей квалификации) или занят непродуктивным трудом, например, при вынужденном сокращении рабочего времени или при неполной рабочей неделе. Если отнести формы проявления такой неявной безработицы к общей безработице в целом, то данные о безработице, представленные официальной статистикой, будут занижены. Однако по мнению других критиков официально представленные данные о безработице завышены, поскольку может иметь место также добровольная (не существующая в реальности) безработица, а именно в тех случаях, когда готовность к работе и поиск работы (признаки 2 и 3) только симулируются с целью получения пособия по безработице или сохранения права на получение пенсии, пособия на детей и т. п. Проблема определения понятия "безработица" состоит в том, что необходимо принять во внимание также такие признаки, которые имеют не только объективную, но и субъективную компоненту (например, серьезность поиска работы), которые проявляются в заявлении о намерениях и зависят от организации и построения системы социального обеспечения. Если большое число социальных выплат зависит от того, работает население или зарегистрировалось на бирже труда, то это может повлиять на отношение к регистрации на бирже труда.

Международное сравнение показывает, что для определения числа безработных обычно применяют следующие методы:

- 1) прямой опрос домашних хозяйств (в переписи населения или микроцензе),

- 2) получение данных из картотек, ведущихся биржами труда с целью трудоустройства,
- 3) получение данных из документации по страхованию на случай безработицы или
- 4) из документов профсоюзов и их организаций, оказывающих поддержку работающим.

В настоящее время в Федеративной Республике Германии используются методы 1 и 2. При использовании метода 2 некоторая часть **ищущих** работу, зарегистрированных на бирже труда, учитывается как **безработные**. Таким образом, информация о числе зарегистрированных (на бирже труда) безработных, так же как и числе вакантных мест, получается, так сказать, как побочный продукт работы служб по трудоустройству. Разграничение ищущих работу и безработных вытекает из схемы 8.9.

Метод 1 основан на опросе экономически активных лиц, осуществляемом в Германии в рамках микроценса и выборочного обследования рабочей силы ЕС. Определение зарегистрированных безработных (метод 2) сформулировано отчасти в более узком, а отчасти и в более широком смысле, чем определение неработающих (не занятых в народном хозяйстве) (метод 1) (см. схему 8.10) и выходит за пределы, юридически установленные для получения пособия или помощи по безработице.

Первые два метода обследования имеют свои специфические преимущества и недостатки. Ни один из методов не превосходит существенно другого. В пользу метода 1, основанного на данных первичной статистики, можно отметить его гибкость, его независимость от положений трудового и социального законодательства и сопоставимость его результатов с данными других стран (так, например, данные о безработных США, Японии и Канады, т.е. таких стран, в которых не существует служб трудоустройства в том виде, как в Германии, почти полностью получены с помощью метода 1). Однако цифровые данные основываются на самооценке опрашиваемых, и из-за ошибки выборки они не могут быть достаточно глубоко дифференцированы.

В пользу метода 2, в основе которого лежат данные вторичной статистики, можно сослаться на то, что сплошное и очень подробное обследование, которое можно комбинировать с данными о числе вновь зарегистрированных и выбывших безработных и о продолжительности их безработицы, осуществляется практически как побочный продукт посреднической деятельности по трудоустройству. Недостатком является, однако, его зависимость от положений, регулирующих

**Схема 8.9: Концептуальные и методологические основы статистики ищущих работу (в том числе безработных) и вакантных мест**

Признак	Определение	Документация, анализ	Информативность
Ищущие работу	Каждый, кто живет на территории ФРГ и зарегистрирован на бирже труда с целью трудоустройства в ближайшие 3 месяца как работник или надомник. Он может быть безработным или (еще) имеющим работу.	Картогена трудоустройства бирж труда с группировкой данных по полу и профессии. Она служит основой для статистики ищущих работу и безработных. Данные могут анализироваться прежде всего по профессиям, регионам и отраслям экономики.	Статистика изначально не ограничена определенным кругом лиц, но распространяется, как правило, на работников. Не каждый, кто ищет работу или хочет соответствующим образом род деятельности, регистрируется на бирже труда, заявляя о своем желании трудоустроиться.
Безработные	Ищущие работы, желающие быть трудоустроенными, главным образом, в качестве наемного работника, находящиеся в распоряжении для трудоустройства с помощью бирж труда, не имеющие заболваний с угрозой трудоспособности, в возрасте моложе 65 лет, не получающие пенсии и т. п. и не занятые вообще или занятые лишь в незначительном объеме (т.е. менее 18 [раньше 20] часов в неделю). Искомая работа не должна ограничиваться несколькими часами в неделю, отдельным предприятием и не должна продолжаться менее трех месяцев.	Статистикой учитывается поступление и количество ищущих работу (желающих и имеющих возможность приступить к работе в ближайшие три месяца) и, в том числе, безработных. Это осуществляется подсчетом данных картожки трудоустройства (на месячной, квартальной и годовой основе; вместе с данными статистики вакантных мест).	Безработица имеет место всегда (но не только) в тех случаях, когда ищущему работу выключают пособия или помощь по безработице (для чего наряду с наличием безработицы требуется, в частности, наличие права на получение пособия и соответствующей необходимости). Безработица не имеет места в случае забастовки и локаута, поскольку здесь не дано характеризующее безработицу отсутствие возможности трудоустройства.
Вакантные места	Заявка работодателя в биржу труда с просьбой предоставления отечественного или иностранного работника или надомника. Только рабочие места в Федеративной Республике Германии, которые должны быть заняты работниками в ближайшие три месяца и, как правило, на период не менее 7 дней с недельным рабочим временем не менее одного часа. Поступление заявок регистрируется дополнительно.	Картогена заявок работодателей на биржах труда, которая рассматривается ежесечно, причем, следует, возможно, обратиться к работодателю с вопросом о сохранении заявки. Данные анализируются не столько по признакам предприятия, подавшего заявку, сколько по социально-экономическим признакам требуемых лиц. Учитывается (как в случае безработных) поступление и количество заявок.	Спрос на рабочую силу не обязательно связан с подачей заявок на биржу труда. Предприятия могут искать работников с помощью объявлений в газетах, или в их распоряжении могут находиться адреса желающих приступить к работе. С другой стороны, можно подать заявку несотоя на то, что соответствующее рабочее место еще занято, или в заявке речь может идти о большем числе рабочих мест, чем фактически требуется. Выбытие вакантных мест нередко учитывается не в соответствующем периоде, а позднее (после получения от работодателя подтверждения о трудоустройстве).

**Схема 8.10: Сопоставление безработных с лицами, не занятыми в народном хозяйстве**

Признаки <sup>1</sup>	Лица, не занятые в народном хозяйстве (микроцenz)	Безработные (статистика рынка труда)
Возраст	старше 15 лет, без верхней возрастной границы	15 – макс. 65 лет
Поиск работы	без занятия <sup>2</sup> , прежний трудовой договор окончен или прерван; поиск работы может быть уже завершен; не обязательно имеет место регистрация в бирже труда	необходимая регистрация как безработный, ищущий работы; не обязательно выплачивается пособие (выплата пособий – достаточно, но не необходимое условие)
Готовность в любой момент приступить к предложенной работе	не болен; готов приступить к оплачиваемой деятельности; может немедленно приступить к работе (не проверяется вопросами в микроцenze); сюда относятся также лица, проходящие еще обучение в школе и не имеющие возможности в любой момент приступить к трудовой деятельности (около 15 % занятых)	не болен с утрадой трудоспособности; лица, готовые немедленно приступить к работе в собственной или другой стране, готовые занимать предложенное рабочее место (на период, превышающий три месяца)
Прежний статус	такие лица, раньше не занятые вообще или не в качестве наемных работников (а, например, как самозанятые) или уже закончившие трудовую деятельность (например, пенсионеры); также студенты и домохозяйки	такие безработные, окончившие школу, самозанятые, помогающие члены семьи, прекратившие свою прежнюю деятельность; или домохозяйки, желающие быть занятыми "лишь" неполную рабочую неделю.
Искомая деятельность	в отличие от рекомендации МОТ также и тогда, когда ищут работу как самозанятые; также кратковременная и сильно сокращенная деятельность <sup>3</sup> , также окончившие школу, ищущие места для профобучения	не только краткосрочная и сильно сокращенная деятельность <sup>3</sup> , не только на определенном предприятии или как надомник, деятельность в качестве наемного работника
Лица, не подлежащие включению	вынужденно работающие не полную рабочую неделю; получатели пособий по ненастным погодным условиям; лица, работавшие час или больше в течение отчетной недели (в ЕС, в отличие от МОТ, не исключаются); экономически неактивное население)	лица, проходящие обучение в школе, ищущие лишь места для обучения по профессии, а не для постоянной работы; вынужденно работающие неполную рабочую неделю, участники мероприятий <sup>5</sup> , получатели определенных пенсий <sup>6</sup>
Дополнительные замечания	очень короткие сроки безработицы в несколько дней не учитываются в связи с концепцией отчетной недели	численность безработных изменяется в зависимости от перемен в отношении к регистрации тех лиц, которые имеют право на получение поддержки
Аналитические возможности	комбинация с данными о возрасте, преобладающем источнике средств существования, доходе <sup>4</sup> , величине домашнего хозяйства, школьном образовании, квалификации, причинах поиска работы, семейном положении; возможен также ретроспективный опрос	только наличие безработных, поступление и выбытие изучаются менее подробно; данные менее сопоставимы в международном масштабе, чем данные микроцenza

<sup>1</sup> Имеют силу на определенную дату или в отчетную неделю (концепция отчетной недели).

<sup>2</sup> Не занят ни один час в отчетную неделю.

<sup>3</sup> Меньше, чем 18 часов в неделю, и продолжительностью короче, чем три месяца

<sup>4</sup> Месячный чистый доход домашнего хозяйства.

<sup>5</sup> Переобучение, мероприятия по трудоустройству, финансируемые биржей труда и т. п.

<sup>6</sup> Пенсии по старости, по нетрудоспособности

выплату пособий, и от практики ведения картотеки. Причем, дальнейшая дифференциация положений трудового и социального законодательства привела, скорее, к снижению, а не к повышению международной сопоставимости.

В Германии с целью обеспечения конфиденциальности данных не разрешено объединить данные об отдельных лицах, полученные методами 1 и 2. Это означает, что эмпирическое сравнение этих двух методов практически невозможно.

Статистика рынка труда – это ведомственная статистика Федеральной биржи труда и подчиненных ей местных бирж труда, приведенная в соответствие со специальными административными требованиями в области трудоустройства (посредническая деятельность по трудоустройству, страхование на случай безработицы, переобучение, повышение квалификации и т. п.). Наряду с важными для конъюнктурного анализа данными статистики о числе безработных, вакантных мест и занятости, в состав статистики рынка труда входят также данные о мероприятиях по повышению квалификации, переобучению, трудоустройству, статистика вынужденно работающих неполную рабочую неделю, статистика забастовок, выплаты пособий на детей, статистика надомников, временно привлеченных ("арендованных") работников и т. п. Все это предполагает, конечно, наличие органов по трудоустройству, как это имеет место, например, в Германии, но во все не во всех западных странах с рыночной экономикой.

### **с) Проблемы интерпретации безработицы**

Трудности, связанные с точным определением понятия "безработица" и эмпирическим установлением числа безработных, привели к мысли получить более точные данные о числе безработных с помощью внесения соответствующих корректировок в них (см. схему 8.11). При этом речь идет о дополнении соответствующих показателей данными о "скрытой безработице" (с трудом поддающейся определению и учету) и вычитании из них значения также проблематичного показателя так называемой "мнимой безработицы". Внесением таких корректировок стремятся приблизить показатель числа безработных больше к тому экономическому явлению, которое фактически имеется в виду, и достичь его большей международной сопоставимости, поскольку число безработных, определенное в немецкой статистике, конечно зависит также от немецкой системы социального обеспечения (страхование на случай безработицы), социальных выплат и стимулирования занятости (например, мероприятия по созданию рабочих мест).

### Схема 8.11: Определение понятий скрытого резерва, скрытой безработицы и мнимой (добровольной) безработицы

#### а) Различные случаи

	Занятый		Незанятый			
			незарегистрированный	зарегистрированный		
удовлетворительно	1	нормальный случай занятости	3	группа, не вызывающая проблем, без поиска работы*	5	ложная (добровольная) безработица
неудовлетворительно	2	продолжительность, объем, эффективность не соответствуют представлениям	4	потерявшие надежду, бросившие поиск работы**	6	явная и подлинная безработица (безработные, зарегистрированные статистикой)

\* В большинстве случаев лица, не имеющие права на пособие, среди них не должно быть лиц, не желающих работать или не являющихся трудоспособными.

\*\* Вынужденно незанятые.

Таблица сочетает два измерения, по колонкам – объективное измерение, а по строкам – субъективное: "неудовлетворительно" по смыслу означает следующее: слишком квалифицированный для данной работы, работа выполняется не добровольно, неэффективная работа, наличие желание изменить это положение или положить конец безработице.

#### б) Определения

Размер групп лиц, которые имеются в виду в данных концепциях, может быть определен в любом случае лишь оценочно.

Концепция	Случай (случаи) и пояснение
Потенциально трудоспособные (занятые) лица	все случаи 1–6 (все лица, кроме нетрудоспособных [незанятых], т.е. кроме школьников и [добровольных] пенсионеров и домохозяек)
Скрытый резерв	3+4; незанятые и незарегистрированные безработные, прежде всего, лица, желающие работать (немного сомнительно в отношении 4), которые приступили бы к работе при более благоприятных условиях на рынке труда
Скрытая безработица	2+4; лица, проходящие обучение или охваченные оплачиваемыми биржей труда мероприятиями по трудоустройству дольше, чем они этого хотели бы, уходящие в отставку раньше, чем предусмотрено, вынужденно работающие неполную рабочую неделю или регулярно проделывающие путь от квартиры до работы на большие расстояния
Мнимая безработица	5; лица, регистрирующиеся как безработные, хотя они не готовы приступить к новой работе, например, с целью сохранения прав на получение пособия или будущей пенсии*

\* Пенсионное страхование и страхование на случай заболевания, продолжение выплаты пособий на детей и т.п.

В зависимости от политической позиции, число зарегистрированных безработных, определенное статистикой, кажется кому-то завышенным, а кому-то заниженным. Откорректированным показателем числа безработных могло бы быть следующее равенство.

$$\boxed{\text{зарегистрированные безработные} + \text{скрытая} - \text{ложная безработица}}$$

Одно направление уделяет основное внимание группам 2 и 4, а другое – группе 5.

Важная экономическая характеристика, подлежащая определению с помощью показателя "безработицы" – это степень использования потенциала экономически активного населения как меры неполной

занятости (неполного использования фактора производства "труд"). При этом, однако, возникает та проблема, что само понятие потенциала трудоспособных лиц неоднозначно. Можно поставить под сомнение даже характер самого показателя: следует ли рассматривать число лиц или число часов. Ставится и вопрос о том, как следует оценить показатель.

Однако этот дополнительный, более правильный с теоретической точки зрения показатель степени использования потенциально возможного "объема" фактора "труд" во всех без исключения случаях основан на оценках. Этот показатель не является измерителем занятости и рынка труда, основывающимся – как число зарегистрированных безработных – только на наблюдении. Подходом, таким же сложным и приближающимся к реальному отражению важных экономических явлений, является попытка измерить неэффективность или отказ от использования фактора "труд" с помощью *затрат, связанных с безработицей* (социальные выплаты, отсутствие денежных поступлений в виде взносов, потери от прекращения производства, снижение благосостояния в более широком смысле). Однако, строго говоря, было бы необходимо сопоставить эти расходы с (также условными) расходами, связанными с полной занятостью.

Наряду с народнохозяйственными аспектами безработицы, большой интерес представляют также ее социальные аспекты. К ним относятся, в частности, следующие:

- частота безработицы,
- продолжительность безработицы,
- обеспечение материальной, семейной и психо-социальной сторон жизни безработных.

Едва ли возможно охватить все эти аспекты с помощью одного обобщающего показателя.

*Доля ("квота") безработных* — это ключевой показатель для политики в области занятости, определяемый как доля зарегистрированных безработных в общей численности наемных работников. Нередко высказывают критические замечания относительно содержания величин, находящихся в числителе и знаменателе этой дроби:

В числитель следовало бы включить скрытый резерв, а с другой стороны, следовало бы вычесть число безработных, не пригодных к новой работе или не желающих работать. В знаменателе отсутствуют самозанятые и помогающие члены семьи, которые в случае ликвидации собственного предприятия, как правило, рвутся на рынок труда. С другой стороны, включаются пожизненно занятые чиновники и подобные им государственные служащие, не рискующие потерять ра-

бочее место (в отличие от большинства занятых в частном секторе экономики). Лица, основывающие собственное предприятие, автоматически увеличивают долю ("квоту") безработных, что противоречит смыслу этого показателя. Его целью является измерение удельного веса отсутствующих рабочих мест в общей численности требуемых рабочих мест. Критики замечают также, что следовало бы включить военных и окончивших школу как в числитель, так и в знаменатель дроби.

Во время рецессии (спада) показатель доли безработных из-за наличия скрытого резерва дает слишком оптимистическую картину фактической потери рабочих мест.

Кроме того, данные для числителя и знаменатель дроби получены из различных статистических обследований, базирующихся на различных определениях и проводимых с различной периодичностью. Работающие несколько часов в неделю могут быть включены как в числитель, так и в знаменатель. Если бы в знаменателе учли занятых из (немного более) актуальной статистики занятости вместо экономически активных лиц из микроценса, то в этом случае было бы невозможно везде использовать подход по принципу местожительства (как это делается в отношении безработных).

Вместо доли безработных раньше нередко рассматривали *соотношение числа безработных и вакантных мест*. Это соотношение, которое теперь практически больше не применяется для анализа, преувеличивает колебания конъюнктуры и измеряет не только степень нарушения равновесия, но и несовершенство рынка. Положенные в его основу статистические показатели очень неоднородны с терминологической и методологической точки зрения. Они не учитывают полностью ни предложения (безработные!), ни спроса (вакантные места!) на рынке труда.

Другим измерителем для описания рынка труда является *продолжительность безработицы*, которая представляет собой в первую очередь индикатор социальной нагрузки и частоты безработицы. Что касается признака "продолжительность", то заслуживают внимание следующие два соображения:

- 1) доля ("квота") безработицы объединяет случаи различной частоты и продолжительности безработицы, которые, однако, должны быть оценены по-разному,
- 2) существуют различия в учете и интерпретации продолжительности безработицы в зависимости от того, рассматривают ли данные о наличии безработных или данные об их выбытии.



К пункту 1: Предположим, что  $\bar{A}$  — среднее<sup>5</sup> число безработных в интервале наблюдения длиной  $m$  (который, по общему правилу, не должен быть короче, чем примерно четырехкратное значение продолжительности безработицы  $\bar{d}$ ), тогда с учетом равенства  $N\bar{d} = \bar{A}m$  долю ("квоту") безработных можно представить в следующем виде:

$$\frac{\bar{A}}{\bar{E}} = \frac{\bar{d} N K}{m K \bar{E}},$$

где  $\bar{E}$  = среднее число трудоспособных, которые заняты в качестве наемных работников плюс безработные,

$K$  = число безработных *лиц*,

$N$  = число *случаев* безработицы.

Следовательно, три фактора определяют величину доли безработных:

- 1) продолжительность безработицы  $d$  (или  $d/m$ , т.е. обратная частота обращения),
- 2) риск многократной безработицы  $(N/K) K$ ,
- 3) частота безработицы  $(K/\bar{E})$ , т.е. то обстоятельство, много или мало лиц в трудоспособном возрасте ( $\bar{E}$ ) становятся безработными, по крайней мере, один раз.

Результат очевиден: доля безработных будет тем больше, чем больше в среднем продолжается безработица (риск *оказаться* безработным), чем больше людей *становятся* безработными (чем больше величина  $K$ ) и чем выше риск повторения безработицы (чем больше величина  $N$ ). Возможны также большие различия при одинаковой доле безработицы. Так, например, среди молодежи процент безработицы в большинстве случаев выше, молодые люди чаще оказываются безработными, но зато продолжительность их безработицы короче (большие значения  $K$  и  $N$ , малое значение  $\bar{d}$ ). Пожилые работники, напротив, реже становятся безработными, но если они теряют работу, то их безработица в большинстве случаев продолжается дольше (малые значения  $K$  и  $N$ , большое значение  $\bar{d}$ ).

К пункту 2: В Германии ведется статистика числа *выбывающих* из безработицы (опрос бывших безработных, вышедших либо на работу либо на пенсию, т.е. лиц из группы экономически активных), дополнительно к статистике *численности* безработных на определенную дату,

---

<sup>5</sup> Средние обозначаются поперечной чертой над буквой.

имеющейся также в большинстве других стран. В обоих статистических обследованиях задается вопрос о продолжительности безработицы. Понятно, что продолжительность имеет различное значение, а именно, в одном случае это продолжительность закончившейся безработицы, а в другом — это продолжительность непрерывившейся к моменту опроса безработицы  $v$ . Много путаницы было вызвано тем, что *средняя* продолжительность безработицы составляет  $\bar{d} < \bar{V}$ , хотя конечно, индивидуально, т.е. для каждого лица должно иметь силу  $d_k < V_k$ . Причина состоит в том, что указанные две средние относятся к различным величинам, а именно при законченной продолжительности

$$\bar{d} = \sum d_i / A_{om} \quad i=1,2,\dots,A_{om}$$

к числу выбывших из безработицы (в интервале от  $t_0$  до  $t_m$ ), а при средней прежней продолжительности

$$\bar{v} = \sum v_j / A_{om} \quad j=1,2,\dots,B_j$$

к численности безработных на момент времени  $t_j$ . Результат, кажущийся парадоксальным, говорящий о том, что в реальности, в большинстве случаев, получают  $\bar{d} < \bar{v}$  (хотя для каждого отдельного лица  $k$  верно  $d_k > v_k$ ), является следствием того, что в полученной численности безработных с некоторым завышением (по сравнению с выбывшими из безработицы) представлены безработные на протяжении длительного времени и с соответствующим занижением — безработные лишь на короткое время<sup>6</sup>.

Как видно, статистика безработицы представляет интерес не только с точки зрения ее определения понятий, что никогда не является в политическом плане бесспорным, но и с методологической точки зрения. Параллельное рассмотрение данных поперечного и продольного среза, данных о наличии и данных о потоках, данных о лицах и данных о случаях и т. п. вызывает немало трудностей для обеспечения точного статистического отражения безработицы (и тем более, конечно, при решении вопроса о безработице средствами экономической политики).

---

<sup>6</sup> Цифровые данные за 1984 г. о продолжительности безработицы:  $\bar{d} = 7,9$  и  $\bar{v} = 11,6$  месяца.

## Контрольные задачи с вариантами ответов

1. С помощью выборочных обследований дохода и потребления учитывают:

- a) доходы домашних хозяйств,
- b) доходы индивидуальных лиц,
- c) оплату труда,
- d) массовые доходы.

2. Выборочные обследования дохода и потребления:

- a) включают лишь избранные типы домашних хозяйств и проводятся ежегодно,
- b) являются составной частью переписей населения и проводятся вместе с ними,
- c) требуют ведения точной бухгалтерии в домашних хозяйствах об объеме потребительских товаров и моментах их потребления,
- d) включают также данные о накоплении капитала в домашних хозяйствах.

3. Под "доходом" в статистике доходов понимают:

- a) доходы отдельных лиц (индивидуальный доход и оплата труда),
- b) распределение (индивидуальное распределение) доходов отдельных лиц (индивидуальных доходов и доходов домашних хозяйств), если доходы поступают от регулярно функционирующих источников дохода,
- c) рост активов, определяемый путем периодической инвентаризации на предприятиях и в домашних хозяйствах,
- d) сальдо трансфертов дохода между секторами (отраслями) народного хозяйства в виде денежных платежей, а также в виде натуральных выплат и трансфертов капитала.

4. Какое из приведенных ниже обследований не подходит для определения индивидуального распределения доходов (доходов отдельных лиц и домашних хозяйств)?

- a) статистика подоходного налога,
- b) микроцenz,
- c) текущие обследования бюджетов домашних хозяйств,
- d) Ни одно из обследований, приведенных под пунктами а) – с) не является непригодным, т.е. все подходят для вышеуказанной цели и используются для этой цели.

5. В отличие от статистики национального дохода (системы национальных счетов – СНС), статистика доходов изучает:

- a) распределение доходов по их величине (распределение одного из признаков, как это делается в статистике) между домашними хозяйствами или индивидуальными лицами,
- b) функциональное распределение доходов,
- c) перераспределение доходов, не рассматриваемое в СНС,
- d) статистика доходов – это просто более подробная статистика национального дохода; других различий не имеется.

6. Как известно, участие в выборочном обследовании дохода и потребления добровольно. Как можно определить, достаточно ли репрезентативно представлены некоторые группы получателей дохода?

- a) сопоставлением экстраполированных данных о доходах с данными о доходах из налоговой статистики,
- b) сопоставлением экстраполированных данных о потреблении с агрегатом "личное потребление" в системе национальных счетов,
- c) сопоставлением структуры включенных в выборочное обследование домашних хозяйств со структурой населения из переписей,
- d) всеми способами, названными под пунктами а) – с).

7. Индексы фактической оплаты труда из текущих обследований оплаты труда и индексы тарифной оплаты труда и рабочего времени из статистики тарифной оплаты труда:

- a) это практически индексы цен по формуле Ласпейреса, взвешенные с помощью числа занятых, их сравнение показывает изменение отклонения фактической от тарифной оплаты труда (с определенными ограничениями),
- b) индексы фактической оплаты труда всегда превышают индексы тарифной оплаты труда, поскольку тарифная оплата труда представляет собой нижний предел оплаты труда, т.е. фактическая оплата труда никогда не может быть ниже тарифной оплаты труда,
- c) оба индекса имеют один и тот же базисный год и охватывают те же самые отрасли народного хозяйства и то же самое число занятых,
- d) все ответы а) – с) правильны.

8. Расходы на содержание персонала (рабочей силы) и, в частности, все дополнительные расходы (добровольные и предписанные законодательством социальные отчисления) учитываются:

- a) в месячном обследовании структуры затрат, служебных окладов, оплаты труда и заработной платы в секторе государственного управления,
- b) только в рамках неофициальной статистики, а именно профсоюзами,
- c) в многолетних интервалах официальной статистикой в соответствии с положением ЕС,
- d) в Федеративной Республике Германии такого обследования нет.

9. Под "долей ("квотой") безработных" понимают:

- a) число зарегистрированных безработных по отношению к числу трудоспособных лиц,
- b) долю зарегистрированных безработных в общей численности занятых,
- c) рост числа безработных по отношению к числу занятых,
- d) понятие "доля ("квота") безработных", собственно говоря, неправильно, следовало бы точнее сказать "удельный вес безработных", поэтому ответ с) также правилен.

10. Ежемесячно учитываемое число безработных информирует о том, сколько лиц:

- a) стали безработными за истекший месяц,
- b) были безработными за истекший месяц,
- c) зарегистрировались до даты обследования безработными,
- d) зарегистрированы как безработные или перешли в скрытый резерв.

11. Кто в "статистике рынка труда" не считается "безработным"?

- a) тот, кто не проживает в Федеративной Республике Германии,
- b) тот, кто не зарегистрировался в бирже труда как "ищущий работу",
- c) тот, кто хочет стать самозанятым,
- d) все ответы правильны.

12. Согласно концепции "экономически активного населения" следующие группы населения не относятся к "населению, занятому в народном хозяйстве":

- a) домохозяйки, посвящающие свое время исключительно деятельности как домохозяйки и матери,
- b) военные (солдаты),
- c) помогающие члены семьи,
- d) безработные, работающие в течение определенного времени с допуском законом заработком.

1a	2d	3b	4c	5a	6a
7a	8c	9b	10c	11d	12a

## IX. Статистика цен

Регистрация цен, т.е. статистический учет цен на отдельные товары и услуги, не может быть единственным объектом изучения статистики цен. Данные об уровне отдельных цен малоинформативны, так как нередко существуют не только многочисленные, но и очень разнообразные цены на сопоставимые (*однородные, но не равноценные*) товары и услуги. Поэтому на основе данных о большом числе отдельных цен необходимо рассчитать средние цены и сравнивать их между собой. Цель статистики цен — сопоставление цен во времени, в пространстве и по их содержанию (т.е. по отношению к различным товарам). Это осуществляется с помощью текущей регистрации цен и дальнейшей специальной обработки этой информации для расчета индексов цен.

### 1. Методологические основы статистики цен

#### а) Репрезентативная статистика и "чистое" сравнение цен

Цена представляет согласованную в договорах о купле-продаже денежную плату за единицу продукции. Цены находятся в тесной взаимосвязи с другими условиями договоров, например, о виде, количестве и качестве товара, условиях его поставки, скидках с цены и т. п. Приобретение товаров или услуг и другие подобные отношения, ведущие к возникновению задолженности, выступают в качестве объекта наблюдения статистики цен, являются массовым явлением, подверженным изменениям. Из этого следуют два принципа, которыми руководствуется официальная статистика в регистрации и сопоставлении цен:

- 1) необходима текущая регистрация регулярно *отбираемых* (отчасти ежедневно), т.е. часто оплачиваемых и типических цен на определенные товары среднего качества в отобранных торговых точках,
- 2) при сравнении цен следует добиваться того, чтобы отобранные операции по купле-продаже не отличились друг от друга по иным, кроме подлежащих сравнению, признакам (принцип "*чистого*" сравнения цен). Т.е. при сопоставлении цен за период времени принцип "чистого" сравнения состоит в том, что регистрация цен различного уровня должна осуществляться на разные моменты времени, но в том же месте и в отношении того же вида, количества и качества товара, а также при аналогичных других условиях договора.

Нередко трудно совместить оба принципа, т.е. регистрировать цены, которые были бы и репрезентативны для определенных классов покупок и сопоставимы (например, по времени). Особые статистические проблемы возникают при изменении качества продукции и появлении новых видов товаров. Если все большее число покупателей переходит с прежнего продукта А к новому продукту (или к качественно лучшему или худшему его исполнению) Б, то принцип репрезентативности требует в дальнейшем регистрировать цену на продукт Б вместо цены на продукт А. Но это может как раз противоречить принципу чистого сравнения цен. Нередко бывает, что различие в ценах на продукты А и Б только частично обусловлено "истинным" ценовым различием, поскольку отчасти они обусловлены также и различиями в качестве. Выявление истинных, чистых различий в ценах - это первоочередная задача статистики цен. Индексы цен - это условно исчисляемые показатели, расчет которых связан со многими трудностями из-за постоянно происходящих изменений в качестве товаров, в условиях поставки, потребительских склонностях и т. п. Для чистого сравнения цен было бы необходимо очень подробно описывать товары и услуги, в отношении которых проводится регистрация цен, и сохранять перечень однажды отобранных товаров и услуг на относительно длительный период. Но товары, которые соответствуют подготовленному описанию, с течением времени могут оказаться нетипичными или вообще исчезнуть. Репрезентативная статистика, напротив, требует большей свободы действия и большей гибкости при регистрации цен, с тем чтобы можно было выбрать соответствующий "ходкий" товар.

## **в) Практика регистрации цен, метод отбора**

Регистрация потребительских цен, как правило, осуществляется в Германии в муниципалитетах (примерно 120). Централизованной регистрации в ФСУ ФРГ подлежат только некоторые продукты (например, в области почтовой торговли, торговли медикаментами). Для расчета показателей на федеральном уровне средние по федеральным землям цены взвешиваются с помощью данных о численности населения соответствующих земель. Данные о ценах (около 200 000 потребительских цен, 15 000 цен на промышленные товары) используются в большинстве случаев для расчета различных индексов. Несмотря на децентрализованную в региональном масштабе регистрацию цен имеющиеся материалы недостаточны для составления межрегиональных индексов.

Практические проблемы в области статистики цен связаны прежде всего с *методом отбора* и с учетом наиболее значительных качеств



венных различий. Нередко подвергается критике подход, при котором отбор товарных групп и цен-представителей (товарную группу представляет небольшое количество конкретных товаров), качественных признаков, условий реализации, подотчетных муниципалитетов и торговых точек (магазинов) и (внештатных) регистраторов цен не является случайным, т.е. не проводится реальный отбор выборочной совокупности из всей совокупности операций по купле-продаже и, следовательно, нет возможности определять величину ошибки выборки. Однако такой выборочной совокупности операций по купле-продаже не существует, и практически не представляется возможным обеспечить репрезентативность акта купли-продажи со всех (в том числе и качественных) точек зрения, учесть готовность магазинов предоставлять сведения, расходы регистраторов цен на проезд и их знание товаров и рынка. Игруют роль также колебания в торговле. Исключение отдельных отчетных пунктов и товаров потребовало бы в принципе организацию новой выборки. При отборе цен-представителей следует также обратить внимание на то, что соответствующие товары будут также и в будущем предлагаться на продажу, что они сохранят свое определяющее на рынке значение и будут достаточно репрезентативны для динамики цен также и на другие товары. Теоретически отбор выборочной совокупности возможен, скорее всего, при выборе отчетных пунктов.

### **с) Учет изменений качества**

Изменения качества товаров, изменения договорных условий и т. п., часто нелегко обнаружить. При более значительных изменениях в качестве товаров уже недостаточно использовать вышеописанную практику регистрации цен. В таких случаях рекомендуется пересмотреть набор отобранных товаров или по мере улучшения (ухудшения) качества вносить корректировки в рыночные цены в виде условной скидки (наценки) для того, чтобы получить меру реального изменения сравниваемых цен. Внесение таких корректировок в цены возможно в том случае, если качество конкретного товара может быть однозначно охарактеризовано с помощью свойств, поддающихся измерению. В таких случаях возможен также регрессионный анализ (*hedonic index approach*). Соответствующая попытка была предпринята ФСУ ФРГ, например, в отношении цен легковых автомобилей. Однако очень часто качество, как выражение субъективной ценности, лишь с трудом поддается измерению для среднего потребителя, так что исчерпывающий учет качественных изменений едва ли возможен.

Нередко также трудно отличить количественные изменения от качественных: не всегда ясно, следует ли, например, рассматривать пе-

переход от более дешевого платья мини к более дорогому платью макси как реальное повышение цен или мнимое (поскольку при этом повысились расходы на материал?). Чаще, чем корректировка цен на основе учета объективных факторов (например, производительности труда, срока службы, себестоимости при увеличении числа принадлежностей в легковых автомобилях), применяется переход к другому товару с пересчетом цен цепным методом или без него. Проблема изменения качества так сложна потому, что в настоящее время существует большее многообразие продуктов и что в конечном счете всё сводится к измерению полезности: целью чистого сравнения цен, собственно говоря, является измерение увеличивающихся в течение времени затрат на единицу полезности.

## **d) Международное и межрегиональное сопоставление**

В международном сопоставлении национальных индексов цен (например, "темпов инфляции") нарушается принцип чистого сравнения цен. Существуют, как правило, различия между странами в потребительских корзинах (отбор и стоимостные веса товаров), типах домашних хозяйств, регистрации цен (число цен-представителей, определение цен специальными методами, например, почтовым путем на основе прейскурантов и т. п.), индексной технике (пересмотр цен, перебазирование), формулах индексов и трактовке особых проблем (покупка потребительских товаров длительного пользования, трактовка изменений качества и сезонных товаров). Это относится даже к такому высоко интегрированному экономическому пространству, как ЕС. Выход из этого положения возможен только путем расчета специальных паритетов. Приводят также такой аргумент, что международное сопоставление индексов цен в расчетах национального продукта из-за более высокой степени гармонизации дает лучшие результаты, чем сравнение индексов стоимости жизни.

