

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ ТА НАУКИ УКРАЇНИ

**ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
імені В.Н. Каразіна**

Чала Т.Г., Чуприна О.А., Косата І.А.

СОЦІАЛЬНО-ЕКОНОМІЧНА СТАТИСТИКА

Навчальний посібник

Харків 2001

Чала Т.Г., Чуприна О.А., Косата І.А.

Соціально-економічна статистика. Навчальний посібник. – Харків:
Харківський національний університет, 2001.-248 с.

Навчальний посібник підготовлений у відповідності з програмою курсу “Статистика” для економічних факультетів та вузів. В посібнику розглядаються основні теоретичні положення курсу з урахуванням принципів змін, пов’язаних з переходом України до ринкових відносин та впровадженням системи національних рахунків.

В посібнику наведена методика одержання статистичних даних, представлена система статистичних показників, порядок їх обчислення та використання для аналізу напрямків розвитку економіки, її секторів, окремих галузей та ін.

Для економістів викладачів, аспірантів, студентів (різних форм навчання) економічних факультетів та вузів.

Рецензенти:

В.М. Селіванов, к.е.н., доцент, завідуючий кафедрою статистики та обліку
Харківського національного університету

Г.В. Ковалевский, д.е.н., професор, завідуючий кафедрою менеджменту та маркетингу у міському господарстві Харківської державної академії міського господарства.

Рекомендовано до друку навчально-методичним центром Харківського національного університету ім. В.Н. Каразіна (протокол № 34 від 25.10.2000 р.)

ISBN 966-623-049-6

© Харківський національний університет
© Чала Т.Г., Чуприна О.А., Косата І.А.

Данное учебное пособие освещает основные вопросы социально-экономической статистики, которые необходимы для управления экономикой страны и разработки экономической политики. Социально-экономическая статистика предоставляет цифровую информацию для анализа направлений развития экономики в целом, ее секторов и отдельных отраслей, эффективности использования ресурсов, темпов роста производства, цен, занятости и т.д.

В учебном пособии определены предмет и задачи курса, приведена методика получения статистических данных, представлена система статистических показателей, используемых в социально-экономической статистике, раскрыто их содержание и порядок применения на современном этапе.

Учебное пособие подготовлено с учетом того, что студенты уже знакомы с курсом общей теории статистики, где получили знания и навыки исчисления относительных и средних величин, индексов, показателей анализа вариационных и динамических рядов, выявления взаимосвязи социально-экономических явлений. Все эти приемы и методы широко используются в социально-экономической статистике.

В связи с переходом Украины к рыночной экономике и использованием международных стандартов в статистике, в учебном пособии учтены требования и рекомендации международных экономических организаций по различным разделам социально-экономической статистики (рекомендации Статистической комиссии ООН 1993 г. по составлению системы национальных счетов – СНС, рекомендации МВФ по статистике государственных финансов и т.п.). Все это даст возможность отечественной статистике адаптироваться к новым рыночным условиям и обеспечить международную сопоставимость статистических данных.

В учебном пособии основное внимание уделено тем показателям и классификациям, которые особенно важны для анализа рыночной экономики и разработки экономической политики Украины. В первую очередь, это система макроэкономических показателей, показателей статистики занятости населения, статистики финансов, статистики внешне-экономических связей и др.

Учебное пособие предназначено для студентов экономических специальностей и призвано ознакомить их с системой показателей социально-экономической статистики, методикой их исчисления и основными направлениями анализа на макро- и микроуровне, а также методологией их взаимной увязки в системе национальных счетов.

В результате изучения данного курса студенты должны овладеть методами исчисления важнейших статистических показателей, уметь анализировать реальную статистическую информацию, формулировать обоснованные выводы и разрабатывать соответствующие рекомендации.

03
437
H 609005
3
Бібліотека

Тема 1. Теоретические основы социально-экономической статистики

1. Понятие о социально-экономической статистике.
2. Задачи социально-экономической статистики и области применения ее данных.
3. Система показателей социально-экономической статистики.

1. **Социально-экономическая статистика** — это одна из наиболее важных отраслей статистики как научной дисциплины и вида практической деятельности органов государственной статистики, которая занимается количественной характеристикой массовых явлений и процессов в экономике и социальной жизни страны. Наиболее простыми показателями количественных измерений социально-экономических явлений являются показатели численности населения и трудовых ресурсов, объема произведенной продукции, динамики цен, наличия основных и оборотных фондов, показатели степени равномерности распределения доходов и т. д.

Данные социально-экономической статистики позволяют обеспечить систематическое количественное описание всех основных аспектов социального процесса и экономики в целом. Они необходимы, прежде всего, органам государственного управления для решения вопросов, связанных с регулированием экономики и разработкой экономической политики.

Объектом изучения социально-экономической статистики являются массовые явления и процессы в экономике и социальной жизни страны. **Предметом изучения** являются закономерности и тенденции, присущие этим явлениям и процессам, условия и факторы, оказывающие на них влияние.

Социально-экономическая статистика представляет собой самостоятельную научную дисциплину, однако количественное измерение экономических процессов и социальных явлений основывается на положениях экономической теории, результатах изучения качественных аспектов экономических процессов, полученных в рамках общей экономической теории и различных прикладных разделов экономической науки.

При разработке методов расчета тех или иных показателей опираются на инструментарий общей **теории статистики**, где изучаются наиболее общие категории, принципы и методы статистической науки.

Социально-экономическая статистика тесно связана с другими разделами статистики и, в первую очередь, с **социально-демографической статистикой**, предметом которой является детальное изучение социально-демографических процессов, и со **ста-**

тистикой отдельных отраслей (статистика промышленности, сельского хозяйства, строительства и т. д.), на которые возложена задача более подробного описания и анализа экономики соответствующих отраслей. Следует отметить, что граница между социально-экономической статистикой и другими упомянутыми разделами статистики носит в значительной мере условный характер. Так, социально-экономическая статистика рассматривает экономические явления в тесной взаимосвязи с социальными процессами, и одни и те же показатели могут быть использованы для анализа как экономических, так и социальных аспектов. Например, показатели оплаты труда характеризуют, с одной стороны, затраты на производство (экономический фактор), а с другой — процесс распределения доходов (социальный фактор). Еще более тесная связь существует между экономической статистикой и статистикой отдельных отраслей. Она состоит в том, что социально-экономическая статистика использует данные отраслевой статистики для получения обобщающих показателей. Это становится возможным благодаря тому, что основные определения и классификации социально-экономической статистики и статистики отдельных отраслей четко согласованы друг с другом.

Важной особенностью социально-экономической статистики является ее системный подход к изучению экономики, что предполагает разработку **системы показателей**, которая охватывает основные виды социально-экономической деятельности и аспекты социально-экономического процесса. Системный характер социально-экономической статистики подразумевает согласованность между различными показателями, используемыми для описания и анализа различных, но взаимосвязанных аспектов экономического процесса.

Для определения статистических показателей необходимо прежде всего идентифицировать те явления и процессы в экономике, которые подлежат изучению, а также выяснить их природу и сущность, конкретные институциональные формы, присущие им, т. е. особенности организации экономики, методов финансирования затрат, субсидирования производства и т. д.

Главный этап исчисления показателей — разработка методологии определения их содержания (состава), т. е. элементов, которые должны быть охвачены тем или иным показателем, а также способы оценки отдельных элементов показателей, например, вид цен для оценки продукции (должны ли эти цены включать налоги и если да, то какие именно налоги). Одним из важных требований к статистической методологии является обеспечение сравнимости данных во времени и пространстве (по регионам), а также в международном плане.

Важным методом количественной характеристики изучаемых явлений и процессов, который также основывается на их качественном анализе, являются **социально-экономические классификации**, предполагающие определение критериев для распределения общей сово-

купности на однородные группы. Классификации позволяют установить количественные характеристики отдельных групп, их удельный вес. Например, в результате классификации отраслей экономики можно определить долю отдельных отраслей, а в результате классификации доходов государственного бюджета - долю отдельных видов налогов в формировании государственного бюджета и т. д. Классификации способствуют упорядочению данных, созданию основы для их кодирования.

Элементом организации социально-экономической статистики является сбор первичных данных от всех хозяйствующих субъектов. Источниками этих данных являются бухгалтерская и статистическая отчетность предприятий и организаций, данные переписей населения, результаты выборочных обследований, обследований бюджетов домашних хозяйств и др.

2. Основными функциями социально-экономической статистики являются:

предоставление органам государственного управления информации, которая используется для принятия решений по широкому кругу вопросов, связанных с формированием социально-экономической политики, разработкой различных государственных программ и мер по их реализации;

обеспечение информацией о развитии экономики и социальной сферы руководителей предприятий и компаний, менеджеров, организаторов производства и бизнесменов, необходимой им для лучшего понимания макроэкономической ситуации, в которой функционируют их компании или предприятия, в частности, при принятии решений об инвестициях, расширении производства, организации сбыта и т. д.;

информирование об основных итогах и тенденциях социально-экономического развития широкой общественности, научно-исследовательских учреждений, общественно-политических организаций и отдельных лиц.

Основными задачами социально-экономической статистики в условиях рыночной экономики являются:

А. Систематическое описание и анализ следующих социально-экономических явлений и процессов:

1) численности и структуры населения страны, наиболее важных показателей воспроизводства (показатели рождаемости, смертности, естественного прироста и т. д.);

2) занятости населения и безработицы, а также факторов, влияющих на эти показатели;

3) экономических ресурсов региона, его структуры и динамики, распределения по отраслям и секторам экономики, эффективности их использования;

4) основных результатов экономического процесса, размеров и

структуры произведенного продукта, темпов экономического роста, использования произведенного продукта на накопление и потребление, пропорций между отраслями и секторами экономики и др.;

5) производственно-технологических связей между отраслями экономики, зависимости между конечным спросом и производством продукции в важнейших отраслях экономики, результатов производства в основных отраслях экономики и наиболее важных товаров или групп товаров, а также оказания услуг;

6) развития науки и техники, влияния технического прогресса на экономический рост, распределения доходов (первичное и вторичное распределение, формирование конечных доходов и их использование, дифференциация при распределении доходов между различными группами населения и т.д.);

7) функционирования финансовой системы: местного бюджета, финансовых операций, осуществляемых различными секторами экономики, денежной массы в обращении, объема предоставленных ссуд, финансовой задолженности, операций страховых компаний, фондового рынка, операций с ценными бумагами и т. д.;

8) инвестиционного процесса, объема инвестиций, их структуры и эффективности;

9) инфляции и факторов, влияющих на нее;

10) внешнеэкономических связей, определения потребностей внешнего заимствования, структуры и динамики золотовалютных резервов и т. д.;

11) уровня жизни населения и его динамики, основных факторов, влияющих на уровень благосостояния, потребления товаров и услуг, доходов и сбережений, имущества домашних хозяйств, финансовых активов домашних хозяйств, наличия товаров длительного пользования, социально-культурных условий жизни;

12) развития социальной сферы, образования и здравоохранения, взаимосвязи между показателями развития социальной сферы и экономического роста;

13) состояния здоровья населения (заболеваемость, смертность, средняя продолжительность жизни и т. д.);

14) жилищно-коммунального хозяйства и услуг, размеров и структуры жилищного фонда, обеспеченности населения жильем, коммунальными услугами и удобствами;

Б. Предоставление полной и достоверной информации. Например, при изучении темпов социально-экономического роста должны учитываться результаты деятельности предприятий в легальной и теневой экономике и т. д.

В. Использование отлаженной системы сбора первичных данных, которая включает бухгалтерскую и статистическую отчетность предприятий и организаций, административные отчеты органов государственного управления, отчеты органов налогового контроля (например,

отчеты налоговых органов, таможенных организаций), выборочные обследования мелких некорпорированных предприятий, выборочные обследования бюджетов домашних хозяйств, периодические переписи населения и т.д.

Для решения этих задач необходимо:

создать эффективную систему передачи и хранения информации с помощью использования современных средств связи и компьютерной техники;

обеспечить сопоставимость показателей во времени и пространстве, а также международную сопоставимость важнейших показателей;

гарантировать конфиденциальность отдельных сведений, сообщаемых респондентами статистическим органам для их последующей обработки с целью получения обобщающих показателей. В связи с этим проводится различие между данными микро- и макроуровня. Как правило, статистические органы не имеют права публиковать данные микроуровня экономики (относящиеся к отдельным лицам, предприятиям) без специального разрешения респондентов;

предоставлять информацию органам государственного управления различного уровня в строго установленные сроки. Обычно статистические органы подготавливают ожидаемые оценки основных результатов развития экономики за год, а также предварительные и окончательные годовые данные. Ожидаемые оценки, как правило, подготавливаются сразу после завершения отчетного периода и основываются на ограниченном объеме имеющейся к этому времени информации. Предварительные данные подготавливаются спустя несколько месяцев после завершения отчетного периода, а окончательные — в конце года, следующего за отчетным. Они обычно используются для подготовки ожидаемых оценок на последующий период. Кроме того, многие показатели исчисляются ежемесячно и ежеквартально;

иметь четкую законодательную основу. Так, во многих странах мира приняты законы о статистике, регламентирующие характер деятельности официальных статистических органов, их взаимоотношения с органами государственного управления и респондентами, вопросы финансирования, возможность коммерческой деятельности, конфиденциальность предоставляемой информации и многие другие вопросы. Например, в ряде стран мира законы о статистике, с одной стороны, предусматривают обязательное предоставление информации хозяйствующими субъектами органам государственной статистики, а с другой — обязывают статистические органы гарантировать конфиденциальность предоставляемых сведений и использовать их только для получения обобщающих показателей.

3. Под термином «система показателей» понимается система

взаимосвязанных и взаимосогласованных показателей, характеризующих основные аспекты социально-экономических процессов в стране. Согласованность между различными показателями достигается путем координации определений и классификаций, на основе которых осуществляется их исчисление. Согласованность показателей позволяет использовать их в комбинациях, а также исчислять различные производные коэффициенты, имеющие аналитическое значение.

Система показателей экономической статистики должна соответствовать определенным требованиям, чтобы была возможность проводить описание и анализ экономического развития. Во-первых, она должна иметь *всеохватывающий характер*, т. е. распространяться на все аспекты экономического процесса: ресурсы и их использование, производство наиболее важных товаров или групп товаров, распределение и перераспределение доходов, конечное использование доходов, инвестиции, функционирование финансовой системы, внешне-экономические связи и т.д. Всеохватывающий характер статистики означает также, что должны быть охвачены все хозяйствующие субъекты, все виды экономических операций, которые они выполняют. Во-вторых, показатели системы, относящиеся к различным аспектам экономического процесса, должны быть *методологически согласованы*, т. е. они должны быть основаны на гармонизированных концепциях, определениях и классификациях.

В настоящее время во многих странах мира получила широкое распространение система национальных счетов (СНС) — интегрированная система внутренне связанных и совместимых макроэкономических показателей. Унифицированные схемы СНС разработаны в рамках ООН и других международных организаций.

Система показателей социально-экономической статистики имеет иерархическую структуру. На вершине этой системы находится блок наиболее общих макроэкономических показателей — система национальных счетов, состоящая из подсистем, каждая из которых представляет собой более подробную характеристику тех или иных аспектов экономического процесса. СНС и ее подсистемы связаны с другими блоками социально-экономической статистики, что позволяет проводить более глубокий анализ по целому ряду направлений. На рис. 1.1. представлена примерная схема такой иерархической системы показателей социально-экономической статистики.

Определение содержания показателей и методов их оценки принято называть *разработкой методологии*.

Разработка методологии, как правило, включает следующие этапы:

идентификация явлений и процессов, подлежащих статистическому изучению (определение характера данных, требующих обработки), формулировка целей, ради которых должны быть исчислены те или иные показатели (например, целью исчисления ВВП является



Рис. 1.1. Схема иерархической системы показателей социально-экономической статистики

оценка результатов экономического производства, а также темпов экономического роста). Идентификация показателей может проводиться на основе прямых поручений и запросов различных органов государственного управления, однако часто она осуществляется путем изучения государственных программ и планов социально-экономического развития, документов, в которых формулируются направления экономической политики. Идентификация показателей, подлежащих разработке, может быть также результатом изучения международного опыта, обязательств страны перед международными экономическими организациями предоставлять ту или иную информацию;

определение содержания показателей. Так, при исчислении показателя национального богатства должны быть точно определены те виды экономических активов, которые подлежат включению в этот показатель: финансовые и нефинансовые, произведенные и непроданные активы и т. д.;

определение способов оценки отдельных показателей, например, вида цен, которые должны быть использованы для оценки различных видов экономических активов при исчислении национального богатства: цены приобретения, восстановительные цены и т. д.;

определение основных классификаций, которые должны быть применены для распределения изучаемых экономических явлений на однородные группы по различным критериям (например, по одной из классификаций население страны подразделяется на социальные группы);

определение основных источников данных, необходимых для исчисления показателей, а также процедуры обработки собранных данных с целью получения обобщающих показателей.

Контрольные вопросы.

1. В чем заключается связь социально-экономической статистики с экономической теорией и смежными дисциплинами?
2. Перечислите основные методы социально-экономической статистики.
3. Расскажите о системе показателей социально-экономической статистики.
4. В чем заключается сущность статистической методологии?
5. Кто является пользователем данных статистики?
6. Дайте определение предмета изучения социально-экономической статистики.
7. Что является объектом изучения социально-экономической статистики?

Тема 2. Современное состояние мировой и национальной статистики.

1. Функционирование Глобальной Статистической Системы.
2. Организация статистики в Украине.

1. В связи с расширением межгосударственных связей и формированием единой мировой хозяйственной системы появилась потребность и возможность создания статистической картины мира. Статистические исследования различных стран могут быть сопоставимы только при условии, если они проводились по одной методологии, т.е. скоординированы.

Первыми организациями, наделенными координирующими функциями, стали Международные Статистические конгрессы. Начиная с 1919 года в Лиге Наций проводятся регулярные мероприятия, направленные на создание международной статистики. Большим ее достижением стало утверждение единых методологических основ международных статистических исследований.

С 1946 года при Организации Объединенных Наций (ООН) работает Статистическая комиссия ООН. Формы ее работы — регулярные сессии.

При Статистической комиссии создана специальная рабочая группа, которая состоит из шести целевых подразделений, соответствующих основным направлениям экономической деятельности: национальное счетоводство, статистика промышленности, статистика международной торговли, статистика финансов, статистика цен, статистика окружающей среды.

Целевые подразделения собирают информацию, отрабатывают методологию и распространяют ее, готовят кадры, осуществляют научно-техническое сотрудничество.

Кроме того, действует Статистическое бюро Секретариата ООН как самостоятельно функционирующее подразделение Секретариата ООН и одновременно рабочий орган Статистической комиссии.

Основные направления деятельности Статистического бюро: подготовка материалов к сессиям Статистической комиссии; сбор, обработка (включая оценку достоверности) и публикация статистических данных;

- проведение самостоятельных оценок;
- практическая помощь странам;
- работа учебных центров;
- командирование специалистов на места.

За свою полувековую деятельность Статистическое бюро ООН внесло серьезный вклад в развитие мировой статистики. Особое значение имеют публикации статистических материалов региональными статистическими комиссиями, входящими в статистическую систему ООН, как правило, расположенными в различных странах.

Демографический ежегодник (Demographic Yearbook) выходит в Швейцарском отделении Статистической комиссии ООН. Его штаб-квартира находится в Женеве. Из этого издания можно узнать об изменении численности населения стран мира, рождаемости, смертности, распределении жителей на городское и сельское.

Статистика трудовых ресурсов стран мира разрабатывается под эгидой Международной Организации Труда (International Labour Organization). Основные публикации Международной Организации Труда (МОТ): Статистический ежегодник по труду (Yearbook of Labour Statistics), Статистический сборник занятости и заработной платы (Statistics on occupational wages and hours of work and food prices), периодические бюллетени по труду (Supplement of the bulletin of Labour Statistics и Current international recommendations on Labour statistics).

Статистический ежегодник Продовольственной комиссии (ФАО) содержит сведения об урожайности и площади возделывания основных культур, а также об уровне потребления и качестве продуктов питания, его калорийности в различных странах. Штаб-квартира продовольственной комиссии ООН расположена в Италии (Рим).

Статистический ежегодник ЮНЕСКО позволяет получить представление об уровне грамотности и развитии культуры и науки в международном масштабе. Этот справочник готовят во Франции (штаб-квартира ЮНЕСКО находится в Париже).

Все перечисленные ежегодные издания дополняются ежемесячными статистическими бюллетенями, в которых публикуют предварительно собранные данные по их тематике. Уже более сорока лет выпускаются статистические сборники по мировой торговле, мировым финансам, промышленности и т. д. В их подготовке принимают участие не только региональные статистические подразделения ООН, но и специализированные учреждения, полностью независимые в своих действиях от ее решений. Это статистические публикации Всемирного Банка (World Bank). Его прежнее название — Международный Банк Реконструкции и Развития - МБРР (International Bank for Reconstruction and Development), в задачи которого входит содействие экономическому развитию стран-членов Всемирного Банка. К серьезным международным статистическим изданиям, пользующимся большим авторитетом у специалистов, относятся и публикации Международного валютного фонда - МВФ (International Monetary Fund), способствующего развитию международной торговли. Это и статистический ежегодник International Financial Statistics (Yearbook), а также дополняющий его периодический статистический бюллетень Bulletin of IMF, издающийся в Нью-Йорке.

Эти статистические издания имеют статус «официальной информации».

Под этим термином подразумевается надежность и достоверность публикуемых сведений, которые можно использовать как ссылку на документы ООН в официальных докладах, диссертациях, сообщениях, требующих *высокой степени достоверности и ответственности* за предоставляемую информацию.

В условиях рыночных отношений, когда конкуренция распространяется и на сферу статистической информации, наряду с официальной статистикой существуют и так называемые неофициальные сведения. Это могут быть публикации частных статистических фирм и учреждений, обнародующих свои обследования общественной и экономической жизни различных стран. В качестве примера такого рода частного статистического издания можно привести международный статистический ежегодник «Statistical Abstract», издающийся в США (г. Лос-Анжелес).

В настоящее время Статистическая комиссия ООН играет ведущую координирующую роль в разработке международных статистических стандартов и классификаций. Она несет ответственность за своевременное внедрение статистических стандартов в различных странах и осуществляет контроль за использованием пакета мировой методологии в их статистической практике. Более 150 стран мира предоставляют ей статистическую информацию, которая обрабатывается и представляется в виде тематических публикаций ООН.

Основной концепцией унификации статистической методологии является концепция добровольности. Поэтому система международных статистических стандартов, построенная на методологии ООН, носит рекомендательный характер. Это означает, что процедура выбора подходов к расчету статистических показателей полностью находится в ведении любой страны и она может в своей практике использовать как национальные, так и основные, соответствующие международным стандартам, методы. Но при формировании статистических блоков своих публикаций ООН, также как и Всемирный Банк, требует строгого соблюдения своих принципов и методов статистических исследований. Необходимо отметить, что принципы и методы исследований, рекомендуемые ООН и Всемирным Банком, иногда не совпадают.

Статистическая комиссия ООН с целью координации ведет генеральный перечень международных стандартов и классификаций и несет ответственность за их передачу различным государствам.

Основными целями функционирования Глобальной Статистической Системы являются: упорядочение направлений основных международных потоков статистической информации, унификация состава данных международной статистики, обеспечение сопоставимости показателей разных стран.

В настоящее время в *Глобальную Статистическую Систему* входят:

- 1) Статистическая комиссия ООН;
 - 2) Отраслевые статистические подразделения ООН;
 - 3) Система статистических изданий ООН и других международных организаций;
 - 4) Специальные учреждения ООН: Комиссия ООН по продовольствию (ФАО), Комиссия ООН по сотрудничеству в области науки, культуры и образования (ЮНЕСКО), Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ), Всемирный Банк (ВБ), прежнее название - Международный банк реконструкции и развития (МБРР), Международный Валютный Фонд (МВФ), Всемирная Торговая Организация (ВТО);
 - 5) Статистические службы межгосударственных организаций: Организации Экономического Сотрудничества и Развития (ОЭСР), Европейского Экономического Сообщества (ЕЭС), Содружества Независимых Государств (СНГ);
 - 6) Региональные статистические организации: Статистическая организация стран Общего рынка (ЕВРОСТАТ), Государственный комитет по статистике стран СНГ.
- Между этими статистическими центрами нет строгой подчиненности. Выполняющая координирующую роль Статистическая комиссия ООН имеет официальный статус «первой среди равных».

2. Для сохранения единого статистического пространства на территории бывшего СССР в 1992 г. был создан Межгосударственный статистический комитет СНГ. Его основными задачами являются: сбор и распространение сравнимой в рамках СНГ статистической информации о наиболее важных социально-экономических явлениях. С этой целью Статкомитет СНГ разрабатывает единую для стран СНГ методологию исчисления наиболее важных макропоказателей.

Постановлением Верховной Рады Украины от 17 сентября 1992 года был введен в действие закон Украины «О государственной статистике». Этот закон регулирует правовые отношения в области статистики и ведения первичного учета, определяет полномочия и функции органов государственной статистики и создает основу для функционирования государственной информационной системы Украины с целью получения достоверной статистической информации о социально-экономическом развитии Украины и ее регионов.

В соответствии с Указом Президента Украины №734/97 от 29.07.97г. образован Государственный комитет статистики Украины, а Указом №1249/97 от 6.11.97г. утверждено Положение о Государственном комитете статистики Украины.

В 1998г. разработана Программа реформирования государственной статистики на период до 2002г., главная цель которой — «завершение системного реформирования статистики для наиболее полного удовлетворения потребностей органов государственной власти и дру-

гих пользователей в объективной статистической информации о социально-экономическом развитии страны, ее регионов, областей, секторов экономики и хозяйствующих субъектов».

Главными задачами государственной статистики является:

реализация государственной политики в области статистики:

сбор, обработка, обобщение и всесторонний анализ статистической информации о процессах, которые происходят в экономической и социальной жизни Украины и ее регионах;

разработка и внедрение статистической методологии, которая базируется на результатах научных исследований, международных стандартах и рекомендациях;

обеспечение достоверности, объективности, оперативности, стабильности и целостности статистической информации;

обеспечение доступности, гласности и открытости сводных статистических данных в рамках действующего законодательства.

Государственную статистику в Украине осуществляют: Государственный комитет статистики Украины, органы государственной статистики в Республике Крым, областях, районах и городах. Указанные органы действуют на основании Положения о них, которое утверждается Кабинетом Министров Украины.

В настоящее время к *основным статистическим изданиям Госкомстата Украины* относятся:

1) статистические сборники (Статистический ежегодник Украины, Национальные счета Украины, Межотраслевой баланс Украины, Финансы Украины, Социально-демографические характеристики домохозяйств на Украине, Население Украины, Труд на Украине, Индексы потребительских цен и др.);

2) статистические справочники (Украина в цифрах и др.);

3) статистические бюллетени (О ходе экономической реформы в Украине, Денежные доходы и расходы населения по регионам Украины, Основные показатели деятельности малых предприятий и др.).

Приказом Госкомстата от 19 апреля 2000 г. № 117 образовано Государственное агентство по распространению статистической информации Государственного комитета статистики Украины (Госстатинформ).

В Госстатинформ на правах структурного подразделения включен отдел информационного маркетинга, консультационных услуг и аналитической подготовки статистической информации Научно-исследовательского института статистики Госкомстата.

Главной целью деятельности Госстатинформа является создание условий для обеспечения доступа к статистической информации граждан, государственных органов, предприятий, учреждений, организаций, других юридических и физических лиц в Украине и за ее пределами путем выполнения работ и предоставления услуг на платной основе.

На Госстатинформ возложены следующие основные функции:

- обеспечение распространения статистической информации, собранной, обработанной и обобщенной органами государственной статистики;

- содействие координации и развитию деятельности органов государственной статистики в Автономной Республике Крым, областях, районах и городах по вопросам, связанным с распространением статистической информации и предоставлением услуг на платной основе;

- проведение исследований с целью определения уровня удовлетворения спроса различного круга пользователей в статистической информации и услугах, проведение мероприятий, оказывающих содействие созданию и развитию сети пользователей.

Современная система национальной статистики выполняет жизненно важную для существования общества роль государственной контрольной службы. Сеть государственной статистики должна охватывать все социально-экономические процессы, происходящие в государстве. При этом важно отметить, что имеющаяся статистическая информация должна быть всеобъемлющей. «По вертикали» данные от микроуровня (источника информации) проходят через несколько ступеней и каналов обобщения (регионы, отрасли) до формирования показателей макроуровня (отраслевых, общегосударственных). «По горизонтали» собираются данные обо всех социальных, экономических, экологических, финансовых, культурных и других процессах. Накопленные данные позволяют проводить как ретроспективный анализ и оценку хода развития тех или иных процессов, так и их прогнозирование.

Контрольные вопросы.

1. Что представляет собой Глобальная Статистическая Система.
2. Основная цель создания Глобальной Статистической Системы.
3. Основные функции Статистической комиссии ООН.
4. Что означает термин «официальная информация»?
5. Главные задачи государственной статистики в Украине.
6. Перечислите основные статистические издания Государственного комитета статистики Украины.
7. Назовите основные функции государственного агентства по распространению статистической информации.
8. Перечислите основные международные статистические издания, которые имеют статус «официальной информации».

Н609005

Тема 3. Социально-демографическая статистика

1. Население как объект статистического изучения. Источники данных о населении.
2. Изучение численности населения и его размещение по территории страны.
3. Изучение естественного движения населения.
4. Изучение миграции населения.
5. Расчеты перспективной численности населения.

1. Население как объект изучения в статистике представляет собой совокупность людей, проживающих на определенной территории и непрерывно обновляющихся за счет рождений и смертей. Население любого государства весьма неоднородно по своему составу и изменчиво во времени, поэтому закономерности развития населения, изменение его состава и многие другие характеристики должны изучаться с учетом конкретных исторических условий.

В социально-демографической статистике *единицей наблюдения* чаще всего является отдельный *человек* как индивидуум, однако, может быть *семья* или *домохозяйство*.

Объектом статистического наблюдения могут быть самые разные совокупности: население в целом (постоянное или наличное), отдельные группы населения (трудоспособное население, безработные, пенсионеры, городское или сельское население, мужчины или женщины и т. д.), молодые семьи (или, наоборот, пожилые), родившиеся или умершие за год (или иной период) и т. д.

Объект и единица наблюдения выбираются в зависимости от цели исследования.

Основными *источниками информации* в социально-демографической статистике являются текущий учет и единовременные наблюдения в виде сплошных или выборочных переписей. При этом первоисточником сведений о населении являются переписи. Они дают наиболее полные и точные сведения о численности населения. Текущий учет родившихся, умерших, прибывших на ту или иную территорию и выбывших с нее позволяет определять численность населения ежегодно на основе итогов последней переписи.

Всеобщая перепись населения — трудоемкая и дорогостоящая операция, поэтому проводится она не часто. В бывшем СССР переписи населения проводились в 1920, 1926, 1939, 1959, 1970, 1979 и 1989 гг.

В целом, говоря о социально-демографической статистике, можно выделить следующие основные задачи:

- 1) определение численности населения и его распределения (размещения) по территории страны;
- 2) изучение состава населения (по полу, возрасту, национальной

принадлежности, социальному положению, образованию, занятиям и пр.);

- 3) изучение естественного движения населения (рождаемость, смертность, естественный прирост населения, заключение и расторжение браков);
- 4) изучение миграции населения;
- 5) социальная характеристика населения.

2. Одной из важных и первостепенных задач социально-демографической статистики является изучение численности населения и его размещения по территории страны. Как уже отмечалось, основным источником сведений о численности населения являются переписи населения.

Переписи населения дают сведения о численности населения на определенную дату и определенный момент времени. В промежутках между переписями численность населения отдельных населенных пунктов определяется расчетным путем на основе исходных данных последней переписи и данных текущей статистики о естественном и механическом движении населения по балансовой схеме (численность населения на конец года равна сумме численности населения на начало года, числа родившихся и прибывших за год за вычетом числа умерших и выбывших за год).

При определении численности населения отдельных населенных пунктов на определенную дату в статистике могут учитываться различные категории населения: *постоянное* и *наличное*. К *постоянному* населению определенного пункта относятся лица, обычно проживающие в данном пункте, независимо от их фактического местонахождения в момент учета (переписи), к *наличному* — все лица, фактически находящиеся в данном пункте на момент учета независимо от того, является ли их пребывание в этом пункте временным или постоянным. Естественно, при учете постоянного населения всегда можно выделить группу временно отсутствующих и, наоборот, при учете наличного населения — группу временно присутствующих. В практике проведения переписей населения в бывшем СССР учитывалось одновременно как постоянное население, так и наличное. Необходимость такого двойного учета обусловлена различными потребностями. Так, например, при решении таких задач, как планирование строительства жилья, школ, детских учреждений, больниц и др., необходимо исходить из численности постоянного населения каждого пункта, а при решении таких задач как обеспечение бесперебойной работы городского транспорта, торговых предприятий и т. п. — из численности наличного населения.

Численность населения в любом пункте в течение года существенно изменяется, поэтому для расчета целого ряда показателей в со-

циально-демографической статистике определяют среднюю численность населения за год (или другой отрезок времени).

Средняя численность населения за период (\bar{S}) обычно рассчитывается как средняя арифметическая показателей численности населения на начало (S_H) и конец (S_K) периода:

$$\bar{S} = \frac{S_H + S_K}{2}.$$

При наличии данных о численности населения на несколько равноотстоящих дат (S_i) средняя численность населения за период может быть определена более точно по формуле средней хронологической для моментных рядов:

$$\bar{S} = \frac{1/2S_1 + S_2 + \dots + S_i + \dots + S_{n-1} + 1/2S_n}{n-1}.$$

При наличии данных о средней численности населения (\bar{S}_i) на временном интервале t_i средняя численность населения за период $T = \sum t_i$ вычисляется по формуле средней арифметической взвешенной:

$$\bar{S} = \frac{\sum \bar{S}_i t_i}{\sum t_i}.$$

В соответствии с делением населенных пунктов на городские и сельские, население страны, с точки зрения размещения его по территории, подразделяется на *городское* и *сельское*. К городскому населению относятся все лица, проживающие в городах и поселках городского типа (включая рабочие поселки и курортные населенные пункты), к сельскому — все лица, проживающие в сельской местности. Данное понятие городского и сельского населения не следует путать с понятием несельскохозяйственного и сельскохозяйственного населения, которое связано с характером труда, т. е. с производственным признаком.

Отнесение того или иного населенного пункта к городскому или сельскому осуществляется в законодательном порядке.

Такую сложную совокупность как население, отдельные элементы которой обладают многими варьирующими признаками (показателями), невозможно изучить без распределения его на отдельные группы и подгруппы. Различного рода **группировки населения** дают представление о его составе по разным показателям.

Среди группировок в социально-демографической статистике в первую очередь выделяются сугубо демографические, к которым относятся группировки населения **по полу, возрасту, семейному положению, национальности**.

Группировка, или распределение, населения **по полу** позволяет определить численность мужчин и женщин и их долю в общей численности населения.

Группировка населения **по возрасту** также является одной из

главных и важных в социально-демографической статистике. Для решения многих практических задач необходимо определить различные возрастные контингенты: ясельный, дошкольный, школьный; численность населения в трудоспособном возрасте, моложе и старше трудоспособного возраста; численность лиц избирательного возраста и др.

Все возрастные группировки населения распределяются по одногодичным возрастным группам, на основе которых могут быть построены любые интервальные группы.

В любом государстве проживают лица разных национальностей, поэтому при обработке материалов переписей, как правило, дается распределение населения по **национальному составу**.

При изучении национального состава населения обычно учитывается и язык, которым пользуются лица различных национальностей.

Важное значение в статистике населения имеет группировка населения по **семейному положению**. Материалы переписей по этому вопросу могут разрабатываться по-разному. Иногда просто определяют число лиц, состоящих и не состоящих в браке, например, при переписи населения 1939, 1959, 1970 гг. в бывшем СССР. При таком делении **последняя группа объединяет и овдовевших, и разведенных, и тех, кто еще не вступал в брак, т. е. эта группа весьма неоднородна по своему составу**. Более полное и правильное представление о семейном положении дает группировка, при которой выделяются лица:

никогда не состоявшие в браке, состоящие в браке (из них в зарегистрированном и в незарегистрированном), овдовевшие, разведенные. Эти подгруппы выделяются отдельно для мужчин и женщин разных возрастных групп начиная с 16 лет.

3. Численность населения не остается неизменной. Изменение численности населения за счет рождений и смертей называют **естественным движением**.

Основными показателями, характеризующими естественное движение населения, являются показатели рождаемости, смертности, естественного прироста, а также тесно связанные с ними показатели браков и разводов.

Рождаемость, смертность и естественный прирост населения учитываются в абсолютном выражении в виде числа родившихся, умерших за тот или иной отрезок времени, естественного прироста населения (разность между числом родившихся и числом умерших).

Однако абсолютные показатели естественного движения населения не могут характеризовать уровень рождаемости, смертности, естественного прироста, так как они зависят от общей численности населения. Поэтому для характеристики естественного движения населения указанные показатели приводятся в расчете на 1000 человек, т. е. выражаются в виде относительных величин в промилле (‰).

Основными относительными показателями естественного движения являются: коэффициент рождаемости, коэффициент смертности, коэффициент естественного прироста, коэффициент брачности, коэффициент разводимости.

Коэффициент рождаемости вычисляется путем деления числа родившихся за год N на среднегодовую численность населения \bar{S} :

$$K_p = \frac{N}{\bar{S}} 1000.$$

Коэффициент смертности рассчитывается аналогично, путем деления числа умерших за год M на среднегодовую численность населения \bar{S} :

$$K_{cm} = \frac{M}{\bar{S}} 1000.$$

Коэффициент естественного прироста можно рассчитать по формуле:

$$K_{ест.пр} = \frac{N - M}{\bar{S}} 1000$$

или как разность между коэффициентами рождаемости и смертности:

$$K_{ест.пр} = K_p - K_{cm}.$$

Коэффициент брачности определяется как отношение числа заключенных за год браков к среднегодовой численности населения, а **коэффициент разводимости** — как отношение числа расторгнутых за год браков к среднегодовой численности населения.

Для характеристики соотношения между рождаемостью и смертностью в социально-демографической статистике исчисляется **показатель жизнечности** (показатель Покровского), представляющий собой отношение числа родившихся к числу умерших.

Все эти показатели обычно рассчитываются за год, но могут исчисляться и за более длительные промежутки времени. В таких случаях данные в числителе и знаменателе приведенных формул должны относиться к одному и тому же периоду, и в результате указанные показатели окажутся приведенными к одному году.

Рассмотренные выше показатели, рассчитываемые на 1000 человек всего населения, являются **общими** коэффициентами. Наряду с общими коэффициентами, т. е. рассчитанными по отношению ко всему населению, для более детальной характеристики воспроизводства населения определяются **частные** (специальные) коэффициенты, которые в отличие от общих коэффициентов рассчитываются на 1000 человек определенной возрастной, половой, профессиональной или иной группы населения.

Так, при изучении рождаемости широко применяется **специальный коэффициент рождаемости**, именуемый иногда **показателем фертильности**, который рассчитывается как отношение числа родившихся к средней численности женщин в возрасте от 15 до 49 лет.

Этот же показатель можно определить и с помощью общего ко-

эффициента рождаемости, если последний разделить на показатель, характеризующий долю женщин рассматриваемого контингента (15 - 49 лет) в средней численности населения.

Помимо общего коэффициента рождаемости и показателя фертильности в статистике населения рассчитываются:

а) коэффициенты рождаемости для отдельных возрастных групп женщин;

б) **суммарный коэффициент рождаемости** (определяется как сумма возрастных коэффициентов рождаемости, рассчитанных по одностолетным или пятилетним возрастным группам);

в) **брутто-коэффициент воспроизводства населения**, показывающий среднее число девочек, рожденных женщиной за всю ее жизнь (исчисляется путем умножения суммарного коэффициента рождаемости на 0,49 - долю девочек среди родившихся);

г) **нетто-коэффициент воспроизводства населения**, показывающий среднее число девочек, рожденных женщиной за всю жизнь и доживших до того возраста, в котором была женщина при рождении каждой из этих девочек. Для исчисления этого показателя возрастные коэффициенты рождаемости умножаются на число женщин в каждой возрастной группе и на 0,49. Полученная сумма делится на начальное число новорожденных в таблице смертности, принимаемое обычно за 10 000 или 100 000.

При изучении смертности также рассчитывается целый ряд частных коэффициентов. Особое значение имеет коэффициент младенческой смертности, характеризующий уровень смертности детей до одного года. Этот показатель определяет, сколько из 1000 родившихся детей умирает в возрасте до 1 года. Учитывая, что в текущем году в возрасте до 1 года могут умереть и дети, рожденные в прошлом году, коэффициент младенческой смертности за год рассчитывают как сумму двух слагаемых по формуле:

$$K_{мл.см} = \left(\frac{m_0}{N_0} + \frac{m_1}{N_1} \right) 1000,$$

где m_1 — число умерших до года в текущем году из поколения родившихся в этом же году;

m_0 — число умерших до года в текущем году из поколения родившихся в предыдущем году;

N_1 — число родившихся в текущем году;

N_0 — число родившихся в предыдущем году.

Если известно только общее число умерших до года без распределения на родившихся в предыдущем и текущем годах, то можно использовать для расчета следующую формулу:

$$K_{мл.см} = \frac{m}{\frac{1}{3} N_0 + \frac{2}{3} N_1} 1000,$$

где m - число умерших за год детей в возрасте до 1 года.

Помимо коэффициента младенческой смертности в статистике населения также рассчитывают частные коэффициенты смертности по отдельным возрастным группам.

4. Численность населения отдельных населенных пунктов, регионов изменяется не только в результате естественного движения, но и в результате механического движения или территориальных перемещений отдельных лиц, т. е. за счет **миграции** населения.

В 1992 - 1999 гг. массовая миграция населения между странами бывшего СССР настолько возросла, что его механическое движение стало оказывать значительно большее влияние на численность населения, чем естественное.

Миграционные потоки представляют важный объект изучения. Они дают сведения о том, из каких территорий идет отток населения и где отмечается его приток; как перемещается население из сельской местности в городскую и наоборот; о причинах перемещения и социально-демографическом составе мигрантов.

Миграция населения - это передвижение людей через границы территории (страны, региона, области, района и т.п.), связанное с переменой места жительства.

Перемещение населения внутри страны называется **внутренней миграцией**, а перемещение населения из одной страны в другую - **внешней**.

Внутренняя и внешняя миграция могут быть вызваны разными причинами, например, поисками работы, переменой климата и т.д.

Лицо, участвующее в процессе миграции, называется **мигрантом**. Каждый мигрант является выбывшим по отношению к территории выбытия и прибывшим — по отношению к территории прибытия. Объемы миграции за определенный период характеризуются числом **выбывших и прибывших**.

Выбывшим считается лицо, выехавшее с данной территории за ее пределы. Общее число выбывших (B) определяется по итогам разработки талонов статистического учета убытия, составляемых органами внутренних дел при снятии с регистрационного учета (выписке) по месту жительства населения.

К **прибывшим** относятся лица, въехавшие на данную территорию из-за ее пределов. Общее число прибывших (Π) определяется в результате разработки талонов статистического учета прибытия, составляемых органами внутренних дел при регистрации (прописке) населения по месту нового места жительства.

Разность между числом прибывших на данную территорию и числом выбывших за ее пределы за один и тот же период времени составляет сальдо миграции, которая отражает миграционный (механический) прирост или убыль населения.

Если число прибывших больше числа выбывших, т.е. положительная величина, то имеет место миграционный прирост населения; если явление обратное — выбывших больше прибывших — **миграционный отток** населения.

Для характеристики миграционных процессов в статистике населения широко используются расчетные относительные показатели: **коэффициенты интенсивности** выбытия ($K_{выб}$), прибытия ($K_{проб}$), миграционного (механического) прироста ($K_{мех.пр}$), миграционного оборота ($K_{мех.об}$):

$$K_{выб} = \frac{B}{S} \cdot 1000,$$

$$K_{проб} = \frac{\Pi}{S} \cdot 1000,$$

$$K_{мех.пр} = \frac{\Pi - B}{S} \cdot 1000,$$

$$K_{мех.об} = \frac{\Pi + B}{S} \cdot 1000.$$

Сведения о численности наличного населения Украины в 1913 – 2000 гг., а также о естественном и механическом движении представлены в таблицах 1-3 Приложения.

5. Для планирования многих народнохозяйственных показателей очень важно знать (предвидеть) численность населения на планируемый период, поэтому одной из задач социально-демографической статистики является определение численности населения на перспективу.

Возможная численность населения через определенный промежуток времени в будущем может быть определена с помощью различных методов в зависимости от того, необходимо ли определить общую численность населения или по отдельным возрастным группам.

Перспективная общая численность населения рассчитывается на основании данных о естественном и механическом приросте населения за определенный анализируемый период и предположения о сохранении выявленной закономерности на прогнозируемом отрезке времени.

Так, например, если известна численность населения на начало какого-то периода и рассчитан коэффициент общего прироста населения ($K_{общ.пр} = K_{ест.пр} + K_{мех.пр}$), то самой простой формулой, по которой может быть рассчитана перспективная численность населения S_{H+t} через t лет, будет следующая:

$$S_{H+t} = S_H \left(1 + \frac{K_{общ.пр}}{1000} \right)^t,$$

где S_H — численность населения на начало планируемого периода;
 t — число лет, на которое прогнозируется расчет;

$K_{\text{общ.пр.}}$ — коэффициент общего прироста населения за период, предшествующий планируемому.

Для перспективных расчетов численности населения применяется метод передвижки по возрастам. Этот метод заключается в том, что зарегистрированная по переписи определенная численность людей в своей возрастной группе ($S_{x,t}$) через год перейдет в следующую возрастную группу, но не полностью, а за вычетом умерших, число которых находят по таблицам смертности на основе коэффициента дожития (P_x). Если умножить $S_{x,t}$ на P_x , то получится число живущих через год в следующей возрастной группе ($S_{x+1,t+1}$). Для определения численности населения на последующие годы эта операция повторяется. При этом еще учитывается сальдо миграции, т.е. разница между прибывшими и выбывшими и ожидаемое число родившихся, которое получают как произведение числа женщин в детородном возрасте (15 - 49 лет) на соответствующие каждому возрасту коэффициенты рождаемости по таблицам рождаемости.

В общем виде формула расчета перспективной численности населения имеет вид:

$$S_{x+1,t+1} = S_{x,t} \cdot P_{x,t} + W_{x,t},$$

где $W_{x,t}$ — сальдо механического движения населения.

Метод передвижки возрастов и экстраполяция допустимы при расчете краткосрочных прогнозов, охватывающих не более 5 лет (более детально эти вопросы рассматриваются в курсе «Демография»).

Контрольные вопросы

1. Перечислите основные источники информации в социально-демографической статистике.
2. Что является объектом наблюдения в социально-демографической статистике?
3. Назовите основные задачи социально-демографической статистики.
4. Что подразумевается под понятиями постоянного и наличного населения?
5. Назовите основные группировки в социально-демографической статистике.
6. Перечислите основные показатели естественного движения населения.
7. Какие коэффициенты рождаемости являются общими, а какие — специальными (частными)?
8. Назовите основные показатели изучения миграции населения.
9. Как проводятся расчеты перспективной численности населения?

1. Содержание и задачи статистики трудовых ресурсов.
2. Статистика занятости и безработицы.
3. Классификация населения по статусу занятости.
4. Баланс трудовых ресурсов.
5. Статистика трудовых конфликтов.

1. Статистика трудовых ресурсов включает статистику экономически активного населения, занятости и безработицы, статистику трудовых конфликтов. Информация о рынке труда является важным инструментом при разработке экономической и социальной политики государства. Она крайне необходима основным социальным партнерам рынка труда, а также широко применяется при анализе уровня жизни населения и конкурентоспособности отраслей экономики.

Переход к рыночной экономике в Украине обусловил значительные изменения как в системе показателей статистики трудовых ресурсов, так и в методологии их исчисления. В статистическую практику внедрены такие категории, как экономически активное население, безработица, трудовые конфликты, которые в условиях плановой экономики не являлись предметом анализа статистики трудовых ресурсов.

Одна из главных задач, которая стояла перед статистикой трудовых ресурсов в последние годы, — введение международных статистических норм, которые должны быть адаптированы к условиям рыночной экономики.

Основными задачами статистики трудовых ресурсов на современном этапе являются:

изучение текущих данных об экономически активном населении, занятости, безработице, структуре занятости по отраслям и профессиям;

исследование данных о движении рабочей силы;

изучение данных о трудовых конфликтах, а также расчет показателей, характеризующих трудовые конфликты по отраслям, причинам возникновения и др.

2. **Экономически активное население** в соответствии с концепцией рабочей силы - это часть населения, которая в течение определенного периода предлагает свой труд для производства товаров и услуг.

В международных статистических стандартах говорится о том, что термин «экономически активное население» может иметь два значения в зависимости от продолжительности периода, к которому оно применяется. Если определяется экономически активное население за короткий период, равный неделе или дню, то подразумевается *насе-*

ление, активное в данный период, к которому применяется также термин «рабочая сила», если за длительный период — то подразумевается обычно активное население.

Население, активное в данный период (или рабочая сила), — это наиболее часто используемый показатель, характеризующий численность экономически активного населения. Коэффициент экономической активности населения на t -ю дату определяется выражением:

$$K_{э.акт.t} = \frac{S_{э.акт.t}}{S_t},$$

где $S_{э.акт.t}$ — численность экономически активного населения на t -ю дату;

S_t — численность всего населения на t -ю дату.

Наиболее важной группировкой экономически активного населения является его деление на занятых и безработных. Эта группировка базируется на определениях занятости и безработицы, принятых XIII Международной конференцией по статистике рабочей силы (Женева, 1982 г.). В соответствии с выдвинутыми на ней положениями к *занятым* относятся лица старше минимального рабочего возраста, которые в течение хотя бы одной недели или одного дня могли быть отнесены к следующим категориям:

1) Оплачиваемая занятость:

а) «работающие» — лица, которые в течение учетного периода выполняли работу с целью получения заработной платы или жалования в форме наличных денег или в натуральной форме;

б) «работающие, но в учетный период отсутствующие» — лица, которые числятся работающими, но временно не находятся на работе, хотя продолжают сохранять формальную связь со своей работой. Эта формальная связь может состоять в следующем: продолжается выплата заработной платы; существует гарантия возврата на работу после окончания непредвиденных обстоятельств или соглашение о дате возвращения; временное отсутствие на работе, которое может быть компенсировано выплатами пособий без обязательств выполнять другие работы.

2) Самостоятельная занятость:

а) «работавший хозяин», под этой формулировкой подразумеваются лица, которые в течение учетного периода выполняли работу с целью получения прибыли или семейных доходов в форме наличных денег или в натуральной форме;

б) «хозяин, но не работающий» — лица, имеющие собственный бизнес, но временно по какой-либо причине находящиеся не у дел.

Лица, временно отсутствовавшие на работе из-за болезни или травмы, праздника или отпуска, забастовки или локаута, получения образования или профессиональной переподготовки, отпуска по беременности или в связи с болезнью ребенка, сокращения, временной

реорганизации или временной приостановки работы по таким причинам, как плохая погода, механическая или электрическая поломки, недостаток сырья, материалов или топлива для продолжения работы и др., должны учитываться в категории «оплачиваемая занятость», при условии, что они сохраняют формальную связь с работой.

Работодатели, самостоятельные хозяева и члены производственных кооперативов должны считаться как «самостоятельно занятые» и классифицироваться «работающий хозяин» или «не работающий хозяин» в зависимости от ситуации, в которой они оказались в учетный период.

Неоплачиваемые работающие члены семьи в семейном бизнесе должны считаться в категории «самостоятельно занятые», независимо от количества отработанных часов.

Страны, которые включают неоплачиваемых членов семьи в категорию «занятые», как правило, устанавливают предельно допустимое время «бесплатной работы» (обычно 15 часов в неделю).

Лица, занимающиеся производством товаров и услуг для собственного потребления и своей семьи, учитываются в категории «самостоятельно занятые», если такое производство представляет значительную часть вклада в доход домашнего хозяйства.

В Украине при отнесении или не отнесении того или иного лица к числу занятых используется критерий четырех часов, согласно которому работы в течение четырех часов в неделю в социально-экономической сфере достаточно, чтобы это лицо было отнесено к числу занятых. Распределение населения Украины по сферам экономической деятельности в 1990 – 1999 гг. приведено в Приложении в таблице 4.

На основе данных о численности занятого населения и экономически активного населения можно рассчитать коэффициент занятости населения на t -ю дату:

$$K_{зан.t} = \frac{S_{зан.t}}{S_{э.акт.t}},$$

где $S_{зан.t}$ — численность занятых на t -ю дату.

Коэффициент занятости рассчитывается как по населению в целом, так и по полу и отдельным возрастным группам населения.

При международных сопоставлениях уровня занятости для определения уровня общей занятости населения численность занятых соотносится с численностью всего населения в возрасте от 10 лет и старше. Использование такого низкого возрастного порога объясняется тем, что во многих развивающихся странах уровень занятости в детском возрасте весьма высокий.

Безработные, по определению Международной Организации Труда (МОТ), — это лица старше минимального рабочего возраста, которые в течение учетного периода были:

а) «без работы», т. е. не были в «оплачиваемой занятости» или

«самостоятельной занятости», о которых говорилось выше;

б) «готовы немедленно работать», т. е. были готовы для «оплачиваемой занятости» или «самостоятельной занятости»;

в) «искали работу», т. е. предпринимали конкретные шаги, чтобы найти «оплачиваемую занятость» или «самостоятельную занятость». Этими «конкретными» шагами могут быть: регистрация на государственных или частных биржах занятости (биржах труда); подача заявок работодателям; поиски работы на фермах, у ворот фабрик, на рынках или прочих местах; помещение объявлений о поиске работы или ответы на газетные предложения места; обращение за помощью к друзьям или родственникам; попытки приобрести или взять в аренду землю, здание, машины или оборудование, финансовые ресурсы, чтобы открыть свое дело; ожидание получения разрешений, лицензий и т.д. на какую-либо деятельность.

При отнесении того или иного лица к категории безработных должны учитываться все три критерия, указанные выше.

В состав безработных включаются также лица, обучающиеся по направлению служб занятости. В качестве безработных учитываются учащиеся и студенты, инвалиды и пенсионеры в том случае, если они активно занимаются поисками работы и готовы к ней приступить.

Для характеристики уровня безработицы исчисляется **коэффициент безработицы на t -ю дату**:

$$K_{\text{безр},t} = \frac{S_{\text{безр},t}}{S_{\text{эак},t}} \cdot 100,$$

где $S_{\text{безр},t}$ — численность безработных на t -ю дату;

$S_{\text{эак},t}$ — численность экономически активного населения на t -ю дату.

В том случае, если в числителе стоит общее число безработных, то получают коэффициент безработицы по методологии МОТ, а если в числителе стоит численность официально зарегистрированных безработных, то получают **коэффициент официально зарегистрированной безработицы**.

Продолжительность безработицы определяется длительностью периода, в течение которого человек, будучи безработным, ищет работу. Различают продолжительность завершенной (законченной) безработицы, которая учитывает время с начала поиска работы до трудоустройства, и продолжительность незавершенной (т.е. не прекратившейся) безработицы — время с начала поиска работы до момента опроса (фиксации) безработицы.

Средний размер пособия по безработице — сумма средств, фактически полученных безработными в течение отчетного периода, деленная на численность этих безработных.

Понятно, что численность безработных плюс численность занятых дает общий размер активного населения. Поэтому коэффициент

занятости, сложенный с коэффициентом безработицы, будет равен единице. В виде формулы это можно представить так:

$$K_{\text{безр}} + K_{\text{зан}} = 1.$$

Средняя численность безработных — отношение суммы численности безработных за i -ое число месяцев к числу этих месяцев:

$$\overline{S_{\text{безр}}} = \frac{\sum S_{\text{безр},j}}{D},$$

где $\overline{S_{\text{безр}}}$ — средняя численность безработных;

$S_{\text{безр},j}$ — численность безработных j -го месяца;

D — количество месяцев.

Коэффициент напряженности на рынке труда — отношение численности безработных к количеству заявленных свободных мест и вакансий.

Данные о безработице разрабатываются по полу, возрасту и семейному положению. Изучается также распределение численности безработных по образованию, профессиональной принадлежности. При этом учитывается продолжительность безработицы, которая равна промежутку времени, в течение которого лицо ищет работу, т. е. с момента начала поиска работы и до рассматриваемого периода.

Различают безработицу долгосрочную (от года до двух лет и свыше двух лет) и **краткосрочную** (до 3-х месяцев и от 3-х месяцев до 1 года). **Долгосрочная безработица**, в свою очередь, делится на структурную, конъюнктурную и обусловленную высоким уровнем минимальной зарплаты. **Структурная безработица** возникает из-за несовпадения структуры спроса и предложения на рабочую силу. **Конъюнктурная безработица** связана с конъюнктурными колебаниями в экономике (в период кризиса она растет, в период подъема снижается). Так, расширение производства в одних отраслях вызывает спрос на работников определенной квалификации и ограничивает возможность трудоустройства других специалистов.

Краткосрочная безработица делится на:

- **сезонную**, которая распространена в таких сферах, где труд носит сезонный характер (сельское хозяйство, рыболовство, охота и т.д.);

- **технологическую**, связанную с технологическими особенностями производства в некоторых видах деятельности, например, переход на новые, альтернативные источники энергии привел к падению спроса на труд в добывающих отраслях и безработице среди шахтеров;

- **фрикционную**, которая представляет собой потерю работы из-за добровольного ухода с работы с целью поиска нового занятия или переезда на новое место жительства.

Существенное различие между фрикционной и структурной безработицей состоит в том, что у «фрикционных» безработных есть навыки, которые они могут продать, а «структурные» безработные не могут сразу получить работу без переподготовки, дополнительного обучения, а то и перемены места жительства. В отличие от краткосрочного характера фрикционной безработицы, структурная более долговременная и поэтому считается более серьезной.

Фрикционная и структурная безработица являются в рыночной экономике неизбежными. Понятно, что всегда будут работники, думающие о более квалифицированной или высокооплачиваемой должности и находящиеся в поиске своих идеалов, т. е. фрикционные безработные. Так же и структурная безработица неизбежна, если есть прогресс, поскольку связана с определенными научно-техническими нововведениями, которые вызывают спрос на одних специалистов и проблемы с трудоустройством работников традиционных отраслей.

Таким образом, естественный уровень безработицы — это наличие в определенных пределах фрикционной и структурной безработицы. Поэтому, при естественном уровне безработицы в 4% от численности рабочей силы говорят о полной занятости, когда занято 96% рабочей силы.

Весьма важным для характеристики негативного влияния безработицы на экономику является определение потерь от безработицы.

Во-первых, это финансовые потери, так как государство обязано выплачивать безработным пособие по безработице в соответствии с действующими законами о труде.

Во-вторых, государство теряет определенную часть национального продукта и национального дохода оттого, что безработные ничего не производят, так как не участвуют в производстве.

Размер потерь первого вида можно определить как сумму выплаченных пособий по безработице. Величину потерь второго вида рассчитывают как произведение среднегодовой численности безработных на среднегодовую производительность труда одного занятого (рассчитанную по национальному доходу или продукту).

Экономически неактивное население — это население, которое не входит в состав рабочей силы. Численность экономически неактивного населения может быть определена как разность между численностью всего населения и численностью экономически активного населения. Экономически неактивное население включает следующие категории:

- учащиеся и студенты, слушатели и курсанты дневной формы обучения (включая магистратуру и аспирантуру);

- пенсионеры по старости, на льготных условиях и лица, получающие пенсии по случаю потери кормильца при достижении ими пенсионного возраста;

- лица, получающие пенсии по инвалидности;

- лица, занятые ведением домашнего хозяйства, уходом за детьми и т. п.;

- лица, которые прекратили поиски работы, исчерпав все возможности ее получения, но которые могут и готовы работать;

- другие лица, которым нет необходимости работать независимо от источника их дохода.

Данные об экономически неактивном населении разрабатываются также по полу, возрастным группам, уровню образования и другим признакам.

Распределение населения по экономической активности, полу и месту проживания в 1999 г. в Украине представлено в таблице 5 Приложения.

3. Классификация населения по статусу занятости, действующая в украинской статистике, согласуется с Международной классификацией статуса занятых, последняя редакция которой была принята в 1993 г. По статусу занятости классифицируется только экономически активное население, т. е. занятые и безработные.

Группы по статусу занятости определяются с учетом различия между работой по найму, с одной стороны, и работой на собственном предприятии (самозанятостью), с другой.

Работа по найму — это вид трудовой деятельности, при которой заключается трудовой договор, гарантирующий лицу, выполняющему работу по найму, вознаграждение, прямо не зависящее от дохода предприятия или организации. При этом основные фонды и активы являются собственностью других лиц.

Работа на собственном предприятии — это вид трудовой деятельности, при котором вознаграждение прямо зависит от дохода, получаемого от производства товаров и услуг. Лица, занимающиеся такой деятельностью, принимают управленческие решения или делегируют их принятие другим лицам, сохраняя за собой ответственность за деятельность предприятия. К самозанятому населению относятся: работодатели, лица, работающие на индивидуальной основе, члены коллективных предприятий и неоплачиваемые работники семейных предприятий.

Классификация по статусу занятости включает следующие группы:

1. **Наемные работники** — это лица, выполняющие работу по найму, которые заключили письменный трудовой договор, контракт или устное соглашение с руководителем предприятия любой формы собственности или определенным лицом об условиях трудовой деятельности, за которую они получают оговоренную при найме оплату наличными деньгами либо в натуральной форме.

В эту группу входят также лица, которые назначены или утверждены на оплачиваемую должность, включая руководителей, дирек-

торов и управляющих предприятий и организаций, служителей культур.

Наемные работники подразделяются на подгруппы:

а) гражданская рабочая сила;

б) военнослужащие (лица, имеющие воинское звание и находящиеся на действительной воинской службе по контракту или призыву).

К военнослужащим не относятся лица, состоящие на службе в органах внутренних дел в качестве рядового или начальствующего состава, которым присвоены специальные звания «милиции», «внутренней службы» или «юстиции». Обучающиеся в военных учебных заведениях дневной формы обучения не входят в эту категорию и включаются в состав экономически неактивного населения.

Наемные работники распределяются по длительности найма на работу на постоянных работников, временных работников, сезонных работников, работников, нанятых на случайные работы.

II. *Работодатели* — это лица, постоянно работающие на собственном частном (семейном) предприятии, и лица, занимающиеся профессиональной деятельностью или ремеслом на самостоятельной основе и постоянно использующие труд наемных работников.

Работодателем является управляющий семейным предприятием, если его семья владеет предприятием без раздела на доли владения между членами семьи и использует труд наемных работников на постоянной основе. При этом свои управленческие функции работодатель может осуществлять самостоятельно или делегировать их наемному управляющему.

III. *Лица, работающие на индивидуальной основе*, — это лица, самостоятельно либо с одним или несколькими партнерами осуществляющие деятельность, приносящую доход, и не использующие труд наемных работников на постоянной основе. Они могут использовать труд наемных работников на очень короткие периоды (сезонные либо случайные работы). Партнерами обычно являются члены одной семьи или домашнего хозяйства.

IV. *Неоплачиваемые работники семейных предприятий* — это лица, работающие без оплаты на частном семейном предприятии, которым владеет родственник.

V. *Члены коллективных предприятий* — это лица, работающие на коллективных предприятиях и являющиеся членами коллектива собственников этого предприятия. Каждый член коллективного предприятия имеет равные с другими членами права при решении вопросов производства, сбыта и др., а также при распределении дохода предприятия между его членами. Следует отметить, что в эту группу не включаются наемные работники, работающие на коллективных предприятиях.

VI. *Лица, не поддающиеся классификации по статусу занятости*, — это лица, имеющаяся информация о которых недостаточна

для того, чтобы отнести их к одной из перечисленных выше категорий.

По статусу занятости классифицируются не только занятые лица, но и безработные. В этом случае для безработных лиц, которые раньше имели работу, их статус определяется по предыдущей занятости. Если безработные лица ранее не занимались трудовой деятельностью, их относят в шестую группу.

4. *Баланс трудовых ресурсов* — система показателей, отражающих численность и состав трудовых ресурсов и их распределение на занятых по отраслям экономики и предприятиям различных форм собственности, безработных и экономически неактивное население. Баланс трудовых ресурсов составляется ежегодно по стране в целом, по республике Крым и областям с распределением на городскую и сельскую местность.

Баланс трудовых ресурсов состоит из двух разделов. В первом разделе показываются ресурсы, во втором — их распределение.

Трудовые ресурсы — это лица, которые потенциально могли бы участвовать в производстве товаров и услуг. В условиях плановой экономики трудовые ресурсы были одним из основных показателей статистики занятости. Они имеют большое значение и в условиях рыночной экономики, поскольку интегрируют такие категории, как экономически активное население, включающее занятых и безработных лиц, и экономически неактивное население в трудоспособном возрасте.

Численность трудовых ресурсов определяется исходя из численности трудоспособного населения в трудоспособном возрасте и работающих лиц за пределами трудоспособного возраста.

В Украине к населению в трудоспособном возрасте относятся женщины в возрасте 16—54 лет и мужчины в возрасте 16—59 лет. Например, в России, США, ЮАР нижняя граница трудоспособного возраста составляет 16 лет; во Франции, Англии, Японии, Азербайджане — 15 лет; в Казахстане — 14 лет; в Пакистане — 12 лет; в Бенине — 10 лет; в Египте — 6 лет. Верхняя граница (граница пенсионного возраста) в России равна 55 годам для женщин и 60 годам для мужчин; в Англии — 60 годам для женщин и 65 годам для мужчин; в США, ФРГ, Канаде, Испании — 65 годам для женщин и мужчин.

Поскольку в состав трудовых ресурсов включается только трудоспособное население, численность населения в трудоспособном возрасте должна быть уменьшена на численность неработающих инвалидов I и II групп в трудоспособном возрасте и численность неработающих пенсионеров в трудоспособном возрасте, которые получают пенсию по возрасту на льготных условиях. В состав трудовых ресурсов включаются лица пенсионного возраста, которые продолжают трудиться. Численность трудовых ресурсов Украины и их состав по

регионам в 1999 г. приведены в Приложении в таблице 6.

Для отражения соотношения и взаимосвязи между трудовыми ресурсами и экономически активным населением (как в целом, так и между их отдельными компонентами) предлагается следующая схема построения баланса трудовых ресурсов (табл.4.1).

Таблица 4.1.

Схема баланса трудовых ресурсов

	I. Источники формирования трудовых ресурсов
01	Всего трудовых ресурсов
	в том числе:
02	трудоспособное население в трудоспособном возрасте
03	лица старше трудоспособного возраста, занятые в экономике или признанные безработными
04	подростки, занятые в экономике
	II. Распределение трудовых ресурсов
05	Экономически активное население
06	занятое население
	в том числе:
07	наемные работники
08	работодатели
09	лица, работающие на индивидуальной основе
10	неоплачиваемые работники семейных предприятий
11	члены коллективных предприятий
12	лица, не поддающиеся классификации по статусу занятости
13	из стр. 06 занятые по формам собственности:
14	государственной
15	коллективной
16	частной
17	прочих
18	безработные
13	Экономически неактивное население из числа трудовых ресурсов

5. Статистика трудовых конфликтов, как составная часть статистики трудовых ресурсов является сравнительно новым разделом отечественной статистики, так как до недавнего времени существовавшие юридические нормы не позволяли организациям предпринимателей и трудящихся разрешать противоречия, возникающие по вопросам трудовых отношений, путем забастовок либо локаутов.

Различают следующие виды трудовых конфликтов:

1) **трудовые конфликты без остановки работы.** В этом случае конфликтующие стороны выдвигают свои требования, которые разрешаются путем переговорного процесса, либо организуют действия, которые проводятся в нерабочее время и способствуют разреше-

нию конфликта. Такими действиями являются митинги, демонстрации, голодовки, создание забастовочных комитетов, объявление предзабастовочной готовности и другие действия, которые побуждают конфликтующие стороны разрешить трудовые конфликты за столом переговоров;

2) **трудовые конфликты с остановкой работы.** Различают два вида таких конфликтов: забастовки и локауты.

Забастовка — это временное прекращение работы группой работников с целью удовлетворить свои требования, либо выразить недовольство, либо поддержать требование или недовольство других работников.

Локаут — это полное или частичное закрытие одного или нескольких предприятий или их подразделений, либо попытка воспрепятствовать нормальной трудовой деятельности работников одним или несколькими работодателями с целью навязать требования или противодействовать им, либо поддержать требования или недовольство других работодателей.

Трудовые конфликты классифицируются по причинам, вызывающим трудовые конфликты. Они могут быть связаны с несогласием по вопросам:

- а) заработной платы, премий и другим вопросам оплаты труда;
- б) условий труда (продолжительность рабочего времени, организация труда, техника безопасности и др.);
- в) занятости (кадровая политика, передвижение персонала, закрытие предприятий, классификация персонала, например, кого относить к занятым на подземных работах, к занятым разъездным характером работы и др.);
- г) профсоюзной деятельности и др.

Данные о трудовых конфликтах собираются ежемесячно. При этом учитываются: число забастовок и локаутов; количество предприятий и организаций, вовлеченных в трудовой конфликт; число трудящихся, вовлеченных в трудовой конфликт.

Для оценки последствий акций, связанных с трудовыми конфликтами, а также для сопоставления данных о трудовых конфликтах на международном уровне рекомендуется применять следующие показатели:

1) **потери рабочего времени в результате конфликтов в расчете на 1000 работников:**

$$\frac{\text{Потери рабочего времени в результате конфликтов}}{\text{Среднеуčetная численность работников}} \cdot 1000;$$

2) **число вовлеченных в конфликт работников в расчете на 1000 работников:**

$$\frac{\text{Число участвовавших в конфликте работников}}{\text{Среднеуčetная численность работников}} \cdot 1000.$$

Эти показатели рассчитываются для отраслей, где имели место

трудовые конфликты.

Продолжительность акции в связи с трудовым конфликтом (забастовки или локаута) можно рассматривать исходя из календарного или рабочего времени. Календарную продолжительность учитывают в виде календарных дней с начала акции первой группой вовлеченных трудящихся до ее окончания последней группой вовлеченных трудящихся; продолжительность рабочего времени учитывают аналогично, но только в рабочих днях. Дни перерыва в акции не учитываются. В качестве минимальной продолжительности забастовки для учета принимается один день.

В число трудящихся, вовлеченных в забастовки или локауты, включают каждого трудящегося, вовлеченного в акцию, независимо от того, участвовал ли он в ней в течение всей продолжительности акции или только часть времени. При этом занятые неполное рабочее время учитываются на том же основании, что и работающие полное рабочее время. Трудящихся, отсутствовавших на своем рабочем месте в период проведения акции по болезни, в связи с отпуском, по производственным и личным причинам (с разрешения или без разрешения администрации), исключают из числа вовлеченных в акцию на весь период отсутствия.

Для углубленного статистического анализа в рассматриваемой области целесообразно также рассчитывать следующие средние и относительные показатели: среднее число трудящихся, вовлеченных в одну забастовку или один локаут; среднее количество неотработанного времени в расчете на одну забастовку или локаут; средняя продолжительность забастовки или локаута; среднее количество неотработанного времени в расчете на одного вовлеченного трудящегося; процентное распределение данных в зависимости от числа вовлеченных трудящихся, количества неотработанного времени, продолжительности акции и по другим параметрам.

Контрольные вопросы

1. В чем заключается различие понятий «экономически активное население» и «трудовые ресурсы»?
2. Кто подразумевается под экономически активным населением?
3. Как определяется коэффициент экономической активности населения?
4. Раскройте сущность категорий «занятые» и «безработные».
5. Как определяются коэффициенты занятости и безработицы?
6. Перечислите основные группы экономически активного населения по статусу занятости.
7. Что такое «трудовые ресурсы»?
8. Какими статистическими показателями характеризуются трудовые конфликты?

Тема 5. Статистика макроэкономических показателей и система национальных счетов (СНС)

1. Понятие о системе национальных счетов.
2. Основные определения и концепции в СНС.
3. Основные классификации в системе национальных счетов.
4. Общие принципы построения системы национальных счетов.
5. Система статистических показателей результатов функционирования экономики.
 - 5.1. Методы расчета валового внутреннего продукта.
 - 5.2. Национальный доход и другие показатели доходов.

1. Система национальных счетов – современная система информации, которая используется во всех странах мира для описания и анализа развития рыночной экономики на макроуровне.

История развития национального счетоводства насчитывает несколько десятилетий, и целесообразность его использования апробирована практикой статистики многих стран. Первый международный стандарт СНС был подготовлен ООН в 1950 г.; усовершенствованный вариант был одобрен Статистической комиссией ООН в 1968 г. и являлся основой национального счетоводства разных стран до 1993 г.

Последний вариант методологии Системы национальных счетов (СНС) разработан Статистической комиссией ООН и принят в феврале 1993 г. Как и прежние варианты, новый вариант методологии СНС ООН:

определяет границы экономического производства;
устанавливает перечень счетов и макроэкономических показателей, в обобщенном виде характеризующих потоки товаров, услуг и доходов;

определяет все активы и пассивы хозяйствующих субъектов;
обеспечивает взаимосвязанную характеристику экономических процессов на макроуровне, увязку с важнейшими показателями экономической статистики.

Национальные счета представляют собой систему взаимосвязанных статистических показателей, характеризующих макроэкономические процессы. Система национальных счетов дает описание финансовых потоков, характеризующих деятельность всех субъектов экономической деятельности от момента производства до момента конечного потребления или создания разных видов накопления.

Цели составления национальных счетов:

1) описание общей картины состояния и развития экономики на макроуровне посредством исчисления обобщающих статистических показателей;

2) установление взаимосвязей между наиболее важными макроэкономическими показателями и проведение анализа макроэкономических пропорций;

3) исследование динамики макроэкономических показателей.

Информация, полученная на основе функционирования СНС, используется:

органами государственного управления для принятия решений по вопросам макроэкономической политики;

бизнесменами, желающими лучше ориентироваться в общей макроэкономической ситуации;

международными организациями (ООН, МВФ, Всемирным банком и др.) для решения вопросов экономического сотрудничества.

В странах СНГ раньше действовала другая система показателей - баланс народного хозяйства (*БНХ*), которая давала возможность собрать экономическую информацию о механизме расширенного воспроизводства, об основных экономических пропорциях и взаимосвязях в народном хозяйстве. Однако, она не полностью учитывала деятельность непроизводственной сферы, сферы нематериальных услуг, финансовый аспект воспроизводства (госбюджет, финансовые ресурсы, кредит).

В связи с этим в странах СНГ постепенно вводится СНС, которая рассматривает экономику как единое целое, без проведения принципиальной разницы между производством материальных благ и предоставлением услуг. Это позволяет дать общую оценку результатов деятельности по всей экономике как с материально-вещественной, так и с финансовой точки зрения для всех хозяйственных единиц на всех уровнях функционирования экономического механизма.

Основные трудности при внедрении СНС заключаются в формировании информационной базы, которая предполагает перестройку систем бухгалтерской и статистической отчетности. По мере приближения бухучета к международным стандартам, развития информационной базы (в том числе и статистической отчетности) будет осуществляться и уточнение методологии исчисления показателей СНС в странах СНГ.

2. Дадим определение наиболее употребляемых терминов в СНС:

Производственная деятельность в СНС определяется как деятельность, выполняемая под контролем хозяйствующего субъекта, при которой осуществляются затраты труда, капитала, товаров и услуг для создания других товаров и услуг.

По концепции СНС практически все виды деятельности по созданию товаров и услуг отнесены к экономическому производству.

Продукты - результаты труда, имеющие материально-вещественную форму.

Услуги - результаты деятельности, удовлетворяющие определенные личные и общественные потребности, но не воплощающиеся в продуктах. Услуги могут быть материального и нематериального характера.

Товары - продукты и услуги, предназначенные для продажи на рынке. В статистической практике Украины термин «товары» используется как синоним термина «продукты».

Экономическая территория - это территория, административно управляемая правительством данной страны, в пределах которой лица, товары и деньги могут свободно перемещаться. К ней относятся также воздушное пространство, территориальные воды, а также «территориальные анклав» за рубежом, например, посольства, консульства и т.п. Экономическая территория данной страны не включает территориальные анклав других стран.

Внутренняя экономика охватывает деятельность на экономической территории данной страны как резидентов, так и нерезидентов.

Национальная экономика охватывает деятельность только резидентов, независимо от их местонахождения.

Показатели **потоков** характеризуют экономические процессы за определенный период (например, производство товаров и услуг, выплату заработной платы и т.п.), а показатели **запасов** - состояние объекта на конкретную дату - начало или конец рассматриваемого времени (например, наличие основных фондов на начало года и т.п.).

Потоки вызывают изменения в запасах. Между показателями потоков и запасов существует следующая взаимосвязь: величина запаса на конец периода равна величине запаса на начало периода плюс (или минус) поток за период.

Взаимосвязь запасов и потоков составляет основу исходной макроэкономической модели круговых потоков (кругооборота) продукции, доходов и расходов, применяемой в описании и анализе макроэкономических процессов.

Одной из основополагающих категорий СНС является **экономическая операция**, под которой понимается экономический поток, представляющий собой взаимодействие двух субъектов экономической деятельности, осуществляемое по взаимному соглашению (например, купля и продажа).

Трансферты - это экономические операции, в результате которых одни институциональные единицы передают другим институциональным единицам безвозмездно товары, услуги, активы или права собственности. Иными словами, трансферты - это такие операции, в результате которых потокам товаров, услуг, активов или

прав собственности в одном направлении не противостоят компенсирующие потоки эквивалентной стоимости в противоположном направлении. Трансферты подразделяются на текущие и капитальные.

Международный методологический стандарт СНС 1993 г. рекомендует использовать следующую систему цен для оценки результатов экономических операций: основные цены, рыночные цены производителя и конечного потребителя.

Основная цена – цена, получаемая производителем за единицу реализованного продукта или услуги, без налогов на продукты, но с включением субсидий на продукты. Она применяется для устранения влияния различных ставок налогов и субсидий в различных отраслях экономики.

Рыночная цена производителя – это цена, получаемая производителем за реализуемую единицу продукта или услуги, включающая налоги на продукты (кроме налога на добавленную стоимость и налогов на импорт) и исключающая субсидии на продукты.

Товары и услуги, использованные на цели конечного и промежуточного потребления, а также на цели накопления, оценивают в рыночных **ценах конечного потребителя**, включающих все налоги на продукты, торговые и транспортные наценки.

Основные концепции СНС:

А. Концепция экономического производства. Согласно расширенной концепции экономическое производство включает следующие виды деятельности:

производство товаров, включая товары для собственного потребления (например, производство фермерами сельскохозяйственных продуктов для собственного потребления);

оказание услуг для реализации;

деятельность финансовых посредников;

оказание нерыночных услуг органами государственного управления (коллективные услуги в области управления, услуги в области здравоохранения, образования и т.д.);

оказание нерыночных услуг некоммерческими организациями, обслуживающими домашние хозяйства;

оказание услуг наемной прислугой.

Б. Концепция категории «Доход». В соответствии с этой концепцией, которую разработал английский экономист Дж. Хикс, доход представляет собой максимальную сумму денег, которую можно израсходовать на покупку потребительских товаров и услуг, не становясь при этом беднее, то есть, не уменьшая своего накопленного богатства и не принимая на себя никаких финансовых обязательств.

В. Концепция роли различных факторов производства в создании стоимости. Согласно этой концепции земля и капитал

рассматриваются как факторы, участвующие в создании стоимости наравне с трудом.

3. Первые попытки создания единой классификации статистической информации были предприняты еще в середине 18 века. Австрийские ученые в 1857 г. предложили чисто теоретическую классификацию отраслей производства из 8 групп и 34 классов, которая была первым серьезным опытом работ такого рода и практического применения не получила. Наконец, в 1895 г. удалось классифицировать социально-экономические формы деятельности, увязав их с технологическими способами обработки сырья для получения готовой продукции. Эта схема выглядела следующим образом.

Группа А. Производство сырья.

Использование поверхности почвы:

- 1) сельское хозяйство;
- 2) рыболовство и охота;
- 3) кочевничество.

Добыча минералов.

Группа Б. Переработка и использование сырья.

Промышленность.

Транспорт.

Торговля, банки, страховые учреждения.

Группа В. Общественные учреждения и свободные профессии.

Вооруженные силы.

Управление.

Свободные профессии.

Лица, живущие на доходы.

Прислуга.

Свой вклад в разработку международных статистических классификаций внесли схемы, предложенные в 1925 и 1938 гг. Лигой Наций. В 1948 г. Статистическая комиссия ООН разработала новую классификацию отраслей экономики, которая в несколько измененном и дополненном виде легла в основу ныне действующих международных стандартов.

В СНС применяются следующие основные классификации и группировки.

I. Отраслевая классификация применяется для изучения отраслевой структуры экономики.

- 1) Сельское хозяйство, лесное хозяйство, рыболовство и охота.
- 2) Добывающая промышленность.
- 3) Производство электроэнергии, газа, воды.
- 4) Обработывающая промышленность.
- 5) Строительство.
- 6) Услуги торговли, отелей, ресторанов.

- 7) Транспорт, складское хозяйство и телекоммуникации.
- 8) Деловые услуги.
- 9) Общественные, социальные и личные услуги (кроме услуг администрации).
- 10) Услуги администрации.

II. *Классификация единиц по секторам экономики* проводится с целью исследования потоков доходов и расходов, финансовых активов и пассивов. Классификационной единицей в секторной группировке является *институциональная единица* — хозяйствующая единица, которая ведет полный набор бухгалтерских счетов, может самостоятельно принимать решение и распоряжаться своими материальными и финансовыми ресурсами. Исключения составляют считающиеся институциональными единицами домашние хозяйства. Они не ведут счетов, но могут распоряжаться своими ресурсами, от своего имени владеть активами и принимать обязательства, и являются хозяйствующими субъектами.

В соответствии с типами экономического поведения институциональные единицы группируются по шести секторам:

"Нефинансовые предприятия";

"Финансовые учреждения";

"Государственные учреждения";

"Некоммерческие организации, обслуживающие домашние хозяйства";

"Домашние хозяйства";

"Остальной мир".

Сектор *"Нефинансовые предприятия"* охватывает институциональные единицы, основной функцией которых является производство товаров и нефинансовых услуг для продажи по ценам, позволяющим получить прибыль. Ресурсы этих единиц формируются, главным образом, за счет поступлений от реализации произведенных товаров и услуг. В этот сектор входят нефинансовые предприятия независимо от форм собственности (государственные, частные, коллективные и т. д.).

В сектор *"Финансовые учреждения"* входят институциональные единицы, занятые финансовыми операциями и операциями по страхованию на коммерческой основе, независимо от форм собственности. К страховым учреждениям относят государственные и частные страховые компании, занимающиеся всеми видами страхования. Их ресурсы складываются в основном за счет страховых премий.

Сектор *"Государственные учреждения"* включает институциональные единицы, занятые предоставлением нерыночных услуг, которые предназначены для индивидуального и коллективного потребления. Кроме того, важнейшей функцией государственных учреждений является перераспределение национального дохода и

богатства. К этому сектору относятся финансируемые из бюджета государственные учреждения (в области управления, финансов, регулирования и прогнозирования экономики, научно-исследовательской деятельности, обороны, поддержания внутреннего порядка, защиты окружающей среды и т. п.).

В данный сектор входят также государственные внебюджетные фонды. Ресурсы этих институциональных единиц образуются за счет обязательных платежей, производимых учреждениями, предприятиями, организациями и физическими лицами, принадлежащими к другим секторам, а также за счет доходов от собственности.

Сектор *"Некоммерческие организации, обслуживающие домашние хозяйства"* включает институциональные единицы, которые:

а) предоставляют индивидуальные услуги домашним хозяйствам в области здравоохранения, образования, культуры, искусства, религии, отдыха, развлечений;

б) обеспечивают коллективные потребности домашних хозяйств (например, политические партии, профсоюзные организации, различные общества, спортивные организации, клубы и т. д.). Ресурсы этих организаций складываются, в основном, из взносов, пожертвований, дарений и доходов от собственности.

В секторе *"Домашние хозяйства"* институциональной единицей является *домашнее хозяйство* — физическое лицо или группа лиц, являющихся резидентами, живущих вместе и имеющих общий бюджет. Все домашние хозяйства являются потребителями, но одновременно некоторые занимаются и производственной деятельностью в форме некорпоративных предприятий (личные подсобные хозяйства, индивидуальная предпринимательская деятельность без образования юридического лица). Товары и услуги производятся домашними хозяйствами как для собственного потребления, так и для реализации. Производственную деятельность домашнего хозяйства невозможно ни с юридической, ни с экономической точки зрения отделить от самого домашнего хозяйства. Ресурсы данного сектора составляют: оплата труда наемных работников, трансфертные платежи (пенсии, пособия, стипендии), предпринимательский доход, доходы от собственности (проценты по вкладам и др.).

Сектор *"Остальной мир"* состоит из резидентов других стран, которые заняты операциями с резидентами данной страны. Его счета обеспечивают обобщенный обзор экономических отношений, связывающих национальную экономику данной страны с "остальным миром".

III. *Классификация видов экономической деятельности* применяется для изучения процессов производства.

- A. Сельское и лесное хозяйство, охота
 - 01. Сельское хозяйство, охота и сопутствующие услуги
 - 02. Лесное хозяйство и сопутствующие услуги
- B. Рыбная ловля
 - 05. Рыбная ловля, рыбобразведение и сопутствующие услуги
- C. Добывающая промышленность (шахты и карьеры)
 - 10. Добыча угля, торфа, лигнита
 - 11. Добыча нефти и газа, сопутствующие услуги
 - 12. Добыча руд урана и тория
 - 13. Добыча металлических руд
 - 14. Прочие шахты и карьеры
- D. Обрабатывающая промышленность
 - 15. Пищевкусовая промышленность
 - 16. Табачная промышленность
 - 17. Текстильная промышленность
 - от 18 до 37 по видам обрабатывающей промышленности
- E. Производство электроэнергии, газа, воды
 - 40. Производство электроэнергии и газа
 - 41. Накопление, очистка и распределение воды
- F. Строительство
 - 45. Строительство
- G. Оптовая и розничная торговля, ремонт авто, мотоциклов и домашней техники
 - 50. Продажа, ремонт и обслуживание автомобилей и мотоциклов.
 - 51. Оптовая и комиссионная торговля, кроме продаж автомобилей и мотоциклов.
 - 52. Розничная торговля, кроме продаж автомобилей и мотоциклов; ремонт домашней техники длительного пользования
- H. Отели и рестораны
 - 54. Отели
 - 55. Рестораны
- I. Транспорт, складское хозяйство и коммуникации
 - 60. Наземный транспорт
 - 61. Водный транспорт
 - 62. Воздушный транспорт
 - 63. Смежные виды деятельности; туристические агентства
 - 64. Почта и телекоммуникации
- J. Финансовые посредники
 - 65. Финансовые посредники, кроме пенсионных фондов и страхования
 - 66. Пенсионные фонды и страхование, кроме социального страхования

- 67. Сопутствующие виды деятельности
 - K. Операции с недвижимостью, аренда и деловые услуги
 - 70. Операции с недвижимостью
 - 71. Аренда машин и оборудования
 - 72. ЭВМ и сопутствующие услуги
 - 73. Исследования и развитие (НИОКР)
 - 74. Прочие деловые услуги
 - L. Центральная администрация и оборона, социальное страхование и обеспечение
 - 75. Центральная администрация и оборона, социальное страхование и обеспечение
 - M. Образование
 - 80. Образование
 - N. Здравоохранение и социальные услуги
 - 85. Здравоохранение и социальные услуги
 - O. Прочие общественные, коллективные и личные услуги
 - 90. Охрана окружающей среды; санитарная очистка и уборка
 - 91. Общественные организации
 - 92. Отдых, туризм, культурные и спортивные услуги
 - 93. Прочие услуги
 - P. Частная домашняя прислуга
 - 95. Частная домашняя прислуга
 - Q. Экстерриториальные организации и общества
 - 99. Экстерриториальные организации и общества
- IV. В соответствии с *классификацией экономических операций* все операции подразделяются на три группы.

Операции с товарами и услугами относятся к процессу производства, обмена и использования товаров и услуг в отраслях и секторах экономики. Они включают операции с товарами и услугами, произведенными в данном периоде и ранее.

Операции с доходами — операции, которые осуществляются для распределения и перераспределения добавленной стоимости отечественных хозяйственных единиц и зарубежных производителей, а также для перераспределения доходов.

Операции с финансовыми инструментами — приобретение финансовых активов и принятие финансовых обязательств институциональными единицами в различных секторах экономики.

4. Суть СНС сводится к формированию обобщающих показателей функционирования экономики на различных стадиях процесса воспроизводства и взаимной увязке этих показателей между собой.

Формирование макроэкономических показателей базируется на следующих основных принципах составления национальных счетов:

1) Основным методологическим приемом в СНС является применение к описанию национальной экономики методов бухгалтерского учета, что выражается в двойном отражении в СНС каждой операции, обеспечивает дополнительный контроль достоверности информации и увязывает счета. Применение метода двойной записи к системе макроэкономических показателей дает возможность СНС отражать не статические величины, а процессы, происходящие в рамках экономического оборота.

2) Каждый счет, входящий в систему, представляет собой балансовую таблицу, в которой расчетным путем обеспечивается равенство (баланс) между объемом тех или иных ресурсов и их использованием.

3) Показатели в счете отражают операции, каждая из которых представляет собой стоимостной поток между институциональными единицами. В соответствии со стадиями воспроизводственного цикла, в которых они осуществляются, операции могут быть производственными, распределительными, обменными или операциями потребления и сбережения.

4) В соответствии с методом двойной записи итоги операций на каждой стороне счета балансируются с помощью балансирующей статьи. Балансирующие статьи счетов рассчитываются как разность между объемами ресурсов и их использованием. Балансирующая статья каждого счета имеет самостоятельное значение в характеристике результатов изучаемых экономических процессов.

5) Балансирующая статья предыдущего счета, отраженная в разделе «Использование», является исходным показателем раздела «Ресурсы» последующего счета (этим достигается увязка счетов между собой и превращение их в систему).

6) В совокупности балансирующие статьи счетов представляют собой систему макроэкономических показателей результатов, каждый из которых имеет самостоятельное значение в экономическом анализе. Таким образом, на основе взаимосвязанной системы показателей, объединенных в счета и составляемых в определенной последовательности, соответствующей этапам воспроизводственного цикла, удается получить взаимосвязанную комплексную количественную характеристику экономических процессов и результатов функционирования экономики.

7) Национальные счета строятся в определенной последовательности, которая соответствует воспроизводственному циклу.

8) Счета являются регистрацией всех экономических потоков в форме балансов.

9) Для экономики в целом предусматривается составление всех счетов. Они образуют сводные счета и отражают, с одной стороны, отношения между экономикой страны и остальным миром, а с другой

– отношения между секторами внутренней экономики и взаимосвязь между различными показателями системы.

10) Для каждого сектора внутренней экономики предусматривается составление набора счетов. Счета представляют собой систему именно потому, что они, во-первых, взаимосвязаны между собой, во-вторых, строятся по единому методологическому принципу, в-третьих, содержат систему взаимосвязанных показателей, исчисленных по единым методологическим принципам.

Балансирующие статьи системы национальных счетов – это не операции, которые можно наблюдать, а расчетная категория, которая предназначена для сбалансированности ресурсов и их использования в каждом счете, а также для характеристики результатов соответствующего экономического процесса, отражаемого данным счетом. Такие расчетные категории представляют собой важнейшие макроэкономические показатели экономического развития. В табл. 5.1. проведено соответствие между экономическим процессом, национальным счетом и соответствующим им макроэкономическим показателем (агрегатом):

Таблица 5.1.

Балансирующие статьи в счетах СНС

№ п/п	Счет (экономический процесс)	Балансирующая статья (макроэкономический показатель)
1	Производство	Валовой внутренний продукт (ВВП)
2	Образование доходов	Валовая прибыль или смешанный доход
3	Первичное распределение доходов	Сальдо первичных доходов или валовой национальный доход (ВНД).
4	Вторичное распределение доходов	Валовой располагаемый доход (ВРД)
5	Использование доходов	Валовое сбережение
6	Операции с капиталом	Чистое кредитование (чистое заимствование)

Счета с 1 по 5 относятся к текущим, т.е. операции в них полностью заканчиваются в текущем году.

К счетам накоплений относятся счета операций с капиталом, финансовый, балансы активов и пассивов.

Таким образом, в СНС отражается сквозное движение стоимости продуктов и услуг через все стадии воспроизводственного цикла – от производства до конечного потребления и накопления. Система завершается построением балансовых таблиц, отражающих итоговое изменение национального богатства в результате труда в данном году, и межотраслевого баланса производства и использования продукции и услуг. Межотраслевой баланс

производства и распределения товаров и услуг за 1998 г. в Украине представлен в таблице 16 Приложения.

В основе национального счетоводства лежит характеристика процессов создания, распределения, перераспределения и использования дохода в рамках экономической системы с определенной структурой и закономерностями функционирования. В связи с этим СНС 1993г. предполагает составление следующих основных счетов: счетов товаров и услуг; счетов производства; счетов образования, распределения, перераспределения и использования доходов; счетов операций с капиталом; финансового счета. В таблице 5.2. приведена методика расчета балансирующих статей основных счетов СНС.

СНС содержит следующие основные консолидированные счета, разрабатываемые в текущих ценах.

А. Счета внутренней экономики:

- 1) счет производства продуктов и услуг;
- 2) счета образования и распределения доходов:
 - счет образования доходов;
 - счет распределения первичных доходов;
 - счет вторичного распределения доходов;
 - счет перераспределения доходов в натуральной форме;
 - сводный счет распределения доходов;
- 3) счета использования доходов:
 - счет использования валового располагаемого дохода;
 - счет использования скорректированного располагаемого дохода;
- 4) счета накопления:
 - счет операций с капиталом (счет капитальных затрат);
 - финансовый счет;
- 5) счет товаров и услуг.

Б. Счета внешнеэкономических связей («остального мира»):

- субсчет текущих операций;
- субсчет капитальных затрат.

Каждой стадии воспроизводственного цикла соответствует счет или группа счетов. Счета отражают сквозное движение стоимости товаров и услуг через все стадии воспроизводственного цикла.

Все счета разделяют на 3 класса (уровня):

I – для характеристики экономики в целом, пропорций между наиболее важными макроэкономическими величинами и категориями;

II – детализируют счета I класса относительно показателей производства, потребления и накопления национального продукта; их составляют для отдельных отраслей, товаров или групп товаров;

III – детализируют счета I класса относительно показателей доходов и расходов, финансовых расходов капитального характера и составляют для отдельных секторов экономики.

Таблица 5.2.

Основные счета и показатели СНС

Использование	Ресурсы	Методика расчета балансирующей статьи
Промежуточное потребление	Счет производства Валовой выпуск (в рыночных ценах)	Валовой выпуск – промежуточное потребление = Валовой внутренний продукт (ВДС _{внп})
Валовой внутренний продукт (ВДС _{внп})	Счет образования доходов Валовой внутренний продукт (ВДС _{внп})	
Оплата труда Чистые налоги на производство (за вычетом субсидий)	Счет распределения первичных доходов Валовая прибыль, валовые смешанные доходы	Валовой внутренний продукт – оплата труда - чистые налоги на производство = Валовая прибыль\ валовые смешанные доходы
Валовая прибыль, валовые смешанные доходы		
Доходы от собственности переданные	Счет распределения вторичных доходов Валовой национальный доход (Сальдо первичных доходов)	Валовая прибыль, валовые смешанные доходы + сальдо доходов от собственности + оплата труда + чистые налоги на производство и импорт = Валовой национальный доход (Сальдо первичных доходов)
Валовой национальный доход (Сальдо первичных доходов)		
Текущие трансферты переданные	Счет использования располагаемого дохода Валовой располагаемый доход	Валовые первичные доходы + сальдо текущих трансфертов = Валовой располагаемый доход
Валовой располагаемый доход		
Расходы на конечное потребление	Счет операций с капиталом Валовое сбережение	Валовой располагаемый доход – расходы на конечное потребление = Валовое сбережение
Валовое сбережение		
Валовое накопление основных и оборотных фондов Чистые покупки земли, нематериальных активов Чистые кредиты, чистое заимствование	Финансовый счет Чистые кредиты, чистое заимствование Принятие финансовых обязательств	Валовое сбережение - валовое накопление основных и оборотных фондов – чистые покупки земли и нематериальных активов = Чистые кредиты (+), чистое заимствование (-)
Приобретение финансовых активов		

Сводные национальные счета функционирования экономики Украины в 1994 – 1998 гг. приведены в таблицах 9-15 Приложения.

5. Система показателей, характеризующих развитие экономики, включает результаты деятельности на всех уровнях производства. Оценка конечных результатов деятельности осуществляется на уровне отдельного предприятия, организации, учреждения и других хозяйствующих субъектов, а также в разрезе секторов, отраслей и экономики в целом.

Система статистических показателей необходима для достоверной оценки результатов функционирования и прогнозирования дальнейшего развития экономики страны.

Показатели результатов функционирования экономики в целом на макроуровне принято называть макроэкономическими показателями. Они определяются на основе системы национальных счетов и характеризуют различные стадии экономической деятельности: производство товаров и услуг, образование и распределение доходов и их конечное использование.

Стадия производства характеризуется следующими показателями: валовой выпуск, промежуточное потребление, валовая добавленная стоимость отраслей, секторов и валовой внутренний продукт.

Валовой выпуск (ВВ) — это суммарная стоимость всех произведенных товаров за год в экономике, имеющих рыночный и нерыночный характер.

Показатель выпуска товаров и услуг служит основой для исчисления других показателей результатов экономической деятельности. Поэтому степень достоверности его исчисления определяет достоверность всех других показателей результатов.

В международной статистической практике выпуск товаров и услуг не является оценочным показателем результатов экономической деятельности, так как на его величину влияет стоимость потребленных в процессе производства товаров и услуг.

Промежуточное потребление (ПП) определяется как стоимость товаров, которые трансформируются или полностью потребляются в течение данного периода с целью производства других продуктов и услуг. Потребление основного капитала (амортизация) не входит в промежуточное потребление.

Валовая добавленная стоимость (ВДС) исчисляется как разность между валовым выпуском товаров, услуг и промежуточным потреблением. Она включает в себя первичные доходы, которые создаются участниками производства и распределяются между ними. Термин «валовая» означает то, что показатель включает потребленную в процессе производства стоимость основного капитала.

Валовой внутренний продукт (ВВП) представляет собой стоимость всех товаров и услуг, произведенных резидентами за тот или иной период для конечного использования в рыночных ценах, т.е. он включает стоимость произведенных конечных товаров и услуг и не включает стоимости промежуточных товаров и услуг, использованных в производственном процессе (сырья, материалов, топлива, услуг транспорта, финансовых услуг и т. п.). В то же время, как и другие показатели результатов экономической деятельности, рассчитываемые на валовой основе, ВВП включает потребление основного капитала.

В национальных счетах используются два уровня показателей результатов деятельности и два вида оценки этих показателей. Для секторов и отраслей результаты деятельности измеряются валовым выпуском и валовой добавленной стоимостью в основных ценах:

$$ВДС \text{ (в основных ценах)} = ВВ - ПП.$$

Для экономики в целом результаты деятельности характеризуются выпуском товаров и услуг и валовым внутренним продуктом в рыночных ценах:

$$ВВП \text{ (в рыночных ценах)} = \Sigma ВДС \text{ (в основных ценах)} + ЧНПИ,$$

где ЧНПИ — чистые налоги на продукты и импорт.

Термин «чистые» налоги на продукты и импорт в данном случае означает, что налоги показаны за вычетом соответствующих субсидий.

Субсидии (С) — текущие некомпенсируемые выплаты из бюджета предприятиям при условии производства ими определенного вида продукции или услуг.

Показатели валовой добавленной стоимости и валового внутреннего продукта предназначены для измерения вновь созданной стоимости в процессе производства данного периода. Поэтому теоретически более правильно определять их за вычетом потребления основного капитала, относящегося к издержкам производства.

Разность между валовой добавленной стоимостью и стоимостью потребленного основного капитала (ПОК) составляет **чистую добавленную стоимость (ЧДС)**.

Разность между валовым внутренним продуктом и стоимостью потребления основного капитала составляет чистый внутренний продукт (ЧВП).

Потребление основного капитала представляет собой уменьшение стоимости основного капитала в течение отчетного периода в результате его физического и морального износа, случайных повреждений.

5.1. **Валовой внутренний продукт** является основным макроэкономическим показателем результатов функционирования экономики в статистике большинства стран, а также для

статистических исследований на международном уровне. Это один из основных показателей системы национальных счетов, который характеризует конечный результат производственной деятельности экономических единиц — резидентов.

Данные о производстве и распределении валового внутреннего продукта в Украине в 1997 – 1999 гг. приведены в таблице 7 Приложения. Структура ВВП по категориям доходов в 1995 – 1999 гг. в Украине представлена в таблице 8 Приложения.

Разность между валовым внутренним продуктом и стоимостью потребления основного капитала представляет собой **чистый внутренний продукт (ЧВП)**.

ВВП может быть исчислен на каждой стадии воспроизводственного цикла соответствующим методом:

а) **ВВП производственным методом** (на стадии производства) рассчитывается как сумма валовой добавленной стоимости всех отраслей или секторов экономики в рыночных ценах (включая все чистые налоги на продукты и импорт без НДС):

$$ВВП = \sum ВДС \text{ (в основных ценах)} + ЧНПИ,$$

где - **ЧНПИ** — чистые налоги на продукты и импорт.

ВВП производственным методом может быть также рассчитан на основе данных о выпуске товаров и услуг и промежуточном потреблении в целом по экономике. Если выпуск товаров и услуг выражен в основных ценах, то ВВП в рыночных ценах вычисляется следующим образом:

$$ВВП = ВВ - ПП + ЧНПИ.$$

б) **ВВП распределительным методом** (на стадии распределения) определяется как сумма первичных доходов, распределенных производственными единицами - резидентами между непосредственными участниками процесса производства товаров и услуг, т. е. как сумма расходов производителей-резидентов на оплату труда наемных работников - резидентов и нерезидентов (**ОТ**), выплаченных ими чистых налогов на производство и импорт (**ЧНПРИ**), а также их валовой прибыли и валовых смешанных доходов (**ВСД**):

$$ВВП = ОТ + ЧНПРИ + ВП + ВСД.$$

Валовая прибыль и валовые смешанные доходы представляют собой часть валовой добавленной стоимости, оставшуюся у производителей и определяются балансовым методом как разность между ВВП, рассчитанным производственным методом, и другими видами первичных доходов (оплата труда, чистые налоги на производство и чистые налоги на импорт).

Данный метод не используется для определения объема ВВП, а применяется, в основном, для анализа процесса распределения валовой добавленной стоимости между ее производителями, состава и структуры доходов, доли различных видов первичных доходов в ВВП.

в) **ВВП методом конечного использования** (на стадии конечного использования) рассчитывается как сумма конечного потребления товаров и услуг (**КП**) и валового накопления (**ВН**) с учетом сальдо экспорта и импорта товаров и услуг (**Э - И**):

$$ВВП = КП + ВН + (Э - И).$$

Валовой внутренний продукт, рассчитанный на стадии конечного использования, равен сумме расходов на приобретение предназначенных для конечного использования (конечного потребления и накопления) товаров и услуг в ценах потребления и чистого экспорта товаров и услуг.

Расходы на конечное потребление подразделяют на расходы домашних хозяйств, государственных (бюджетных) учреждений и расходы некоммерческих организаций, обслуживающих домашние хозяйства. Кроме того, в расходах на конечное потребление выделяют расходы на товары, индивидуальные и коллективные услуги.

Валовое накопление включает валовое накопление основного капитала, изменение запасов материальных оборотных средств и чистое приобретение ценностей (т.е. приобретение за вычетом реализации).

Исчисление ВВП данным методом позволяет провести анализ структуры ВВП по направлениям использования. Расчет ВВП на основе разных методов, как правило, приводит к несовпадению его количественных оценок, что объясняется использованием различных источников информации. Однако обычно отклонения оценок ВВП не превышают 1—2%. В статистических справочниках и сборниках несовпадения между оценками ВВП, полученными различными методами, отражаются в специальной статье "статистическое расхождение".

Для анализа процесса инфляции в стране применяется **индекс-дефлятор ВВП**, который представляет собой отношение ВВП в текущих ценах к объему ВВП в постоянных ценах базисного периода.

5.2. Результаты функционирования современной рыночной системы ориентированы на образование доходов и в значительной мере ими же и определяются. Счета доходов являются центральными в СНС, именно они связывают результат производства продукции и услуг с формированием доходов и капиталообразованием, с изменением финансовых активов и пассивов, с накоплением национального богатства.

Валовой национальный доход представляет собой сумму первичных доходов, полученных резидентами данной страны за тот или иной период, в рыночных ценах. Следует отметить, что в специальной литературе иногда ошибочно смешивают понятия внутреннего продукта и национального дохода. Однако между этими центральными показателями СНС имеются как качественные, так и

количественные различия. С качественной стороны принципиальное различие состоит в том, что внутренний продукт измеряет поток товаров и услуг, произведенных резидентами данной страны, а национальный доход - поток первичных доходов, полученных резидентами данной страны. С количественной стороны национальный доход (валовой или чистый) отличается от внутреннего продукта (соответственно валового или чистого) на сальдо первичных доходов, полученных из-за границы.

Валовой национальный доход (ВНД) равен сумме ВВП в рыночных ценах плюс сальдо первичных доходов (СПД), т.е. доходы от собственности, полученные от «остального мира», минус соответствующие им потоки, переданные «остальному миру»:

$$ВНД = ВВП + СПД.$$

Таким образом, ВНД больше ВВП на сальдо оплаты труда, полученной резидентами от нерезидентов и выплаченной нерезидентам (СОТ); сальдо доходов от собственности, полученных резидентами от нерезидентов и выплаченных нерезидентам (СДС); сальдо налогов на производство, полученных резидентами от нерезидентов и выплаченных нерезидентам (СН); сальдо субсидий на производство, полученных резидентами от нерезидентов и выплаченных нерезидентам (СС):

$$ВНД = ВВП + СОТ + СДС + СН + СС.$$

Чистый национальный доход (ЧНД) в рыночных ценах определяется как разность между валовым национальным доходом (ВНД) и величиной потребления основного капитала (ПОК):

$$ЧНД = ВНД - ПОК.$$

Располагаемый доход образуется в результате распределения и перераспределения доходов и предназначен для конечного потребления и сбережения.

Национальный располагаемый доход (НРД) в рыночных ценах представляет собой сумму чистого национального дохода и чистых текущих трансфертов из-за границы (т.е. дарений, пожертвований, гуманитарной помощи, а также аналогичных перераспределительных поступлений из-за границы за вычетом аналогичных трансфертов, переданных за границу).

Валовой национальный располагаемый доход (ВНРД) равен валовому национальному доходу в рыночных ценах плюс (минус) текущие трансферты (ТТ), полученные от «остального мира» и переданные «остальному миру»:

$$ВНРД = ВНД \pm ТТ.$$

Чистый национальный располагаемый доход (ЧНРД) представляет собой разность между валовым национальным располагаемым доходом (ВНРД) и потреблением основного капитала (ПОК):

$$ЧНРД = ВНРД - ПОК.$$

Сбережение представляет собой часть располагаемого дохода, незрасходованного на конечное потребление товаров и услуг. Различают валовое и чистое сбережения.

Валовое сбережение (ВС) рассчитывается как разность между валовым располагаемым доходом и расходами на конечное потребление:

$$ВС = ВРД - КП.$$

Чистое сбережение (ЧС) определяется как разность между валовым сбережением и потребленным основным капиталом:

$$ЧНС = ВС - ПОК.$$

Сбережение служит основным источником накопления. **Валовое накопление** показывает чистое приобретение товаров и услуг, произведенных или поступивших по импорту в текущем периоде, но не потребленных в нем.

Валовое накопление как элемент ВВП включает:

валовое накопление основного капитала, изменение запасов материальных оборотных средств, чистое приобретение ценностей (ювелирных изделий, антиквариата и т. п.).

Накопление может быть исчислено и на чистой основе, т. е. валовое накопление за вычетом потребления основного капитала.

Валовое накопление основного капитала представляет собой вложение в объекты основного капитала для создания нового дохода в будущем путем использования их в производстве.

Валовое накопление основного капитала состоит из следующих элементов:

затрат на приобретение основных фондов, за вычетом стоимости выбывших фондов;

затрат на улучшение непроизведенных материальных активов; расходов в связи с передачей права собственности на непроизведенные активы.

В СНС 1993 г. в состав валового накопления основных фондов включены четыре статьи, ранее входившие в состав промежуточного потребления:

затраты на приобретение программных средств для компьютеров;

расходы на геологоразведку;

стоимость оригиналов литературных и художественных произведений;

расходы органов государственного управления на покупку товаров и услуг двойного назначения для военных нужд.

Изменение методологии исчисления валового накопления основных фондов, связанное с расширением трактовки содержания этого показателя, приводит к увеличению при прочих равных условиях объема не только валового накопления в целом, но и ВВП.

Это необходимо принимать во внимание при изучении динамики макроэкономических показателей.

Изменение запасов материальных оборотных средств включает изменение производственных запасов, незавершенного производства, запасов готовой продукции и товаров для перепродажи.

Расходы на приобретение ценностей - новая статья, включенная в состав валового накопления в СНС 1993 г. Ценности - это предметы, обладающие способностью сохранять стоимость в течение длительного периода (драгоценные металлы и камни, ювелирные изделия, антиквариат и т. п.).

Чистое приобретение ценностей — стоимость покупок ценностей, приобретаемых как средство сохранения стоимости, за вычетом их продаж. В объеме валового накопления должны учитываться чистые приобретения вновь произведенных или импортируемых ценностей. Покупки и продажи существующих ценностей на уровне экономики в целом взаимно погашаются.

Контрольные вопросы.

1. Перечислите основные цели составления национальных счетов?
2. Кто является пользователем СНС?
3. Перечислите основные концепции СНС.
4. Раскройте содержание расширенной концепции экономического производства.
5. Что такое институциональная единица?
6. Охарактеризуйте классификацию институциональных единиц по секторам.
7. Назовите основные группы счетов СНС.
8. Почему национальные счета можно назвать системой?
9. Перечислите основные принципы составления национальных счетов?
10. Перечислите основные агрегаты (макроэкономические показатели) СНС и охарактеризуйте взаимосвязь между ними.
11. Какие национальные счета относятся к текущим и почему?
12. Как рассчитывается ВВП производственным методом?
13. Как рассчитывается ВВП распределительным методом?
14. Как рассчитывается ВВП методом конечного использования?
15. Какие показатели доходов разрабатывает СНС?
16. Дайте определение валового национального дохода.
17. Дайте характеристику «сбережения» как категории СНС.
18. Перечислите основные элементы активов, входящие в состав валового накопления.
19. Из чего состоит валовое накопление основного капитала.

Тема 6. Статистика национального богатства

1. Общая концепция и определение национального богатства.
2. Состав национального богатства и его классификация.
3. Задачи и система показателей статистики национального богатства.
4. Статистика основных фондов (основного капитала).
5. Статистика оборотных фондов.

1. Национальное богатство (НБ) - важнейшая социально-экономическая категория, характеризующая условия жизни и экономической деятельности в стране. Оценки национального богатства производились рядом европейских экономистов еще в XVII в. Показатели богатства служили для измерения накопленных результатов предшествующих циклов производства, оценки уровня экономического развития и мощи государства.

До последнего времени в методологии исчисления НБ не было единообразия. В состав показателей богатства в отдельных странах включали разные компоненты, исходя из конкретных задач и возможностей. Были попытки включить в состав национального богатства и население. Полученные показатели, естественно, отличались по своему составу, элементам, были несопоставимы при международных сравнениях.