Межрегиональные сопоставления по городам Федеративной Республики Германии не осуществляются текущей официальной статистикой цен из-за слишком малого для этой цели числа регистрируемых цен. Однако по инициативе международных организаций они проводятся через различные интервалы времени для отдельных крупных городов. При этом, особенно проблематичным является, как правило, сопоставление жилищных услуг в (сравнимых) квартирах.

## **2. Интерпретация индексов цен**

Статистика цен ФСУ предоставляет потребителям, прежде всего, большое число индексов цен. Степень информативности таких индексных чисел с трудом поддается оценке, и нередко она оценивает-

ся ошибочно. Это привело к созданию теории индексов цен, которая поясняется ниже.

## а) Уровень цен и индекс цен

Уровень цен в виде абсолютной величины не имеет большого смысла. Его нельзя определить как итоговый или средний показатель цены. Он имеет смысл только для (чистого) *сравнения* цен (в большинстве случаев, во времени), т.е. как относительная величина. Исчисление средней цены  $p^*$  на  $n$  товаров или средней стоимости  $\bar{p}$  некоторой единицы товара (при использовании в качестве весов физического объема  $q_i$ ), т.е.

$$p^* = \frac{1}{n} \sum_i p_i \quad \text{или} \quad \bar{p} = \frac{\sum_i p_i q_i}{\sum_i q_i} \quad i = 1, 2, \dots, n \text{ товаров,}$$

возможно в лучшем случае при наличии более или менее однородных товаров (например,  $\bar{p}$  рассчитывается по товарам данного товарного кода внешней торговли).  $\sum_i q_i$  часто вообще не определена (например, по услугам или товарам в различных единицах измерения). Более давние индексные формулы, которые строятся как *индивидуальные индексы*<sup>1</sup> средних значений, такие как, например,

$$(1) \quad P_{ot}^D = \frac{P_t^*}{P_o^*} = \frac{\sum P_{it}}{\sum P_{io}} \quad (\text{индексная формула по Дутоту 1738 г.})$$

не удовлетворяют многим важным требованиям.  $P^D$  не удовлетворяют, например, требование соизмеримости (см. схему 9.1), т.е. для  $P^D$  не безразлично, проводится ли регистрация цен на товары, измеряемые в фунтах или килограммах. Индекс средних значений ( $\bar{p}_t / \bar{p}_o$ ) может быть меньше, чем наименьший, или же больше, чем самый большой из  $n$  индивидуальных индексов цен. Это не может произойти тогда, когда индекс строится, как средняя из индивидуальных ин-

---

<sup>1</sup> Индивидуальным индексом цен (как одним из видов относительных величин) является, как известно, частное от деления величины в отчетном периоде ( $t$ ) на эту же величину в базисном периоде ( $o$ ).

дексов цен (а не как индивидуальный индекс средних), например, как средняя арифметическая

$$(2) \quad P_{ot}^C = \frac{1}{n} \sum \frac{P_{it}}{P_{io}} \quad (\text{формула индексов по Карли, 1764 г.})$$

**Схема 9.1: Аксиомы, лежащие в основе расчета индексов цен (Айхгорн, Фёллер)**

Вектор цены и количества (n компонент в каждом случае)  $p_o, q_o, p_t, q_t$ . Для индексной формулы  $P: R^{4n} \rightarrow R_+$  выполняются следующие аксиомы:

---

P1: Монотонность	$P(p_o, p_t^*) > P(p_o, p_t)$	если $p_i^* \geq p_i$ и если имеется по меньшей мере один товар $i$ , где имеет силу $p_{it}^* > p_{it}$
	$P(p_o, p_t^*) > P(p_o^*, p_t)$	аналогично: $p_o^* > p_o$ при наличии хотя бы одного $i$
P2: Линейная гомогенность	$P(p_o, \lambda p_t) < P(p_o, p_t)$	$\lambda \in R_+$
P3: Равенство	$P(p_t, p_o) = 1$	если $p_{it} = p_{io} \quad \forall i$ , то $P(\dots) = 1$
P4: Размерность	$P(\lambda p_o, \lambda p_t) = P(p_o, p_t)$	$\lambda \in R_+$
P5: Соизмеримость	$P(\Lambda p_o, \Lambda p_t, \Lambda^{-1} q_o, \Lambda^{-1} q_t) = P(p_o, p_t, q_o, q_t)$	где $\Lambda = \text{diag}(\lambda_1, \lambda_2, \dots, \lambda_n),  \lambda_i  > 0, i = 1, 2, \dots, n$

---

Аксиомы P1 – P4 распространяются также и на индексы цен, зависящие только от обоих ценовых векторов, как, например, средние невзвешенные из индивидуальных индексов цен. P1 означает, что индексная функция растет (падает) строго монотонно по отношению к ценам отчетного (базисного) периода. В этом случае возможно суммирование, что предполагает выполнение требования P2, или же мультиплицирование. Рост цен отчетного (базисного) периода должен привести также к возрастанию (уменьшению) индекса. P2 говорит о том, что, например, при  $\lambda = 1/N$  ( $N$  – число лиц) неважно, рассчитан ли конкретный вид расходов для всего населения или "на душу населения". Кажущееся тривиальным равенство (P3) гарантирует неизменность индекса цен в том случае, если ни одна из цен не изменяется. Для индекса стоимости  $W_{ot}$  аксиома P3 не обязательно должна быть верна. P4 обеспечивает независимость от валютной единицы, в которой измеряются цены. P5 выполняет аналогичную роль в отношении единиц измерения, к которым относятся регистрируемые на моменты  $o$  и  $t$  цены.

Здесь не хватает только взвешивания, при котором различное значение каждого из  $n$  товаров и услуг нашло бы свое выражение. Если использовать в качестве весов  $a_i$  ( $0 \leq a_i \leq 1, \sum a_i = 1$ ) в

$$(3) \quad P = \sum \frac{P_{it}}{P_{io}} \cdot a_i$$

доли расходов в базисном периоде  $a_i = \frac{P_{io} Q_{io}}{\sum P_{io} Q_{io}}$ , то получают ин-

декс цен по формуле Ласпейреса:

$$(4) \quad P_{ot}^L = \frac{\sum P_{it} Q_{io}}{\sum P_{io} Q_{io}}$$

Эту индексную формулу, чаще всего используемую на практике, можно интерпретировать как среднюю из индивидуальных индексов (3) или как сравнение агрегатов, т.е. сумм расходов или доходов. Равным образом это относится также ко второй формуле, пользующейся большой популярностью:

$$(5) \quad P_{ot}^P = \frac{\sum P_{it} Q_{it}}{\sum P_{io} Q_{it}} \quad (\text{формула Пааше}).$$

В  $P^L$  цены отчетного периода (числитель) и цены базисного периода (знаменатель) "взвешиваются" с помощью количеств базисного периода, а в  $P^P$  – в качестве весов используются данные о количестве продукции отчетного периода. В любом случае, однако, в качестве весов используются количественные показатели одного и того же периода, как этого и требует чистое сравнение цен. В отличие от этого, в формуле

$$(6) \quad W_{ot} = \frac{\sum P_{it} Q_{it}}{\sum P_{io} Q_{it}}$$

соотносятся фактические расходы или доходы. Поэтому в данном случае говорят также об индексе затрат или индексе стоимости, отражающем одновременно динамику цен и количества товаров. Следовательно, рассчитанный на базе уравнения (4) индекс потребительских цен не является *индексом стоимости жизни*, как его часто называют и интерпретируют. Такой индекс должен быть рассчитан согласно формуле 6. Векторы цены и количества, такие как, например,

$p_t = [p_{1t}, p_{2t}, \dots, p_{nt}]$  позволяют проще выразить формулы (см. схему 9.1). При замене показателей цен на показатели количеств вместо индекса цен получают индекс количества<sup>2</sup> (физического объема). Как видно, силу имеет следующее выражение:

$$(7) \quad W_{ot} = Q_{ot}^L P_{ot}^P = Q_{ot}^P P_{ot}^L .$$

На этом основано *исключение влияния изменения цен на показатель стоимости*  $\sum p_{it} q_{it} = W_t$ , приводящее к показателю *физического объема*  $\sum p_{io} q_{it} = V_t$ , или на индекс стоимости  $W_{ot}$ , что в свою очередь приводит к индивидуальному индексу физического объема ( $Q^L$ ):

$$W_t / P_{ot}^P = V_t \quad \text{и} \quad W_{ot} / P_{ot}^P = V_t / V_o = Q_{ot}^L .$$

Исключение влияния изменения цен осуществляется путем деления стоимости на индекс цен Пааше. Таким образом, индексы, полученные (в ходе элиминирования влияния цен) при расчете национального продукта (см. стр. 550), являются индексами цен Пааше, а те индексы, которые измеряют изменения уровней цен (например, цен реализации в розничной торговле) - индексами цен Ласпейреса.

В дискуссиях по вопросам теории индексов некоторые специалисты придерживаются мнения, что  $P^L$  и  $P^P$  равноценны "логически". Однако, использование постоянной системы весов для взвешивания, т.е. формулы Ласпейреса, является не только менее сложным с практической точки зрения, но и более разумным с точки зрения требования чистого сравнения цен. Индексы цен Пааше  $P_{o1}^P, P_{o2}^P, \dots$  (а, точнее, их ряд) показывает не только изменение цен, но и изменение количеств (физического объема). Другими словами,  $P^P$  реагирует также на изменения в структуре внутри группы товаров.

Нередко также говорят, что индекс цен Ласпейреса  $P^L$  "преувеличивает" изменение цен. Это верно лишь для тех случаев, когда нали-

---

<sup>2</sup> Однако подразделение индексов на ценовые, количественные и стоимостные является упрощенным (традиция учебников). Например, индекс портфелей акций не соответствует никакому из указанных трех типов индекса. В зависимости от того, какие изменения преобладают - курсов акций, либо движение капиталов в виде акций - его следует интерпретировать в большей степени как индекс цен или как индекс стоимости.

цо отрицательная корреляция индивидуальных индексов цен и количеств, поскольку выражение  $(P^P - P^L) \cdot Q^L$  представляет собой ковариацию между индивидуальными индексами цен и количеств.

Нетрудно доказать эту взаимосвязь, первоначально выведенную Л. ф. Борткиевичем. Учитывая доли расходов  $a_i$  в базисном периоде, которые были определены выше, и индивидуальные индексы цен  $b_i = p_{it} / p_{i0}$  и количеств  $c_i = q_{it} / q_{i0}$ , получаем следующие равенства:

$$P_{ot}^L = \sum a_i b_i \quad \text{и} \quad Q_{ot}^L = \sum a_i c_i,$$

так что для ковариации измерителей цен и физических объемов получают

$$(8) \quad \text{cov}(b, c) = \sum (b_i - P^L) (c_i - Q^L) a_i = Q^L (P^P - P^L).$$

При рациональной замене товаров в заданной кривой спроса  $\text{cov}(b, c)$  - величина отрицательная. Однако, если замена невозможна (квартиры, легковые автомобили и т. п.) или если кривые спроса из-за повышения доходов "смещаются", то может случиться, что  $P^P > P^L$ , как это и было установлено эмпирическим путем для соответствующих частей индекса потребительских цен. Параллельные расчеты  $P^L$  и  $P^P$  проводятся ФСУ ФРГ также для определения правильного момента для нового расчета индекса. Чем дальше отдалается базисный год, тем больше, как правило, становится вариация индивидуальных индексов цен и количеств, а также разность  $P^L - P^P$ . Достижение неравенства  $P^L > P^P$ , называемого *эффектом Ласпейреса*, может превратиться в свою противоположность  $P^L < P^P$  не только при отсутствии возможности или готовности к замене товаров, но также и вследствие ошибки выборки (или ошибки отбора, так как речь, как известно, не идет о подлинных выборках). При расчете нового индекса цен, как правило, изменяется и набор товаров и цен-представителей.

$P^L$  является индексом цен с фиксированной системой весов (fixed-based index). В зарубежных странах (Англии, Франции) для расчета цепных индексов (chain-based indices) используют также формулы, такие как, например,

$$(9) \quad P_{ot} = \frac{\sum p_t q_{t-1}}{\sum p_0 q_{t-1}} \quad \text{или} \quad P_{ot}^{LK} = \prod_{\tau} \frac{\sum p_{\tau} q_{\tau-1}}{\sum p_{\tau-1} q_{\tau-1}} \quad (\tau = 1, 2, \dots, t),$$

где  $P^{LK}$ , а не  $P$  дает возможность получения цепных индексов. Следует обратить внимание на то, что результат расчета цепного индекса Ласпейреса  $\sum p_t q_{t-1} / \sum p_{t-1} q_{t-1}$  от 0 до  $t$ , т.е. произведение  $P_{ot}^{LK}$  не совпадает с первоначальным индексом цен Ласпейреса  $P_{ot}^L$ , предназначенным для сравнения двух периодов. В обоснование цепного индекса, т.е.  $P_{ot} = P_{os} P_{st}$  (для всех  $o, s, t \in T$ ) приводят следующие аргументы:

- цепной индекс всегда выявляет фактор роста по сравнению с предыдущим периодом (вместо базисного периода) и, таким образом, остается неизменным при неизменных темпах роста<sup>3</sup>,
- в цепном индексе лучше используется информация, содержащаяся в динамическом ряду от 0 до  $t$ , чем сопоставление двух периодов 0 и  $t$ ,
- цепной индекс не зависит от выбора базисного года,
- в нем всегда используется наиболее актуальная система весов для взвешивания.

Тем не менее, возможность взаимоувязки индексов цепным методом является проблематичной. Требованию этой взаимоувязки не удовлетворяют общепринятые индексы цен  $P^L$  и  $P^P$  и оно не предусматривается также в аксиомах в схеме 9.1. Более целесообразно требовать выполнения данного условия для территориальных сравнений (например, транзитивность паритетов), чем для (необратимых) сравнений во времени.  $P^L$  не поддается ни взаимоувязке цепным методом, ни, следовательно, исчислению с другой базой (базовым периодом). *Новый расчет* индекса означает, как правило, намного больше, чем исчисление с *новой базой*. При новом расчете осуществляется не только формальный переход на новый базисный период, но одновременно с этим формируется новая потребительская корзина (перечень  $n$  товаров и определение соответствующих весов  $a_1, \dots, a_n$ ) или, как минимум, актуализируется система весов для взве-

---

<sup>3</sup> Предположим, что  $n$  цен индекса Ласпейреса "растут" в каждом периоде неизменными темпами роста  $r_i$  ( $i = 1, 2, \dots, n$ ), то  $P^L$  не изменяется, как можно было бы ожидать, неизменными темпами (средним темпом роста), а увеличивающимся темпом роста  $r_L$ , если не все значения  $r_i$  одинаковы. Темп роста  $r_L$  стремится к самому большому из  $n$  темпов роста.



шивания *цен* (веса  $a_i$  определяются, как известно, с помощью данных о количестве  $q_i$  и цене  $p_i$ ). Кроме того, необходимо *постоянно* вносить определенные изменения в состав избранных цен-представителей и отчетных единиц. В противном случае расчет очередного индекса может стать невозможным, индекс перестанет быть репрезентативным или перестанет соответствовать принципам чистого сравнения цен (например, изменения качества окажутся неучтенными).

В расчет различных индексов цен могут полностью или частично входить одни и те же индивидуальные индексы цен. Это используется, например, в расчете индексов потребительских цен (см. стр. 542). Кроме того, индексы цен, как средние взвешенные из индивидуальных индексов цен, могут быть как угодно агрегированы и дезагрегированы. *Сводный индекс* в данном случае - это средняя взвешенная из *частных индексов*. Примером здесь является сводный индекс цен производителей на промышленную продукцию, реализуемую внутри страны и за рубежом (см. схему 9.4). Он представляет собой среднюю взвешенную из двух, определенных самостоятельно, индексов цен производителей и цен на экспортную продукцию без учета энерго- и водоснабжения и (в части экспорта) сельскохозяйственной продукции. Агрегирование производится на уровне двух сводных данных, а не индивидуальных индексов. Поэтому не имеется сводных индексов по отдельным видам товаров.

## **в) Введение в формальную теорию индексов**

Статистический показатель можно интерпретировать как значение функции вектора данных (или матрицы данных), причем эта функция должна обладать определенными свойствами, обусловленными ее содержанием или чисто формальными аспектами, которые позволили бы принять данный показатель как "разумный" показатель или отказаться от него как от "бессмысленного". До сих пор этот аксиоматичный подход находил самое широкое распространение и использовался наиболее успешно в отношении индексов и показателей концентрации. Формальная индексная теория ограничивается формальными свойствами индексной функции. Ее цель — найти

- 1) систему согласованных и независимых аксиом (требований к индексам, тестов),
- 2) "идеальный индекс" с точки зрения соответствия аксиомам.

Первые "идеальные компромиссные формулы", являющиеся результатом компромисса, были выведены путем усреднения известных формул или весов (см. схему 9.2). И. Фишер<sup>4</sup> вывел 134 формулы путем систематического сочетания разных видов средних и методов взвешивания. Ценовые измерители могут быть взвешены следующими способами:

$$\left. \begin{array}{ll} \text{I. } p_o q_o / \sum p_o q_o & \text{II. } p_o q_t / \sum p_o q_t \\ \text{IV. } p_t q_t / \sum p_t q_t & \text{III. } p_t q_o / \sum p_t q_o \end{array} \right\} \text{ на базе "гибридных" схем взвешивания.}$$

Как известно, индекс цен Ласпейреса рассчитывается как средняя арифметическая с помощью определенной системы весов как в схеме I, т.е. A(I), или средней гармонической на основе схемы III, т.е. H(III), и индекс цен Пааше может быть представлен соответственно как H(IV) или A(II). Два из "критериев" (аксиом), разработанных Фишером, выглядят следующим образом:

требование независимости от выбора базы сравнения (обратимость во времени):  $P_{ot} P_{to} = 1$  и

требование обратимости факторов (факторной пробы):  $P_{ot} Q_{ot} = W_{ot}$ .

Они служили одновременно средством для выведения формул, так как может быть найден ценовой индекс  $P_{ot}^*$ , который исходя из соотношения  $P_{ot}^* P_{to} = 1$  определен как "time antiithesis" (временная противоположность) P. Аналогично можно получить ценовой индекс как "factor antiithesis" (факторная противоположность) в отношении определенного индекса количества Q. Как известно, формулы Ласпейреса и Пааше в этом смысле ("time" и "factor") противоположны друг другу, т.е. имеют силу соотношения  $P_{ot}^L P_{to}^P = P_{ot}^P P_{to}^L = 1$  и  $P_{ot}^L Q_{ot}^P = P_{ot}^P Q_{ot}^L = W_{ot}$ . Используя такой подход, Фишер вывел настоящие "чудовища" из индексных формул, такие, например, как формула 5307 (см. схему 9.2), экономический смысл которых, наверно, с трудом поддается осмыслению (индекс цен или объема?), которые, однако, по формальным критериям были оценены выше, чем, например, формулы Ласпейреса или Пааше.

<sup>4</sup> Irving Fisher, The Making of Index Numbers, New York 1922 (3rd ed. 1927).

### Схема 9.2: "Компромиссные формулы" более давней теории индексов

Вид средней	Расчет средних	
	по формуле:	с весами:
арифметическая	Дробиш, 1871 г.	Баулей, Эджворт, Маршал, 1887 г.
	$\frac{1}{2}(P^L + P^P)$	$\frac{\sum p_t(q_o + q_t)}{\sum p_o(q_o + q_t)}$
геометрическая	"Идеальный индекс" Фишера, 1922 г.	Уолш, 1901 г.
	$P^F = +\sqrt{P^L P^P}$	$\frac{\sum p_t \sqrt{q_o q_t}}{\sum p_o \sqrt{q_o q_t}}$

Объяснение символов дано в тексте пункта 2 а).

Формула индекса цен № 5307, разработанная Ирвингом Фишером

$$\frac{\sum p_t q_t}{\sum p_o q_o} * \left[ \frac{\sum p_o q_o \frac{q_o}{q_t} * \sum p_t q_o \left( \frac{q_o}{q_t} + \frac{p_t}{p_o} \right) * \sum p_t q_t \frac{p_t}{p_o} (\sum p_o q_t)^2}{\sum p_o q_o * \sum p_t q_o * \sum p_t q_t \frac{q_t}{q_o} * \sum p_o q_t \left( \frac{q_t}{q_o} + \frac{p_o}{p_t} \right)} \right]^{1/4}$$

Аксиоматика Фишера (которая включает в себя также указанные два требования сегодня устарела, так как не лишена противоречий. В современной формальной теории (например, Айхгорн/Фёллер) требуется, чтобы индексные функции обладали свойствами монотонности, линейной гомогенности, идентичности, имели размерность и были соизмеримы. Эти аксиомы согласованы и независимы. Из них следует пропорциональность ( $P_{\alpha t} = \lambda$  при условии, что для всех товаров выполняется  $p_{it} = \lambda p_{io}$ ) и свойство средних величин. Другими аксиомами (критериями), не согласованными с пятью названными, которым не удовлетворяют многие часто встречающиеся индексы, являются требование независимости от выбора базы сравнения, известное также как требование обратимости во времени (возможность перехода к индексам с новой базой, взаимоувязки индексов цепным методом) и требование обратимости факторов. Последнее требование означает, что  $W_{\alpha t}$  можно расчленять на произведение (рассчитанных на ос-

нове аналогичной формулы) индексов цены и физического объема. Это обеспечивает возможность полного и однозначного разложения увеличения стоимости на ценовую и количественную компоненты. Очевидно действует  $W_{ot} = P_{ot}^L * Q_{ot}^L + R$ , причем остаточный член R выражает ковариацию между индивидуальными индексами цен и количества (уравнение 8), так что формула Ласпейреса не дает возможности полного разложения и однозначного ответа на вопрос о величине ценовых или количественных изменений.

Вместо того чтобы проверять, каким из указанных критериев соответствует данный индекс цен, можно также попытаться образовать класс индексов цен, для которых выполняются определенные аксиомы – требования. До сих пор эту проблему еще не удалось окончательно решить.

Формальная теория занимается также конструированием индексов, для которых определенные аксиомы - требования выполняются наилучшим образом, такие как, например, тест на обратимость факторов ("Best Linear Index" Тайла, "Integralindex" Дивизии). В обоих случаях речь идет о паре индексов цены и количества ( $P^*$ ,  $Q^*$ ), так что обратимость факторов выполняется, а именно:

- 1) лучше всего с точки зрения минимизации суммы квадратов отклонений матрицы

$$\begin{bmatrix} 1 & Q^* \\ P^* & P^* Q^* \end{bmatrix} \text{от} \begin{bmatrix} 1 & Q^L \\ P^L & W \end{bmatrix} = \frac{1}{\sum p_o q_o} \begin{bmatrix} \sum p_o q_o & \sum p_o q_t \\ \sum p_t q_o & \sum p_t q_t \end{bmatrix}$$

что приводит к индексу Тайла,

- 2) в любой момент при непрерывности времени, так что с учетом  $W(t) = \sum p_i(t)q_i(t)$  при бесконечно малых изменениях цен и количества действует

$$\frac{dW(t)}{W(t)} = \frac{dP(t)}{P(t)} + \frac{dQ(t)}{Q(t)},$$

причем

$$\frac{dP(t)}{P(t)} = \frac{\sum q_i(t)dp_i(t)}{\sum q_i(t)p_i(t)} \text{ и } \frac{dQ(t)}{Q(t)} \text{ соответствующим образом определены.}$$

Индексы  $P(t)$  и  $Q(t)$  Дивизии могут быть получены путем интеграции этих дифференциальных уравнений.

Эти результаты имеют, скорее, чисто теоретическую ценность. Рассмотрение проблемы по Тайлу должно быть обобщено для  $T > 2$  периодов. Время остается дискретным как во всех практических случаях регистрации цен и физических объемов. При условии, что количество периодов  $T > 2$ , или, тем более, при непрерывности времени вышеприведенные аксиомы, имеющие силу для сравнения двух моментов наблюдения (0 и t), больше не приемлемы. К формальной теории можно также отнести попытки определить индекс цен в качестве ожидаемой величины случайной переменной элементарного индекса цен, хотя с точки зрения экономической статистики лежащая в основе концепция распределения вероятностей осуществления торговых операций является спорной.

В формальной теории не учитываются такие аспекты, как "понятность" и "экономическая интерпретация" индексного выражения или практические соображения (например, преимущества неизменности потребительской корзины). Пренебрегают взаимозависимостью цен и количеств. Хотя в действительности цены и количества изменяются не независимо друг от друга. Как известно,  $P^L$  основывается на абстрактном допущении, мотивированном, правда, требованием чистого сравнения цен, что несмотря на колебания цен всегда один и тот же набор товаров предлагается на продажу или пользуется спросом.

Система аксиом в схеме 9.1 не исключает также индексов, которые практически не поддаются ясной экономической интерпретации. Так, например, созданная Янгом и Эджвортом формула:

$$(10) \quad P_{0t}^Y = \sqrt{\frac{\sum p_t^2 q_0^2}{\sum p_0^2 q_0^2}}$$

соответствует всем аксиомам, приведенным в схеме 9.1.

Нижеприведенное следствие из формальной теории, которое имеет также практическое значение, было разработано Боулеем уже в 1912 году. Дисперсия распределения выборочных значений (в выборках или в статистике цен - в потребительских корзинах объема  $p$ ) в отношении индекса как взвешенной средней арифметической из индивидуальных индексов цен ( $m$ ) и удельных весов ( $w$ ) приблизительно (если  $m$  и  $w$  не коррелируют друг с другом) представляет собой взвешенную сумму дисперсий

$$(11) \quad A s_m^2 + B s_w^2,$$

причем  $A$  и  $B$  зависят от коэффициентов вариации  $V$  при

$$A = \frac{(1 + V_m^2)(1 + V_w^2)}{n} \quad \text{и} \quad B = \frac{V_m^2(1 + V_w^2)}{n}.$$

Так как  $A > B$ , влияние схемы взвешивания — вопреки распространенным предположениям — значительно менее сильно, чем влияние ценовых измерителей.

### с) Экономическая теория индексов

Индекс полезности (constant utility index, true cost of living index) представляет собой соотношение затрат, необходимых для достижения той же полезности при разных ценах. Функция полезности  $U = U(q_1, \dots, q_n)$  ставит в соответствие заданному значению полезности  $U = U_0$  определенное количество различных наборов товаров (кривая индифферентности), и с помощью "бюджетного равновесия", как известно, выбирают тот набор товаров, для которого затраты  $R(U_0, p)$  минимальны. Таким образом, индекс полезности *определен* как:

$$(12) \quad P_{ot}^N(U_0) = \frac{R(U_0, p_t)}{R(U_0, p_0)}$$

(формула является определением теоретической конструкции, а не практическим применением правил арифметики). Чистое сравнение цен означает равные количества в  $P^L$  и равную полезность в  $P^N$ . Количество товаров *не* одинаковы в различных ценовых ситуациях: изменения цен вызывают эффект замены.  $P^N$  измеряет компенсацию дохода при изменении расходов, вызванном эффектом замены. Индекс количества (физического объема)  $Q^N$  (при котором  $P^N Q^N = W$ ) представляет собой индекс реального потребления. При равной полезности он равен единице. Перенос этого требования на  $Q^N$  не убедителен. Так, например, Бенерджи на основе дисперсионно-аналитического подхода (без функции полезности!) конструирует true cost of living index (истинный индекс стоимости жизни), предполагая следующее: если индекс количества при сравнении двух вариантов составляет единицу, то эти варианты репрезентируют одинаковую полезность.

Сравнение расходов при полезности  $U_1$ , т. е.

$$(13) \quad P_{ot}^N(U_1) = \frac{R(U_1, p_t)}{R(U_1, p_0)},$$

как правило, не дает того же результата как и (1). При выпуклых кривых индифферентности получаем  $P^L > P^N(U_0)$  и  $P^P < P^N(U_1)$ . Для конкретной функции полезности, такой как, например, функция типа Кобба-Дугласа

$$(14) \quad U = \prod_i q_i^{a_i} \quad (0 < a_i < 1, \sum_i a_i = 1),$$

можно также определить индекс полезности. Здесь (3) он представляет собой среднюю *геометрическую*<sup>5</sup> из индивидуальных индексов цен с весами, в качестве которых используются доли расходов  $a_i$ . Однако в большинстве случаев приходится, как правило, довольствоваться приближенными формулами или ограничениями в отношении  $P^N$ .

В последнее время экономической теории индексов стали уделять больше внимания. Возможны, например, следующие темы: разработка показателя меры благосостояния в качестве экономического количественного индекса, отражение в индексах изменений структуры потребностей, связи индекса полезности с другими известными индексными формулами (Ласпейреса, Фишера, Дивизии и т. п.) при заданной функции полезности, а также выведение индекса полезности на основе кривых спроса.

#### **d) Стабильность уровня цен**

Так как стабильность цен является одной из целей экономической политики, представляется очевидным, что необходимо найти некоторую меру *"общего уровня цен"*. Вопрос о том, существует ли вообще какой-либо конкретный уровень цен и как следует его рассчитывать и интерпретировать, является дискуссионным в экономической теории. Во всяком случае, не представляется возможным найти такую группу физических или юридических лиц, которая в качестве покупателя или продавца противостояла бы этому уровню цен, т.е. структура расходов или доходов от реализации продукции этой группы соответствовала бы системе весов, используемых для взвешивания этого индекса. Для этого было бы необходимо охватить всю сумму зара-

---

<sup>5</sup> Эта формула была предложена в последнее время В.А. Ёром (W.A. Jöhr). Она используется Федеральным банком в расчете взвешенной (удельными весами стран в общем объеме внешней торговли (экспорта+импорта) Германии) внешней стоимости немецкой марки, что фактически представляет собой индекс внешней стоимости немецкой марки (см. стр. 609).

ботной платы, курсы ценных бумаг, проценты и прочие выплаты, которые пригодны для дефлятирования чистых денежных потоков (налогов, сберегательных активов и т. п.).

Различают два вида индексов цен:

- 1) индексы, исчисленные с учетом условий купли-продажи на определенных рынках, отражающие, таким образом, *изменения уровня конкретных цен*,
- 2) индексы, служащие для дефлятирования агрегатов национального счетоводства.

В схеме 9.3 представлена система индексов цен первого типа, рассчитанных по формуле Ласпейреса. Эти индексы могут быть использованы для определения цели достижения "стабильных цен". Особенно широкое применение для этой цели находит индекс потребительских цен. Однако использование этого индекса как ориентира в политике стабилизации спорно: он не включает в себя инвестиции и потребление органов государственного управления, за пределами этого индекса остаются также налоги и сбережения как канал использования доходов, но при этом в нем учитываются цены на импортную продукцию. Данный индекс является, скорее, мерой изменения покупательной способности, чем целевым ориентиром политики стабилизации.

Индексы (по формуле Пааше), с помощью которых исключается влияние изменения цен, охватывают, правда, более широкий круг товаров и услуг, но они не отражают влияния чистого изменения цен на расходы или доходы определенных групп населения. Для определения "стабильного уровня цен" часто используют:

- индекс цен для валового национального дохода (который, собственно говоря, является мерой изменения покупательной способности доходов, а не цен на товары),
- индекс цен для личного потребления,
- индекс цен для конечного использования товаров и услуг внутри страны (при необходимости, без потребления органов государственного управления, с расчетом которого возникает целый ряд проблем).



### Схема 9.3: Система индексов цен для текущей отчетности о ценах в ФСУ ФРГ

Индексы для специальных групп покупателей или продавцов, по формуле Ласпейреса. Данная таблица охватывает только самые важные индексы, т.е. она не полна.

Отрасль народного хозяйства	Цены приобретения (input)	Цены производителей (output)
сельское и лесное хозяйство	1. индекс закупочных цен на средства производства сельского хозяйства	2. индекс цен производителей сельскохозяйственных продуктов 3. индекс цен производителей лесных продуктов
сектор производителей товаров	4. индекс цен на товары, поступающие в сектор производителей товаров; раньше: индекс цен на сырье	5. индекс цен производителей промышленной продукции (предназначенной для реализации в стране)
строительство		6. индекс цен на здания и сооружения* 7. индекс цен на готовые дома
торговля, гостинично-ресторанное хозяйство		8. индекс цен реализации оптовой торговли 9. индекс розничных цен
домашние хозяйства населения	10. пять индексов потребительских цен	(возможно, индексы тарифной и фактической оплаты труда)
внешняя торговля	11. индекс цен на импортируемую продукцию	12. индекс цен на экспортируемую продукцию

\* Не путайте это с регистрацией цен на строительные участки в финансовых ведомствах.

#### Примечание

По тем секторам или отраслям экономики, для которых не имеется индексов цен приобретения, возможен условный расчет на основе имеющихся документов о ценах реализации, прежде всего, для элиминирования влияния цен в рамках национального счетоводства.

## е) Обесценение денег, покупательная способность, индексация

Цена — это денежное выражение стоимости товаров, а покупательная способность (денежный эквивалент) — стоимость денег, выраженная в товарах. Таким образом, вопрос состоит в том, сколько товаров (точнее, какую пользу) можно приобрести за определенную сумму денег? В связи с этим важно иметь в виду определенную группу покупателей (важнее, чем для "уровня цен"). Принято использовать при этом именно уровень потребительских цен, т.е. использовать в качестве меры обесценения денег индекс потребительских цен. Это логично, так как потребительские цены более других касаются каждого из нас. Но покупательная способность денег<sup>6</sup> находится под влиянием одних лишь цен только в том случае, если:

- характер и качество товаров остаются неизменными,
- не меняются потребности покупателей, т.е. их представления об ожидаемой пользе,
- структура цен не меняется, т.е. соотношения цен внутри группы товаров остаются стабильными,
- можно покупать товары без ограничения,
- преобладает ценовое равновесие (нет черного рынка!).

Только в этих условиях покупательная способность ( $K$ ) является величиной, обратной уровню цен ( $P$ ). В этом случае темпы роста определяются по следующей формуле

$$r_k = -\frac{r_p}{1 + r_p}$$

(например: увеличение цен на  $1/5$ , т.е.  $r_p = 0,2$  означает утрату покупательной способности в  $1/6$ , т.е.  $16,7\%$ ).

В условиях рационирования товаров, замораживания цен и т. п. (т.е. нарушения вышеуказанных положений) потеря покупательной способности не может быть определена с помощью данной формулы. Она выражается в сокращении потребления, скорости обращения денег и т. д.

Индекс потребительских цен может использоваться для исчисления реальной стоимости доходов, однако, его не рекомендуется ис-

---

<sup>6</sup> Объективная стоимость денег; субъективная зависит от уровня дохода.

пользовать для исчисления реальной величины сбережений. Во всяком случае, индексация заработной платы, кредитных требований, налогов и т. п. вызвала бы проблемы, и сплошная индексация не имела бы большого смысла с точки зрения хозяйственной политики. Все последствия инфляции для процесса распределения нельзя измерить с помощью *одного* индекса цен и, следовательно, невозможно также с помощью индексации исключить все эти эффекты, т.е. обеспечить нейтральность распределения.

### 3. Система индексов цен ФСУ ФРГ

#### а) Обзор

Как видно из схемы 9.3, система индексов не полна. В особенности, это относится к индексам, характеризующим приобретение. Расчет индексов цен покупателей, как правило, намного сложнее и более трудоемок, чем расчет индексов цен производителей.<sup>7</sup> Большие пробелы имеются в секторе услуг. Для этого сектора особенно трудно определить качество и количество услуг, цены на которые подлежат регистрации. Пробелы имеются также в отношении производственного оборудования, где особенно часто происходят изменения качества.