В отечественной статистической практике национальное богатство долгое время определялось как совокупность материальных благ, накопленных трудом всех предшествующих поколений (национальное имущество), а также разведанных и вовлеченных в экономический оборот природных ресурсов.

Новый международный стандарт СНС (1993 г.) рекомендует использовать единую классификацию основных элементов активов НБ и методику их исчисления в секторах экономики и стране в целом. Стандартизированная методика позволяет агрегировать значения соответствующих показателей активов отдельных стран в региональные и мировые итоги, обеспечивает сравнительный анализ НБ разных стран. Совершенствование методологии исчисления национального богатства позволяет сопоставлять его с другими макроэкономическими показателями, отражаемыми в СНС, т.е. расширяет возможности анализа получаемой информации.

Вместе с тем, в международной статистике отсутствует четкое статистическое определение категории национального богатства. В рекомендациях ООН по составлению СНС 1993 г. содержится перечень отдельных компонентов национального богатства. С учетом этого состава можно дать следующее определение данной экономической категории.

Национальное богатство - это совокупность накопленных финансовых и нефинансовых (материальных и нематериальных) активов.

созданных трудом всех предшествующих поколений, принадлежащих стране или ее резидентам и находящихся на экономической территории данной страны и за ее пределами (национальное имущество), а также разведанных и вовлеченных в экономический оборот природных и других ресурсов.

Из определения следует:

- а) национальное богатство - моментный показатель, и это отличает его от других макроэкономических показателей;
- б) НБ состоит из двух частей - национального имущества и произведенных активов;
- в) в его составе учитываются не только материальные, но и нематериальные активы;
- г) компоненты национального богатства, принадлежащие Украине, могут располагаться как на ее экономической территории, так и за ее пределами;
- д) в объем НБ входит как государственное, так и негосударственное имущество, принадлежащее отдельным физическим и юридическим лицам - резидентам.

Важной частью национального богатства является *национальное имущество* - результат накопления собственного капитала - материальных и нематериальных, финансовых и нефинансовых активов у юридических и физических лиц, в отраслях и секторах экономики страны и ее регионов. Отдельно учитываются потребительские товары длительного пользования, прямые иностранные инвестиции и золотой запас. В состав национального имущества входит и личное имущество населения (жилищные и непроизводственные постройки, бытовые предметы длительного пользования и запасы потребительского назначения), методология оценки которого еще полностью не разработана, и информация о котором дается справочно.

Для страны в целом ее национальное богатство представляет собой совокупность активов всех хозяйствующих субъектов, находящихся на экономической территории страны (резидентов), и чистой стоимости требований к другим странам. Чистая стоимость требований к другим странам определяется как разность между стоимостью финансовых зарубежных активов, держателями которых являются резиденты данной страны, и суммой финансовых зарубежных обязательств резидентов данной страны по отношению к остальному миру. При исчислении национального богатства учитывается только сальдо зарубежных финансовых активов и обязательств, так как финансовые активы и обязательства, возникающие между отечественными секторами экономики, взаимно погашаются.

Расчет национального богатства и чистой стоимости собственного капитала для каждой хозяйственной единицы и секторов экономики отражается в специальных таблицах - в балансе активов и пассивов (табл. 6.1.), который составляется по состоянию на начало и конец

периода.

Баланс активов и пассивов на начало (конец) периода

Активы (требования)	Пассивы (обязательства)
1. Нефинансовые активы	3. Финансовые обязательства
2. Финансовые активы	4. Чистая стоимость собственного капитала (1+2-3)

В балансе активов и пассивов отражается стоимость экономических активов, находящихся в собственности институциональных единиц, и их финансовых обязательств на определенный момент (на начало или конец периода). В правой стороне баланса показывается балансирующая статья - чистая стоимость капитала, которая определяется как разность между стоимостью активов и обязательств. Этот показатель характеризует стоимость имущества институционального сектора или национального богатства страны на определенный момент.

В новом стандарте СНС ООН 1993 года баланс активов и пассивов занимает особое место, так как в нем содержатся данные об одной из наиболее важных макроэкономических категорий - национальном богатстве. Кроме того, на основе отражаемых в нем показателей можно сбалансировать активы каждого сектора и экономики в целом на начало и конец периода через операции с капиталом и финансовыми инструментами со всеми основными операциями национального счетоводства.

Сравнение показателей баланса активов и пассивов на начало и конец периода позволяет выявить изменения стоимости активов и национального богатства за период в результате экономических операций, а также влияния других факторов чрезвычайного характера (стихийные бедствия, пожары и т. д.).

Изменение стоимости активов за период можно представить следующим образом:

$$A_k = A_n + \Delta_{\text{эк}} + \Delta_{\text{оп}} + \Pi_{\text{р}},$$

где A_n и A_k - стоимость актива данного вида соответственно на начало и конец периода;

$\Delta_{\text{эк}}$ - изменение стоимости актива в результате экономических операций (производство, купля-продажа, безвозмездная передача), т.е. разница между стоимостью приобретенных (A^{+A}) и выбывших (A^{-A}) активов: $\Delta_{\text{эк}} = A^{+A} - A^{-A}$;

$\Delta_{\text{оп}}$ - другие изменения стоимости актива, связанные с деятельностью или явлениями, не относящимися к экономическим операциям, например, открытие месторождений полезных ископаемых, сти-

хийные бедствия и т. п. Изменение стоимости определяется как и в предыдущем случае и отражается в данном уравнении с учетом знака;

P_p - номинальное увеличение или уменьшение стоимости актива за период, обусловленное изменением его цены, т. е. положительная или отрицательная холдинговая прибыль.

На основе статистической информации, отражаемой в балансе активов и пассивов по секторам экономики, можно определить распределение богатства, инвестиционную активность отдельных секторов, уровень ликвидности их финансовых активов и т. д.

2. Совокупность ресурсов страны, создающих необходимые условия производства продуктов (товаров), оказания услуг и обеспечения жизни людей можно определить как экономические активы страны. Они состоят из экономических объектов, существенным признаком которых является возможность получения их собственниками экономической выгоды.

Для экономических активов (ЭА) характерны следующие признаки:

а) в отношении ЭА институциональные единицы осуществляют права собственности - индивидуально или коллективно;

б) собственники ЭА получают экономическую выгоду в результате владения ими или использования их в течение определенного времени.

Рассматривая НБ как совокупность экономических активов страны в соответствии с концепцией СНС, выделяют финансовые и нефинансовые активы (рис. 6.1). В классификации активов новой СНС проводится различие между: финансовыми и нефинансовыми активами; произведенными и произведенными активами; материальными и нематериальными активами. В таблице 6.2 приводится классификация активов в агрегированной форме.

Финансовые активы - запасы финансовых средств у хозяйственных единиц, в секторах и в стране в целом, предназначенные для осуществления финансовых расчетов: монетарное золото, валюта и депозиты, ценные бумаги, займы и т.д. При этом денежные средства в национальной валюте являются элементом национального богатства для их владельцев не только на территории Украины, но и за ее пределами.

Большинство финансовых активов представляют собой финансовые требования, которые дают право их владельцу-кредитору на получение платежа или серии платежей от других хозяйствующих единиц - должников. Помимо финансовых требований финансовые активы представлены в формах монетарного золота, специальных прав заимствования, распределяемых Международным валютным

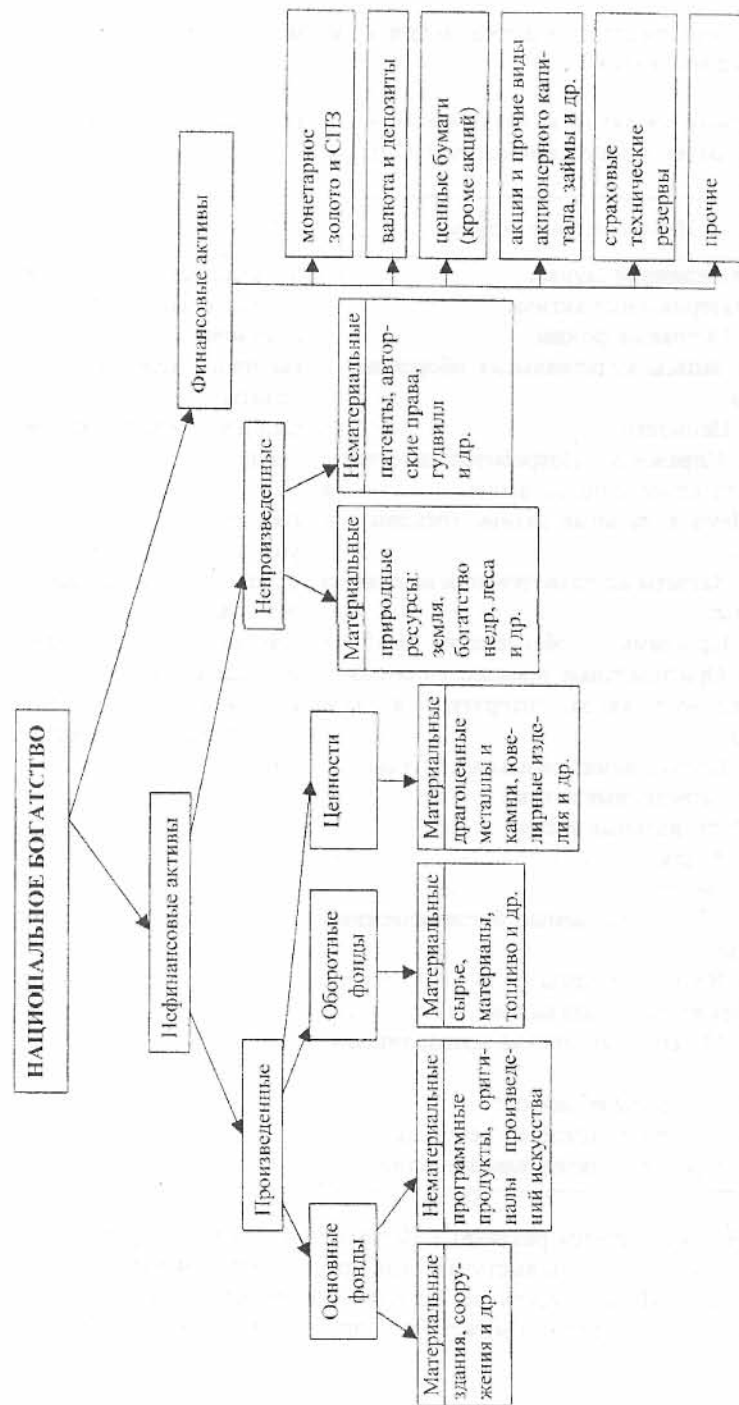


Рис. 6.1. Состав национального богатства

фондом как средство платежа, акций корпораций и некоторых платежных документов.

Таблица 6.2.

Классификация активов, включаемых в состав национального богатства в соответствии с методологией СНС

I. Нефинансовые активы	II. Финансовые активы
1. Произведенные активы	1. Монетарное золото и специальные права заимствования
1.1. Материальные активы	2. Наличные деньги и депозиты
1.1.1. Основные фонды	3. Ценные бумаги (кроме акций)
1.1.2. Запасы материальных оборотных средств	4. Ссуды
1.1.3. Ценности	5. Акции и другие виды участия в капитале
1.1.4. Справочно. Потребительские товары длительного пользования	6. Страховые технические резервы
1.2. Нематериальные активы (основные фонды)	7. Другие счета дебиторов и кредиторов
1.2.1. Затраты на разведку полезных ископаемых	8. Справочно. Прямые иностранные инвестиции
1.2.2. Программное обеспечение ЭВМ	
1.2.3. Оригинальные произведения развлекательного жанра, литературы и искусства	
1.2.4. Прочие нематериальные активы	
2. Непроизведенные активы	
2.1. Материальные активы	
2.1.1. Земля	
2.1.2. Недр	
2.1.3. Невыращиваемые биологические ресурсы	
2.1.4. Водные ресурсы	
2.2. Нематериальные активы	
2.2.1. Патенты, авторские права, лицензии	
2.2.2. Договоры об аренде	
2.2.3. «Гудвилл» (деловая репутация)	
2.2.4. Прочие нематериальные активы	

Что же касается различных ценных бумаг, в т.ч. векселей, сертификатов и др., то они выступают как представители экономического потенциала. Их стоимость не является постоянной, она зависит от степени их доходности и может быть определена их рыночной стоимостью.

Нефинансовые активы - это объекты, находящиеся во владении институциональных единиц и приносящие им реальные либо потенциальные экономические выгоды в течение определенного периода в результате их использования или хранения. В зависимости от способа создания такие активы подразделяются на две группы: произведенные и непроизведенные.

Нефинансовые произведенные активы - это накопленные активы, созданные в результате производственной деятельности всех предшествующих поколений. В их состав входят: основные фонды (основной капитал); оборотный фонд(запасы материальных оборотных средств, резервы и др.); имущество населения и ценности.

Нефинансовые непроизведенные активы не являются результатом производственного процесса, но используются в нем и состоят из культивируемых воспроизводимых и разрабатываемых невозпроизводимых природных ресурсов, а также некоторых нематериальных активов.

Основные фонды (основной капитал) представляют собой произведенные активы, неоднократно или постоянно используемые для производства товаров и оказания рыночных и нерыночных услуг и функционирующие в течение длительного времени (не менее одного года). Именно многократное или продолжительное использование есть критерий определения основного капитала. Поскольку в СНС все виды деятельности по производству продуктов и услуг являются производственными, то и весь основной капитал трактуется как производственный.

Материальные основные фонды - это основные фонды в традиционной для отечественной практики концепции, т.е. в материальной форме. В состав этой части основного капитала входят также все сооружения и объекты двойного назначения - военного и гражданского (например, аэродромы, доки, дороги, госпитали).

В соответствии с рекомендациями ООН к СНС 1993 г. в составе основных фондов (основного капитала) выделяют группу **произведенных нематериальных** активов (нематериального основного капитала), которая состоит из расходов на разведку полезных ископаемых и стоимости объектов, созданных трудом человека или представленных в виде информации, нанесенной на какие-либо носители.

Вторым элементом, входящим в состав произведенных нефинансовых активов, являются **запасы материальных оборотных средств** (оборотные фонды), т.е. товары, созданные в текущем или более раннем периоде и предназначенные для продажи или использования в производстве в более поздний период (производственные запасы, готовая продукция, незавершенное производство, товары, приобретенные для перепродажи). К ним также относятся материальные резервы, т.е. запасы стратегических материалов, зерна и других товаров, имеющих особое значение для страны.

В состав производственных запасов включаются сырье, материалы, топливо, инструменты, семена, корма и другие товары, которые их владельцы приобретают и хранят с целью использования в качестве элементов промежуточного потребления на своем предприятии, т. е. товары, не предназначенные для перепродажи.

Особенностью производственных запасов является то, что они, как правило, потребляются в течение одного производственного цикла и их стоимость полностью входит в стоимость произведенных из них либо с их участием товаров и услуг.

Готовая продукция - это товары, полностью изготовленные и предназначенные для продажи или отправки другим хозяйственным единицам.

Ценности - средства сбережения, состоящие из дорогостоящих запасов товаров длительного пользования, которые не изнашиваются, как правило, не используются для потребления или в производстве, стоимость которых со временем не уменьшается. Они включают: драгоценные металлы и камни, антикварные изделия, коллекции и произведения искусства. Запасы драгоценных металлов и камней и других дорогостоящих активов, предназначенных для обработки на данном предприятии, включаются в состав материальных оборотных средств и не входят в ценности.

В состав нефинансовых произведенных активов входит и **домашнее имущество**, которое выделяется в отечественной статистической практике справочно.

Нефинансовые произведенные активы включают активы, которые не являются результатом производства, но используются в этом процессе. Они делятся на материальные и нематериальные.

К произведенным материальным активам относятся природные активы - земля, недра, естественные биологические ресурсы, водные ресурсы под землей и др. Произведенные нефинансовые активы не являются результатом производства и состоят из культивируемых, воспроизводимых и разрабатываемых невозпроизводимых природных ресурсов, а также некоторых нематериальных активов. Они могут быть как материального характера (запасы природных ресурсов), так и нематериального (патенты, лицензии, имидж, репутация фирмы).

Нематериальные активы в национальном богатстве - важная и наименее исследованная в отечественной статистической практике часть национального богатства. Следует отметить, что понятие нематериальных активов в составе ресурсов социально-экономического потенциала шире, чем в национальном богатстве. Все нематериальные активы можно условно разделить на две группы: нематериальные активы, носителями которых являются люди; нематериальные активы, которые составляют условия осуществления экономической деятельности.

К первой группе относятся уровень образования и культуры населения, его здоровье, талант артистов и спортсменов, изобретателей и деятелей искусства и т.д. Эта часть активов учитывается при оценке социально-экономического потенциала, а в состав национального богатства не включается. Однако данный вопрос остается дискуссионным, и имеются предложения по учету указанной группы нематериальных активов в составе человеческого «капитала».

Во вторую группу включаются экологическая обстановка, система государственного управления, международная ситуация, политическая стабильность, криминальная обстановка. Сюда же относятся различные документы, которые выступают как представители отдельных элементов экономического потенциала. Активы, состоящие из финансовых средств (денежные средства, валюта, ценности), ценных бумаг (акции, облигации, векселя, долговые расписки) и документов (дипломы, патенты, бумаги на право собственности, лицензии, фирменные марки, товарные знаки и т.д.), входят в состав национального богатства.

3. Традиционно перед статистикой стоят задачи по обеспечению наиболее полной и точной характеристики национального богатства в целом и его составляющих на основе разработки и постоянного совершенствования системы показателей, методики их расчета и анализа.

В агрегированном виде задачи статистики заключаются в определении объема и состава национального богатства; его размещении по территории страны; распределении по формам собственности; в характеристике его воспроизводства и оценке результатов этого процесса; в характеристике использования всех компонентов богатства и оценке их эффективности, а также в изучении динамики и определении влияния на нее различных факторов.

Национальное богатство как комплексная экономическая категория характеризуется системой статистических показателей. В ней выделяются следующие подсистемы показателей:

- состава и структуры НБ;
- объема НБ в целом и его компонентов;
- динамики национального богатства;
- состояния отдельных компонентов НБ;
- простого и расширенного воспроизводства НБ и его компонентов;
- эффективности использования национального богатства.

Для всесторонней характеристики национального богатства используются его классификации по различным группировочным признакам: по натурально-вещественному составу, по месту нахождения, по формам собственности, по экономическому назначению, по регионам, по отраслям экономики, по секторам экономики и т.д.

Каждая группировка показателей национального богатства име-

ет самостоятельное значение в экономико-статистическом анализе. Например, группировка НБ по его местонахождению позволит выявить объем и состав активов НБ Украины и ее резидентов, расположенных за пределами ее экономической территории, т.е. на экономической территории других стран.

Наряду с названными наиболее общими группировками при характеристике каждого отдельного компонента НБ используются специфические группировки, например, при характеристике основных фондов осуществляется их деление на активные и пассивные, новые и бывшие в эксплуатации, а при анализе оборудования оно делится на установленное и не установленное, действующее и бездействующее.

Наиболее специфическим является выделение в составе национального богатства произведенных и произведенных активов. Эта группировка позволяет оценить степень развития экономики: преобладание удельного веса национального имущества в объеме национального богатства свидетельствует о более высоком уровне экономического развития. Значительный удельный вес произведенных активов в составе богатства характеризует потенциальные возможности развития экономики.

Большое значение в экономическом анализе имеет группировка НБ по секторам, отраслям экономики, формам собственности и регионам, позволяющая не только исследовать структуру НБ, но и определить направления его развития. Это свидетельствует о значимости показателей активов, из которых образуется собственный капитал секторов, отраслей и регионов экономики, и из которых в свою очередь складывается национальное богатство страны.

Накопление (прирост) национального богатства характеризуется показателями валового национального сбережения и его использования, отражающими вклад труда данного года в прирост национального богатства.

Основным источником пополнения национального имущества является валовое накопление основного капитала. Оно представляет собой увеличение средств, вложенных хозяйственной единицей - резидентом в продукты и объекты длительного пользования сроком службы более одного года, с учетом стоимости относящихся к ним услуг.

Накопление компонентов НБ в СНС трактуется в счете операций с капиталом как расходы на приобретение капитальных активов, т.е. размер прироста основного капитала определяется величиной капитальных вложений. Последние включают в себя расходы на новое строительство и приобретение машин и оборудования, а также на капитальный ремонт зданий, сооружений, машин и оборудования.

Правильное определение объема национального богатства и его составляющих зависит не только от четкого учета его компонентов и методики их расчета, но и от правильности их стоимостной оценки.

Объем НБ определяется, как правило, в стоимостном выражении. Важным моментом при определении общего объема национального богатства является правильная оценка его элементов. Эта проблема в отечественной статистике достаточно актуальна и обусловлена, в значительной мере, отсутствием практики расчета и методологии оценки тех элементов богатства, которые никогда не оценивались, так как были государственной собственностью (земля и природные ресурсы) и не являлись объектами купли-продажи.

Национальное богатство определяется в действующих (текущих) ценах, что обеспечивает оценку его реального объема в условиях современного ценообразования и увязку с другими макроэкономическими показателями. Это позволяет провести анализ с позиций оценки влияния: экономических результатов на прирост национального богатства; объема и структуры национального богатства на результаты функционирования экономики.

Существует несколько **видов оценки** элементов НБ: по исторической стоимости, по стоимости замены (восстановительная стоимость), по субъективной и по рыночной стоимости. Расчет может производиться в двух вариантах: по полной стоимости и по стоимости за вычетом износа. Полная стоимость отражает объем общих затрат на приобретение конкретных элементов богатства, стоимость за вычетом износа показывает их оставшуюся стоимость на момент учета.

Выбор метода оценки для каждого элемента богатства диктуется реальной экономической ситуацией, задачами исследования и имеющейся статистической информацией. В международной статистической практике для оценки стоимости нефинансовых активов применяются: историческая стоимость (при оценке основных фондов она называется первоначальной стоимостью); стоимость замены (восстановительная); субъективная стоимость; рыночная стоимость.

Историческая стоимость соответствует первоначальной. Она отражает стоимость активов в момент их создания (производства).

Стоимость замены отражает восстановительную стоимость и представляет собой стоимость воспроизводства активов в современных условиях, а также зависит от динамики цен на отдельные элементы активов. Определяется в результате проведения их переоценки.

Субъективная стоимость активов базируется на оценке его владельцем. Она рассчитывается как капитализированная стоимость будущих доходов, которые можно получить в процессе использования активов. Определение субъективной стоимости требует точного прогноза многих экономических факторов. Субъективная стоимость является базой для определения рыночной стоимости.

Рыночная стоимость активов определяется с учетом спроса и предложения на данный товар на конкретном рынке. Рыночная стоимость имеет большое значение в экономике, особенно для тех элементов национального богатства, для которых это основной вид оцен-

ки (земля, природные ресурсы, предметы искусства, компьютерное программное обеспечение и др.).

Оценка основных фондов на предприятиях и организациях для ведения учета и составления отчетности проводится по исторической стоимости. При оценке основных фондов в период инфляции наиболее точным показателем является восстановительная стоимость.

Оценка оборотных фондов, резервов и запасов проводится по исторической стоимости, определяемой на основе балансов предприятий и организаций.

Рыночная цена земли зависит от большого количества факторов: соотношения спроса и предложения на землю, экономической ситуации в стране, земельного законодательства, месторасположения и размеров участка, рельефа и качества почвы, климата, близости коммуникаций, возможности продажи земли иностранцам и т.д.

Если природные ресурсы являются собственностью государства, то они не имеют рыночной цены. В западной экономике при их оценке исходят из стоимости разведки и добычи, оптовых цен, действующих в экономике, стоимости концессии (сдачи государством месторождения полезных ископаемых в эксплуатацию организациям и частным лицам).

Ценные бумаги (акции, облигации, векселя, лотерейные билеты, сертификаты, документы на право собственности) выступают как представители экономического потенциала. Их стоимость не является постоянной, она зависит от степени доходности и определяется котировкой.

Оценка нематериальных активов представляет собой наиболее сложную проблему при определении величины НБ. В отечественной статистике до сих пор не было опыта проведения подобных оценок.

При оценке изобретений, патентов, лицензий, знаний, дипломов, как правило, принимают во внимание их экономическую эффективность.

Особую проблему при изучении динамики всех компонентов национального богатства составляет задача их переоценки из действующих цен в сопоставимые, принятые за базу сравнения, для устранения влияния инфляции, роста цен.

4. С переходом к международной методологии статистики в отечественную практику статистики национального богатства введено понятие - «основной капитал». **Основной капитал** - это произведенные материальные и нематериальные активы, участвующие в процессе производства постоянно или многократно и переносящие свою стоимость на изготавливаемые с их помощью продукты или услуги по частям, по мере износа. Именно многократное или продолжительное использование, а не долговечность является критерием определения основного капитала. Некоторые продукты, например уголь, могут

храниться очень долго, но используются только один раз и поэтому не относятся к основному капиталу. Вместе с тем деревья и животные, которые культивируются с целью производства фруктов или молочных продуктов, и некоторые нематериальные продукты, такие, как программное обеспечение и оригиналы художественных произведений, классифицируются как основной капитал.

Оборотные фонды, в отличие от основных, принимают участие в одном производственном цикле, сразу перенося свою стоимость на изготавливаемый продукт и видоизменяясь в процессе труда. В случае, когда срок службы активов менее года, то их относят не к основным, а к оборотным фондам (инструмент, инвентарь и т.д.). Кроме того, в сельском хозяйстве, например, взрослый продуктивный или рабочий скот относится к основным фондам, а молодняк - к оборотным.

Материальный основной капитал - это основные фонды в традиционной для отечественной практики концепции, т.е. в материальной форме.

Нематериальный основной капитал включает компьютерное программное обеспечение, геологоразведочные работы, оригиналы литературных и художественных произведений и т.п.

В отечественной статистике до перехода ее к международной методологии все основные фонды делились на производственные и непроизводственные. С переходом к методологии СНС и признанием производственного характера сферы услуг все основные фонды считаются производственными. При этом одни из них предназначены для участия в производстве продуктов, другие - в сфере производства услуг.

Основные задачи статистики основных фондов:

определение объема и структуры основных фондов по натурально-вещественному составу, отраслевой принадлежности, формам собственности, секторам экономики, регионам и др.;

определение их доли в национальном имуществе;

характеристика состояния основных фондов;

характеристика воспроизводства основных фондов;

характеристика и оценка эффективности использования основных фондов;

расчет динамики основных фондов и выявление факторов, ее определяющих;

проведение переоценки основных фондов в сопоставимые цены и др.

Методология определения величины и состава основных фондов, которая применяется в практике учета и статистики Украины и других государств СНГ, отличается от методологии, которая используется при определении основных фондов в СНС, в частности при построении баланса активов и пассивов в СНС.

Например, если в украинской практике учета и статистики к ос-

новным фондам относятся законченные объекты, сданные в эксплуатацию, которые могут быть использованы для производства товаров и услуг, то в СНС действует другой критерий: в основные фонды включаются не только действующие основные фонды, но и стоимость незавершенных объектов.

Основные фонды как комплексная экономическая категория могут быть всесторонне охарактеризованы с помощью метода группировок.

В настоящее время в статистике Украины действует следующая типовая классификация материальных основных фондов (по натурально-вещественному составу):

здания, сооружения и передаточные устройства; машины и оборудование; транспортные средства; инструмент, приспособления, инвентарь; рабочий и продуктивный скот; многолетние насаждения; прочие основные фонды.

Эта классификация основных фондов позволяет проанализировать изменение их состава и структуры, определить долю активной и пассивной части основных фондов.

К *активным фондам* относятся рабочие и силовые машины и оборудование, а также любые средства труда, воздействующие на предмет труда или контролирующие процесс производства, измерительные и регулирующие устройства и приборы, производственный инструмент, транспортные средства, отдельные виды сооружений (например, элеваторы, гостиницы (в туризме)). Основные фонды, создающие условия для труда, но не оказывающие на его результат активного влияния, относятся к *пассивной части* (здания, сооружения и т.п.). Увеличение доли активной части основных фондов в их общем объеме свидетельствует о наращивании производственного потенциала.

Группировка размещения основных фондов *по регионам* используется для характеристики производственного потенциала и национального богатства, сосредоточенного на определенной территории.

В соответствии с классификатором видов экономической деятельности, продукции и услуг осуществляется классификация основных фондов *по видам экономической деятельности и по отраслям*. Эта классификация используется при характеристике потенциальных возможностей отраслей экономики, а в сопоставлении с показателями результатов производственной деятельности позволяет рассчитать показатели фондоотдачи и фондоемкости, т.е. оценить эффективность использования основных фондов. Данные о стоимости основных фондов различных отраслей экономики Украины в 1985- 1999 гг. приведены в таблице 17 Приложения.

Разработка показателей основных фондов в соответствии с методологией системы национальных счетов по *секторам* экономики является новым направлением в отечественной практике и дает до-

полнительную информацию для анализа.

Классификация основных фондов *по формам собственности* в условиях проводимых реформ имеет особое значение с точки зрения разделения этой важной части национального богатства между различными собственниками. Эта классификация в сочетании с результатами функционирования предприятий и организаций разных форм собственности позволяет оценить эффективность той или иной формы собственности, определить потенциальные производственные возможности и техническую оснащенность предприятий разных форм собственности.

В связи с тем, что основные фонды функционируют длительное время (средний срок службы основных фондов промышленности - 50 лет), одновременно существует несколько видов их оценки, в значительной мере определяемых совокупностью факторов: годом введения в действие, инфляционными процессами, степенью физического и морального износа, изменением в технологии и стоимости их воспроизводства и др.

Для учета стоимости материальной части основных фондов используются следующие виды их оценки.

Полная первоначальная стоимость основных фондов (ОФ) - это их фактическая стоимость на момент ввода в эксплуатацию, которая включает весь объем затрат на сооружение или приобретение основных фондов, а также расходы на транспортировку и монтаж. К ней относятся все затраты, вызванные расширением или реконструкцией основных фондов. Полная первоначальная стоимость является основой для расчета амортизационных отчислений.

Полная восстановительная стоимость определяется затратами, которые необходимы для воспроизводства основных фондов в новом виде в современных условиях.

Первоначальная стоимость за вычетом износа или остаточная стоимость (ОФ) соответствует полной первоначальной стоимости за вычетом суммы износа, которая уже перенесена на продукцию в ходе функционирования основных фондов.

Восстановительная стоимость за вычетом износа соответствует сумме, на которую может быть оценен каждый объект основных фондов в современных условиях воспроизводства с учетом его фактической изношенности на момент восстановления основных фондов.

Воспроизводство основных фондов может быть простым и расширенным.

Простое воспроизводство основных фондов предполагает их воспроизводство в прежнем объеме, неизменном масштабе, как в целом, так и по частям, а также их поддержание в работоспособном состоянии в течение всего срока службы.

Основной характеристикой *расширенного воспроизводства*,

принятой в статистике, является накопление, прирост основных фондов за тот или иной период (как правило, за год). Некоторые специалисты считают целесообразным принимать во внимание не только прирост физического объема основных фондов, но и улучшение их качества. В соответствии с этим можно признать расширенным и воспроизводство фондов в объеме, равном выбывшим вследствие ветхости и износа, в том случае, если вновь введенные фонды (пусть даже в том же объеме) более производительны, технологичны, менее энергоемки и обладают качествами лучшими по сравнению с выбывшими фондами.

В системе показателей простого воспроизводства основных фондов важная роль принадлежит оценке износа основных фондов (потребления основного капитала), характеризуемого в отечественной статистике показателями амортизации. *Амортизация* - денежное выражение износа, отражающего перенос стоимости основных фондов на производимый продукт (услугу).

Различаются две формы износа: физический и моральный.

Физический износ основных фондов - это изнашивание средств труда вследствие производственного потребления (деформация деталей и конструкций, усталость материала и т.д.) и под влиянием сил природы (коррозия металла, выветривание каменных материалов и т.п.). Размер физического износа орудий труда зависит, прежде всего, от продолжительности их использования во времени и интенсивности работы.

Понимая физического износа основные фонды подвергаются и *моральному износу*. Различают два вида морального износа:

- вследствие удешевления производства действующих основных фондов;
- в результате изобретения и внедрения в производство новых, более совершенных средств труда.

Сумма износа (амортизации) представляет собой совокупную стоимость основных фондов, которая перенесена на изготовленный продукт или услугу за весь срок их службы.

Норма ежегодных амортизационных отчислений (N_a) в классическом варианте определяется исходя из нормативного (предполагаемого) срока службы конкретного вида основных фондов:

$$N_a = \frac{1}{T} \cdot 100\%,$$

где T - нормативный (предполагаемый) срок службы, лет.

Сумма ежегодных амортизационных отчислений будет равна произведению полной первоначальной стоимости основных фондов на норму амортизации.

В современной практике наряду с классическим методом начисления амортизации применяется и ряд других методов.

Полное представление о процессе воспроизводства основных

фондов можно получить на основе балансового метода. В зависимости от цели исследования в практике статистики составляются балансы основных фондов двух видов: по полной первоначальной или полной восстановительной стоимости и по стоимости с учетом износа (первоначальной или восстановительной). Балансовый метод позволяет охарактеризовать процесс воспроизводства основных фондов по стоимости и натурально-вещественному составу и проанализировать их динамику в течение года (или за ряд лет при условии сопоставимости цен). Баланс по полной первоначальной или восстановительной стоимости характеризует названные процессы с позиции изменения количества (физического объема) основных фондов, а баланс по стоимости с учетом износа - изменение их стоимости с учетом физического состояния.

Баланс основных фондов в 1999 г. в Украине представлен в таблице 18 Приложения.

Схемы балансов основных фондов представлены в табл.6.2 и табл.6.3.

Таблица 6.2.

Схема баланса основных фондов по полной первоначальной стоимости

Виды основных фондов	Наличие на начало года	Поступило в отчетном году			Выбыло в отчетном году			Наличие на конец года
		Всего	В том числе		Всего	В том числе		
			ввод в действие новых фондов	Прочие поступления		Выбытие по ветхости и износу	Прочие выбытие	
А	1	2	3	4	5	6	7	8

Таблица 6.3.

Схема баланса основных фондов по стоимости за вычетом износа

Виды основных фондов	Наличие на начало года	Поступило за год основных фондов			Выбытие и износ основных фондов за год				Наличие на конец года
		Всего	Ввод в действие новых фондов	Прочие поступления	Всего	В том числе			
						износ за год	Выбытие по ветхости	Прочие причины	
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9

На основе данных балансов, как по полной первоначальной стоимости, так и по стоимости за вычетом износа, можно рассчитать целый ряд показателей, которые характеризуют состояние и воспроизводство основных фондов.

Коэффициенты поступления (обновления) и выбытия основных фондов показывают относительную характеристику поступивших (вновь введенных) или выбывших основных фондов за год или другой изучаемый период.

Коэффициент поступления (обновления) основных фондов равен:

$$K_{\text{пост}} = \frac{\Pi(P_{\text{н}})}{O\Phi_{\text{к}}}$$

где $\Pi(P_{\text{н}})$ — стоимость поступивших (вновь введенных) основных фондов;

$O\Phi_{\text{к}}$ — стоимость основных фондов на конец года.

Коэффициент выбытия основных фондов равен:

$$K_{\text{выб}} = \frac{B}{O\Phi_{\text{н}}}$$

где B — стоимость выбывших в течение года основных фондов;

$O\Phi_{\text{н}}$ — стоимость основных фондов на начало года.

При расчете коэффициентов обновления и выбытия используется полная первоначальная стоимость.

Для оценки и анализа состояния основных фондов рассчитываются **коэффициенты износа и годности**. Эти коэффициенты можно определить по состоянию как на начало, так и на конец года.

Коэффициент износа равен:

$$K_{\text{изн}} = \frac{И}{O\Phi}$$

где $И$ — стоимость износа основных фондов на определенный момент;

$O\Phi$ — полная первоначальная стоимость на тот же момент.

Коэффициент годности рассчитывается как отношение полной первоначальной стоимости основных фондов за вычетом стоимости их износа ($O\Phi'$) к полной первоначальной стоимости основных фондов ($O\Phi$):

$$K_{\text{годн}} = \frac{O\Phi'}{O\Phi} = 1 - K_{\text{изн}}$$

Для анализа динамики воспроизводства основных фондов используется **коэффициент интенсивности обновления основных фондов**, который равен:

$$K_{\text{инт}} = \frac{\Pi}{B}$$

Среднегодовая величина основных фондов определяется по формуле средней хронологической или средней арифметической в за-

висимости от вида исходных данных.

Для характеристики эффективности использования основных фондов рассчитывается показатель **фондоотдачи** (ΦO), который представляет собой отношение стоимости произведенной продукции за период ($K_{\text{обпр}}$) к средней величине стоимости основных фондов за этот же период ($\overline{O\Phi}$):

$$\Phi O = \frac{\sum pq}{\overline{O\Phi}}$$

Показатель, обратный фондоотдаче, — **фондоёмкость** (ΦE) — рассчитывается как отношение средней величины стоимости основных фондов за период ($\overline{O\Phi}$) к объему продукции, произведенной за этот же период ($\sum pq$):

$$\Phi E = \frac{\overline{O\Phi}}{\sum pq} = \frac{1}{\Phi O}$$

В статистическом анализе широко применяется показатель **фондовооруженности труда**, который определяется соотношением среднегодовой величины основных производственных фондов и среднегодовой численности рабочих предприятия за год.

5. Оборотные фонды — важная часть национального богатства страны, его наиболее мобильный, постоянно возобновляемый элемент. По классификации активов, включаемых в состав НБ, их относят к нефинансовым произведенным материальным активам и трактуют как «Запасы материальных оборотных средств».

К запасам материальных оборотных средств относят:

- производственные запасы (сырье, материалы, топливо, запчасти, инструменты, семена, посадочные материалы, корма и фураж, животные на откорме, молодняк животных и др.);
- незавершенное производство;
- запасы готовой продукции у производителей;
- товары для перепродажи;
- государственные материальные резервы.

Структура оборотных средств, а также их распределение по отраслям экономики в 1995-1999 гг. в Украине приведены в таблицах 19 и 20 Приложения.

Производственные запасы — это материальные активы, находящиеся на складах предприятия и приобретенные для производственного потребления.

Незавершенное производство представляет собой продукцию, изготовление которой не закончено в пределах данного предприятия. Наибольший объем незавершенного производства наблюдается в отраслях с длительным циклом производства: в строительстве, сельском хозяйстве, тяжелой промышленности, в производстве кинофильмов и т.д.

Готовая продукция состоит из продуктов, обработка которых в пределах данного предприятия закончена, и они могут быть использованы либо для конечного потребления, либо для дальнейшей переработки на других предприятиях. Например, металл является готовой продукцией для металлургического предприятия, а для металлообрабатывающего предприятия он служит сырьем.

Товары для перепродажи — это товары, приобретенные с целью дальнейшей их продажи без дополнительной обработки. К ним относятся, главным образом, запасы торговых предприятий и организаций. При этом хранение, упаковка, сортировка, транспортировка товаров не включаются в состав производственных операций, так как продукция не подвергается трансформации.

Особым видом запасов материальных оборотных средств являются **государственные резервы**. Они включают запасы средств производства и предметов потребления, предназначенных для использования в чрезвычайных обстоятельствах (война, стихийные бедствия, крупные катастрофы и т.д.).

Основные задачи статистики оборотных фондов:

- разработка и совершенствование методологии статистической характеристики оборотных фондов;
- определение объема и структуры оборотных фондов;
- характеристика воспроизводства оборотных фондов;
- характеристика обеспеченности производства оборотными фондами;
- оценка оборачиваемости оборотных средств, заключенных в оборотных фондах, и факторов, влияющих на этот процесс;
- характеристика эффективности их использования.

Для статистического анализа оборотных фондов используются показатели:

- наличия и состава оборотных фондов;
- пополнения и выбытия оборотных фондов;
- оборачиваемости оборотных фондов;
- обеспеченности ими производственного процесса и др.

Наличие оборотных фондов характеризуется натуральными и стоимостными, моментными и интервальными показателями. Натуральные показатели служат для характеристики обеспеченности оборотными средствами, изменения их запасов. Стоимостные показатели широко используются для сводной характеристики оборотных фондов.

Моментные показатели имеют большое значение для изучения динамики и структуры оборотных фондов, характеристики обеспеченности ими производства. Они лежат в основе расчета интервальных показателей. Интервальные показатели используются для характеристики изменения оборотных фондов, их оборачиваемости, расчета средней величины.

Состав оборотных фондов исследуется методом группировок: по натурально-вещественному составу, отраслям и секторам экономики, регионам, формам собственности, источникам финансирования и др.

Изменение объема оборотных фондов характеризуется показателями их **пополнения и выбытия**. Пополнение осуществляется как за счет собственного производства, так и приобретения со стороны. Показатели выбытия отражают использование оборотных фондов в процессе производства, а также в результате чрезвычайных обстоятельств (убыль от стихийных бедствий и др.).

Разность между пополнением и выбытием отражает изменение оборотных фондов за период, т.е. оценивается прирост или сокращение:

- запасов сырья и материалов;
- остатков незавершенного производства;
- запасов готовой, но нереализованной продукции;
- других запасов (например, приобретенных для перепродажи товаров).

Характеристикой использования оборотных фондов служат показатели скорости их обращения:

- коэффициент оборачиваемости (число оборотов за период);
- средняя продолжительность одного оборота;
- коэффициент закрепления (загрузки) оборотных фондов.

Коэффициент оборачиваемости ($K_{обор}$), измеренный количеством оборотов, является обобщенным показателем использования оборотных фондов. Он показывает, какой объем реализованной продукции ($\sum pq$) приходится на 1 гривну оборотных фондов или сколько раз в течение периода обернулся в производстве средний остаток оборотных фондов ($\overline{Об.Ф}$):

$$K_{обор} = \frac{\sum pq}{\overline{Об.Ф}}$$

Чтобы уменьшить искажающее влияние на оборачиваемость таких факторов, как изменение рыночных цен и др., в специальной литературе предлагается в качестве объема реализации использовать показатель полной себестоимости реализованной продукции

Средняя продолжительность одного оборота в днях ($\overline{t_d}$) рассчитывается путем деления числа календарных дней в периоде (D) на число оборотов оборотных фондов за этот период ($K_{обор}$). Причем число дней в году принимается равным 360, в квартале - 90, в месяце - 30:

$$\overline{t_d} = \frac{D}{K_{обор}} = \frac{D \cdot \overline{Об.Ф}}{\sum pq}$$

Показатели продолжительности оборота в днях могут исчисляться по всем оборотным фондам, группам этих фондов и отдельным их видам.

Коэффициент закрепления (загрузки) ($K_{закр}$) оборотных фондов представляет собой величину, обратную коэффициенту оборачиваемости:

$$K_{закр} = \frac{\overline{Об.Ф.}}{\sum pq}$$

Он отражает среднюю стоимость запасов оборотных фондов, приходящуюся на гривну реализованной продукции (услуг). На основе этого показателя можно определить дополнительную потребность в оборотных фондах ($\Delta Об.Ф.$) в зависимости от изменения объема реализации продукции (услуг):

$$\Delta Об.Ф. = K_{закр} \cdot \Delta \sum pq,$$

где $\Delta \sum pq$ — предполагаемое (планируемое) увеличение объема реализованной продукции (услуг).

Контрольные вопросы

1. Что такое национальное богатство и каковы его основные элементы?
2. Дайте определение нефинансовым и финансовым активам.
3. Как классифицируются финансовые активы?
4. Что такое произведенные и произведенные активы?
5. Перечислите задачи статистики национального богатства.
6. Назовите основные признаки группировок национального богатства.
7. Перечислите виды оценки активов.
8. Назовите основные признаки группировок основных фондов.
9. Опишите схемы балансов основных фондов.
10. Какие виды оценки основных фондов используются в статистической практике?
11. Какие показатели рассчитываются для характеристики состояния, воспроизводства и использования основных фондов?
12. Назовите материальные активы, которые входят в состав оборотных фондов?
13. Перечислите задачи статистики оборотных фондов?
14. Какие показатели рассчитываются для характеристики использования оборотных фондов?

Тема 7. Методы исчисления валового выпуска в отдельных отраслях и секторах экономики

1. Общие принципы методологии расчета валового выпуска.
2. Методы исчисления валового выпуска в секторах экономики.
3. Особенности исчисления валового выпуска в различных отраслях экономики.
 - 3.1. Промышленность.
 - 3.2. Сельское хозяйство.
 - 3.3. Строительство.
 - 3.4. Транспорт.
 - 3.5. Торговля и общественное питание.

1. Статистика валового внутреннего продукта и национального дохода базируется, прежде всего, на современных концепциях производственной сферы деятельности (границ производства). В условиях рыночных отношений сфера производства представляется деятельностью, в результате которой образуется экономическое благо.

Экономическое благо принимает форму продукта (товара) или услуги. **Продуктом** можно назвать изделие, получаемое из исходного сырья (материала) и имеющее самостоятельную потребительскую ценность. **Услуга** — это экономическое благо, не имеющее натурально-вещественной формы, при этом процесс производства совпадает с процессом потребления. Не включаются в сферу производства:

владение активами (даже если это приносит доход);
результаты естественного роста растений и животных, происходящего без участия человека.

Все результаты экономической деятельности характеризуются на основе системы показателей. Показатели результатов, рассчитываемые на разных уровнях функционирования экономики, должны быть сопоставимы. Поэтому переход учета и статистики на международную методологию, основанную на СНС, затрагивает систему оценочных показателей результатов производства продуктов и услуг.

Современная система стоимостных показателей продукции более универсальна, чем предыдущая, носит сквозной характер. Одним из исходных показателей этой системы является валовой выпуск (ВВ), который рассчитывается как на микро-, так и макроуровне.

Валовой выпуск (ВВ) представляет собой суммарную стоимость продуктов и услуг, произведенных в отчетном периоде и включающих все рыночные и нерыночные продукты и услуги.

В международной практике валовой выпуск не является оценочным показателем результатов экономической деятельности, а служит исходной базой для расчета валовой добавленной стоимости и других показателей. Это связано с тем, что на общий объем выпуска влияет входящее в него промежуточное потребление, отражающее стоимость

затрат прошлого труда на производство продуктов и услуг. Однако точность расчета ВВ является необходимой предпосылкой точности и полноты расчета ВДС и других показателей результатов производственной деятельности.

Исчисление валового выпуска в отдельных отраслях и секторах экономики в СНС основывается на следующих основных принципах:

А. В качестве основных показателей результатов деятельности отрасли используются показатели валового выпуска (ВВ) и валовой добавленной стоимости (ВДС). Показатель валового выпуска представляет собой начальную точку в измерении результатов производства. Он отражает стоимость всех произведенных товаров, которая определяется как сумма объема реализации и изменения запасов готовой, но нереализованной продукции. Этот показатель исчисляется на валовой основе, т. е. из него не исключается стоимость израсходованных сырья, материалов и других элементов промежуточного потребления. Показатель ВДС более точно характеризует результаты хозяйственной деятельности, так как исчисляется за вычетом стоимости промежуточного потребления. Он называется валовым, потому что из него не исключается стоимость потребления основного капитала (основных фондов). Показатели валового выпуска и ВДС исчисляются в текущих и постоянных ценах. Оценка показателей продукции в постоянных ценах производится с целью изучения динамики физического объема произведенной продукции.

Б. При исчислении валового выпуска отрасли определяется *единица классификации*, описывающая экономические единицы, из которых состоит отрасль. Единицей классификации в соответствии с Международной стандартной отраслевой классификацией всех видов экономической деятельности (МСОК) является *заведение*, т. е. подразделение предприятия, занятое однородным видом деятельности с точки зрения состава производимых продуктов и услуг, расположенное в одном месте. В качестве заведения может выступать и целое предприятие, однако, как правило, оно состоит из нескольких различных заведений, которые относятся к различным отраслям. Определение заведения предполагает, что на практике можно получить данные о его продукции и затратах.

Отрасль — это совокупность всех однородных заведений, а *валовой выпуск отрасли* — это совокупность валового выпуска заведений, составляющих отрасль.

В. При определении стоимости реализованной продукции (наиболее важного компонента валового выпуска) в расчет принимаются начисленные, а не фактически поступившие от заказчика суммы денег. Это означает, что в объем реализованной продукции включается стоимость поставок товаров и услуг заказчику на момент возникновения обязательств заказчика перед поставщиком, но не на момент фактической оплаты.

Г. Основным принципом оценки валового выпуска товаров является использование рыночных цен, действующих в период, к которому относится производство товаров; валовой выпуск услуг учитывается в момент их оказания (например, услуги по операциям с недвижимостью регистрируются в момент совершения сделки).

Выпуск оценивается на основе данных о стоимости реализованной продукции и стоимости незавершенного производства, а также изменений запасов готовой продукции. При этом изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства определяется как разность между поступлениями в запасы и изъятиями из них по ценам, действующим соответственно в момент их поступления или изъятия.

Временем учета продаж является время их отражения в счетах дебиторов и кредиторов, т. е. время, когда право собственности на товары переходит от производителя (продавца) к потребителю (покупателю), или в момент оказания услуги.

Различают валовой выпуск рыночный и нерыночный. К *рыночному выпуску* относят продукты и услуги:

реализуемые по рыночным ценам;

обмениваемые по бартеру на другие товары (услуги) или на активы;

предоставляемые работникам в качестве оплаты труда в натуральной форме;

поставляемые другим структурным подразделениям того же предприятия находящимся на самостоятельном балансе или являющимися отдельными учетными единицами. (Например, семена и корма, произведенные и потребленные внутри сельскохозяйственных предприятий; уголь, использованный на шахтах при производстве угольных брикетов; материалы, использованные для строительства хозяйственным способом; продукты питания, переданные подсобными хозяйствами предприятий в принадлежащие им столовые, детские и подростковые оздоровительные учреждения, дома отдыха).

Кроме того, в рыночный выпуск входит изменение остатков готовой продукции и незавершенного производства, предназначенных для рыночного использования.

К *нерыночному выпуску* относят продукты и услуги:

производимые экономическими единицами для их собственного конечного потребления или накопления (сельскохозяйственные и другие продукты, произведенные и использованные фермерами, личными подсобными хозяйствами; строительство хозяйственным способом);

предоставляемые другим единицам бесплатно (бесплатное образование и медицинское обслуживание, услуги государственного управления и др.).

В нерыночный выпуск входят также готовая продукция и незавершенное производство, предназначенные для нерыночного исполь-

зования и поступающие в запасы материальных оборотных средств у производителя.

Рыночный выпуск рекомендуется оценивать в основных ценах. **Основная цена** - это цена, по которой производитель реализует продукты и услуги, исключая любые подлежащие уплате налоги на продукты и включая субсидии на продукты. Продукты и услуги, произведенные для собственного конечного потребления или накопления, оцениваются в основных ценах на аналогичные рыночные товары и услуги.

Валовой выпуск продуктов учитывается в момент окончания процесса производства. Однако в связи с тем, что стоимость валового выпуска определяется обычно за год, продукты на момент учета находятся в разной степени готовности. Поэтому выделяют следующие категории продуктов по степени готовности: готовая продукция, полуфабрикаты, незавершенное производство и незавершенное строительство.

Готовая продукция - продукты, изготовление которых окончательно завершено в пределах данной хозяйственной единицы-резидента (предприятия, организации, фермерского хозяйства и т. д.). В большинстве случаев момент готовности продукции оформляется документально (акт приемки продукции отделом технического контроля; акт сдачи-приемки продукции, подписанный заказчиком и изготовителем). В других случаях момент готовности совпадает с моментом реализации (продажа сельскохозяйственной продукции государству, а также по другим рыночным каналам; продажа продукции общественного питания). Иногда момент готовности не регистрируется (производство продукции для собственных нужд в сельском хозяйстве, индивидуальное строительство населения и т. д.), в этом случае моментом готовности считается окончание технологического процесса.

Полуфабрикаты - это продукты, доведенные до определенной степени готовности, которые предназначены для дальнейшей обработки на данном предприятии либо за его пределами. Полуфабрикаты в основном имеются на промышленных предприятиях и на предприятиях общественного питания.

Незавершенное производство имеет место на предприятиях промышленности, общественного питания, а также в сельском хозяйстве. В промышленности и общественном питании незавершенное производство включает продукты, не законченные обработкой в пределах какого-либо цеха или подразделения предприятия. В сельском хозяйстве незавершенное производство измеряется как сумма затрат, связанных с урожаем будущего года (подъем паров и зяби, затраты под озимые культуры и т. п.), а также затраты на выращивание многолетних насаждений, не достигших возраста хозяйственного использования. В животноводстве незавершенное производство состоит из за-

трат на выращивание молодняка скота на откорме до возраста хозяйственного использования.

Незавершенное строительство определяется как стоимость законченных строительством и оплаченных заказчиком отдельных конструктивных элементов и видов строительных работ. Его необходимо отличать от **незавершенного строительного производства**, которое состоит из незаконченных и неоплаченных конструктивных элементов и видов строительных работ.

2. Валовой выпуск сектора «Нефинансовые предприятия» определяется как сумма стоимости реализованной продукции, работ, нефинансовых услуг и изменения запасов готовой, но не реализованной продукции, включая прирост незавершенного производства и полуфабрикатов.

Специфическая особенность сектора нефинансовых предприятий состоит в том, что в нем объединены вместе очень разные по характеру деятельности предприятия, принадлежащие многим отраслям, и различных форм собственности. Более подробно особенности определения валового выпуска различных отраслей сектора нефинансовых предприятий раскрыты в третьем вопросе данной темы.

Валовой выпуск сектора «Финансовые учреждения» состоит из двух частей: непосредственной оплаты их услуг и косвенно измеряемых услуг финансового посредничества, определяемых как разность между процентами, полученными финансовыми посредниками (банками, страховыми учреждениями, пенсионными фондами) за размещение привлеченных ресурсов, и процентами, выплаченными ими за привлечение свободных финансовых ресурсов.

Валовой выпуск финансового сектора складывается из валовых выпусков Национального банка Украины, коммерческих банков, инвестиционных фондов, финансовых компаний и корпораций, страховых компаний и пенсионных фондов.

Банки оказывают платные и бесплатные услуги: к бесплатным относятся открытие и ведение счетов вкладчиков, прием коммунальных платежей и т. д. Платными услугами являются обмен валюты, сдача в аренду сейфов, продажа ценных бумаг и т. д. Валовой выпуск платных услуг представляет собой выручку банков от их оказания. К этой величине необходимо добавить косвенно измеряемые услуги финансовых посредников. Они представляют собой разницу между процентами, полученными банками, и процентами, уплаченными банками. При этом проценты, полученные банками, необходимо уменьшить на сумму процентов, полученную банками от предоставления межбанковских кредитов, а также от инвестирования банками собственных средств.

Валовой выпуск страховых компаний определяется как сумма полученных ими страховых платежей (премий) за вычетом страховых

возмещений и прироста резервов страховых компаний. К полученному результату следует добавить проценты, начисленные на страховые резервы.

Валовой выпуск инвестиционных фондов представляет разницу между доходами, полученными этими фондами от инвестиций, и выплатами, произведенными этими фондами держателям ценных бумаг.

Валовой выпуск пенсионных фондов также представляет собой сумму платежей, поступившую в эти фонды, за вычетом выплат из этих фондов пенсионерам, и прироста резервов пенсионных фондов.

Валовой выпуск сектора «Государственные учреждения» охватывает стоимость нерыночных и рыночных услуг, являющихся результатом деятельности институциональных единиц данного сектора, сгруппированных по отраслям в течение отчетного периода.

По принятой концепции построения СНС деятельность бюджетных учреждений и учреждений, финансируемых за счет средств государственного страхования, фондов обязательного медицинского страхования и государственных медицинских страховых организаций, формирует отрасль "Здравоохранение, физическая культура и социальное обеспечение", а их выпуск относится к сектору государственных учреждений. Валовой выпуск учреждений этой отрасли, финансируемой за счет средств госбюджета, определяется по данным отчета об его исполнении в размере текущих расходов на эти цели (за вычетом пенсий и пособий, с добавлением потребления основного капитала).

Выпуск услуг учреждений, относящихся к отрасли образования и финансируемых за счет средств госбюджета, включает деятельность учебных академий, университетов, институтов, техникумов, училищ и других учебных заведений по подготовке кадров с высшим и средним специальным образованием, курсов по подготовке и повышению квалификации, детских домов, учреждений дошкольного воспитания, общеобразовательных школ и др.

Общий выпуск услуг этой отрасли определяется по данным отчета об использовании госбюджета как сумма текущих расходов на просвещение (за вычетом стипендий, с добавлением потребления основного капитала).

Отрасль "Культура и искусство" включает деятельность государственных библиотек, музеев, выставок, зрелищных предприятий, клубных учреждений, парков культуры и отдыха, ботанических садов, зоопарков, телевидения, радиовещания и т. д. В данный сектор включаются те из вышеуказанных учреждений, которые контролируются государством и финансируются за счет госбюджета. Выпуск услуг этих учреждений определяется в размере их хозяйственных и эксплуатационных расходов из расчета выплат и льгот, полученных населением.

Выпуск услуг учреждений отрасли "Наука и научное обслужи-

вание" включает стоимость научно-технических работ, выполненных за счет госбюджета. Стоимость выпуска нерыночных услуг науки определяется в размере текущих затрат на финансирование науки с учетом расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы в составе расходов на оборону (данные отчета об исполнении госбюджета). К этим данным добавляются и данные о потреблении основного капитала.

Валовой выпуск услуг сектора «Некоммерческие организации, обслуживающие домашние хозяйства» (НКО) оценивается по текущим затратам, связанным с осуществлением их основной (уставной) деятельности, включающим расходы на содержание платного аппарата, хозяйственные расходы, организационные расходы на проведение пленумов, съездов, конференций и др.

Расходы на оказание материальной помощи домашним хозяйствам в денежной и натуральной форме не относятся к текущим затратам и, соответственно, к выпуску общественных объединений, а рассматриваются как текущие трансферты. Культурно-просветительные, спортивные учреждения, санатории, дома отдыха, пансионаты, туристические базы, находящиеся в собственности общественных объединений, рассматриваются как их подсобные заведения, и их производство относится к вспомогательной деятельности.

Сектор НКО оказывает и рыночные услуги, поэтому (когда это возможно) следует проводить различие между рыночными и нерыночными услугами изучаемого сектора.

Общественные организации, входящие в этот сектор, иногда производят в небольших размерах обычные товары. Если при этом отдельно не организован бухгалтерский учет, то это производство учитывается как вспомогательная деятельность сектора НКО.

Общественные организации могут иметь определенные денежные поступления от продаж на рынке продукции, являющейся результатом второстепенной вспомогательной деятельности.

Нерыночная продукция, предоставляемая бесплатно, оценивается по ее себестоимости. Все нерыночные услуги сектора НКО в СНС оцениваются по сумме издержек производства.

Общий выпуск нерыночных услуг определяется остаточным методом как разница между объемом всего выпуска продукции услуг и объемом выпуска рыночных услуг. Выпуск по религиозным организациям может быть определен условно в размере их доходов по данным налоговой инспекции исходя из суммы полученных от этих организаций налогов на доходы и налоговой сетки.

Валовой выпуск сектора «Домашние хозяйства» отражает результаты деятельности рыночных и нерыночных предприятий, принадлежащих домашним хозяйствам, по созданию продуктов и услуг с целью их продажи (обмена) или с целью конечного использования. При этом произведенные домашними хозяйствами продукты и услуги

классифицируются по отраслям экономики и могут быть предназначены как для собственного потребления, так и на продажу, и по этому признаку делятся на рыночные и нерыночные.

Домашние хозяйства являются конечными потребителями создаваемых в обществе материальных благ и услуг. Вместе с тем они могут быть и производителями материальных благ или материальных и нематериальных услуг.

Сектор "Домашние хозяйства" включает предприятия по производству товаров и услуг, принадлежащие непосредственно членам домашних хозяйств и ими непосредственно контролируемые. Все производственные предприятия в этом секторе представляют собой "некорпоративные предприятия", т. е. они не учреждаются, как юридический субъект, отдельно от домашнего хозяйства. "Некорпоративные предприятия" как таковые не могут участвовать в операциях с другими экономическими единицами. Они не могут вступать в контрактные обязательства за свой счет. Их владельцы отвечают лично без ограничений за любые долги и обязательства, принятые в ходе производства.

3. Валовой выпуск экономики определяется как сумма валовых выпусков отраслей производства благ и услуг. Каждая отрасль имеет свои специфические особенности в методологии расчета валового выпуска, которые зависят от технологических и организационных принципов их функционирования. Рассмотрим более подробно вопросы методологии исчисления валового выпуска в различных отраслях.

3.1. Валовой выпуск промышленности включает в себя валовой выпуск промышленных предприятий, промышленных подразделений предприятий других отраслей экономики, а также продукцию промышленных видов деятельности домашних хозяйств.

В **валовой выпуск промышленных предприятий** и подразделений включаются:

стоимость готовой продукции независимо от ее дальнейшего использования;

стоимость полуфабрикатов, реализованных за пределы предприятия, и прирост полуфабрикатов на складах предприятия;

стоимость продукции вспомогательных и подсобных подразделений предприятия, реализованной за пределы предприятия, и ее прирост на предприятии;

стоимость работ и услуг промышленно-производственного характера, выполненных по заказам со стороны, исключая стоимость сырья и комплектующих деталей, принадлежащих заказчику;

стоимость капитального ремонта машин и оборудования, принадлежащих предприятию;

прирост незавершенного производства на конец года по срав-

нению с началом года.

К работам промышленно-производственного характера относятся: ремонт и модернизация оборудования и транспортных средств, механизмов, приборов и другой продукции, отдельные операции по частичной обработке материалов и деталей, по доведению до полной готовности изделий, изготовленных другими предприятиями, монтаж, пуск и наладка у заказчика оборудования и др.

Важной частью валового выпуска промышленности является продукция производственно-промышленных видов бытовых услуг (пошив и ремонт одежды, обуви, трикотажных и меховых изделий; услуги прачечных, химчисток; производство фотокинопродукции по заказам).

Данные о производстве важнейших видов прогрессивной промышленной продукции, а также основные показатели развития промышленности в 1985-1999 гг. в Украине приведены в Приложении в таблицах 21,22. Структура затрат на производство промышленной продукции по отраслям промышленности в 1999 г. в Украине представлена в таблице 23 Приложения.

К основным **промышленным видам деятельности домашних хозяйств** относятся:

производство растительного масла, вина и строительных материалов на продажу и для собственного потребления;

производство кустарных промышленных и художественных изделий, ремонт и другие аналогичные продукты и услуги, предназначенные для реализации на рынке.

Оценка отдельных компонентов валового выпуска промышленности производится следующим образом:

готовая продукция самостоятельных промышленных предприятий оценивается в ценах производителя;

для готовой продукции промышленных подразделений, входящих в состав предприятий других отраслей экономики, применяется двойкий принцип оценки: продукция для собственного потребления оценивается по себестоимости; продукция, реализованная за пределы предприятия, - по фактической цене реализации;

готовая продукция промышленной деятельности домашних хозяйств оценивается по средним рыночным ценам;

незавершенная производством продукция (полуфабрикаты и незавершенное производство) оценивается по себестоимости;

полуфабрикаты, реализованные за пределы предприятия, учитываются по фактическим ценам реализации.

В таблице 24 Приложения представлена динамика производства основных видов продовольственных товаров в Украине с 1913 по 1999 гг.

3.2. К сельскому хозяйству относится деятельность хозяйственных единиц, выпускающих сельхозпродукцию, независимо от формы

собственности и подчинения: специализированных сельскохозяйственных предприятий, акционерных обществ и товариществ; домашних хозяйств; подсобных хозяйств предприятий других отраслей; фермерских хозяйств.

К сельскому хозяйству также относятся заведения и предприятия, оказывающие сельскохозяйственные услуги (например, услуги по обработке почвы, внесению удобрений и т. д.).

Валовой выпуск сельского хозяйства включает в себя стоимость готовых продуктов растениеводства и животноводства, прирост остатков незавершенного производства, а также стоимость оказанных сельскому хозяйству рыночных и нерыночных услуг. В его состав входят:

а) стоимость готовой продукции растениеводства (стоимость валового сбора урожая сельскохозяйственных культур за вычетом потерь при уборке урожая);

б) стоимость готовой продукции животноводства. Она складывается из двух компонентов - стоимости готовых продуктов, получаемых в процессе хозяйственного использования животных (молоко, яйца, мед, шерсть, пух и т. д.), не связанных с их убоем, и стоимости выращивания скота - мясного потенциала, который представляет собой сумму веса полученного приплода, прироста веса молодняка и привеса скота на откорме. Продукция животноводства имеет ту особенность, что она может поступить в хозяйственное использование практически на любой стадии естественного воспроизводства;

в) стоимость выращивания многолетних насаждений до возраста хозяйственного использования. Следует отметить, что в эту позицию не включается стоимость выращивания лесонасаждений и лесных полос, даже если они осуществляются силами сельскохозяйственных предприятий;

г) изменение стоимости незавершенного производства в земледелии и животноводстве как разница между его величиной на конец и начало периода (года).

К *незавершенному производству в земледелии* относятся:

а) стоимость затрат, связанных с будущим урожаем сельскохозяйственных культур, которые на 1 января находятся в незаконченном состоянии, - подъем целины, зяби, паров; стоимость посева и удобрений под озимые культуры и т. д.;

б) стоимость затрат под закладку и выращивание молодых многолетних насаждений, не достигших в данном году возраста хозяйственного использования.

Незавершенное производство в животноводстве представляет собой сумму всех затрат на выращивание животных, не достигших в данном году возраста хозяйственного использования. Она определяется как продукция прироста, приплода и привеса животных и рассчитывается путем составления баланса оборота поголовья стада.

При расчете валового выпуска сельского хозяйства в его состав включается также та часть продуктов, которая была произведена в сельскохозяйственных предприятиях и использована ими на собственные производственные нужды (т. е. внутрипроизводственное потребление). Таким образом, **валовой выпуск сельского хозяйства** считается *по методу валового оборота*.

В валовой выпуск сельского хозяйства не включаются:

выращивание лесных насаждений;

заготовка дров;

сбор грибов, ягод и других готовых продуктов природы;

продукты убоя скота (мясо, кожа, субпродукты);

продукты переработки сельскохозяйственных продуктов, если эта переработка осуществляется сельскохозяйственными предприятиями;

продукция рыболовства и рыборазведения, которые являются составной частью отрасли "рыбное хозяйство".

Важной проблемой определения валового выпуска сельского хозяйства является оценка отдельных его компонентов.

Товарная часть продукции оценивается по фактическим ценам реализации (продукция, проданная государству, - по закупочным ценам; возврат ссуд, натуральные обменные операции - по себестоимости; продукция, использованная на бартерный обмен, - по рыночным ценам; продукция, проданная на рынке, - по рыночным ценам).

Нетоварная часть готовой продукции (внутрихозяйственное потребление и прирост готовой продукции) оценивается в сельскохозяйственных предприятиях по себестоимости, а в фермерских хозяйствах и подсобных хозяйствах населения - по средним рыночным ценам.

Незавершенное производство в сельскохозяйственных предприятиях оценивается по себестоимости, а по фермерским хозяйствам и по подсобным хозяйствам населения данные о незавершенном производстве отсутствуют.

При исчислении стоимости валового выпуска сельского хозяйства в постоянных ценах применяется **метод прямой оценки**, согласно которому количество произведенной продукции умножается на постоянные цены. Такой метод возможен в сельском хозяйстве, потому что в этой отрасли производится относительно ограниченный ассортимент продуктов, и поэтому имеются данные о размерах производства каждого продукта в натуральном выражении и средних ценах.

В валовой выпуск сельского хозяйства входят **сельскохозяйственные услуги**. К ним относятся услуги, имеющие рыночный и нерыночный характер:

рыночные - услуги, которые оплачиваются производителями за счет собственных средств по договорным расценкам;

нерыночные - сельскохозяйственные услуги, оказываемые за счет бюджетных средств.

Сельскохозяйственные услуги представляют собой работы по

улучшению земель, химизации почв и другим агрохимическим работам, по землеустройству и планировке, по зоотехническому и ветеринарному обслуживанию сельского хозяйства, а также по оказанию услуг водохозяйственным предприятиям и организациям по эксплуатации ирригационных и мелиоративных систем.

Данные о производстве продукции сельского хозяйства в Украине за 1990-1999 гг. представлены в таблице 25 Приложения.

Рыночные сельскохозяйственные услуги оцениваются по фактической цене реализации, т. е. их объем приравнивается к сумме платежей сельскохозяйственных производителей за эти услуги.

Оценка нерыночных сельскохозяйственных услуг затруднена из-за отсутствия прямых данных об объеме этих услуг. Поэтому она производится статистическими органами расчетным путем на основании данных о себестоимости, оплате труда и амортизационных отчислениях предприятий и организаций, оказывающих бесплатные услуги.

3.3. К строительству относится деятельность:

организаций, осуществляющих строительные, монтажные и другие работы подрядным и хозяйственным способом;

организаций, осуществляющих капитальный ремонт зданий и сооружений, ремонт и строительство жилищ по заказам населения;

организаций, осуществляющих эксплуатационное бурение;

проектно-изыскательских организаций;

организаций, осуществляющих хозяйственное управление строительством;

частных лиц, занимающихся строительством и ремонтом жилищ, дач, хозяйственных построек по заказам, а также индивидуальным строительством и капитальным ремонтом жилищ, дач и построек собственными силами.

Строительство является отраслью с длительным циклом производства, и поэтому стоимость его продукции учитывается по мере его производства, а не завершения.

При исчислении стоимости валового выпуска строительства применяется *производственный метод*, при котором стоимость работ, выполняемых субподрядчиком для главного подрядчика, является частью общей стоимости работ, выполняемых главным подрядчиком.

Стоимость валового выпуска строительства определяется как сумма:

стоимости введенных в действие законченных объектов строительства;

изменения стоимости остатков незавершенного строительства;

изменения стоимости остатков незавершенного строительного производства;

стоимости геологоразведочных, буровых и проектно-изыскательских работ, выполненных за счет капиталовложений;

стоимости капитального ремонта зданий и сооружений;

стоимости текущего ремонта зданий и сооружений, осуществляемого подрядными организациями;

стоимости строительства силами домашних хозяйств;

стоимости работ по улучшению земли, ирригационных и мелиоративных работ.

В состав валового выпуска строительства не входит стоимость смонтированного и установленного оборудования.

Оценка отдельных компонентов валового выпуска строительства происходит следующим образом:

ввод в действие основных фондов; изменение остатков незавершенного строительства; капитальный и текущий ремонт основных фондов; работы по улучшению земли, ирригационные и мелиоративные работы, выполняемые подрядными строительными организациями, оцениваются по договорным ценам, которые представляют собой цены реализации строительной продукции;

незавершенное строительное производство подрядных организаций, а также продукция строительства, осуществляемого хозяйственным способом, оцениваются по себестоимости;

строительство силами домашних хозяйств осуществляется расчетным путем. Предварительно регистрируют площадь вновь построенных домов и других сооружений; затем умножают ее на среднюю цену одного квадратного метра аналогичных зданий и сооружений, возводимых подрядными строительными организациями.

Стоимость валового выпуска строительства определяется на основе данных статистики капитального строительства. Основными источниками информации являются отчеты:

о вводе в действие объектов, основных фондов и использовании капитальных вложений;

о вводе в действие мощностей, объектов и выполнении подрядных работ;

о вводе в действие индивидуальных жилых домов.

В этих отчетах содержатся основные показатели, характеризующие инвестиционный процесс и строительную деятельность:

капитальные вложения;

ввод в действие основных фондов;

объем подрядных работ, выполненных собственными силами.

Капитальные вложения — это инвестиции в создание основных фондов, которые являются наиболее значительной частью общего объема инвестиций. В статистике капитального строительства они охватывают стоимость следующих видов работ и затрат:

строительно-монтажные работы;

затраты на оборудование, инструмент, инвентарь, предусмотр-

ренные в сметах на строительство;

затраты на машины и оборудование, не входящие в сметы на строительство;

прочие капитальные работы и затраты на проектно-изыскательские, геологоразведочные и буровые работы, относящиеся к определенным строительным объектам, а также закладка и выращивание многолетних насаждений (садов, виноградников, лесозащитных полос и т. д.), т.е. все то, что приводит к увеличению стоимости основных фондов.

В то же время в стоимость валового выпуска строительства включаются элементы, которые *не входят в объем капитальных вложений*, учитываемый статистикой капитального строительства:

затраты на капитальный ремонт зданий и сооружений независимо от того, осуществляется он подрядным или хозяйственным способом;

затраты на текущий ремонт зданий и сооружений, выполняемый только подрядным способом.

Данные о затратах на капитальный ремонт зданий и сооружений содержатся в отчетах строительных организаций о выполнении подрядных работ, а также в отчетах предприятий и организаций о наличии и движении основных фондов.

Стоимость индивидуального строительства населения определяется по данным отчета о вводе в действие индивидуальных жилых домов, который составляется муниципальными органами управления.

Инвестиции в основной капитал с детализацией по формам собственности и отраслям промышленности в 1985-1999 гг. в Украине представлены в таблицах 26, 27, 28 Приложения.

3.4. Транспорт как отрасль экономики включает железнодорожный, автомобильный, городской электрический, трубопроводный, морской, внутренний водный, воздушный и прочий транспорт, дорожное хозяйство. Эта отрасль охватывает как транспорт общего пользования, удовлетворяющий потребности всех отраслей экономики и населения в перевозках грузов и пассажиров, так и ведомственный транспорт, осуществляющий перевозки, как правило, для своего ведомства, предприятия и т. п.

Валовой выпуск отрасли охватывает все виды деятельности, связанные с перевозками грузов и пассажиров, выполняемые самостоятельными транспортными предприятиями, подсобными транспортными подразделениями предприятий, относящихся к другим отраслям, частными лицами, оказывающими платные услуги по перевозке грузов и пассажиров, а также деятельность организаций дорожного хозяйства по текущему ремонту и содержанию автомобильных дорог (уборке, разметке, озеленению). Деятельность по строительству и капитальному ремонту дорог относится к строительству.

Стоимость валового выпуска транспорта (кроме дорожного хозяйства) определяется как сумма фактически полученных доходов от грузовых и пассажирских перевозок, других работ и услуг, то есть: грузооборота в стоимостном выражении; выполненных погрузочно-разгрузочных работ; доходов от транспортно-экспедиционных и складских операций; выручки от пассажирских перевозок; доходов от оказания различных услуг клиентам (доходы камер хранения ручной клади и багажа; оплата услуг носильщиков; арендная плата за складские помещения, участки земли и строения, сдаваемые различным предприятиям и организациям; комиссионные сборы за оказание услуг в пассажирских поездах; выручка от продажи перронных билетов и т.п.). Эти данные содержатся в отчетах транспортных предприятий об их финансовой деятельности или в отчетах о затратах на производство и реализации продукции (работ, услуг), а также в отчетах предприятий, относящихся к другим отраслям, об их подсобной транспортной деятельности.

Доходы от перевозок представляют собой сумму средств, полученных транспортными предприятиями за перевозку грузов и пассажиров, дополнительные услуги, оказанные отправителям грузов и пассажирам, сдачу в аренду транспортных средств, погрузочно-разгрузочные и транспортно-экспедиционные работы, обслуживание подъездных путей, водного путевого хозяйства, применение авиации в отраслях экономики и др.

Основными натуральными показателями, характеризующими деятельность транспорта, разрабатываемые статистикой, являются показатели грузооборота и пассажирооборота. Для расчета составляющих валового выпуска транспорта используются показатели: грузооборот, пассажирооборот, доходы от перевозок.

Грузооборот транспорта отражает объем работ по перевозкам грузов. Он измеряется в тонно-километрах и исчисляется как сумма произведений массы перевезенных грузов в тоннах на расстояние перевозки в километрах по каждой партии груза. Объем перевозок груза и грузооборот по видам транспорта в 1985-1999 гг. в Украине представлен в Приложении в таблицах 29 и 30.

Пассажирооборот транспорта характеризует объем работ по перевозкам пассажиров. Он выражается в пассажиро-километрах и исчисляется как сумма произведений количества пассажиров на расстояние их перевозки по каждому виду транспорта.

Данные о валовом выпуске транспортных услуг, оказываемых домашними хозяйствами, не входят в объем валового выпуска транспорта из-за отсутствия достоверной информации.

Стоимость валового выпуска дорожного хозяйства определяется как стоимость выполненных работ по текущему ремонту и содержанию автомобильных дорог и относящихся к ним сооружений (не относятся городские автодороги, которые включаются в отрасль

«коммунальное хозяйство»). Для этого используются отчеты организаций, осуществляющих такие работы, а также данные о расходовании средств государственного внебюджетного дорожного фонда, которые являются основным источником финансирования этих работ.

3.5. К торговле как отрасли экономики относятся: внутренняя оптовая и розничная торговля; внешняя торговля; прокат предметов культурно-бытового назначения и хозяйственного обихода; прокат кинофильмов и видеофильмов; посреднические услуги бирж, брокерских, маклерских, дилерских контор, агентств, торговых домов, коммерческих центров по купле-продаже и прокату потребительских товаров.

Основным показателем, характеризующим торговую деятельность, содержанием которой является обмен товаров на деньги, служит *товарооборот*. Он отражает одновременно стоимость реализованной покупателям товарной массы, денежную выручку продавцов и расходы покупателей на приобретение товаров. Общий объем товарооборота (исчисляемого отдельно для оптовой и розничной торговли) складывается из объемов товарооборота по различным каналам реализации, основными из которых являются торговые предприятия (государственные и негосударственные) и рынки (вещевые, продовольственные и смешанные).

Данные об объеме розничного товарооборота по Украине за 1995-1999 гг. представлены в таблице 31 Приложения.

Объемы товарооборота определяются статистикой торговли. Крупные и средние торговые организации ежемесячно представляют отчет о товарообороте, по малым предприятиям используются выборочные квартальные наблюдения. Объем реализации сельскохозяйственных продуктов и других потребительских товаров на рынках также определяется на основании ежеквартального выборочного наблюдения.

Валовой выпуск торговли рассчитывается отдельно по розничной и оптовой торговле. В состав розничной торговли включаются различные предприятия всех форм собственности. Оптовая торговля помимо предприятий внутренней торговли включает внешнеторговые организации и организации кинопроката.

Валовой выпуск розничной и оптовой торговли охватывает результаты торговой деятельности независимо от того, кем и где она осуществляется: предприятиями или частными лицами (на рынке, уличная торговля, посреднические услуги при купле-продаже потребительских товаров и др.). Стоимость валового выпуска торговли приравнивается к сумме реализованной торговой наценки, которая определяется как разница между стоимостью реализованных товаров в ценах продажи и в ценах покупки. Торговая наценка представляет собой валовой доход торговых единиц, который используется на покрытие издержек обращения и образование прибыли. Таким образом, она

может быть также определена как сумма издержек обращения и прибыли.

Валовой выпуск внешней торговли принимается равным сумме издержек обращения внешнеторговых организаций и прибыли, остающейся у них после передачи в бюджет доходов, возникающих за счет разницы между внутренними и мировыми ценами.

Стоимость валового выпуска проката потребительских товаров, кино- и видеофильмов оценивается в размере платы за прокат, а стоимость продукции посреднических услуг при продаже потребительских товаров - в размере оплаты этих услуг (комиссионные и т.п.).

Валовой выпуск предприятий общественного питания (столовых, кафе, ресторанов, буфетов и т. д.) приравнивается к их товарообороту: он состоит из реализованной продукции собственного производства и реализованной продукции, купленной на стороне и проданной без обработки.

Контрольные вопросы

1. Дайте определение валового выпуска.
2. Чем отличается рыночный выпуск продуктов и услуг от нерыночного?
3. Как группируется продукция по степени готовности?
4. Расскажите об особенностях определения валового выпуска различных секторов экономики?
5. Как определяется стоимость валового выпуска промышленности?
6. Как проводится оценка отдельных компонентов валового выпуска промышленности?
7. Расскажите об особенностях исчисления валового выпуска сельского хозяйства?
8. В чем заключается метод валового оборота, используемый при исчислении валового выпуска сельского хозяйства?
9. Как проводится оценка отдельных компонентов валового выпуска сельского хозяйства?
10. Как определяется стоимость валового выпуска строительства?
11. Как проводится оценка отдельных компонентов валового выпуска строительства?
12. Какие виды работ и затрат включаются в стоимость капитальных вложений?
13. Как определяется стоимость валового выпуска транспорта?
14. Как определяется стоимость валового выпуска торговли?

1. Определение численности и состава занятых лиц.
2. Показатели движения рабочей силы.
3. Рабочее время и его использование.
4. Эффективность использования затрат труда.
5. Статистика стоимости труда.

1. **Общая численность лиц, занятых в экономике**, определяется как сумма числа работников предприятий и организаций всех форм собственности, деятельность которых юридически оформлена, лиц, занимающихся индивидуальной трудовой деятельностью, и неоплачиваемых работников семейных предприятий.

Занятые лица, в соответствии с основным видом деятельности предприятий и организаций, а для индивидуального сектора - в соответствии с основным видом их занятий, включаются в совокупность занятых лиц в определенной отрасли экономики согласно действующим классификаторам.

Для определения общей численности занятых на предприятиях и в организациях необходимо иметь данные о количестве занятых на каждом предприятии (в организации), полученные на определенную дату (на начало или конец периода, на дату проведения специального обследования).

Для определения численности лиц, занятых на определенную дату, используется показатель, который называется учетным составом работников. В **учетный состав работников** включаются все постоянные, временные и сезонные работники данного предприятия. Отдельно отражаются совместители, в приказе о зачислении на работу которых должно быть указано, что продолжительность их рабочего дня не должна превышать 50% рабочего времени, установленного законом для данной категории работников (трудовые книжки совместителей должны находиться по месту их основной работы). В учетный состав не включаются работники, работающие по договорам подряда, а также лица, привлекаемые для выполнения случайных разовых работ, учащиеся профтехучилищ, лица, проходящие производственную практику и стажировку без зачисления на штатные должности с соответствующей выплатой заработной платы, и др.

Учетная численность работников устанавливается на каждый календарный день периода. При этом на каждый день учитывается количество явок и неявок на работу. Численность работников, состоящих в списках в праздничные и выходные дни, принимается равной данным за предыдущий день.

Среднеучетная численность определяется как сумма учетной численности работников за все дни месяца, деленная на число кален-

дарных дней месяца. Эта же величина может быть получена, если разделить количество явок и неявок за весь месяц на число календарных дней в месяце.

Среднеучетная численность работников по группе предприятий, отрасли и экономике в целом определяется как сумма среднеучетной численности отдельных предприятий.

Среднегодовая численность работников по отраслям экономики в 1985 – 1999 гг. в Украине приведена в таблице 32 Приложения.

2. Движение рабочей силы является важным фактором развития рынка труда, поэтому постоянно возрастает потребность в статистической информации, отражающей быстро меняющуюся ситуацию в этой области.

В материалах МОТ в числе основных категорий текучести рабочей силы выделяются:

занятые лица, теряющие свою работу;

незанятые лица, ищущие работу;

лица, покидающие рынок труда в связи с обучением, отпуском по беременности и уходу за ребенком, болезнью, инвалидностью, выходом на пенсию, иммиграцией;

впервые вступающие в рынок труда (например, выпускники школ, иммигранты);

вернувшиеся на рынок труда (лица, получившие профессиональное образование, лица, у которых закончился отпуск по уходу за ребенком, пенсионеры, нуждающиеся в дополнительном доходе).

Источниками информации о движении рабочей силы являются:

отчетность предприятий и организаций, где предусмотрены показатели приема на работу и показатели выбытия;

данные служб занятости о числе лиц, ищущих работу, и о трудоустройстве;

данные административного учета о лицах, получающих пенсии по возрасту, инвалидности и т.п.;

данные специальных обследований рабочей силы;

информация о профессиональной подготовке кадров.

Статистическое изучение межотраслевого движения рабочей силы, а также ее перемещения по регионам и секторам экономики базируется на основе материалов текущей и годовой отчетности по труду. Оценка масштабов и направлений этого движения осуществляется путем динамических сопоставлений и определения сальдовой величины прибытия (прироста) или выбытия (уменьшения) численности работающих соответственно по отраслям, секторам экономики и регионам страны. Для углубленного изучения движения рабочей силы рекомендуется периодически проводить специальные выборочные обследования, которые позволяют анализировать причинно-

следственные связи в процессе текучести рабочей силы, ее межотраслевое и межсекторальное перераспределения.

Статистика движения рабочих мест в действующей практике ограничивается изучением числа вакансий (свободных рабочих мест) и прогнозов предприятий и организаций по высвобождению работников и введению новых рабочих мест. Эта информация позволяет оценивать напряженность на рынке труда (число незанятых в расчете на одно свободное рабочее место) и, опираясь на сведения предприятий и организаций о предстоящем высвобождении работников и введении новых рабочих мест, осуществлять прогнозы на ближайший период.

Численность работников отдельных предприятий и организаций постоянно изменяется во времени. Эти изменения происходят вследствие приема на работу и увольнения с работы.

Численность работников, постоянно работавших в течение отчетного периода на данном предприятии, определяется как разность между учетной численностью работников на начало периода и численностью уволившихся из их числа в течение периода.

Для оценки интенсивности движения рабочей силы предприятия используются также относительные показатели:

коэффициент оборота по приему на работу (K_{II}), который рассчитывается как отношение числа работников, принятых за период ($Ч_{пр}$), к среднеучетной численности за тот же период ($\bar{Ч}$):

$$K_{II} = \frac{Ч_{пр}}{\bar{Ч}};$$

коэффициент оборота по выбытию ($K_{В}$), который рассчитывается как отношение числа работников, уволенных за период ($Ч_{ув}$), к среднеучетной численности за тот же период ($\bar{Ч}$):

$$K_{В} = \frac{Ч_{ув}}{\bar{Ч}}.$$

Для оценки ситуации с занятостью можно использовать коэффициент замещения рабочей силы (K_3), который определяется как отношение числа работников, принятых за период ($Ч_{пр}$), к числу работников, уволенных за период ($Ч_{ув}$):

$$K_3 = \frac{Ч_{пр}}{Ч_{ув}}.$$

В том случае, если этот коэффициент больше 1, то происходит не только возмещение убыли рабочей силы в связи с увольнением, но и увеличение численности занятых на предприятии. Если данный показатель меньше 1, то это свидетельствует о том, что сокращается численность занятых на предприятии мест, и если при этом речь идет не об отдельном предприятии или отрасли, а об экономике в целом, то эта ситуация приводит к увеличению безработицы.

Для анализа степени стабильности трудовых коллективов мо-

жет быть использован коэффициент постоянства состава ($K_{пс}$), который рассчитывается как отношение численности работников, проработавших весь отчетный период ($Ч_{пс}$), к учетной численности работников на конец периода ($Ч_{к}$):

$$K_{пс} = \frac{Ч_{пс}}{Ч_{к}}.$$

Статистика движения рабочей силы исследует как объемные показатели, характеризующие число лиц, входящих в категорию рабочей силы или выходящих из нее (а также масштабы отраслевой мобильности, перемещения лиц по секторам экономики, изменений в статусе занятости), так и показатели, отражающие факторы и причины движения рабочей силы.

3. Статистика рабочего времени непосредственно связана со статистикой оплаты труда и статистикой социального страхования. Информация о рабочем времени необходима для анализа использования рабочей силы, изучения условий труда, разработки и заключения коллективных трудовых соглашений.

Рабочее время лиц, работающих по найму, регулируется трудовым законодательством, Кодексом законов о труде, в соответствии с которым продолжительность нормальной рабочей недели не должна превышать 40 ч. Для некоторых категорий работников, занятых на особо тяжелых работах, устанавливается менее продолжительная рабочая неделя.

При учете рабочего времени основными единицами являются человеко-час и человеко-день. На практике применяются и более крупные единицы времени, такие как человеко-месяц и человеко-год, но они эквивалентны показателям среднеучетного числа работников за соответствующие периоды.

Отработанным человеко-часом является 1 час работы работника на своем рабочем месте. Отработанным человеко-днем считается явка работника на работу и тот факт, что он приступил к работе независимо от продолжительности рабочего времени.

В статистике учитывается несколько фондов времени.

Календарный фонд времени рассчитывается как в человеко-днях, так и в человеко-часах. При определении календарного фонда времени в человеко-днях он равен сумме учетной численности работников предприятия или организации за все календарные дни периода (месяца или года), а при определении в человеко-часах — фонд в человеко-днях следует умножить на среднюю продолжительность рабочего дня, которая определяется по формуле средней арифметической взвешенной исходя из продолжительности рабочего дня, установленной для каждой категории персонала.

Календарный фонд времени представляет собой так называемое располагаемое время, которое, естественно, не может быть полностью использовано в хозяйственной деятельности. Календарный фонд (в человеко-днях) может быть определен как сумма человеко-дней явок и неявок по всем причинам или как произведение среднеучетной численности работников в отчетном периоде на число календарных дней в периоде. Календарный фонд используется для определения среднеучетной численности работников.

Календарный фонд времени включает время, приходящееся на установленные по закону ежегодные очередные отпуска работников, а также выходные и праздничные дни.

Если из календарного фонда вычесть человеко-дни, приходящиеся на выходные и праздники, то можно определить **табельный фонд времени**.

Если в свою очередь из табельного фонда вычесть человеко-дни, приходящиеся на очередные отпуска, то получим **максимально возможный фонд рабочего времени**. Максимально возможный фонд рабочего времени представляет собой рабочее время, которым может располагать предприятие или организация при стопроцентной явке работников, т. е. это время, теоретически предназначенное для работы. Максимально возможный фонд рабочего времени состоит из фактически отработанного рабочего времени в течение нормального периода работы (урочное время) и рабочего времени, не использованного в течение периода.

Статистика фактически отработанного времени базируется на понятиях и категориях, которые содержатся в Резолюции о статистике отработанного времени, принятой 10-й Международной конференцией статистиков труда, и являются международной статистической нормой.

В фактически отработанное время включаются:

а) часы, фактически отработанные в течение нормального периода работы;

б) время, отработанное сверх нормального периода работы и обычно оплачиваемое по ставкам, превышающим нормальные ставки (сверхурочные часы работы);

в) время, затраченное на рабочем месте на такие виды работ как подготовка рабочего места, ремонт, уход и подготовка оборудования, заполнение квитанций, карточек, накладных;

г) часы, проведенные на рабочем месте во время простоев по причинам временного отсутствия работы, остановки оборудования, несчастного случая, или время, проведенное на рабочем месте, в течение которого не было произведено никакой работы, но за которое была произведена оплата на основе контракта о найме;

д) время на короткие периоды отдыха на рабочем месте.

Следует отметить, что согласно международному стандарту

фактически отработанное время включает время простоев, когда работник находился на рабочем месте, но не работал по разнообразным техническим или технологическим причинам. Во многих национальных статистиках оно не включается в фактически отработанное время.

Рабочее время, не использованное в течение периода по уважительным причинам, состоит из неявок по причине болезни, учебных отпусков, выполнения государственных и общественных обязанностей и прочих неявок, предусмотренных законом.

К причинам неиспользования рабочего времени относятся административные отпуска и работа в режиме неполного рабочего дня или неполной рабочей недели по решению администрации, а также трудовые конфликты.

Полную информацию о фондах времени и их использовании можно получить из баланса рабочего времени (табл. 8.1).

Таблица 8.1

Баланс рабочего времени

Фонды времени	Использование рабочего времени
1. Календарный фонд времени	6. Фактически отработанное время
2. Праздничные и выходные дни	6.1. Фактически отработанное урочное время
3. Табельный фонд времени (стр.1 — стр.2)	6.2. Отработанное сверхурочное время
4. Очередные отпуска	7. Время, не использованное по уважительным причинам
	7.1. Неявки по болезням
	7.2. Отпуска по учебе или профессиональной подготовке
	7.3. Отпуска по семейным или личным обстоятельствам
	7.4. Выполнение государственных обязанностей
	7.5. Прочие неявки, предусмотренные законом
	8. Административные отпуска
	9. Потери рабочего времени
	9.1. Неявки с разрешения администрации
	9.2. Прогулы
	9.3. Целодневные простои
	9.4. Внутрисменные простои
	10. Прекращение работы по причине трудовых конфликтов
5. Максимально возможный фонд времени (стр. 3 — стр. 4)	11. Итого отработанное и не использованное по всем причинам рабочее время (стр.6+стр.7+стр.8+стр.9+стр.10)
	12. В том числе в пределах урочного времени (стр.11 — стр.6.2)

На уровне предприятия балансы рабочего времени целесооб-

разно составлять ежемесячно. Детальная классификация направлений неиспользования времени по уважительным причинам и причин потерь рабочего времени позволяет согласовать производственную программу с теми реальными ресурсами рабочего времени, которыми можно располагать, основываясь на данных о структуре использования рабочего времени в тот или иной период.

На основе данных баланса можно рассчитать *показатели использования фондов времени*.

Коэффициент использования максимально возможного фонда рабочего времени ($K_{м.в.ф.}$) равен:

$$K_{м.в.ф.} = \frac{T_{ф.}}{T_{м.в.ф.}} \cdot 100,$$

где $T_{ф.}$ - фактически отработанные часы в урочное время (стр. 6.1. баланса);

$T_{м.в.ф.}$ - максимально возможный фонд рабочего времени.

Данный показатель используется для анализа использования рабочего времени на предприятии и в отдельных его подразделениях, а также на предприятиях отрасли.

Коэффициент использования табельного фонда времени ($K_{т.ф.}$) равен:

$$K_{т.ф.} = \frac{T_{ф.}}{T_{т.ф.}} \cdot 100,$$

где $T_{т.ф.}$ — табельный фонд времени.

Табельный фонд времени целесообразно применять для сопоставления уровней использования рабочего времени при межотраслевых сопоставлениях. Использование для этих целей коэффициента $K_{м.в.ф.}$ нежелательно, поскольку продолжительность очередных отпусков для работников, занятых в различных отраслях, весьма резко отличается.

Коэффициент использования календарного фонда ($K_{к.ф.}$) равен:

$$K_{к.ф.} = \frac{T_{ф.}}{T_{к.ф.}} \cdot 100,$$

где $T_{к.ф.}$ — календарный фонд времени.

Этот коэффициент применяется как для анализа и сопоставления степени использования рабочего времени на уровне предприятий, отраслей и экономики в целом, так и при международных сопоставлениях использования рабочего времени.

Продолжительность очередных отпусков и количество праздничных дней в тех или иных странах существенно различаются (например, продолжительность максимально возможного фонда времени в расчете на одного работника, работающего по найму в Японии, пре-

вышает эту же продолжительность в расчете на одного работника в Швеции более чем на 20%). Поэтому применение коэффициентов использования максимально возможного фонда и табельного фонда приводят к значительным погрешностям.

Для оценки использования рабочего времени рассчитывается *коэффициент использования рабочего периода* ($K_{р.п.}$), который равен:

$$K_{р.п.} = \frac{P_{ф.}}{P_{н.}},$$

где $P_{ф.}$ - среднее число дней, отработанных одним работником за период;

$P_{н.}$ - число дней, которые должен был отработать один работник за период по режиму работы предприятия.

Среднее число дней, отработанных одним работником, определяется как отношение общего числа отработанных человеко-дней к среднеучетной численности работников.

Для характеристики использования рабочего дня рассчитывается *коэффициент использования рабочего дня*, который равен соотношению между фактической продолжительностью рабочего дня и средней установленной продолжительностью рабочего дня. При этом следует иметь в виду, что по данным учета отработанного времени можно получить две характеристики средней фактической продолжительности рабочего дня. *Средняя фактическая продолжительность рабочего дня* определяется как соотношение между отработанными человеко-часами и отработанными человеко-днями, а *средняя фактическая урочная продолжительность рабочего дня* - как соотношение между фактически отработанными в урочное время человеко-часами и человеко-днями.

При анализе степени использования рабочего дня применяется именно фактическая урочная продолжительность рабочего дня:

$$K_{р.д.} = \frac{\bar{D}_{урочн. факт.}}{\bar{D}_{установл.}},$$

где $K_{р.д.}$ - коэффициент использования рабочего дня;

$\bar{D}_{урочн. факт.}$ - средняя фактическая урочная продолжительность рабочего дня;

$\bar{D}_{установл.}$ - средняя установленная продолжительность рабочего дня.

Применяя коэффициенты использования рабочего периода и рабочего дня, можно рассчитать *интегральный показатель использования рабочего времени* ($K_{инт.}$):

$$K_{инт.} = K_{р.п.} K_{р.д.}$$

С помощью интегрального коэффициента определяется удель-

ный вес общих потерь рабочего времени, часть из которых являются целодневными, а часть - внутрисменными.

В зарубежной статистике регулярно рассчитывается показатель, характеризующий фактическую среднюю продолжительность рабочей недели, который применяется при анализе экономической конъюнктуры. Значение этого показателя заключается в том, что он обычно раньше, чем другие экономические показатели, реагирует на изменение экономической конъюнктуры в стране.

На предприятиях и в отраслях, которые работают в сменном режиме, рассчитываются также показатели сменности, характеризующие использование сменного режима, а также использование рабочих мест, которыми располагает предприятие: коэффициент сменности, коэффициент использования сменного режима, коэффициент использования рабочих мест в наибольшую смену и интегральный показатель использования рабочих мест. Эти показатели исчисляются обычно для категории рабочих на определенную дату либо за календарный период.

Коэффициент сменности, рассчитанный на определенную дату ($K_{с(на\ дату)}$), равен отношению общей численности рабочих во всех сменах ($\sum Ч$) к численности рабочих в наибольшей смене ($Ч_{\max}$):

$$K_{с(на\ дату)} = \frac{\sum Ч}{Ч_{\max}}$$

Коэффициент сменности за календарный период ($K_{с(период)}$) определяется отношением числа отработанных человеко-дней во всех сменах ($\sum ЧД$) к числу отработанных человеко-дней в наибольшую смену ($ЧД_{\max}$):

$$K_{с(период)} = \frac{\sum ЧД}{ЧД_{\max}}$$

Коэффициент использования сменного режима ($K_{н.с.р.}$) определяется как отношение коэффициента сменности к числу смен при установленном режиме работы предприятия (C):

$$K_{н.с.р.} = \frac{K_{с}}{C}$$

В том случае, если в наиболее заполненную смену используют не все рабочие места, то рассчитывается **коэффициент использования рабочих мест в наибольшую смену** ($K_{н.р.м.}$)

При расчете на определенную дату он считается как соотношение численности рабочих в наибольшую смену к количеству рабочих

мест (M_p):

$$K_{н.р.м.} = \frac{Ч_{\max}}{M_p}$$

При расчете за календарный период он равен отношению числа человеко-дней, отработанных в наибольшую смену, к произведению количества рабочих мест на число рабочих дней за период ($P_{н.д.}$):

$$K_{н.р.м.} = \frac{ЧД_{\max}}{M_p \cdot P_{н.д.}}$$

Интегральный показатель использования рабочих мест определяется как произведение коэффициента использования сменного режима на коэффициент использования рабочих мест в наибольшую смену:

$$K_{инт} = K_{н.с.р.} \cdot K_{н.р.м.}$$

4. Эффективность использования затрат живого труда в международной статистике изучается при помощи показателей использования трудового потенциала и показателей производительности.

К показателям использования трудового потенциала относятся показатели активности, занятости и безработицы, а также показатели использования рабочего времени.

Система показателей производительности в международной статистике строится на базе теории факторов производства. Согласно этой теории, производительность труда рассматривается как частный показатель производительности, поскольку затраченный живой труд трактуется лишь как один из факторов производства, значение которого снижается с развитием технического прогресса.

Как известно, выпускаемая продукция может быть измерена в натуральных, условно-натуральных и стоимостных показателях. Если для определения уровня и динамики производительности используются натуральные или условно-натуральные показатели продукции, то их сопоставляют только с затратами живого труда.

Показатели производительности труда, рассчитанные по этому методу, имеют важное значение для характеристики уровня производительности труда в отраслях экономики, выпускающих однородную продукцию, а также для международных сопоставлений этих уровней.

Совсем по-иному обстоит дело с показателями производительности в стоимостном выражении. В этом случае уровень производительности зависит от выбора показателя продукции и факторов ее производства.

По-разному комбинируя стоимостные показатели продукции и факторы производства, определяют различные **показатели производительности**. Среди них можно отметить следующие:

- 1) валовая производительность труда;
- 2) чистая производительность труда;

- 3) интегральная производительность труда;
- 4) глобальная производительность факторов;
- 5) тотальная производительность факторов.

Показатель *валовой производительности труда* аналогичен по своему содержанию к широко используемому в украинской статистике показателю выработки продукции на единицу затрат труда. Он определяется по формуле:

$$W_{(вт)} = \frac{ВВ}{Т},$$

где $W_{(вт)}$ — валовая производительность труда;

$ВВ$ — валовой выпуск продукции;

$Т$ — затраты труда.

Показатель *чистой производительности труда* представляет собой отношение чистой добавленной стоимости к затратам труда. Чистая добавленная стоимость по отраслям экономики определяется на основании межотраслевого баланса продукции путем вычитания из стоимости валового выпуска продукции величины промежуточного потребления и потребления основного капитала (амортизации). Показатели затрат труда в этом случае те же самые, что и при определении валовой производительности труда.

Интегральная производительность труда определяется делением стоимости валового выпуска продукции на затраты труда и других факторов производства, выраженные в трудовых единицах. Ее уровень и динамика зависят от затрат живого и прошлого труда. Данный показатель на практике рассчитывается очень редко. Объясняется это трудностью пересчета затрат постоянного капитала (амортизации) и затрат переменного капитала (остальных материальных затрат) в трудовые единицы.

Наиболее важным показателем производительности является *глобальная производительность факторов*. Он отражает влияние на уровень производительности не только затрат живого труда, но и затрат других факторов. Поэтому производительность труда выступает как один из частных показателей производительности по отношению к глобальной производительности факторов. Наряду с производительностью труда определяются и частные показатели производительности других факторов (постоянного капитала, переменного капитала и др.). Индекс глобальной производительности факторов определяется как взвешенная средняя арифметическая из индексов *частной производительности всех факторов производства*.

Глобальная производительность факторов связана с чистой производительностью труда. При расчете чистой производительности труда в ее знаменатель ставятся только затраты живого труда, а затраты всех остальных факторов производства вычитаются из стоимости

валового выпуска продукции в числителе для определения чистой продукции. При определении глобальной производительности факторов числителем служит полная стоимость валового выпуска продукции, а в знаменателе затраты всех остальных факторов производства прибавляются к затратам живого труда.

Тотальная производительность факторов рассчитывается аналогично глобальной производительности факторов. Единственное отличие заключается в том, что в числителе показателя тотальной производительности факторов имеется величина чистой добавленной стоимости. В знаменателе отражаются затраты труда и постоянного капитала.

Кроме рассмотренных выше показателей производительности, ряд экономистов предлагают использовать для измерения производительности труда в масштабе национальной экономики показатель *национального дохода в расчете на единицу затрат труда*. Этот показатель определяется путем деления стоимости произведенного национального дохода на затраты труда, связанные с его созданием. При этом затраты труда выражаются обычно числом *занятых работников*.

Уровень производительности труда характеризуется показателями выработки (w) и трудоемкости (t).

Выработка - это прямой показатель уровня производительности труда. Он определяется как отношение выпуска продукции к затратам живого труда.

Трудоемкость - это обратный показатель уровня производительности труда. Он рассчитывается как отношение затрат живого труда к выпуску продукции.

Динамика производительности изучается путем построения соответствующих индексов, представляющих собой отношение уровней производительности отчетного и базисного периодов. В зависимости от исходной статистической информации можно рассчитать натуральные, условно-натуральные, трудовые и стоимостные индексы производительности.

Натуральные и условно-натуральные индексы производительности определяются для отдельных предприятий или группы предприятий, выпускающих однородную продукцию.

На отдельном предприятии вычисляются индивидуальные индексы динамики производительности труда. Для нескольких предприятий, выпускающих однородную продукцию, сводные индексы динамики производительности труда строятся в форме индексов средних величин.

Индекс производительности труда переменного состава отражает динамику средней выработки по группе предприятий в отчет-

ном периоде по сравнению с базисным

$$I_w^{n,c} = \frac{\sum w_1 T_1}{\sum T_1} \cdot \frac{\sum w_0 T_0}{\sum T_0},$$

где w_1, w_0 — индивидуальная выработка на предприятиях соответственно в отчетном и базисном периоде;

T_1, T_0 — затраты труда соответственно в отчетном и базисном периодах.

Уровень средней производительности труда по совокупности предприятий изменяется под воздействием динамики выработки на каждом предприятии (w) и изменений удельного веса предприятий в общей численности работников $\left(\frac{T}{\sum T}\right)$, т. е. структурных сдвигов.

Раздельное влияние этих факторов на динамику средней производительности труда характеризуют индексы фиксированного состава и структурных сдвигов.

Индекс фиксированного состава отражает динамику средней выработки под влиянием изменений индивидуальной выработки на каждом предприятии:

$$I_w^{f,c} = \frac{\sum w_1 T_1}{\sum T_1} \cdot \frac{\sum w_0 T_1}{\sum T_1}.$$

Индекс структурных сдвигов характеризует динамику средней выработки при воздействии изменений в структуре затрат труда:

$$I_w^{s,c} = \frac{\sum w_0 T_1}{\sum T_1} \cdot \frac{\sum w_0 T_0}{\sum T_0}.$$

Между индексами средней выработки существует арифметическая зависимость:

$$I_w^{n,c} = I_w^{f,c} \cdot I_w^{s,c}.$$

Трудовые индексы производительности широко используются международной статистикой для характеристики динамики производительности живого труда. Они представляют собой обратные величины по отношению к индексам трудоемкости и могут быть рассчитаны как по одному, так и по нескольким видам продукции. Индивидуальные трудовые индексы производительности определяются по следующей формуле:

$$i_w = \frac{t_0}{t_1},$$

где t_0 и t_1 — соответственно трудоемкость данного вида продукции в базисном и отчетном периодах.

Сводные трудовые индексы производительности образуются путем взвешивания числителя и знаменателя индивидуального индекса по фактически выпущенной продукции отчетного периода (q_1):

$$I_w = \frac{\sum t_0 q_1}{\sum t_1 q_1} = \frac{\sum t_0 q_1}{\sum T_1}.$$

При изучении динамики производительности труда на основе стоимостных показателей продукции в международной статистике применяют индексы переменного и фиксированного состава, аналогичные индексам, используемым в украинской статистике. Формулы этих индексов следующие:

$$I_w = \frac{\sum q_1 p}{\sum T_1} \cdot \frac{\sum q_0 p}{\sum T_0},$$

где p — сопоставимая цена (как правило, базисного периода);

$$I_w = \frac{\sum w_1 d_1}{\sum w_0 d_1},$$

где d_1 — доля затрат труда в группе с данным уровнем производительности труда в общем объеме затрат труда в отчетном периоде.

При этом индексы производительности труда переменного и фиксированного состава могут определяться как по стоимости валового выпуска продукции или по валовой добавленной стоимости, так и по чистой добавленной стоимости. Чаще всего стоимость валового выпуска продукции применяется для характеристики производительности труда на уровне предприятия или фирмы, а валовая добавленная стоимость или чистая добавленная стоимость — на уровне отдельных отраслей или экономики в целом.

При определении индексов глобальной производительности факторов и тотальной производительности факторов предлагается предварительно построить динамические ряды в текущих и сопоставимых ценах следующих показателей: валового (или чистого) национального продукта, затрат труда, промежуточного потребления, амортизации постоянного капитала и затрат других факторов. При этом валовой или чистый национальный продукт оценивается по стоимости факторов. Глобальная производительность факторов трактуется как рост реального дохода на единицу совокупных затрат фак-

торов. Следует отметить, что для базисного периода уровень глобальной (или тотальной) производительности факторов равен единице, так как стоимость продукта по факторным ценам равна сумме затрат факторов. Уровни производительности всех остальных периодов определяются как частные от деления стоимости продукта в сопоставимых факторных ценах на затраты факторов в сопоставимых ценах.

В последнее время в связи с составлением национальных счетов широкое распространение получили расчеты уровней и динамики производительности труда как отношения стоимости валовой или чистой добавленной стоимости к затратам живого труда, выраженным либо в численности занятых работников, либо в количестве отработанных человеко-дней и человеко-часов, либо в сумме заработной платы, начисленной за отработанное время. При этом показатели валовой или чистой добавленной стоимости определяются в постоянных ценах, что позволяет точно характеризовать динамику производительности труда.

5. Международные стандарты по стоимости затрат на рабочую силу сформулированы в Резолюции о статистике стоимости труда (Resolution concerning statistics of Labour cost), принятой 11-й Международной конференцией статистиков труда.

В Международной стандартной классификации расходов на рабочую силу указывается, что статистическое понятие стоимости труда включает в себя: оплату произведенной работы (оплата за отработанное время), оплату за неотработанное время, премии и поощрения, выплаты в натуральной форме (расходы на питание, топливо и др.); стоимость жилья работников, оплачиваемого работодателем; расходы на социальное обеспечение работников; расходы на профессиональное обучение и культурно-бытовые услуги; налоги, рассматриваемые как стоимость труда.

Категория «стоимость труда» во многом совпадает с используемой в Системе национальных счетов категорией «compensation of employees», которое в русской версии трактуется как «оплата труда наемных работников». Различие между этими категориями заключается в основном в том, что в первом случае помимо заработной платы и расходов предпринимателя на социальное обеспечение учитываются такие статьи, как расходы на жилье, профессиональное обучение, культурно-бытовое обслуживание (столовые, культурные, образовательные и другие службы), налоги, рассматриваемые как стоимость труда, и другие смешанные статьи расходов, такие, как рабочая одежда, командировочные и т.п.

Существуют два подхода к определению расходов на рабочую силу: на макроэкономическом уровне и на уровне отрасли (предприятия). В первом случае речь идет не только о затратах работодателя на

наемных работников, но и о затратах государства. Во всех странах правительство и другие государственные инстанции участвуют в той или иной степени в финансировании социального обеспечения (пенсионных и других систем, рассчитанных на работников).

С практической точки зрения определение указанных расходов для всей экономики имеет свои особые задачи и связано с серьезными проблемами в получении экспертных оценок. Поэтому на совещании экспертов, посвященном статистике расходов на рабочую силу, организованном Международным бюро труда (МБТ), а также на 11-й Международной конференции статистиков труда был сделан выбор в пользу сбора данных о расходах на рабочую силу на основе концепции издержек работодателя (т.е. на уровне предприятия, отрасли).

Для международных сопоставлений данные о расходах работодателей на рабочую силу на макроуровне следует дополнять информацией о финансировании этих затрат со стороны государства. В данном случае главное внимание уделяется проблемам учета и анализа тех издержек на рабочую силу, которые несет работодатель (т.е. непосредственно на предприятии).

В соответствии с классификацией МОТ отнесение тех или иных затрат работодателя к расходам на рабочую силу рекомендуется осуществлять исходя из двух критериев: с одной стороны, эти затраты должны быть фактическими издержками, которые несет работодатель при использовании наемного труда; с другой стороны, должен соблюдаться критерий «пользы работников». Таким образом, эта классификация осуществляется исходя как из доходов работника, так и из расходов работодателя.

Международная стандартная классификация стоимости труда, принятая 11-й Международной конференцией статистиков труда, включает 10 основных групп:

I. Прямая заработная плата:

- 1.1. основная заработная плата повременщиков;
- 1.2. стимулирующие доплаты повременщикам;
- 1.3. заработки сдельщиков (исключая сверхурочные доплаты);
- 1.4. доплаты за сверхурочную работу, ночную смену и работу в выходной день.

II. Оплата неотработанного времени:

- 2.1. ежегодный отпуск, другой оплачиваемый отпуск, включая отпуск за выслугу лет;
- 2.2. государственные и другие признанные праздники;
- 2.3. другое оплачиваемое время отсутствия (например, рождение или смерть членов семьи, женитьба служащих, функции номинальной должности, профсоюзная деятельность);
- 2.4. выходное пособие, окончательный расчет, где они не считаются расходом на социальное обеспечение.

III. Премияльные и денежные вознаграждения:

- 3.1. премия в конце года и сезонные премии;
- 3.2. премии по участию в прибылях;
- 3.3. дополнительные выплаты к отпуску сверх обычной оплаты отпуска и другие премии и денежные вознаграждения.