В представлении системы индексов следует обратить внимание на то, что работа по переходу к новой базе индексов, как правило, длится так долго, что индексы по отношению к базисному 1985 году готовы лишь незадолго до или в течение последующего базисного (1990) года. В этой книге стремились к отражению актуального состояния дел на момент подготовки к печати. Однако большинство изложенных в тексте и на схеме 9.4 методологических проблем имеет общий характер, не зависящий от выбора базисного года.

Следующие из схемы 9.4 данные о количестве товаров, включаемых в индекс цен, еще мало информативны. Так, например, одна из товарных позиций может быть представлена одной или некоторым небольшим числом "цен-представителей", а другая, напротив, - очень

---

<sup>7</sup> За исключением цен на импортную продукцию и, отчасти, цен на оплату стоимости проживания и цен на производственные средства сельского хозяйства, по которым опрашивают покупателя. Все другие данные о ценах получают от продавцов, поскольку сопоставимые ценовые данные, как правило, получать от продавцов легче, чем от покупателей.

**Схема 9.4, часть 1: Индексы цен ФСУ Германии, без индексов потребительских цен**  
 Если другого не отмечено: месячное исчисление, 1985=100, пражная территория ФРГ, индексы цен по формуле Ластейфреса

Название индекса (более ранние базисные годы)	Вид отобранных товаров, разбивка	Вид взвешивания	Примечание к расчету и информативности индекса
1. Индекс закупочных цен на средства производства в сельском хозяйстве, 1985=100 (1962, 70, 76, 80 гг.)	Семена, корма, удобрения, сельскохозяйственные сооружения, рабочий и племенной скот и т. п. 195 видов отечественной продукции. В разбивке на 11 групп потребителей (товарных групп). Включены товары имеют характер массовых товаров в меньшей степени, чем товары, включенные в индекс цен производителей. Частично одинаковые ряды цен для обоих индексов. Фактические цены франко ферма, которые, однако, определяются на пути прямого опроса фермеров, а путем опроса продавцов.	Производственные расходы <sup>1</sup> фермеров (включая внутриотраслевой оборот сельского хозяйства), из которых, например в 1985 году, около 81 % приходится на товары и услуги, связанные с текущим производством (включая содержание зданий и машин), а 19 % - на инвестиции, т.е. на новые здания и новые машины.	Речь идет об индексе цен, а не об индексе издержек. Не охватываются: арендная плата, заработная плата, налоги и др. В данный индекс входит только динамика цен на средства производства, приобретенные у других предприятий (в т. ч. и сельскохозяйственных, без садоводства). Концепция средней фермы. Регистрация цен в сельском торговле, кооперативах по продаже продукции и на ремесленных предприятиях; 4491 ряд ценových данных. С учетом большого многообразия в области качества, путей приобретения, исполнения и т. п. для расчета индекса цен в части затрат (input) нужно большее количество ценových рядов, чем для индекса цен в части выпуска (output). Использование также цен для других индексов (промышленной, строительной продукции).
2. Индекс цен производителей сельской продукции, 1985=100 (1962, 70, 76, 80 гг.)	161 вид продукции растительного (117) и животного (44) происхождения отечественного производства, в разбивке на 17 товарных групп, такие, например, как зерно, корнеплоды, убойный скот, молоко, яйца	Продажная стоимость <sup>1</sup> в 1985 г. (объем годовой реализации), в связи с чем сезонные изменения в структуре реализации остаются неучтенными. Не включаются: собственное потребление домашних хозяйств фермеров и предприятий сельского хозяйства, изменения запасов продукции и использование продукции собственного производства на ферме, так как отсутствуют соответствующие цены (однако имеются данные об объеме реализации внутри сельского хозяйства) и о прямой реализации конечным потребителям). Взвешивание: продукция животноводства около 73 %, продукция растениеводства около 27 %.	1129 рядов ценových данных <sup>2</sup> ; индекс охватывает также прежний "индекс цен производителей садовых цветов и комнатных растений". Проблемы вызывает сезонное отсутствие продуктов. Цены только частично регистрируются на основе опроса сельскохозяйственных производителей, отчасти также кооперативов, на центральных рынках и среди других несельскохозяйственных потребителей с целью обеспечения текущей отчетности о ценах и создания возможности регистрации цен в большом числе магазинов.

<sup>1</sup> Схема взвешивания и отбор товаров были определены на основе документов Федерального министерства питания, сельского и лесного хозяйства (сводные сельскохозяйственные расчеты).  
<sup>2</sup> Два сельскохозяйственных индекса исчисляются с НДС (на базе различных схем взвешивания, т.е. рассчитываются по два индекса в каждом случае). Однако в результате применения латунной ставки налога на добавленную стоимость схемы взвешивания сильно различаются.  
<sup>3</sup> Индекс отчасти содержит двойной счет, так как он рассчитывается на основе средней фермы (для национальных нужд) и концепции федеральной фермы (для ЕС). Однако ряд данных о ценах нередко соотносится с текущим продаж, так что цены нередко представляют собой обобщенные средние цены и количество рядов данных о ценах фактически значительно превышает вышеприведенное число.

### Схема 9.4, часть 2: Индексы цен ФСУ Германии, без индексов потребительских цен (продолжение)

Название индекса (Более ранние базисные годы)	Вид отобранных товаров, разбивка	Вид взвешивания	Примечание к расчету и информативности индекса
3. Индекс цен производителей лесных продуктов	Различные виды древесины и продукты качества (62 вида ствольной, 12 видов промышленной древесины) по лесопосадкам государственных органов, корпораций и частных лиц, цены на сырую древесину, предназначенную для реализации в стране.	Выручка от продажи древесины в 1985 календарном году, при необходимости в 1984 году. Схема весов для индекса государственных лесопосадок разработана федеральным министерством питания, сельского и лесного хозяйства, а для других лесов - ФСУ Германии.	Специальные индексы лесопосадок государственных органов, частных лиц и корпораций; около 3200 рядов ценовых данных по 73 видам товаров. Некоторая часть цен представляет собой лишь среднюю выручку от продажи в стране и арендной платы. Иногда проводится лишь частичная регистрация цен в отношении лесопосадок государственных органов.
4. Индекс цен на товары, поступающие в сектор производителей товаров; районы: индекс цен на сырье (1950, 86, 62, 70, 80 гг. С помощью этого метода нельзя установить связь с прежними индексами цен на сырье) Ряды данных о ценах на сырье начаты с 1972 г.	Свыше 1000 статей для материалов, вспомогательных и производственных средств, частично также для готовых изделий, полуфабрикатов, сырьевых материалов (например, наряду с хлопком также и химические волокна и пряжа). В разбивке по видам товаров, основному назначению, по 26 производственным отраслям (подотраслям) производства, степени обработки, промышленному или сельскохозяйственному, отечественному или зарубежному происхождению. Поступление товаров соответствует определению в рамках обследования поступления товаров. Включаются не только сырьевые товары, но и материалы для оборудования собственного производства и готовая продукция, однако не включаются цены на инвестиционные товары и услуги.	Не стоимость или количество закупленных товаров, а выручка от продажи сельскохозяйственных товаров и стоимость валовой или импортированной продукции (скорректированной на величину налогов на импорт [на импортную пошлину]), полученную из статистики таможенной выручки). Удельные веса исчисляются на основе баланса межотраслевых связей за 1984 год и обследований поступления товаров. Различные объекты весов выводятся из СНС. Веса детализованы до уровня отдельных видов производства. Возможен переход с классификации баланса межотраслевых связей на классификацию статистики продукции.	9050 рядов цен, речь идет не о закупочных ценах, а о ценах производителей или ценах на импортную продукцию. Использование индивидуальных индексов из других индексов цен (индекса цен на импортную продукцию, индекса цен производителей). Индекс должен отражать влияние изменения цен на материалы в секторе производителей товаров. Индекс используется также для целей индексации. Изменения в торговом наценке (отпосой торговли) здесь не проявляются. В отличие от индексов цен мирового рынка речь не идет о чистых ценах на сырье (расходы по его перевозке). Цены указываются без НДС на отечественную и импортную продукцию.

### Схема 9.4, часть 3: Индексы цен ФСУ Германии, без индексов потребительских цен (продолжение)

Название индекса (более ранние базисные годы)	Вид отобранных товаров, разбивка	Вид взвешивания	Применение к расчету и информативности индекса
<p>5. Индекс цен производителей промышленной продукции, предназначенной для реализации в стране, 1991=100 (более ранние индексы (1976, 80,85 гг., индекс промышленной продукции 1958, 62, 79 гг.))</p>	<p>13511 рядов ценových данных по более, чем 2000 товаров промышленности и строительства в разбивке согласно Систематической номенклатуре товаров и услуг статистики продукции. Фактические цены реализации на промышленную продукцию на внутреннем рынке (включая энергию, некоторые виды сырья), как правило, готовую к потреблению или инвестированию продукцию, без перепродажи и без услуг. По сравнению с индексом 1985=100 меньше рядов ценových данных, но больше отчетных единиц. Включаются только товары (без услуг), реализуемые внутри страны. Цены "нетто" при заключении договора на конкретную дату. Не используются средние и префисуративные цены.</p>	<p>Данные о стоимости выпуска исключаются на основе квартальных обследований продукции (включая экспортную продукцию). Дополнительно оцениваются налоги на потребление. Как правило, не используются веса для фирм при объединении нескольких рядов ценových данных в одну цену. Используются отдельные веса для недвижимости и сводного индекса с базой 1991 г. (1991=100). Поскольку критерием для отбора и исключения весов являются данные о стоимости выпуска, указывается изменение цен и налогов.</p>	<p>Индекс служит также и для дефлятирования индексов физического объема производства. Во взаимосвязи с частным индексом коммерческой продукции в составе индекса цен на экспортную продукцию (взвешивание с удельными весами оборота); индекс цен производителей промышленной продукции (реализуемой внутри страны и за рубежом). Более ранние индексы без ременного производства. Фактические цены (включая предоставленные ценовые скидки), регистрируемые на промышленных предприятиях (создательный отбор, а не случайный). Здесь учет изменений качества особенно важен и сложен.</p>
<p>6. Индекс цен на здания, сооружения традиционного строительства (=индекс цен на жилые здания, нежилые здания (1962, 70, 76, 80 гг.)) (ежеквартально). Цены для исчисления весов были актуализированы с 1980 г., т.е. они не были полностью заново разработаны в 1985 г. (однако, набор строительных работ был вновь отобран)</p>	<p>Цены на 220 отобранных строительных мероприятий и услуг, только новое строительство (строительные работы), больше не учитываются цены на текущий ремонт. Почти 30000 цен-представителей. Отбор фирм для обследования цен проводится на основе данных об их обороте. Разбивка по типам зданий (виды сооружений). Модифицированная концепция по Ластепперу: используются, правда, постоянные веса, однако осуществляется непрерывный отбор наблюдаемых строительных работ.</p>	<p>Индивидуальные индексы строительных услуг по строительному объекту, взвешенные с помощью их удельных весов в общей сумме строительных (производственных) затрат. Взвешивание с помощью индекса закупочных цен для застройщиков на основе расчетных документов застройщиков. Значит, речь не идет об индексе цен производителей (в отношении взвешивания). Взвешивание производится на двух этапах, а именно: 1) по отдельным видам зданий на уровне Федерации, 2) на уровне федеральных земель при агрегировании данных по Федерации.</p>	<p>Индексы цен в строительстве не содержат цен на строительные участки, которые в большинстве случаев растут гораздо быстрее (→ статистика жилищной стоимости строительных участков). Частный индекс по жилым зданиям особенно важен для анализа конъюнктуры и исключения индексов. Только в этом индексе учитываются также строительные работы, осуществляемые вне строительного объекта (внешние сооружения, рабочие строительные расходы). Все индексы рассчитаны на основе цен брутто и нетто. Наряду с индексом имеется также статистика отдельных изменений строительных услуг (могут быть ценными вплоть до 1913 года). Регистрация цен на 213 из 220 строительных работ и объектов осуществляется децентрализованно статистическими управлениями федеральных земель.</p>

**Схема 9.4, часть 4: Индексы цен ФСУ Германии, без индексов потребительских цен (продолжение)**

Название индекса (более ранние базисные годы)	Вид отобранных товаров, разбивка	Вид взвешивания	Примечание к расчету и информативности индекса
7. Индексы цен на строительство сборных одноквартирных домов (1970, 76, 80 гг.) (ежеквартально). Точное наименование: "Одноквартирные сборные дома".	Свыше 200 рядов ценовых данных по сборным домам с построенным традиционным методом подвалом и со сборным подвалом. Индекс охватывает типовые дома (и их варианты), а также свободно спроектированные дома. Ряды данных о ценах составлены в централизованном порядке ФСУ Германии <sup>4</sup>	Значение показателя объема реаловой продукции (на основе отпроста фирмы), т.е. речь идет об индексе цен (реализации) производителей сборных домов. Индекс 1985=100 не был полностью рассчитан на основе нового метода, но при его исключении был осуществлен новый отбор типов зданий.	Меньше проблем с различиями в качестве, чем при традиционном методе строительства; нет такие проблемы, связанной с необходимостью сведения цен на отдельные услуги в общую цену. Однако часто происходит смена типов стандартов домов, так что чаще необходимо сменить цены-представители.
8. Индекс цен товарооборота оптовой торговли (1958, 62, 1970, 76, 80 гг.) (до 1958 г. рассчитывались только элементарные индексы оптовой торговли)	1026 видов товаров, реализуемых оптовой торговлей внутри страны; в разбивке по видам товаров и виду оптовой сделки. Построение индекса отличается от индекса розничной торговли, в частности, налогом на добавленную стоимость (чистые цены). Не учитывается экспорт, однако включается торговля импортными товарами. Группировка по институциональному признаку и по видам товаров на основе двух товарных классификаций <sup>5</sup>	Товарооборот исключен на основе опроса оптовой торговли об ассортименте товаров в 1980 г. (использование единого товарного каталога для всех 121 подотраслей оптовой торговли) с учетом около 160 товарных позиций. Пересчет этой структуры затронул все цифровыми торговыми наценками в структуре реализации производится на основе данных за 1985 год. Для исключения весов используется только объем реализации оптовой торговли, а не, например, розничной торговли, торгового посредничества.	6838 рядов данных о ценах, регистрируемых в фирмах и на рынках оптовой торговли, кооперативах и т. п. Служит для дефляирования товарооборота оптовой торговли в национальных счетах. Несмотря на сокращение числа рядов ценовых данных от 80050 до 6838 по сравнению с индексом 1980=100 некоторые подотрасли представлены большим количеством ценовых данных, так как наряду с центральным ассортиментом в индексе более подробно учитывается также и побочный ассортимент.

<sup>4</sup> 110 отчетных мест, т.е. речь не идет о специальных индексах по федеральным землям (кроме Баварии).

<sup>5</sup> Товарная номенклатура статистики внутренней торговли и группировка производственных связей (по аналогии с Систематическим товарным перечнем статистики продукции, который используется также для индексов 4, 5, 11 и 12).

**Схема 9.4, часть 5: Индексы цен ФСУ Германии, без индексов потребительских цен (продолжение)**

Название индекса (более ранние базисные годы)	Вид отобранных товаров, разбивка	Вид взвешивания	Примечание к расчету и информативности индекса
9. Индекс цен розничной торговли (цен реализации) (1950, 58, 62, 70, 76, 80 гг.)	607 видов товаров розничной торговли, в разбивке по видам магазинов розничной торговли (институционально) и товаров (товарная категория) личного потребления и товарная номенклатура статистики внутренней торговли. В более долгосрочных сопоставлениях следует учесть быстрое изменение форм обмена и товарной структуры. При переходе на базу 1985=100 был необходим новый расчет (в отличие от базы 1976=100) без подержанных товаров.	Товароборот розничной торговли с конечными потребителями всех видов (также и товары, купленные для коммерческих целей). 1985 г., элиминированы подсобные виды деятельности розничной торговли (например, торговое посредничество, продажа продуктов собственного производства). Учет ассортимента в 1985 г. примерно на 25000 отобранных предпринятых розничной торговли. Детальное взвешивание, отчасти также с помощью весов для индекса потребительских цен.	Около 75% товаров включены также и в индексы потребительских цен. Такие методы регистрации цен во многом схожи с индексом потребительских цен (включают, однако, меньшее количество услуг). Индекс охватывает только товароборот магазинов розничной торговли, без розничного товарооборота ремесленников и прочих производителей. Было необходимо пересчитать данные обследования ассортимента (о покупках) на основе структуры продаж для определения удельных весов.
10. Индекс цен на импортную продукцию	Около 2000 видов товаров, подразделенных по национальным и международным товарным номерам статистики внешней торговли и промышленности. Не включены: услуги, цены внутренних торговых, летательные аппараты, суда и т. п. В основе регионального подразделения лежат также различные ряды ценовых данных. Точное число товаров постоянно варьируется.	Данные о ценах на импорт и экспорт (примерно по 3000 видам товаров) в разбивке по странам (а не торговый оборот, как в индексе мировых цен) за 1985 год. Нужна перегруппировка перед определением схемы взвешивания. В части импорта удельные веса изменяются быстрее, чем в части экспорта. Формула Ласпейреса и принцип этого сравнения цен. При взвешивании учитывается региональная структура торговли.	Регистрация цен проводится не на конкретную дату, а в виде средних цен, определяемых на основе всех заключенных в отчетном месяце договоров, договоров. Регистрации подлежат цены на почти 12000 цен-представителей фирмы, осуществляющих импорт и экспорт, отраслевых ассоциаций, отчасти в рамках регистрации сотрудничества ФСУ Германии цен мирового рынка. Цены франко-граница при заключении сделок без налогов, таможенных пошлин и т. п. (иначе, чем в отношении индекса средней стоимости и цен на сырье). <sup>6</sup> Цены на базе немецких марок. Поэтому динамика индекса цен на импорт во многом определяется также курсом доллара США. Отбор подотчетных фирм сложен. Индексы цен следует отличать от соответствующих индексов средней стоимости (см. схему 10.4).

<sup>6</sup> См. подробную информацию об индексе внешней торговли, приведенную в схемах 10.3 и 10.4. Индексы цен на импортную продукцию разрабатываются с 1950 года, а на экспортную продукцию с 1954 года.  
<sup>7</sup> Региональная группировка была расширена при пересчете индекса на базе 1985 года (1985=100).  
<sup>8</sup> Индекс цен на сырье и цен на поступающие товары (см. индекс № 4).



многими (например, в индексе розничных цен для 1980=100 сигареты представлены 100, а медикаменты - 450 ценовыми рядами).

Сфера, охваченная учетом, как правило, определена с институциональной точки зрения (например, производственные предприятия, торговля и т. п.). Исключение представляют индексы цен внешней торговли, определенные функционально (цены всех хозяйственных единиц, осуществляющих ввоз и вывоз товаров). Цены, как правило, регистрируются на конкретную дату. Исключение здесь опять же составляет внешняя торговля (средние цены отчетного месяца).

Согласно международным рекомендациям в качестве базисного года для индексов выбирают год, кратный 5, кроме тех случаев, когда определенный таким образом год не подходит для этой цели (например, 1975 год).

Большинство индексов исчисляется ежемесячно. Исключение составляют цены на строительные работы (по контрактам между застройщиками и строительными предприятиями) и цены на строительные участки (по документам о проданных земельных участках), регистрация которых проводится ежеквартально. Тарифы на транспортные услуги регистрируются ежеквартально, а почтовые сборы и плата за телефонную и факсимильную связь - при их изменении.

Расчет индексов цен, как правило, проводится по формуле Ласпейреса или Пааше. Исключение представляют индексы средних (например, во внешней торговле, см. стр. 582) или *абсолютные* средние величины, т.е. не индексы, а абсолютные величины, такие, например, как цены приобретения на строительные участки (аналогично, также средние обменные курсы, см. схему 7.12).

В удельных весах и ценах-представителях учитывается, как правило, также внутриотраслевой оборот (т.е. объем реализации продукции внутри промышленности и строительства, торговли, сельского хозяйства) (валовой принцип), так как индексы цен должны по возможности включать все рыночные операции.

## **в) Сравнение индексов цен**

Цель параллельного использования различных индексов цен - показать ценовую структуру народного хозяйства и тем самым всесторонне охарактеризовать рыночные процессы. Популярными сравнениями индексов являются следующие:

- 1) "ножницы", такие как, например, "аграрные ножницы" (которые теперь называют также и "торговыми условиями сельского хозяйства"), т.е. сравнение индекса цен покупок средств производства и

индекса цен производителей, что дает представление об изменениях в прибыли (доходах), получаемой сельскохозяйственными предприятиями;

- 2) определение "ценовых диспаритетов" путем сравнения цен производителей в различных отраслях экономики (например, в сельском хозяйстве и промышленности);
- 3) сравнение торговых наценок путем сопоставления индексов цен производителей, торговли и конечных потребителей;
- 4) определение условий внешней торговли (terms of trade) как соотношения индексов цен на экспортную и импортную продукцию, или индексов стоимости и средней стоимости экспорта и импорта (см. стр. 588), или соответствующих индексов из расчетов национального продукта.

К таким расчетам следует, в общем, относиться с осторожностью. Следует учесть, что сравниваются не абсолютные величины, а индексы. Даже в том случае, если индексы рассчитаны к одной и той же базе, динамика индексных рядов в решающей мере зависит от достигнутых в прошлом абсолютных величин базисного года. Если величина всех индексов в общем базисном году составляет 100, то это, конечно, не означает, что торговые наценки равны нулю. Часто упускают из вида, что речь идет об индексах цен, а не об индексах стоимости, которые, следовательно, отражают только ценовую компоненту расходов или выручки (в большинстве случаев не в полном объеме), а не компоненту количества. Далее, надо учесть, что система индексов цен приобретения и реализации не свободна от пробелов и что структура продаж на конкретной стадии (например, в розничной торговле) не совпадает со структурой покупок на следующей стадии (домашние хозяйства населения). Розничная торговля осуществляет также поставки в больницы, заводские столовые и т. п.; с другой стороны, домашние хозяйства населения приобретают товары и, прежде всего, услуги (около 1/4 их расходов) также и других отраслей экономики. Соответственно, сопоставляемые индексы имеют в большинстве случаев также и различную структуру.

Очень много проблем вызывают сопоставления индексов цен в более узком смысле с индексами, исчисляемыми за рамками традиционной статистики цен, например, сопоставление индекса цен строительства с индексом акций. Не всегда удается без трудностей разграничить индексы цен приобретения и индексы цен производителей. Например, индексы цен на сборные многоквартирные дома представляют собой чистые индексы цен производителей, а индексы цен на здания, построенные традиционными методами, напротив, следует рассматривать, скорее, как индексы цен приобретения, оплачиваемые

мые застройщиками (которые могут быть представителями любого сектора). С другой стороны, индекс цен приобретения товаров, оплачиваемых фермерами, содержит в себе также и строительные работы. Иногда индексы тарифной и фактической оплаты труда рассматриваются как индексы цен рабочей силы домашних хозяйств населения. Сравнение этих индексов с индексами потребительских цен практикуется в рамках расчета реальных доходов, будучи, таким образом, своего рода характеристикой условий торговли (terms of trade)<sup>8</sup>. Индексы цен для затрат (input) и выпуска (output) могут базироваться отчасти на одном и том же ценовом материале, например, индекс розничной торговли и индекс стоимости жизни ("индексы потребительских цен").

### **с) Сельское хозяйство**

Причина существования двух индексов для одной отрасли экономики состоит не только в отборе товаров и их взвешивании. Методологические проблемы, относящиеся к исчислению индексов цен на элементы затрат могут быть совершенно иными, чем проблемы, связанные с исчислением индексов цен валовой продукции. В особенности это относится к сельскому хозяйству: сезонные колебания, различия в качестве, расчеты с учетом и без учета НДС - в различной степени ведут к возникновению различных затруднений. Для индексов, относящихся к определенному виду предприятий, можно в основу взвешивания и регистрации цен положить:

- 1) весь объем реализованной продукции, также и внутри самого сектора (здесь: внутри сельского хозяйства),
- 2) объем реализованной продукции только другим отраслям экономики.

Применительно к сельскому хозяйству в первом случае говорят о концепции средней фермы, а во втором случае - о концепции федеральной фермы. ФСУ Германии применяет концепцию средней фермы, а Статистическое бюро ЕС - концепцию федеральной фермы. Первая концепция больше подходит для измерения (определенных с институциональной точки зрения) уровней конкретных цен (и соответствует методу, принятому в отношении других индексов). Вторая концепция предпочтительнее для получения дефляторов национального сче-

---

<sup>8</sup> Однако здесь как и в сельском хозяйстве это понятие не имело бы смысла, так как не имеет места в торговле.

товодства<sup>9</sup>. Индексы цен на сельскохозяйственную продукцию, начиная с базисного 1980 года, рассчитываются специально для целей ЕС также и по концепции федеральной фермы.

С методологической точки зрения интерес представляет изучение влияния сезонности на ряды и веса в индексе цен производителей в сельском и лесном хозяйствах (в индексе цен на средства производства эта проблема не проявляется с такой же остротой). Она сказывается на

- отборе базисного года,
- расчете среднегодовых цен,
- текущем расчете годовых индексов, наряду с месячными,
- определенной трактовке случаев сезонного отсутствия товаров.

Единый для всех индексов базисный год (например, 1980, 1985) не обязательно является "нормальным" и подходящим для цен на сельскохозяйственную продукцию, так как цены зависят от общего развития конъюнктуры в меньшей мере, чем от погодных условий и условий, установленных ЕС на рынке сельскохозяйственной продукции. В качестве цены базисного года не подходит обычно используемая простая средняя месячных цен. Поэтому образуют взвешенную среднюю квартальных или месячных цен с весами, в качестве которых выступают количества продукции. Требуется также отдельное определение (независящего от сезона) годового индекса дополнительно к месячному со специально рассчитанными (не просто усредненными) индивидуальными индексами цен. Пробел, вызванный отсутствием некоторых подлежащих регистрации цен в определенных месяцах, может быть восполнен. В таком случае сохраняют последние зарегистрированные цены до следующего сезона продажи или рассчитывают индекс с учетом или без учета товаров с особенно высокой сезонностью (как и для индекса потребительских цен). Оба решения практикуются применительно к индексу цен на сельскохозяйственную продукцию.

Анализ с помощью метода "ножниц" и "диспаритетов" пользуется большой популярностью именно в сельском хозяйстве, так как вертикальная интеграция в этой отрасли экономики мало развита, а промежуточное производственное потребление и реализация продукции ка-

---

<sup>9</sup> Та же проблема предстает также и в следующем виде: следует ли рассмотреть также и весь подсобный, т.е. внеотраслевой (в функциональном смысле) оборот, или нет (как, например, в отношении индекса цен оптовой торговли)?

саются в первую очередь других отраслей. Однако аргументация, лежащая в основе этого метода, неубедительна уже потому, что речь идет не об индексах затрат или объема реализованной продукции, а об индексах цен. Индекс цен на средства производства не включает в себя заработной платы, налогов, импортных товаров, страховых платежей, амортизационных списаний, процентов и т. п. С другой стороны, индекс цен производителей не учитывает потребления собственной продукции и прямой продажи продуктов с фермы. Оба индекса для сельского хозяйства рассчитываются с НДС и без него (на основе различных схем взвешивания).

Определенное значение имеет также и индекс цен на лесную продукцию, измеряющий динамику 73 цен или средних сумм выручки по различным видам, сортам и толщине древесины и по видам собственности (государственные, частные и муниципальные лесопосадки).

## **d) Цены на сырье и основные материалы и цены мирового рынка**

При исчислении индексов с новой базой и новых расчетах<sup>10</sup> индексов, индекс цен на сырье и основные материалы, как правило, переводится последним на новый базисный год, так как этот индекс не базируется исключительно на данных о ценах, специально для него собранных. Для индексов цен на сырье и основные материалы официальная статистика располагает особенно длинными динамическими рядами. Под сырьем и основными материалами понимают товары с низкой степенью обработки промышленного и сельскохозяйственного, отечественного и зарубежного происхождения. Наряду с сырьем (например, хлопок) они включают отчасти также полуфабрикаты и готовые изделия (например, химические волокна и пряжа). Основными материалами, наряду с сырьем, считаются также и вспомогательные и производственные материалы, а также энергия, топливо и горючее. С точки зрения взвешивания (выручка от продажи, валовой выпуск

---

<sup>10</sup> Новые расчеты, как правило, связаны с новым взвешиванием, отбором товаров и отчетных единиц (например, в отношении индекса сырьевых материалов за 1962 и 1976 гг.). При исчислении индекса с новой базой только изменяют расчетным путем базисный год (например, 1970=100 в индексе сырьевых материалов). Существуют также промежуточные формы, например, корректировка стоимостных весов на основе цен, но не на основе физического объема. Компоненты физического объема и цен в стоимостных весах индекса цен могут, таким образом, не совпадать по времени, например, в том случае, если в базисном году не имеется данных соответствующего "структурного" обследования.

или импорт) индекс не является чистым индексом цен в отношении затрат. Несмотря на это, он - самый важный индекс цен покупок продуктов промышленности и строительства, охватывающий отечественные и импортные товары для промежуточного потребления (поскольку цены производителей и цены на импортную продукцию включаются в него франко граница, этот индекс в большинстве случаев не отражает действительно существующих цен приобретения продуктов промышленности). Индекс имеет значение для индексации доходов и для оценки влияния, оказываемого материалами на цены производителей продукции промышленности.

Индекс цен на сырье и основные материалы рассчитывается не только на основе различных (для сравнения с данными о продукции и внешней торговле) товарных классификаций, но, начиная с нового расчета с базой 1980 года (1980=100), исчисляется также и в группировке по отраслям экономики, так что имеется возможность сравнивать его с ценами производителей и с ценами оптовой торговли. С переходом на базу 1980 года стали исчислять *индексы цен по затратам* (input) для 18 отраслей экономики на основе данных о ценах (свыше 9000 рядов цен более чем по 1400 видам товаров) индекса цен на сырье и основные материалы. Кроме того, при переходе к новой базе расчетов индекса (1985=100) предусмотрено расширить набор товаров таким образом, чтобы он распространялся на весь объем поступления товаров, а не только на отобранные основные материалы. В результате индекс цен на сырье и основные материалы еще больше приблизится к реальному индексу цен на затраты в перерабатывающей промышленности.

Индексы цен на сырье и основные материалы в достаточно чистом виде не отражают динамику цен на *сырье*, так как в индексе цен, прежде всего на импортную продукцию, возникают искажения, связанные с отражением транспортных расходов. Для этой цели больше подходят индексы цен, отражающие уровень цен на товарных биржах. Самыми известными из этих *индексов цен мирового рынка* являются индекс Ройтера и индекс Муди. Индекс Ройтера относится, прежде всего, к Лондонской, а индекс Муди — к Нью-Йоркской бирже. Оба индекса включают только некоторые (15-21) товары, и по каждому товару — только одну цену-представитель. Индекс товарных цен Дау-Джонса (Dow-Jones Commodity Price Index) (не путайте его с более известным индексом *акций*) содержит также срочные цены (futures). Эти и другие индексы мирового рынка содержат примерно 40 процентов сырья сельскохозяйственного происхождения (пшеница, кофе, какао и т. п.) и примерно 60 процентов сырья для промышленности (свинец, олово, каучук и т. п.). Наряду с формулами Ласпейреса и Лове применяют также взвешенные (Ройтер) и невзвешенные

средние геометрические (Financial Times) в качестве индексных формул.

## **е) Потребительские цены и индекс потребительских цен**

К индексам потребительских цен относят индекс цен розничной торговли и индексы потребительских цен конечных потребителей. Они базируются в большинстве случаев на тех же самых рядах цен. Товарные ассортименты совпадают примерно на 75 процентов. Индекс розничных цен представляет собой индекс цен реализации (производителей) предприятий, относящихся в большинстве случаев к розничной торговле (это значит, например, что исключаются ремесленники или промышленные предприятия в том случае, если они занимаются розничной торговлей), тогда как индексы потребительских цен являются индексами цен на приобретение потребительских товаров розничной торговли в широком смысле. Они измеряют влияние изменения потребительских цен на бюджет домашних хозяйств или (в отношении потребительских товаров длительного пользования)<sup>11</sup> на затраты домашних хозяйств населения.

Индексы потребительских цен, которые исчислялись в прошлом, критиковали за то, что они относились только к определенному типу домашних хозяйств, в большинстве случаев, к домашним хозяйствам лиц, работающих по найму со средним доходом. Опубликованный впервые в 1968 году "индекс потребительских цен всех домашних хозяйств населения" сделал возможным измерение покупательной способности, репрезентативной для всех категорий потребителей. В настоящее время проводится расчет пяти индексов потребительских цен, что допускает также сравнение изменения покупательной способности различных категорий потребителей (см. схему 9.5).

Текущий расчет индексов основывается на месячных обследованиях потребительских цен более чем в 100 муниципалитетах. В магазинах (а не в домашних хозяйствах населения) проводится регистра-

---

<sup>11</sup> Индекс не содержит затрат на накопление имущества (например, приобретение собственных квартир), но он включает consumer investment (инвестиции потребителей), которые в смысле национального счетоводства не считаются инвестициями. Затраты на потребительские товары длительного пользования, которые не оплачиваются в течение длительного времени, распределяются по месяцам. Фактическая нагрузка домашних хозяйств, конечно, выше, чем нагрузка, показанная индексом. Таким образом, индекс учитывает нарастающим итогом затраты, а не издержки.

ция свыше 300 000 индивидуальных цен примерно на 750 видов товаров и услуг.

Сравнение пяти индексов потребительских цен показывает, что общий рост цен в большей мере сказывается на более бедных слоях населения, чем на более богатых. Различия в величинах индексов являются следствием не только различных весов, но и различной динамики цен по общим товарным группам. Например, позиция "оплата стоимости проживания" представлена в некоторых индексах более высоким удельным весом стоимости проживания в старых зданиях, а в других - более высоким весом стоимости проживания в новых домах.

Это говорит, в частности, о том, что по крайней мере для некоторых групп лиц возможно путем перехода в группу с более высокими доходами и потреблением избежать видимости снижения покупательной способности. Таким образом, индексы потребительских цен в период подъема благосостояния могут преувеличивать удорожание (эффект Ласпейреса).

Системы весов для взвешивания индексов потребительских цен получены на основе опросов потребителей (бюджетов домашних хозяйств). Взвешивание на основе "личного потребления" - категории национальных счетов - сложно, так как оно недостаточно дезагрегировано, а также из-за частых пересмотров данные о нем не могут быть обеспечены так же быстро, как данные потребительской корзины обследований бюджетов домашних хозяйств. В стоимость жизни входят также расходы, которые с точки зрения национального счетоводства не относятся к личному потреблению (например, автомобильный налог). С другой стороны, в расчет не принимаются (в отличие от национальных счетов) коллективные домашние хозяйства (дома престарелых, больницы и т. п.) и домашние хозяйства иностранцев.