IV. Еда, питье, топливо и другие выплаты в натуральной форме.

V. Стоимость жилья для работников, предоставляемого работодателями:

- 5.1. стоимость жилья — собственности учреждения;
- 5.2. стоимость жилья, не являющегося собственностью учреждения (дотации, субсидии и т.п.);
- 5.3. другие виды стоимости жилья.

VI. Затраты работодателей на социальное обеспечение:

6.1. установленные законом выплаты на социальное обеспечение (по программам, охватывающим: старость, инвалидность и потерю кормильца; болезнь, материнство; производственные травмы; безработицу; пособия по многосемейности);

6.2. выплаты по частным программам социального обеспечения и социальному страхованию по коллективному договору, контракту или необязательные (по программам, охватывающим: старость, инвалидность и потерю кормильца; болезнь, материнство; производственные травмы; безработицу; пособия по многосемейности);

6.3. прямые выплаты служащим, связанные с их отсутствием на работе из-за болезни, материнства или производственной травмы, с целью компенсации потерь в заработке;

6.4. другие прямые выплаты служащим, рассматриваемые как социальные страховые пособия;

6.5. стоимость ухода за больными и медицинского обслуживания;

6.6. выходное пособие и окончательный расчет, где они считаются расходом на социальное обеспечение.

VII. Стоимость профессионального обучения (включая также плату за обучение и другие выплаты за услуги инструкторов со стороны, учебных учреждений, за учебный материал, возмещение рабочим платы за обучение и т.п.).

VIII. Стоимость культурно-бытового обслуживания:

8.1. стоимость содержания столовой на предприятии и другие услуги по питанию;

8.2. стоимость образовательных, культурных, восстановительных и связанных с этим средств обслуживания и услуг;

8.3. субсидии кредитным союзам и расходы на аналогичные услуги для работников.

IX. Прочие расходы на рабочую силу.

X. Налоги, рассматриваемые как стоимость труда.

Первые четыре группы (оплата отработанного времени, оплата неотработанного времени, премии и поощрения, натуральные выплаты) характеризуют прямую стоимость труда в отличие от прочих групп, которые можно считать косвенными расходами на рабочую силу.

В зарубежных странах данные о заработках нередко включают прямые выплаты сотрудникам в виде компенсации потери заработка во время болезни, хотя по своей сути эти выплаты должны относиться к расходам на социальное обеспечение. Но поскольку на практике иногда трудно отличить суммы заработка, сохраняемого во время коротких периодов отсутствия работника по болезни, из-за несчастного случая и т.п., от других выплат, то разрешается их объединять.

Расходы на рабочую силу, не относящиеся к перечисленным в классификации сводным группам, показываются в отдельной группе как прочие расходы. К ним рекомендуется относить следующие издержки, связанные с использованием наемного труда:

командировочные расходы за время служебных командировок (без суточных);

возмещение расходов, связанных с переводом, направлением и приемом на работу в другие местности;

стоимость выданной спецодежды, спецобуви и т.п.

При этом следует иметь в виду, что вопрос отнесения к сводной группе IX таких затрат, как командировочные, спецодежда и некоторые другие, является спорным, поскольку высказывается мнение, что данные издержки находятся на границе между расходами на рабочую силу и накладными расходами предприятий. На наш взгляд, эти затраты могут быть отнесены к стоимости труда, так как по сути своей являются издержками работодателя, прямо связанными с организацией живого труда, с созданием необходимых условий для использования рабочей силы.

В рекомендациях МОТ указывается, что вопросы стоимости затрат на рабочую силу целесообразно изучать на основе специальных выборочных обследований с интервалом, не превышающим пяти лет. При этом в качестве периода наблюдения предлагается 12 месяцев, т.е. обычный отчетный год, с тем чтобы подсчитать затраты, осуществляемые только раз в году или нерегулярно в течение года.

Информацию о затратах на содержание рабочей силы рекомендуется разрабатывать в тех же разрезах, что и заработную плату. Первостепенный интерес в этом отношении представляют группировки по отраслям, элементам расходов, регионам, по категориям работающих. В частности, отраслевой разрез разработки очень важен с точки зрения международного сравнения и экономического сотрудничества. Разработки по регионам и категориям работающих также необходимы для аналитических сопоставлений при определении политики заработной платы, политики рынка труда и т.д. Заслуживают внимания и

комбинированные группировки расходов на рабочую силу по отраслям.

Издержки, которые несет работодатель в связи с использованием наемного труда, можно измерять в расчете на единицу трудовых затрат. Наиболее универсальным является показатель средних затрат в расчете на отработанное время. При этом данные о рабочем времени должны соответствовать данным о расходах на рабочую силу. Если информация об отработанном времени получена из других источников, появляется опасность ошибки при исчислении средних расходов в расчете на один человеко-час, так как может существовать разницей в обследовании расходов и рабочего времени в смысле периода наблюдений, круга охвата и т.д.

Показатель средних затрат в расчете на отработанное время широко применяется странами с развитыми рыночными отношениями для характеристики эффективности использования живого труда. В Украине и других странах Содружества используются показатели затрат на содержание рабочей силы в расчете на одного работника, а также показатели, характеризующие уровень и структуру затрат в целом по экономике, по отраслям экономики и основным отраслям промышленности.

Перечень расчетных показателей, рекомендуемых для характеристики стоимости затрат на рабочую силу, приведен ниже.

1) Среднемесячные затраты на рабочую силу в расчете на одного работника (единиц национальной валюты):

- всего в экономике;
- по отраслям экономики;
- по государственным и негосударственным предприятиям.

2) Затраты на рабочую силу в расчете на один отработанный человеко-час (единиц национальной валюты):

- всего в экономике;
- по отраслям экономики;
- по государственным и негосударственным предприятиям.

3) Среднемесячные затраты на рабочую силу (в процентах к среднеотраслевому уровню затрат):

- а) по предприятиям с численностью:
 - до 50 человек;
 - 50—99;
 - 100—199;
 - 200—499;
 - 500—999;
 - 1000 и более человек;
- б) по предприятиям с уровнем рентабельности (в процентах):
 - убыточные;

- 0—4;
- 5—9;
- 10—14;
- 15—19;
- 20—29;
- 30—39;
- 40 и выше.

4) Структура затрат на рабочую силу (в процентах к общей сумме затрат на рабочую силу).

Общая сумма затрат на содержание рабочей силы — всего,
в том числе:

- прямая денежная заработная плата;
- оплата за неотработанное время;
- премии и денежные вознаграждения;
- заработная плата в натуральной форме;
- расходы на жилье для работников;
- расходы на социальное обеспечение работников — всего,
 - из них обязательные отчисления по всем видам социального страхования;
- расходы на профессиональную подготовку;
- расходы на культурно-бытовое обслуживание;
- прочие расходы;
- налоги, рассматриваемые как стоимость труда:
 - всего в экономике;
 - по отраслям экономики;
 - по государственным и негосударственным предприятиям;

5) Затраты на оплату труда работников:
среднемесячные, в расчете на одного работника (средняя заработная плата), в единицах национальной валюты;
в процентах к общей сумме затрат на рабочую силу.

Основная доля в составе затрат на рабочую силу приходится на фонд оплаты труда, что соответствует понятию «оплата труда наемных работников» в СНС. В соответствии с Законом Украины «Об оплате труда» от 24.03.95 и на основании инструкции по статистике заработной платы от 11.12.95 оплата труда включает в себя фонд основной заработной платы, фонд дополнительной заработной платы, а также прочие поощрительные и компенсационные выплаты.

Анализ заработной платы включает изучение ее дифференциации на базе учета распределения численности работников по уровню заработной платы.

Уровень заработной платы характеризуется средней заработной платой одного работника. В статистике исчисляются показатели среднемесячной и среднегодовой начисленной заработной платы для всего персонала предприятия и по отдельным категориям персонала.

Динамика уровней заработной платы анализируется на основе индексов переменного, постоянного составов и структурных сдвигов.

Среднемесячная заработная плата работников по отраслям экономики в 1985 – 1999 гг. в Украине представлена в таблице 33 Приложения.

Основным механизмом, регулирующим уровень заработной платы на Украине, является минимальная заработная плата. Минимальная заработная плата – это законодательно установленный размер заработной платы за простой, неквалифицированный труд, ниже которого не может производиться оплата за выполненную работником месячную норму труда.

До 1991 г. минимальная заработная плата не менялась в течение 10-15 лет и составляла 70-80 руб. на всей территории бывшего СССР. В 1991 г. она составила 185 крб., в 1992 – 900 крб., в 1993 г. она менялась четыре раза – от 4600 до 60000 крб., в 1996 г. – 15 грн., в 1998 г. – 45 и 55 крб., с 1999 г. по 01.07.2000 – 74 грн. В настоящее время минимальная заработная плата составляет 118 грн.

Контрольные вопросы.

1. Назовите группы показателей, которые используются для анализа рабочей силы.
2. Какие формулы можно использовать для расчета среднеучетной численности работников и от чего зависит выбор этих формул?
3. Назовите показатели, входящие в баланс рабочего времени, какова их взаимосвязь?
4. Раскройте сущность показателей использования фондов рабочего времени.
5. Как определяется коэффициент использования сменного режима?
6. Назовите показатели, характеризующие уровень производительности труда на макроэкономическом уровне.
7. Какой статистический метод используется для анализа динамики производительности труда на предприятии и для группы предприятий?
8. Расскажите о трудовых индексах производительности труда.
9. Перечислите основные показатели, характеризующие стоимость затрат на рабочую силу.
10. Охарактеризуйте структуру затрат на рабочую силу в соответствии с Международной стандартной классификацией стоимости труда.
11. Назовите основные категории текучести рабочей силы в соответствии с рекомендациями Международной Организации Труда (МОТ).

1. Предмет изучения и задачи статистики финансов.
2. Статистика государственного бюджета.
3. Статистика денежного обращения и кредита.
4. Статистика финансов предприятий.

1. Финансы — это система денежных отношений, выражающих формирование и использование денежных средств в процессе их кругооборота. Финансы являются важнейшей составной частью рыночных отношений и одновременно основным инструментом реализации государственной политики в экономике. Финансы — неотъемлемый элемент общественного воспроизводства на всех уровнях хозяйствования — от первичного хозяйствующего субъекта до системы управления национальной экономикой. Рассматриваемая система охватывает процесс распределения и перераспределения стоимости валового внутреннего продукта, национального дохода и части национального богатства в связи с формированием денежных доходов и накоплений у субъектов хозяйствования и государства и использованием их на воспроизводство, стимулирование занятых и инвесторов, удовлетворение социальных потребностей общества.

Предметом изучения статистики финансов является количественная характеристика финансово-денежных отношений с учетом их качественных особенностей, обусловленных образованием, распределением и использованием финансовых ресурсов, выполнением обязательств институциональных единиц.

Задача статистики финансов состоит в том, чтобы при помощи системы показателей, классификаций и соответствующего статистического наблюдения характеризовать функционирование финансовой системы в контексте воспроизводства рыночных отношений и механизма их регулирования, формирование и использование финансовых ресурсов в интересах развития экономики и эффективной деятельности хозяйствующих субъектов.

Основные разделы статистики финансов:

- статистика государственного бюджета;
- статистика денежного обращения и кредита;
- статистика финансов предприятий.

Государственный бюджет — важный инструмент государственного регулирования экономики. Он определяет формы и методы образования государственных финансовых ресурсов и направления их использования в интересах общества и, особенно, социально незащищенных категорий населения. **Основной задачей** статистики государственного бюджета является характеристика его основных показателей, определяющих содержание и направленность фискальной политики. Более конкретно задачи статистики государственного бюджета

та состоят в том, чтобы определить:

общую величину доходов и расходов государственного бюджета, размер превышения расходов над доходами (дефицит) или доходов над расходами (профицит);

- структуру доходов государственного бюджета;
- структуру расходов государственного бюджета;
- источники финансирования бюджетного дефицита;
- размеры государственного внутреннего долга;
- эффективность проведения государством фискальной политики;
- влияние фискальной политики на экономический рост и уровень жизни населения.

Денежное обращение — это движение денег во внутреннем обороте в наличной и безналичной формах в процессе обращения товаров, оказания услуг и совершения различных платежей. Денежное обращение охватывает движение не только товаров и услуг. Значительная часть платежного оборота в странах с рыночной экономикой приходится на финансовые операции, т. е. на сделки с различными видами ценных бумаг, ссудные операции, налоговые платежи и прочие финансовые сделки. Большая часть денежного оборота осуществляется в безналичной форме, что связано с резким увеличением платежно-расчетных операций.

Таким образом, наличное и безналичное денежное обращение страны образует общий денежный оборот государства, в котором участвуют единые деньги одного наименования и унифицированной нарицательной стоимости.

Денежно-кредитное регулирование — система мероприятий государства, направленная на стабилизацию денежного обращения, валютной системы, улучшение функционирования кредитной системы. Путем изменения денежной массы кредитных ресурсов государство воздействует на экономику. Конкретный механизм такого воздействия корректируется в связи с колебаниями экономической конъюнктуры. Национальный банк Украины при денежно-кредитном регулировании использует такие приемы, как регулирование учетной ставки, изменение нормы обязательных резервов банков, проведение операций с государственными ценными бумагами.

Кредит — предоставление финансовых ресурсов на основе возвратности и возмездности одним хозяйствующим субъектом другому.

Предметом изучения статистики денежного обращения и кредита является количественная характеристика массовых явлений в сфере денежного обращения и кредитных отношений.

Задачами статистики денежного обращения и кредита являются:

- определение размеров денежной массы и ее структуры;
- отображение денежного обращения и оценка факторов, влияющих на обесценивание денег;

- характеристика кредитной политики;
- статистическое изучение форм кредита;
- изучение ссудного процента.

Финансы предприятий представляют собой финансовые отношения, выраженные в денежной форме, возникающие при образовании, распределении и использовании денежных фондов и накоплений в процессе производства и реализации товаров, выполнения работ и оказания различных услуг.

Предметом изучения статистики финансов предприятий является количественная характеристика их финансово-денежных отношений с учетом качественных особенностей, обусловленных образованием, распределением и использованием финансовых ресурсов, выполнением обязательств хозяйствующих субъектов друг перед другом, перед финансово-банковской системой и государством.

Основными задачами статистики финансов предприятий (организаций) являются:

- анализ объема и структуры источников формирования финансовых ресурсов;
- изучение состояния и развития финансово-денежных отношений хозяйствующих субъектов;
- определение направлений использования денежных средств;
- анализ уровня и динамики прибыли, рентабельности (доходности) предприятия (организации);
- оценка финансовой устойчивости и состояния платежеспособности;
- оценка выполнения хозяйствующими субъектами финансово-кредитных обязательств.

2. Бюджет - это план образования и использования финансовых ресурсов, который позволяет обеспечить функционирование органов государственной власти Украины.

Бюджетная система состоит из Государственного бюджета Украины, республиканского бюджета Автономной Республики Крым и местных бюджетов.

Совокупность всех бюджетов, которые входят в состав бюджетной системы Украины, представляет собой Сводный бюджет Украины. Сводный бюджет Украины используется для анализа эффективности государственного регулирования экономического и социального развития Украины.

Бюджет Автономной Республики Крым объединяет республиканский бюджет и бюджеты районов и городов республиканского подчинения Автономной Республики Крым.

К местным бюджетам принадлежат областные, городские, районные, районные в городах, поселковые и сельские бюджеты.

Статистика государственного бюджета, прежде всего, анализи-

рует структуру и динамику доходов и расходов государственного бюджета, обеспечивает контроль за их выполнением в разрезе конкретных разделов и статей. В процессе статистического анализа состава доходов и расходов могут применяться дополнительные группировки по различным признакам, например, анализ доходной части бюджета по источникам доходов и т.п.

К основным показателям статистики государственного бюджета относятся: доходы, официальные трансферты, расходы, кредитование минус погашение (чистое кредитование), превышение доходов над расходами (профицит) или превышение расходов над доходами (дефицит).

Доходы (как поступления в бюджет) — это обязательные безвозвратные платежи, поступающие в бюджет. Доходы бюджетов образуются за счет поступлений от уплаты физическими и юридическими лицами налогов, сборов и других обязательных платежей, установленных законодательством Украины.

В доходы Сводного бюджета Украины входят налоговые, неналоговые поступления, доходы от операций с капиталом, официальные трансферты и доходы государственных целевых фондов.

Налоги — это обязательные, безвозмездные, невозвратные платежи, взываемые государственными учреждениями с целью удовлетворения государственных потребностей.

Налоговые поступления Сводного бюджета Украины содержат следующие виды налогов:

- 1) Налоги на доходы и налоги на прибыль, налог на увеличение рыночной стоимости, в том числе:
 - налог на прибыль предприятий;
 - подоходный налог с граждан;
 - налог на доход предприятий, полученный за счет понижающего коэффициента при применении норм амортизации.
- 2) Налоги на собственность.
- 3) Платежи за использование природных ресурсов, в том числе:
 - плата за землю;
 - отчисления на геологоразведочные работы, выполненные за счет Государственного бюджета.
- 4) Внутренние налоги на товары и услуги, в том числе:
 - налог на добавленную стоимость;
 - акцизный сбор на отечественные товары;
 - акцизный сбор на импортные товары.
- 5) Налоги на международную торговлю и внешние операции.
- 6) Другие налоги, в том числе местные налоги и сборы.

Неналоговые поступления — это возмездные поступления (доходы от собственности, сборы, поступления от продажи товаров, услуг и случайных продаж, кассовая прибыль ведомственных предпри-

ятий) и некоторые безвозмездные поступления (штрафы, текущие частные пожертвования).

Неналоговые поступления сводного бюджета Украины содержат:

- 1) доходы от собственности и предпринимательской деятельности, в том числе поступления от приватизации государственного имущества;
- 2) административные сборы и платежи, доходы от некоммерческой и побочной продажи, в том числе государственная таможенная пошлина;
- 3) поступление от штрафов и финансовых санкций;
- 4) другие неналоговые поступления, в том числе отчисления от платы за транзит природного газа через территорию Украины.

Официальные трансферты (в государственном бюджете) — это безвозмездные, невозвратные, необязательные поступления (имеющие нерегулярный, единовременный, добровольный характер), полученные от других учреждений государственного управления (отечественных и зарубежных) или международных организаций. Поступления безвозмездных, невозвратных, необязательных платежей из негосударственных источников включаются в категорию доходов (например, средства частных организаций, направляемых на строительство больниц).

К **доходам от операций с капиталом** относится продажа основного капитала; продажа государственных запасов товаров и материалов; продажа нематериальных активов; капитальные трансферты от государственных источников.

Необходимо иметь в виду, что при исчислении дефицита (или профицита) Международный валютный фонд рекомендует объединять полученные официальные трансферты с категорией «доходы» и рассматривать их как операции, которые сокращают, а не финансируют дефицит. В то же время категория «полученные официальные трансферты» выделяется в классификации в отдельный раздел, чтобы можно было осуществлять необходимую перегруппировку данных.

Расходы — это все невозвратные платежи независимо от того, являются ли они возмездными или безвозмездными и для каких целей осуществляются (текущие или капитальные). Трансфертные платежи другим учреждениям государственного управления включаются в расходы и не выделяются в самостоятельную категорию.

Расходы Сводного бюджета Украины содержат расходы на:

- 1) государственное управление;
- 2) правоохранительную деятельность и обеспечение безопасности государства;
- 3) социально-культурные мероприятия, в том числе:
 - образование,
 - здравоохранение,

социальную защиту и социальное обеспечение, культуру и искусство, средства массовой информации, физическую культуру и спорт;

- 4) промышленность, энергетику и строительство;
- 5) сельское хозяйство, лесное хозяйство, рыболовство и охоту;
- 6) транспорт, дорожное хозяйство, связь, телекоммуникации и информатику;
- 7) жилищно-коммунальное хозяйство;
- 8) национальную оборону;
- 9) мероприятия, связанные с ликвидацией последствий Чернобыльской катастрофы и социальной защитой населения.

Для аналитических целей наряду с основными показателями применяются другие показатели, в совокупности призванные характеризовать роль бюджета в проведении экономической и социальной политики.

Итог финансовой деятельности государства выражается в соотношении доходной и расходной частей бюджета. В настоящее время даже бюджеты стран с развитой рыночной экономикой являются дефицитными. Принято считать допустимым уровень бюджетного дефицита (его соотношение с ВВП) не более 3%. В данном случае важным фактором оказывается наличие источников покрытия дефицита. Довольно часто основным источником покрытия становится эмиссия денежных средств, косвенным источником служит заимствование денежных средств.

Бюджет Украины в 1998 – 1999 гг., а также данные о дефиците Государственного бюджета Украины и источниках его покрытия представлены в таблицах 34, 35 Приложения.

3. Система статистических показателей, характеризующих денежное обращение, основывается на категориях, связанных с функциями денег, определением денежной массы и ее структуры.

Деньги выполняют функции меры стоимости, средства обращения, средства платежа, средства накопления и сбережения. Во внешнеэкономических отношениях деньги функционируют как мировые деньги.

Система показателей статистики денежного обращения включает: денежный оборот, денежную массу, наличные деньги вне банковской системы, безналичные средства, скорость обращения, продолжительность оборота, купорное строение денежной массы, индекс-дефлятор, покупательную способность денег и др.

Денежная масса — это совокупность общепринятых средств платежа, сумма наличных и безналичных денежных средств. Движение наличных денег, циркулирующих в экономике, оказывает существенное влияние на динамику выпуска готовой продукции реальным

сектором экономики, на уровень инфляции и пр. На практике довольно сложно провести четкую границу между собственно деньгами и прочими ликвидными активами. В качестве альтернативных измерителей денежной массы используют денежные агрегаты. Эти группы денежных средств классифицируются в зависимости от степени ликвидности денежных активов, включаемых в тот или иной денежный агрегат.

Агрегат M0 (наличные деньги или денежная база) - это наличные деньги в обращении вне банков.

Агрегат M1 — это сумма M0 и средств на текущих и расчетных счетах в национальной валюте.

Агрегат M2 - это сумма M1 и срочных средств в национальной и иностранной валюте.

Агрегат M3 — представляет собой сумму M2, средств клиентов по трастовым операциям банков и ценных бумаг собственного долга банков.

Денежная масса, находящаяся в обращении, и ее размещение в Украине в 1998 – 1999 гг. приведены в таблице 36 Приложения.

Денежная масса является важным количественным показателем движения денег, ее величина зависит от количества денег в обращении и от скорости их обращения. **Скорость обращения денег** измеряется двумя показателями:

1) количеством оборотов (O) денег в обращении за рассматриваемый период:

$$O = \frac{ВВП}{M},$$

где $ВВП$ — валовой внутренний продукт в текущих ценах;

M — общая денежная масса, рассчитанная как остатки денег за изучаемый период.

Этот показатель характеризует скорость оборота денежной единицы. На практике в качестве универсального показателя денежной массы применяется денежный агрегат ($M2$);

2) продолжительностью одного оборота денежной массы:

$$t = M : \frac{ВВП}{D},$$

где D — число календарных дней в периоде.

Рассмотренные показатели взаимосвязаны, поэтому если известна величина одного из них, то можно определить и другой:

$$O = D/t \quad \text{или} \quad t = D/O.$$

Скорость обращения денег зависит от величины валового внутреннего продукта или совокупности созданных продуктов и услуг и

денежной массы.

Из известного уравнения денежного обмена $M \times O = \sum pq$, которое означает, что произведение денежной массы (M) на скорость обращения денег (O) равно произведению уровня цен (p) на объем произведенных товаров и услуг (q), (т. е. ВВП в текущих ценах), можно записать: $M \times O = \text{ВВП}$. Тогда скорость обращения денег, определяемая как количество оборотов, вычисляется по формуле:

$$O = \frac{\text{ВВП}}{M},$$

где $\text{ВВП} = \sum pq$.

Этот показатель находится в прямой зависимости от физического объема ВВП и уровня цен на товары и услуги и обратно пропорционален денежной массе. Изучение данных показателей в динамике позволяет установить их взаимосвязь:

$$I_p = \frac{I_M \cdot I_O}{I_{\text{ВВП}}},$$

где I_p — индекс-дефлятор ВВП;

I_M — индекс объема денежной массы;

I_O — индекс количества оборотов денежной массы;

$I_{\text{ВВП}}$ — индекс физического объема ВВП.

На практике индекс-дефлятор ВВП рассчитывается по формуле:

$$I_p = \frac{\sum q_1 p_1}{\sum q_1 p_0},$$

где $\sum q_1 p_1$ — объем ВВП в текущих ценах;

$\sum q_1 p_0$ — объем ВВП текущего периода, оцененный по базисному периоду (в постоянных ценах).

При увеличении числа оборотов скорость обращения денежной массы возрастает; при сокращении числа дней, необходимых для одного оборота денег, требуется меньшая денежная масса.

Для определения изменения скорости обращения денежной массы используется взаимосвязь следующих индексов:

$$I_O = I_{O_n} \cdot I_d,$$

где I_O — индекс количества оборотов денежной массы;

I_{O_n} — индекс количества оборотов наличной денежной массы;

I_d — индекс доли наличности в общем объеме денежной массы.

Абсолютное изменение количества оборотов денежной массы, определяемое индексным методом, обусловлено влиянием следующих факторов:

1) изменением количества оборотов наличной денежной массы:

$$\Delta O_{O_n} = (O_{n_1} - O_{n_0}) d_1;$$

2) изменением доли наличности в общем объеме денежной массы:

$$\Delta O_d = (d_1 - d_0) O_{n_0},$$

где d_1, d_0 — доля наличности в общем объеме денежной массы в отчетном и базисном периоде.

Таким образом, абсолютное изменение количества оборотов массы денег равно:

$$\Delta O = O_1 - O_0 = \Delta O_{O_n} + \Delta O_d.$$

Для контроля за динамикой денежной массы и анализа объемов кредитных вложений коммерческих банков в экономику используется показатель, называемый денежным мультипликатором ($K_{\text{ДМ}}$):

$$K_{\text{ДМ}} = \frac{M}{H},$$

где M — денежная масса в обращении;

H — денежная база.

При этом денежная масса определяется по денежному агрегату $M2$, а показатель «денежная база» включает в себя наличные деньги в обращении (в том числе остатки средств в кассах коммерческих банков), остатки средств коммерческих банков на корреспондентских счетах в Национальном банке Украины, фонд обязательных резервов коммерческих банков в Национальном банке Украины. Денежный мультипликатор представляет собой коэффициент, характеризующий увеличение денежной массы в обороте в результате роста банковских резервов.

Для характеристики динамики купюрного строения денежной массы и выявления тенденции его изменения необходимы данные о величине средней купюры, которую можно рассчитать по формуле средней арифметической взвешенной:

$$\bar{N} = \frac{\sum Nf}{\sum f},$$

где N — достоинство купюр;

f — число купюр.

В случае, когда происходит переполнение каналов денежного обращения избыточной денежной массой при отсутствии увеличения произведенных товаров и услуг, возникает проблема оценки инфляции. Инфляция, как правило, измеряется с помощью индекса-дефлятора ВВП и индекса потребительских цен. На практике чаще всего для измерения инфляции применяется индекс потребительских цен ($I_{\text{ПЦ}}$) или индекс покупательной способности денежной

единицы ($I_{иц}$), определяемый как величина, обратная индексу потребительских цен:

$$I_{иц} = \frac{1}{I_{иц}}$$

Методика расчета индекса потребительских цен более подробно представлена в теме «Статистика уровня жизни».

Индекс покупательной способности денежной единицы показывает, во сколько раз обесценились деньги, т.е. характеризует инфляцию, и может исчисляться по отношению к денежной единице текущего и базисного периодов. Если индекс цен за анализируемый период повысится, то индекс покупательной способности денежной единицы снизится, и наоборот.

Относительные показатели инфляции рассчитывают как темпы роста или снижения покупательной способности денежной единицы.

Статистика денежного обращения связана с денежно-кредитной политикой, при помощи которой государство посредством изменения денежной массы оказывает влияние на макроэкономические индикаторы.

Предоставление кредитов является основной экономической функцией банков. От эффективности деятельности кредитного учреждения зависит социально-экономическое положение не только самого банка, но и региона, в котором он осуществляет свою работу.

Кредиты, выданные коммерческими банками Украины субъектам хозяйствования по регионам и видам кредитования в 1998–1999 гг., а также объемы кредитования банками Украины в национальной и иностранной валюте в 1992–1999 гг. приведены в таблицах 37 и 38 Приложения.

Принципами кредитования являются: возвратность, срочность, обеспеченность ссуд, целевое использование, платность (возмездность). В соответствии с указанными принципами организуется оперативно-бухгалтерская работа заемщиков и кредиторов. Важными классификациями, применяемыми при формировании системы статистических показателей кредита, являются классификации кредитных операций по *функциям кредита* и по *формам кредита*.

Рассматриваются три *функции кредита*:

распределение на возвратной основе денежных средств (распределительная функция);

создание кредитных средств обращения и замещения наличных денег (эмиссионная функция);

осуществление контроля за эффективностью деятельности экономических субъектов (контрольная функция).

В современных условиях известны следующие *формы кредита*: банковский, коммерческий, заимствования государством, потребительский, межбанковский, межхозяйственный, международный.

Статистика кредита использует различные показатели, изучающие объем, состав, структурные сдвиги, динамику, взаимосвязи и эффективность кредитных вложений.

Для характеристики *объема кредитных вложений* используются следующие показатели: остатки задолженности и размер выданных и погашенных ссуд (оборот по погашению и выдаче), средний размер ссуды, средний размер задолженности по кредиту, средний срок ссуды, средняя процентная ставка (доходность кредита) и др.

Состав кредитных вложений изучают по целевому назначению, формам собственности, территориям, категориям заемщиков, экономическим секторам, срокам погашения, видам остатков задолженности и другим признакам. Большое внимание статистика уделяет изучению просроченных ссуд по их объему, составу и динамике.

Для анализа и прогноза кредитных вложений статистика кредита рассматривает тенденции их изменения, интенсивность изменений кредита во времени с использованием показателей анализа ряда динамики, а также трендовых и факторных динамических моделей.

Для выявления статистических закономерностей статистика кредита изучает взаимосвязи кредитных вложений с показателями объема производства, капитальных вложений и т.д. при помощи однофакторного и многофакторного регрессионного анализа и индексного метода. Особое внимание уделяется эффективности кредитных вложений, т.е. анализу оборачиваемости кредитов, оценке влияния отдельных факторов на изменения оборачиваемости ссуд и др.

Рассмотрим основные коэффициенты, применяемые при статистическом анализе кредитоспособности заемщиков или уровня кредитного риска для банка.

1) *Коэффициент автономии* (K_a) рассчитывается по формуле:

$$K_a = \frac{СК}{K},$$

где СК – общая величина собственного капитала клиента;

K – весь капитал клиента.

Оптимальное значение для коэффициента автономии составляет 0,5–0,6. Это означает, что сумма собственного капитала заемщика должна составлять примерно половину всех средств предприятия. Коэффициент характеризует интересы учредителей, владельцев акций и кредиторов, отражает финансовую структуру средств, которая выражается в невысоком удельном весе заемного капитала и более высоком уровне фондов, обеспеченных собственным капиталом. Это является защитой от потерь в периоды депрессии и гарантией получения кредитов.

2) *Коэффициент общей ликвидности* ($K_{общ.лик}$) рассчитывается как отношение суммы оборотных средств заемщика к сумме краткосрочной задолженности.

Ориентировочно он должен быть не меньше 2,0—2,5. Это означает, что на каждую гривну краткосрочных обязательств приходится не менее двух гривен ликвидных средств. В случае, если коэффициент меньше 2, банк рискует, если больше 3, то для банка риск минимален.

3) *Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала* ($K_{з/ск}$) выражается отношением величины заемного капитала к размеру собственного капитала.

Он показывает величину заемных средств, которые привлечет заемщик на одну денежную единицу собственного капитала. Этот коэффициент характеризует зависимость клиента от внешних займов. Чем больше величина этого показателя, тем рискованнее сложившаяся ситуация и тем меньше вероятность, что заемщик сможет рассчитаться по своим обязательствам, тем выше вероятность наступления периода финансовой неустойчивости.

4) *Коэффициент финансовой устойчивости* ($K_{ф.уст.}$) определяется отношением суммы собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей величине капитала.

Перечисленные показатели используются для экспресс-анализа кредитоспособности заемщиков. Если реальные значения соизмеримы с оптимальными, то нет необходимости проводить дальнейший анализ, так как заемщик кредитоспособен. Если же реальные и оптимальные значения коэффициентов несоизмеримы, то приступают к развернутому анализу.

4. Финансы хозяйствующих субъектов представляют собой денежные отношения, возникающие в процессе образования, распределения и использования денежных фондов и накоплений в результате производства и реализации товаров, выполнения работ и оказания различных услуг. Показатели статистики финансов хозяйствующих субъектов, как правило, охватывают характеристики размера, состава и динамики прибыли (дохода), ее распределения, уровня рентабельности, оборачиваемости оборотных средств, размера высвобожденных (иммобилизованных) оборотных средств, устойчивости финансового состояния.

В условиях рыночной экономики, когда развитие предприятий и организаций осуществляется в основном за счет собственных средств, большое значение имеет устойчивое финансовое состояние, которое характеризуется системой показателей. Эта система содержит четыре группы показателей: ликвидность, оборачиваемость оборотных активов, привлечение средств, прибыльность.

Первая группа — показатели ликвидности:

1) *коэффициент абсолютной ликвидности*, который определяется как отношение денежных средств к краткосрочным обязательствам;

2) *коэффициент ликвидности уточненный* (промежуточный) определяется как отношение быстрореализуемых активов (денежных средств и дебиторской задолженности) к краткосрочным обязательствам;

3) *коэффициент общей ликвидности*, который определяется как отношение оборотных активов (денежных средств, запасов товарно-материальных ценностей, дебиторской задолженности) к краткосрочным обязательствам.

Вторая группа — *коэффициенты оборачиваемости оборотных активов* (оборотных средств, дебиторской задолженности, запасов).

Оборачиваемость оборотных средств характеризуется двумя показателями: числом оборотов и продолжительностью одного оборота. Количество оборотов ($K_{об.ср.}$) оборотных средств определяется отношением стоимости реализованной продукции ($РП = \Sigma pq$) к средним остаткам оборотных средств ($Об.С$):

$$K_{об.ср.} = \frac{РП}{Об.С}.$$

Продолжительность (t) одного оборота оборотных средств равна:

$$t = \frac{Об.С}{РП} \cdot Д \quad \text{или} \quad t = \frac{Д}{K_{об.ср.}},$$

где $Д$ — количество календарных дней.

Третья группа включает следующие показатели:

1) *степень покрытия фиксированных платежей*, которая определяется как отношение прибыли к сумме фиксированных платежей;

2) *коэффициент финансовой зависимости* ($K_{ф.з.}$), который выражается отношением величины заемных средств к общей сумме капитала.

3) *коэффициент маневренности* (K_m), который рассчитывается как отношение собственного оборотного капитала (величина оборотных активов за минусом текущих обязательств к собственному капиталу). Величина коэффициента не должна быть меньше 0,5. С его помощью анализируют эффективность использования собственных средств предприятия и своевременность погашения дебиторской и кредиторской задолженности. Коэффициент маневренности указывает на уровень гибкости использования собственных средств предприятия, т.е. на то, какая часть собственного капитала не связана в ценностях иммобильного характера и находится в форме, позволяющей свободно маневрировать этими средствами.

Четвертая группа — это показатели прибыли и рентабельности.

Прибыль от реализации продукции (работ, услуг) определяется как разница между выручкой, полученной от реализации продук-

ции, и затратами на ее производство:

$$\Pi p = \sum (p - z)q,$$

где p — цена единицы продукции;

z — затраты на производство единицы продукции;

q — объем продукции.

Прибыль (убыток) — это конечный финансовый результат деятельности предприятия (положительный — прибыль, отрицательный — убыток), представляющий собой сумму доходов от всей деятельности, уменьшенную на сумму расходов.

На предприятии выделяют обычную и чрезвычайную деятельность. Под **обычной деятельностью** подразумевают любую деятельность предприятия, которая происходит в обычных (не чрезвычайных) условиях хозяйствования.

Обычная деятельность подразделяется на операционную и прочую (инвестиционную и финансовую).

Операционная деятельность — это основная деятельность, а также другие виды деятельности, не являющиеся инвестиционной и финансовой деятельностью.

Основная деятельность — деятельность, связанная с производством или реализацией продукции (товаров, работ, услуг), являющаяся определяющей целью создания предприятия и обеспечивающая основную часть его дохода.

Инвестиционная деятельность — это приобретение и реализация необоротных активов.

Под **финансовой деятельностью** понимают деятельность, которая приводит к изменениям размера и состава собственного и заемного капитала.

Чрезвычайная деятельность — это операции или события, отличающиеся от обычных и происходящие вследствие чрезвычайных событий (стихийных бедствий, аварий, пожаров и пр.).

Прибыль предприятия (Π) определяется по формуле:

$$\Pi = \Pi_{осн} + \Pi_{пр.опер} + \Pi_{инв} + \Pi_{фин} + \Pi_{чрезв}$$

где $\Pi_{осн}$ — прибыль от основной деятельности;

$\Pi_{пр.опер}$ — прибыль от прочей операционной деятельности;

$\Pi_{инв}$ — прибыль от инвестиционной деятельности;

$\Pi_{фин}$ — прибыль от финансовой деятельности;

$\Pi_{чрезв}$ — прибыль от чрезвычайной деятельности.

Чистая прибыль представляет собой разность между прибылью до налогообложения и суммой платежей в бюджет.

Наряду с абсолютным показателем объема прибыли в статистике финансов широко используется относительный показатель — рентабельность, который позволяет в общем виде охарактеризовать прибыльность предприятия. Его величина зависит от роста объема произ-

водства, производительности труда, снижения себестоимости и др., поэтому его следует рассматривать в качестве важнейшего индикатора для оценки экономической эффективности работы предприятия.

Показатель рентабельности рассчитывается в двух модификациях — **рентабельность предприятия** (общая рентабельность) и **рентабельность продукции**.

Рентабельность реализованной продукции (r) исчисляют как отношение прибыли, полученной от реализации продукции (Πp), к затратам ($Z = \sum zq$) на ее производство:

$$r = \frac{\Pi p}{Z}.$$

Рентабельность предприятия (R) определяется по формуле:

$$R = \frac{\Pi}{\Phi},$$

где Φ — среднегодовая стоимость всех производственных фондов.

Анализируя показатели прибыли и рентабельности, статистика финансов дает не только общую оценку их размера, но и характеризует их изменение под влиянием отдельных факторов.

Относительное изменение среднего уровня рентабельности продукции определяется системой индексов.

Контрольные вопросы

1. Какие задачи ставятся перед статистикой государственного бюджета при переходе к рыночной экономике?
2. Охарактеризуйте основные направления статистического анализа государственного бюджета.
3. Назовите основные статистические показатели государственного бюджета.
4. Какова система статистических показателей денежного обращения?
5. Какие показатели характеризуют оборачиваемость денежной массы?
6. Какие показатели применяются для оценки инфляции?
7. Какова система статистических показателей кредита?
8. Какие основные статистические показатели характеризуют кредитные отношения?
9. В чем заключается особенность современных задач статистики финансов предприятий (организаций)?
10. Какова система показателей для оценки финансового состояния предприятий?
11. Каковы особенности методологии измерения показателей рентабельности и их значимость в условиях рыночных отношений?

Тема 10. Статистика фондового рынка

1. Понятие фондового рынка. Классификация ценных бумаг.
2. Участники фондового рынка.
3. Обращение ценных бумаг. Цели инвестирования.
4. Статистические характеристики ценных бумаг.
5. Система показателей биржевого фондового рынка. Фондовые индексы.
6. Универсальные элементы рынка ценных бумаг.
7. Особенности фондового рынка в Украине.

1. Под **фондовым рынком** в широком смысле понимается рынок ценных бумаг (РЦБ). **Ценная бумага** – это форма существования капитала, отличная от его товарной, производительной и денежной формы. Она может передаваться вместо капитала, обращаться на рынке как товар и приносить доход. На фондовом рынке происходит процесс превращения сбережений в инвестиции и формируются межотраслевые перетоки капитала, обуславливающие структурные изменения в экономике. Состояние фондового рынка отражает текущую макроэкономическую конъюнктуру, и в зависимости от него разрабатываются меры денежной и бюджетной политики. Статистика фондового рынка должна определять обобщенные показатели состояния фондового рынка, характеризующие ценовые уровни, уровни процентных ставок и доходности, степень риска, объемы проводимых операций и вовлеченных финансовых активов. Изменяясь со временем, эти показатели формируют тенденции и создают ориентиры участникам рынка для принятия решений по управлению активами.

Существующие в современной мировой практике ценные бумаги (ЦБ) делятся на два больших класса:

I класс — основные ценные бумаги;

II класс — производные ценные бумаги.

Основные ценные бумаги — это ценные бумаги, в основе которых лежат имущественные права на какой-либо актив, обычно на товар, деньги, капитал, имущество, различного рода ресурсы и др.

Основные ценные бумаги, в свою очередь, можно разбить на две подгруппы: первичные и вторичные ценные бумаги.

Первичные ценные бумаги основаны на активах, в число которых не входят сами ценные бумаги. Это, например, акции, облигации, векселя, закладные и др.

Вторичные ценные бумаги — это ценные бумаги, выпускаемые на основе первичных ценных бумаг, то есть ценные бумаги на сами ценные бумаги; warrants на ценные бумаги, депозитарные расписки и др.

Производные ценные бумаги — это бездокументарная форма существования имущественного права (обязательства), возникающего в связи с изменением цены лежащего в основе данной ценной бумаги

биржевого актива. Производные ценные бумаги – это класс ценных бумаг, целью обращения которых является извлечение прибыли из колебаний цен соответствующего биржевого актива.

К производным ценным бумагам относятся: фьючерсные контракты (товарные, валютные, процентные, индексные и др.) и свободнoобращающиеся опционы.

Под **видом** ценных бумаг будем понимать такую их совокупность, для которой все признаки, присущие ценным бумагам, являются общими, одинаковыми.

Классификации ценных бумаг — это деление ценных бумаг на виды по определенным признакам, которые им присущи.

В соответствии с перечисленными характеристиками (признаками) ценной бумаги можно составить следующую классификацию (табл. 10.1).

Таблица 10.1.

Классификация ценных бумаг.

Классификационный признак	Виды ценных бумаг
Срок существования	Срочные Бессрочные
Происхождение	Первичные Вторичные
Форма существования	Бумажные или документарные Безбумажные или бездокументарные
Национальная принадлежность	Отечественные Иностранные
Тип использования	Инвестиционные (капитальные) Неинвестиционные
Порядок владения	Предъявительские Именные
Форма выпуска	Эмиссионные Неэмиссионные
Форма собственности	Государственные ценные бумаги Негосударственные ценные бумаги
Характер обращаемости	Рыночные или свободнообращающиеся Нерыночные
Уровень риска	Безрисковые и малорисковые Рисковые
Наличие дохода	Доходные Бездоходные
Форма вложения средств	Долговые Владельческие долевые
Экономическая сущность (вид прав)	Акции Облигации Векселя и др.

Охарактеризуем основные виды ценных бумаг с точки зрения их **экономической** сущности.

Акция акционерного общества - это ценная бумага, закрепляющая права ее владельца на получение части прибыли акционерного общества в виде дивидендов, на участие в управлении акционерным обществом и на часть имущества, оставшегося после его ликвидации.

Акции бывают обыкновенные и привилегированные.

Обыкновенная акция дает право на участие в управлении акционерным обществом (одна акция - один голос при решении вопросов на собрании акционеров) и участвует в распределении чистой прибыли общества после пополнения резервов и выплаты дивидендов по привилегированным акциям.

Привилегированные акции не дают права на участие в управлении, но приносят постоянный дивиденд, который устанавливается при эмиссии акции и выплачивается раньше выплаты дивидендов по обыкновенным акциям.

Облигация - эмиссионная ценная бумага, закрепляющая право ее держателя на получение от эмитента облигации в предусмотренный ею срок номинальной стоимости и зафиксированного в ней процента от этой стоимости или иного имущественного эквивалента.

Облигации выпускаются на определенный срок. Они бывают: международных займов, внутренних государственных займов, хозяйствующих субъектов (так называемые корпоративные облигации).

Сертификат — свободно обращающееся свидетельство о сберегательном (депозитном) вкладе в банк с обязательством последнего выплаты этого вклада и процентов по нему через установленный срок.

Вексель — письменное денежное обязательство должника о возврате долга, форма и обращение которого регулируются специальным законодательством — вексельным правом.

Чек — письменное поручение чекодателя банку уплатить чекополучателю указанную в нем сумму денег.

Коносамент — документ стандартной (международной) формы на перевозку груза, удостоверяющий его погрузку, перевозку и право на получение.

Варрант — а) документ, выдаваемый складом и подтверждающий право собственности на товар, находящийся на складе; б) документ, дающий его владельцу преимущественное право на покупку акций или облигаций какой-то компании в течение определенного срока времени по установленной цене.

Опцион — договор, в соответствии с которым одна из сторон имеет право, но не обязательство, в течение определенного срока продать (купить) у другой стороны соответствующий актив по цене, установленной при заключении договора, с уплатой за это право определенной суммы денег, называемой премией.

Фьючерсный контракт — стандартный биржевой договор купли-продажи биржевого актива через определенный срок в будущем по цене, установленной в момент заключения сделки.

В соответствии с Законом Украины «О ценных бумагах и фондовой бирже» от 18 июня 1991 года и изменениями от 14 октября 1992 года в Украине могут выпускаться и оборачиваться следующие виды ценных бумаг:

- акции;
- облигации внутреннего государственного и местного займов;
- облигации предприятий;
- казначейские обязательства;
- сберегательные (депозитные) сертификаты;
- векселя;
- приватизационные ценные бумаги.

Стоимость ценных бумаг по их видам в Украине на начало 1993-2000 гг. приведена в таблице 41 Приложения.

2. Рассматривая функционирование современного биржевого фондового рынка, необходимо подчеркнуть, что его развитие осуществлялось по двум моделям — американской (коммерческим банкам законодательно запрещено осуществлять торговые операции на фондовом рынке) и германской (преобладающая роль банков на фондовом рынке).

Субъектами рынка ценных бумаг являются:

- эмитенты;
- инвесторы;
- финансовые посредники;
- регистраторы и депозитарии.

Эмитент ценных бумаг — это юридическое лицо, которое от своего имени выпускает ценные бумаги и обязуется исполнять обязательства, следующие из условий их выпуска. Эмитентами могут быть органы государственной власти в лице Министерства финансов, НБУ, местных органов самоуправления, а также юридические лица всех форм собственности, определенные действующим законодательством.

Инвестор — гражданин или юридическое лицо, вкладывающие денежные средства в ценные бумаги от своего имени и за свой счет с целью получения доходов. Иностранцы граждане и юридические лица также могут выступать на рынке ценных бумаг Украины как инвесторы в установленном законом порядке.

Финансовый посредник — юридическое лицо, для которого деятельность с ценными бумагами с целью получения дохода за счет проведения комиссионных, коммерческих и представительских операций на фондовом рынке является исключительной.

К финансовым посредникам относятся: банки, фондовые биржи, инвестиционные компании, инвестиционные фонды, доверительные общества (трастовые компании).

Банк — это финансовое учреждение, аккумулирующее денежные средства и накопления, предоставляющее кредиты, осуществляющее

денежные расчеты, учет векселей, эмиссию денег и ценных бумаг, операции с золотом, валютой и др.

В качестве финансовых посредников на рынке ценных бумаг банки могут осуществлять следующие операции:

размещение и хранение ЦБ;

коммерческие, комиссионные и доверительные операции с ЦБ, в том числе кредитование под обеспечение векселей и прочих видов финансовых инструментов;

учет операций с ЦБ, собственников именных ЦБ, прав инвесторов на подписку на ЦБ, выпуск которых намечается;

котировку ЦБ и определение цен их купли-продажи на внебиржевом рынке;

операции по начислению и выплате доходов от ЦБ;

инкассацию и перевозку ЦБ;

проверку достоверности ЦБ, выпущенных в бумажном виде;

продажу бланков векселей;

оказание консультационных услуг в части данных, не составляющих коммерческую тайну.

Фондовая биржа — это финансовая организация, специализирующаяся на организации постоянно действующей централизованной торговли ЦБ на комиссионной основе. Она осуществляет такие основные операции:

учет ЦБ и их хранение;

принятие ЦБ к торгам на определенных условиях;

проведение аукциона;

организацию оформления договоров купли-продажи ЦБ;

исполнение централизованных взаиморасчетов в пределах биржевого рынка;

осуществление централизованного курсового контроля;

информирование участников торгов относительно выполненных соглашений.

Инвестиционная компания — финансовое учреждение, специализирующееся на коммерческой и комиссионной деятельности с ЦБ как на централизованном рынке, так и на внебиржевом, путем:

анализа состояния рынка ЦБ и проведения операций на нем в собственных интересах и по поручению физических и юридических лиц;

котировки ЦБ и определения цен их купли-продажи на внебиржевом рынке;

организации проведения взаиморасчетов и оформления договоров купли-продажи ЦБ;

организации начисления и выплаты доходов по ЦБ;

оказания консультационных услуг в части данных, не составляющих коммерческой тайны.

Инвестиционный фонд — финансовое учреждение, специализирующееся на аккумулировании средств инвесторов и их вложении в ЦБ. Управление фондом осуществляет наблюдательный совет и инвестиционный управляющий, который от своего имени проводит операции на биржевом и внебиржевом рынках по формированию портфеля ЦБ. В связи с этим инвестиционный фонд как юридическое лицо производит привлечение временно свободных средств физических и юридических лиц путем вложений в ЦБ инвестиционного фонда, а также организацию выплаты доходов собственникам ЦБ.

Доверительное общество — это юридическое лицо с дополнительной ответственностью, которое осуществляет представительскую деятельность в соответствии с договором, заключенным с доверителем имущества относительно реализации его прав собственника. Общество может осуществлять такие операции:

для граждан — организация сохранности имущества и представительские услуги;

для юридических лиц — распоряжение имуществом, агентские услуги, управление голосующими акциями, переданными доверительному обществу, путем участия в общих собраниях акционерных обществ;

размещение приватизационных бумаг.

Учет операций с имуществом доверителей и его сохранение обеспечивает коммерческий банк на основании договора с доверительным обществом.

Законодательство Украины предусматривает обязательное ведение **реестра владельцев именных ценных бумаг**. Деятельность по ведению реестра владельцев именных ценных бумаг предусматривает сбор, фиксацию, обработку, хранение и предоставление данных относительно именных ценных бумаг, их эмитентов и владельцев. Осуществляют такую деятельность независимые регистраторы и депозитарии.

Регистратор — это юридическое лицо, имеющее разрешение и осуществляющее деятельность по ведению реестра. Функции регистраторов заключаются не только в ведении реестра собственников, но также в том, чтобы помочь эмитенту войти в фондовый рынок, следить за качеством документов по фондовым операциям. Кроме того, регистратор может выступить консультантом эмитента по операциям с ценными бумагами.

Эмитент может и самостоятельно вести реестр собственников именных ценных бумаг, если количество собственников именных ценных бумаг не превышает 500 человек. В этом случае он обязан иметь одного постоянного штатного сотрудника, который непосредственно занимается регистраторской деятельностью, аттестован как специалист по вопросам ведения реестра и получил квалификационный сертификат установленного образца. Если такой специалист под-

готовлен, то необходимо получить разрешение в Государственной комиссии по ценным бумагам и фондовому рынку или ее территориальном отделении на право ведения реестра самостоятельно.

Депозитарии (хранители) принимают ценные бумаги на ответственное хранение. Депозитариями могут выступать банки, а также специализированные фирмы. Независимые регистраторы и депозитарии в Украине объединены в **Профессиональную ассоциацию регистраторов и депозитариев**, которая координирует их деятельность.

3. Под **обращением ценных бумаг** понимается их купля, продажа, а также другие действия, предусмотренные законодательством, приводящие к смене владельца ценных бумаг.

Порядок выпуска и обращения ценных бумаг регламентируется законодательством.

Ценные бумаги обращаются на рынках ценных бумаг: первичном и вторичном, биржевом и внебиржевом (уличном).

Рынок ценных бумаг может быть также **идуцим на повышение** (по-англ. bull market — букв. **рынок «быка»**) и **идуцим на понижение** (по-англ. bear market — букв. **рынок «медведя»**).

Первичный рынок ценных бумаг — это рынок, который обслуживает выпуск (эмиссию) и первичное размещение ценных бумаг.

Вторичный рынок является рынком, где производится купля-продажа ранее выпущенных ценных бумаг.

По организационным формам различают биржевой рынок (фондовая или валютная биржа) и внебиржевой рынок.

Фондовая биржа представляет собой организованный и регулярно функционирующий рынок по купле-продаже ценных бумаг. Организационно фондовая биржа представлена в форме хозяйствующего субъекта, работающего по лицензии и занимающегося обращением ценных бумаг. При этом биржа не является коммерческим предприятием. Как хозяйствующий субъект биржа предоставляет помещение для сделок с ценными бумагами, оказывает расчетные и информационные услуги, дает определенные гарантии, накладывает ограничения на торговлю ценными бумагами и получает комиссионные от сделок.

Участниками фондовой биржи являются продавцы, покупатели и посредники (финансовые брокеры или маклеры, дилеры). **Брокер** — это посредник, заключающий сделки по поручению и за счет клиентов и получающий за свои услуги комиссионное вознаграждение в виде договорного процента от суммы сделки. В отдельных случаях брокер получает еще и зарплату. Брокер действует на основе заключаемых с клиентами соглашений (договоров, контрактов). **Дилер** — это посредник, занимающийся перепродажей ценных бумаг от своего имени, за свой счет и на свой страх и риск. Доход дилера складывается за счет разницы в ценах покупки и продажи.

Внесение ценных бумаг предприятий в список котирующихся на данной бирже называется **листингом**. Ценные бумаги, не внесенные в этот список, продаются «с прилавка», на «уличном» рынке.

Внебиржевой рынок — сфера обращения ценных бумаг, не допущенных к котировке на фондовых биржах. На внебиржевом рынке размещаются также новые выпуски ценных бумаг. Внебиржевой рынок организуется дилерами, которые могут быть или не быть членами фондовой биржи. Внебиржевой рынок ценных бумаг проводится по телефону, телефаксу, компьютерным сетям. Он занимается, главным образом, бумагами тех акционерных обществ, которые не имеют достаточного количества акций или доходов для того, чтобы зарегистрировать (пройти листинг) свои акции на какой-либо бирже.

Ценные бумаги должны пройти государственную регистрацию. Государственной регистрации подлежит и первичная эмиссия ценных бумаг, т.е. продажа ценных бумаг эмитентами их первым владельцам (инвесторам). Первичная эмиссия ценных бумаг осуществляется при: учреждении акционерного общества и размещении акций среди его учредителей;

увеличении размеров уставного капитала (фонда) акционерного общества путем выпуска акций;

привлечении заемного капитала юридическими лицами, государством, государственными органами или органами местной администрации путем выпуска облигаций и иных долговых обязательств.

Первичная эмиссия ценных бумаг осуществляется в форме:

открытого размещения ценных бумаг среди потенциально неограниченного круга инвесторов — с публичным объявлением, проведением рекламной кампании и регистрацией проспекта эмиссии;

закрытого размещения — без публичного объявления, без проведения рекламной кампании и регистрации проспекта эмиссии среди заранее известного ограниченного круга инвесторов.

На Западе широко используется такая практика первичного размещения ЦБ, как андеррайтинг. **Андеррайтинг** (англ. underwriting — **подписка**) — это покупка ценных бумаг новых выпусков с целью продажи. Андеррайтинг, как правило, осуществляется группой инвестиционных дилеров, именуемых в данном случае андеррайтерами (подписчиками).

Порядок регистрации выпуска ценных бумаг в Украине, а также информации об их выпуске устанавливается Кабинетом Министров Украины.

Регистрация осуществляется Государственной комиссией по ценным бумагам и фондовому рынку или ее территориальными органами в течение 30 дней с момента подачи заявления с приложением необходимых документов. При этом следует иметь в виду, что регистрация выпуска ценных бумаг или информации о выпуске не может рассматриваться как гарантия стоимости этих ценных бумаг.