Потребительские корзины (с точки зрения схемы взвешивания, а не конкретного перечня товаров), сохраняются неизменными (формула Ласпейреса). Цены-представители и подотчетные фирмы, напротив, не могут оставаться неизменными в течение относительно длительного периода. Между товарами и ценами-представителями возможны замены. Если, например, потребительская корзина содержит меньше товаров-представителей, то это не обязательно означает, что обоснованность индекса ухудшается. Она может содержать по каждому товару большее число цен-представителей. Отбор товаров и цен-представителей должен быть пересмотрен при каждом новом расчете. Так, например, при переходе к новой базе расчетов индекса от индексов с базой 1980 года к индексам с базой 1985 года из ох-



### Схема 9.5: Потребительские корзины для индексов потребительских цен (1980=100 и 1985=100)

Наименование индекса	Цель, "индексируемое домашнее хозяйство"	Сбор данных для потребительской корзины	Стоимость товарной корзины в 1980 (1985) г. в нем. марках	Количество товаров 1980 = 100 (1985 = 100)
Индекс потребительских цен для всех домашних хозяйств населения	Репрезентативная для всех слоев динамича потребительских цен и покупательной способности. Конкретный тип среднего домашнего хозяйства с соответствующей потребительской корзиной. Однако это не индекс, рассчитанный как средняя индексов. Домашние хозяйства из 2, 3 лиц (1985г.) <sup>1</sup>	Выборочные обследования доходов и расходов 1978 г. и 1983 г., результаты которых были экстраполированы на 1980 и 1985 гг. на базе данных текущих обследований бюджетов домашних хозяйств.	2665 (3105)	753 (751) <sup>2</sup>
... домашних хозяйств из двух получателей пенсии и социальной помощи с низким доходом	Динамика потребительских цен и покупательной способности по группам потребителей, поскольку вид поддержания жизни, в первую очередь, определяется величиной, составом домашнего хозяйства и размером дохода. Таким образом, эти три индекса представляют три типа домашних хозяйств, слои с низким, средним и более высоким доходом. Индекс для домашних хозяйств из 4 рабочих и служащих (раньше домашних хозяйств работников, состоящих из 4 лиц) представляет собой самый старый индекс потребительских цен.	Бюджеты домашних хозяйств населения в 1980 и 1985 гг. по типам домашних хозяйств (см. стр. 488). В количественном и стоимостном выражении по структуре потребления 1980 и 1985 гг. Все типы домашних хозяйств являются городскими, только "средние домашние хозяйства" индекса "всех домашних хозяйств населения" включают также и домашние хозяйства сельских районов	1192 (1526)	691 (704)
... домашних хозяйств из 4 чиновников и служащих со средним доходом <sup>3</sup>	Тот же анализ, что и для индекса домашних хозяйств с низким, средним и более высоким доходом.		2575 (3044)	749 (747)
... домашних хозяйств из 4 чиновников и служащих с более высоким доходом <sup>4</sup>	Тот же анализ, что и для индекса домашних хозяйств с низким, средним и более высоким доходом.		4148 (4964)	749 (747)
Индекс потребительских цен в расчете на содержание ребенка	Динамика цен на минимальную потребность ребенка в возрасте до 18 лет, служит для расчета реальной суммы алиментов.	Речь идет о схеме потребности, а не потребления, составленной группой экспертов.		396 (394)

<sup>1</sup> Раньше (1980 г.) из 2, 4 лиц. Подъем расходов на каждого члена домашнего хозяйства (17%) ниже, чем увеличение стоимости жизни (21%)!

<sup>2</sup> Уменьшение на 2 позиции, так как 81 новая позиция (например, волкман, видеокамера) была вновь включена, а 83 позиции (например, черно-белый телевизор, бензин со свинцом) были исключены.

<sup>3</sup> 2 взрослых, 2 детей, в том числе по меньшей мере один ребенок в возрасте моложе 15 лет.

<sup>4</sup> Смотрите сноску 3.

вата индекса были исключены 83 вида товаров и услуг и включены новые 81 позиция (например, видеокамеры). Изменяется также удельный вес (групп) товаров или услуг. Так, например, доля пищевых товаров в потребительской корзине постоянно снижалась, а доля квартирной платы постоянно повышалась.

Проблемы возникают также в связи с сезонными колебаниями цен на фрукты, овощи, топливо, путешествия во время отпуска. Можно рассчитывать индекс (что раньше часто делали), включая продукты высокой сезонности и без них, а также предусмотреть изменение схемы взвешивания в зависимости от сезона (ежемесячно).

Удельный вес *стоимости проживания* (жилищные услуги) в индексе потребительских цен составляет в среднем 15 % в индексе 1980=100 и 18 % в индексе 1985=100. Для определения удельного веса этих услуг учитывается также использование жилой площади ее владельцами. В текущей регистрации цен этот вид использования представлен сопоставимыми суммами квартирной платы. Количество (целенаправленно) отобранных типов квартир для текущей статистики цен на жилье постоянно увеличивалось. Теперь в ее основе лежат данные о пяти типичных квартирах свободно финансируемого и социального жилищного строительства. Более подробно они характеризуются такими показателями, как возраст строения, количество помещений, площадь и вид отопления. Большие трудности возникают в связи с тем, что необходимо найти достаточно большое число квартиросъемщиков и владельцев, сдающих квартиры внаем, для текущей регистрации цен.

## 4. Устранение влияния изменения цен

### а) Задачи и проблемы устранения влияния изменения цен (дефлятирования)

Дефлятирование (устранение влияния изменения цен) показателей в денежном выражении позволяет определить, какой объем товаров может быть приобретен на определенную сумму денег в условиях сопоставимости цен на товары и услуги или какой покупательной способностью эта сумма обладает.

Сумма денег может быть либо суммой стоимостей  $\sum_{i=1}^n q_i p_i = W_t$

(где  $i=1, 2, \dots, n$  товаров и услуг,  $q$  = количество,  $p$  = цены), выраженной в соответствующих ценах и количестве, т.е. потоком товаров (commodity flow, CF) либо только денежной суммой, о которой не из-

вестно, на какой объем  $q_{it}$  товаров и услуг она будет израсходована (non-commodity flow, NCF).

Поток товаров можно "дефлятировать" до физического объема  $V_t = \sum q_{it} p_{io}$  ( $i=1, 2, \dots, n$ ) путем переоценки каждой из  $n$  статей (заменой  $p_{it}$  на  $p_{io}$ ). Более простым методом является деление значения  $W_t$  (или индекса стоимости  $W_{ot} = W_t / W_o$ ) на соответствующий индекс по формуле Пааше для определения физического объема  $V_t$  (или количественного индекса по формуле Ласпейреса  $Q_{ot}^L$ , т.е. "индекса физического объема"). Этот метод называют также методом устранения влияния изменения цен на основе физического объема или методом расчета на основе физического объема, т.е. речь идет о методе пересчета конкретной (номинальной) статьи расходов или доходов в соответствующих ценах в реальную статью в сопоставимых ценах базисного года.

Физический объем, как и любая другая величина, полученная на основе переоценки (схема 9.6), в каждом случае представляет собой *фиктивную (условную)* величину, поскольку при расчете пренебрегают зависимостью количества от *уровня и структуры* цен. Фиктивный (условный) характер показателя проявляется тем ярче, чем сильнее различается структура цен и, следовательно, также и количества, т.е. в ходе длительного периода, когда используют отдаленный базисный год, или когда сравнивают в международном разрезе очень различные страны.

Прирост физического объема, как правило, не совпадает с приростом количеств (допуская, что вообще возможно их суммирование), т.е.

$$Z = \frac{\sum q_t}{\sum q_o} \neq \frac{\sum q_t p_o}{\sum q_o p_o}.$$

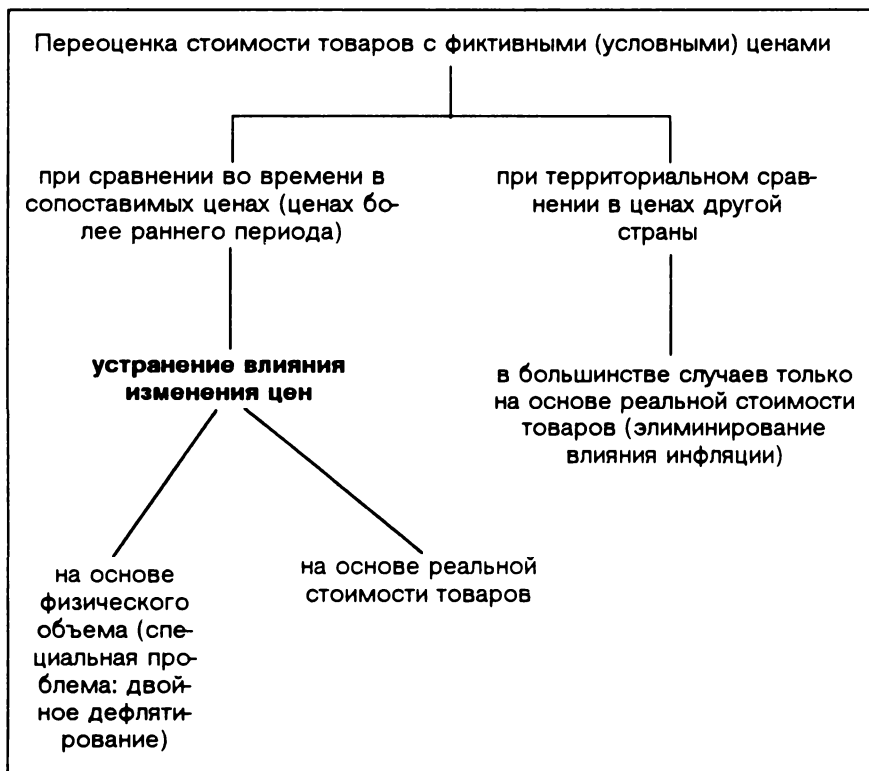
Для получения показателя  $Z$  количественные измерители исчисляются с помощью удельных весов **количества**  $q_o / \sum q_o$ , а для получения показателя  $Q_{ot}^L$ , напротив - с помощью удельных весов **расходов** в базисном периоде. Если количества товаров, цены на которые были высокими (низкими) в базисном периоде, растут сравнительно быстрее, то получаем  $Q_{ot}^L > Z$  ( $Q_{ot}^L < Z$ ).

### Схема 9.6а: Виды элиминирования влияния изменения цен (дефлятирования)

Цель	Устранение влияния изменения цен, дефлятирование на основе объема товаров	Расчет реальной стоимости, дефлятирование на основе реальной стоимости товаров
Применение	Изолированное изменение количества товаров, положенное в основу изменения стоимости; данные в постоянных ценах.  В расчетах внутреннего национального продукта производственным методом и методом конечного использования в национальном счете, в частности при наличии товарного потока; проблематично в том случае, если дефлятируют агрегат, представляющий собой разность между двумя товарными потоками (двойное дефлятирование).	Расчет реальных доходов, элиминирование изменения покупательной способности; реальная стоимость при постоянном уровне цен (устранение влияния инфляции).  Для нетоварных потоков (изменение покупательной способности в отношении чисто финансовых показателей, например, дохода); результат в большой степени зависит от выбора "данного" (!) общего уровня цен (см. также стр. 481 и 527).
Метод	Специальные дефляторы (индексы цен по Пааше); выбор дефлятора в зависимости от агрегата (группы товаров), подлежащего дефлятированию.	Общий ценовой индекс (например, потребительских цен для всех домашних хозяйств населения); выбор конкретного индекса цен труден, так как доход нельзя разложить на ценовую и количественную компоненты.

*Примечание:* различие обоих подходов становится понятным в расчете "эффекта торговых условий" (terms of trade). В отличие от торговых условий, показывающих влияние изменений цен на потоки внешней торговли (см. главу X), здесь речь идет об изменении границ распределения реальных доходов. Под эффектом торговых условий понимается разность между реальной величиной сальдо внешней торговли (дефлятированного на базе подходящего общего индекса цен, например, индекса цен на импортную продукцию) и дефлятированным на базе цен на экспортную и импортную продукцию сальдо внешней торговли. При положительном его значении покупательная способность превышает экспорт над импортом выше, чем его объем, т.е. реальные доходы резидентов страны повышаются благодаря прибыли внешней торговли, обусловленной ценовыми факторами. Если расчет реальной величины сальдо внешней торговли проводится на основе индекса цен на импортную продукцию, то в основе этого лежит представление, что достигнутое повышение покупательной способности полностью идет на импорт дополнительных товаров.

**Схема 9.6б: Взаимосвязь между устранением влияния изменения цен и международными сравнениями покупательной способности и физического объема**



Элиминировать влияние изменения цен на основе физического объема целесообразно, главным образом, в тех случаях, когда конкретная сумма денег представляет определенный поток товаров, что имеет место, например, по отношению к потребительским и инвестиционным расходам. Поскольку целью работ является отражение количественных изменений, в качестве альтернативы к дефлятированию возможна также актуализация рядов количественных данных о выпуске или, при необходимости также о затратах, с внесением соответствующих поправок (по аналогии с индексом чистой продукции). Это относится соответствующим образом к международным сравнениям. Однако при дефлятировании чистых денежных потоков (NCF), для которых не известно, какой вид и какое количество товаров на них приобретается, этот подход вызывает известные проблемы. В таком случае возникает проблема двойного дефлятирования.

Примеры чистых денежных потоков (NCF):

- нерыночные услуги: количественный подход возможен здесь по крайней мере в отношении тех услуг государственного сектора, которые можно отнести к конкретным лицам (например, в области образования и здравоохранения), однако качество трудно поддается измерению (проблема измерения производительности органов государственного управления);
- потоки распределения и перераспределения доходов (оплаты труда, налогов);
- потоки, получаемые как разность между потоками товаров (проблема двойного дефлятирования).

Так, например, налоги, сбережения, а также оплату труда и прибыль трудно интерпретировать как платежи за покупку товаров и продажу определенного количества какого-либо фактора и разложить их на компоненты количества и цены, или даже на компоненту качества. Например, для учета выплаты дивидендов невозможно использовать часы, отработанные работниками или машинами, как объем, в пределах которого были использованы данные факторы.

Возможным решением этого вопроса является *устранение влияния изменения цен на основе реальной стоимости товаров* с учетом темпов роста инфляции, т.е. на основе одного единственного дефлятора. В основе расчета, как правило, лежат потребительские цены как индикатор изменения покупательной способности. Это, возможно, справедливо при дефлятировании доходов домашних хозяйств: делением данных о номинальной оплате труда на индекс потребительских цен получают *реальные доходы*. Однако, в отношении других видов доходов, например, доходов от налогов значительно труднее оправдать этот подход, так как отсутствует однозначная количественная структура использования доходов.

Преимущество метода устранения влияния изменения цен на основе реальной стоимости товаров по сравнению с физическим объемом состоит в том, что используют только один дефлятор. В этом случае трудности больше не связаны с обеспечением неизменности цен в отношении конкретных групп товаров, а вызваны необходимостью обеспечения *неизменности уровня* цен. Но одинаков ли он для всех видов доходов? В чем, например, выражается покупательная способность дохода нефизических лиц?

По указанным причинам понятно, что дефлятирование на основе физического объема в рамках СНС ограничивается только агрегатами, исчисленными производственным методом и методом конечного использования, а именно потоками товаров, оцененными в рыночных

ценах. Для международных сопоставлений предпочтение следует отдать методу дефлятирования агрегатов по факторной стоимости (из-за различий в налоговых системах). В отличие от этого, расчет методом распределения может быть дефлятирован только на основе данных о реальной стоимости. Пересмотренная СНС ООН, правда, предусматривает дефлятирование располагаемого национального дохода (net national disposable income), но остается открытым, каким методом это следует осуществить. Кроме того, также в рамках СНС стремятся дефлятировать процентные платежи и выручку и исчислить содержащуюся в них долю, страхующую от инфляционных последствий. Это представляет интерес, прежде всего, для стран с высокими темпами инфляции (например, в Южной Америке).

## **в) Двойное дефлятирование**

При дефлятировании денежных потоков (NCF) ставится проблема двойного дефлятирования. Реальная величина валовой добавленной стоимости (расчет национального продукта производственным методом!) отраслей народного хозяйства получается как разность между валовым выпуском и промежуточным потреблением, оцененными в сопоставимых ценах, которая исчисляется путем дефлятирования индексов цен производителей или цен приобретения, пересчитанных в индексах по формуле Пааше (двойное или косвенное дефлятирование). Этот подход мотивируется тем, что как валовой выпуск, так и промежуточное потребление (расход материалов) должны интерпретироваться как потоки товаров (CF). Таким образом проводится также дефлятирование всего национального продукта (разность между товарами "конечного использования" и импортированными товарами). Предусмотренное в СНС ООН дефлятирование располагаемого дохода также является, по сути дела, двойным дефлятированием (т.е. устраняется влияние изменения цен в обоих членах данной разности).

Результаты двойного дефлятирования неудовлетворительны. Допустим, что  $v$  — это доля промежуточного потребления (материалов) за отчетный период, исчисленная на основе номинальной стоимости,  $P_B$  и  $P_V$  — это исчисленные по формуле Пааше индексы цен валового выпуска (В) и промежуточного потребления (V). В этом случае при двойном дефлятировании внутреннего продукта ( $D=B-V$ ) имплицитно получают следующий индекс цен, с трудом поддающийся интерпретации:

$$(*) \quad P_D = \frac{(1-v)P_B P_V}{P_V - v P_B}.$$

$P_B$  представляет собой среднюю взвешенную из  $P_V$  (с весом  $v$ ) и  $P_D$  (с весом  $1-v$ ). В соответствии с этим существуют только две возможности:

$$\text{№ 1: } P_V < P_B < P_D \quad \text{и} \quad \text{№ 2: } P_D < P_B < P_V.$$

Формула (\*) может привести к бессмысленным (или кажущимся бессмысленными) результатам. Имплицитный индекс цен  $P_D$  может показать *снижение* цен, т.е.  $P_D < 1$  несмотря на то, что цены в области выпуска и затрат *повышаются* (пример:  $v=0,7$ ,  $P_V = 1,4$ , т.е. 140 %, а когда  $P_B = 1,2$ , тогда  $P_D = 0,9$ , т.е. 90 %, причем, последний пример характеризует ситуацию № 2) или, наоборот, повышение цен несмотря на то, что цены в области выпуска и затрат снижаются. Бывает, что знаменатель равенства (\*) становится отрицательным (так как  $P_V < P_B$ ), вследствие чего  $P_D$  и реальная величина добавленной стоимости превращаются в значение со знаком "минус". На первый взгляд отрицательная величина реальной добавленной стоимости кажется бессмысленной, однако можно дать ей разумную интерпретацию. Этот феномен появляется также в межрегиональных сопоставлениях. При переоценке данных о продукции по ГДР в ценах Западной Германии в ряде отраслей появились отрицательные величины добавленной стоимости. Это говорит о том, что продукция в момент времени  $t$  (иными словами, в ГДР) в ценах на момент  $t$  (иными словами, в ценах ГДР) является рентабельной (положительная величина **номинальной** добавленной стоимости), тогда как эта же продукция (например, та же техника и та же доля промежуточного потребления), оцененная в ценах более раннего периода (на момент 0) или в западно-германских ценах была бы убыточной (отрицательная величина **реальной** добавленной стоимости). Согласно равенству (\*)  $P_D < 0$  может иметь место лишь в том случае, если  $P_V < P_B$  (ситуация № 1). Пример:  $v = 0,7$ ,  $P_V = 1,2$  и  $P_B = 1,8$  означает при предполагаемом наличии следующих цен и количественных данных:



Цены и количество на момент времени t			Цены 0	Количества t	
	Цена (t)	Количество	Стоимость	Цена (0)	Физ. объем
Выпуск	54	10	540	30	300
Затраты	54	15,75	378	20	315
Добавленная стоимость: номинальная:			+162	реальная:	-15

$$P_B = 1,8 = 54 / 30; P_V = 1,2 = 24 / 20$$

Если бы доля промежуточного потребления составила не как в данном случае  $v=0,7=378/540$ , а примерно  $v=0,6$  (при объеме затрат в 13,5), и если бы продукция была, следовательно, менее материалоемкой, то реальная величина добавленной стоимости составила бы +30. Или если бы цена для выпуска составила в момент времени 0 не 30, а 40 (т.е. прирост составляет не 80 %, а только 35 % и, следовательно,  $P_B = 1,35$  вместо  $P_B = 1,8$ ), то реальная величина добавленной стоимости не была бы отрицательной, а составила бы  $400-315=+85$ . Ситуация № 1 означает, что величина  $P_B$  (по отношению к величине  $P_V$ ) слишком высока или, наоборот, была слишком мала в момент времени 0 для того, чтобы привести к положительной величине реальной добавленной стоимости.

### с) Индексы цен для дефлятирования национального продукта

В схемах 9.5 и 9.6 приводятся дефляторы, которые должны использоваться при элиминировании влияния изменения цен на основе физического объема, и показывается, как следует интерпретировать соответствующие "потребительские корзины". Так, например, индекс цен личного потребления ( $P_{PV}$ ) и индекс цен конечного использования в стране ( $P_{LIV}$ ) определены в том виде, как определяется соответствующий агрегат (схема 9.5). Индекс цен для национального продукта (по формуле Пааше) получают делением номинального национального продукта на показатель национального продукта в сопоставимых ценах. Некоторые из этих дефляторов, используемых в расчетах методом конечного использования, предлагаются также в качестве единых дефляторов для использования в расчетах методом дефлятирования на основе реальной стоимости товаров.

$P_{PV}$  годится для этой цели в меньшей степени, если не считать, например, дефлятирование доходов сектора 3 в национальных счетах.

Дело обстоит, однако, иначе в отношении  $P_{LIV}$ , т.е. индекса, относящегося ко всем покупкам в пределах страны, за исключением приобретения земельных участков и ценных бумаг. В качестве единого дефлятора предлагают также индекс цен национального продукта  $P_{BSP}$ . Этот индекс может изменяться иначе, чем  $P_{LIV}$ , в зависимости от того, как меняются цены на импортируемую и экспортируемую продукцию. Следует также учесть, что этот индекс получают в результате двойного дефлирования.

## **5. Международное сопоставление покупательной способности валют**

Самой важной для практики формой территориального сопоставления цен является *международное* сопоставление потребительских цен. Практически, нет других официальных данных экономической статистики, на которые так часто ссылаются в официальных документах, как паритеты покупательной способности валют, данные о которых ФСУ Германии собирает примерно по 60 странам (и затем актуализирует их в среднем в течение 13 лет). *Межрегиональное* сопоставление цен, напротив, играет только незначительную роль в работе ФСУ Германии. Оно потребовало бы расширения регистрации цен в несколько раз. Поэтому межрегиональное сопоставление внутри Федеративной Республики Германии проводится только в ограниченных случаях (часто по предложению международных организаций), как, например, осенью 1987 года обследование потребительских цен в городах Бонн, Карлсруэ, Мюнхен и Берлин или в 1973 году - в 31 городе (однако без учета стоимости проживания).

Различия в ценах более крупного масштаба могут удерживаться на международном уровне дольше, чем на межрегиональном, вызывая тем самым более сильную дисперсию цен. Это не только затрудняет возможность проведения сопоставлений цен (в частности, требуется большее количество цен-представителей), но и снижает их аналитическую ценность.

### **а) Области применения международных сопоставлений цен**

При всех сравнениях *абсолютных* показателей (но не квот, т.е. структур, и темпов роста) возникает проблема определения паритета валютных единиц. Официальный валютный курс мало годится для учета различий в покупательной способности валют, так как он зависит не только от торговли товарами, но также и от обращения капитала и

других факторов. С другой стороны, международное сопоставление уровня потребительских цен распространяется также на товары, не являющиеся предметом внешней торговли. Сопоставление стоимостных агрегатов в одной валюте на базе валютных курсов можно, как правило, оправдать только в отношении сальдо внешней торговли. Эмпирические расчеты показали, в частности, что в международных сравнениях благосостояния и производительности труда (внутренний продукт на душу населения) обычно недооценивают уровень менее развитых стран, если для сравнения используют валютные курсы, а не паритеты покупательной способности валют.

Сопоставление национальных уровней цен и, в частности, расчет паритетов покупательной способности валют может быть использовано для:

- 1) сопоставлений национального продукта, оценки экономического потенциала стран (например, для установления размера взносов в бюджеты международных организаций, в фонды помощи развивающимся странам и т. п.), агрегировании данных по странам экономического сотрудничества;
- 2) оценки международной конкурентоспособности цен, расчета реальной стоимости инвестиций в зарубежных странах, агрегировании платежных балансов и статистики имущественного положения;
- 3) сопоставлений покупательной способности валют с валютным курсом (информация о завышенной или заниженной оценке валюты) и расчета фактических (реальных) валютных курсов, что представляет особый интерес в связи с сопоставлениями реальных доходов (например, установление в соответствии с покупательной способностью финансовых компенсаций, вознаграждений и т. п. для живущих за границей немцев) и расчетами паритетов путевых денег.

Составление "потребительской корзины" для индекса международного сопоставления цен зависит от того, какую из указанных целей преследует сопоставление. Чистое сопоставление цен всегда требует ссылки на сопоставимые группы товаров. При рассмотрении уровня потребительских цен следует различать две постановки вопроса (и, тем самым, две потребительские корзины): определение паритета денег потребителей и паритета путевых денег (см. схему 9.7). Паритет покупательной способности обычно определяют как

$$(1) \text{ ККР} = \frac{\text{цена товаров потребительской корзины в данной стране (A)}}{\text{цена товаров потребительской корзины в базисной стране (I)}}$$

и сравнивают с валютным курсом ( $W$ ). Если  $W > \text{ККР}$ , то получается выигрыш покупательной способности для национальной валюты ( $I$ =собственная страна), т.е. для немецкой марки, так как путем обме-

### Схема 9.7: Формы международного сопоставления покупательной способности валют<sup>1</sup>

	Паритет потребительских денег	Паритет средств на командировки, путешествия
Постановка вопроса	Вознаграждение немецких наемных работников за рубежом (т.е. сопоставление реальных доходов), сопоставление темпов инфляции, дефлятирование агрегатов потребления в национальном счетоводстве	Какая страна является дешевой для отпуска? Покупательная способность валют при путешествиях за границей. Возможны повышение или потеря покупательной способности по сравнению с валютным курсом.
Используемые потребительские корзины	Национальные потребительские корзины (базисной или сравниваемой стран) или сводки различных потребительских корзин (усреднение). Сравнение должно касаться не менее 300 товаров. Потребительские корзины обеих стран должны соответствовать более или менее одинаковому уровню жизни, быть типичными для данных потребительских склонностей и содержать товары, по которым можно зарегистрировать сравнимые цены в обеих странах.	Возможно только на основе специально образованной для этой цели потребительской корзины (бюджетные обследования немецких семей служащих и чиновников во время многодневного отпуска за границей). В результате, фактически используется формула индекса цен по Пове. Существенные различия в потребительских корзинах в отношении паритета потребительских денег: большой удельный вес услуг гостиничного дела, ресторанов и т. п.
Расчеты ФСУ Германии	С 1954 года почти по 60 странам на базе немецкой потребительской корзины (подход Ласпейреса) или арифметическое (не геометрическое) усреднение подходов Ласпейреса и Пааше. Потребительская корзина на основе данных обследований бюджетов домашних хозяйств, а не на основе данных национального счетоводства (как в расчетах международных организаций).	С 1967 года по важнейшим странам, в которых немцы проводят отпуск. С методологической точки зрения гораздо проще, чем паритет потребительских денег, поскольку нет проблем с двумя различными национальными потребительскими корзинами. Аксиома подпункта b) здесь не имеет значения.
Экономико-статистические проблемы (прежде всего, в области паритета потребительских денег)	В большинстве случаев обе национальные потребительские корзины сопоставимости зарегистрированных цен (качественные различия, едва возможно обеспечить равенство всех определяющих цены факторов, поэтому стоимость проживания даже не включена). Конфликт между репрезентативностью и чистым сравнением цен будет тем больше, чем меньше по объему является прямой товарообмен между обеими странами. Дисперсия цен на международном уровне сильнее, чем на национальном (мало арбитража), нет организованной отчетности ФСУ за границей. При временном сопоставлении можно скорее предположить неизменность функции полезности, чем при межрегиональном сопоставлении - равенство функций полезности. Из-за трудоемкости обследований их невозможно так же часто проводить, как и сопоставление цен во времени.	Трудности при достижении сопоставимости равенства

<sup>1</sup> В таблице не упомянуты сопоставления покупательной способности валют различных стран на базе международной потребительской корзины (полученной в большинстве случаев в результате расчета национальных продуктов всех участвующих в сопоставлении стран), которые проводятся, в первую очередь, международными организациями.

на немецких марок (согласно W) получают больше валюты A, чем (согласно ККР) необходимо на покупку товаров потребительской корзины в A. Однако результат зависит от того, какая из потребительских корзин положена в основу расчета по формуле (1). Применение формулы Ласпейреса заключается в сравнении расходов на отечественную потребительскую корзину (базисной страны) ( $KKP^L$ ), а формулы Пааше ( $KKP^P$ ) – в сравнении расходов на зарубежную корзину:

$$(2) \quad KKP_{IA}^L = \frac{\sum p_A q_I}{\sum p_I q_I} \quad \text{и} \quad KKP_{IA}^P = \frac{\sum p_A q_A}{\sum p_I q_A}.$$

В двустороннем сопоставлении (двух стран) принято использовать также и среднюю геометрическую этих паритетов (формула Фишера, схема 9.2), так как она удовлетворяет лучше приведенным ниже аксиомам, чем средняя арифметическая, часто используемая ФСУ Германии (формула Дробиша). Как правило, за границей немцам дешевле приспособиться к потребительским склонностям жителей страны, чем сохранять отечественные потребительские склонности, т.е.  $KKP^P < KKP^L$ .

Для сопоставления национального продукта в одной валюте требуются другие "потребительские корзины", чем для сравнения потребительских цен. Сложны также сопоставления межотраслевых балансов или таблиц "затраты-выпуск", так как часто невозможно определить цены на промежуточное потребление на основе договоров о купле-продаже. Подобно сопоставлению цен во времени, где очень длинные ряды индексов имеют мало смысла, едва ли возможно сравнивать потребительские цены стран с очень различной культурой и уровнем экономического развития.

## **в) Аксиомы и методы**

При *двустороннем сопоставлении* целесообразно обеспечить следующие требования к индексам:

- A1. Репрезентативность (characteristicity): цены-представители должны быть репрезентативны для структуры потребления обеих сравниваемых стран;
- A2. Независимость от выбора базисной страны: это требование является аналогом требования обратимости во времени (time reversal, стр. 521); в расчетах отдельных индексов, как известно,  $KKP_{IA} \neq (KKP_{AI})^{-1}$ . Так получают два результата в рамках одного

сопоставления, в зависимости от того, какая из стран является базисной, и нет критерия, на основе которого можно было бы какому-либо результату отдать предпочтение;

A3. Неискаженность: для значения ККР должно иметь силу следующее выражение:  $ККР^P < ККР < ККР^L$ ;

A4. Аддитивность (независимость от уровня агрегирования): сопоставление суммированных в совокупный агрегат результатов частных агрегатов не должно противоречить прямому сопоставлению совокупных агрегатов (structural consistency);

A5. Обратимость факторов (factor reversal, см. стр. 521).

При многостороннем сопоставлении  $m > 2$  стран должно дополнительно выполняться следующие требования:

A6. Транзитивность или, говоря более строго, возможность увязки цепным методом следующих индексов:

Требование транзитивности может быть описано следующим равенством:

$$(3) \quad ККР_{AC} = ККР_{AB} * ККР_{BC},$$

где А — показатели страны А, В — показатели страны В, С — показатели страны С.

Тогда требование независимости от выбора базисной страны означает

$$(4) \quad ККР_{IA} = \frac{ККР_{BA}}{ККР_{BI}} \text{ для любой базисной страны В.}$$

При  $B=A$  и тождественности (P3 в схеме 9.1) получают вышеуказанное выражение A2. Паритеты, образованные единым образом согласно равенству 4, всегда (искусственно) транзитивны. Часто для В выбирают особенно важную или большую страну (central country solution) или также условную "международную страну", например, при суммировании национальных потребительских корзин. Если это оправдано (например, в рамках экономического содружества или при доминирующей роли одной из стран), то равенство 4 можно рассматривать как средство для обеспечения транзитивности (установления однозначного порядка) (метод звезды или методы страны-посредника ["bridge country method"]). Неизменность базисной страны, напротив, предполагает, чтобы каждая из сравниваемых стран могла быть базисной. Требование транзитивности означает, что результат сравнения показателей для любой пары стран (А и В) не должен зависеть от

того, осуществляется ли прямое сопоставление стран А и В, или расчет производится на основе любой страны-посредника (С).

Аксиома А1 требует, чтобы в расчет вошли только потребительские корзины двух сравниваемых стран. Но они, как правило, не совпадают с потребительскими корзинами любых третьих стран, таким образом отразить требования аксиомы А1 почти всегда исключают требования аксиомы А6. Аксиомы не совместимы. Паритеты по Фишеру выполняются для аксиом 1, 2, 3 и 5. В многосторонних сопоставлениях можно обеспечить транзитивность и без "центральной страны" или "страны-посредника" (В в уравнении 4) путем применения методов, разработанных Элтетё-Кёвеш-Шульц (ЭКШ), Гири-Камис (ГК), Жерарди из Статистического бюро ЕС (=ЕВРОСТАТА), Ван Эйзерен и другими. Паритеты ЭКШ базируются на требовании того, что транзитивные паритеты должны как можно меньше отклоняться от двусторонних паритетов Фишера. Паритеты ГК и Жерарди исходят из фиктивной "международной" страны, а в случае ЕС – из Сообщества в целом. Цены на  $n$  товаров этой коллективной страны (Сообщества) и относящиеся к этой фиктивной стране паритеты  $m$  стран определяются синхронно на основе системы линейных уравнений. Паритеты удовлетворяют аксиомам 2, 5 и 6, паритеты Жерарди – также аддитивны, паритеты ЭКШ – также не искажены. При изменении количества сравниваемых стран надо заново определить все паритеты по всем этим методам. Потребительские корзины стран в большинстве случаев охватывают около 300 товаров в сопоставлениях Статистического бюро ЕС и только около 150 товаров – в Международном проекте сопоставлений ООН (около 70 стран). Обследования сравнимых в международном масштабе цен проводятся в рамках ЕС примерно только раз в пять лет. Таким образом, для актуальных сопоставлений покупательной способности следует также актуализировать паритеты на основе национальных индексов цен.

### **Контрольные задачи с вариантами ответов**

- |  |
|--|
| <p>1. Методологические принципы статистики цен (чистое сравнение цен, репрезентативная статистика) имеют силу также в области:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>a) индексов тарифной оплаты труда,</li><li>b) индексов акций,</li><li>c) паритетов покупательной способности денег в отношении потребительских товаров,</li><li>d) все ответы под пунктами a) – c) правильны.</li></ul> |
|--|

2. Для текущей регистрации цен и включения в "потребительскую корзину", используемую при расчете индекса цен, не подходят товары:

- a) специально изготовленные, уникальные изделия и т. п. или продаваемые в рамках особых мероприятий (например, по случаю распродажи),
- b) признаки которых, влияющие на их цену (например, качество), постоянно изменяются, так что невозможно регулярное определение сопоставимых цен,
- c) оба ответа правильны,
- d) оба ответа неправильны.

3. Различные индексы потребительских цен:

- a) в настоящее время в Федеративной Республике Германии не существуют; имеется лишь индекс потребительских цен для всех домашних хозяйств,
- b) служат для измерения различных уровней стоимости жизни разных слоев населения,
- c) необходимы, поскольку как структура потребления, так и относительные цены-представители, как правило, различаются в отношении различных типов домашних хозяйств,
- d) ответы b) и c) правильны.

4. Индекс розничных цен:

- a) это – индекс цен по формуле Пааше,
- b) по сравнению с индексом цен на сельскохозяйственную продукцию – это мера расхождения цен на сельскохозяйственную продукцию ("ножницы"),
- c) определяется на основе потребительской корзины городских домашних хозяйств, совершающих покупки в розничной торговле,
- d) все ответы под a) – c) неправильны.



5. Только одна из приведенных ниже фраз верна и должна быть обозначена крестиком:

- a) Индекс цен по формуле Пааше используется, в первую очередь, для расчетов показателей физического объема (дефлятирования).
- b) Индексы цен по формуле Пааше используются для расчета индексов цен внешней торговли.
- c) Индексы цен по формуле Фишера используются в первую очередь для взвешивания закупочных и продажных цен на различных рынках в рамках одного сводного индекса.
- d) Индекс стоимости жизни — это индекс цен по формуле Ласпейреса.

6. Ниже перечисляются индексы, которые не называются "индексами цен", но которые все-таки являются индексами цен. Какие это индексы? (Все приведенные условия в каждом из ответов должны выполняться!):

- a) взвешенная внешняя стоимость валюты, индекс акций и индексы фактической и тарифной оплаты труда,
- b) индексы средней стоимости во внешней торговле, условий внешней торговли (terms of trade) и индивидуальные индексы цен на строительные участки,
- c) индексы процентной ставки и валютных курсов, поступления заказов и статистика средних доходов от ценных бумаг,
- d) все ответы неправильны с той точки зрения, что во всех ответах содержится по крайней мере один показатель, который нельзя назвать индексом цен.

7. К измерению покупательной способности или потери покупательной способности немецкой марки в результате инфляции привлекают:

- a) индекс стоимости жизни,
- b) индекс цен национального продукта,
- c) индекс цен личного потребления,
- d) все ответы под пунктами а) — с) неправильны.

8. Под "двойным дефлятированием" (косвенным дефлятированием) понимают:

- a) дефлятирование физического объема с помощью двух индексов цен,
- b) дефлятирование с помощью индекса цен по формуле Пааше и количественного индекса по формуле Ласпейреса,
- c) дефлятирование добавленной стоимости путем дефлятирования выпуска и промежуточного потребления,
- d) дефлятирование сальдо внешней торговли путем дефлятирования экспорта и импорта.

9. К измерению покупательной способности или потери покупательной способности немецкой марки в результате инфляции привлекают:

- a) индекс стоимости жизни,
- b) индекс потребительских цен для всех домашних хозяйств,
- c) индекс цен на товары первой необходимости для работников со средним доходом,
- d) индекс цен личного потребления.

10. Предметом элиминирования влияния изменения цен (дефлятирования, расчета физического объема) являются:

- a) в первую очередь, агрегаты, исчисляемые методом конечного использования в рамках СНС, оцененные в рыночных ценах,
- b) агрегаты, исчисляемые методом конечного использования в рамках СНС, а также, дополнительно к а), агрегаты, подлежащие оценке по факторной стоимости,
- c) расчеты фактических процентных платежей для инвестиций, котировющихся на бирже (акции и доходы от ценных бумаг) в рамках расчета индекса акций, средних курсов, средних дивидендов и т. п.,
- d) все ответы правильны.

11. Что означает принцип чистого сравнения цен?

- a) При сравнении цен сначала устраняются случаи двойного счета, которые содержатся в ценах.
- b) В ценах на товары не учитываются цены на услуги, которые содержатся в цене, но сопоставлению не подлежат. Сравниваются лишь цены на материальные блага.
- c) Сравниваются, по возможности, только цены на одинаковые, точно описанные товары и услуги во времени.
- d) В основе сравнения цен заложено одинаковое количество товаров (устранение влияния изменения физического объема).

12. Когда рост цен отрицательно коррелирует с изменением физического объема, всегда имеет место следующее:

- a) индекс цен по формуле Ласпейреса больше индекса цен по формуле Пааше,
- b) имеет место обратное приведенному в пункте а) соотношение,
- c) индекс цен по формуле Пааше равен единице,
- d) индекс цен по формуле Ласпейреса равен индексу цен по формуле Пааше.

13. Покупательная способность денег (денежная стоимость) остается неизменной в том случае, если:

- a) общий уровень цен остается неизменным,
- b) цены на товары и услуги потребительской корзины остаются неизменными,
- c) цены заморожены,
- d) объем благ, который возможно приобрести на определенную сумму дохода, остается неизменным.

14. Так называемый индекс полезности (constant utility index, "true cost of living index"):

- a) измеряет увеличение расходов, необходимое для сохранения данного уровня полезности получаемых благ в случае изменения цен,
- b) время от времени исчисляется официальной статистикой для анализа затрат и пользы,
- c) это всегда индекс цен по формуле Ласпейреса,
- d) все ответы под пунктами а) – с) правильны.

15. При определении индексов цен в официальной статистике осуществляются, в частности, следующие шаги. Какой шаг описан неверно?

- a) Проводится регистрация цен на точно подобранные товары и услуги.
- b) При случайном отборе отчетных единиц (в большинстве случаев, магазинов) проводится регистрация цен на типические товары и услуги.
- c) Определяются средние по ФРГ цены в качестве средних величин по различным товарам и услугам.
- d) С помощью опроса проводится регистрация цен на избранные "товары-представители" (варианты товаров).

16. Решающее значение для учета изменения качества имеет:

- a) ценность по мнению покупателя, т.е. рыночная оценка товара,
- b) техническая оценка специалистами,
- c) цена,
- d) оценка независимым экспертом.

17. Частное от деления  $Y_n/Y_r$ , где  $Y_r$  = валовой внутренний продукт (в реальном выражении) за период времени  $t$  в постоянных ценах базисного периода 0, а  $Y_n$  = валовой внутренний продукт (в номинальном выражении) за период времени  $t$  (базисном периоде):

- a) это – индекс цен по формуле Пааше,
- b) это – результат двойного дефлятирования,
- c) это – результат устранения влияния изменения цен в отношении нетоварных потоков,
- d) все ответы под пунктами а) – с) правильны.

18. "Паритеты путевых денег" – это индексы цен, потребительские корзины которых:

- a) соответствуют индексам потребительских цен в другой стране,
- b) не опираются на результаты обследования, а рассчитываются экспертами,
- c) получают с помощью выборочных обследований доходов и потребления,
- d) Ни один из ответов не правилен.

19. Статистика цен по необходимости всегда осуществляется на основе репрезентативного отбора; при этом осуществляется отбор на основе следующих (отчетных) единиц:

- a) цен,
- b) договоров о купле-продаже,
- c) территорий,
- d) момента времени.

20. Если схема взвешивания для расчета индекса цен в каждом периоде приводится в соответствие с актуальными условиями, то говорят

- a) о расчете индексов цепным методом, причем, следует учесть, что обыкновенные индексные формулы не соответствуют аксиоме цепного метода,
- b) о переходе на новую базу, который имеет то преимущество, что схема взвешивания всегда актуальна и не требуется новый расчет,
- c) о цепном индексе, который имеет тот недостаток, что агрегаты, дефлятированные на его основе, не являются аддитивно совместимыми (т.е. сумма дефлятированных таким образом частичных агрегатов не равна дефлятированному общему агрегату),
- d) как c) и СНС-93 рекомендует использование таких цепных индексов (но также и использование индексов цен по формуле Ласпейреса).

1d	2c	3c	4d	5a	6a	7d	8c	9b	10a
11c	12a	13d	14a	15b	16a	17d	18d	19b	20d

## **Х. Внешняя торговля, платежный баланс, международная инвестиционная позиция**

### **1. Отражение внешнеэкономических отношений в экономической статистике**

#### **а) Общий обзор**

Содержанием внешнеэкономических связей являются внешняя торговля товарами (товарный оборот), экспорт/импорт услуг, отношения, возникающие между резидентами данной страны и остальным миром (нерезидентами) в связи с приобретением финансовых требований и принятием обязательств, а также безвозмездные передачи одной страной другой стране товаров, услуг и капитала (трансферты). Статистические обобщенные характеристики этих потоков регистрируются в платежном балансе. В нем находят отражение не только товарооборот, но также предоставление услуг и движение капитала, изменение требований и обязательств резидентов данной страны в отношении нерезидентов (валютные резервы при этом рассматриваются как специфическая форма таких требований), а также некоторые другие операции между резидентами данной страны и остальным миром. Показатели наличия активов, соответствующие этим потокам, исчисляются в рамках расчета *международной инвестиционной позиции*, который, как и платежный баланс, подготавливается Немецким федеральным банком.

Следует отметить, что некоторые аспекты внешнеэкономических связей рассматриваются также в *системе национального счетоводства* (СНС) и в статистике внешней торговли ФСУ ФРГ. СНС рассматривает операции между резидентами данной страны и нерезидентами (т.е. с единицами, имеющими центр экономического интереса в других странах) в области внешней торговли, торговли услугами, в сфере распределения и перераспределения доходов от занятости и собственности, а также возникновение финансовых требований и обязательств<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup> В прошлом торговля "старой" ФРГ с бывшей ГДР Федеративной Республикой Германией не рассматривалась как внешняя торговля (в отличие от ГДР, которая включала ее в состав внешней торговли). Наряду со статистикой внешней торговли существовала статистика внутринемецкого товарообмена. Таким образом бы (продолжается на следующей странице)

Внешнюю торговлю иногда не просто отграничить от других видов деятельности, с которыми она тесно связана (например, от транспорта и сопутствующих операций, экспедиторских услуг, складского хозяйства и т. п.). На первый взгляд, ориентируясь на термин "торговля", можно было бы предположить, что статистика внешней торговли имеет много общего со статистикой внутренней торговли. Однако это не совсем так. Предметом статистики внешней торговли являются не структура и результат экономической деятельности отрасли (как это имеет место в статистике внутренней торговли), а объем и виды товаров, пересекающих границу (по традиции, границу страны, являющуюся одновременно таможенной границей), а также некоторые условия торговли, например, цены. Специфической чертой внешней торговли является то, что она имеет дело с характеристиками товаров (стоимости, количества, цены). Этим она отличается также от статистики транспорта, которая изучает, прежде всего, транспортные средства и способы перевозок товаров (судоходство и авиация, улицы и дороги и т. п.), транспортные услуги и транспортные предприятия.

Предметом статистики внешней торговли является поток товаров, пересекающий границу между данной страной и зарубежными странами. Движение товаров через границу не обязательно предполагает торговую сделку, и поэтому данные статистики внешней торговли касаются не только торговли между странами, но и некоторых других операций. Не включаются во внешнеторговый оборот покупки и продажи услуг, доходы с капитала и оборот капитала, однако включается безвозмездная передача товаров (например, подарки, гуманитарная помощь).

Как будет показано ниже, необходимо отличать "территорию обследования" (экономическую территорию данной страны) от государственной и таможенной территории. Понятие товаров, используемое в статистике внешней торговли, связано с определением экономической территории (данной страны и остального мира), а не с определением участников операций (резиденты данной страны и нерезиденты).

Таким образом, "статистика внешней торговли", с одной стороны, охватывает не все виды внешнеэкономических сделок, а, с другой стороны, в нее включаются также некоммерческие поставки товаров (например, гуманитарная помощь). Данные статистики внешней тор-

---

ло необходимо различить понятия "за рубежом" и "остальной мир" (rest of the world).

говли широко используются при составлении СНС и платежного баланса.

## **в) Статистика внешней торговли (статистика экстра-торговли)**

Целью статистики внешней торговли является текущий учет пересекающих границу товаров в группировке по странам и видам товаров. Внешнеторговые потоки отражаются с помощью показателей стоимости, количества и физического объема, т.е. с помощью количественных и стоимостных характеристик; это делается преимущественно с помощью индексов.

В статистике внешней торговли Германии принято различать интра-торговлю<sup>2</sup> (внутри Европейского союза - ЕС) и экстра-торговлю (торговлю с третьими странами). В последнем случае ведется традиционная статистика внешней торговли, которая тесно связана с таможенным учетом, но тем не менее не является чистой вторичной статистикой. Она основывается на 2,5 млн. ежемесячных сообщений экспортеров и импортеров о партиях товаров, стоимость которых превышает определенный уровень (не подлежат учету партии товаров стоимостью менее 1000 немецких марок). С 1974 года сводная отчетность представляется также на таких носителях данных, как дискеты или магнитные ленты). Этим обеспечивается почти полный и очень точный учет. Это *текущая* статистика, проводимая ФСУ ФРГ в централизованном порядке, которая подготавливается с месячной и годовой периодичностью. За рубежом статистика внешней торговли иногда является функцией таможенных органов, а не статистических служб (например, в Швейцарии). Это представляется естественным, поскольку отчетные документы должны быть подтверждены таможенными и другими органами и направлены статистическому управлению, и в определенных случаях эти органы сами обязаны представлять сведения (например, о таможенных тарифах). Кстати, такой метод формирования отчетности (регистрационный) отличается от метода, используемого в статистике платежного баланса. В последнем случае решающее значение для регистрации операций имеет момент платежа, а не момент пересечения границы.

1 января 1988 года в связи с подготовкой к созданию единого внутреннего рынка ЕС в статистике внешней торговли был введен

---

<sup>2</sup> В странах СНГ для описания такого типа торговли используется термин "Межгосударственная торговля в рамках СНГ".



так называемый единый (унифицированный) документ для унификации и упрощения регистрации товарооборота, пересекающего границу, а также впервые использована Гармонизированная система (ГС) классификации товаров. Этот переход породил множество проблем, и в частности, в динамических рядах данных возникли некоторые разрывы.

С 1975 года в рамках ЕС определения и методы, используемые в статистике внешней торговли, были унифицированы, и с 1977 года данные об импорте уже не приводятся исключительно в группировке по странам происхождения товаров, как это делается в национальной статистике импорта, так как это привело бы к двойному счету в статистике импорта ЕС (например, товар из США, поступающий в Италию через Францию, регистрировался бы дважды как импорт из США), а по стране отправления товаров. Однако это также означает, что данные национальной статистики внешней торговли больше не корреспондируют с данными ЕС.

### **с) Внутренний европейский рынок: интра-торговля**

После образования внутреннего европейского рынка стало невозможным учитывать торговлю в рамках ЕС (интра-торговлю) с помощью традиционных методов. Однако соответствующие данные сохраняли свое большое значение в политике ЕС, и стало ясно, что старые методы должны быть пересмотрены. И в дальнейшем необходимо получать актуальные и, по возможности, точные и детализированные данные в группировке по товарам и странам; статистика интра-торговли ("интрастат")<sup>3</sup> в этом отношении не должна уступать традиционной статистике внешней торговли, т.е. статистике экстра-торговли. Это объясняется тем, что для многих стран ЕС и, в частности, для Федеративной Республики Германии интра-торговля составляет около 50 процентов ее внешнеторгового оборота<sup>4</sup> (=им-

---

<sup>3</sup> Интрастат – система регистрации внешней торговли между странами ЕС на основе данных отчетности предприятий-поставщиков.

<sup>4</sup> Внешнеторговый оборот является показателем, который нередко интерпретируют неправильно. Ясно, что, например, внешнеторговый оборот США меньше внешнеторгового оборота Германии лишь потому, что там из-за размера экономической территории многие торговые операции, которые у нас считались бы внешней торговлей, относятся ко внутренней торговле. То же самое относится также и к показателю "доля внешней торговли, в процентах, в общем объеме национального продукта". И в этом отношении просто недопустимо сравнивать крупные страны с мелкими. В бывшей ГДР ГЦСУ по политическим соображениям (указание Гюнтера Миттага) было件язано выделять только данные о внешне-

(продолжается на следующей странице)

порт+экспорт). Проблемы с получением данных, возникшие в результате упразднения таможенных барьеров 1 января 1993 года, не могли быть решены:

- с помощью статистики платежного баланса, которая, в частности, не предусматривает группировку по видам товаров;
- с помощью статистики транспорта, в которой используются другие показатели; кроме того, предприниматели, занимающиеся перевозкой грузов, могут ответить на вопросы о транспортировке, но не на вопросы, касающиеся статистики внешней торговли;
- с помощью статистики продукции, которая в лучшем случае может охватить только экспорт, но не импорт.

В результате статистики отказались от намерения включить данные об интра-торговле в другие виды отчетности. Отказались также от намерения собирать данные только об экспорте, которое было основано на предположении, что данные об импорте можно получить как зеркальное отражение данных других стран об их экспорте. Поэтому ЕС приняло решение в обязательном порядке ввести следующую систему: торговые потоки предполагается регистрировать в увязке с налоговыми данными, поскольку в течение переходного периода до окончательного формирования валютного и экономического союза потребуется еще представление данных о налоге на добавленную стоимость в отношении торговли товарами. Налоговое управление, хотя и поддерживается также национальным статистическим управлением в создании картотек подотчетных предприятий, тем не менее не проводит сбора данных об интра-торговле, так как оно не получает эти данные в желаемой группировке по соответствующим признакам.

В конце 1992 года немецкий регистр охватывал около 230 000 предприятий. Таким образом, статистика интра-торговли с методологической точки зрения значительно отличается от статистики экстра-торговли (см. схему 10.1).

---

торговом обороте с целью укрытия сальдо внешней торговли. Кроме того, архивные материалы, к которым автор имел доступ в рамках своей работы для анкетной комиссии по "раскрытию истории диктатуры СЕПГ", доказывают, что представленные в ООН данные о внешней торговле были фальсифицированы. Неоднократно минус (превышение импорта над экспортом) превращали в плюс (превышение экспорта над импортом), и нередко соответствующая фальсификация выполнялась непосредственно по указанию Г. Миттага.

**Схема 10.1: Статистика интра-торговли и экстра-торговли**

	Статистика интра-торговли (ИНТРАСТАТ)	Статистика экстра-торговли (товарооборот с тремя странами)*
Виды товарных потоков	Поступление (=получение) и отгрузка внутри таможенной территории ЕС	Импорт и экспорт через границы таможенной территории ЕС
Обоснование обязанности представления сведений	Товарооборот предприятия за пределами ЕС; обязанность представления сведений на уровне предприятия	Поставки товаров, пересекающие внешние границы ЕС, т.е. каждая отдельная операция подлежит обязательной регистрации
Освобождение от отчетности, упрощения	Зависит от величины товарооборота данного предприятия в рамках интра-торговли (стоимости отгрузки) за последний год; освобождение большей части предприятий (около 60-79 %) от отчетности благодаря установленным границам учета	По стоимости отгруженных товаров, практически, сплошное обследование, не предусмотрено представление упрощенных или обобщенных (при отгрузке однородных товаров) сообщений
Определение круга респондентов	Регистр предприятий, созданный и актуализируемый ФСУ Германии по сотрудничеству с налоговым управлением (согласно характеру вторичной статистики)	Обеспечение полноты сообщений, поскольку данные связаны с таможенным процессом (унифицированный документ для совместной таможенной и статистической декларации)
Проведение опроса	Первичная статистика ФСУ Германии; месячные сообщения подотчетных предприятий (все поступления и выбытия за данный месяц в целом)	Вторичная статистика; непрерывный сбор данных о подлежащих учету операциях и признаках пересечения границы одновременно (uno actu) с таможенной операцией при каждой поставке
Различия в каталоге признаков	Отпадают некоторые признаки статистики транспорта, учитываемые в статистике экстра-торговли (например, таможенный пункт, государственная принадлежность активного транспортного средства)	Широкий каталог признаков с подробным делением по товарам и странам
Сравнение качества	Границы для охвата учетом (освобождение многих единиц от отчетности), измененные сроки представления информации и отсутствие контроля в таможенных пунктах приводят к более низкому качеству. Стремятся противодействовать этой тенденции усилением использования ЭВМ.	Полнота, точность и актуальность данных широко обеспечены благодаря связи сбора данных с таможенным процессом (сопроводительные документы на товары для таможенной декларации); имеется возможность подробной группировки товаров

\* С методологической точки зрения это - традиционная статистика внешней торговли в то время, как статистика интра-торговли (существующая в этой форме лишь в течение ограниченного времени), т.е. статистика товарооборота внутри Европейского Союза, является новым обследованием, учитывающим специфические европейские условия.

Специальные усилия предпринимались для того, чтобы с помощью новых методов учета освободить респондентов от чрезмерной нагрузки и одновременно обеспечить установленный стандарт в отношении периодичности, детализации и контроля данных. С этой целью было сделано следующее:

- были введены некоторые предельные значения объема операций, подлежащих учету (в большинстве случаев, с учетом итогов товарооборота за предыдущий год) с целью отмены или упрощения процедуры представления сведений; таким образом, объем собираемых данных был ограничен, что привело к тому, что около 60-70 % предприятий, прежде всего мелкие и средние предприятия, а также частные лица, были полностью освобождены от обязанности представления сведений (схема 10.1);
- были разработаны и представлены в распоряжение производителей (респондентов) и потребителей современные методы ввода и передачи данных с помощью ЭВМ (в рамках "интрастат", т.е. статистики интра-торговли, была создана современная инфраструктура "телематики" [или предусмотрено ее создание]).

Оба мероприятия, по всей вероятности, прокладывают путь к внедрению соответствующих нововведений также и в других областях экономической статистики. С отменой таможенных процедур внутри ЕС не отпадает необходимость ведения статистики внешней торговли и не меняются ее методологические проблемы, но изменились возможности сбора данных и, таким образом, и в этой области возникла необходимость ввести первичную статистику с собственной системой обследований.

Методологически интересную проблему в области интрастата представляет собой метод отбора. Пороговые (предельные) значения определяются с учетом требуемой точности данных о поступлении товаров (поступления, импорт) и отгрузке товаров (отгрузка, экспорт) в целом (общие значения, сальдо внешнеторгового баланса) и в группировке по видам товаров. Пороговые значения могли практически быть рассчитаны национальными статистическими управлениями: эти пределы были установлены таким образом, чтобы обеспечить необходимый уровень точности. Однако опыт показал, что в большинстве стран-членов ЕС качество статистических данных ухудшилось по сравнению с традиционной практикой. Это относится, в частности, к Германии, где импорт теперь недооценивается примерно на 8 %. Ко всему этому добавляются еще проблемы, связанные со значительным числом отказов от ответа (non-response) и огромными (прежде всего, в Германии) затратами на контроль и корректировку данных. Традиционные требования в отношении детальной группировки по

видам товаров едва ли могут быть удовлетворены сегодня в полной мере. Однако, большинство из почти 10 000 восьмизначных позиций комбинированной номенклатуры (СН 8), как правило, не имеет большого практического значения (схема 10.1). Поэтому, несмотря на то, что таможенные барьеры были устранены, представляется целесообразным пересмотреть требование возможно точной регистрации по всем позициям. Проведенные исследования показали, что стратифицированная выборка дает лучшие результаты, чем метод установления порогов (предельных значений), по крайней мере по отношению к глобальным агрегатам (но не в отношении и так проблематичной дезагрегации по позициям номенклатуры СН 8).

В 1996 году Комиссия ЕС на основе доклада о накопленном опыте должна принять решение о форме, в которой следует продолжить статистику после гармонизации налогов. Предполагается также разрабатывать статистику ЕС об экспорте и импорте услуг, которая до сих пор существовала только как часть платежного баланса. Таким образом можно ожидать, что статистика интра-торговли в концептуальном отношении будет все более расходиться со статистикой экстроторговли.

## **д) Значение статистики внешней торговли**

Значение статистики внешней торговли меняется в зависимости от характера проводимой экономической политики. Например, при политике меркантилизма и дирижизма, а также в странах, где внешняя торговля контролируется государством, преобладает административно-контрольный аспект. Этот аспект, а также заинтересованность государства в получении доходов (таможенная пошлина!) привели к довольно раннему (еще в 17-ом веке) развитию статистики внешней торговли, которая, наряду со статистикой населения и цен, является одной из самых древних областей официальной статистики. Однако в Германии преобладает наблюдение за экономикой с целью формирования данных, необходимых для определения экономической политики (конъюнктурная и валютная политика) тем более, что при либеральном экономическом строе и значительной роли внешней торговли она оказывает существенное влияние на поддержание равновесия и общее развитие экономики. Далее, статистика внешней торговли имеет важное значение для международных сопоставлений, проведения переговоров о заключении торговых и таможенных договоров и прочих международных соглашений. Ее значение заметно повысилось в результате экономической интеграции. Однако, с расширением либерализации и международного сотрудничества одновременно увеличились также проблемы организации обследований.

Данные статистики внешней торговли необходимы для формирования представления об использовании национального продукта, для подготовки платежного баланса в качестве основы для принятия валютно-политических решений, для составления материальных балансов, прежде всего, в области энергетики, для оценки инвестиций методом товарных потоков и для составления таблиц межотраслевых связей, поскольку именно статистика внешней торговли, наряду со статистикой продукции, дает данные в группировке по видам товаров. Кроме того, они необходимы в качестве весов для индексов цен на экспортную и импортную продукцию. При этом важным ранним "предупредительным" индикатором является, в частности, индекс цен на импортную продукцию, так как внутренние цены реагируют, как правило, с опозданием на изменение цен в области импорта.

В деятельности ЕС статистика внешней торговли играет важную роль при определении политики в области субсидирования, для контроля за слиянием предприятий и для предотвращения злоупотребления экономической властью, выравнивания различий в благосостоянии, определения размеров долей в "валютной корзине" Европейской валютной системы, а также для решения различных вопросов в области транспортной, структурной и торговой политики Сообщества. Кроме того, она предоставляет информацию для экономических единиц и различных союзов.

Данные статистики внешней торговли могут анализироваться для целей текущего наблюдения за экономикой с различных точек зрения:

- с точки зрения *статистики продукции и потребления* интерес представляет, прежде всего, определение зависимости отечественных производителей и потребителей от импорта (в частности, в отношении сырья); в этом контексте важна связь статистики внешней торговли со статистикой промышленности и СНС;
- с точки зрения *статистики торговли* интерес представляет приобретение требований к другим странам и принятие обязательств по отношению к другим странам, а также связь статистики внешней торговли с платежным балансом;
- с точки зрения *статистики транспорта* речь идет об общем объеме грузов, подлежащих перевозке, об использовании путей сообщения и перевалочных мест, (точнее: их "пограничных пунктов", например, морских портов) торговлей (*рассылка товаров*) в самом широком смысле (включая транзит). При этом, прежде всего, стремятся к возможно более детальной группировке по территориям (регионам). Поэтому данные об импорте и экспорте собираются также в группировке по пограничным пунктам и видам транс-

порта (трубопроводный, речной, морской, автомобильный, железнодорожный и воздушный транспорт по портам, аэродромам и т. п.). Из пограничных пунктов самое важное значение для Германии имеет немецко-голландская граница.

Приведенное разграничение касается определения и оценки торговых потоков, таких концепций, как "общая торговля" и "специальная торговля", а также группировки торговых потоков по странам. Эти три аспекта можно также интерпретировать как три методологических подхода (approaches) к статистике внешней торговли (см. схему 10.2).

## **2. Классификация и оценка импорта и экспорта**

### **а) Экономическая (статистическая) и таможенная территории**

Решающим критерием для определения торговых потоков является пересечение границы экономической территории данной страны, а не таможенных границ (границ внутренней с точки зрения таможенного права территории). От государственной территории (территории, на которой имеет силу Основной закон) к экономической территории можно перейти следующим образом:

государственная территория (территория суверенного государства)<sup>5</sup>  
+ таможенные анклавы - таможенные эксклавы = таможенная территория + остров Гельголанд = экономическая (статистическая) территория.

Анклавы (части территории чужих стран, входящие в немецкие таможенные границы) существуют на границе Федеративной Республики Германии с Австрией и Швейцарией. Кроме того, определенные части государственной и таможенной территорий имеют особый статус, в частности, такие как свободные порты и таможенные склады. По терминологии ЕС их называют "таможенными складами", а также "свободными зонами" и (почти идентично) "свободными складами". Имеются также области, где таможенное и налоговое право применяются специфическим образом, такие как остров Гельголанд. Понятие "таможенная территория" определено в таможенном кодексе (одним из решений Совета ЕС). К сожалению, его употребляют также в

---

5 без острова Гельголанд.

### Схема 10.2: Методы учета и отражения внешнеторговых операций

Методы	Аспект, которому отдают предпочтение в статистике внешней торговли	Охват торговли	Деление стран И: импорт, Э: экспорт
Метод производства и потребления	Производство (производственные связи с другими странами)	Специальная торговля	И: страны-изготовители = страны происхождения Э: страны-потребители
Метод купли-продажи	Аспект торговой и финансовой статистики	Общая торговля	И: страны-покупатели (лучше: страны-продавцы) Э: страны-продавцы (страны-покупатели)
Метод отгрузки и метод транспортировки	Транспортные связи с другими странами, пути перевозок и средства транспорта	Общая торговля + транзит	И: страны отгрузки = страны происхождения или: страны погрузки* Э: страны-получатели = страны назначения или: страны разгрузки
			Учету подлежит только первоначальная отгрузка.

\* Данные о погрузке и разгрузке средств транспорта, используемых при переходе границы, могут суммироваться и не совпадать с данными об использовании и приеме (которые не могут суммироваться). Поэтому можно различить метод отгрузки и метод транспортировки как два метода.



обиходной речи для разграничения общей и специальной торговли в отношении названных свободных зон и т. п. (см. схему 10.3).

## **в) Виды импорта и экспорта, операции по обработке давальческого сырья, операции по хранению товаров на складе**

Под импортом понимается не просто поступление товаров (на экономическую территорию) из-за рубежа, поскольку такое поступление товаров имеет место и в случае *транзита* или *иностранных операций между третьими странами*. Соответственно, не любой вывоз товаров является экспортом. Общий объем поступления и вывоза товаров не представляет большого интереса с экономической точки зрения, однако, он может иметь достаточно важное значение для статистики транспорта (объем грузов, подлежащих перевозке). Допустим, что А - зарубежные страны и Е - отчетная территория. Тогда транзитом является следующее движение товаров:  $A \rightarrow E \rightarrow A$ , а иностранным операциям между третьими странами, которые не учитываются статистикой, соответствует такое движение товаров:  $E \rightarrow A \rightarrow E$ . Физический объем (вес) транзитных перевозок морским транспортом (раньше также и воздушным транспортом) учитывается транспортными фирмами для статистических целей.

Различают следующие виды импорта и экспорта (см. схему 10.3):

- 1) непосредственный (прямой) импорт или экспорт, прямо из-за рубежа на экономическую территорию данной страны и наоборот,
- 2) операции по хранению товаров на складе.

Разграничение общей и специальной торговли основывается на различных видах регистрации товаров, поступающих на склад.

*Замечания к пункту 1:* Следует различать так называемые "свободные внешнеторговые операции" страны и переработку давальческого сырья, т.е. (временный, в большинстве случаев) вывоз товаров с целью их переработки и обработки, а также для ремонта (поэтому точнее: транзитная обработка давальческого сырья). В статистике внешней торговли учитывается только переработка давальческого сырья – на льготных таможенных условиях. Все то, что перерабатывается в течение более длительного времени и (поэтому) не пользуется таможенными льготами, относится к свободной внешней торговле. Переработка давальческого сырья называется активной, если она осуществляется внутри страны, и пассивной, если она проводится за границей. Активная переработка сырья внутри страны может осуществляться на свою ответственность и за счет средств собственной

страны (собственная переработка) или на ответственность и за счет средств других стран (переработка давальческого сырья), а, точнее говоря, за счет средств собственника сырья, являющегося резидентом данной или другой страны. Таким образом, получают:

непосредственный импорт ( $A \rightarrow E$ )	непосредственный экспорт ( $E \rightarrow A$ )
1. импорт, поступающий в свободный товарооборот страны	1. экспорт из свободного товарооборота страны
2. импорт <i>для</i> активной переработки	2. экспорт <i>после</i> активной переработки
3. импорт <i>после</i> пассивной переработки	3. экспорт <i>для</i> пассивной переработки

Импорт, поступающий в свободный товарооборот, означает: поставки для потребления и использования на экономической территории.

*Замечания к пункту 2:* Импортные товары, назначение которых еще неясно в момент учета, рассматриваются как импорт товаров на склад. Предметом статистики торговли в отношении товаров на складе являются только иностранные товары. Импорт товаров на склад может позднее превратиться в импорт товаров со склада (поступающих в свободный товарооборот или подлежащих дальнейшей переработке) или в экспорт со склада (практически это "реэкспорт" со склада), или привести к увеличению запасов на складе, как это показывает следующий "баланс товаров на складе":

запасы на складе на начало периода ( $B_t$ )	вывоз со склада ( $L \rightarrow A$ )
поступление на склад ( $A \rightarrow L$ )	поступление со склада ( $L \rightarrow E$ )
	запасы на складе на конец периода ( $B_{t+1}$ )

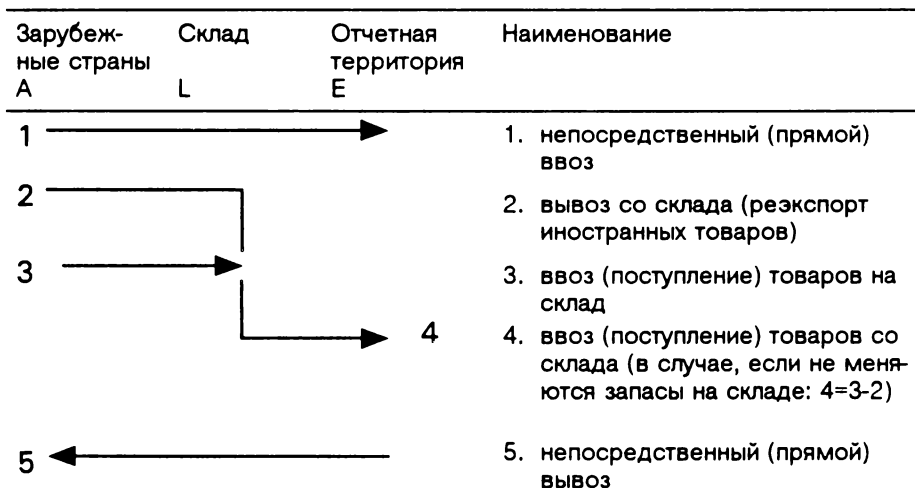
где  $L$  - склад (географический),  $A$  и  $B$  - соответственно, зарубежные страны и территория данной страны, а  $B$  - запасы на складе. При составлении баланса товаров на складе следует учесть, что в статистике трудно обеспечить полное балансовое равенство: товары могут быть переименованы, пробы и отходы не учитываются, учет поступления и выбытия нередко осуществляется в различных отчетных периодах.

### с) Общая и специальная торговля

Введенные выше определения и основанные на них понятия "общей торговли" и "специальной торговли" достаточно сложны и не легко поддаются осмыслению. Этот вопрос более подробно освещается в схеме 10.3. *Общая торговля* включает все ввозимые и вывозимые товары (за исключением транзита и посреднической торговли), регистрируемые на границе данной страны. В системе национальных счетов и в платежном балансе используется концепция общей торговли. В сводках о мировой торговле также применяют концепцию общей торговли, тем более что многие страны (в том числе, например, также и англосаксонские) отдают предпочтение этой концепции и методу купли-продажи (см. схему 10.2) или вообще используют только ее. В отличие от этого, с точки зрения анализа производства и потребления (и, поэтому, в частности, также для составления таблиц межотраслевых связей) интерес представляет концепция *специальной торговли*. Ее объем в стоимостном выражении всегда меньше объема общей торговли, поскольку он (если речь идет об импорте) охватывает только те товары, которые предназначены для использования внутри страны, а в экспорт соответственно включаются только товары отечественного происхождения. Однако общая торговля отличается от специальной не только своим объемом, но и моментом учета товарных потоков (в отношении товаров, хранимых на складе): ввоз товаров, поступающих *на склад*, учитывается на момент их поступления на склад, а поступление товаров *со склада* - на момент отгрузки товаров со склада.