Все инвесторы стремятся достичь определенных целей, помещая свои сбережения в те или иные виды ценных бумаг. Основными целями инвесторов являются: безопасность, доходность, ликвидность и рост вложений.

Под *безопасностью* понимается неувязимость инвестиций от потрясений на рынке ценных бумаг и стабильность получения дохода. Как правило, безопасность достигается в ущерб доходности и росту вложений. Самыми безопасными являются вложения в облигации государственных займов, которые обеспечиваются всем экономическим весом и огромной платежеспособностью государства. Надежны и некоторые облигации крупных и хорошо известных фирм (так называемые *блү чипс*). Самыми рискованными являются вложения в акции какого-нибудь молодого акционерного общества.

Если инвестор стремится получить как можно больший *доход*, то ему, очевидно, придется пожертвовать безопасностью. Оптимальное сочетание безопасности и доходности достигается тщательным подбором и периодической ревизией ценных бумаг.

Наращивать вложения могут только держатели акций. *Рост* вложений осуществляется за счет льготной налоговой политики, которая заключается в том, что дивиденды, направленные на приобретение новых акций, не облагаются налогом.

Следующая инвестиционная цель — *ликвидность* ценных бумаг, под которой понимается быстрое и безубыточное для держателя обращение их в деньги.

Как видно, четыре цели инвестирования в известной степени противоречат одна другой, однако их можно «примирить». Достигается это путем диверсификации вложений. *Диверсификация* — это средство снижения риска серьезных потерь, когда вложения распределяются между множеством разных ценных бумаг. Совокупность собранных воедино разных ценных бумаг, служащих инструментом для достижения конкретной цели инвестора, называется *инвестиционным портфелем*, или портфелем инвестора. Принято ограничивать инвестиции в какой-то один вид ценных бумаг (простые акции, привилегированные акции, облигации, сертификаты и т.д.) 10% от общей стоимости портфеля. Это называется диверсификацией по видам ценных бумаг. Бывает еще диверсификация по отраслям экономики, регионам, странам, сроку погашения (для облигаций). Когда инвестиционный портфель достигает такого состояния, он называется сбалансированным. Портфель подлежит ревизии хотя бы раз в год, чтобы его содержимое не пришло в противоречие с изменившимися инвестиционными целями, экономической обстановкой и инвестиционными качествами отдельных ценных бумаг. Если же это происходит, портфель пересматривают и восстанавливают баланс.

4. Основной количественной характеристикой ценной бумаги является ее цена. Различают цену номинала и рыночные цены. Цена номинала определяется эмитентом и в зависимости от типа ценной бумаги выполняет разные функции.

Рыночные цены образуются в ходе рыночных торгов. На каждый момент времени в течение торгового дня можно зафиксировать лучшие котировочные цены: цену покупки (максимальную цену среди всех заявок на покупку) и цену продажи (минимальную цену среди всех заявок на продажу), а также цену последней сделки. На основе котировочных цен и цен сделок могут рассчитываться различные усредненные цены: средняя цена по котировкам на покупку и продажу, средняя цена сделок за торговый день и т. д., которые могут применяться при вычислении обобщенных показателей рынка.

Рассмотрим основные статистические показатели, характеризующие процесс обращения некоторых ценных бумаг (акций, облигаций, векселей).

Вопрос стоимостной оценки акции тесно связан с ее жизненным циклом, который охватывает выпуск, первичное размещение и обращение акций. Первая стоимостная оценка акции в период ее выпуска называется ее номинальной стоимостью.

Номинальная стоимость акции (P_n) определяется путем деления величины уставного капитала акционерного общества ($УК$) на количество выпущенных им акций (N):

$$P_n = \frac{УК}{N}.$$

На основе номинальной стоимости устанавливается эмиссионная цена акции, по которой осуществляется ее первичное размещение. Таким образом, *эмиссионная цена акции* — это цена, по которой ее приобретает первый держатель. Она может превышать номинальную стоимость акции или быть ей равной. Превышение эмиссионной цены над номинальной стоимостью называется эмиссионной выручкой или эмиссионным доходом. Он не может быть использован на цели потребления и должен быть присоединен к собственному капиталу акционерного общества.

На рынке ценных бумаг акции реализуются по рыночной цене, зависящей от соотношения спроса и предложения. Рыночная (курсовая) цена — это цена, по которой акция продается и покупается на вторичном рынке. Рыночная цена обычно устанавливается на торгах на фондовой бирже и отражает действительную цену акции при условии большого объема сделок. Реальная курсовая стоимость складывается под влиянием ожиданий продавца и покупателя ценных бумаг. Формула расчета рыночной (курсовой) стоимости (P_k):

$$P_k = \frac{D}{c} \cdot 100,$$

где D — абсолютный уровень дивиденда;

s - норма ссудного процента (учетная ставка банковского процента).

Абсолютный уровень дивиденда (D) соответствует величине распределяемой акционерным обществом прибыли, приходящейся на одну акцию.

Годовая ставка дивиденда рассчитывается по формуле:

$$i_A = \frac{D}{P_H} \cdot 100.$$

Сумма годового дохода акции определяется по формуле:

$$D = \frac{i_A P_H}{100}.$$

Рыночная цена акции в расчете на 100 денежных единиц номинала называется курсом (K_A):

$$K_A = \frac{P_K}{P_H} \cdot 100,$$

где P_K - рыночная (курсовая) цена;

P_H - номинальная цена.

Если в инвестиционный период, по которому происходит оценка доходности акции, не входит ее продажа, то текущий доход определяется величиной выплачиваемых дивидендов (D). При такой ситуации рассматривают текущую доходность или рендит (R), который характеризует процент прибыли от цены приобретения акции ($P_{пр}$):

$$R = \frac{D}{P_{пр}} \cdot 100.$$

Если инвестиционный период, по которому оцениваются акции, включает выплату дивидендов и заканчивается их реализацией, то совокупный доход (CD) определяется как совокупные дивиденды с учетом изменения курсовой стоимости, то есть разницы между ценой реализации и ценой приобретения акций ($\Delta_A = P_K - P_{пр}$).

Совокупная доходность (i_{CD}) исчисляется отношением совокупного дохода ($CD = D + \Delta_A$) к цене приобретения:

$$i_{CD} = \frac{CD}{P_{пр}} \cdot 100.$$

Если инвестиционный период не включает выплаты дивидендов, то доход образуется как разница между ценой покупки и продажи акций. Доходность акции в этом случае рассчитывается следующим образом:

$$i_{\Delta_A} = \frac{\Delta_A}{P_{пр}}.$$

Активность бирж базируется на биржевых индексах цен, характеризующих динамику цен и средний уровень цены на акции.

Индекс цены на акцию определенного наименования исчисляется по формуле:

$$i_P = \frac{P_{K_1}}{P_{K_0}},$$

где P_{K_0}, P_{K_1} — курсовая цена отчетного и базисного периодов.

Индекс средних уровней:

$$I_P = \frac{\bar{P}_{K_1}}{\bar{P}_{K_0}},$$

где $\bar{P}_{K_0}, \bar{P}_{K_1}$ — средние курсовые цены отчетного и базисного периодов.

Облигации, как и другие ценные бумаги, являясь объектом инвестирования на фондовом рынке, приносят своим держателям доход.

Общий доход облигации складывается из:

- периодически выплачиваемых процентов (купонного дохода);
- изменения стоимости облигации за соответствующий период;
- дохода от реинвестиций полученных процентов.

Рассмотрим каждый из перечисленных элементов дохода в отдельности. Облигация, в отличие от акции, приносит владельцу фиксированный текущий доход. Этот доход представляет собой постоянный **аннуитет** — право получать фиксированную сумму ежегодно в течение ряда лет. Аннуитет также определяют как серию платежей, произведенных в фиксированные интервалы времени за определенное количество периодов.

Годовой купонный доход определяется по следующей формуле:

$$D_K = \frac{i_K P_H}{100},$$

где D_K — купонный доход;

P_H — номинальная стоимость облигации;

i_K — годовая купонная ставка, %.

Говоря о второй составляющей дохода, приносимого облигацией, мы имеем в виду облигации, купленные по цене ниже номинала, т.е. с **дисконтом**. Примером таких облигаций, как уже говорилось ранее, служат облигации с нулевым купоном. Доход по ним образуется как разница между ценой, по которой они продаются, и номиналом облигации. При покупке и продаже облигаций с дисконтом важным моментом является определение цены продажи облигации. Иными словами: по какой цене следует продать облигацию сегодня, если известна сумма, которая будет получена в будущем (номинал), и базовая норма доходности (ставка рефинансирования).

Подсчет этой цены называется **дисконтированием**, а сама цена — сегодняшней стоимостью будущей суммы денег.

Разница между ценой погашения и приобретения бумаги определяет величину прироста или убытка капитала за весь срок займа. Если погашение производится по номиналу, а облигация куплена с дисконтом, инвестор имеет прирост капитала. При покупке облигации по цене с премией владелец, погашая бумагу, терпит убыток. Облига-

ция с премией имеет доходность ниже указанной на купоне.

В общем виде доходность является относительным показателем и представляет собой доход, приходящийся на единицу затрат. Различают текущую доходность и полную, или конечную, доходность облигаций.

Показатель *текущей доходности* характеризует годовые (текущие) поступления по облигации относительно сделанных затрат на ее покупку. Текущая доходность облигации рассчитывается по формуле:

$$i_o = \frac{D_k}{P_k} \cdot 100,$$

где i_o — текущая доходность облигации, %;

D_k — купонный доход;

P_k — курсовая стоимость облигации, по которой она была приобретена.

Текущая доходность облигации без выплаты процентов (i_1) исчисляется по формуле:

$$i_1 = \frac{1}{\sqrt[n]{K_o/100}} - 1,$$

где K_o — курс покупки облигации;

n — срок от момента приобретения до выкупа облигации.

При этом, если облигация приобретена с дисконтом до ее выкупа, $K_o < 100$.

Доходность облигации с выплатой процентов в конце срока (i_2) рассчитывается по формуле:

$$i_2 = \frac{1+g}{\sqrt[n]{K_o/100}} - 1,$$

где g — объявленная годовая норма доходности по облигации.

Доходность облигации с периодической выплатой процентов, погашаемой в конце срока (i_3), определяется по формулам:

а) сложных процентов:

$$i_3 = \frac{P_n g}{P_k} = \frac{g}{K_o} \cdot 100,$$

где g — норма доходности по купонам;

P_k — рыночная цена;

б) простых процентов:

$$i_3 = \frac{g + \frac{100 - K_o}{n}}{K_o} \cdot 100.$$

Текущая доходность облигации является простейшей характеристикой облигации. Пользуясь только этим показателем, нельзя выбрать наиболее эффективную для инвестирования средств облигацию, так как в текущей доходности не нашел отражения еще один источник

дохода — изменение стоимости облигации за период владения ею. Поэтому по облигациям с нулевым купоном текущая доходность равна нулю, хотя доход в форме дисконта они приносят.

Сумма купонных выплат и годового прироста (убытка) капитала определяет величину *совокупного годового дохода по облигации*. Оба источника дохода отражаются в показателе *конечной или полной доходности*, который характеризует полный доход по облигации, приходящийся на единицу затрат на покупку этой облигации.

Совокупная годовая доходность облигации представляет собой отношение совокупного годового дохода к цене приобретения облигации.

Показатель конечной доходности определяется по формуле:

$$i_{o_{кон}} = \frac{\sum D_k + \Delta_d}{P_k \cdot t_B},$$

где $i_{o_{кон}}$ — конечная доходность облигаций, %;

$\sum D_k$ — совокупный купонный (процентный) доход;

Δ_d — величина дисконта по облигации;

P_k — курсовая стоимость облигации, по которой она была приобретена;

t_B — число лет, в течение которых инвестор владел облигацией.

Величина дисконта Δ_d равна разнице между номинальной стоимостью облигации и ценой приобретения в случае, если инвестор держит облигацию до погашения. Если же инвестор продает облигацию не дождаввшись ее погашения, то величина Δ_d представляет собой разницу между ценой продажи и приобретения облигации.

При расчете *доходности векселей* необходимо учитывать следующее:

1) если владелец векселя держит документ до даты его погашения, причем вексель размещен по номинальной цене с доходом в виде процентов, то векселедержатель сверх номинала получает сумму дохода равную:

$$D = \frac{i_{в.год} P_n n}{100 \cdot 360},$$

где $i_{в.год}$ — годовая процентная ставка по векселю;

P_n — номинальная цена векселя;

n — число дней от даты выставления векселя до даты погашения.

2) если вексель размещен с дисконтом, а погашение производится по номиналу, доход владельца составляет

$$D = P_n - P_{дл},$$

где $P_{дл}$ — дисконтная цена векселя, по которой он размещен.

Доходность векселя вычисляется по формуле:

$$i_n = \frac{D}{P_{н(кд)}} \cdot 100,$$

где $P_{н(кд)}$ — цена (номинальная или дисконтная), по которой произведено первичное размещение векселя.

Абсолютный размер *дохода по сертификату* определяется по формуле:

$$D = \frac{i_{с.зав} P_{нп}}{100 \cdot 360},$$

где $i_{с.зав}$ — годовая процентная ставка по сертификату;
 n — число месяцев, на которое выпущен сертификат.
 Доходность сертификата исчисляется по формуле:

$$i_n = \frac{D}{P_{нп}} \cdot 100.$$

5. Система показателей, характеризующих состояние биржевого фондового рынка, основана на анализе специфических показателей в статике и динамике. Рассмотрим подробнее основные показатели, анализируемые биржевой статистикой.

1) Показатели динамики количества институциональных единиц, включенных в листинг, и их финансовой устойчивости.

Листинг — это процедура допуска ценных бумаг на фондовую биржу. Требования к ценным бумагам и их эмитентам, допускаемым к котировке на фондовой бирже, устанавливаются каждой биржей индивидуально. Общие требования, предъявляемые к эмитенту — кандидату на получение котировки на бирже, касаются минимального числа выпускаемых акций, минимального размера активов, прибыли и объема торговли по конкретному виду ценных бумаг. Как правило, за листинг берется плата, взнос может быть единовременным или регулярным. Наиболее строгие требования листинга существуют на Нью-Йоркской фондовой бирже.

2) **Капитализация рынка**, которая определяется рыночной стоимостью всех акций, находящихся в обращении (сумма произведенной рыночной стоимости находящихся в обращении акций на их число).

3) **Котировка ценных бумаг** - выражается наиболее высокой ценой в нереализованных заявках и наиболее низкой ценой в нереализованных предложениях о продаже.

4) **Биржевой оборот** - сумма продаж на фондовой бирже за определенный период.

5) **Курсовая стоимость** ценной бумаги - зависит от вида ценной бумаги и вида проводимого аукциона. Различают курсовую стоимость:

на начало дня, т.е. цену в момент открытия биржи или цену

первой заключенной сделки;

на конец дня, т.е. цену в момент закрытия биржи или цену последней заключенной сделки.

б) **Финансовые коэффициенты по конкретным видам ценных бумаг:**

а) **доходность акции** определяется отношением дивиденда на одну акцию к рыночной цене акции;

б) **дюрация** рассчитывается как средний срок до даты погашения, взвешенный по объемам ценных бумаг в обращении (количество дней);

в) **индикатор рыночного портфеля** (% годовых) представляет собой доходность, взвешенную по срокам погашения отдельных ценных бумаг до выплаты купона и по объемам в обращении;

г) **индикатор оборота рынка** рассчитывается как средняя доходность, взвешенная по срокам погашения, выплатам купона и оборотам вторичного рынка.

7) Фондовые индексы, средние и относительные величины, рассчитываемые на их основе на бирже в статике и динамике.

Фондовые индексы в обобщенном виде характеризуют уровень котировок ценных бумаг, складывающийся на рынке на определенный момент времени (например, на конец торгового дня).

Для расчета фондового индекса используются методы расчета средних величин. С методической точки зрения индексы различаются:

- по совокупности компаний, т. е. перечню предприятий, акции которых включаются в расчет;
- по виду применяемой средней;
- по способу определения весов, в том случае, если применяется взвешенная средняя.

Обычно, в качестве основного критерия для включения акции какой-либо компании в совокупность при расчете фондового индекса используется **торговая активность** поданной ценной бумаги, которая определяется по среднему количеству совершенных сделок за торговый день в течение достаточно длительного периода. При этом в совокупность включаются те акции, торговая активность которых превышает установленный минимальный уровень.

Изменение курса акций различных компаний происходит в основном синхронно, поэтому представление о динамике цен на рынке можно получить на основе индекса, рассчитанного по небольшому количеству акций крупных компаний, для которых характерна наиболее высокая торговая активность и которые обеспечивают существенную долю торговых оборотов. Классическим примером такого подхода, называемого в статистике **методом основного массива**, является расчет наиболее известного среднего промышленного индекса **Джонса (DJIA-Dow Jones Industrial Average)**, публикуемого с 1898 г. Он рассчитывается по совокупности, состоящей всего из 30 акций

наиболее крупных компаний, котирующихся на Нью-Йоркской фондовой бирже. Своеобразие расчета заключается в особой процедуре, позволяющей соблюдать условие сопоставимости при изменениях совокупности по причине ее ротации или дробления акций, входящих в ее состав. Сумма цен акций делится не на их количество, что полностью соответствовало бы простой средней арифметической, а на предварительно рассчитанный делитель.

Индекс Доу-Джонса рассчитывается как простая средняя арифметическая цен акций 30 компаний на t -й момент времени ($P_{k,t}$), включенных в совокупность:

$$I_{DJ,t} = \frac{\left(\sum_{i=1}^{n=30} P_{k,i,t} \right)}{K},$$

где K - корректирующий коэффициент (делитель), который изменяется либо в результате дробления (сплита) акций эмитентами (которое непрерывно происходит с 1928 г.), либо в связи с изменением списка фирм и компаний, акции которых участвуют в расчете индекса. Этот коэффициент остается неизменным до тех пор, пока акции не дробятся либо пока цены на них не уменьшаются за счет дивидендов, либо пока одни акции не заменяются другими.

Вид применяемой средней зависит от того, как образуется объем совокупности. Как правило, это происходит путем суммирования, поэтому наиболее часто используется средняя арифметическая. При этом одновременно устанавливается, будет ли средняя простой или взвешенной и, если взвешенной, то что должно выполнять роль весов.

Индекс **S&P** рассчитывается на основе средней арифметической взвешенной. В качестве весов выступают объемы рыночной капитализации (произведение рыночной цены на количество акций в обращении) по каждой компании. Расчет проводится по формуле, аналогичной формуле индекса цен Ласпейреса, которая, как известно, может быть представлена в виде средней арифметической индивидуальных индексов, взвешенных по стоимостным объемам базисного момента.

В отличие от среднеарифметического индекса Доу-Джонса индекс **FT-30** является, по существу, среднегеометрическим. Это означает, что все акции, учитываемые в нем, играют равностепенную роль независимо от рыночной капитализации каждой компании. Индекс **FT-30** рассчитывается следующим образом:

$$I_{FT,t} = \left[\prod_{i=1}^n \left(\frac{P_{it}}{P_{i0}} \right) \right]^{\frac{1}{n}},$$

где P_{it} — цена акции i -й корпорации в t -период; P_{i0} — цена акции i -й корпорации в базисный период; n — количество корпораций ($n=30$).

По формуле простой геометрической средней рассчитывается так же индекс **VLA** (*Value Line Average*).

Для оценки соотношения динамики цен какой-либо акции и динамики цен на рынке в целом используются альфа- и бета- коэффициенты, которые рассчитываются по уравнению линейной регрессии. В качестве зависимой переменной (y) принимается ряд цепных темпов прироста цены на конкретную акцию, а в качестве независимой переменной (x) — ряд цепных темпов прироста фондового индекса:

$$y = \alpha + \beta x.$$

Коэффициент α показывает, в каком соотношении находятся изменение цены конкретной акции и изменение уровня цен на рынке в целом. Если α положительна, то это означает, что цена на данную акцию в среднем растет быстрее (снижается медленнее), чем цены на рынке в целом.

Коэффициент β характеризует зависимость динамики цен конкретной акции от динамики цен на рынке. Чем больше β , тем в большей степени цена данной акции реагирует на изменение цен на рынке в целом. Таким образом, коэффициент β отражает сравнительную степень риска инвестиций в данную акцию.

В настоящее время формируется отечественная школа обработки фондовой информации с учетом украинской специфики. Перечислим основные *украинские фондовые индексы*.

DD-индекс. Агентство «Деньги Донбасса» предприняло попытку разработки фондового индекса, который отражал бы состояние рынка ЦБ Донецкого региона.

На начальном этапе **DD-индекс** являлся своеобразным индексом динамики курсов 10 ценных бумаг в г. Донецке по состоянию на вторник каждой недели. Рассчитывался он как корень n -й степени из произведения индексов изменения курсов покупки n (на начальном этапе $n = 10$) ценных бумаг. Новые ценные бумаги планировалось включать в листинг с начальным коэффициентом, равным величине **DD-индекса** на момент включения.

Индекс WOOD-15. Газета «Бизнес» с №23 за 1997 год начала регулярно публиковать фондовый индекс **WOOD-15**, предоставленный компанией Wood&Company. Индекс **WOOD-15** основан на методологии, разработанной Международной финансовой корпорацией для развивающихся рынков. Данная методология позволяет отражать все изменения, происходящие на рынке, в том числе слияние и поглощение компаний, банкротства, включение новых компаний в базу индекса. База индекса фиксируется на период в один месяц. Изменение рыночной капитализации компаний, акции которых включены в расчет индекса, влияет на его еженедельное изменение.

Индекс **WOOD-15** определяется отношением общей текущей рыночной капитализации компаний, входящих в базу, к первоначальной капитализации компаний, входящих в базу.

Первоначальное значение индекса зафиксировано в момент первой его публикации на уровне 1000 (13.06.97), а к 09.07.97 оно уже выросло до 1191 пункта.

Индекс КАС-20. Индекс КАС-20 официально рассчитывается с 01.01.97. Он предназначен для портфельных инвесторов, которые вкладывают свои средства равномерно в акции нескольких компаний.

На момент создания индекса КАС-20 компания «Альфа-Капитал», по словам ее представителя, не имела целью отслеживать акции лишь тех предприятий, которые находятся в портфеле компании или в портфелях ее клиентов. Именно поэтому в расчет индекса включены акции предприятий различных отраслей.

Главный принцип расчета КАС-20 — полнота отображения фондового рынка Украины акциями крупных предприятий ведущих отраслей, которые имеют перспективу стать украинскими blue chips (презентабельность индекса). Использование принципа презентабельности позволяет индексу КАС-20 быть реальным и объективным, отслеживая котировки акций лишь 20 предприятий.

С точки зрения отслеживания динамики развития фондового рынка Украины, его роста и падения интересен индекс КАС-20 (wa weight average). Методика его расчета отвечает мировым стандартам расчета фондовых индексов и базируется на изменении рыночной капитализации компаний, акции которых учитываются при расчете индекса.

Индекс КАС-20 (wa) рассчитывается по следующей формуле:

$$I_{КАС-20(ва)} = \frac{\sum_{i=1}^{20} Mcap_{i,t}}{\sum_{i=1}^{20} Mcap_{i,0}}$$

где $Mcap_{i,t}$ - рыночная капитализация i-го предприятия в текущем периоде.

$Mcap_{i,0}$ - рыночная капитализация i-го предприятия в базисном периоде.

Индекс ProU-50. Разработанный специалистами инвестиционной компании «Проспект Инвестментс» индекс ProU-50 сначала использовался для решения собственных задач компании и информационно-аналитической поддержки клиентов. Презентация индекса состоялась в рамках выставки «Фондовый рынок Украины-97», которая проходила в Киеве 19-20 июня 1997 г. Расчет индекса базируется на стандартной методике вычисления индексов с учетом изменения капитализации компаний, которые входят в выборку.

Индекс на текущую дату (каждую пятницу) рассчитывается следующим образом:

$$I_t = I_b \cdot \frac{\sum MC_t}{\sum MC_b}$$

где: I_t - индекс на текущую дату;

I_b - индекс на 01.01.97;

$\sum MC_t$ - суммарная капитализация 50 эмитентов на текущую дату;

$\sum MC_b$ - суммарная капитализация 50 эмитентов на 01.01.97.

Капитализация каждого эмитента на текущую дату (MC_t) определяется умножением общего количества акций (N_t) данного эмитента на цену (P_t), рассчитанную как средневзвешенная цена спроса участников рынка, которые котируют данные акции:

$$MC_t = N_t \cdot P_t$$

Для расчета цены используются котировки акций на разных торговых площадках: ВФТС, фондовых биржах, «телефонном» рынке, что позволяет сделать индекс ProU-50 более объективным и представительным.

Методика расчета индекса предоставляет возможность изменять выборку нужным образом в любое время: вводить и выводить эмитентов, масштабировать выборку, а также нивелировать влияние подобных изменений.

6. Украинскому рынку ценных бумаг присущи многие *универсальные* элементы фондового рынка:

а) **Законодательное регулирование РЦБ.** Практически во всех странах, где существуют РЦБ, наиболее важные их аспекты регулируются законами. В иерархии нормативно-правовых актов законы занимают главное и высшее место.

б) **Законодательное закрепление перечня ценных бумаг.** Как правило, в Законах, регулирующих РЦБ, содержатся перечни денежных документов, которые признаются правом данной конкретной страны в качестве ценных бумаг. Такие перечни могут быть исчерпывающими и открытыми. В первом случае ценными бумагами считаются только те денежные документы, которые прямо указаны в перечне; во втором, кроме указанных прямо, также и другие аналогичные им документы.

В Украине существует *исчерпывающий перечень* ЦБ, в который входят: акции, облигации предприятий, казначейские обязательства, депозитные сертификаты, векселя и приватизационные ЦБ.

в) **Государственное регулирование выпусков ЦБ и информации об этих выпусках.** Законодательство Украины, как и законодательство других стран, возлагает на институциональных эмитентов, выпускающих акции и облигации в открытое обращение, обязанность зарегистрировать выпуск ценных бумаг и информацию о выпуске в соответствующем государственном органе.

Государственная регистрация выпуска ЦБ выполняет функцию защиты интересов инвесторов и иных участников РЦБ. Она призвана, с одной стороны, способствовать тому, чтобы на РЦБ в свободном обращении не появлялись сомнительные денежные инструменты, а с другой - способствовать тому, чтобы инвесторы могли принимать на РЦБ взвешенные решения.

г) *Публикация эмитентами ежегодных отчетов.* Институциональные эмитенты, акции которых находятся в открытом обращении на РЦБ, обязаны, согласно законодательству Украины, как и многих других стран, публиковать ежегодные отчеты о результатах своей хозяйственной деятельности и финансовом положении. Эта информация сообщается акционерами потенциальным инвесторам для того, чтобы они могли принимать решения относительно приобретения или продажи акций.

д) *Государственное лицензирование посреднической деятельности.* Посредническая деятельность на РЦБ практически во всех странах осуществляется на основе государственных лицензий. Введение режима лицензирования в данном случае представляет собой своего рода установление режима монополии на осуществление ряда важных посреднических функций. Поскольку РЦБ занимает важное место в системе финансового рынка, а также значительно зависит от доверия со стороны большого количества его участников, государство обычно предъявляет повышенные требования к тем субъектам предпринимательской деятельности (и их служащим), которые осуществляют на РЦБ посредническую деятельность. Это предполагает, прежде всего, наличие у руководителей и служащих институтов-посредников определенной квалификации, знаний и добросовестности в поведении.

Как и в других странах, в Украине главными категориями посредников являются брокеры (торговцы ценными бумагами, осуществляющие деятельность на комиссионных началах) и дилеры (торговцы ценными бумагами, действующие на коммерческих принципах). Законодательство Украины также регулирует и такой вид посреднической деятельности, как размещение выпускаемых ЦБ путем проведения открытой подписки (андеррайтерские функции).

е) *Государственный контроль за РЦБ.* Осуществление государственного контроля за РЦБ представляет собой один из главных элементов модели РЦБ. Обычно такой контроль осуществляется специальными (уполномоченными на это) органами исполнительной власти. Задачами таких органов является: защита интересов инвесторов и публичных интересов; обеспечение целостности рыночного взаимодействия; обеспечение реализации законодательных актов, регулирующих РЦБ; принятие мер по поддержанию порядка на РЦБ и ряд других.

ж) *Наличие биржевого и внебиржевого сегментов РЦБ.* Как

правило, РЦБ имеет два основных сегмента: биржевой и внебиржевой. Это означает, что он существует одновременно как в виде фондовых бирж, так и в виде отношений по поводу ценных бумаг вне этих бирж. Биржевые РЦБ представляют собой организованные рынки. Торговля ЦБ на фондовых биржах осуществляется по определенным правилам, стандартам и критериям. На внебиржевом рынке условия обращения ЦБ, заключения и исполнения сделок по ним являются более свободными и менее процедурными.

7. Несмотря на наличие универсальных элементов, РЦБ в Украине имеет также ряд особенностей. То есть некоторые отношения, которые получили развитие на украинском РЦБ, не являются характерными для многих зарубежных РЦБ.

а) *Приоритет первичного рынка.* Во всех странах, включая Украину, РЦБ подразделяются на первичные и вторичные. *Первичный* РЦБ представляет собой продажу ценных бумаг эмитентом непосредственно или через посредников в процессе их выпуска инвестором. *Вторичный* — представляет собой последующие сделки купли-продажи с данными ЦБ, осуществляемые в процессе их обращения.

На этапе создания и становления фондового рынка приватизация стала одним из основных источников появления в стране ценных бумаг, а именно акций и облигаций предприятий, которые вышли из государственной формы собственности.

В настоящее время украинский РЦБ в основном существует в виде первичного рынка. То есть это рынок «выпускаемых» ценных бумаг, а не «находящихся в обращении».

Существует множество причин, по которым украинский РЦБ обладает данной особенностью. В частности, об этом свидетельствует нежелание инвесторов продавать ЦБ, приобретенные при выпуске. С другой стороны, те из инвесторов, которые хотели бы продавать свои ЦБ, не могут этого сделать по своему желанию, поскольку во многих случаях на эти ЦБ трудно найти покупателей.

Инвесторы в Украине предпочитают приобретать выпускаемые, а не обращающиеся ЦБ, потому что во многих случаях при выпуске можно получать большие доходы. Украинские крупные инвесторы обычно приобретают акции для того, чтобы принимать участие в управлении эмитентом, чтобы посредством акционерных взаимоотношений создать гарантию неразрывности хозяйственных связей с эмитентом либо пользоваться льготами, которые эмитенты могут предоставлять своим акционерам.

б) *Большой удельный вес акционерного рынка.* Как и в других странах, в Украине система РЦБ состоит из множества подсистем, в качестве которых выступают соответствующие рынки видов ЦБ, например, рынки акций, облигаций, депозитных сертификатов и так далее.

Юридическими лицами, которые осуществляют выпуск ценных бумаг в Украине, являются: государственные предприятия, которые преобразуются в акционерные общества, действующие и новые коммерческие структуры, муниципальные органы и государство.

По состоянию на 1 января 2000 г. эмитентами Украины выпущено в оборот ЦБ на сумму 34406,2 млн. грн. (табл. № 41 Приложения). При этом акции составили 21610,9 млн. грн. (или 62,8%), облигации – 771,9 млн. грн. (2,2%), сберегательные сертификаты — 916,2 млн. грн. (2,7%), векселя — 9800,8 млн. грн. (28,5%), другие ценные бумаги — 1306,4 млн. грн. (3,8%).

На сегодняшний день в Украине акция является наиболее распространенным видом ЦБ. Объемы эмиссий акций постоянно возрастают, как и растет их доля в общем объеме выпущенных ЦБ. Привлекательность акции увеличивается также тем, что обладание ими дает право собственнику не только получать дивиденды, а и принимать участие в управлении акционерным обществом.

в) Поздняя эмиссия государственных и местных долговых ЦБ. Государственные и местные долговые ЦБ в развитых странах представляют собой главный вид ЦБ, находящихся в обращении на РЦБ. Особенно это касается краткосрочных и среднесрочных ЦБ. Долговые бумаги представляют собой средство кредитования, обеспечивающее получение определенного, в большинстве случаев фиксированного дохода. Государство во многих странах использует этот механизм для получения денег, которые можно использовать в различных целях, начиная от решения вопросов, связанных с временным покрытием неплатежей в бюджет и заканчивая мерами по укреплению национальной денежной единицы.

К сожалению, и украинское государство, и местные органы очень медленно и нерешительно появляются на РЦБ.

Муниципальные облигации выпустили органы городского самоуправления нескольких городов: Киева, Харькова, Львова, Днепропетровска и др. В целом, можно сказать, что муниципальные ЦБ находятся сейчас на начальной стадии развития.

г) Выкуп эмитентами своих акций. Ввиду отсутствия развитой инфраструктуры многие эмитенты, выпуская акции на РЦБ в Украине, гарантировали выкуп своих акций у инвесторов по требованию последних. Данная особенность РЦБ в Украине заключается в том, что обычно акции выпускаются эмитентами без обязательства по их последующему выкупу. Только открытые инвестиционные фонды используют данный механизм в отношении выпускаемых ими ЦБ.

д) Самокотировка эмитентами ценных бумаг. В ряде случаев эмитенты, выпускающие акции и облигации, производили самостоятельно котировку своих ЦБ. Это означает, что эмитенты гарантировали инвесторам право на выкуп своих ЦБ по определенной цене и затем, в этот же день, снова продавали свои ЦБ в свободное обращение

по цене, несколько выше цены выкупа. То есть, в таких случаях эмитенты фактически выполняли дилерские функции, получая доход от разницы цен. Обычно выполнение таких функций является несвойственным для эмитентов. Последние выпускают ЦБ с целью получения денежных средств, необходимых для использования в хозяйственных целях.

е) Плохая информированность инвесторов. Развитые РЦБ представляют собой достаточно информированные рынки, то есть инвесторы имеют возможность получать необходимую им информацию относительно ЦБ и принимать решения о целесообразности их приобретения либо продажи. Для этого требуется развитая информационная инфраструктура в виде изданий, публикующих текущие цены, анализы и прогнозы, справочные материалы и т.д. С другой стороны, эмитенты должны иметь достаточные средства для того, чтобы представлять своим инвесторам отчеты о хозяйственной деятельности и финансовом состоянии.

Украинский РЦБ пока нельзя назвать информационным или информационно открытым, поскольку в стране еще не создана надлежащая информационная инфраструктура. Многие эмитенты к тому же обычно избегают сообщать ежегодные сведения о хозяйственной деятельности и финансовом состоянии по различным причинам. Ежегодные обзоры о торгах на УФБ и на внебиржевом рынке публикуются в таких изданиях, как «Финансовая Украина», «Бизнес» и некоторых других. Ежедневные сведения о состоянии РЦБ в Украине практически не публикуются.

Контрольные вопросы:

1. Раскройте понятие фондового рынка.
2. Расскажите об основных и производных ценных бумагах.
3. Назовите основные виды ценных бумаг.
4. Расскажите об участниках фондового рынка.
5. Какими статистическими показателями характеризуется доходность акций?
6. Назовите основные показатели, характеризующие состояние биржевого фондового рынка.
7. Перечислите основные индексы зарубежного фондового рынка.
8. Назовите основные фондовые индексы Украины.
9. Охарактеризуйте универсальные элементы фондового рынка Украины.
10. Опишите особенности функционирования рынка ценных бумаг в Украине.

1. Теоретические основы статистики налогообложения.
2. Система налогообложения в Украине.
 - 2.1. Налог на прибыль предприятий.
 - 2.2. Налог на добавленную стоимость.
 - 2.3. Подоходный налог.
 - 2.4. Акцизный сбор.
 - 2.5. Налог на землю.
 - 2.6. Организация контроля за уплатой налогов.
3. Основы реформирования системы налогообложения.

1. Налогообложение — это механизм перераспределения добавленной стоимости между хозяйствующими субъектами и государством. **Налоги** являются обязательными платежами, которые взимаются государством с предприятий и граждан в соответствии с действующим законодательством.

Впервые принципы налогообложения были сформулированы А. Смитом (1723-1790) в его труде «Исследование о природе и причинах богатства народов». И в настоящее время остаются актуальными основные из них:

- справедливости, утверждающий всеобщность налогообложения и равномерность распределения налогов соразмерно с доходами и необходимостью;

- определенности, требующий, чтобы сумма, способ и время платежа были заранее известны плательщикам;

- удобства, который предполагает, что налог должен взиматься в такое время и таким способом, которые максимально удобны плательщикам;

- экономии, заключающийся в сокращении издержек процесса взимания налога, в рационализации и модернизации системы налогообложения.

Система налогообложения — это совокупность налогов, сборов, пошлин, других обязательных платежей, взимаемых в установленном порядке в государственный и местные бюджеты и внебюджетные фонды.

В целом, система налогообложения должна обеспечить оптимизацию структуры распределения и перераспределения национального дохода с целью стимулирования материального производства, повышения его эффективности и на этой основе наиболее полного удовлетворения государственных и социальных потребностей.

Статистика налогообложения, являясь составной частью социально-экономической статистики, изучает вопросы количественной характеристики существующей системы налогообложения во взаимосвязи с ее качественной стороной с точки зрения оптимизации посту-

плений в госбюджет в зависимости от величины налоговых ставок и уровня национального производства.

В статистике налогообложения используются следующие понятия: субъект налогообложения, объект налогообложения, источник уплаты налога и ставка налога.

Субъект налогообложения (плательщик налога) — это юридическое или физическое лицо, которое обязано уплачивать налог в соответствии с законодательством. Основным признаком плательщика налога является наличие у него самостоятельного источника дохода.

В зависимости от субъекта налогообложения различают **налоги с граждан** и **налоги с юридических лиц**.

Объект налогообложения — величина, которая законодательно подлежит обложению налогом. Объектами налогообложения могут быть доходы (прибыль), имущество физических и юридических лиц и его передача, стоимость определенных товаров, добавленная стоимость продукции, заработная плата, другие объекты, установленные законодательством.

От объекта налогообложения следует отличать **источник уплаты налога**, который не всегда с ним тождественен, определяется в законодательном порядке и представляет собой средства, за счет которых уплачивается налог. Источниками уплаты налогов могут быть:

- а) средства покупателей, т.е. налоги могут включаться в цену товара и уплачиваться за счет средств, полученных от покупателей (акцизный сбор и налог на добавленную стоимость);

- б) прибыль предприятия (налог на прибыль);

- в) затраты предприятия (налог на дороги, коммунальный налог и т.д.).

Ставка налога — это размер налога, устанавливаемый на объект налогообложения. Ставка устанавливается либо в твердой сумме, либо в процентах.

В зависимости от порядка установления налоговой ставки различают несколько **способов налогообложения**:

- **прогрессивное налогообложение**, при котором налоговая ставка увеличивается по мере роста объекта налогообложения, например, подоходный налог с граждан;

- **пропорциональное налогообложение**, при котором налоговая ставка не изменяется по мере роста объекта налогообложения;

- **регрессивное налогообложение**, при котором реальная налоговая ставка уменьшается по мере роста объекта налогообложения.

Применение определенных способов налогообложения, установление видов налогов, размеров их ставок и порядка уплаты налогов составляют **налоговую политику** государства, которая является одним из главнейших рычагов государственного регулирования экономики.

В зависимости от объекта налогообложения налоги могут быть

прямыми и косвенными.

Прямые налоги предназначены для изъятия в госбюджет части полученного дохода хозяйствующего субъекта и применяются по принципу резиденства или территориальности:

а) принцип резиденства в прямом налогообложении предусматривает налоговую ответственность физического (юридического) лица по месту его регистрации, то есть, все доходы хозяйствующего субъекта, полученные им независимо от места проведения коммерческих операций, облагаются налогами в стране, в которой данный субъект является резидентом;

б) принцип территориальности предполагает налогообложение полученного дохода по месту его получения, что позволяет более полно реализовать налоговый суверенитет каждого государства.

Косвенные налоги не связаны непосредственно с величиной полученного дохода и основаны на принципах места назначения и страны происхождения:

а) принцип места назначения предполагает, что налог взимается со всех товаров и услуг, которые были ввезены в данную страну для конечного потребления, вне зависимости от того, где эти продукты произведены;

б) принцип страны происхождения предполагает, что налог взимается со всех товаров и услуг, произведенных в данном государстве, вне зависимости от конечного места потребления.

Например, к косвенным налогам относятся налоги на потребление (НДС) и на ввоз (вывоз) товара (таможенные пошлины).

В системе национальных счетов группировка налогов базируется на концепции расширенного производства, в соответствии с которой производство включает в себя создание материальных благ и услуг.

Классификация текущих налогов в соответствии с методологией СНС 1993 г. представлена на рис. 11.1:

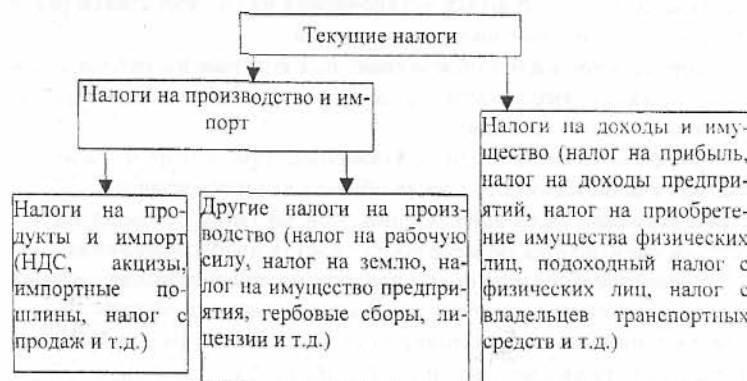


Рисунок 11.1. Классификация текущих налогов.

Текущие налоги делятся на две основные группы:

- налоги на производство и импорт;
- налоги на доходы и имущество.

Налоги на производство и импорт представляют собой обязательные платежи, взимаемые с хозяйственных единиц – резидентов государством в связи с производством, импортом товаров, услуг и использованием в процессе этой деятельности трудовых, материальных и природных ресурсов (факторов производства). Данные налоги уплачиваются независимо от наличия прибыли. Налоги на прибыль и доходы не относятся к налогам на производство и импорт и отражаются в составе текущих трансфертов.

В свою очередь налоги на производство и импорт также делятся на две группы:

- налоги на продукты и импорт;
- другие налоги на производство.

Налоги на продукты взимаются пропорционально количеству или стоимости товаров и услуг, производимых или продаваемых производящей единицей – резидентом. К ним относятся, например, налог с оборота и аналогичные ему налоги, налог с продаж, налог на добавленную стоимость, акцизы и т.д. **Налоги на импорт** включают налоги на импортируемые товары и услуги.

Другие налоги на производство – это налоги, связанные с использованием факторов производства, а также платежи за лицензии и разрешение заниматься какой-либо производственной деятельностью или другие обязательные платежи, уплата которых необходима для деятельности институциональных единиц. Они не включают в себя налоги на прибыль и другие доходы, получаемые предприятием.

2. Система налогообложения в Украине строится на принципах обязательности, равнозначности и пропорциональности, равенства и недопущения налоговой дискриминации, стабильности, экономической обоснованности, равномерности уплаты и единства подхода.

Принципы построения системы налогообложения, виды налогов, сборов и обязательных платежей, плательщики налогов, объекты налогообложения, порядок зачисления и распределения налогов, порядок их расчета и сроки уплаты, а также ответственность за нарушение налогового законодательства устанавливаются Законом Украины «**О системе налогообложения**».

В соответствии с этим Законом в Украине выделяют общегосударственные и местные налоги. К **общегосударственным** относятся следующие виды налогов и обязательных платежей:

- налог на добавленную стоимость (НДС);
- акцизный сбор;

налог на прибыль предприятия;
налог на доходы граждан (подходный налог);
пошлина;
государственная пошлина;
налог на недвижимое имущество (недвижимость);
плата (налог) за землю;
налог с владельцев транспортных средств;
налог на промысел;
сбор за геологоразведочные работы, выполненные за счет государственного бюджета;
сбор за специальное использование природных ресурсов;
сбор за загрязнение окружающей природной среды;
сбор в Фонд для осуществления мер по ликвидации последствий Чернобыльской катастрофы и социальной защите населения;
сбор на обязательное социальное страхование;
сбор на обязательное государственное пенсионное страхование;
сбор в Государственный инновационный фонд;
плата за торговый патент на некоторые виды предпринимательской деятельности.

Законодательно могут устанавливаться и другие общегосударственные налоги и сборы.

К *местным* налогам и сборам относят:

налог с рекламы;
коммунальный налог;
гостиничный сбор;
сбор за парковку автотранспорта;
рыночный сбор;
сбор за выдачу ордера на квартиру;
курортный сбор;
сбор за участие в бегах на ипподроме;
сбор за выигрыш на бегах на ипподроме;
сбор с лиц, принимающих участие в игре на тотализаторе на ипподроме;
сбор за право использования местной символики;
сбор за право проведения кино- и телесъемок;
сбор за проведение местных аукционов, конкурсных продаж и лотерей;
сбор за проезд через территорию пограничных областей автотранспорта, направляющегося за границу;
сбор за выдачу разрешения на размещение объектов торговли и сферы услуг;
сбор с владельцев собак.

Местные налоги и сборы устанавливаются местными Советами, но лишь в соответствии с приведенным перечнем и в рамках предельных размеров ставок, устанавливаемых законами Украины.

Закон Украины «О системе налогообложения» определяет, что ставки общегосударственных налогов, порядок их исчисления и уплаты могут устанавливаться и изменяться только специальными законами по налогообложению. Этим же законом предусмотрено, что ставки и механизм взимания налогов не могут вводиться законом о Государственном бюджете на соответствующий год.

Рассмотрим основные виды налогов более подробно.

2.1. Налог на прибыль предприятий является прямым налогом.

Плательщиками налога на прибыль в Украине являются:

из числа резидентов – субъекты, осуществляющие хозяйственную деятельность, направленную на получение прибыли;

из числа нерезидентов – физические и юридические лица, получающие доход с источником происхождения в Украине.

Налогообложение прибыли предприятий предполагает вычисление: валовых доходов, валовых расходов, сумм амортизационных отчислений.

Определим сущность данных показателей в соответствии с Законом Украины «О налогообложении прибыли предприятий» от 22.05.97.

Валовые доходы – общая сумма доходов от всех видов деятельности, полученного (начисленного) субъектом налогообложения в денежной, материальной и нематериальной форме, как на территории Украины, так и за ее пределами.

Валовые доходы включают в себя:

общие доходы от реализации товаров (работ, услуг);
доходы от осуществления банковских, страховых и других операций по предоставлению финансовых услуг;
доходы от совместной деятельности, а также проценты, дивиденды и т. д.;
доходы, не учтенные в исчислении валового дохода периодов, предшествующих отчетному;

доходы из других источников и от внереализационных операций.

В валовые доходы не входят суммы акцизного сбора, налога на добавленную стоимость, суммы средств или стоимость имущества, полученные плательщиком налога по решению суда как компенсация его расходов или убытков, а также некоторые другие суммы.

Валовые расходы – общая сумма всех затрат субъекта налогообложения в денежной, материальной и нематериальной форме, компенсирующих стоимость товаров (работ, услуг), которые приобретаются для дальнейшего использования в собственной хозяйственной деятельности.

В состав валовых расходов включаются суммы:

расходов, уплаченных в связи с подготовкой, организацией, ведением производства, реализацией продукции (работ, услуг) и охра-

ной труда;

средств или стоимость имущества, добровольно переданные в госбюджет или местные бюджеты, но не более 4% налогооблагаемой прибыли;

средств, перечисленных предприятиям всеукраинских объединений лиц, которые пострадали вследствие Чернобыльской катастрофы, но не более 10% налогооблагаемой прибыли;

средств, вносимых в страховые резервы финансовыми учреждениями для покрытия риска не возврата кредита;

внесенных налогов, сборов и других обязательных платежей;

расходов, не учтенных в составе валовых издержек прошлых лет;

безнадёжной задолженности в случае, когда соответствующие меры по взысканию долгов не дали результата;

расходов, связанных с улучшением основных фондов и суммы превышения балансовой стоимости основных фондов и нематериальных активов над стоимостью их реализации.

Не включаются в состав валовых издержек расходы на нужды, не связанные с ведением хозяйственной деятельности.

Как доходы, так и расходы относятся к валовым с момента, когда произошло первое из событий - либо оплата, либо отгрузка товаров (оказание услуг).

Амортизационные отчисления - постепенное отнесение затрат на приобретение основных фондов и нематериальных активов на уменьшение налогооблагаемой прибыли в пределах установленных норм амортизационных отчислений.

Объектом налогообложения ($O_{об}$) является сумма прибыли, рассчитанная посредством уменьшения валового дохода ($ВД$) на сумму валовых расходов ($ВР$) и амортизационных отчислений ($АО$).

$$O_{об} = ВД - ВР - АО.$$

Налог на прибыль ($H_{пп}$) исчисляется по ставке 30% от объекта налогообложения, т.е.:

$$H_{пп} = O_{пп} \cdot 0,3.$$

2.2. Налог на добавленную стоимость (НДС) представляет собой косвенный налог на потребление. Налог на добавленную стоимость является частью вновь созданной стоимости на каждом этапе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг. Методика расчета данного налога регулируется положениями Закона Украины «О налоге на добавленную стоимость» от 03.04.97 г.

Субъектами налогообложения НДС являются предприятия всех форм собственности, а также физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью, объем налогооблагаемых операций которых в течение какого-либо периода из последних двенадцати календарных месяцев превышал 600 налогооблагаемых минимумов граждан. При этом, если торговля производится за наличный расчет,

налог платится независимо от объемов продаж. Исключение составляют лишь физические лица, которые уплачивают рыночный сбор, т.е. торгуют на рынке.

Объект налогообложения НДС ($O_{ндс}$) определяется по операциям, связанным с продажей товаров (работ, услуг) на таможенной территории Украины, а также ввозу товаров (работ, услуг) в Украину, исходя из договорной стоимости товаров (в т.ч. акцизного сбора, ввозной таможенной пошлины, других налогов и сборов, включаемых в цену товара без НДС). Под операциями по продаже товаров понимаются любые операции, которые осуществляются в соответствии с гражданско-правовыми договорами.

Налог исчисляется по ставке 20% от объекта налогообложения, за исключением операций, освобожденных от налогообложения, и операций, к которым применяется нулевая ставка.

Реализация товаров (работ, услуг) предприятиями осуществляется по договорным ценам с дополнительным начислением налога на добавленную стоимость. При этом плательщик налога обязан предоставить покупателю **налоговую накладную**.

В статистике при исчислении НДС, который должен быть уплачен в бюджет, используются показатели **налоговых обязательств и налогового кредита**.

Налоговые обязательства (НО) - суммы НДС, которые относятся к операциям по реализации товаров (работ, услуг) на территории Украины, а также ввозу товаров на таможенную территорию Украины и выполнению услуг (работ) нерезидентами для их потребления на Украине, стоимость которых относится к валовым доходам.

Налоговый кредит (НК) - сумма НДС, уплаченного (подлежащего к уплате) поставщикам или подрядчикам вместе со стоимостью товаров (работ, услуг), которая относится к валовым расходам или подлежит амортизации.

Моментом отнесения к налоговым обязательствам или налоговому кредиту сумм НДС по вышеперечисленным операциям считается тот момент, который произошел ранее: либо оплата, либо отгрузка товаров (оказание услуг).

К перечислению в бюджет ($H_{ндс}$) подлежит разница между суммой налоговых обязательств и налогового кредита отчетного периода:

$$H_{ндс} = НО - НК.$$

2.3. Подоходный налог является прямым налогом на доходы физических лиц.

Плательщиками подоходного налога (субъектами налогообложения) в Украине являются граждане Украины, иностранные граждане и лица без гражданства как имеющие, так и не имеющие постоянного места проживания в Украине.

Объектом налогообложения подоходным налогом у граждан.

постоянно проживающих в Украине, является среднемесячный первичный доход за календарный год, полученный из разных источников как на территории Украины, так и за ее пределами.

Объектом налогообложения у граждан, не имеющих постоянного места жительства в Украине, является совокупный доход, полученный из доходов в Украине.

При определении совокупного налогооблагаемого дохода учитываются доходы, полученные как в натуральной, так и в денежной форме (в национальной или иностранной валюте).

Ставки прогрессивного налогообложения доходов граждан исчисляются исходя из необлагаемого минимума доходов граждан, размер которого устанавливается Верховной Радой Украины, и размера месячного совокупного дохода гражданина. Доходы граждан ниже необлагаемого минимума не облагаются налогом, выше — облагаются согласно шкале ставок в процентах (табл. 11.1).

Таблица 11.1

Шкала ставок подоходного налога

№ п/п	Месячный совокупный налогооблагаемый доход (в налогооблагаемых минимумах)	Ставки и размеры налога
1	В размере одного налогооблагаемого минимума	Не облагается налогом.
2	В размере от одного налогооблагаемого минимума + 1 грн. до 5 налогооблагаемых минимумов	10% от суммы дохода, превышающей размер одного налогооблагаемого минимума.
3	В размере от 5 налогооблагаемых минимумов + 1 грн. до 10 налогооблагаемых минимумов	15% от суммы, превышающей доход в размере 5 налогооблагаемых минимумов + налог с дохода в размере 5 налогооблагаемых минимумов.
4	В размере от 10 налогооблагаемых минимумов + 1 грн. до 60 налогооблагаемых минимумов	20% от суммы, превышающей доход в размере 10 налогооблагаемых минимумов + налог с дохода в размере 10 налогооблагаемых минимумов.
5	В размере от 60 налогооблагаемых минимумов + 1 грн. до 100 налогооблагаемых минимумов	30% от суммы, превышающей доход в размере 60 налогооблагаемых минимумов + налог с дохода в размере 60 налогооблагаемых минимумов.
6	В размере свыше 100 налогооблагаемых минимумов	40% от суммы, превышающей доход в размере 100 налогооблагаемых минимумов + налог с дохода в размере 100 налогооблагаемых минимумов.

Подоходный налог удерживается по месту выплаты дохода во время выплаты.

2.4. Акцизный сбор — это налог на высокорентабельные и монопольные товары. Он включается в отпускную цену товара.

Перечень товаров, на которые устанавливается акцизный сбор, и ставки этого сбора утверждаются Постановлениями Верховной Рады.

Ставки акцизного сбора устанавливаются в процентах к стоимости товара в отпускных ценах для отечественных производителей и к таможенной (закупочной) стоимости для импортных товаров с учетом таможенных сборов и ввозной пошлины.

В Украине около 30 видов товаров подпадают под акцизный сбор. Ставки акциза колеблются весьма существенно — от 10 до 300%.

Акциз уплачивается, как правило, производителем или субъектом, ввозящим подакцизный товар на территорию Украины, и только один раз. Если товар подакцизный, в сопроводительных документах должна быть отметка об уплате акциза. Если производитель по каким-либо причинам не уплатил акциз, его уплачивает продавец.

2.5. Объектом платы за землю является денежная оценка земельного участка, который находится в собственности или пользовании, в том числе на условиях аренды.

Субъектом платы за землю (плательщиком) является собственник земли или землепользователь.

При этом нужно иметь в виду, что плата за землю делится на два вида — налог на землю (платит собственник земли, землевладелец или землепользователь — не арендатор) и арендная плата (платят арендаторы). Таким образом, арендаторы платят только арендную плату, а не земельный налог. Это связано с тем, что объектом налогообложения является денежная оценка земельного участка, за который налог уплачивается его собственником или владельцем — арендодателем, в противном случае возникает двойное налогообложение.

Для того чтобы арендатор действительно считался арендатором, он должен иметь договор аренды соответствующего участка (его части). Договор аренды здания, склада, помещения и т.д. не заменяет договора аренды земли, который должен заключаться отдельно. Согласно Земельному кодексу Украины договор аренды земли подлежит регистрации в местных органах власти.

Ставки земельного налога определяются в размере 1% от денежной оценки участка. Сама денежная оценка проводится по методикам, утверждаемым Кабинетом Министров Украины. Что касается платы за аренду земли, то здесь отношения сторон в основном регулируются

нормами Земельного кодекса и самим договором аренды.