**Схема 10.3: Разграничение общей и специальной торговли**

а) Виды импорта и экспорта



### Схема 10.3: Разграничение общей и специальной торговли (продолжение)

#### b) Учет импорта и экспорта

	Импорт	Экспорт
Общая торговля	1 + 3	5 + 2
Специальная торговля	1 + 4	5

#### c) Учет импорта товаров на склад и экспорта товаров со склада

Общая торговля: импорт товаров *на склад* (3) в момент их поступления на склад и весь реэкспорт (2) иностранных товаров со склада

Специальная торговля: импорт товаров *на склад*, не подлежащих реэкспорту (т.е. 3-2), в момент их отгрузки со склада

Упрощенно можно сказать: общая торговля = ввозу на экономическую территорию данной страны (вывоз с экономической территории), а специальная торговля = ввозу на таможенную территорию (вывоз с таможенной территории).

#### d) Оценка товарных потоков

В документах, используемых для регистрации товаров, содержатся вопросы не только о наименовании товаров и их количестве (собственный вес, без упаковки и т. п.), но и об условиях поставки, фактурной цене и стоимости экспортно-импортной операции (transaction value). Оценка товарных потоков, т.е. определение *стоимости* ввоза и вывоза (фактической стоимости без налога на добавленную стоимость), осуществляется во всех случаях по стоимости экспортно-импортной операции (по условно рассчитанной так называемой "статистической стоимости", а не по стоимости, указанной в счете-фактуре. В случае импорта - это стоимость товаров без импортных (таможенной и т. д.) пошлин - т.е. стоимость "франко граница", независимо от условий поставки, т.е. стоимость в ценах *фоб* (*fab - free on board* = стоимость в пункте пересечения границы экспортирующей страны) или стоимость в ценах *сиф* (*cif - cost, insurance, freight* = стоимость в пункте перехода границы импортирующей страны). Данные о статистической стоимости будут учитываться и впредь, т.е. и после того, как будет отменен таможенный контроль внутри Европейского союза (ЕС). Система учета стоимости товаров в пункте пересечения границы означает, что учет импорта в принципе осуществляется в ценах сиф, а учет экспорта - в ценах фоб. Таким образом стоимость импор-

та товаров, в отличие от экспорта товаров, включает большой объем оплаченных услуг (транспорта, страхования). В отличие от статистики внешней торговли, экспортно-импортные операции в платежном балансе регистрируются в принципе в ценах фоб. Расходы, связанные с транспортом, и другие расходы отражаются в балансе услуг и некоммерческих платежей, а не во внешнеторговом балансе, который, так же как баланс услуг и некоммерческих платежей, является составляющим разделом платежного баланса. Наряду с оценкой товаров по фактической стоимости дополнительно исчисляют (досчитывают) также условную стоимость *в постоянных средних ценах* (с целью получения физического объема), а не, как обычно принято, в постоянных ценах (базисного года) (см. раздел 3).

### **е) Классификация товарных потоков**

Внешнеторговые товары классифицируются *по видам товаров и по странам*. В первой главе упомянуты важнейшие классификации товаров и услуг, и в частности, национальные классификации товаров и услуг для статистики внешней торговли и продукции, комбинированная номенклатура (КН) и классификация ООН SITC Rev. III (третья редакция международной стандартной торговой классификации - МСТК). Ряды итоговых данных за длительный период (иногда с 1913 года) разработаны в группировке по видам пищевых товаров и производственной деятельности (EGW), а также по группам, предусмотренным в Товарном перечне статистики продукции и Едином товарном перечне статистики транспорта (NST).

После реорганизации статистики внешней торговли с 1 января 1998 года вступила в силу "Гармонизированная система (ГС) наименования и кодирования товаров и услуг", на которой основана КН в области внешней торговли. Она используется также в рамках ЕС.

Использование нескольких классификаций имеет целью достижение сопоставимости показателей с данными других обследований, например, с данными статистики промышленности. Однако, при этом, следует учесть, что сопоставляемые таким образом данные, полученные из разных обследований, могут иметь очень существенные методологические различия (например, с точки зрения определения отчетной территории и отчетного круга, объема стоимости и момента учета). В основе используемых классификаций лежат различные принципы их основного деления. Такими принципами могут быть, например, следующие: производственно-технические признаки (используемые материалы и т. п.), степень обработки, назначение товара. Сырьевые материалы, полуфабрикаты и готовую продукцию классифицируют по

степени их обработки. Это разграничение используется давно, хотя оно мало подходит для практики.

Для группировки по *странам* (территориям приобретения и сбыта) на основе классификатора стран можно применить различные концепции (см. схему 10.2). Чаще всего группировка ведется по странам изготовления (происхождения) или потребления и по странам приобретения и странам-покупателям (имеется в виду местонахождение иностранного продавца в стране приобретения или местонахождение экспортера, т.е. продавца в стране-покупателе!). Страной изготовления или происхождения товаров является та страна, в которой производится товар или добывается сырье или продукты растительно-животного происхождения или в которой товар получил определяющие его свойства (в этом случае товар может быть изготовлен из продукции, полученной из других стран). Наряду с вопросом о том, какая страна должна в каждом конкретном случае рассматриваться как экспортирующая или импортирующая, следует также решить проблему распределения торговли по группам стран. При этом, целесообразно использовать географические признаки (естественные территории, например, континенты), экономические и валютные пространства, группировки по типу экономического строя или типу экономической системы (например, "страны с внешней торговлей, контролируемой государством") или по уровню экономического развития (например, "промышленно развитые страны"), а также комбинацию различных принципов деления. Некоторые проблемы возникают в случае длинных динамических рядов в связи с созданием многочисленных новых государств. Многие сведения публикуются только в группировке по "странам ЕС" и "остальным странам", поскольку данные о структуре товаров по более мелким географическим единицам слишком несбалансированы и не стабильны.

Как в части экспорта, так и в части импорта 80 % внешней торговли Германии приходится на взаимную торговлю между промышленно развитыми странами. Торговля с развивающимися странами и со странами, где внешняя торговля в недавнем прошлом контролировалась со стороны государства, играет пока подчиненную и уменьшающуюся роль. Аналогичная пропорция (свыше 80%) характерна также в отношении доходов и расходов и в области услуг и операций с капиталом; они отражаются в международной инвестиционной позиции. Расширение экономических связей между промышленно развитыми странами — феномен глобального порядка.

### 3. Индексы статистики внешней торговли

Результаты статистики внешней торговли анализируются с помощью расчета долей (удельных весов), индексов и показателя так называемых "условий внешней торговли" (terms of trade). Для расчета удельных весов показателей экспорта (импорта) экспорт (импорт) относят к валовому национальному продукту или конечному использованию внутри страны. "Коэффициент межотраслевых связей" отражает отношение внешнеторгового оборота к конечному использованию внутри страны (относительный показатель). Под "условиями внешней торговли" (terms of trade) понимают соотношение индексов цен на экспортируемые и импортируемые товары. Этот показатель служит для количественного определения относительных выгод и потерь для конкретной страны от внешней торговли. Статистика внешней торговли стран ЕС уже достаточно унифицирована. Однако это не относится к методологии расчета индексов.

#### а) Индексы

Как в отношении экспорта, так и в отношении импорта существует потребность в отражении и анализе изменения за тот или иной период:

- *стоимости товаров* (в номинальном выражении), которыми торгуют; на изменение стоимости оказывают влияние изменения физического объема и цен,
- *цен* и
- *физических объемов*.

Поскольку разнородный характер внешнеторговых товаров, не позволяет получить обобщенное представление об объеме торговли в натуральных измерителях, изменение объема внешнеторгового оборота можно отразить лишь с помощью расчета показателей физических объемов, исчисляемых с помощью оценки конкретных количеств товаров в ценах базисного года. Расчет в натуральных измерителях (например, по весу) вряд ли возможен в отношении таких продуктов, как драгоценные камни, электроника и т. п.

Одна из важных особенностей статистики внешней торговли состоит в том, что расчеты показателей (индексов) физического объема проводятся не с помощью цен (индексов цен), а на основе данных о средней стоимости на единицу товаров (unit values)  $\bar{p}$  (индексов средней стоимости единицы товаров). Это – средние цены особого рода. Они уже были определены на стр. 514; средние стоимости на единицу товара исчисляются для групп товаров, которые выражены в

### Схема 10.4: Индексы цен и средней стоимости экспорта и импорта

	Индекс средней стоимости (unit value index)	Индекс цен (см. схему 9.4) (price index)
Вид рядов	средняя стоимость по товарным группам и странам (все товары)	цены на избранные товары, а также избранные цены-представители
Формула	Плаше (нет интерпретации динамического ряда!)	Ласпейрес (чистое сравнение цен!)
База, периодичность	1985=100, месячная	1985=100, месячная
Вес	количества отчетного периода	стоимость (товарооборота) базисного периода
Расчет	индекс стоимости/индекс физического объема (влияние оказывают все внешнеторговые операции)	первичный учет (регистрация цен фирм-экспортеров и фирм-импортеров) 6515 цен для индекса импортных цен и 6571 цена для индекса экспортных цен
Изменения качества*	отражаются в индексе в неявном виде	учитываются (внесение поправок в цены), чистое сравнение цен
Вид цен, лежащих в основе расчета	стоимость в момент фактического перехода границы, лучше подходит для элиминирования влияния изменений цен, чем цены при заключении договора	цены в момент перехода границы**, усредненные при заключении сделки (при заключении договора; цены более актуальны, чем цены при переходе границы)
Пригодность	дефлятирование, международные сопоставления	анализ конъюнктуры

\* относится также к изменению количества и ассортимента, сдвигам в структуре стран (другим транспортным расходам), изменению условий платежа и поставки Т. П., т. е. ко всем определяющим цену изменениям, которые нельзя отнести к ценовой компоненте.

\*\* без налогов, таможенных пошлин и сборов. Следовательно, колебания цен на мировом рынке влияют на индексы сильнее, чем (из-за рыночного порядка ЕС) на фактический уровень экспортных и, в частности, импортных цен (и, тем самым, на внутренний рынок).



одних и тех же единицах измерения (благодаря чему можно получить представление об их общем количестве), однако товары, отнесенные к той или иной группе, могут существенно отличаться по качеству, условиям поставки, странам-поставщикам и т. п.

Для более точного рассмотрения этого вопроса определим следующие индексные значения для цен ( $p$ ) и количеств ( $q$ ):  $l=1,2,\dots,n$  для товарного кода (состоящего из  $n_i$  товаров) и  $w=1,2,\dots,n_i$  товаров  $i$ -того товарного кода ( $\sum_i n_i = N$  товаров в целом).

Индекс  $t$  принимает значения 0 (базисный период) и 1 (отчетный период). В таком случае средняя стоимость товаров  $i$ -ого товарного кода может быть исчислена следующим образом:

$$\bar{p}_i^t = \frac{\sum_w p_{iw}^t q_{iw}^t}{\sum_w q_{iw}^t} = \frac{\sum_w p_{iw}^t q_{iw}^t}{q_i^t}.$$

Точнее говоря, данные о средней стоимости исчисляются по товарным кодам (группам товаров) и по группам стран. Далее,  $p_{iw}$  и  $q_{iw}$  – это цены и количества  $w$ -того товара  $i$ -ого товарного кода, так что  $\sum_w q_{iw} = q_i$  представляет собой общее количество товарного кода

(товарной группы)  $i$ . Тогда можно получить семь индексов, представленных в схеме 10.5. Некоторые из этих индексов, а именно  $V$ ,  $D$ ,  $W$  и  $P$ , исчисляются в официальной статистике Германии. Исчисляемые ФСУ Германии индексы *цен* внешней торговли (см. схему 9.4) должны с методологической точки зрения интерпретироваться совсем по-другому, чем  $W$  и  $V$  (а также исчисленный на их основе индекс средней стоимости  $D$ ), которые включают в себя *все* товары, которыми торгуют, в группировке примерно по 9000 товарным кодам (т.е.  $n \approx 9000$ ) (за исключением некоторых продуктов, которые не подходят для расчета средней стоимости, таких, например, как средства воздушного и водного транспорта). Индексы цен внешней торговли, которые исчисляются только немногими странами, относятся, напротив, к набору примерно 2000 товаров (поэтому символ  $j = 1, 2, \dots, M$  и  $M < N$ ). Для уяснения различия между индексами цен ( $P$ ) и индексами средней стоимости ( $D$ ) экспорта и импорта – смотрите схему 10.4.

### Схема 10.5: Индексы статистики внешней торговли (теоретические аспекты)

Индексы, характеризующие	цен	с использованием средней стоимости
изменение количества (реальной стоимости), формула Ласпейреса	индекс количества* $Q_{01} = \frac{\sum_i \sum_w p_{iw}^0 q_{iw}^1}{\sum_i \sum_w p_{iw}^0 q_{iw}^0}$	индекс физического объема $V_{01} = \frac{\sum_i \bar{p}_i^0 q_i^1}{\sum_i \bar{p}_i^0 q_i^0}$
изменение цен (формула Пааше)	индекс цен $P_{01}^* = \frac{\sum_i \sum_w p_{iw}^1 q_{iw}^1}{\sum_i \sum_w p_{iw}^0 q_{iw}^1}$	индекс средней стоимости $D_{01} = \frac{\sum_i \bar{p}_i^1 q_i^1}{\sum_i \bar{p}_i^0 q_i^1}$
изменение фактической (номинальной) стоимости	$W_{01}^* = \frac{\sum_i \sum_w p_{iw}^1 q_{iw}^1}{\sum_i \sum_w p_{iw}^0 q_{iw}^0}$	$W_{01} = \frac{\sum_i \bar{p}_i^1 q_i^1}{\sum_i \bar{p}_i^0 q_i^0}$
индекс стоимости	$W_{01}^* = Q_{01} \cdot P_{01}^*$	$W_{01} = V_{01} \cdot D_{01}$
изменение цен на отобранные товары (формула Ласпейреса)	$P_{01} = \frac{\sum_j p_j^1 q_j^0}{\sum_j p_j^0 q_j^0}$	условные символы – смотрите текст на стр. 421

\* В другом контексте (вне статистики внешней торговли) этот индекс Q нередко называют также индексом физического объема.

Примечание: При практическом расчете индексов W и V (и на этой основе D=W/V) исходят из формулы агрегатных значений, а не, как обычно принято (по индексам продукции, цен и т. п.), из формулы усредненных измерителей.

На практике данные в большинстве случаев уже агрегированы по товарным кодам (группам), так что сопоставление формул носит несколько теоретический характер. Дело в том, что на практике нет возможности обеспечить данные по отдельным товарам, т.е. получить двойные суммы, как показано в схеме 10.5, а можно получить лишь сумму по товарным кодам (группам) ( $i=1,2,\dots,n$ ). В период значительных колебаний цен и валютных курсов информативность индекса стоимости W очень ограничена. Однако индекс W является индикатором потоков платежей в торговле. По сравнению с индексом количества Q индекс физического объема V (экспорта или импорта) завышен в том случае, если (количественная) структура экспорта или импорта в

рамках данного товарного кода изменилась в текущем периоде в пользу товаров, более дешевых в базисном периоде. Поскольку "оба" индекса стоимости всегда одинаковы, т.е.  $W_{01} = W_{01}^*$ , должно иметь силу и обратное относительно соотношения индекса средней стоимости и индекса цен. Другими словами, индекс средней стоимости (D) дает завышенную динамику цен в том случае, если структура количеств товаров, которыми торгуют, изменяется в пользу более дорогостоящих товаров. На D, который является индексом Пааше, влияют не только изменения цен, отраженных в средней величине стоимости, но и структурные изменения. Однако, кроме того, следует иметь в виду, что цены в рамках одной и той же группы могут меняться по-разному.

Основанием для указанных утверждений является процедура взвешивания по количественным показателям  $q_{iw}^1 / q_{iw}^0$ . В количественном индексе Q они взвешиваются по удельным весам товаров в общем объеме расходов в базисном периоде, т.е.  $p_{iw}^0 q_{iw}^0 / \sum_i \sum_w p_{iw}^0 q_{iw}^0$ , а в индексе физического объема V, напротив – по удельным весам товарного кода в базисном периоде  $\bar{p}_i^0 q_{iw}^0 / \sum_i \sum_w p_{iw}^0 q_{iw}^0$ . Сумма долей дает единицу. Поэтому количественные измерители тех товаров, которые в базисном периоде были относительно дороже (дешевле) средней величины, имеют более значительный (меньший) "вес" в индексе Q, чем в индексе V. В заключение приведем пример, который это подтверждает:

Товар	Цены		Количества		
	0	1	0	1	
1	8	10	5	q	предполагая, что товары 1 и 2 обобщаются в один товарный код, а третий товар образует второй товарный код
2	4	7	5	10-q	
3	6	9	5	5	

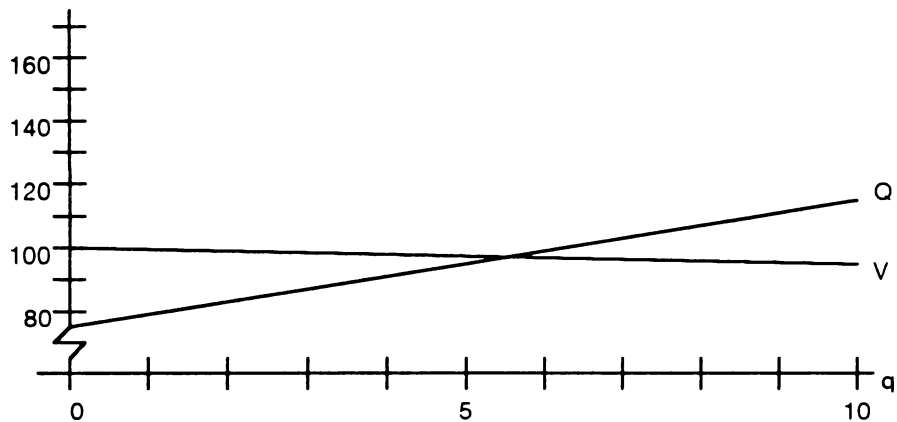
Теперь получают следующие равенства (см. раздел 7):

$$Q = \frac{1}{90}(4q + 70), \quad V = 1 \quad (\text{как известно, количественные измерители обоих товарных кодов в сумме равны единице})$$

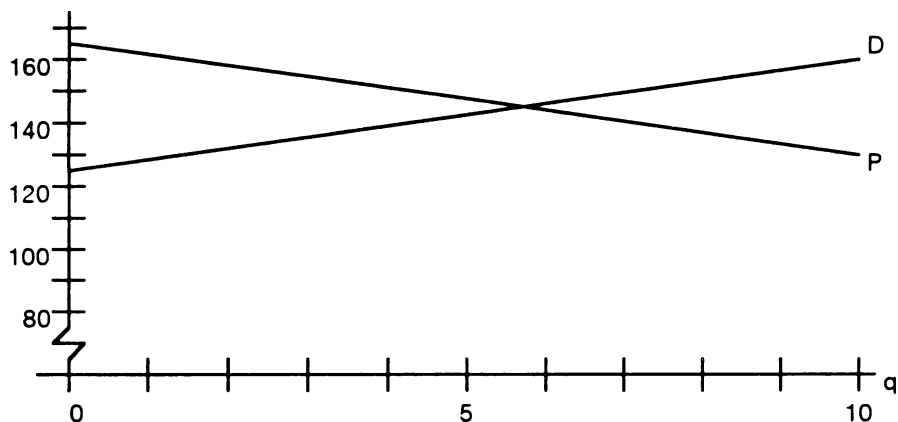
$$P = \frac{3q + 115}{4q + 70} \quad \text{и} \quad D = \frac{1}{90}(3q + 115) = W = W^*.$$

Как видно,  $V > Q$  в том случае, если структура товарного кода (т.е. товарной группы) изменяется в пользу товара, более дешевого в базисном периоде (товар 2), и, соответственно, в данном случае ( $0 \leq q < 5$ ) обратное должно иметь силу для отношения между индексом средней стоимости и индексом цен, т.е.  $D < P$ .

**Схема 10.6: Примерный расчет для сравнения индексов внешней торговли**



а) Индекс количества и физического объема



б) Индекс средней стоимости и цен

Искажение, вызванное использованием данных о средней стоимости товаров вместо данных о ценах, уменьшается с увеличением степени дезагрегации. В расчете официального индекса идут по этому пути: группировка по товарным кодам (группам) постоянно расширя-

ется и уточняется. Строительными "кирпичами" являются данные о стоимости и физическом объеме в группировке по товарным кодам ( $i=1,2,\dots,n$ ) и по странам ( $k=1,2,\dots,m$ ). Суммирование физических объемов для  $i$  и  $k$  не приводит к одному и тому же результату (расхождение составляет 1-2 %), так как средние стоимостные величины при равных  $i$  могут быть различными для страны  $k$ . Индекс физического объема также отражает не только изменение количественных характеристик экспорта и импорта, но и изменения в региональной структуре торговли.

Индексы цен и средней стоимости имеют свои специфические преимущества и недостатки. Индексы цен лучше подходят для наблюдения за конъюнктурой, поскольку они удовлетворяют требованию чистого сравнения цен. Однако их полезность для анализа таких вопросов, как, например,

- влияние внешней торговли на рост цен (импортированная инфляция)
- влияние валютных курсов на цены во внешней торговле

весьма ограничена. Индексы средней стоимости, напротив, лучше подходят для элиминирования влияния изменений цен, поскольку поток товаров в стоимостном выражении отражает цены в момент пересечения товарами границы и группы товаров по видам. Они также лучше сопоставимы в международном масштабе, поскольку многим странам (а также Статистическому бюро Европейского союза в отношении ЕС) непосильны затраты по ведению отчетности, необходимой для расчета индексов цен, так что они могут осуществлять лишь расчеты индексов средней стоимости.

## **b) Условия внешней торговли (terms of trade)**

Наряду с другими факторами (расходами, мощностями, эластичностью и т. п.) величина внешнеторговой выручки и ее распределение (между собственной страной и другими странами), а также определение рациональной специализации в соответствии с теорией сравнительных издержек зависит от соотношения цен на экспортные и импортные товары (commodity terms of trade) и от цен на затраты факторов производства (factorial terms of trade). Ввиду сложности теории сравнительных издержек и определения выгоды от внешней торговли, не удивительно, что теоретиками было разработано бесконечное множество формул для расчета условий торговли (terms of trade), которые все не бесспорны и нашли лишь ограниченное применение в практике экономической статистики. Важной задачей в этом контексте является соотнесение средней выручки от экспорта и средних расходов на импорт. Однако вместо абсолютных величин при этом ис-

пользуют индексы, а вместо цен, как правило, данные о средней стоимости. ФСУ Германии исчисляет следующие показатели (символы согласно схеме 10.5):

a)  $T_R = \frac{D_e}{D_i} =$  реальные условия торговли (e=экспорт, i=импорт),

"реальные" в смысле "товарные", а не в смысле "элиминирования влияния изменений цен", названные также "*net barter terms of trade*", причем  $T_R$  рассматривается также как отношение соответствующих индексов цен<sup>6</sup>,

b)  $T_B = \frac{V_e}{V_i} =$  валовые условия торговли (*gross barter terms of trade*),

c)  $T_I = T_R \cdot V_e$ , так называемые условия торговли по доходам "*income terms of trade*".

Интерпретация этих величин очень сложна и не бесспорна. Будучи отношением индексов,  $T_R$ , например, ничего не говорит о соотношении цен, а показывает только соотношение изменений цен.  $T_R$  не является отношением между отечественным и иностранным уровнями цен (что представляет самую распространенную неверную интерпретацию). Однако оно должно дать ответ на вопрос о том, сколько товаров *можно было бы* дополнительно импортировать в отчетном периоде на выручку от экспорта по сравнению с базисным периодом. При этом, следует иметь в виду, что экспортная выручка при уменьшении физического объема может повышаться менее значительно, чем экспортные цены, и бывает даже, что условия торговли и сальдо торгового баланса изменяются в противоположных направлениях. Это соображение лежит в основе расчета  $T_I$ . Но и здесь в лучшем случае получают меру возможного импорта (абстрагируясь от кредитных потоков). Если  $T_R$  и  $V_e$  изменяются в противоположных направлениях, так что  $T_I=1$ , то все-таки может возникнуть выгода (если

---

<sup>6</sup> Раньше было принято определить  $T_R$  как отношение индексов средней стоимости, но теперь эта величина определяется скорее как отношение индексов цен. Расчеты  $T_R$  по обеим концепциям, конечно, дают различные результаты (из-за различий, показанных на схеме 10.4).

$T_R > 1$ ) или потери (если  $V_e > 1$ ) в том смысле, что хотя экспорт уменьшился, но и необходимость в нем для оплаты соответствующего импорта была меньше или, наоборот, экспорт вырос, однако было и необходимо больше экспортировать для финансирования импорта. Все варианты условий торговли (terms of trade) могут в лучшем случае быть индикаторами относительной (по отношению к базисному году) выгоды внешней торговли, в смысле возможности импорта (за счет экспорта). Сам доход от внешней торговли зависит, конечно, от использования этих возможностей, что, кстати говоря, не является лишь вопросом цен. Повышение  $T_R$  означает, что импорт, приобретаемый за счет экспорта, может реально расти: более высокие возможности использования импорта (и, таким образом, предложения товаров) при одном и том же использовании факторов производства увеличивают свободный от инфляционного влияния диапазон распределения (как это произошло бы при росте эффективности их использования), однако на самом деле это происходит не в результате улучшения производственной деятельности, а благодаря участию в международном распределении труда. Показатель факторных условий торговли "factorial terms of trade" исходит из того, что "в конечном счете" осуществляется (по крайней мере, косвенный) международный обмен факторами производства. Ставится вопрос о том, сколько импортных товаров можно было бы купить в расчете на одну отработанную единицу труда (или сколько можно было бы дополнительно купить по сравнению с базисным периодом). В качестве приближения используют следующие отношения:

$T_I / A_e$ , где  $A_e$  = измеритель затрат труда в экспортной промышленности, или

$T_R / R_p$ , где  $R_p$  = соотношение между иностранной и отечественной производительностью труда.

Более точный анализ показывает, что и эти показатели не могут измерять то, что имелось в виду, и по-видимому просто невозможно выразить одной единственной цифрой, какую выгоду конкретная страна извлекла из внешней торговли.

## 4. Платежный баланс

### а) Понятие платежного баланса

Следует отметить, что термины, используемые для определения понятия "платежный баланс", по сути дела выбраны неудачно. В платежном балансе отражаются экономические операции между рези-

### Схема 10.7: Примеры заполнения счетов платежного баланса

Частичные балансы: ТБ торговый баланс  
 БУ баланс услуг и некоммерческих платежей  
 БТ баланс трансфертов

ДК движение долгосрочных капиталов  
 КК движение краткосрочных капиталов  
 ВР изменение валютных резервов (валютный баланс)

Операция	Актив (+)	Пассив (-)	Примечания
Экспорт товаров, финансируемый переводом денег со счета иностранного импортера	ТБ	КК экспорт капитала	а) КК: уменьшение иностранных обязательств б) КК: прирост требований к другим странам
а) в стране			
б) за границей на счет отечественного экспортера			
Немец дарит иностранцу товар (например, легковую машину)	ТБ	БТ	БТ означает: трансферт в другую страну
Экспорт товаров за счет иностранной валюты, которую отечественный экспортер обменивает на национальную валюту	ТБ	ВР*	Пассив в части ВР означает прирост требований к другим странам
Приобретение иностранной промышленной облигации или акции резидентом за счет средств на его национальном счете	КК**	ДК экспорт капитала	ДК при облигации - портфельная, а при акции - возможно прямая инвестиция
Проживание иностранца в отечественной гостинице за счет оплаты наличными или чеком	БУ	ВР или КК	Приток иностранной валюты (ВР) или уменьшение обязательств перед другими странами
Списание задолженности с развивающейся страной	ДК	БТ	Уменьшение требований к другим странам, осуществление трансферта

\* Приток иностранной валюты = ВР, т.е. своего рода экспорт капитала государственным сектором.

\*\* Прирост краткосрочных обязательств на сумму оплаты стоимости иностранной ценной бумаги в отечественном банке покупателя (при оплате за счет иностранного счета покупателя: уменьшение требований страны к другим странам).



дентами и нерезидентами, включая и такие операции, которые вовсе не предполагают платежей или не связаны с платежами в отчетном периоде (например, трансферты в натуральной форме, обмен товарами). В платежном балансе, таким образом, речь идет о балансе (счете) операций, а не о балансе (счете) кассовых расчетов (settlement balance). Термин "баланс", применительно к платежному балансу, собственно говоря, неточен, поскольку в платежном балансе речь идет о регистрации величин потоков, а не запасов.

Платежный баланс – систематическое отражение всех экономических операций за конкретный период (обычно за год) между резидентами данной страны<sup>7</sup> и остальным миром. Однако он отражает также и операции с иностранными активами между отечественными секторами<sup>8</sup>. Отражение операций является систематическим, потому что в его основе лежит система двойной регистрации операций (реальных и финансовых). Подобно национальным счетам, платежный баланс представляет собой расчет глобальных величин (агрегатов) за данный период времени. Полная схема платежного баланса приведена в схеме 10.9.

В значительно упрощенной форме платежный баланс состоит всегда из двух частей, а именно из:

- счета текущих операций (баланса текущих операций) [балансы 1-3 в схеме 10.9], отражающего реальные операции,
- счета операций с капиталом (баланса требований [4-8]), отражающего финансовые операции.

Счет операций с капиталом содержит записи, которые характеризуют финансовый аспект текущих реальных операций (их зеркальное отражение). Например, импорт товаров показывается в счете текущих операций как статья по дебету, а в счете операций с капиталом (изменение запасов иностранной валюты) – как статья кредита, независимо от того, финансируется ли импорт за счет кредита внутри страны или за счет валютной наличности Федерального банка. На первый взгляд может показаться странным, что экспорт капитала показывается со знаком "минус", а экспорт товаров – со знаком "плюс". Для лучшего уяснения этого вопроса следует интерпретировать экс-

---

<sup>7</sup> С июля 1990 года (с момента установления экономического, валютного и социального союза), т.е. уже до государственного объединения, в данные платежного баланса были включены и данные по бывшей ГДР.

<sup>8</sup> Это происходит в том случае, если в платежном балансе обособлены операции отечественных секторов экономики с нерезидентами.

*порт* капитала как импорт (–) *ценных бумаг*, при этом зарубежные страны являются дебитором. При составлении платежного баланса принято следующее правило: выходящие потоки (передача товаров и прав на собственность и возврат долгов) имеют знак "плюс", а входящие потоки (например, поступление товаров) – знак "минус". При безденежном получении товаров необходима балансирующая (компенсирующая) запись по статье трансфертов, так как в противном случае суммы выходящих и входящих потоков не были бы идентичными.

Другими словами, со знаком (+), т.е. на кредите счета, регистрируются операции, в результате которых происходит сокращение реальных или финансовых активов; например, экспорт на кредите счета текущих операций и прирост обязательств перед остальным миром или сокращение иностранных финансовых активов – на кредите счета операций с капиталом. Со знаком (–), т.е. на дебете счета, регистрируются операции, в результате которых происходит увеличение реальных или финансовых активов, например, импорт – на дебете счета текущих операций и прирост финансовых активов или сокращение финансовых обязательств перед остальным миром – на дебете счета операций с капиталом.

Прирост обязательств показывается со знаком (+), сокращение обязательств – со знаком (–).

В отношении трансфертов со знаком (+) делают записи, которые компенсируют (балансируют) соответствующие дебетовые записи; со знаком (–) делают записи, которые компенсируют (балансируют) соответствующие кредитовые записи.

Следует отметить, что каждая операция должна быть отражена в платежном балансе дважды (по дебету и кредиту). В случае операции в натуральной форме (например, подарки) возникает необходимость условных, компенсирующих записей с различными знаками (+, –). Экспорт капитала равнозначен увеличению требований к зарубежным странам или уменьшению обязательств перед зарубежными странами. Наименование экономических операций соответствует позиции внутри страны, т.е. экспорт = экспорт собственной страны = импорт зарубежных стран.

Это правило регистрации операций в счетах и присвоения знака (схема 10.8) имеет своим следствием то, что платежный баланс в целом должен всегда быть сбалансированным, тогда как отдельные его частичные счета (балансы) (т.е. счет текущих операций и счет операций с капиталом [счет движения капитала]), как правило, имеют положительное или негативное сальдо. Из этого следует, что аналитиче-

ская ценность платежного баланса в решающей мере зависит от его подразделения, т.е. от частичных счетов (балансов), обособливаемых в соответствии с характером отражаемых в них операций (а также в соответствии с некоторыми другими принципами группировки). От этого зависит и вид рассчитываемых сальдо и, следовательно, интерпретация платежного баланса и, в частности, выводы о равновесии платежного баланса.

Платежный баланс заслуживает большого внимания, прежде всего, потому, что он содержит данные о внешнеэкономической стабильности страны. Роль этой стабильности в прошлом, к сожалению, нередко недооценивалась (по сравнению с другими целями, такими, например, как полная занятость и стабильность уровня цен). Сбалансированные внешнеэкономические связи означают, что они не оказывают на внутреннюю экономику ни расширяющего, ни ограничивающего воздействия. Однако это, а также выгодность внешней торговли, нельзя определить на основе лишь одного платежного баланса.

**Схема 10.8: Правило присвоения знака плюс или минус различным операциям в платежном балансе**

Операции [1-3] в счете текущих операций		Операции с капиталом [4-8] в счете операций с капиталом	
Кредит (+)	Дебет (-)	Кредит (+)	Дебет (-)
экспорт товаров, продажа услуг (поступления), полученная прибыль от капитала и трансферты (полученные из-за рубежа)	импорт товаров, покупка услуг (расходы), переданная прибыль от капитала и трансферты (платежи зарубежным странам, списание задолженности)	получение кредита (=импорт капитала) увеличение обязательств, уменьшение требований к другим странам, уменьшение запасов монетарного золота и иностранной валюты	предоставление кредита (=экспорт капитала) увеличение требований к другим странам, уменьшение обязательств перед другими странами, увеличение запасов монетарного золота и иностранной валюты

**б) Интерпретация частичных балансов платежного баланса, различные концепции и категории платежного баланса**

Следует отметить, что платежный баланс состоит из отдельных, частичных балансов (счетов), которые взаимосвязаны между собой;

каждый отдельный баланс (счет) предназначен для отражения однородных по содержанию групп экономических операций (см. схему 10.9).

Наиболее важную роль играют следующие счета или их компоненты:

1. счет текущих операций [1-3],
2. основной счет (баланс)<sup>9</sup> [1-4],
3. сальдо всех текущих и капитальных операций [1-6], соответственно изменение стоимости чистых иностранных активов Немецкого федерального банка [7 и 8],
4. компоненты статьи под номером 3
  - сальдо (по счету [балансу]) операций с капиталом [4, 5],
  - изменение (центральных) валютных резервов (часть из [8]).

Наибольший интерес представляет *баланс (счет) текущих операций* [1-3]. Он показывает величину изменения чистой международной инвестиционной позиции данной страны в результате текущих операций с другими странами. Положительное сальдо по счету текущих операций означает прирост чистых активов. Как показывают многолетние наблюдения в Федеративной Республике Германии, такое сальдо может возникнуть в основном в результате превышения экспорта над импортом (торговый баланс), несмотря на возможный дефицит по так называемым "невидимым операциям" (услуги, трансферты). Его часто интерпретируют также как индикатор международной конкурентоспособности страны. Однако такая интерпретация может встретить и существенные возражения (см. стр. 616), поскольку положительное сальдо по счету текущих операций равнозначно экспорту капитала, а это может быть, в свою очередь, следствием того, что отечественные инвесторы рассматривают другие страны как более подходящее место для приложения капитала, чем собственную страну. Счет (баланс) текущих операций показывает изменение иностранных активов в результате *текущих операций*, а другие балансы (счета) (например, счет операций с капиталом) показывают способ финансирования сальдо счета (баланса) текущих операций. Другим фактором, определяющим важнейшее значение баланса текущих операций как самого информативного раздела платежного баланса, является взаимосвязь между доходом и занятостью внутри страны. Положительное сальдо означает, что данная страна предоставила ресурсы в рас-

---

<sup>9</sup> В стандартной схеме платежного баланса предусмотрен также, как было отмечено выше, баланс (счет) операций с капиталом.

### Схема 10.9: Структура платежного баланса

№	Название частичного баланса	Отражаемые операции	База данных, замечания
1	Торговый баланс (сальдо внешней торговли)	Ввоз и вывоз товаров (без транспортных расходов, относящихся к услугам; вывоз и ввоз ФОБ).	Статистика внешней торговли ФСУ ФРГ, включая транзитную торговлю. Объем торговли=экспорт+импорт.
2	Баланс услуг и некоммерческих платежей (включая сальдо доходов от капитала) (сальдо по операциям с услугами и доходам от факторов производства)	Транспортные и страховые расходы, Туризм и путешествия, доходы от капитала (проценты, дивиденды, трансферты прибыли), обращение лицензий и патентов (включая зарегистрированные промышленные образцы). *Внешний вклад" – сальдо баланса товаров и баланса услуг и некоммерческих платежей [1-2].	В большинстве случаев в Германии этот баланс имеет пассивное сальдо (дефицит) при большом объеме внешней торговли (служебных поездок, транспортных расходов, комиссионных вознаграждений, рекламы). Стрицательное сальдо по операциям с патентами еще не является основанием для вывода о технологическом отставании (можно только предполагать наличие "технологического отставания").
3	Трансферты (сальдо трансфертов)	Платежи в бюджет ЕС, помощь развивающимся странам, репарации, денежные переводы (римессы) иностранных рабочих, пособия (пенсии и т. п.), выплачиваемые немцам за границы.	Балансирующая запись в случае движения товаров и капитала без оплаты; в группировке на трансферты государственного и частного секторов. Содержит также балансирующие операции государственного сектора. Крупнейшей отдельной статьёй являются платежи в бюджет ЕС.
4	Движение долгосрочных капиталов	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) Прямые инвестиции (основание и приобретение предприятий, акций);</li> <li>2) Портфельные инвестиции (ценные бумаги без намерения участия);</li> <li>3) Кредит и ссуды;</li> <li>4) Прочие долгосрочные капитальные вложения (приобретение земельных участков, поддельное кредитное отношение).</li> </ol>	В группировке по единицам, осуществляющим операции (кредитные учреждения, предприятия и частные лица, государственный сектор), и по видам операций. Оценка на основе стоимости данной операции, покупки и продажи акций всегда имеют долгосрочный характер. Разграничение кратко-/долгосрочных операций однозначно, но не обязательно релевантно для анализа.
5	Движение краткосрочных капиталов (4+5=баланс (движения) капитала)	Ссуды с первоначально согласованным сроком в год или менее (а также операции с ценными бумагами на денежном рынке независимо от срока), в частности, чистый финансовый кредит (в отличие от торгового кредита). Как и в пункте № 4, учитывается только чистое движение капитала.	Группировка как указано в п. 4. Изменение валютных резервов коммерческих банков учитываются в п. 5, а не в 8. К торговому кредиту относятся также использование установленных сроков платежа. Финансовый кредит служит, прежде всего, для использования разницы в процентных ставках.

## Схема 10.9: Структура платежного баланса (продолжение)

№	Название части-ного баланса	Отражаемые операции	База данных, замечания
6	Операции, не подпадающие статистическому наблюдению (остаточная статья)	Статистическая ошибка, определенная как остаточная величина (собственно говоря: чистая ошибка, так как ошибки с различными знаками взаимно балансируются).	Невыясненная разница (errors and omissions) из-за пробелов учета, изменения условий платежа, различной оценки, трудностей отнесения операций к периодам и т. п.
7	Балансирующая статья для международной инвестиционной позиции Федерального банка	Предоставление специальных прав заимствования МВФ. Переоценка золота и валютного запаса; с 1982 года также различия между стоимостью операций и изменением международной инвестиционной позиции Немецкого Федерального банка, отраженной в недельной отчетности по балансовым курсам.	Изменение международной инвестиционной позиции Федерального банка, не вызванное текущими операциями и обращением капитала с другими странами; например, запись встречной статьи для предоставления специальных прав заимствования (к № 8), так как это не является трансфертом.
8	Изменение чистых иностранных активов Федерального банка (чистой международной инвестиционной позиции Федерального банка)*	Изменение валютных резервов (монетарное золото, резервная статья МВФ, определенные валютные запасы), ссуды и прочие требования Федерального банка к другим странам. Только центральный валютный резерв. Валютные операции коммерческих банков включаются в баланс 5.	С 1982 г. оценка производится на основе балансовых курсов (как и в случае недельной отчетности). Данные берутся из балансов Федерального банка. При твердых обменных курсах сальдо в непосредственно выявляет неравновесие на валютном рынке (=потребность в компенсационных операциях).

\* См. также раздел 5 этой главы. В эту статью входят, в частности, балансовые потери от девальвации доллара США.

Платежный баланс в целом всегда уравновешен. Когда говорят о равновесии платежного баланса, в большинстве случаев имеют в виду уравновешенный баланс текущих операций (№№ 1-3). Сальдо платежного баланса называют также сальдо всех международных операций органов государственного управления (без центрального банка) и частного сектора, т. е. сальдо баланса текущих операций и баланса движения капитала, а также неподдающихся расчленению статей (№№ 1-6) или (с обратным знаком) сальдо балансов 7 и 8 (также называемое сальдо валютного баланса).

поражение другим странам. Обобщая, можно сказать, что сальдо по счету текущих операций одновременно является сальдо финансирования всего народного хозяйства. Если сальдо положительно, то сбережения превышают инвестиции, т.е. имеет место чистое приобретение иностранных активов. За последнее время международное перемещение капитала стало более гибким и более значительным по объему перемещаемых финансовых средств, чем товарооборот. Экспорт и импорт капитала определяются, в основном, ожиданиями процентных платежей, инвестиционными возможностями и эффектами ревальвации и девальвации. Экспорт и импорт капитала позволяют судить о международной конкурентоспособности страны; кроме того, эти операции влияют на внешнюю стоимость валюты.

В течение длительного времени, когда в Германии еще не было свободно конвертируемой валюты и существовала система валютного регулирования, большое внимание уделяли сальдо по операциям с *валютными активами и обязательствами* Немецкого федерального банка (или изменение международной позиции Немецкого федерального банка в результате операций). В этих условиях рост валютных активов рассматривался как положительный фактор, так как расширялись возможности импорта страны.

В условиях фиксированных валютных курсов упомянутое выше сальдо по операциям с валютными активами Немецкого федерального банка является индикатором равновесия международных платежных операций. Однако при плавающих валютных курсах (по отношению к валютам, не входящим в Европейскую валютную систему) изменения валютных резервов должны интерпретироваться по-другому (добровольная покупка и продажа иностранной валюты). К тому же валютные резервы могут изменяться также *независимо* от упомянутых операций (например, в результате изменения курсов) (частичный баланс № 7), так что первоначальный баланс теперь подразделяют на два частичных баланса (№№ 7 и 8).

При фиксированных валютных курсах большое значение для равновесия платежного баланса имеют валютные резервы. Они оказывают также влияние на денежную наличность внутри страны. При плавающих валютных курсах равновесие платежного баланса может быть достигнуто путем девальвации или ревальвации немецкой марки.

Концепция основного баланса представляет собой попытку выделить более долгосрочное "жесткое ядро" неравновесия платежного баланса. Если к балансу (счету) текущих операций [1-3] добавить баланс (счет) долгосрочных операций с капиталом, то получается *основной баланс* [1-4]. В нем должны найти отражение все операции, являющиеся *автономными*, т.е. операции, которые сравнительно незави-

симы от изменения цен и доходов и имеют регулярный и стабильный характер (в этом случае остальные балансовые статьи рассматриваются как индуцированные, колеблющиеся и спекулятивные операции). Эта категория не оправдала себя. Подобно определению объема денежной массы и здесь срок предоставления кредита позволяет сделать вывод о цели, которую преследуют этим кредитом. Операции с ценными бумагами и прямые инвестиции всегда считаются *долгосрочными*, несмотря на то, что на самом деле они могут быть мотивированы спекулятивными намерениями. Наоборот, бессрочные вклады и ценные бумаги денежного рынка всегда считаются *краткосрочными* ссудами.

Наряду с основным балансом существуют еще две другие *категории платежного баланса* (т.е. части платежного баланса), которые с помощью их сальдо дают информацию для анализа конкретных вопросов. В "балансе ликвидности" должны быть представлены изменения платежеспособности народного хозяйства (что может быть проблемой всегда лишь по отношению к другим странам), способы использования "международной ликвидности", а в "балансе официальных компенсационных операций" - операции органов государственного управления с резервами, т.е. предпринятые компенсационные усилия эмиссионного банка и - что достаточно сложно - органов государственного управления.

Все эти концепции и категории платежного баланса представляют собой попытку реализации на практике теоретических представлений о "внешнеэкономическом равновесии". Проблема, однако, состоит в том, что эти концепции и категории предполагают более высокую степень детализации и независимости разных видов операций, чем это, по всей вероятности, имеет место в действительности. Кроме того, экономическая теория требует равновесия не только между определенными позициями, но и между фактическими соответствующими запланированными величинами по соответствующим статьям.

### **с) Новая схема платежного баланса в Германии**

Выход в свет новых методологических рекомендаций Международного валютного фонда (МВФ) по платежному балансу приведет и в Германии к уточнению схемы и к новой терминологии платежного баланса и с учетом СНС-93 к расширению понятия активов (капитала). Самые существенные изменения (см. схему 10.10) состоят в следующем:

- а) новый баланс (счет) текущих операций больше не включает трансферты капитала, а охватывает только текущие трансферты,



### Схема 10.10: Разделы в платежном балансе согласно новым рекомендациям МВФ

Прежнее деление согласно справочнику МВФ о платежном балансе (IMF Balance of Payments Manual), 4-ое издание (1979 г.)

Новое деление согласно 5-ому изданию (1993 г.)

<i>прежнее деление (4-ое издание)</i>	<i>новое деление (5-ое издание)</i>
<p><b>I. Баланс по текущим операциям</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Торговый баланс<sup>1</sup></li> <li>2. Баланс услуг и некоммерческих платежей               <ol style="list-style-type: none"> <li>а) Транспортные услуги, услуги по перевозке грузов и пассажиров, частное страхование, правительственные услуги</li> <li>б) Прочие услуги<sup>2</sup></li> <li>с) Прибыль с капитала</li> </ol> </li> <li>3. Трансферты               <ol style="list-style-type: none"> <li>а) Текущие трансферты</li> <li>б) Трансферты капитала</li> </ol> </li> </ol>	<p><b>I. Баланс по текущим операциям</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>A. Товары и услуги           <ol style="list-style-type: none"> <li>а) Товары (=1, т.е. соответствует прежнему № 1)<sup>1</sup></li> <li>б) Услуги (=2а, б)<sup>2</sup></li> </ol> </li> <li>B. Доход от факторов производства (=2б, с)           <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Трудовой доход</li> <li>2. Прибыль с капитала</li> </ol> </li> <li>C. Текущие трансферты           <ol style="list-style-type: none"> <li>1. сектора государственного управления</li> <li>2. других секторов</li> </ol> </li> </ol>
<p><b>II. Баланс движения капиталов</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>4. Обращение долгосрочного капитала           <ol style="list-style-type: none"> <li>а) Прямые инвестиции</li> <li>б) Портфельные инвестиции</li> <li>с) Кредит и ссуды, прочие инвестиции (например, земельные участки)</li> </ol> </li> <li>5. Обращение краткосрочного капитала в группировке по учреждениям<sup>3</sup></li> </ol>	<p><b>II. Баланс движения капиталов и финансовых ресурсов<sup>3</sup></b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>A. Баланс движения капиталов           <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Трансферты капитала (=3б)</li> <li>2. Покупка и продажа нематериальных ценностей</li> </ol> </li> <li>B. Баланс финансовых ресурсов           <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Прямые инвестиции (=4а, 5а)</li> <li>2. Портфельные инвестиции (=4б, 5б)</li> <li>3. Прочие инвестиции (=4с, 5с)</li> <li>4. Резервы (=III)</li> </ol> </li> </ol>
<p>III. Валютный баланс (№ 7, 8)</p>	
<p>Остаточная статья (№ 6) – пропуски и ошибки</p>	<p>Остаточная статья – пропуски и ошибки</p>

<sup>1</sup> №№ 1 – 8 взяты из схемы 10.9.

<sup>2</sup> "Прочие" услуги включают также позиции, которые частично или полностью являются оплатой факторов производства, такие, например, как расходы на рекламу и проведение ярмарок, монтажные расходы, путевые расходы и, прежде всего, так называемый баланс патентов и лицензий.

<sup>3</sup> Кредитные учреждения, предприятия и частные лица, органы государственного управления.

<sup>1</sup> Отдельному выделению подлежат: внешняя торговля, обработка давальческого сырья, ремонт, поставки товаров в порты, немонетарное золото.

<sup>2</sup> Подробный перечень 11 видов услуг (см. текстовую часть).

<sup>3</sup> Пока еще Немецким федеральным банком не принято решения о немецком наименовании (на определенный переходный период после внедрения новых понятий, вероятно, существует опасность возникновения недоразумений)

- б) практически прежний баланс (счет) операций с капиталом теперь называется "финансовым счетом"; в новой схеме сохранена на нижнем уровне группировка платежей по срочности,
- в) сохраняется функциональная классификация операций, вводится группировка операций по институциональным единицам; до последнего времени указанная группировка по институциональным единицам использовалась для анализа операций (счета) с краткосрочным капиталом,
- г) из прежнего баланса (счета) услуг и некоммерческих платежей выделяются в особый раздел платежного баланса платежи за использование факторов производства, которые теперь называются первичными доходами,
- д) в отношении внешней торговли услугами принята следующая классификация:
  - 1) транспортные услуги,
  - 2) туризм,
  - 3) услуги связи,
  - 4) строительные услуги,
  - 5) страховые услуги,
  - 6) финансовые услуги,
  - 7) вычислительно-информационные услуги,
  - 8) лицензии и патенты (роялти),
  - 9) прочие деловые услуги,
  - 10) личные и культурные услуги, услуги в области отдыха,
  - 11) услуги органов государственного управления.

В новых рекомендациях МВФ в области платежного баланса предусмотрены также методологические положения по составлению так называемой международной инвестиционной позиции (пятый раздел этой главы). Раньше эти позиции были отражены в отдельных документах.

#### **д) Составление платежного баланса**

Немецкий федеральный банк составляет платежный баланс раз в шесть месяцев. Для этой цели он использует данные подотчетных кредитных учреждений, отечественных предприятий и органов государственного управления. Обязанными представлять отчетность являются, как правило, непосредственно единицы, осуществляющие операции, а не банки (причем, по операциям на сумму ниже 2000 немецких марок отчетность не предоставляется). Большие разделы пла-

тежного баланса основаны на оценках, подкрепляемых контрольными расчетами. Однако условия для получения этих оценок ограничены целым рядом факторов: большим числом пунктов пересечения границы (товарами, активами и т. п.), наличием многонациональных предприятий, банковских филиалов, большим числом иностранных рабочих и т. п. и почти полным отсутствием ограничений на операции с валютой. С достижением конвертируемости (упразднением валютных ограничений в 1958 году) получение количественных характеристик позиций платежного баланса стало более сложным. Возникла необходимость ввести специальную отчетную систему, обязавшую представлять сведения не только финансовые учреждения, но и всех тех, кто осуществляет операции с зарубежными странами.

Важное значение для составления платежного баланса имеет концепция резидентства. "Резидентами" являются все учреждения, осуществляющие экономическую деятельность внутри страны (т.е. включая также филиалы иностранных фирм), и лица, чьи экономические интересы связаны с территорией данной страны. Решающее значение имеет, следовательно, местонахождение фирмы или постоянное местожительство. Резидентами являются в основном *жители данной территории страны*. Однако немецкие дипломаты, вооруженные силы, самолеты, суда и т. п. всегда считаются резидентами Германии независимо от того, где конкретно они находятся. Не являются резидентами данной страны (Германии) иностранные туристы, иностранные студенты, лица, приехавшие в служебные командировки или на временное пребывание (до года).

Для составления платежного баланса прибегают, как и в национальных счетах, к некоторым условным "постулатам". Так, например, нераспределенная и реинвестированная прибыль иностранных предприятий условно рассматривается как распределенная прибыль. В платежном балансе нераспределенная (реинвестированная) прибыль иностранных предприятий, расположенных на территории данной страны, а также предприятий со смешанным капиталом рассматривается как условно исчисленный доход от собственности, выплаченный за границу, а затем как условный перевод капитала (реинвестирование) из-за границы.

Операции регистрируются, как правило, на момент перехода прав собственности или права на предъявление. И здесь проблема периодизации тем более значительна, чем короче отчетный период.

Статистический учет особенно сложен в области операций с услугами и капиталом. Так, например, операции с ценными бумагами оцениваются, прежде всего, исходя из выплаченного зарубежным странам процента и "сбережений" в национальных банках. Данные о путе-

шествиях и туризме оцениваются, прежде всего, на основе сведений о покупке и продаже иностранной валюты и оплате дорожных чеков банками. Однако, этот косвенный метод учета данных о путешествиях и туризме дополняется также прямыми опросами, проводимыми выборочным порядком (например, о путешествиях во время отпуска), проводимых за ряд лет. Оцениваются также переводы на родину заработной платы иностранными работниками (как часть баланса (счета) трансфертов и платежей), прежде всего, с помощью опросов, проводимых Федеральной биржей труда.

Данные об объеме реализации в платежном балансе приводятся в группировке по странам-участницам операций (по странам ЕС, развивающимся странам, странам-экспортерам нефти (ОПЕК), странам с государственной внешней торговлей, международным организациям и т. п.).

Многие потоки могут быть учтены статистикой только односторонне (т.е. в одном направлении). Данные о многих потоках и, соответственно, о встречных потоках нередко берутся из различных статистических источников. Поэтому возникает статистическая погрешность, которая показывается как остаточная статья [6]. Важнейшими статистическими источниками для проведения этих расчетов являются следующие:

- 1) статистика внешней торговли;
- 2) статистика международных платежей (первичная статистика, т.е. данные, прежде всего, по балансу услуг и некоммерческим платежам и балансу переводов и платежей, а также по долгосрочным операциям с капиталом);
- 3) сообщения кредитных учреждений и нефинансовых организаций о денежной наличности (месячная международная инвестиционная позиция примерно 500 банков) в области краткосрочных операций с капиталом, учитываемых только на чистой основе; кредитные учреждения также обязаны представлять информацию об операциях с ценными бумагами;
- 4) внутренние документы Федерального банка.

Статистика внешней торговли нуждается в определенных "дополнениях в области движения товаров", т.е., например, следует вычесть или добавить к товарообороту некоторые величины, отражающие изменения запасов на складе, возврата товаров и т. п. Что касается движения капитала, то за исключением иностранных активов и пассивов Федерального банка амортизация здесь не учитывается. Частичные балансы № 3 и № 7 имеют характер условных балансирующих статей, поскольку здесь имеют место односторонние операции (да-

рение денег или товаров, предоставление специальных прав заимствования, переоценка иностранных активов и т. п.). Следовательно, в случае отсутствия встречных операций нет необходимости делать балансирующую запись в балансе 3, но соответствующая запись может быть сделана в балансах 6 и 7. В отличие от национальных счетов в балансе трансфертов (№ 3) не проводится различия между текущими трансфертами (например, переводы средств на родину иностранными рабочими) и трансфертами капитала (например, списание задолженности развивающихся стран; балансирующая запись: импорт капитала). Баланс услуг и некоммерческих платежей довольно разнороден по составу операций и трудно поддается оценке. Он включает транспортные услуги, туризм, страховые услуги (оплату страховых премий, возмещение убытков и выплату капитала), услуги органов государственного управления (например, по отношению к международным организациям, к иностранным войскам, размещенным внутри страны, и т. п.), доход с капитала и прочие платежи, такие как комиссионные, лицензии, расходы на рекламу, оплата труда, расходы на торговые сделки, не включенные в цену товара, и т. п. Все это означает, как отмечалось выше, что баланс услуг и некоммерческих платежей действительно очень неоднороден. Одновременно он является, однако, единственным упорядоченным источником данных об операциях в области услуг и некоммерческих платежей, значение которых постоянно растет.

## **5. Международная инвестиционная позиция**

### **а) Международная инвестиционная позиция и платежный баланс**

В некоторых промышленно развитых странах только недавно перешли к определению международной инвестиционной позиции как элемента расчета национального дохода (Федеральный банк - с 1974 года ежегодно по состоянию на 31 декабря). Однако этот расчет приобретает все большее значение из-за угрожающего роста международной задолженности. Сальдо по счету текущих операций показывает, как было сказано выше, изменение чистой позиции данной страны в результате реальных текущих операций. Если не принимать во внимание остаточную балансирующую статью платежного баланса, то его сальдо соответствует по величине (с обратным знаком) сальдо баланса требований, т.е. баланса (счета) операций с капиталом. Однако международную инвестиционную позицию нельзя получить просто путем суммирования операций с капиталом (на основе данных платежного баланса) или по счету текущих операций, поскольку платежный баланс охватывает лишь чистые потоки, а стоимость иностранных

активов и пассивов меняется в связи с колебаниями валютного курса, что требует ее корректировки. Активы, содержащиеся в операциях, могут даже "быть ликвидированы" (например, в случае списания задолженности), и величины запасов изменяются не только в результате операций (операции являются предметом платежного баланса), но и в результате переоценки. Это означает, что стоимость активов по состоянию на какую-то конкретную дату может значительно отличаться от стоимости приобретения актива на момент операции. Расчеты величин потока целесообразно проводить в рыночных ценах, что фактически и делается, насколько это возможно. Однако не обязательно придерживаться этого правила также при определении величин запасов. Так, например, невозможно оценить в рыночных ценах валютные резервы. Один и тот же кредит может по-разному оцениваться страной-кредитором и страной-должником. Поэтому возникают значительные трудности в международном сопоставлении международных инвестиционных позиций различных стран.

Структура международной инвестиционной позиции представлена в схеме 10.11. Используемые понятия и категории в общем соответствуют понятиям и категориям платежного баланса. Дополнительно к группировке на 4 сектора кредиторов и должников возможна также группировка по видам валют или регионам (странам). При этом, однако, не принимается во внимание золотой запас, который не может быть подразделен по регионам. Группировка по валютам и странам говорит о возможности использования иностранных активов, а также о риске, связанном с изменением валютных курсов и платежеспособности. Одна из проблем состоит в том, что партнер по операции (например, швейцарский банк) не обязательно должен быть и "конечным" должником или кредитором. Как часто бывает в статистике, и здесь получение более подробной группировки вызывает больше трудностей, чем менее подробной.

Рассмотрение международной инвестиционной позиции имеет очень важное значение для оценки платежного баланса. Совсем не безразлично, финансируют ли дефицит по счету текущих операций за счет дополнительного кредита (прироста иностранных пассивов) или за счет сокращения иностранных активов. Важно также учесть, каких внутренних секторов (частных или государственного) и каких видов активов (краткосрочных или долгосрочных) это касается. Международная инвестиционная позиция важна также для составления баланса доходов от капитала (как составляющего элемента баланса услуг и некоммерческих платежей). В отличие от процентных платежей между резидентами, проценты по обязательствам в отношении других стран представляют собой реальное изменение доходов страны, а не только перераспределение доходов внутри страны.

**Схема 10.11: Международная инвестиционная позиция Федеративной Республики Германии<sup>1</sup> (активы, пассивы, сальдо по каждой статье)**

Статья	Дальнейшее подразделение/замечания
1) Немецкий федеральный банк	
а) золото и валютные резервы	монетарное золото выделено отдельно
б) прочие активы	прочие иностранные активы под № 5
2) Кредитные учреждения	
а) краткосрочные	
б) долгосрочные	ссуды, иностранные и отечественные ценные бумаги, участия
3) Предприятия и частные лица	
а) краткосрочные	ссуды, торговый кредит, прочие инвестиции <sup>2</sup>
б) долгосрочные	ссуды, торговый кредит, портфельные инвестиции <sup>3</sup> , прямые инвестиции <sup>4</sup> , землевладение, прочие доли в капитале <sup>5</sup> и прочие инвестиции
4) Органы государств. управления	
а) краткосрочные	
б) долгосрочные	ссуды, отечественные ценные бумаги, долевые участия, прочие инвестиции
5) Прочие иностранные пассивы (банкноты в немецких марках за рубежом)	

<sup>1</sup> В отличие от финансовых расчетов бывшая ГДР в этот расчет не включалась.

<sup>2</sup> В основном иностранная валюта, предусмотренное распределение прибыли и т. п.

<sup>3</sup> Собственно говоря, это "ценные бумаги кредиторов", так как речь идет о величине запасов, а не потока. Группировка осуществлена в отношении ценных бумаг, приносящих доход в виде дивидендов, и ценных бумаг с фиксированным процентом (только последние являются ценными бумагами кредиторов в более узком смысле)

<sup>4</sup> = паевой капитал

<sup>5</sup> доли ниже 25 % и доли в предприятиях с балансовой суммой менее 1/2 милл. немецких марок

Ввиду отрицательного сальдо по счету текущих операций *чистые иностранные активы* Федеративной Республики Германии в 1979-1981 гг. уменьшились на одну треть. В последующие годы было достигнуто большое положительное сальдо по счету текущих операций, так что теперь Германия сразу за Японией занимает одно из ведущих мест среди стран-кредиторов. Однако из-за роста с 1991 году пассивов по счету текущих операций, связанного с объединением Герма-

нии, чистые иностранные активы Федеративной Республики Германии уменьшились. Впервые была рассчитана на конец 1990 года международная инвестиционная позиция для Германии в целом. Проблематичной оказалась при этом оценка беспроцентных в большинстве случаев иностранных активов бывшей ГДР, выраженных в переводных рублях СЭВ. Их доля в совместных чистых активах за рубежом составляет около 5 %.

Для оценки международной задолженности используют относительные показатели: обслуживание долга или процентные платежи по отношению к экспорту, валовому внутреннему продукту или показателям имущественного положения (например, валютным резервам). Однако эти показатели не показывают, как иностранные деньги были использованы внутри страны и перед кем (частными кредитными банками, МВФ и т. п.) страна имеет задолженность.

## б) Валютные резервы Немецкого федерального банка

Международная инвестиционная позиция Федерального банка имеет особое значение. Она учитывается в рамках недельной отчетности (схема 7.3). Изменение этой позиции отражается в платежном балансе (схема 10.9, частичные балансы 7 и 8). Используются следующие терминологические обозначения:

Активы	Пассивы
А - монетарное золото и валютные резервы	С - обязательства в отношении других стран
В - ссуды и прочие требования к другим странам	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <math display="block">D = A + B - C</math> <p>= чистая международная инвестиционная позиция</p> </div>

В соответствии с рекомендациями МВФ **валютные резервы** включают монетарное золото, специальные права заимствования и требования в иностранной валюте, которые могут свободно использоваться. **Международная ликвидность** состоит из валютных резервов центральных банков, которыми они могут распоряжаться только с согласия кредитора или в ряде случаев при соблюдении заранее оговоренных условий.



"Чистые валютные резервы" представляют собой разность А—С (см. схему на стр. 607). С января 1982 года изменение валютных резервов в недельной отчетности больше не оценивается по курсам текущих операций (курсам дня). Эта операция осуществляется с помощью фиксированного балансового курса<sup>10</sup>. Таким образом, движение резервных средств (в платежном балансе) отражается без учета влияния изменения валютных курсов (иначе, чем операции в балансе движения капиталов, см. частичные балансы 4 и 5 в схеме 10.9, которые оцениваются по стоимости соответствующих операций). Это относится к покупкам и продажам долларов, специальным правам заимствования, а также к требованиям и обязательствам в отношении других стран, выраженным в ЭКЮ. Различия в курсах (курс операции/балансовый курс) требуют внесения в баланс балансирующей статьи в качестве "компенсирующего элемента чистой международной инвестиционной позиции".

Поскольку изменение международной инвестиционной позиции больше не корреспондирует с данными об операциях с иностранной валютой, в платежном балансе необходимо введение соответствующей балансирующей статьи, представляющей переоценку активов (частичный баланс № 7 в схеме 10.9). Из-за этой практики с переоценкой и регистрации стала менее прочной связь между отчетом эмиссионного банка и монетарным анализом (базирующимся на данных об операциях).

С середины 80-ых годов доля валютных резервов в валовых и чистых иностранных активах значительно уменьшилась. Наряду с монетарным золотом (что, собственно говоря, является не требованием, а материально-вещественным активом) к иностранным активам Федерального банка относятся и резервы в долларах и другие требования к Европейской валютной системе и МВФ (в форме специальных прав заимствования). Монетарное золото оценивается по стоимости приобретения. В отношении оценки резервов в долларах используют принцип самой низкой стоимости. Активам противопоставлены финансовые обязательства в рамках поддерживающих финансовых механизмов. Сильные колебания валютных резервов показывают, на

---

<sup>10</sup> Ревальвация и девальвация немецкой марки по-разному влияют на международную инвестиционную позицию Немецкого федерального банка. Так как Федеральный банк составляет баланс на основе принципа оценки по самой низкой стоимости, ревальвация немецкой марки (= девальвация иностранных активов) сказывается лишь в том случае, если новая стоимость ниже прежней балансовой величины. Девальвация немецкой марки, напротив, последствий в данном случае не имеет.

сколько активно Федеральный банк вовлечен в согласованные действия (интервенции) на валютном рынке.

## 6. Валютные курсы, взвешенные ставки ревальвации

С отказом от системы фиксированных валютных курсов в конце 60-х годов в Германии возникла заинтересованность в текущем и срочном расчете двусторонней (например, по отношению к доллару США) и многосторонней (по отношению к валютам группы стран) внешней стоимости немецкой марки, т.е. в измерении фактической ревальвации и девальвации немецкой марки.

Под *валютным курсом* понимают цену одной единицы иностранной валюты, выраженную в национальной валюте, например,  $1 \$ = 1,5 \text{ DM}$  (биржевая котировка иностранной валюты). Обратное значение - косвенная котировка валюты, т.е.  $1 \text{ DM} = 2/3 \$$ . Это номинальная *внешняя стоимость*  $e$  (национальной валюты)<sup>11</sup>. Ревальвация (подорожание) немецкой марки (DM) означает рост ее внешней стоимости, например, вместо  $1 \text{ DM} = 0,67 \$$  теперь  $1 \text{ DM} = 0,75 \$$  (ревальвация на 12,5 % и, тем самым, снижение валютного курса доллара по отношению к марке с  $1,5 \text{ DM}/\$$  до  $1,33 \text{ DM}/\$$ , т.е. на 11,1 %). От двусторонней (по отношению к одной валюте, например, американскому доллару) номинальной внешней стоимости к *реальной (многосторонней) внешней стоимости* ( $e_r$ ) немецкой марки приходят следующим образом: денежная сумма  $G$  внутри страны при данном (абсолютном) национальном уровне цен  $P_1$  представляет покупательную способность  $K_1 = G / P_1$ , а за границей - покупательную способность  $K_A = G \cdot e / P_A$  (где  $P_A$  - иностранный уровень цен). Таким образом, реальная внешняя стоимость  $e_r = K_A / K_1 = e \cdot P_1 / P_A$  представляет собой соотношение покупательной способности одной и той же денежной суммы за границей и в данной стране. Если  $e_r$  растет, то очевидно, что более целесообразно инвестировать деньги за рубежом, чем в собственной стране, так что  $e_r$  может интерпретироваться как измеритель конкурентноспособности в области цен. Поскольку цены измеряются не в абсолютном выражении, а как индексы цен, имеет силу следующее равенство:

---

<sup>11</sup> Раньше это называли "обменным курсом". Однако этот термин употребляют также как синоним понятия валютного курса.

$$\text{индекс реальной внешней стоимости} = \frac{\text{индекс цен в стране} \cdot \text{индекс номинальной внешней стоимости}}{\text{индекс цен за рубежом}}$$

Если цены в собственной стране, например в Германии, растут быстрее роста цен за границей, то это приводит к подорожанию немецких товаров за границей точно так же, как и в результате повышения внешней стоимости валюты страны (валютного курса), а именно реально, т.е. с учетом покупательной способности валют. Такой способ расчета связан со следующими проблемами:

- 1) проблема определения (индекса) многосторонней ("фактической") внешней стоимости валюты по отношению к *нескольким* валютам, так как внешняя стоимость немецкой марки изменяется по-разному по отношению к отдельным валютам и валюты разных стран должны быть учтены с различными весами;
- 2) проблема выбора подходящих индексов цен или стоимости конкурирующих товаров для определения реальных обменных курсов.

Необходимо рассчитывать также среднюю *взвешенную*. В методах расчета Федерального банка и Совета экспертов в качестве весов (как измерителей относительного значения стран для образования курсов) используют доли соответствующих стран в товарообороте внешней торговли (сумма данных об импорте и экспорте) Федеративной Республики Германии. *Индекс взвешенной внешней стоимости немецкой марки* и иностранных валют, который Федеральный банк рассчитывает с 1973 года, является средней взвешенной, исчисленной на основе их удельных весов в базисном периоде; это средняя *геометрическая* значений обменных курсов немецкой марки. Расчет основывается на ежедневной биржевой котировке курсов. С 1985 года благодаря расширению системы весов учитывают не только конкуренцию немецких экспортеров с отечественными производителями соответствующей другой страны, но и с экспортерами других стран на этом рынке. Поскольку в первую очередь имеет значение конкурентноспособность в области торговли промышленными товарами, система весов учитывает только "конкурентное предложение" (=собственную добавленную стоимость и импорт рассматриваемой страны из остальных промышленно развитых стран) таких продуктов (без нефтяных продуктов). Сначала исчисляются частные индексы отдельно по различным рынкам экспорта (странам, валютным зонам), но не по отдельным видам товаров. Частные индексы взвешиваются с помощью удельных весов соответствующих стран в общем объеме немецкого экспорта.

В расчете методом двустороннего взвешивания, используемом для определения базисного индекса внешней стоимости Федераль-

ного банка, Япония, например, имеет сравнительно небольшой вес - 1,26 % (см. схему 10.13). Однако фактическое значение японской валюты велико несмотря на небольшой объем двусторонних отношений, поскольку немецкие экспортеры конкурируют с японскими на самых различных рынках. С учетом этого фактора расширенный удельный вес составляет 11,32 % (см. схему 10.13). Наоборот, удельный вес маленькой, близкой к Германии страны, такой как Нидерланды, в двусторонних весах несколько завышается (8,23 %), так как эта страна в мировом масштабе играет незначительную роль как конкурент на третьих рынках.

Средняя геометрическая была сохранена (конечно с "расширенными" весами), хотя это трудно обосновать, так как применение этой формулы оправдано при усреднении темпов роста за "n" периодов, но не при усреднении обменных курсов "n" валют.