2.6. Контроль за соблюдением налогового законодательства в Украине осуществляется *Государственной налоговой администрацией Украины (ГНАУ)*, созданной в результате объединения Главной государственной налоговой инспекции и Управления по борьбе с уголовным сокрытием доходов от налогообложения, находившегося в структуре МВД Украины. Главной задачей Государственной налоговой администрации является обеспечение соблюдения налогового законодательства, полный учет всех плательщиков налогов и обязательных платежей, поступающих в бюджет, государственные целевые фонды, обеспечение правильности исчисления и уплаты этих платежей.

Налоговая служба Украины осуществляет контроль по всем видам налогов и сборов, в том числе по 18 общегосударственным и 16 местным налогам.

За нарушение налогового законодательства на субъекты предпринимательской деятельности — налогоплательщиков возложена ответственность в виде мер имущественного воздействия, к которым относятся:

- финансовые (штрафные) санкции;
- пени;
- административные штрафы.

Все эти меры имущественного воздействия можно объединить одним таким понятием, как установленная законом финансовая мера воздействия за нарушение сроков уплаты налогов, платежей и взносов, которая исчисляется в процентах или твердой сумме (размере) от суммы неисполненного или ненадлежаще исполненного платежа, и уплачивается за каждый день просрочки или по факту неплатежа.

Ответственность за правильность исчисления, своевременность уплаты налогов и других обязательных платежей и соблюдение законодательства о налогообложении возлагается на плательщиков налогов и других обязательных платежей.

3. Широко распространено мнение о том, что чем больше взимать налогов, тем больше будет поступлений в бюджет. Как показывает опыт стран с развитой рыночной экономикой, для нормального функционирования экономики необходимо, чтобы суммарный размер налогообложения не превышал одной трети прибыли, полученной предприятием. Превышение указанного уровня налогов подрывает основы воспроизводства и ведет к разбалансированию экономики.

В последнее время получила признание бюджетная концепция Лаффера, которая базируется на том, что налоговые поступления являются функцией, построенной на базе анализа такого показателя как

налоговая ставка.

Оптимальное значение функции Лаффера показывает, что рост ставок взимаемых налогов приводит к увеличению доходной части бюджета только до какого-то определенного уровня. Когда данный уровень превышает, рост налоговой ставки приводит не к увеличению, а к снижению поступлений в бюджет, так как субъекты налогообложения сокращают развитие производства, уменьшают капитальные вложения и инвестиции, а также используют все возможные способы уклонения от уплаты высоких налогов.

Зависимость налоговых поступлений от величины ставки налогов характеризуется так называемой *кривой Лаффера*. По Лафферу, оптимальной является средняя суммарная ставка прямых и косвенных налогов в размере 37,7% (рис.11.2.). Именно при такой ставке достигается максимальный уровень налоговых поступлений в бюджет.

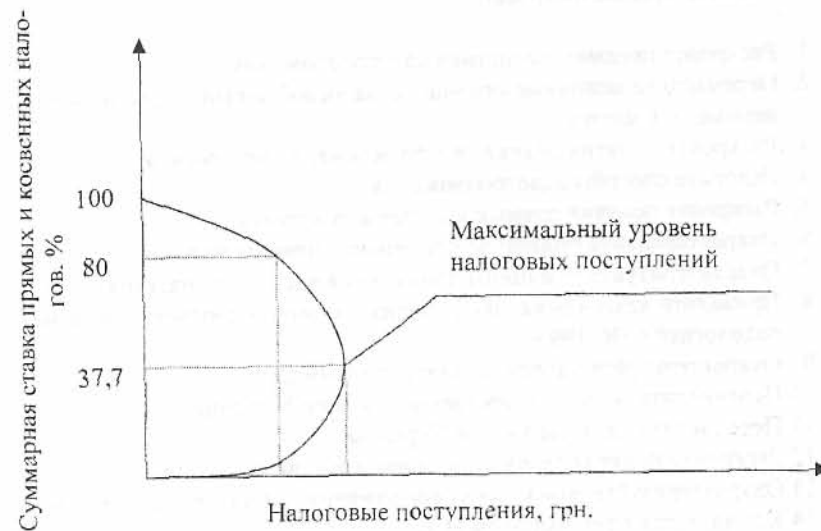


Рис. 11.2. Кривая Лаффера

В Украине установлен уровень налогообложения прибыли - 30%, что, в общем, соответствует мировой практике. Фактически же с учетом ценообразования, порядка определения затрат и исчисления прибыли, неравномерности налоговых льгот, особенно-

стей методики исчисления и порядка уплаты налогов у предприятий изымается свыше 50%, а в некоторых случаях — 70-80% прибыли.

Подобное положение возникло вследствие неправильной ориентации системы налогообложения на увеличение косвенных налогов, размеры которых не зависят от результатов хозяйственной деятельности. В частности, ставки налога на землю за последнее время возросли в 20 раз, база исчисления коммунального налога выросла в 24 раза и т.д.

В настоящее время приоритетными направлениями реформирования системы налогообложения являются:

снижение размеров ставок налогов и других обязательных платежей путем расширения базы для начисления налогов за счет сокращения и отмены льгот при определении объектов налогообложения;

стабилизация размеров ставок и сроков уплаты налогов.

Контрольные вопросы:

1. Раскройте предмет статистики налогообложения.
2. Перечислите основные принципы налогообложения, сформулированные А. Смитом.
3. Раскройте понятия объекта и субъекта налогообложения.
4. Назовите способы налогообложения.
5. Раскройте понятия прямых и косвенных налогов.
6. Охарактеризуйте принципы применения прямых налогов.
7. Охарактеризуйте принципы применения косвенных налогов.
8. Приведите классификацию текущих налогов в соответствии с методологией СНС 1993 г.
9. Охарактеризуйте налоги на продукты и импорт.
10. Перечислите общегосударственные налоги Украины.
11. Перечислите местные налоги Украины.
12. Раскройте понятия валовых доходов и валовых расходов.
13. Охарактеризуйте объект налогообложения для налога на прибыль.
14. Кто является плательщиком НДС?
15. Что является объектом налогообложения НДС?
16. Раскройте понятия налоговых обязательств и налогового кредита.
17. Как определяется сумма НДС, подлежащая перечислению в бюджет?
18. Кто является плательщиком подоходного налога?
19. Что является объектом налогообложения для налога на землю?
20. Кто осуществляет контроль за соблюдением налогового законодательства?

Тема 12. Статистика внешней торговли.

1. Содержание и цели статистики внешней торговли.
2. Методология статистики внешней торговли.
3. Основные показатели статистики внешней торговли.
4. Платежный баланс.

1. Внешняя торговля — это торговля товарами и услугами между странами, включающая их вывоз (*экспорт*) и ввоз (*импорт*). Иногда торговля с той или иной страной ограничивается или экспортом или импортом. В совокупности, внешняя торговля представляет собой международную торговлю, основанную на международном разделении труда.

Предметом изучения статистики внешней торговли являются внешнеэкономические связи с «остальным миром», т. е. экспорт и импорт товаров в их количественном и стоимостном выражениях, а также географическая направленность экспорта и импорта («товар - страна», «страна - товар»).

Под **экспортом** понимается вывоз из страны произведенных, выращенных или добытых товаров отечественного производства. При этом к товарам отечественного производства относятся также товары иностранного происхождения, которые были ввезены в страну и подвержены существенной переработке, изменившей их основные качественные или технические характеристики.

Под **импортом** понимается ввоз товаров в страну. В импорт включаются ввезенные товары, предназначенные для потребления внутри страны, для реэкспорта и товары, закупаемые для отечественных организаций за границей.

В международной торговле существуют также понятия реэкспортных и реимпортных операций. **Реэкспортные операции** предусматривают продажу и вывоз из страны ранее ввезенных в нее товаров без их переработки. Страна (а также субъекты предпринимательской деятельности в этой стране), которая ввозит, а затем вывозит товары в третью страну, называется **реэкспортером**. Реэкспортные операции предусматривают заключение двух внешнеэкономических договоров реэкспортером. По первому он покупает товар, а по другому — продает его. Реэкспортные операции осуществляются, как правило, по заказу конечного импортера; если он не имеет выхода на рынок страны экспортера и не хочет нести затраты, связанные с таким выходом, ему проще обратиться к реэкспортеру, у которого есть тесные связи с экспортером.

Реимпортные операции по своему существу представляют собой несостоявшиеся экспортные операции и обозначают ввоз в страну ранее вывезенных из нее товаров. Сюда относятся возврат забракованных покупателем товаров, возврат товаров, не проданных на аук-

ционах, не реализованных через консигнационные склады. Основным признаком реимпортных операций является пересечение отечественными товарами границы своей страны дважды: при вывозе и ввозе.

Документальной основой ведения статистики внешней торговли страны является информация, содержащаяся в первичном документе - Грузовой таможенной декларации (ГТД).

В ГТД указываются сведения, необходимые для оценки и взимания таможенных пошлин и налогов, сбора статистических данных и применения законов и распоряжений, за исполнение которых таможенная служба несет ответственность.

Таможенное декларирование – один из способов государственного регулирования внешнеэкономической деятельности.

Декларации бывают трех типов: экспортные, импортные и транзитные.

В ГТД указываются вид внешнеэкономической операции, отправитель и получатель товара, валюта платежа, общая фактическая стоимость и другие данные, раскрывающие сущность товара и валютной выручки. В соответствующих графах ГТД указываются наименование товаров и их технические характеристики, включая номера моделей, типы, размеры, технические параметры и т.п. Это позволяет однозначно классифицировать декларируемые товары в определенную 9-значную подгруппу в Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Содружества Независимых Государств (ТН ВЭД СНГ).

По мере увеличения масштабов и усложнения форм внешнеэкономических отношений, усиления интеграционных процессов и взаимозависимости национальных экономик расширяется многостороннее регулирование международных хозяйственных связей при участии межправительственных и неправительственных организаций. Эти организации, особенно входящие в систему ООН, разрабатывают и принимают конвенции, соглашения и другие документы, учитывающие интересы непосредственных участников коммерческих операций (как экспортеров, так и импортеров), крупных и малых стран, а также стран, различных по уровню экономического развития. При этом одни международные торговые экономические документы имеют обязательную силу для подписавших их стран и, следовательно, для их предпринимателей, тогда как другие имеют сугубо добровольный характер, но ими также руководствуются предприниматели всех стран, чтобы повысить эффективность своей деятельности, поскольку эти документы обобщают накопленный в мире опыт решения тех или иных конкретных сложных проблем во взаимоотношениях иностранных контрагентов.

Задачами статистики внешней торговли являются:

разработка системы показателей, характеризующих размеры, динамику и структуру внешней торговли;

анализ факторов, обуславливающих основные тенденции их развития;

сравнительный анализ показателей внешней торговли различных стран;

обеспечение полного и достоверного учета данных об экспорте и импорте;

анализ основных тенденций, структуры и динамики внешнеэкономических товарных потоков одновременно с анализом общей макроэкономической ситуации;

анализ конъюнктуры рынка;

составление торгового и отдельных статей платежного баланса.

Данные статистики внешнеэкономических связей используются органами государственного управления:

1) при разработке программ и прогнозов развития экономики и внешнеэкономической деятельности;

2) для обеспечения необходимыми данными статистики внешней торговли непосредственно участников внешнеэкономической деятельности;

3) для контроля таможенных платежей, перечисляемых в бюджет Украины;

4) для государственного регулирования товаропотоков с помощью таможенных тарифных мер и, прежде всего, уровня пошлин на ввозимые в страну товары;

5) для осуществления валютного контроля;

6) для подготовки законодательных актов в области таможенной политики;

7) для подготовки межгосударственных торговых переговоров и оперативно-коммерческой работы.

Таким образом, статистике отводится важная роль, поскольку она способствует принятию управленческих решений в сфере внешнеэкономических связей.

2. Методология статистики внешней торговли определяет объекты статистического наблюдения и учета в статистике внешней торговли и порядок их учета, в том числе товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом и по линиям электропередач.

Основу методологических положений статистики внешней торговли составили рекомендации Статистической комиссии ООН («Статистика международной торговли. Концепция и определения», ООН, 1982 г.) и рекомендации, содержащиеся в «Руководстве для пользователей по статистике внешней торговли», разработанном Евростандартом (изд. 3, 1990 г.).

Методологией статистики внешней торговли прежде всего определяются объекты статистического наблюдения в таможенной ста-

тистике внешней торговли и порядок их учета, который в значительной степени зависит от применяемой системы учета экспорта и импорта.

В международной статистической практике существуют две общепринятые системы учета экспортно-импортных операций - *специальная* и *общая*.

При *специальной системе учета* в импорт включаются товары, предназначенные для потребления внутри страны, а в экспорт - товары, произведенные, добытые, выращенные или переработанные в ней. *Общая система учета* распространяется на все коммерческие операции по ввозу и вывозу, включая в себя операции по реэкспорту.

Различие между двумя системами состоит, в основном, в определении момента учета этих операций: при общей системе учета внешней торговли экспорт и импорт регистрируется, когда товар пересекает государственную границу, а при специальной - когда он пересекает таможенную границу страны. Это различие имеет особое значение в тех случаях, когда товары проходят через свободные таможенные зоны и свободные склады, являющиеся частью территории государства, где они находятся вне таможенной территории и не подлежат таможенному контролю.

Товары, поступающие из свободных таможенных зон и свободных складов, учитываются в статистике внешней торговли при «специальной» системе учета торговли (специальный импорт) только после того, как они будут выпущены из свободных таможенных зон и со свободных складов и поступят в свободное обращение.

Специальный экспорт также охватывает товары, произведенные, добытые, выращенные или переработанные в стране, а также товары, ввезенные первоначально как специальный импорт. Однако при общей системе учета регистрируется весь объем ввоза иностранных товаров, в том числе товары, ввезенные в свободные таможенные зоны и помещенные на свободные склады на момент ввоза, даже если эти товары поступят в свободное обращение позднее.

В экспорте при общей системе учета помимо товаров, охватываемых специальной системой учета, регистрируются товары, которые были декларированы для ввоза в свободные таможенные зоны и на свободные склады, однако впоследствии были реэкспортированы.

В соответствии с рекомендациями Статистической комиссии ООН желательно использовать общую систему учета торговли.

Перечень товаров, подлежащих учету в статистике внешней торговли, должен быть достаточно полным и охватывать все товары и ценности, ввозимые в страну или вывозимые из нее, за исключением транзитных грузов.

В статистике внешней торговли обычно выделяют три категории товаров:

товары, которые должны включаться в статистику внешней торговли;

товары, которые должны быть исключены из нее;

товары, которые учитываются отдельно.

В статистику внешней торговли, в основном, включаются все товары (в том числе ценности, за исключением валютных, находящихся в обращении), в результате ввоза и вывоза которых уменьшаются или увеличиваются материальные ресурсы страны, т. е. не только объекты коммерческих сделок, характеризующиеся переходом права собственности.

Статистикой внешней торговли не учитываются следующие товары:

а) товары, стоимость которых не превышает порога статистического наблюдения, т.е. предельную величину стоимости, установленную таможенным законодательством;

б) валютные ценности (в том числе монетарное золото), находящиеся в обращении, которыми обмениваются банки для урегулирования взаимных расчетов;

в) товары для официального (служебного) пользования дипломатических и консульских представительств;

г) товары, не являющиеся предметом коммерческих операций, например, товары, перемещаемые физическими лицами не для коммерческих целей.

Порог статистического наблюдения — это такая предельная величина стоимости, нетто-тоннажа и других показателей, характеризующих перемещаемые товары, ниже которой они не учитываются в статистике внешней торговли.

Статистическому наблюдению подлежат товары, таможенная стоимость которых превышает установленную таможенным законодательством сумму.

Статистические данные по экспорту и импорту в стоимостном выражении являются базой расчета целого ряда абсолютных и относительных величин, характеризующих развитие внешней торговли страны. Стоимость должна фиксироваться для всех товаров, подлежащих учету, независимо от того, были они объектом купли-продажи или нет.

Исходя из обязанностей продавца и покупателя по доставке товара из одной страны в другую внешнеторговый контракт заключается на основе 13 видов коммерческих условий поставок, регламентируемых Правилами по толкованию торговых терминов — Инкотермс. (В настоящее время статистика внешней торговли базируется на Инкотермс 2000).

Условия Инкотермс, а также способы транспортировки приведены в табл.12.1

Условия Инкотермс и виды транспортировки

Группа	Аббревиатура	Полное название на английском языке	Русское название	Вид транспорта
1	2	3	4	5
Е Отгрузка	EXW	Ex Works	Франко-завод	Любой (в т. ч. смешанный)
F Основная перевозка не оплачена	FCA	Free Carrier	Франко-перевозчик	Любой Морской и речной Морской и речной
	FAS	Free Alongside Ship	Франко вдоль борта судна	
	FOB	Free On Board	Франко-борт	
С Основная перевозка оплачена	C&F	Cost and Freight	Стоимость и фрахт	Морской и речной
	CIF	Cost, Insurance and Freight	Стоимость, страхование и фрахт	
	CPT	Carriage Paid To	Перевозка оплачена до	Морской и речной Любой Любой
	CIP	Carriage and Insurance Paid To	Перевозка и страхование оплачены до	
D Прибытие	DAF	Delivered At Frontier	Поставлено на границу	Любой Морской и речной
	DES	Delivered Ex Ship	Поставлено франко-судно	
	DEQ	Delivered Ex Quay	Поставлено франко-причал	Морской и речной Любой Любой
	DDU	Delivered, Duty Unpaid	Поставлено, пошлина не оплачена	
	DDP	Delivered, Duty Paid	Поставлено, пошлина оплачена	

В первую группу входит **Е-условие** (EXW) — «Франко - завод». Это условие предполагает минимальный риск для продавца. В соответствии с ним продавец только предоставляет товар покупателю на своем заводе или складе и не несет ответственности даже за его погрузку. Все расходы и риски, связанные с доставкой товара до места назначения, несет покупатель.

Вторую группу составляют **F-условия**: FCA — «Франко-перевозчик», FAS или «Франко вдоль борта судна» и FOB или «Франко-борт». Обязанности продавца по этим условиям заключаются в поставке товара перевозчику, указанному покупателем.

В третью группу, **группу «С»**, входят условия: C&F — «Стоимость и фрахт», CIF или «Стоимость, страхование и фрахт», CPT —

«Перевозка оплачена до», CIP — «Перевозка и страхование оплачены до». Эти условия требуют, чтобы продавец заключил договор перевозки товара, но без несения продавцом рисков гибели или повреждения товара.

Четвертую группу, **группу «D»**, составляют условия: DAF — «Поставлено на границу», DES — «Поставлено франко-судно», DEQ — «Поставлено франко-причал», DDU — «Поставлено, пошлина не оплачена» и DDP — «Поставлено, пошлина оплачена». По этим условиям продавец несет все расходы и риски, связанные с доставкой товара в страну покупателя.

Некоторые из условий Инкотермс определяют вид транспорта, который применим для исполнения контракта. Другие условия применимы к нескольким видам транспорта, и, наконец, третьи — к любым видам.

Из базисных условий в практике международной торговли наибольшее распространение получили сделки на условиях FOB и СИФ.

Как правило, при заключении контрактов на экспорт товаров цены на них оговариваются исходя из мировых. С целью недопущения экспорта отечественных товаров по демпинговым ценам, и, как следствие, принятия другими странами антидемпинговых мер для ряда товаров устанавливаются так называемые **индикативные цены**. Это оптимальные экспортные цены, ориентированные на мировой рынок с учетом сертификации и качества предполагаемого экспорта, ниже которых товары не пропускаются через таможенную границу.

Субъекты ВЭД имеют право самостоятельно определять форму расчетов по внешнеэкономическим операциям.

Рассмотрим некоторые формы расчетов, применяемые в международных сделках.

Авансовый платеж предусматривает выплату покупателем согласованных контрактом сумм до передачи ему товара или товарораспорядительных документов, чаще всего во время или даже до начала выполнения заказа. Авансовый платеж может уплачиваться сразу полностью — 100%-ный авансовый платеж, либо частями в установленные сроки — например, 60% — во время заказа, 30% — через месяц после первого платежа и остальные 10% — после получения товарораспорядительных документов. Авансовый платеж в размере полной стоимости поставляемого товара является наиболее выгодной формой расчетов для экспортера и наименее выгодной для импортера.

Аккредитивная форма расчетов представляет собой условное денежное обязательство банка, выдаваемое им по поручению покупателя в пользу продавца, по которому банк, открывший счет (банк-эмитент), может произвести платежи продавцу или дать полномочия другому банку производить такие платежи при наличии документов, предусмотренных в аккредитиве, и при выполнении других условий аккредитива. Расчеты с помощью аккредитива носят еще название

«расчеты по системе LC» (англ. letter of credit – аккредитив). Эта форма расчетов также выгодна экспортеру в связи с гарантией оплаты. Импортер, в свою очередь, имеет гарантию, что платеж будет произведен в пользу экспортера только после предъявления им товарных документов, подтверждающих отгрузку.

Расчеты по внешнеэкономическим операциям осуществляются в соответствии с валютным законодательством.

Большинство стран формируют данные об экспорте и импорте на основе общепринятых в международной практике методологических положений. Отклонения от этих положений, либо различный подход к отдельным методологическим принципам являются основными причинами расхождений между данными стран-экспортеров и импортеров.

Неизбежными причинами таких расхождений является то, что большинство стран учитывает экспорт на базе цен FOB, а импорт – на базе цен CIF. Разница в учете экспорта и импорта соответствует стоимости международного фрахта и страхования. Для корректного сопоставления обычно осуществляется пересчет импорта в сторону уменьшения, к ценам FOB (т.е. в том виде, в каком соответствующие показатели должны быть записаны в платежном балансе). Для пересчета используется среднемировое соотношение стоимости СИФ/FOB, которое, по оценке МВФ, равно 1,06 (хотя по отдельным странам этот коэффициент может составлять 1,15 – 1,20).

Одной из наиболее распространенных причин несопоставимости данных, публикуемых страной-экспортером и страной-импортером, является различное определение страны-контрагента. Под *странами-контрагентами* принято понимать те страны, между которыми осуществляется внешнеторговый оборот.

В международной статистике используется три основных метода определения стран-контрагентов при ввозе и вывозе товаров, которые сгруппированы следующим образом:

- 1) страна происхождения и страна назначения;
- 2) страна покупки и страна продажи;
- 3) страна отгрузки и страна поставки.

Большинство товаров импортируется из стран, где они потребляются. Однако в ряде случаев производство, покупка и поставка товаров могут осуществляться в различных странах, что затрудняет определение географического распределения товаров.

В статистике внешней торговли странами-контрагентами считаются:

- при ввозе — страна происхождения товара;
- при вывозе — страна назначения товара.

Страной происхождения товаров считается страна, в которой товар был полностью произведен или подвергнут достаточной переработке.

Страна назначения — страна, известная на момент отгрузки как конечная страна назначения товара.

Страной назначения для товаров, вывозимых для переработки, считается страна, в которой товар подвергается переработке.

Источником расхождений могут быть и различия в определении даты учета экспорта и импорта, момента перехода товара через государственные границы стран-контрагентов.

Например, товар страны-экспортера пересек ее государственную границу в конце декабря отчетного года, а через границу страны-импортера проследовал лишь в январе следующего за отчетным годом. В этом случае в конце отчетного года для страны-импортера данный товар «находится в пути» и не может быть зафиксирован как импорт за отчетный год. Однако так называемые «товары в пути» могут явиться объективной причиной возникновения расхождения в данных лишь для стран-контрагентов, не имеющих общей государственной границы.

Расхождение статистических данных о взаимной торговле может возникать в случае применения странами-контрагентами различных систем учета внешнеторгового оборота. Использование «специальной» или «общей» систем учета торговли предопределяет различие в категориях товаров, включаемых в экспорт и импорт для стран, применяющих разные системы.

Одной из причин расхождений может быть различие методов пересчета стоимости экспортно-импортных операций, выраженных в любых других валютах, в доллары США. Так, в таможенной статистике внешней торговли Украины пересчет стоимости товаров, выраженной в иностранной валюте, производится по действующему курсу страны на момент экспорта и импорта. В ряде стран (Великобритания, Болгария) пересчет осуществляется на основе среднемесячного курса национальной валюты к доллару США.

Расхождения могут быть также следствием отклонений от международной методологии в части круга товаров, учитываемых статистикой внешней торговли.

Выявление причин расхождений в данных стран-контрагентов и снижение этих расхождений имеет большое практическое значение, так как позволяет вскрыть значительные возможности получения дополнительных платежей в государственный бюджет.

3. Статистическая информация по внешней торговле содержит данные о количестве и стоимости экспорта и импорта, сальдо внешне-торговых балансов, дает представление о стране происхождения и стране назначения того или иного товара, условиях поставки, ценах и т.п.

К *основным показателям статистики внешней торговли* следует отнести:

стоимость экспорта;

стоимость импорта;
 внешнеторговый товарооборот;
 коэффициент покрытия импорта экспортом;
 сальдо внешней торговли;
 индексы цен экспорта (импорта);
 индексы физического объема экспорта (импорта);
 индексы стоимости экспорта (импорта);
 индексы условий торговли.

Исчисленные в *стоимостном выражении экспорт и импорт* являются основными экономическими показателями, на базе которых рассчитываются средние цены, эффективность внешней торговли, сальдо внешнеторгового баланса, определяются роль и место внешней торговли в платежном балансе страны.

Данные о внешней торговле товарами в 1996 – 1999 гг. в Украине приведены в таблице 42 Приложения.

Внешнеторговый товарооборот представляет собой сумму стоимостей экспорта и импорта.

Коэффициент покрытия импорта экспортом определяется как отношение экспорта в текущих ценах к импорту в текущих ценах.

Сальдо внешней торговли определяется как разница между экспортом и импортом в текущих или постоянных ценах.

Во внешнеторговой статистике индексы используются для изучения динамики товарооборота, физического объема экспорта и импорта, движения цен на товары, при определении «условий торговли», товарной структуры внешней торговли. Индексные показатели позволяют установить и измерить связь между отдельными факторами и выявить их роль в общей динамике экспорта и импорта.

Исходными величинами для таких подсчетов служат данные о ценах, количестве товаров, объеме экспорта и импорта в реальных и сопоставимых ценах.

Основными индексами, используемыми в статистике внешней торговли, являются: индексы цен, физического объема и стоимости экспорта (импорта), а также индекс условий торговли.

В статистике внешней торговли, как и в международной практике, первые три индекса рассчитываются по следующим формулам:

$$I_p = \frac{\sum p_1 q_1}{\sum p_0 q_1},$$

$$I_q = \frac{\sum p_0 q_1}{\sum p_0 q_0},$$

$$I_{pq} = \frac{\sum p_1 q_1}{\sum p_0 q_0},$$

где I_p - индекс цен;

I_q - индекс физического объема;

I_{pq} - индекс стоимости;

p_1, p_0 — цена товара в изучаемый и базисный период;

q_1, q_0 — количество товара в изучаемый и базисный период.

Разность значений числителя и знаменателя в этих формулах означает абсолютную величину изменения стоимостных объемов экспорта (импорта) под влиянием различных факторов (цен и физического объема) за изучаемые периоды.

Взаимосвязь индексов стоимости (I_{pq}), цен (I_p) и физического объема (I_q) следующая:

$$I_{pq} = I_p \cdot I_q.$$

В формализованном виде данная взаимосвязь индексов выражается следующим образом:

$$\frac{\sum p_1 q_1}{\sum p_0 q_0} = \frac{\sum p_1 q_1}{\sum p_0 q_1} \cdot \frac{\sum p_0 q_1}{\sum p_0 q_0}.$$

При изучении внешней торговли важно анализировать не только изменение стоимости, цен, физического объема, но и оценивать сложившиеся условия торговли. С этой целью предлагается ряд индексов: общих условий торговли; реальных условий; валовых условий; условий торговли по доходу.

Соотношение изменения общей стоимости экспорта ($I_{pqэк}$) и изменения общей стоимости импорта ($I_{pqим}$) характеризует индекс общих условий торговли (I_{pq}):

$$I_{pq}^m = \frac{I_{pqэк}}{I_{pqим}}.$$

Соотношение изменения цен экспорта и импорта или индекс «реальных условий торговли» (I_p^m) можно рассматривать как индекс покупательной способности (в единицах импорта) фиксированного объема экспорта:

$$I_p^m = \frac{I_{pэк}}{I_{pим}},$$

где $I_{pэк}$ - индекс цен экспорта;

$I_{pим}$ - индекс цен импорта.

Схема платежного баланса.

Если этот показатель меньше 1, то условия торговли в изучаемом периоде считаются неблагоприятными по сравнению с базисным периодом, если больше 1 — благоприятными.

Показатель валовых условий торговли (I_q^{ov}) представляет отношение индекса физического объема экспорта ($I_{qэк}$) к индексу физического объема импорта ($I_{qим}$):

$$I_q^{ov} = \frac{I_{qэк}}{I_{qим}}$$

Показатель условий торговли по доходам ($I_{д}^{3m}$) определяется как произведение показателя реальных условий торговли (I_p^{3m}) на индекс физического объема экспорта ($I_{qэк}$) и характеризует, в известной мере, улучшение внешней торговли в текущем периоде по сравнению с базисным:

$$I_{д}^{3m} = I_p^{3m} \cdot I_{qэк}$$

На практике, в основном, используется показатель реальных условий торговли.

4. Платежный баланс — система статистических разработок, в которых отражаются все внешнеэкономические операции за определенный период (обычно за квартал, полугодие, год) между резидентами данной страны и остальным миром. Платежный баланс — один из основных инструментов макроэкономического анализа, прогнозирования и регулирования экономики в условиях рыночных отношений.

На основании платежного баланса разрабатывается система показателей, которая позволяет:

охарактеризовать развитие внешней торговли страны за определенный отрезок времени, ее влияние на валютный курс, уровень производства, занятость и потребление;

показать, в каких масштабах и формах происходило привлечение иностранных инвестиций и осуществлялись инвестиции за границу;

ответить на вопрос, насколько своевременно осуществлялось погашение внешней задолженности страны, каковы размеры просрочки и характер ее реструктуризации.

Данные платежного баланса используются для определения фискальной и монетарной политики, регулирования внутреннего валютного рынка и валютного курса. Эти данные служат одним из информационных источников для составления СНС, расчета таких важнейших экономических показателей как ВВП и национальный доход.

Платежный баланс, скоординированный со счетами «остального мира» СНС, занимает важное место в системе макроэкономических расчетов. В наиболее агрегированном виде схема платежного баланса представлена в табл. 12.2.

	Кредит	Дебет
I Счет текущих операций		
А. Товары и услуги		
1. Товары		
2. Услуги		
Б. Доходы		
1. Оплата труда		
2. Доходы от инвестиций		
В. Текущие трансферты		
II. Счет операций с капиталом и финансовыми инструментами		
А. Счет операций с капиталом		
1. Капитальные трансферты		
2. Приобретение/продажа произведенных нефинансовых активов		
Б. Финансовый счет		
1. Прямые инвестиции		
1.1. За границу		
1.2. В экономику, для которой составляется отчетность		
2. Портфельные инвестиции		
2.1. Активы		
2.2. Обязательства		
3. Прочие инвестиции		
3.1. Активы		
3.2. Обязательства		
4. Резервные активы		

Платежный баланс включает счет текущих операций, счет операций с капиталом и финансовый счет. Платежный баланс отражает операции, которые совершаются между резидентами и нерезидентами. К ним относятся операции с товарами (например, сельскохозяйственной продукцией, продукцией добывающей и обрабатывающей промышленности); услугами (транспортными, туристическими, строительными и др.); доходами (например, дивидендами и процентами); трансфертами (например, иностранной помощью) и финансами (кредитами и займами; наличными денежными средствами и депозитами; инвестициями в акции, облигации, краткосрочные финансовые инструменты, обращающиеся на рынках).

Платежный баланс построен на основе *методологических принципов бухгалтерского учета*: каждая операция отражается дважды — по кредиту одного счета и дебету другого, корреспондируемо-

го с первым. Сумма всех кредитовых проводок должна совпадать с суммой дебетовых, а общее сальдо должно всегда равняться нулю. Однако на практике наблюдаются расхождения, связанные с тем, что данные, характеризующие разные стороны одних и тех же операций, относятся к разным источникам информации.

Вместе с тем платежный баланс существенно *отличается от бухгалтерского баланса*. Если в бухгалтерском балансе регистрируются активы (виды использования капитала) и пассивы (источники финансовых ресурсов) на определенную дату, то в платежном — экономические операции определяются как экономический поток, который является результатом взаимодействия институциональных единиц и отражает создание, преобразование, обмен, передачу или исчезновение экономических ценностей (как в СНС).

Существуют *правила отражения операций* в платежном балансе, одно из которых состоит в том, что экспорт товаров всегда показывается по кредиту, а импорт по дебету. Правила отражения операций в обобщенном виде приведены в табл. 12.3.

Таблица 12.3

Правила отражения операций в платежном балансе

Наименование операции	Кредит (+)	Дебет (-)
1. Товары и услуги	Экспорт товаров и экспорт услуг (оказание услуг резидентами)	Импорт товаров и импорт услуг (оказание услуг нерезидентами)
2. Доходы (оплата труда и доходы от инвестиций)	Поступления от нерезидентов	Выплаты нерезидентам
3. Трансферты (текущие и капитальные)	Получение средств	Передача средств
4. Приобретение / продажа произведенных нефинансовых активов	Продажа активов	Приобретение активов
5. Операции с финансовыми активами или обязательствами	Увеличение обязательств по отношению к нерезидентам или уменьшение требований к нерезидентам	Увеличение требований к нерезидентам или уменьшение обязательств к нерезидентам

Счет операций с капиталом содержит записи, которые характеризуют финансовый аспект реальных операций (их зеркальное отражение). Например, импорт товаров показывается в счете текущих

операций как статья дебета, а в счете операций с капиталом (изменение запасов иностранной валюты) — как статья кредита. Другими словами, со знаком (+) на кредите счета регистрируются операции, в результате которых происходит сокращение реальных или финансовых активов. Со знаком (-) на дебете счета регистрируются операции, в результате которых происходит увеличение реальных или финансовых активов. Например, по данным Национального Банка Украины за 1998 г. экспорт товаров составил 13699 млн. долл. (плюсовая величина), импорт товаров равнялся 16283 млн. долл. (минусовая величина). Следовательно, торговый баланс сложился отрицательный: -2584 млн. долл.

Продажа произведенных и произведенных активов отражается в платежном балансе по кредиту; приобретение аналогичных активов — по дебету. Операции с финансовыми активами или обязательствами отражаются следующим образом: увеличение обязательств (или уменьшение требований) по отношению к нерезидентам — по кредиту, увеличение требований (или уменьшение обязательств) по отношению к нерезидентам - по дебету.

Современный платежный баланс в достаточной степени согласован с СНС. Подобно национальным счетам платежный баланс представляет собой систему глобальных величин (агрегатов). В нем отражаются экономические операции, которые вовсе не предполагают платежей или не связаны с платежами в отчетном периоде (например, трансферты в натуральной форме, обмен товарами). Между платежным балансом и СНС (ее разделом: счета «остального мира») достигнута определенная согласованность при интерпретации понятий экономической территории и резидентства, в принципах оценки и времени регистрации операций, процедуре перевода валютных единиц, близости классификаций, категорий доходов и текущих трансфертов.

Высокий уровень координации между платежным балансом и СНС позволяет использовать данные статистики внешней торговли при составлении счетов «остального мира» (как части СНС) и платежного баланса, которые в свою очередь необходимы для исчисления многих макроэкономических показателей, прежде всего таких, как валовой национальный располагаемый доход (ВНРД) и валовое национальное сбережение (ВНС).

Алгоритмы расчетов указанных выше показателей с использованием показателей платежного баланса (они выделены курсивом) приводятся ниже:

$ВВП = \text{конечное потребление} + \text{валовое накопление} + \text{экспорт товаров и услуг} - \text{импорт товаров и услуг}$.

$ВНД = ВВП + \text{сальдо по оплате труда, полученной от нерезидентов и выплаченной им} + \text{сальдо доходов от собственности, полученных от нерезидентов и выплаченных им} + \text{сальдо налогов на}$

продукты и импорт (за вычетом субсидий, полученных от нерезидентов и выплаченных им).

$VНРД = ВНД + \text{сальдо текущих трансфертов, полученных от нерезидентов и выплаченных им, кроме налогов на продукты и импорт (за вычетом субсидий)}$.

$ВНС = ВНРД - \text{конечное потребление} = \text{валовое накопление} + \text{сальдо по внешним счетам текущих операций}$.

Существуют технические проблемы, связанные с измерением текущих операций платежного баланса. Так, значительная часть товаров импортируется физическими лицами, занимающимися неорганизованной торговлей. Стоимостной объем этого импорта косвенно оценивается миллионами долларов, однако напрямую в статистической отчетности он не отражается. Кроме того, импортеры регулярно занижают стоимость ввозимых товаров в таможенных декларациях с целью сокращения налоговых пошлин. В конце 90-х гг. величина корректировки данных таможенной статистики по импорту товаров достигала 40% и больше.

Корректировка первоначально зарегистрированной информации осуществляется на основе метода товарных потоков — путем сопоставления данных об импорте и отечественном производстве потребительских товаров, с одной стороны, и данными о розничной торговле и экспорте, с другой стороны. Экспертами предлагаются и другие методы оценки достоверности перерасчетов, например с помощью «зеркальной статистики» экспорта товаров из других стран в Украину.

Платежный баланс Украины за 1999 г. приведен в таблице 43 Приложения.

Контрольные вопросы:

1. Назовите основные задачи статистики внешней торговли.
2. Дайте определение реэкспортных операций.
3. Дайте определение реимпортных операций.
4. В чем состоит различие «специальной» и «общей» системы учета экспортно-импортных операций.
5. Когда баланс внешней торговли считается активным?
6. Для чего устанавливаются индикативные цены?
7. Дайте характеристику формам расчетов, применяемых в международных сделках.
8. Раскройте сущность основных показателей статистики внешней торговли.
9. Назовите основные индексы, используемые в статистике внешней торговли.
10. Назовите основные разделы платежного баланса.
11. Сформулируйте правила отражения операций в платежном балансе.

1. Общее представление о системе показателей уровня жизни населения.
2. Показатели доходов домашних хозяйств в СНС и статистической практике Украины.
3. Основные направления статистического изучения расходов населения и потребления материальных благ и услуг.
 - 3.1. Показатели накопленного имущества и потребления населением платных и бесплатных услуг.

1. **Уровень жизни** — многогранная и сложная категория, которая характеризует совокупность реальных социально-экономических условий жизнедеятельности людей, прежде всего, в сфере потребления и потому является важнейшей характеристикой социального прогресса. Предпосылки для повышения уровня жизни населения страны создаются соответствующим экономическим ростом, который является ресурсообразующим фактором для реализации социальных программ. В этом проявляется, прежде всего, тесная взаимосвязь между экономическим ростом и социальным прогрессом.

Под **уровнем жизни** (благополучием) понимаются обеспеченность населения необходимыми материальными благами и услугами, достигнутый уровень их потребления и степень удовлетворения разумных (рациональных) потребностей. Денежная же оценка благ и услуг, фактически потребляемых в среднем домохозяйстве в течение известного промежутка времени и соответствующих определенному уровню удовлетворения потребностей, представляет собой стоимость жизни.

Можно выделить **четыре уровня жизни** населения: **достаток** (пользование благами, обеспечивающими всестороннее развитие человека); **нормальный уровень** (рациональное потребление по научно обоснованным нормам, обеспечивающее человеку восстановление его физических и интеллектуальных сил); **бедность** (потребление благ на уровне сохранения работоспособности как нижней границы воспроизводства рабочей силы); **нищета** (минимально допустимый по биологическим критериям набор благ и услуг, потребление которых лишь позволяет поддержать жизнеспособность человека).

Важнейшими составляющими уровня жизни выступают доходы населения и его социальное обеспечение, потребление им материальных благ и услуг, условия жизни, свободное время.

Условия жизни можно укрупнено разделить на условия труда, быта и досуга. Условия труда включают санитарно-гигиенические, психофизиологические, эстетические и социально-психологические условия. Условия быта — это обеспеченность населения жильем, его качество, развитие сети бытового обслуживания (бань, прачечных, па-

рикмахерских, ремонтных мастерских, прокатных пунктов и т. д.), состояние торговли и общественного питания, общественного транспорта, медицинское обслуживание. Условия досуга связаны с использованием свободного времени людей. Свободное время - часть вне рабочего времени, предназначенная для развития личности, более полного удовлетворения социальных, духовных и интеллектуальных ее потребностей.

В задачи статистики уровня жизни входит изучение процессов, явлений и факторов, оказывающих влияние на жизнедеятельность людей, их материальные условия, выявление ключевых проблем социально-экономического развития, подлежащих приоритетному решению. Хорошо отлаженная система показателей уровня жизни имеет большое значение для эффективной разработки социальной политики, принятия обоснованных решений по оказанию помощи малоимущему населению, оценки социально-экономических последствий проводимых в стране реформ, осуществления контроля за ходом реализации важнейших государственных и региональных социальных программ.

Уровень жизни представляет собой сложную экономическую категорию, которую невозможно охарактеризовать при помощи какого-либо одного показателя. Поэтому для его характеристики Статистическая комиссия ООН рекомендует выделять целый ряд *групп показателей*, которые характеризуют:

- а) демографические процессы (рождаемость, смертность, заболеваемость, продолжительность жизни и т. д.);
- б) санитарно-гигиенические условия жизни;
- в) потребление продуктов питания;
- г) жилищные условия и обеспеченность потребительскими благами длительного пользования (автомобиль, холодильник и т. д.);
- д) образование и культуру;
- е) занятость и условия труда;
- ж) доходы и расходы населения;
- з) стоимость жизни и потребительские цены;
- и) услуги транспорта;
- к) организацию отдыха, физкультуры и спорта;
- л) социальное обеспечение;
- м) свободу человека.

По итогам всемирной встречи на высшем уровне в интересах социального развития (Копенгаген, 1995г.) в 1997г. 29-й Статистической комиссией ООН был утвержден *минимальный набор социальных индикаторов*, рекомендованных странам для статистического наблюдения. В их числе демографические показатели, такие, как численность населения, ожидаемая продолжительность жизни при рождении, уровень младенческой и материнской смертности, уровень образования населения, макроэкономические показатели материального благосостояния (реальные располагаемые доходы и расходы на ко-

нечное потребление домашних хозяйств, среднемесячная заработная плата, другие виды доходов), показатели экономической активности населения и материальной обеспеченности домашних хозяйств, уровень и структура личного потребления, жилищные условия населения, уровень преступности.

Эти показатели характеризуют человеческий и трудовой потенциал, которым располагает страна; объемы и источники формирования личных доходов, а также роль каждого из них; распределение доходов между отдельными группами населения; использование доходов для личного потребления; объемы и структуру потребления материальных благ и услуг.

Возможны три аспекта изучения уровня жизни: применительно ко всему населению, к его социальным группам, к домохозяйствам с различной величиной дохода.

При изучении уровня жизни населения необходимо определить понятия "семья" и "домохозяйство", разработать классификацию домохозяйств.

Существует много определений семьи. Они зависят от конкретных исторических, этнических и социально-экономических условий, а также от задачи исследования. На первый план может выдвигаться понятие семьи либо как социальной, либо демографической, либо экономической ячейки общества.

В советский период статистика определяла семью как основанное на браке или кровном родстве объединение людей, связанных общностью быта и взаимной ответственностью. Люди, живущие вне семьи, считались одиночками либо отдельно живущими членами семьи. Такой подход акцентировал внимание на брачно-родственных отношениях и игнорировал другие возможные формы совместной организации быта людей.

Под *домохозяйством* понимается социально-экономическая ячейка, объединяющая людей отношениями, возникающими при организации их совместного быта; ведении общего домашнего хозяйства, совместном проживании и т. д. Из этого определения видно, что в отличие от семьи домохозяйство рассматривается преимущественно как экономическая ячейка общества. Принципиальное отличие понятия "домохозяйство" от понятия "семья" состоит в том, что домохозяйство шире по своему составу за счет лиц, ведущих общее с семьей домашнее хозяйство, но не состоящих с членами семьи в отношениях родства. Чаще всего такими лицами являются домашняя прислуга, няни, воспитатели, служащие, секретари, домашние учителя, гувернеры, если они живут в семьях нанимателей. Это могут быть лица различного возраста, есть среди них и те, кого семья приняла к себе, чтобы поддержать либо материально, либо из-за неспособности самим обслуживать себя.

Еще одно отличие домохозяйства от семьи состоит в том, что

один отдельно живущий человек, "одиночка", не считается семьей, но этот же человек и его деятельность по самостоятельному ведению домашнего хозяйства представляет собой домохозяйство. Последнее может состоять из одной или нескольких семей.

В настоящее время возврат к понятию "домохозяйство" в государственной статистике совпадает с пока еще слабым возобновлением такого типа отношений, при котором состав семьи расширяется за счет контингента лиц, не состоящих в родстве с данной семьей. Это практикуется главным образом в семьях нарождающегося класса предпринимателей. Вероятно, в перспективе подобная тенденция будет более распространяться.

Доля домохозяйств, в составе которых есть лица, не связанные родственными связями, составляет менее 1% общей численности домохозяйств в Украине. Поэтому в современных экономических условиях понятия «домохозяйство» и «семья» очень близки.

Новое выборочное обследование условий жизни домохозяйств проводится на постоянной основе в Украине начиная с 1999г. Оно отвечает современной социально-демографической и экономической ситуации в Украине и базируется на международных стандартах, то есть:

применяется принцип территориального вероятностного отбора при формировании сети домохозяйств для обследования;

добровольное согласие домохозяйств на участие в обследовании;

периодическая замена обследуемых домохозяйств;

полный отказ от метода баланса доходов и расходов семейных бюджетов, и использование показателей расходов домохозяйств как наиболее надежного источника информации при определении уровня жизни населения;

минимальная нагрузка на домохозяйство;

изучение потребления домохозяйства на протяжении короткого промежутка времени;

возможность получения научно обоснованных оценок точности и качества информации;

распределение данных на генеральную совокупность – все население страны.

Распределение домохозяйств в Украине по количеству их членов и наличию детей в 1999 г. представлено в таблице 44 Приложения.

Обследование проводится ежеквартально во всех регионах Украины и характеризует все население страны за исключением военнослужащих срочной службы, лиц, которые находятся в местах лишения свободы, лиц которые постоянно проживают в домах интернатах, в домах престарелых, общежитиях (кроме семейных), а так же маргинальных прослоек населения.

2. **Доходы населения** являются основным источником удовлетворения личных потребностей населения в потребительских товарах и услугах и включают все виды денежных и натуральных доходов, полученные из всех источников. К ним относятся:

а) заработная плата;

б) доходы от занятий, не принимающие форму заработной платы (чаевые, гонорары, доходы от личного подсобного хозяйства, доходы от индивидуальной трудовой деятельности);

в) поступления от предприятий, не принимающие форму заработной платы (материальная помощь, выплаты при уходе с предприятия и т.п.);

г) пенсии, пособия, стипендии, компенсации и возмещение убытков;

д) доходы от собственности (проценты, рента, дивиденды, доходы от сдачи в аренду и т. п.);

е) выигрыши, наследство, подарки, страховые возмещения;

ж) доходы от нелегальной или скрытой деятельности; доходы, полученные из-за границы (переводы зарплаты, пенсий, пособий, стипендий, грантов; благотворительность, гуманитарная помощь и т. п.).

Доходы населения могут быть определены как номинальные и как реальные.

Номинальные доходы представляют собой денежное выражение этого показателя в текущих ценах. **Реальные доходы** характеризуются суммой материальных благ и услуг, которые может приобрести на свои доходы их владелец. Между реальными и номинальными доходами имеется следующая взаимосвязь:

$$RealD = \frac{NomD}{I_m},$$

где $RealD$ – реальные доходы;

$NomD$ — номинальные доходы;

I_m - индекс потребительских цен.

Расчет индекса потребительских цен представляет собой сложную проблему, и ее решение имеет очень важное практическое значение. Для расчета индекса потребительских цен рекомендуется применять метод товаров-представителей, поэтапная реализация которого состоит в следующем:

1) деление всей совокупности товаров и услуг на однородные группы и подгруппы;

2) выделение в каждой группе и подгруппе товаров-представителей (обычно это товары и услуги, которые занимают наибольший удельный вес в данной группе, или цены на которые близки к среднегрупповым);

3) определение индексов цен на товары-представители и на их основе расчет групповых индексов цен по выделенным группам;

4) определение сводного индекса потребительских цен путем взвешивания групповых индексов цен по удельному весу каждой группы в общей стоимости потребляемых благ и услуг:

$$I_{ин} = \frac{\sum i_j d_j}{\sum d_j},$$

где i_j — групповые (по j -й группе) индексы потребительских цен;
 d_j — доля продукции (услуг) j -й группы в общей стоимости потребляемых благ и услуг.

Сводный индекс потребительских цен является величиной, обратной индексу покупательной способности денег ($I_{ин}$):

$$I_{ин} = \frac{1}{I_{ин}}.$$

Индексы потребительских цен в Украине за 1994 – 1999 гг. представлены в таблице 45 Приложения.

Согласно концепции Дж. Хикса в СНС исчисляются показатели доходов домашних хозяйств, отражающие различные этапы процесса распределения доходов:

- первичные доходы;
- располагаемые доходы;
- скорректированные располагаемые доходы.

Первичные доходы (ПД) домашних хозяйств — это доходы, полученные данным сектором экономики в результате первичного распределения добавленной стоимости: оплата труда, смешанные доходы, чистые доходы от собственности, а также прибыль и приравненные к ней доходы от жилищных услуг, оказываемых для собственного потребления владельцем занимаемого им жилья. Чистые доходы от собственности определяются как разница между суммами полученного и выплаченного дохода. Следует также отметить, что показатель оплаты труда в данном случае включает валовую заработную плату наемных работников и отчисления работодателей на социальное страхование.

При изучении уровня жизни населения страны необходимо учитывать только первичные доходы, полученные ее резидентами, сумма которых за определенный период в рыночных ценах представляет собой **национальный доход**.

Не все первичные доходы могут быть непосредственно использованы домашними хозяйствами на потребление или сбережение. Часть из них передается в виде текущих налогов на доходы и собственность, обязательных отчислений на социальное страхование, пожертвований, штрафов, добровольных взносов и т. п. в другие сектора экономики. С другой стороны, имеет место и встречный поток текущих трансфертов из других секторов домашним хозяйствам: выплаты социального характера (пенсии, стипендии, пособия и др.), страховые премии и возмещения и т. п.

Первичные доходы, скорректированные на сальдо текущих

трансфертов, образуют **располагаемые доходы (РД)** домашних хозяйств:

$$РД = ПД + \Delta ТТ,$$

где $\Delta ТТ$ — сальдо текущих трансфертов, определяемое как разница между текущими трансфертами, полученными и уплаченными другим секторам экономики.

Национальный доход, исчисленный с учетом сальдо текущих трансфертов, полученных и переданных за границу, представляет собой **располагаемый национальный доход** — макроэкономический показатель, который наряду с показателем национального дохода может использоваться при проведении комплексного анализа уровня жизни населения и состояния экономики страны.

За счет располагаемого дохода осуществляются расходы домашних хозяйств на конечное потребление, а разница между ними образует сумму сбережения данного сектора.

Однако трансферты могут предоставляться домашним хозяйствам не только в денежной, но и в натуральной форме (в виде бесплатных услуг учреждений здравоохранения, образования, культуры и т.д.). Если сумму таких поступлений, именуемых социальными трансфертами, прибавить к располагаемому доходу, то можно получить **скорректированный располагаемый доход (СРД)** домашних хозяйств:

$$СРД = РД + СТ,$$

где $СТ$ — социальные трансферты в натуральной форме, получаемые домашними хозяйствами от органов государственного управления и некоммерческих организаций, обслуживающих домашние хозяйства.

Скорректированный располагаемый доход домашних хозяйств позволяет более точно определить объем их конечного потребления с учетом получаемых социальных трансфертов. Такой уточненный показатель потребления называется **фактическим конечным потреблением**. Определение его величины особенно актуально в условиях реформирования экономики. При переходе к рынку многие услуги социального характера, которые раньше предоставлялись населению бесплатно, приобретают рыночный характер. В связи с этим увеличение расходов на конечное потребление, даже опережающее рост потребительских цен, может не сопровождаться фактическим увеличением потребления из-за резкого сокращения объема социальных услуг, получаемых бесплатно. Таким образом, для оценки уровня жизни населения и анализа его динамики из всех перечисленных выше показателей доходов в настоящее время наиболее предпочтительным представляется показатель скорректированного располагаемого дохода домашних хозяйств.

В статистической практике обычно рассчитывается не абсолютная сумма реальных доходов, а его относительная величина, т. е. соот-

ветствующий индекс. Например, индекс реальных располагаемых доходов ($I_{\text{реал}}^{\text{до}}$) домашних хозяйств равен:

$$I_{\text{реал}}^{\text{до}} = \frac{I_{\text{номинал}}^{\text{до}}}{I_{\text{ин}}}$$

где $I_{\text{номинал}}^{\text{до}}$ — индекс номинальных располагаемых доходов;

$I_{\text{ин}}$ — сводный индекс потребительских цен, который является величиной, обратной индексу покупательной способности денег ($I_{\text{ин}}^{-1}$).

Таким образом, можно записать:

$$I_{\text{реал}}^{\text{до}} = I_{\text{номинал}}^{\text{до}} \cdot I_{\text{ин}}^{-1}$$

Кроме того, при сравнительном анализе доходов населения по отдельным регионам, отраслям экономики или социальным группам целесообразно использовать показатели доходов в расчете на душу населения. Средние значения могут рассчитываться не только для всех перечисленных выше показателей (как номинальных, так и реальных), но и для отдельных их составляющих, например, средний размер начисленной заработной платы или назначенной месячной пенсии и т. д.

Кроме рассмотренных показателей денежных доходов, в статистике уровня жизни населения рассчитывается также *совокупный доход* домашних хозяйств.

Совокупный доход домашних хозяйств состоит из заработной платы, пенсий, пособий, доходов от индивидуальной трудовой и предпринимательской деятельности, процентов, дивидендов, ренты и других доходов от собственности, прочих денежных доходов, а также стоимости продукции личного подсобного хозяйства (включая садоводство и огородничество) и фермерских хозяйств как проданной, так и произведенной для собственного потребления, за вычетом стоимости товаров и услуг, затраченных на ее производство.

Совокупные доходы населения исчисляются в денежном эквиваленте. Доход, полученный домашним хозяйством в виде продукции растениеводства и животноводства собственного производства, рассчитывается по каждому продукту в ценах его продажи. Стоимость натуральных поступлений от личного подсобного хозяйства в части потребления внутри домашнего хозяйства определяется по средним ценам продажи соответствующих видов продукции. Стоимость той части продукции, которая была реализована, относится к денежному доходу. При этом, как правило, для определения стоимостного объема продукции, направленной на корм скоту и птице, используются более низкие цены, чем те, по которым оценивалась стоимость продукции, проданной и предназначенной на личное потребление внутри данного домашнего хозяйства.

Структура совокупных доходов домашних хозяйств в 1999 г. в Украине приведена в таблице 46 Приложения.

Особый интерес при анализе уровня жизни населения представляет платежеспособный спрос населения, измеряемый показателем его покупательного фонда ($ПФ$):

$$ПФ = СДП - НРС,$$

где $СДП$ — совокупные денежные доходы населения;

$НРС$ — нетоварные расходы и сбережения.

Тогда $ПФ$ представляет собой товарную часть расходов населения в денежной форме, и его сопоставление с величиной совокупных доходов определяет долю платежеспособного спроса населения.

Для характеристики уровня жизни населения наряду со сводными макроэкономическими показателями доходов и потребления, средними показателями бюджетных обследований и выборочных обследований доходов населения широко используются показатели дифференциации его материальной обеспеченности. При этом задача статистического наблюдения — не только установить масштабы расслоения домашних хозяйств по уровню материального достатка, но и выявить основные факторы, создающие предпосылки для такого расслоения.