Аналогично описанному выше подходу к оценке влияния обменного курса на немецкий экспорт (взвешивание экспорта) используется также индекс влияния изменений обменного курса немецкой марки по отношению к иностранным валютам (только промышленно развитых стран) на немецкий внутренний рынок. В этом случае "предложение конкуренции" относится к нашему импорту (взвешивание импорта). Оба индекса обобщаются (во взвешенном виде), и к ним добавляются еще соответствующие индексы реальной внешней стоимости немецкой марки. Следовательно, общая система индексов достаточно сложна (схема 10.12).

**Схема 10.12: Расчеты внешней стоимости немецкой марки и иностранных валют, проводимые Немецким федеральным банком**

	Экспортные рынки	Внутренний рынок	Всего
Номинальная внешняя стоимость	1	2	3
Реальная внешняя стоимость	4	5	6

*Примечание:* Расчеты индексов относятся к 18 (до 1988 г.: 14) валютам. Актуальная база индексов: конец 1972=100. Приведенные 6 индексов исчисляются для немецкой марки. К ним добавляются соответствующие индексы для иностранных валют. Система индексов 4-6 в свою очередь состоит из множества индексов, в зависимости от того, какой индикатор цен или стоимости используется.

В основе исчисления индексов 1 и 2 лежит взвешивание показателей экспорта и импорта. Сводный индекс (3=индекс взвешенной внешней стоимости немецкой марки) является не средней из индексов

сов, а индексом с усредненными (арифметически) измерителями и весами.

Реальная внешняя стоимость получается на основе номинальной стоимости с учетом потребительских цен и индексов цен валового национального продукта. Известны также соображения об использовании стоимости оплаты труда в расчете на одну единицу продукции или подлежащего еще конструированию индекса общих расходов, связанных с товарами и услугами, которые обращаются на мировом рынке.

При всей сложности системы индексов некоторые вопросы все же остаются открытыми для интерпретации. Как было отмечено выше, товарная структура внешней торговли не учитывается несмотря на то, что она может иметь решающее значение для ревальвации немецкой марки. Так, например, девальвация валюты страны, на экспорт сырьевых материалов которой влияют условия мирового рынка, не обязательно приводит к удешевлению импорта, и ревальвация немецкой марки при высокой доле технически сложных товаров в общем объеме экспорта не обязательно приводит к снижению экспорта Федеративной Республики Германии. Следовательно, взвешенные ставки ревальвации влияют на импорт и на экспорт *не различным образом*. Кроме того, они учитывают только валютные курсы *при кассовых сделках*.

Поиск факторов, определяющих динамику внешней стоимости немецкой марки, является важным направлением эконометрических исследований, проводимых, в частности, Немецким федеральным банком. При этом оказалось, что в более длительной перспективе с позиции теории относительного паритета покупательной способности валют изменение внешней стоимости валюты зависит от изменения отношения уровней цен в двух сопоставляемых странах, на котором могут, однако, сказываться различия в процентных ставках, причем в существенной мере. Для интерпретации колебаний внешней стоимости важно также учесть степень взаимосогласованности политики стабилизации экономики стран, что выражается, в частности, в низкой дисперсии курсов. Важное влияние на соотношение курса немецкой марки к доллару США оказывают, прежде всего, портфельные инвестиции, реализуемые в процессе международного обращения капитала, а не торговые отношения. Эмпирические исследования Немецкого федерального банка подтверждают также предположение о том, что в более длительной перспективе поддержание фиксированного курса вопреки механизмам рынка, вопреки ожиданиям, ориентирующимся на движение цен и процентных ставок, не может увенчаться успехом.

**Схема 10.13: Определение расширенных весов экспорта для исчисления индекса внешней стоимости немецкой марки. Упрощенная версия для трех избранных стран: Я=Япония, Н=Нидерланды, С=США (данные из МдБ янв. 1985 г.)**

1. Удельный вес страны в общем объеме экспорта Федеративной Республики Германии (=прежнее двустороннее взвешивание) в процентах как индикатор "значимости" данного рынка для ФРГ

Я 1,26  
 Н 8,23  
 С 6,99

2. Вес (значимость) немецкой конкуренции в различных странах  
 Доля страны i (строка) в "конкурентном предложении"\* промышленных товаров страны j (колонка)

	Я	Н	С
Я	95,46	3,06	5,23
Н	0,07	59,87	0,22
С	2,96	6,58	87,02

3. Вес (значимость) страны для Федеративной Республики Германии с учетом того, что экспорт Германии в соответствующую страну конкурирует с национальным предложением в этой стране и предложением всех других стран, экспортирующих туда товары. Итоговая колонка содержит "расширенные веса экспорта" (П=прочие страны). Комбинация шагов 1 и 2.

	Я	Н	С	П	Итог
Я	1,20 <sup>a</sup>	0,25	0,37 <sup>b</sup>	9,50	11,32
Н	0,0008	4,93	0,02	2,82	7,77
С	0,037	0,54 <sup>c</sup>	6,08	9,43	16,09

Примеры для чтения:

- a) Немецкий экспорт "сталкивается" на 1,20 % в Японии с национальной (японской) конкуренцией ( $1,20 = 1,26 \cdot 0,955$ ).
- b) Немецкий экспорт "сталкивается" на 0,37 % в США с японской конкуренцией ( $0,37 = 6,99 \cdot 0,0523$ ).
- c) Вес (значимость) конкуренции США на нидерландском рынке, значение которого - 8,23 - для Федеративной Республики Германии составляет  $8,23 \cdot 0,0658 = 0,54$ .

\* Сумма - предложение внутри страны + весь импорт, кроме импорта из Федеративной Республики Германии. В случае стран, валюта которых не охвачена индексом внешней стоимости, отпадает предложение внутри страны.

## **7. Измерение международной конкурентноспособности**

### **а) Понятие и виды международной конкурентноспособности**

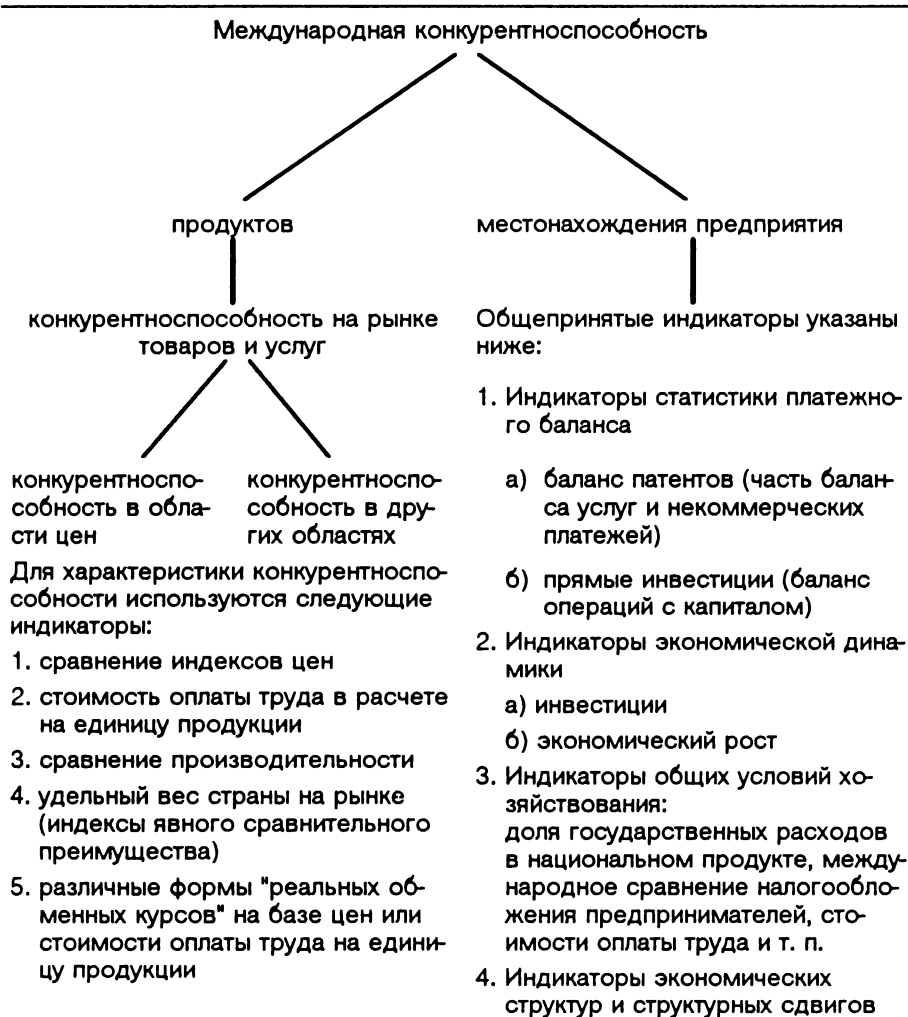
В 1979, 1980 и 1981 гг. Федеративная Республика Германия была вынуждена смириться со значительным дефицитом по счету текущих операций (около 10, 25 и 8 млрд. немецких марок, соответственно). Несмотря на то, что эта тенденция не имела постоянного характера, высказывались опасения, что негативные явления будут сохраняться. Эта озабоченность привела к более интенсивному рассмотрению вопроса о "международной конкурентноспособности".

При этом нередко упускают из виду, что не имеется однозначных измерителей, которые позволили бы оценить, насколько увеличилась или уменьшилась международная конкурентноспособность Германии. Принято различать конкурентноспособность отдельных продуктов и конкурентноспособность промышленных предприятий с точки зрения их местонахождения (см. схему 10.14). Эти различия более или менее значительно коррелируют с различиями в конкурентноспособности с точки зрения кратко- или долгосрочной перспективы – и с точки зрения ее направленности – в прошлое или в будущее.

Конкурентноспособность немецких *продуктов* на международном (и национальном) рынке обеспечена в том случае, если по сравнению с иностранными продуктами они имеют преимущества в отношении цен, качества, условий обслуживания и поставки, а также технологического уровня и т. п.

Конкурентноспособность предприятий с точки зрения их местонахождения означает, прежде всего, привлекательность местонахождения предприятия для инвесторов, для международного капитала. На нее оказывают влияние не только ожидания в области процентных платежей и реализации продукции, т.е. стоимость и прибыльность капитала, но и общеэкономические условия, создаваемые отчасти экономической политикой государства (например, налоговая нагрузка, регламентация, экологические предписания, участие работников в принятии экономических решений и т. п.), но отчасти также и рыночными механизмами (например, уровень тарифной заработной платы) или обоими факторами (например, инфраструктура).

### Схема 10.14: Формы и индикаторы международной конкурентноспособности



В краткосрочной перспективе международная конкурентноспособность страны в решающей мере определяется *обменными курсами*. Однако преимущества в области цен, обусловленные лишь тем, что национальная валюта сравнительно дешева, обычно не рассматриваются как "настоящие" и длительные преимущества в конкурентной борьбе. В противном случае любая страна имела бы возможность установить или восстановить свою международную конкурентноспособность лишь посредством девальвации валюты.



В схеме 10.14 не представлена так называемая *технологическая конкурентноспособность*, которая связана с другими видами конкурентноспособности, обозначенными в схеме. Речь идет, скорее, о долгосрочной, "подлинной" конкурентноспособности, на которую, как правило, не влияют колебания обменных курсов и которая *может*, но не обязательно должна быть экономическим преимуществом. Как известно, недостаточно выполнить передовые инженерные разработки. Они должны быть реализованы на рынке. Нередко *баланс патентов*, а также платежи за НИОКР и технические услуги за границу рассматривают как индикатор технологической конкурентноспособности. Однако патенты - это также и зарегистрированные промышленные образцы, права на пользование торговой маркой и т. п., так что баланс патентов зависит также от более или менее значительного количества дочерних фирм за границей, являющихся филиалами предприятий данной страны. Технологические знания могут экспортироваться также в форме продуктов, а не только в форме технических чертежей. Далее, они могут экспортироваться в форме заказов на строительство, на обучение персонала и консультирование. Во всех странах сальдо этой части баланса услуг и некоммерческих платежей зависит в более значительной мере от внутренних решений некоторых многонациональных предприятий, мотивированных соображениями конкуренции и налогообложения, чем от создания реальных новых знаний.

## **в) Двусмысленность индикаторов**

Профсоюзы в Германии нередко говорили, что расходы по заработной плате влияют на международную конкурентноспособность в значительно меньшей степени, чем изменения обменных курсов. Это равносильно утверждению, что *положительное сальдо баланса текущих операций* является хорошим индикатором конкурентноспособности. Однако, это не так, и не только потому, что оно зависит от обменного курса, но и по той причине, что баланс текущих операций отражает международную конкуренцию не только на рынке товаров и услуг, но и на финансовом рынке, т.е. его сальдо определяется как торговыми операциями, так и обращением капитала.

Дефицит по счету текущих операций может быть, но не обязательно в действительности является следствием низкой конкурентноспособности продуктов. Связанный с этим импорт капитала может говорить и о преимуществах страны как места экономической деятельности, где международный инвестор получает возможность использовать капитал особенно выгодно. Наоборот, положительное сальдо по счету текущих операций может в некоторых случаях рассматриваться как негативный фактор, например, в тех случаях, когда капитал из-за

отсутствия рентабельных инвестиционных возможностей в стране уходит за границу. Реальная ситуация в большинстве случаев не может быть оценена с помощью только одного индикатора (например, сальдо по счету текущих операций), но лишь с учетом и других показателей (различия в процентных ставках, в условиях внешней торговли (terms of trade), в структуре иностранных активов и т. п.).

Неоднозначны даже такие простые на первый взгляд индикаторы, как *национальный уровень заработной платы* (абсолютный или относительный, т.е. по сравнению с другими странами). Иногда говорят, что на международную конкурентноспособность в области цен негативно влияют высокие расходы на заработную плату. Но, с другой стороны, можно сказать, что высокий уровень заработной платы является именно следствием более высокого экономического потенциала, тем более, что в конечном счете достижение высокого уровня жизни является целью всех экономических усилий, благодаря чему создается и достаточно емкий рынок.

Указанную двусмысленность можно иногда преодолеть, когда вместо недифференцированного анализа уровней рассматривают показатели структуры. Высокий уровень заработной платы и других расходов не обязательно означает недостаток *в глобальном масштабе*. В этом случае суживается лишь рынок для таких продуктов, которые относительно не сложны, стандартизированы и общеизвестны и находятся в конечной точке производственного цикла. Страна с высоким уровнем заработной платы, напротив, может иметь преимущества в разработке новых и более технологичных продуктов, поскольку в такой стране, как правило, больше капитала, больше квалифицированного труда и с учетом ее благосостояния сложился также и более емкий внутренний рынок. Однако на завершающихся фазах производственного цикла она теряет свои преимущества перед странами с низким уровнем заработной платы.

Конкурентноспособность — это в большей степени проблема структуры экономики и относительно в меньшей степени проблема уровня экономического развития. Для страны важно активизировать усилия по возможности в отраслях "перспективного экономического роста" и благодаря более выгодной *структуре* производства достигнуть более высокого роста реальных доходов, по сравнению со странами-конкурентами. Под *структурными индикаторами* в этом смысле понимают долю "отраслей перспективного экономического роста" в общем объеме добавленной стоимости, т.е. долю продуктов, освоенных в производстве лишь несколько лет назад.

Таким образом, все концепции измерения конкурентноспособности несовершенны в силу того, что результаты наблюдения могут быть

искажены факторами, не являющимися обязательно выражением различий в экономических потенциалах стран, такими, например, как движение обменных курсов, таможенные пошлины и другие ограничения торговле, демпинг или особенности в национальной политике в области налогов и субсидий. С другой стороны, именно эти факторы находятся в центре внимания, когда необходимо исследовать конкурентоспособность конкретного места размещения производства.

Для того, чтобы отличить "реальные" (основанные на результатах экономической деятельности) преимущества в области конкуренции от нереальных, нередко необходимо определить, какие факторы являются активной, движущей силой и какие – "лишь" пассивным, сопутствующим явлением. Например, следует определить, соответствуют ли прямые инвестиции за границей развитию торговли (снижение транспортных расходов, защита от торговых ограничений и колебаний обменного курса, доступ к заказам государственного сектора за границей) или же их можно рассматривать как бегство от ухудшающихся экономических условий в стране.

### **с) Некоторые концепции измерения**

Выше уже был затронут вопрос о положительном сальдо в торговле и по счету текущих операций. Все показатели уровней, включая показатели производительности труда<sup>12</sup>, стоимости труда в расчете на одну единицу продукции, сопоставление уровней цен и расходов (расходы по заработной плате, налоги, цены на сырье, инвестиционные расходы) и показатели торговых потоков зависят от обменного курса. В таких условиях рекомендуется сравнить темпы роста и учесть исторические условия, в которых были собраны данные. Так, например, отрицательное сальдо прямых инвестиций по Федеративной Республике Германии с середины 70-х годов может быть интерпретировано как следствие отказа от многолетней практики занижения стоимости немецкой марки (что было равносильно субсидированию экспорта и удорожанию инвестиций за границей).

---

<sup>12</sup> Показатели производительности фактически отражают эффективность производства. Но едва ли можно утверждать, что высокая производительность труда всегда компенсирует высокие расходы по заработной плате в расчете на единицу продукции, поскольку первый показатель производительности определяется самим предприятием, а со вторым ему следует смириться как с общими экономическими условиями; таким образом, этот показатель в более значительной степени влияет на решение о размещении производства.

При сравнении цен (в отличие от индексов явного сравнительного преимущества) также учитывают конкуренцию отечественных и иностранных продуктов как на внутреннем, так и на внешних рынках. Однако цены также зависят от обменных курсов. Так, например, девальвация немецкой марки может привести к снижению уровня цен и к временному уменьшению доли страны в мировом рынке. Решающее значение имеет продолжительность тенденции, тем более, что эластичность цен торговых потоков в большинстве случаев незначительна в краткосрочной перспективе.

Если внутренний рынок страны незначителен, то цены в большинстве случаев существенно зависят от мирового рынка, т.е. они в меньшей степени отражают национальные условия. Расходы различаются между странами обычно больше, чем цены. Они лучше подходят в качестве индикаторов эффективности народного хозяйства. Индексы потребительских цен не ограничиваются товарами и услугами, которыми торгуют (или можно было бы торговать) во внешней торговле. Было бы более разумно использовать индексы экспортных и импортных цен, т.е. условия внешней торговли (*terms of trade*). Однако последние являются, в первую очередь, измерителем выгоды внешней торговли для данной страны, т.е. выгоды, которую она привлекает из международного распределения доходов, поскольку "эффект условий внешней торговли" обычно принимается во внимание при оценке диапазона повышения оплаты труда, не зависящего от изменения уровня расходов.

К самым давним измерителям конкурентноспособности относятся индексы "явных сравнительных преимуществ" (*revealed comparative advantages – RCA*), основанные на анализе удельного веса экспорта на мировом рынке. При таком подходе сравнивают объемы экспорта  $x$  определенных товаров  $k$  и стран  $i$  с помощью следующего отношения:

$$RCA(i, k) = \frac{x_{ik} / x_i}{x_k / x}, \text{ где } x_i = \sum_k x_{ik} \text{ и } x = \sum_i \sum_k x_{ik}.$$

$RCA > 1$  (улучшение конкурентноспособности страны  $i$  при экспорте товара  $k$ ) в том случае, если доля товара  $k$  в экспорте данной страны больше доли товара  $k$  в общем объеме экспорта на мировом рынке. Измеритель дает искаженный результат в том случае, если торговля товаром  $i$  в международном плане не является фактически свободной торговлей без ограничений. Он формируется только под влиянием фактических торговых потоков и не учитывает потенциальных возможностей на рынке.

Попытки разделить расчетным путем колебания динамики национального экспорта от тенденции мирового экспорта и определить роль экономического роста, товарной структуры, региональной структуры и конкуренции (в качестве остаточной компоненты) предпринимались в рамках анализа постоянных удельных весов товаров на рынке (constant market share - CMS). Так, например, положительный эффект от компоненты товарной структуры получается в том случае, если страна увеличивает свой удельный вес на мировом рынке в отношении таких товаров, спрос на которые растет в мировом масштабе. Однако результат анализа постоянных удельных весов на рынке зависит от степени дезагрегации данных о регионах и товарах.

К наиболее распространенным индикаторам международной конкурентноспособности относятся так называемые "реальные" обменные курсы, т.е. номинальные обменные курсы с учетом различий в национальных темпах инфляции. Наряду с реальными обменными курсами, отражающими соотношения цен, исчисляются также курсы, отражающие соотношения расходов на заработную плату в расчете на единицу продукции. В основе этого подхода лежит представление о том, что сравнительно (по сравнению с зарубежными странами) более быстрый рост цен и заработной платы в Германии приводит к ревальвации немецкой марки таким же образом, как и ее номинальная ревальвация на валютном рынке. Для этого требуется проведение рассмотренного в пятом разделе расчета номинального обменного курса как средней взвешенной из обменных курсов немецкой марки по отношению к нескольким валютам (важнейших торговых партнеров или конкурентов). Здесь также не имеется возможности сравнения с "нейтральным" реальным обменным курсом, не искаженным валютными спекуляциями, протекционизмом и т. п., что было бы необходимо для того, чтобы сделать однозначное заключение о конкурентноспособности.

Нередко интерпретируют инвестиции и затраты на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы как индикаторы доверия к экономическому развитию страны и, тем самым, к качеству страны как места размещения производства. Однако инвестиции включают в себя также (искаженные, например, инфляционными ожиданиями) капитальные вложения в жилищное строительство и инвестиции государственного сектора. Указанная интерпретация применима, в первую очередь, лишь к инвестициям предприятий и, в том числе, только тем инвестициям, которые приводят к росту мощностей (инвестиции в машины и оборудование, но не инвестиции в здания и сооружения или в складское хозяйство). Другими, также не бесспорными индикаторами доверия к преимуществам национальной территории для размещения производственных мощностей являются сле-

дующие показатели: экономический рост, число вновь основанных предприятий, стабильность цен, простои производства, вызванные забастовками.

## Контрольные задачи с вариантами ответов

### а) Платежный баланс

1. Платежный баланс содержит:

- a) изменения иностранных активов и пассивов, обусловленные не только финансовыми операциями, но и стоимостной оценкой,
- b) операции за исключением операций между резидентами (например, эмиссионным банком и коммерческими банками) в иностранной валюте,
- c) также операции, не представляющие собой платежи и не ведущие также и в будущем к платежным операциям (например, дарственные),
- d) все ответы правильны.

2. Изменение валютных резервов Федерального немецкого банка в рамках платежного баланса составляет часть

- a) баланса операций с капиталом,
- b) обращения краткосрочного капитала,
- c) баланса иностранной валюты,
- d) баланса трансфертов.

3. В платежном балансе со знаком "+" (плюс) отражается:

- a) экспорт товаров и экспорт капитала,
- b) экспорт товаров и импорт капитала,
- c) экспорт капитала и превышение экспорта над импортом товаров,
- d) в платежном балансе не используются различные знаки "плюс" и "минус", все операции имеют положительный знак.

4. Экспорт капитала означает:

- a) рост финансовых требований к другим странам или уменьшение финансовых обязательств по отношению к другим странам,
- b) передачу другим странам (иностранцев) финансовых требований, право на которые до этого момента имели резиденты, т.е. экспорт финансовых требований,
- c) передача отечественных прав собственности и задолженности иностранцам,
- d) перевод наличных денег за границу или "утечку" иностранной валюты (уменьшение валютного резерва).

5. Сальдо баланса по текущим операциям:

- a) включает внешнюю торговлю,
- b) включает также операции, носящие односторонний характер (трансферты), и операции с доходами,
- c) равно так называемому сальдо платежного баланса,
- d) ответы a) и b) правильны.

6. Индикаторами нарушения равновесия платежного баланса являются:

- a) при фиксированных обменных курсах — данные о движении резервов, отражаемые в балансе иностранной валюты,
- b) при плавающих обменных курсах — данные об изменении валютных резервов,
- c) данные об объеме (наличии) валютных резервов, отраженном в отчете эмиссионного банка и в международной инвестиционной позиции,
- d) данные о приросте резервов в результате коммерческих операций или доходов Федерального немецкого банка от процентных платежей при плавающих обменных курсах.

Замечание к следующим вопросам №№ 7 — 9 о платежном балансе:

Эти вопросы касаются еще действующего в настоящее время положения согласно четвертому изданию справочника о платежном балансе (Balance of Payments Manual) МВФ, но пока не учитывают положений пятого издания этой инструкции, иными словами, они затрагивают различия между четвертым и пятым изданиями.

7. Баланс услуг и некоммерческих платежей в рамках платежного баланса включает, в частности:

- a) поездки (например, туризм), транспортные и страховые услуги,
- b) доходы с капитала, патентные и лицензионные сборы,
- c) правильны ответы a) и b),
- d) наряду с a) и b) также и расходы, связанные с фактором "труд".

8. В какой части платежного баланса появляются доходы ФРГ с капитала за границей?

- a) в балансе трансфертов и доходов,
- b) в балансе движения капиталов,
- c) в балансе услуг и некоммерческих платежей,
- d) в балансе иностранной валюты.

9. Между четвертым и пятым изданиями справочника о платежном балансе МВФ существуют в основном следующие различия:

- a) частичный баланс трансфертов и доходов в составе баланса по текущим операциям еще содержит только текущие трансферты, в то время как в состав баланса движения капиталов вошли трансферты капитала,
- b) в рамках баланса услуг и некоммерческих платежей четко различают услуги и доходы от использования факторов производства,
- c) различия в сроках теряют свое значение,
- d) все ответы правильны.

## **b) Вопросы о статистике внешней торговли и валютных курсах**

10. Индексы цен и средней стоимости во внешней торговле отличаются тем, что:

- a) в исчислении средней стоимости не придерживаются принципов чистого сравнения цен и репрезентативной статистики,
- b) в индексе цен учитываются все цены, в то время как в индексе средней стоимости учитывается лишь определенный набор цен,
- c) регистрация цен проводится внутри страны, а регистрация средней стоимости - за границей,
- d) все ответы правильны.



11. Индексы физического объема экспорта и импорта – это:
- a) индексы количества по формуле Пааше, взвешенные на базе цен,
  - b) индексы количества по формуле Ласпейреса, взвешенные с помощью средней стоимости,
  - c) индексы, исчисленные исходя из индексов стоимости путем деления на индекс цен по формуле Пааше в части экспорта и импорта,
  - d) индексы, которых нет в официальной статистике ФРГ.

12. Под статистикой интра-торговли понимают:
- a) специальную статистику торговли внутри какой-либо страны,
  - b) статистику международной торговли внутри Европейского Союза после устранения таможенных границ,
  - c) статистику торговли между государственной, таможенной и отчетной территориями какой-либо страны,
  - d) статистику торговли между материнскими и дочерними компаниями многонационального предприятия.

13. Статистика внешней торговли стран Европейского Союза (ЕС) – это:
- a) вторичная статистика, так как она основана на документах таможенного управления,
  - b) вторичная статистика, так как она основана на документах налогового управления, т.е. финансовых ведомств (обязательный НДС!),
  - c) первичная статистика, основанная на опросе предприятий, причем, национальные налоговые управления оказывают при этом поддержку в определении круга отчетных единиц (круга респондентов),
  - d) так называемая статистика интра-торговли, отмененная с устранением таможенных барьеров в ЕС.

14. Различие между общей и специальной торговлей относится, прежде всего, к тому, что:
- a) в расчет общей торговли включается также транзитная торговля, что не делается в отношении специальной торговли,
  - b) в расчет специальной торговли включается лишь импорт (или экспорт) по линии свободной торговли, тогда как общая торговля включает также обращение запасов на складе,
  - c) отчетная территория в статистике внешней торговли не совпадает с таможенной территорией страны,
  - d) общая торговля рассматривает торговлю всеми товарами товарной классификации, в то время как специальная торговля рассматривает лишь подбор товаров.

15. Новая характеристика, введенная СНС-93, состоит в том, что:
- a) теперь учет не только экспорта, но и импорта проводится по ценам FOB, так что конвенции в СНС (и в статистике внешней торговли), с одной стороны, и в статистике платежного баланса, с другой, сблизились,
  - b) больше не ведется учет "стоимости в момент пересечения границы" ("статистической стоимости"),
  - c) правилен ответ b), но в статистике интра-торговли это касается только таких предприятий, которые превышают лимит ассимиляции,
  - d) теперь также и в статистике капиталистических стран, как уже всегда было в статистике внешней торговли социалистических стран, охватывает не только торговлю товарами, но и торговлю услугами.

16. Под так называемым "фактическим" обменным курсом какой-либо валюты (например, немецкой марки) понимают:

- a) курс валюты, причем, с целью чистого сравнения цен учитывают различную покупательную способность собственной и иностранной валюты,
- b) индекс внешней стоимости немецкой марки, измеряемой по отношению к иностранной валюте, причем, виды этой валюты взвешиваются с учетом прямого и косвенного значения данной страны (как торгового партнера и конкурента) для Федеративной Республики Германии,
- c) взвешенную среднюю покупательной способности валют 18 важнейших торговых партнеров Германии,
- d) обменный курс с учетом фактических продаж на валютной бирже.

17. Когда внешнеторговое положение какой-либо страны ухудшается несмотря на улучшение условий внешней торговли (commodity terms of trade)?

- a) это невозможно, так как улучшение этих условий всегда означает рост прибыли от внешней торговли,
- b) улучшение условий внешней торговли означает, что экспорт становится более дорогим, а импорт — более дешевым (относительно), и возможно, что вследствие этого уменьшается экспорт и повышается импорт, так что внешнеторговый баланс становится пассивным,
- c) хотя ответ b) правилен, но имеет силу лишь для фиксированных обменных курсов,
- d) улучшение условий внешней торговли расширяет возможности распределения в стране, т.е. является выражением международного перераспределения, так что доходы могут увеличиваться и "внешнеторговое положение" не может при этом ухудшаться.

1a	2c	3b	4a	5b	6a	7d	8c	9d
10a	11b	12b	13c	14c	15a	16b	17b	

# Общие источники литературы

## А. Учебники и сборники сочинений

### 1) по вопросам официальной статистики и экономической статистики

- Abels, H.*, Wirtschafts- und Bevölkerungsstatistik (Экономическая и демографическая статистика), 1976, 3. Aufl. Wiesbaden 1991.
- Anderson, O., Schaffranek, M.; Stenger, H. u. Szameitat, K.*, Bevölkerungs- und Wirtschaftsstatistik, Aufgaben, Probleme und beschreibende Methoden (Демографическая и экономическая статистика, задачи, проблемы и описательные методы), Berlin, Heidelberg, New York 1983.
- Costas, I.*, Grundlagen der Wirtschafts- und Sozialstatistik (Основы социально-экономической статистики), Frankfurt, New York [Campus Studium], 1985.
- Krug, W., Nourney, M. u. Schmidt, J.*, Wirtschafts- und Sozialstatistik, Gewinnung von Daten (Социально-экономическая статистика, сбор данных), 3. Aufl. München, Wien, 1994.
- Kunz, D.*, Praktische Wirtschaftsstatistik (Практика экономической статистики), Stuttgart u.a. 1987.
- v.d. Lippe, P.*, Gutachten zur amtlichen Statistik der ehemaligen DDR, erscheint in der Schriftenreihe der Bundestagskommission zur Aufarbeitung der Geschichte der SED-Diktatur in Deutschland (Аналитическое заключение об официальной статистике бывшей ГДР, материал будет опубликован в рамках серии публикаций Комиссии Бундестага по изучению истории диктатуры СЕПГ в Германии), 1995 [Nomos].
- Rinne, H.*, Wirtschafts- und Bevölkerungsstatistik, Erläuterungen, Erhebungen, Ergebnisse (Экономическая и демографическая статистика, пояснения, обследования, результаты), München, Wien [Oldenbourg], 1994.
- Ungerer, A. u. Hauser, S.*, Wirtschaftsstatistik als Entscheidungshilfe (Экономическая статистика как пособие при принятии решений), Freiburg 1986.
- Zwer, R.*, Internationale Wirtschafts- und Sozialstatistik, Lehrbuch über die Methoden und Probleme ihrer wichtigsten Teilgebiete (Международная социально-экономическая статистика, учебник методов и проблем ее важнейших областей), 2. Aufl. München, Wien [Oldenbourg] 1985.

Zwer, R., Einführung in die Wirtschafts- und Sozialstatistik (Введение в социально-экономическую статистику), München, Wien [Oldenbourg] 1985.

## **2. по вопросам национального счетоводства**

*Brümmerhoff, D.*, Volkswirtschaftliche Gesamtrechnungen (Национальное счетоводство), München, Wien [Oldenbourg], 5. Aufl. 1995.

*Brümmerhoff, D.* u. *Lützel, H.*, Lexikon der Volkswirtschaftlichen Gesamtrechnungen (Лексикон национального счетоводства), München, Wien [Oldenbourg] 1994.

*Frenkel, M.* u. *K.D. John*, Volkswirtschaftliche Gesamtrechnung (Национальное счетоводство), München [Vahlen], 1991.

*Haslinger, F.*, Volkswirtschaftliche Gesamtrechnung (Национальное счетоводство), München, Wien [Oldenbourg], 4. Aufl. 1986.

*Stobbe, A.*, Volkswirtschaftliches Rechnungswesen (Система национальных счетов), Berlin usw. [Springer], 8. Aufl., 1994.

## **Б. Официальные публикации о методологии экономической статистики**

Das Arbeitsgebiet der Bundesstatistik (Область работы федеральной статистики), Ausgabe 1988, Stuttgart, Mainz 1988.

Datenreport 1994 – Zahlen und Fakten über die Bundesrepublik Deutschland, hrsg. v. StBA (Цифры и факты о Федеративной Республике Германии, изданный ФСУ ФРГ), Schriftenreihe der Bundeszentrale für politische Bildung (Серия письменных материалов Федерального центра политического образования), Bonn 1994.

Informationen über die Bundesstatistik, 4 Hefte, hrsg. v. Stat. Bundesamt (Справки о федеральной статистике, 4 тетради, изданные Федеральным статистическим управлением), Jan. 1989.

Katalog der Statistiken zum Arbeitsgebiet der Bundesstatistik (Каталог статистических данных в области федеральной статистики), Wiesbaden 1992.

Schriftenreihe "Forum der Bundesstatistik" (Серия публикаций "Форум федеральной статистики") [Metzler-Poeschel], Stuttgart

- Einführung der Bundesstatistik in den neuen Bundesländern (Bd. 23) (Введение федеральной статистики в новых федеральных землях, том 23), русский перевод немецкого издания (том 22) был опубликован в 1993 году.

- Rückrechnung gesamtwirtschaftlicher Daten für die ehemalige DDR (Bd. 24) (Ретроспективный расчет общих экономических данных по бывшей ГДР, том 24), 1993.
- *Chlumsky, J., Wiegert, R. u.a.*, Qualität statistischer Daten (Bd. 25) (Качество статистических данных, том 25), 1993.
- Volkswirtschaftliche Gesamtrechnungen: Bewährte Praxis – Neue Perspektiven (Bd. 26) (Национальные счета: оправдавшаяся практика – новые перспективы, том 26), 1994.
- *Merk, H.G., Bürgin, G. u. Mitarbeiter*, Statistik 2000, Zukunftsaufgaben der amtlichen Statistik, Festschrift für Hildegard Bartels (Bd. 27) (Статистика 2000, задачи официальной статистики в будущем, юбилейный сборник в честь Хильдегарда Бартельса, том 27), 1994.