Центральное место при изучении этих процессов отводится дифференциации населения по уровню дохода. К сожалению, статистика не располагает соответствующими сведениями по генеральной совокупности. Поэтому распределение населения страны по среднедушевому доходу (совокупному или денежному) моделируется на основе выборочных обследований и данных о денежных доходах, полученных из баланса денежных доходов и расходов населения. Базой для изучения служат данные выборочных обследований доходов домохозяйств.

Показатели дифференциации доходов рассчитываются на основе вариационных рядов распределения домашних хозяйств: по величине общего дохода и по величине дохода, приходящегося на одного члена домашнего хозяйства (на душу), а также рядов распределения обследованных членов домашних хозяйств по величине среднедушевого дохода.

Чаще всего изучается дифференциация двух последних совокупностей, т.е. домашних хозяйств и обследуемых лиц по одному и тому же признаку — величине среднедушевого дохода.

В качестве статистических характеристик вариационного ряда распределения используются: *среднее значение душевого дохода; медианный доход; модальный доход; коэффициент соотношения фондов; коэффициенты дифференциации* (децильный, квинтильный, квартильный); *коэффициент вариации* и др.

Статистические характеристики рядов распределения позволяют установить степень неравенства в распределении доходов между отдельными совокупностями домашних хозяйств и населения, отслеживать динамику дифференциации доходов во времени.

Медианный и модальный доход являются важными характеристиками отклонений среднедушевого дохода от его среднего уровня. Если величины медианного и модального дохода ниже среднего уровня дохода, то это означает, что преобладающая часть совокупности домашних хозяйств или обследованных лиц имеют доходы ниже их среднего значения, и наоборот.

Широко используются в статистической практике *децильный* (либо по другим квантилям) *коэффициент дифференциации доходов*, который измеряет различия в материальном положении малообеспеченных и высокодоходных групп населения. Он исчисляется как отношение минимального дохода у 10% наиболее обеспеченных лиц к максимальному доходу у 10% наименее обеспеченных лиц.

Квинтильный коэффициент дифференциации доходов населения определяется соотношением минимального дохода у 20% наиболее обеспеченных лиц к максимальному доходу у 20% наименее обеспеченных лиц.

Часто для оценки дифференциации доходов применяется коэффициент фондов, указывающий на соотношение суммарных значений доходов, приходящихся на 10% наиболее и 10% наименее обеспеченных групп населения.

Мировая и отечественная практика статистики доходов использует также *индекс концентрации доходов*, известный как коэффициент Джини. Он измеряет, насколько фактическое распределение доходов по численно равным группам населения отличается от их равномерного распределения. Статистическая мера равенства доходов колеблется от 0 до 1, означая при 0 совершенное равенство доходов у всех групп населения, а при 1 — совершенное неравенство, когда весь доход принадлежит одному лицу. Индекс концентрации доходов вычисляется по формуле:

$$I_{\text{Дж}} = 1 - 2d_{s_i} \cdot \text{cum}d_{d_i} + \sum_{i=1}^n d_{s_i} \cdot d_{d_i},$$

где d_{s_i} — доля населения, принадлежащая к i -й социальной группе в общей численности населения;

d_{d_i} — доля доходов, сосредоточенная у i -й социальной группы населения;

$\text{cum}d_{d_i}$ — накопленная (кумулятивная) доля дохода, сосредоточенная до i -й социальной группы населения включительно.

3. Изучение доходов домашних хозяйств позволяет определить потенциальную сумму их расходов, которая может быть обеспечена без сокращения объема накопленных активов.

Расходы подразделяются на две группы: потребительские расходы и расходы, не связанные с потреблением. *Потребительские расходы* включают все текущие затраты на приобретение товаров и

услуг для использования данным домашним хозяйством или его отдельными членами. В их составе выделяются затраты на приобретение:

- продуктов питания;
- непродовольственных товаров для личного потребления;
- алкогольных напитков;
- топлива;

- личных услуг (оплата жилища и жилищно-коммунальных услуг, расходы на пошив и ремонт одежды, обуви, электроприборов, плата за обучение, за медицинские услуги и др.).

При этом в СНС четко выделяются расходы на конечное потребление и объем фактического конечного потребления.

Расходы домашних хозяйств на конечное потребление включают:

- расходы на покупку потребительских товаров (кроме домов и квартир) в государственной, кооперативной торговле, на городских рынках и в неорганизованной торговле;

- расходы на оплату потребительских услуг;
- потребление продуктов в натуральной форме, произведенных домашними хозяйствами для собственного конечного потребления;
- потребление продуктов, полученных домашними хозяйствами в натуральной форме в качестве оплаты труда;
- стоимость услуг по проживанию в собственном жилище.

В украинской статистике в настоящее время существуют следующие основные источники информации для определения расходов домашних хозяйств на приобретение потребительских товаров: выборочные обследования условий жизни домохозяйств, торговая статистика и др.

Для получения информации о расходах населения на оплату услуг используются статистические данные, предоставляемые учреждениями и организациями, оказывающими такие услуги домашним хозяйствам. В их состав включаются рыночные потребительские услуги (бытовые, жилищно-коммунальные, транспорта и связи, оздоровительные и т. д.) и услуги финансовых посредников (банков, страховых компаний, организаций по проведению лотерей).

Структура совокупных расходов домохозяйств, а также распределение домохозяйств по уровню среднедушевых денежных расходов в 1999 г. в Украине представлены в таблицах 47, 48 Приложения.

Материалы выборочных бюджетных обследований являются практически единственным источником информации о количестве сельскохозяйственных продуктов, произведенных домашними хозяйствами для собственного конечного потребления, и о некоторых других статьях доходов домашних хозяйств.

Стоимость услуг по проживанию в собственном жилище включается в общую сумму конечных расходов в размере валового выпус-

ка, т. е. как сумма текущих затрат на содержание собственного жилья и стоимости его износа.

Фактическое конечное потребление домашних хозяйств отражает реальную величину конечного потребления, которое обеспечивается как за счет располагаемого дохода, так и за счет социальных трансфертов в натуральной форме, предоставляемых населению органами государственного управления и некоммерческими организациями, обслуживающими домашние хозяйства.

Потребление, которое проявляется в актах приобретения товаров и услуг за счет средств населения, принято называть **личным потреблением**.

Если продукция, произведенная в собственном производстве, например продукты питания, потребляется семьей, домашним хозяйством или отдельным лицом, она также относится к личному потреблению.

При анализе потребления в настоящее время широко используется понятие **потребительской корзины**, которое означает определенный набор продуктов питания, непродовольственных товаров и услуг, предназначенных для потребления населением или его отдельными группами.

В зависимости от конкретных задач объектами изучения могут быть различные потребительские корзины: минимальная, рациональная, фактическая.

В ситуации ухудшающихся условий жизни особое внимание уделяется **минимальной потребительской корзине**, которая рассматривается как допустимая нижняя граница потребления продуктов питания, непродовольственных товаров и услуг, обеспечивающая нормальное воспроизводство населения.

Рациональная потребительская корзина отличается от минимальной прежде всего тем, что она формируется на основе научно обоснованных рациональных норм потребления, предусматривающих достаточно высокий уровень удовлетворения разумных потребностей населения в товарах и услугах, набор которых также намного шире.

Фактическая потребительская корзина характеризует набор товаров и услуг, фактически потребляемых населением или отдельными социально-демографическими группами.

Состав перечисленных выше видов потребительских корзин рассчитывается в натуральных показателях в среднем на душу населения, семью, или в целом на домашнее хозяйство.

Расчеты на среднестатистическую семью как потребительскую единицу необходимы, прежде всего, потому, что часть непродовольственных товаров, жилище используются семьей в целом. К товарам семейного пользования могут относиться, например, автомобили, телевизоры, мебель, кухонное оборудование. Использование жилищ и отдельных услуг также может носить семейный характер.

Стоимостное выражение минимального, рационального или фактического набора потребительской корзины называется соответственно **минимальным, рациональным или фактическим потребительским бюджетом**.

С учетом того, что в Украине отсутствует достаточно надежная статистическая база для исчисления перечисленных выше показателей, основным источником информации об объеме и структуре расходов домашних хозяйств при анализе уровня жизни продолжает оставаться баланс денежных доходов и расходов населения, схема которого приведена в таблице 13.1.

Таблица 13.1.

Схема баланса денежных доходов и расходов населения

Доходы	Расходы и сбережения
1. Оплата труда	1. Покупка товаров и оплата услуг
2. Доходы рабочих и служащих от предприятий и организаций, кроме оплаты труда	2. Обязательные платежи и добровольные взносы
3. Дивиденды	3. Прирост сбережений во вкладах и ценных бумагах
4. Поступления от продажи продуктов сельского хозяйства	4. Покупка жилых помещений
5. Пенсии и пособия	5. Расходы на приобретение иностранной валюты
6. Стипендии	6. Деньги, отосланные по переводам
7. Поступления из финансовой системы	
8. Доходы от продажи иностранной валюты	
9. Прочие поступления	
10. Деньги, полученные по переводам	
Всего денежных доходов	Всего денежных расходов
Превышение расходов над доходами	Превышение доходов над расходами
Баланс	Баланс

В состав разных статей доходной части баланса включены отдельные показатели, сходные по своему экономическому содержанию. Например, дивиденды, а также проценты по вкладам и ценным бумагам, учитываемые в поступлениях из финансовой системы, представляют собой доходы от собственности. Для выявления основных тенденций изменения структуры доходного раздела баланса указанные элементы целесообразно объединить в одну группу. Аналогичным образом выплаты в виде стипендий, пенсий и пособий можно объединить в группу социальных трансфертов.

Изучение состава расходного раздела баланса подтверждает вывод о том, что отражаемые в нем показатели по своему экономическому содержанию не тождественны аналогичным по названию показателям СНС. Например, сбережения населения в указанном балансе

учитывают только прирост сбережений во вкладах и ценных бумагах. Прирост финансовых активов может быть обусловлен ростом обязательств или сменой формы активов. Кроме того, часть сбережения может быть израсходована на приобретение нефинансовых активов, например, покупку земли, дач и т. д.

Превышение суммы доходов населения над его расходами дает представление о приросте активов в форме денежной наличности. Если же имеет место обратное соотношение, то это свидетельствует о том, что потребительские расходы населения финансировались за счет сокращения накопленных активов домашних хозяйств.

Данные о размерах денежных доходов и расходов населения в 1985 – 1999 гг. приведены в таблице 49 Приложения.

Для количественного отражения зависимости между динамикой доходов или цен и уровня потребления отдельных товаров рассчитываются *коэффициенты эластичности*, которые показывают, насколько изменяется уровень потребления при изменении среднедушевого дохода (или цены) на 1%:

$$K_{ij} = \frac{\Delta y}{x_0} \cdot \frac{y_0}{\Delta x},$$

где Δy - изменение уровня потребления в отчетном периоде по сравнению с базисным, т. е. $\Delta y = y_1 - y_0$;

y_0 и y_1 - уровень потребления соответственно в базисном и отчетном периоде;

x_0 и x_1 - среднедушевой доход (или цена товара) соответственно в базисном и отчетном периоде;

Δx - изменение среднедушевого дохода (цены товара) за истекший период, т. е. $\Delta x = x_1 - x_0$.

Для количественного отражения изменений в соотношении цен на отдельные товары по регионам и различным сегментам потребительского рынка рассчитывается показатель *покупательной способности денежных доходов населения* ($ПС_{дд}$), который может быть представлен как товарный эквивалент различных видов товаров и услуг или как количество определенных наборов товаров и услуг, которые можно приобрести на среднедушевой денежный доход:

$$ПС_{дд} = \frac{\overline{ДД}_i}{\overline{P}_i},$$

где $\overline{ДД}_i$ - среднедушевой денежный доход;

\overline{P}_i - средняя цена i-го товара.

Анализ структуры потребительских расходов не ограничивается среднестатистическими показателями. Одной из важных задач изучения является установление различий в уровне и структуре потребления в домашних хозяйствах (семьях) с высокими и низкими среднедушевыми доходами и особенно в крайних по уровню материальной

обеспеченности группах населения (домашних хозяйствах). В этих целях полученные на основе обследования бюджетов домашних хозяйств данные ранжируются по признаку среднедушевого (денежного, совокупного) дохода, устанавливаются соответствующие размеры потребительских расходов и особенности их структуры. Неравенство в потреблении оценивается аналогично оценке неравенства в распределении доходов. Чаще всего рассматриваются различия в потреблении нижней и верхней децильных групп, т.е. по 10% обследованного населения с минимальными и максимальными доходами.

Рассмотренные показатели расходов и потребления населением материальных благ и услуг не только тесно связаны с блоком показателей доходов, но и используются при статистическом анализе социально-экономической дифференциации населения.

Потребление продуктов питания в домохозяйствах и его дифференциация по домохозяйствам с различным уровнем совокупных расходов в 1999 г. в Украине представлены в таблицах 50 и 51 Приложения.

3.1. Важным аспектом статистического изучения уровня жизни населения является определение объема накопленного домашнего имущества, а так же сбережений домашних хозяйств. При определении национального богатства страны накопленное имущество домашних хозяйств, т. е. запасы потребительских товаров длительного пользования, выделяется в качестве справочной статьи, поскольку все расходы на приобретение таких товаров относятся к конечному потреблению.

Основными источниками статистической информации об объеме накопленного домашнего имущества являются материалы выборочных обследований условий жизни домашних хозяйств, а также данные торговой статистики о товарообороте по отдельным группам товаров.

Следует отметить, что затраты на приобретение непродовольственных товаров являются вторым по величине элементом потребительских расходов населения. При определении расходов домашних хозяйств, направленных на приобретение товаров длительного пользования, указанную статью затрат также необходимо корректировать, поскольку в ее состав включаются элементы, не связанные с накоплением домашнего имущества, например, расходы на товары, срок службы которых не превышает одного года (табачные изделия, мыло и другие моющие средства, товары бытовой химии и парфюмерно-косметические изделия и др.).

Обеспеченность населения товарами длительного пользования является обобщающим показателем и исчисляется на макроуровне в расчете на 1000 человек или на 100 семей, исходя из данных статистики розничного товарооборота о натуральных объемах продажи этих

товаров и срока их службы. Значения этих показателей за 1985 – 1999 гг. в Украине приведены в таблице 52 Приложения.

Срок службы предметов длительного пользования определяется исходя из сроков их службы, физического и морального износа. Так, если срок службы телевизоров установлен 12 лет, при расчете обеспеченности населения ими по состоянию на 1 января 1998 г. принимается количество телевизоров, проданных в 1986—1997 гг.

Сведения об обеспеченности населения основными предметами длительного пользования приводятся в статистических публикациях по следующему перечню: часы всех видов, радиоприемные устройства (включая музыкальные центры, проигрыватели, тюнеры, усилители), телевизоры, магнитофоны, фотоаппараты, холодильники и морозильники, стиральные машины, электропылесосы, швейные машины, мотоциклы и мотороллеры, велосипеды и мопеды, легковые автомобили.

Для получения информации, характеризующей различия в обеспеченности отдельных слоев населения перечисленными выше товарами длительного пользования, проводятся выборочные обследования наличия этих товаров в домашних хозяйствах различного состава, с различным среднедушевым доходом, отличающихся жилищными условиями, а также проживающих в городской и сельской местности.

Предметом статистического анализа являются динамика и дифференциация в обеспеченности предметами длительного пользования малоимущих и высокодоходных домашних хозяйств, малодетных и многодетных семей, сельских и городских домашних хозяйств; различия в приобретении товаров утилитарного, бытового назначения и предметов культурного назначения в зависимости от уровня дохода и демографических особенностей домашних хозяйств.

Бюджетная статистика позволяет получить характеристику домашних хозяйств, владеющих определенным набором современных предметов длительного пользования.

Уровень жизни населения в современных условиях определяется не только масштабами потребления продуктов питания и непродовольственных товаров, но и *потреблением платных и бесплатных услуг*.

Объем и динамика потребления услуг являются индикаторами уровня жизни населения. С ростом доходов населения возрастает объем и расширяется состав потребляемых им платных услуг. Чем больше денежных средств население может направлять на реализацию своих потребностей в различных услугах, удовлетворив предварительно первоочередные потребности в пище, одежде и обуви, основных предметах длительного пользования, тем выше его уровень материального благосостояния.

В то же время следует иметь в виду, что государство берет на себя значительную часть расходов по содержанию учреждений сферы

бесплатных услуг, социально значимых для населения. В их числе — бесплатное общее и профессиональное образование, медицинская и социальная помощь, поддержка престарелых и т.д.

Для оценки объема потребленных бесплатных и платных услуг используются стоимостные показатели.

Потребление бесплатных услуг, оказанных населению в виде социальных трансфертов в натуральной форме, наиболее полно отражается в системе СНС при исчислении показателя фактического конечного потребления домашних хозяйств.

Для оценки масштабов потребления бесплатных услуг используются также показатели фактических расходов государства, предприятий и организаций на социальные нужды.

Что касается сферы платных услуг, то в качестве обобщающего показателя применяется объем реализации платных услуг населению в текущих и сопоставимых ценах, который представляет собой сумму платежей, полученных предприятиями любых форм собственности от населения в оплату за оказанные услуги, как непосредственно в кассу предприятия, так и через учреждения банков, включая налог на добавленную стоимость, спецналоги, акцизы и т.п.

Индексы объема реализации платных услуг в текущих ценах, характеризующие динамику реализации услуг в сложившихся ценах и тарифах, определяются как отношения объема услуг отчетного периода к объему услуг базисного периода; эти индексы отражают изменения объемов услуг под влиянием одновременного изменения цен и количества оказываемых услуг.

Индексы, характеризующие динамику физического объема реализации платных услуг в постоянных ценах, исчисляются путем пересчета по индексу потребительских цен и товаров объема реализации платных услуг отчетного периода в ценах базисного периода и деления на фактический объем реализации услуг в базисном периоде.

Сведения об объеме реализованных населению услуг и их структуре собираются ежемесячно и включаются, как правило, в основные социально-экономические показатели страны, публикуемые в статистических материалах.

Для изучения структуры потребляемых населением услуг они группируются, исходя из их назначения, а также удовлетворения определенных потребностей населения.

В статистическом учете наиболее широко используется следующая группировка услуг: бытовые услуги; услуги пассажирского транспорта, услуги связи; услуги жилищно-коммунального хозяйства; услуги воспитания и образования; услуги учреждений культуры, искусства и других досуговых развлечений; туристско-экскурсионные услуги; физической культуры и спорта; медицинские, санаторно-оздоровительные услуги; страховые и финансовые услуги; услуги правового характера и прочие.

Такая укрупненная группировка отражает основные потребности населения и позволяет оценить сдвиги в структуре потребления отдельных видов услуг за определенное время. Так, при росте общего объема реализованных населению услуг в 1999 г. по сравнению с 1998г. с 9845,4 до 11625,2 млн. грн. снизилась доля платных жилищно-коммунальных услуг с 44,1% до 43,1%, а также снизилась доля услуг пассажирского транспорта с 19,6% до 18,9%.

Часть располагаемого дохода домашних хозяйств, не использованная на конечное потребление, составляет их валовое сбережение, которое является основным источником финансирования операций с капиталом. Кроме того, для осуществления таких операций домашние хозяйства используют капитальные трансферты, предоставляемые им другими секторами экономики, за вычетом переданных остальным секторам. Операции домашних хозяйств с нефинансовыми активами отражаются в счете операций с капиталом. Указанные средства используются данным сектором на накопление основных фондов и увеличение запасов материальных оборотных средств.

Из всех элементов, составляющих накопление основных фондов, для анализа уровня благосостояния населения особое значение имеют затраты на приобретение или строительство собственного жилья. Однако жилищное строительство осуществляется не только домашними хозяйствами, но также предприятиями и организациями других секторов экономики. Соответствующие затраты включаются в объем валового накопления основного капитала. Их доля в общем объеме валового накопления является одним из индикаторов социальной направленности проводимой в стране инвестиционной политики.

Контрольные вопросы

1. Какие показатели используются для характеристики уровня жизни населения?
2. Поясните различие между показателем расходов домашних хозяйств на конечное потребление и фактическим конечным потреблением домашних хозяйств.
3. Поясните различие между первичными и располагаемыми доходами домашних хозяйств.
4. Объясните содержание основных показателей, используемых для анализа распределения населения по уровню доходов.
5. Какие поступления учитываются при определении денежных доходов населения?
6. Каким образом определяются расходы населения на покупку потребительских товаров?
7. Поясните, как устанавливается зависимость между динамикой доходов и уровнем потребления отдельных товаров.

ПРИЛОЖЕНИЕ

УКРАИНА В ЦИФРАХ

Таблица 1

Численность наличного населения с 1913г.
Total estimated population since 1913

(млн.)

	Численность населения			Из общей численности населения	
	всего	в том числе		мужчины	женщины
		городское	сельское		
1913	33,2	6,8	28,4	...	...
1939	40,5	13,6	26,9	19,4	21,1
1959	41,9	19,2	22,7	18,6	23,3
1960	42,5	19,9	22,6	18,9	23,6
1965	45,1	22,8	22,3	20,2	24,9
1970	47,1	25,7	21,4	21,3	25,8
1975	48,9	28,6	20,3	22,3	26,6
1979	49,8	30,5	19,3	22,8	27,0
1980	49,9	30,9	19,0	22,8	27,1
1985	50,8	32,9	17,9	23,4	27,4
1989	51,7	34,6	17,1	23,9	27,8
1990	51,8	34,8	17,0	24,0	27,8
1991	51,9	35,1	16,8	24,1	27,8
1992	52,1	35,3	16,8	24,2	27,9
1993	52,2	35,4	16,8	24,2	28,0
1994	52,1	35,4	16,7	24,2	27,9
1995	51,7	35,1	16,6	24,1	27,6
1996	51,3	34,8	16,5	23,9	27,4
1997	50,9	34,5	16,4	23,7	27,2
1998	50,5	34,3	16,2	23,5	27,0
1999	50,1	34,0	16,1	23,3	26,8
2000	49,7	33,8	15,9	23,1	26,6

Таблица 2

Рождаемость, смертность и естественный прирост населения
Births, deaths and natural population increase

(тыс.)

	1985	1990	1995	1996	1998	1999
Численность рожденных всего	762,8	657,2	492,9	467,2	419,2	389,2
в том числе в сельской местности	246,5	214,3	184,5	176,1	160,5	149,8
Численность умерших всего	617,6	629,6	792,6	776,7	719,9	739,2
в том числе в сельской местности	284,2	272,5	316,2	315,9	294,4	299,2
Естественный прирост насел. всего	145,2	27,6	-299,7	-309,5	-300,7	-350,0
в том числе в сельской местности	-37,7	-58,2	-131,7	-139,8	-133,9	-149,4

Таблица 3

Основные направления миграции населения за 1999г.
Basic trends of population migration for 1999

	Всего лиц			На 1000 человек		
	число прибывших	число выехавших	сальдо миграции	число прибывших	число выехавших	сальдо миграции
Все направления миграции	767756	812551	-44795	15,4	16,3	-0,9
в том числе						
в пределах Украины	701962	701962	X	14,1	14,1	X
в том числе						
внутрирегиональная миграция	437674	437674	X	8,8	8,8	X
межрегиональная миграция	264288	264288	X	5,3	5,3	X
межгосударственная миграция	65794	110589	-44795	1,3	2,2	-0,9
в том числе						
страны СНГ*	61117	61908	-791	1,2	1,2	0,0
страны Балтии	522	270	252	0,0	0,0	0,0
страны дальнего зарубежья	4155	48411	-44256	0,1	1,0	-0,9

Таблица 4

Численность населения, занятого во всех сферах экономической деятельности
Employment, by type of economic activity

	1990	1995	1997	1998	1999	
					млн.	%
Всего занято	25,4	23,7	22,6	22,3	21,8	100
В отраслях экономики	25,4	22,0	19,8	19,4	18,8	86,1
Промышленность	7,8	5,8	4,9	4,7	4,4	19,9
Сельское и лесное хозяйство (включая личное подсобное сельское хозяйство)	5,0	5,3	5,0	5,0	4,9	22,6
Строительство	2,4	1,5	1,2	1,1	1,0	4,5
Транспорт и связь	1,8	1,4	1,3	1,3	1,2	5,6
Торговля, общественное питание, материально-техническое снабжение и сбыт, заготовки	1,9	1,6	1,5	1,4	1,5	6,9
Жилищно-коммунальное хозяйство и непроизводственные виды бытового обслуживания населения	1,0	0,8	0,8	0,8	0,8	3,7
Охрана здоровья, физкультура и социальное обеспечение	1,5	1,5	1,4	1,4	1,4	6,6
Образование, культура, искусство, наука и научное обслуживание	3,0	2,6	2,3	2,3	2,2	10,3
Финансирование, кредитование, страхование	0,1	0,2	0,2	0,2	0,2	0,7
Аппарат органов государственного и хозяйственного управления, кооперативных и общественных организаций	0,4	0,7	0,8	0,8	0,8	3,4
Другие отрасли	0,5	0,6	0,4	0,4	0,4	1,9
В других сферах экономической деятельности	0,0	1,7	2,8	2,9	3,0	13,9

Таблица 5

Распределение населения по экономической активности, полу и месту проживания в 1999 г.
Population in 1999, by economic activity, sex, urban and rural area

	Всего	В том числе			
		женщины	мужчины	городское население	сельское население
Всего	36529,7	19244,4	17285,3	25422,0	11107,7
Экономически активное население в возрасте 15-70 лет	22726,0	11005,4	11720,6	16342,3	6383,7
в трудоспособном возрасте	21203,8	10025,0	11178,8	15423,6	5780,2
старше трудоспособного возраста	1522,2	980,4	541,8	918,7	603,5
Занятые	19988,1	9722,8	10265,3	14004,4	5983,7
в трудоспособном возрасте	18512,1	8773,4	9738,7	13125,2	5386,9
старше трудоспособного возраста	1476,0	949,4	526,6	879,2	596,8
Безработные	2737,9	1282,6	1455,3	2337,9	400,0
в трудоспособном возрасте	2691,7	1251,6	1440,1	2298,4	393,3
старше трудоспособного возраста	46,2	31,0	15,2	39,5	6,7
Экономически неактивное население в возрасте 15-70 лет	13803,7	8239,0	5564,7	9079,7	4724,0
в трудоспособном возрасте	7794,1	4106,6	3687,5	5338,6	2455,5
старше трудоспособного возраста	6009,6	4132,4	1877,2	3741,1	2268,5

В этой таблице приведены предварительные среднегодовые данные за 1999 год по усовершенствованной (в сравнении с проведением годовых обследований 1995 – 1998 гг.) программе, поэтому сопоставление в динамике данных прошлых годовых обследований некорректно.

Таблица 6

Трудовые ресурсы и их состав по регионам в 1999г.
Labor force and its structure in 1999, by region

	Всего трудовых ресурсов	В том числе		
		трудоспособное население в трудоспособном возрасте	занятые лица старшего возраста	занятые подростки
Украина	29989,0	27361,1	2625,8	2,1
Автономная Республика Крым	1268,0	1195,0	73,0	0,0
области				
Винницкая	1044,2	919,0	125,1	0,1
Волынская	578,3	552,1	26,2	-
Днепропетровская	2262,9	2068,7	194,1	0,1
Донецкая	2973,1	2723,9	249,0	0,2
Житомирская	780,5	735,9	44,5	0,1
Закарпатская	775,1	723,1	52,0	0,0
Запорожская	1218,3	1133,0	85,3	-
Ивано-Франковская	912,2	805,4	106,7	0,1
Киевская	971,5	883,5	88,0	-
Кировоградская	662,8	615,3	47,3	0,2
Луганская	1554,2	1470,9	83,1	0,2
Львовская	1675,0	1488,7	186,3	-
Николаевская	791,9	733,6	57,9	0,4
Одесская	1523,6	1395,2	128,1	0,3
Полтавская	1001,6	887,1	114,5	-
Ровенская	699,0	636,1	62,9	-
Сумская	820,0	718,0	102,0	-
Тернопольская	677,1	606,4	70,7	-
Харьковская	1841,9	1687,5	154,3	0,1
Херсонская	736,8	696,9	39,8	0,1
Хмельницкая	917,8	756,9	160,8	0,1
Черкасская	794,0	756,5	37,5	-
Черновицкая	564,6	512,4	52,2	-
Черниговская	794,8	655,4	139,3	0,1
г. Киев	1901,8	1776,3	125,5	-
г. Севастополь	248,0	228,3	19,7	-

Таблица 7

Производство и распределение валового внутреннего продукта
GDR production and distribution

(в фактических ценах: млн. грн.)

	Год	Выпуск	Промежуточное потребление	Валовая добавленная стоимость	В том числе		
					оплата труда наемных работников	налоги за исключением субсидий, связанных с производством	валовая прибыль, смешанный доход
Производство товаров	1997	127213	87070	40143	21638	3679	14826
	1998	140484	96680	43804	23552	2180	18072
	1999	178335	122051	56284	29108	2045	25131
в том числе							
промышленность	1997	85590	62595	22995	13790	2111	7094
	1998	95561	69649	25912	15554	1350	9008
	1999	127081	91378	35703	18833	1110	15760
сельское хозяйство	1997	30032	18769	11263	4156	796	6311
	1998	32758	20862	11896	4234	488	7174
	1999	37240	23493	13747	5030	450	8267
строительство	1997	9658	4834	4824	3002	673	1149
	1998	9925	5054	4871	3019	252	1600
	1999	11520	5928	5592	4247	406	939
Производство услуг	1997	77208	35254	41954	23753	2091	16110
	1998	80195	36017	44178	25755	1953	16470
	1999	94769	42399	52370	29636	1898	20836
Оплата услуг финансовых посредников	1997	X	1030	-1030	X	X	-1030
	1998	X	1014	-1014	X	X	-1014
	1999	X	1157	-1157	X	X	-1157
Всего (в основных ценах)	1997	204421	123354	81067	45391	5770	29906
	1998	220679	133711	86968	49307	4133	33528
	1999	273104	165607	107497	58744	3943	44810
Налоги за исключением субсидий на продукты	1997	12298	X	12298	X	12298	X
	1998	15625	X	15625	X	15625	X
	1999	19629	X	19629	X	19629	X
Валовой внутренний продукт (в рыночных ценах)	1997	X	X	93365	45391	18068	29906
	1998	X	X	102593	49307	19758	33528
	1999	X	X	127126	58744	23572	44810

Таблица 8

Структура валового внутреннего продукта по категориям дохода
GDP structure, by income category

	(процентов)				
	1995	1996	1997	1998	1999*
Валовой внутренний продукт	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Оплата труда наемных работников	43,5	47,8	48,6	48,1	46,2
Налоги за исключением субсидий на производство и импорт	19,1	21,9	19,4	19,2	18,5
на продукты	10,6	11,6	13,2	15,2	15,4
другие, связанные с производством	8,5	10,3	6,2	4,0	3,1
Валовая прибыль, смешанный доход	37,4	30,3	32,0	32,7	35,3

* Предварительные данные.

Сводные национальные счета
Aggregated national accounts

Таблица 9

Счет товаров и услуг
Goods and services

	(в фактических ценах)				
	1994	1995	1996	1997	1998
	млрд. крб.		млн. грн.		
Ресурсы					
Выпуск (в основных ценах)	2734880	12531131	175960	204421	220679
Импорт товаров и услуг	464115	2734350	39296	40754	45307
Налоги на продукты	216511	860809	11877	14373	17330
Субсидии на продукты	-92689	-283460	-2447	-2075	-1705
Всего	3322817	15842830	224686	257473	281611
Использование					
Промежуточное потребление	1654933	7656838	103871	123354	133711
Расходы на конечное потребление	816573	4165054	65119	76198	83569
индивидуальные потребительские затраты	707169	3719348	57984	67053	74778
коллективные потребительские затраты	109404	445706	7135	9145	8791
Валовое накопление основного капитала	283306	1269154	16891	18517	20096
Изменение запасов материальных оборотных средств	139489	178734	1467	1346	1128
Приобретение за исключением выбытия ценностей	2514	6785	123	160	133
Экспорт товаров и услуг	426002	2566265	37215	37898	42974
Всего	3322817	15842830	224686	257473	281611

Таблица 10

Счет производства
Production

	(в фактических ценах)				
	1994	1995	1996	1997	1998
	млрд. крб.		млн. грн.		
Ресурсы					
Выпуск (в основных ценах)	2734880	12531131	175960	204421	220679
Налоги за исключением субсидий на продукты	123872	577349	9430	12298	15625
Всего	2858702	13108480	185390	216719	236304
Использование					
Промежуточное потребление	1654933	7656838	103871	123354	133711
Валовой внутренний продукт (в рыночных ценах)	1203769	5451642	81519	93365	102593
Всего	2858702	13108480	185390	216719	236304
Потребление основного капитала	-228656	-995543	-14702	-17342	-19281
Чистый внутренний продукт	975113	4456099	66817	76023	83312

Счета распределения и использования дохода
Income distribution and use

Счета первичного распределения дохода
Primary distribution of income

Таблица 11

Счет образования дохода
Generation of income

	(в фактических ценах)				
	1994	1995	1996	1997	1998
	млрд. крб.		млн. грн.		
Ресурсы					
Валовой внутренний продукт (в рыночных ценах)	1203769	5451642	81519	93365	102593
Всего	1203769	5451642	81519	93365	102593
Использование					
Оплата труда наемных работников	477503	2371770	38931	45391	49307
Налоги на производство и импорт	303602	1332805	20422	21059	22695
Субсидии на производство и импорт	-94552	-293064	-2556	-2991	-2937
Валовая прибыль, смешанный доход	517216	2040131	24722	29906	33528
Всего	1203769	5451642	81519	93365	102593
Чистая прибыль, смешанный доход	288560	1044588	10020	12564	14247

Счет распределения первичного дохода
Allocation of primary income

Таблица 12

	(в фактических ценах)				
	1994	1995	1996	1997	1998
	млрд. крб.		млн. грн.		
Ресурсы					
Валовая прибыль, смешанный доход	517216	2040131	24722	29906	33528
Оплата труда наемных работников	477649	2373027	38940	45408	49328
Налоги на производство и импорт	303602	1332805	20422	21059	22695
на продукты	216511	860809	11877	14373	17330
другие, связанные с производством	87091	471996	8545	6686	5365
Субсидии на производство и импорт	-94552	-293064	-2556	-2991	-2937
на продукты	-92689	-283460	-2447	-2075	-1705
другие, связанные с производством	-1863	-9604	-109	-916	-1232
Доход от собственности, полученный от других стран	...	804	160	273	256
Всего	1203915	5453703	81688	93655	102870
Использование					
Доход от собственности, выплаченный другим странам	7959	89774	1216	1489	2346
Валовой национальный доход	1195956	5363929	80472	92166	100524
Всего	1203915	5453703	81688	93655	102870
Чистый национальный доход	967300	4368386	65770	74824	81243

Таблица 13

Счет вторичного распределения дохода
Secondary distribution of income

	(в фактических ценах)				
	1994	1995	1996	1997	1998
	млрд. крб.		Млн. грн.		
Ресурсы					
Валовой национальный доход	1195956	5363929	80472	92166	100524
Текущие налоги на доходы, имущество и т.п., полученные от других стран	124	2045	23	11	15
Другие текущие трансферты, полученные от других стран	8327	78145	1001	1713	2875
Всего	1204407	5444119	81496	93890	103414
Использование					
Социальная помощь, кроме помощи в натуральной форме, выплаченная другим странам	...	...	...	1	3
Другие текущие трансферты, переданные другим странам	719	12719	93	179	208
Валовой располагаемый доход	1203688	5431400	81403	93710	103203
Всего	1204407	5444119	81496	93890	103414
Чистый располагаемый доход	975032	4435857	66701	76368	83922

Счета использования дохода
Use of income

Таблица 14

Счет использования располагаемого дохода
Use of disposable income

	(в фактических ценах)				
	1994	1995	1996	1997	1998
	млрд. крб.		млн. грн.		
Ресурсы					
Валовой располагаемый доход	1203688	5431400	81403	93710	103203
Всего	1203688	5431400	81403	93710	103203
Использование					
Расходы на конечное потребление	816573	4165054	65119	76198	83569
расходы на индивидуальное потребление	707169	3719348	57984	67053	74778
расходы на коллективное потребление	109404	445706	7135	9145	8791
Валовое сбережение	387115	1266346	16284	17512	19634
Всего	1203688	5431400	81403	93710	103203
Чистое сбережение	158459	270803	1582	170	353

Счета накопления
Accumulation

Таблица 15

Счет капитала
Capital

	(в фактических ценах)				
	1994	1995	1996	1997	1998
	млрд. крб.		млн. грн.		
Изменения в пассивах и чистой стоимости капитала					
Чистое сбережение	158459	270803	1582	170	353
Капитальные трансферты, полученные от других стран	2490	724	9	...	...
Капитальные трансферты, переданные другим странам	-220	...	...	...	...
Всего (изменение чистой стоимости капитала за счет сбережения и капитальных трансфертов)	160729	271527	1591	170	353
Изменения в активах					
Валовое накопление основного капитала (фондов)	283306	1269154	16891	18517	20096
Потребление основного капитала	-228656	-995543	-14702	-17342	-19281
Изменение запасов материальных оборотных средств	139489	178734	1467	1346	1128
Чистое приобретение ценностей	2514	6785	123	160	133
Чистое кредитование (+), чистое заимствование (-)	-35924	-187603	-2188	-2511	-1723
Всего	160729	271527	1591	170	353

Межотраслевой баланс производства и распределения товаров
Input-output balance of production and distribution of goods

Потребление (распределение товаров и услуг)	Промежуточное потребление							Экспорт	Всего ресурсов
	Промышленность	Строительство	Сельское, лесное и рыбное хозяйство	Транспорт и связь	Торговля, заготовки материально-техническое снабжение и сбыт	Другие отрасли материального производства	Отрасли сферы нематериальных услуг		
Затраты									
I. Промежуточное Потребление									
Промышленность	57409	4102	6953	5843	3402	886	11943		
Строительство	182	18	52	74	85	7	171		
Сельское, лесное и рыбное хозяйство	7506	58	13205	30	683	23	529		
Транспорт и связь	5766	346	729	663	1155	177	1270		
Торговля, заготовки, материально-техническое снабжение и сбыт	14717		1763			203			
Другие отрасли материального производства	493	45	94	155	500	289	525		
Отрасли сферы нематериальных услуг	2939	485	420	1205	2649	435	4038		
Всего затрат	89012	5054	23216	7970	8474	2020	18476		
II. Валовой внутренний продукт									
Оплата труда наемных работников	15554	3019	4464	5419	4167	1129	15555		
Валовая прибыль, смешанный доход	9008	1600	7364	6801	3392	682	5695		
Другие налоги за исключением субсидий, связанных с производством	1350	252	553	422	956	85	515		
Валовая добавленная стоимость	25912	4871	12381	12642	8515	1896	21765		
Налоги за исключением субсидий на продукты	10861	1699	1657	494	747	373	-206		
Всего	36773	6570	14038	13136	9262	2269	21559		
III. Выпуск товаров и услуг	125785	11624	37254	21106	17736	4289	40035		
IV. Импорт	39296	447	522	1500	623	302	2617		
V. Всего ресурсов	165081	12071	37776	22606	18359	4591	42652		

и услуг за 1998г. в ценах потребителей
and services in 1998 at consumer prices

(млн. грн.)

Оплата услуг финансовых посредников	Всего потреблено	Конечные потребительские затраты			Валовое накопление			Экспорт	Всего ресурсов
		Домашние хозяйства	Сектор государственного управления	Некоммерческие организации, обслуживающие домашние хозяйства	Валовое накопление основного капитала	Изменение запасов материальных оборотных средств	Чистое приобретение ценностей		
	90538	33513	39		7997	1175	133	31686	165081
	589				11324	61		97	12071
	22034	13490	523		189	-518		2058	37776
	10106	3057	1277					8166	22606
	16683	1373	2					301	18359
	2101	1608	23		586	188		85	4591
1014	13185	5282	20256	3126		222		581	42652
1014	155236	58323	22120	3126	20096	1128	133	42974	303136
	49307								
-1014	33528								
	4133								
-1014	86968								
	15625								
-1014	102593								
	257829								
	45307								
	303136								

Таблица 17

Основные фонды в экономике
Capital assets of the economy

(в фактических ценах; на конец года)

	1985	1990	1995	1996	1998	1999
	млрд. крб.			млн. грн.		
Все основные фонды (включая домашний скот)	376	474	10865152	843471	841351	847541
промышленности	125	153	3415273	255486	256196	261520
сельского хозяйства	62	78	1877129	125922	120494	119247
строительства	9	12	220322	15548	16751	16968
транспорта и связи	47	59	1089054	98272	101633	99826
торговли и общественного питания, заготовок, материально-технического снабжения и других отраслей материального производства	12	15	377865	26158	26945	26492
жилищного хозяйства	70	88	1984731	142414	146034	149163
коммунального хозяйства и бытового обслуживания населения	16	23	490604	32596	44921	46705
охраны здоровья и образования	22	30	930983	110697	69992	69485
науки, культуры, искусства и других непродовольственных отраслей	13	16	479191	36378	58385	58135

В 1999 г. степень износа основных фондов промышленности составила 48,2%, сельского хозяйства - 49,6%, строительства - 42,8%.

Таблица 18

Баланс основных фондов в 1999г.
Capital assets balance for 1999

(в фактических ценах; млн. грн.)

	Основные фонды			
	на начало года	поступило	выбыло	на конец года
Все основные фонды (включая домашний скот)	841351	86115	79925	847541
В том числе:				
промышленности	256196	15200	9876	261520
сельского хозяйства	120494	3972	5219	119247
строительства	16751	1660	1443	16968
транспорта и связи	101633	11680	13487	99826
торговли и общественного питания, заготовки, материально-технических поставок и других областей материального производства	26945	2469	2922	26492
жилищного хозяйства	146034	10278	7149	149163
коммунального хозяйства и бытовых услуг населения	44921	16298	14514	46705
охраны здоровья и образования	69992	4252	4759	69485
науки, культуры, искусства и других отраслей	58385	20306	20556	58135

Таблица 19

Оборотные средства по отраслям экономики
Working capital, by industry

(на конец года; млн. грн.)

	Все оборотные средства			В том числе в запасах товарно-материальных ценностей		
	1995	1998	1999	1995	1998	1999
Всего	68576	190439	252544	30303	54067	62682
Промышленность	34744	81214	105923	16374	27959	31748
Сельское хозяйство	7890	14939	15325	6555	11508	11180
Строительство	3907	8453	8783	1198	2224	2330
Транспорт и связь	9296	27603	32321	1302	2936	4194
Торговля и общественное питание	4518	24808	35049	2429	4954	6649
Снабжение и сбыт	2274	3765	4803	872	785	914
Заготовки	796	1767	1632	596	657	464
Другие отрасли	5151	27890	48708	977	3044	5203

Структура оборотных средств
Structure of the working capital

Таблица 20

(на конец года: процентов)

	1995	1997	1998	1999
Оборотные средства	100	100	100	100
Товарно-материальные ценности	44,2	36,4	28,4	24,8
Товары отгруженные и предоставленные услуги	17,0	11,6	4,2	2,3
Денежные средства	5,9	1,8	2,0	2,2
Дебиторы	28,3	47,5	62,1	67,1
Другие оборотные средства	4,6	2,7	3,3	3,6

Производство важнейших видов прогрессивной высокоэффективной промышленной продукции
Output of advanced, highly efficient basic industrial products

Таблица 21

	1985	1990	1995	1996	1997	1998
Производство электроэнергии атомными электростанциями, млрд. кВт. час.	53,3	76,2	70,5	79,6	79,4	75,2
Кислородно-конверторная сталь, млн. т	20,1	21,3	9,5	10,1	12,2	11,5
Электросталь, млн. т	4,0	3,6	1,3	1,2	1,2	1,2
Листовой прокат, млн. т	12,9	13,6	6,6	7,1	8,1	7,1
Прокат из низколегированной стали, млн. т	6,2	6,4	4,0	3,8	4,4	4,3
Прокат с укрепляющей термической обработкой, млн. т	5,4	4,1	1,5	1,6	1,7	1,4
Обсадные высокопрочные трубы, тыс. т	85,1	87,0	35,2	39,0	29,9	33,6
Поливинилхлоридная смола и полимеры винилхлорида, тыс. т	117,9	115,8	60,5	14,6	15,1	11,7
Полистирол и полимеры стирола, тыс. т	128,3	137,0	8,3	11,4	4,0	10,1
Трубы и детали трубопроводов из термопластов, тыс. т	14,5	19,5	2,0	1,0	0,8	1,6
Роторные и роторно-конвейерные линии, комплектов	85	272	15	9	13	8
Деревостружечные плиты, тыс. условных м ³	1075	1187	382	240	202	189
Деревоволокнистые плиты, млн. условных м ²	2,1	35,6	14,4	10,8	13,8	13,3
Цемент из клинкера, который производят по энергосберегающим технологиям, млн. т	2,9	3,9	1,6	1,7	1,7	1,6
Асбестоцементные трубы и муфты, тыс. км. условных труб	15,3	16,5	1,8	1,1	0,8	1,0

Основные показатели развития промышленности
Basic indicators of manufacturing

Таблица 22

	1985	1990	1995	1996	1997	1998	1999
	крб.			грн.			
Общий объем промышленной продукции (в фактических ценах), млн.	142458	166874	58824	73321	75061	82889	107537
Среднегодовая численность промышленно-производственного персонала, тыс.	7534	7100	5035	4642	4273	4142	3932
Основные фонды промышленности на конец года (в фактических ценах), млн.	125301	153362	34153	255486	257069	256196	261520 ^{*1}
Рентабельность продукции промышленных предприятий, процентов	13,7	16,8	16,6	8,9	5,7	6,3	9,1
Доля убыточных производств ^{*2} , процентов	8	2	12	30	45	54	52
Среднемесячная заработная плата промышленно-производственного персонала	202	278	89	153	174	184	217

*1 – Предварительные данные.

*2 – Без малых предприятий.

Структура затрат на производство промышленной продукции (работ, услуг) по отраслям промышленности в 1999г^{*1}.
Structure of production costs (work, services) in 1999, by manufacturing industry (процентов)

Таблица 23

	Материальные затраты	Амортизация	Затраты на оплату труда	Отчисления на социальные мероприятия	Другие затраты
Вся промышленность ^{*2}	68,5	7,6	9,6	3,5	10,8
в том числе					
электроэнергетика	72,0	8,9	5,9	2,1	11,1
топливная промышленность	55,6	8,7	15,4	5,6	14,7
черная металлургия	78,1	6,2	6,4	2,3	7,0
химическая и нефтехимическая промышленность	73,1	8,6	7,4	2,7	8,2
машиностроение и металлообработка	56,2	10,5	14,7	5,2	13,4
деревобработывающая и целлюлозно-бумажная промышленность	66,5	7,0	10,6	3,7	12,2
промышленность строительных материалов	65,2	8,7	12,3	4,5	9,3
легкая промышленность	49,7	9,6	20,0	7,3	13,4
пищевая промышленность	72,6	4,5	8,2	2,9	11,8

*1 – Без малых предприятий

*2 – По предприятиям, в которых основным видом деятельности является промышленность

Таблица 24

Производство основных видов продовольственных товаров
Output of basic food products

	1913	1940	1950	1955	1960	1965	1970	1975	1980	1985	1990	1995	1996	1998	1999
Сахар-песок	1108	1580	1806	2426	3877	6686	5973	6035	5302	6247	6791	3894	3296	1984	1858
в том числе из сахарной свеклы	1108	1580	1806	2328	3340	5644	5061	4679	3977	4366	5388	3500	2702	1876	1640
Мясо (включая субпродукты 1-й категории)	219	299	309	479	911	1107	1565	2215	2074	2357	2763	957	760	396 ²	420 ²
Колбасные изделия	...	66.8	76.9	128	243	295	436	581	686	768	900	277	213	155	160
Животное масло	...	33.3	60.7	115	190	281	245	314	335	390	444	222	163	113	108
Продукция из цельного молока (в пересчете на молоко)	155	429	1467	2273	3987	4864	4888	5687	6432	1293	915	691	700
Жирные сыры (включая брынзу)	...	4.9	7.1	13.1	26.5	50.0	92.2	114	128	170	184	73.5	59.0	52.0	52.5
Масло	...	159	182	230	449	872	1071	1144	941	846	1070	696	705	511	577
Маргариновая продукция	...	15.2	35.4	88.3	82.2	138	151	302	264	276	289	109	89.2	96.8	120
Консервы, млн. условных банок	30.3	339	298	667	1160	1663	2642	3658	3488	3978	4836	1444	1014	1118	1186
Зерно	...	6887	4371	7100	7278	7287	7526	7174	7485	8157	7671	5319	4965	3890	3354
Крупы	...	422	271	432	372	567	767	864	773	872	962	532	456	409	342
Хлеб и хлебобулочные изделия	...	4099	2821	4317	4438	5973	6691	6920	7375	7348	6701	4114	3452	2676	2505
Кондитерские изделия*	...	192	190	266	357	466	601	695	802	924	1111	315	283	401	515
из них сахаристые	230	299	396	455	511	577	675	185	180	255	327
Макаронные изделия	...	79.4	68.7	140	185	222	220	256	309	330	360	223	172	165	154
Безалкогольные напитки, млн. дал.	...	41.3	18.2	22.2	31.6	38.1	65.9	88.3	90.6	97.2	151	37.0	35.7	44.5	59.7
в том числе квас	16.5	14.8	19.0	21.9	3.1	2.6	2.5	3.2
Минеральные воды, млн. дал.	20.4	27.8	32.7	41.3	54.5	16.4	34.3	42.4
Соль (добыча)	...	1987	1807	2472	3089	3813	5093	6141	5968	8018	8309	2867	2848	2297	2185

* Без продукции предприятий общественного питания.

** Включительно свиные головы.

Таблица 25

Продукция сельского хозяйства
Agricultural production

(в хозяйствах всех категорий; в сопоставимых ценах 1996 г.; млн. грн.)

	1990	1995	1996	1997	1998	1999
Продукция сельского хозяйства	48629	51634	28643	28112	25360	23603
Продукция растениеводства	24345	17949	16387	17364	14352	12868
зерновые	7501	5008	3846	5661	4117	3731
технические	3962	2782	2054	1787	1621	1706
картофель, овощи и бахчевые	6705	6348	6807	6386	6196	5469
плодово-ягодные и виноград	1942	1370	1425	1779	888	648
кормовые	3614	2201	1673	1807	1368	1110
другая продукция растениеводства	621	240	582	-56	162	204
Продукция животноводства	24284	13685	12256	10748	11008	10735
скот и птица	13769	6612	5776	4967	5250	5092
молоко	7478	5282	4843	4218	4213	4094
яйца	2005	1156	1079	1015	1022	1076
шерсть	47	22	15	11	7	6
другая продукция животноводства	985	613	543	537	516	467

Таблица 26

Инвестиции в основной капитал в 1999 г.
Fixed capital investment in 1999, at current prices

(в фактических ценах, млн. грн.)

	Инвестиции в основной капитал	По формам собственности			
		частная (включая деньги населения на строительство объектов собственности жилых домов)	коллективная	в том числе сельскохозяйственных предприятий	государственная
Инвестиции в основной капитал	17552	1249	7183	762	8946
в том числе					
строительные и монтажные работы	8061	1153	2717	391	4088
оснащение, инструмент, инвентарь	8269	84	4008	333	4109
Другие капитальные работы и затраты	1222	12	458	38	749
Из общего объема за счет государственных централизованных источников финансирования	1341	3	163	28	1175
					174
					103
					68
					3
					-

Таблица 27

Инвестиции в основной капитал по отраслям промышленности

Fixed capital investment, by manufacturing industry

(в сопоставимых ценах, млн. грн.)

	1985	1990	1995	1996	1997	1998	1999
Вся промышленность	17190	19088	6121	5055	4644	4540	4582
в том числе							
электроэнергетика	1891	1593	969	776	676	701	773
угольная промышленность	2407	2682	1179	1009	901	835	770
нефтяная промышленность	395	410	326	280	165	170	173
газовая промышленность	1090	1164	288	475	681	660	616
торфяная промышленность	8	9	2	1	1	1	2
атомная промышленность	-	-	-	-	37	36	24
черная металлургия	1795	1707	1035	792	610	672	674
цветная металлургия	206	180	66	61	47	53	124
химическая и нефтехимическая промышленность	1294	1070	700	280	269	170	104
машиностроение	4985	5592	351	269	251	265	315
деревообрабатывающая и целлюлозно-бумажная промышленность	245	372	74	52	56	44	52
промышленность строительных материалов	511	915	114	97	79	70	87
стекольная и фарфорофаясовая промышленность	45	62	16	18	19	52	9
легкая промышленность	401	909	73	65	86	30	43
пищевая промышленность	731	1139	533	487	492	550	602
мясная и молочная промышленность	328	512	179	160	104	98	95
рыбная промышленность	115	203	18	12	4	3	3
микробиологическая и медицинская промышленность	105	130	37	54	52	50	36
мукомольно-крупяная и комбикормовая промышленность	248	137	78	68	74	42	33
полиграфическая промышленность	46	62	6	7	14	14	31

Таблица 28

Инвестиции в основной капитал и строительно-монтажные работы по формам собственности

Fixed capital investment and construction and assembly work, by type of ownership

(в сопоставимых ценах; млн. грн.)

	Инвестиции в основной капитал	По формам собственности					международных организаций и юридических лиц других стран
		частная (включая средства населения на строительство собственных домов)	коллективная	в том числе сельскохозяйственных предприятий	государственная		
Всего инвестиций							
1985	44690	1373	7454	6255	35863	...	
1990	55368	1747	10544	8876	43077	...	
1995	16097	913	4994	1608	10185	5	
1996	12557	931	4937	1110	6684	5	
1997	11449	1036	5143	930	5266	4	
1998	12151	1057	5552	718	5466	76	
1999	12197	953	4887	543	6235	122	
Строительные и монтажные работы							
1985	34236	1821	6719	5478	25696	...	
1990	37319	2317	8853	7361	26149	...	
1995	10797	875	3054	1105	6865	3	
1996	7450	892	2495	609	4060	3	
1997	6709	992	2523	542	3191	3	
1998	6891	1023	2629	446	3195	44	
1999	6342	891	2092	301	3279	80	

Таблица 29

Перевозки грузов по видам транспорта
Freight shipped, by type of carrier

	(млн.т)						
	1985	1990	1995	1996	1997	1998	1999
Все виды транспорта	6118	6286	2456	1818	1799	1626	1482
железнодорожный	1024	974	360	296	293	286	284
морской	56	53	21	14	10	9	7
речной	57	66	13	8	9	9	8
автомобильный	4727	4897	1816	1254	1250	1081	955
авиационный	0,3	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
трубопроводный	254	296	246	246	237	241	228

Таблица 30

Грузооборот по видам транспорта
Freight traffic, by type of carrier

	(млрд.т-км)						
	1985	1990	1995	1996	1997	1998	1999
Все виды транспорта	985,6	1039,3	544,0	450,3	402,4	391,7	388,0
железнодорожный	497,9	474,0	195,8	163,4	160,4	158,7	156,3
морской	248,3	265,6	123,1	62,4	31,2	19,5	14,1
речной	12,2	11,9	5,7	5,9	5,5	5,8	5,6
автомобильный	71,8	79,7	34,5	22,2	20,5	18,3	18,2
авиационный	0,2	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
трубопроводный	155,2	208,0	184,9	196,4	184,8	189,4	193,8

Таблица 31

Распределение розничного товарооборота
Distribution of retail trade turnover

	Рознич- ный товаро- оборот	Распределение товарооборота (млн. грн.)						
		по формам собственности			на розничную торговлю и общественное питание		на торговлю в городской и сельской местности	
		государственная	частная	коллективная и др.	розничная торговля	общественное питание	в городах и городских поселках	в сельской местности
1995	11964,0	3643,2	667,8	7653,0	10949,1	1014,9	10425,0	1539,0
1996	17344,4	2979,7	1419,5	12945,2	15933,3	1411,1	15254,2	2090,2
1997	18933,1	2328,8	1733,9	14870,4	17435,1	1498,0	16809,2	2123,9
1998	19317,1	2051,7	1925,4	15340,0	17792,3	1524,8	17359,8	1957,3
1999	22151,1	2105,7	2477,8	17567,6	20496,1	1655,0	19836,2	2314,9

Таблица 32

Среднегодовая численность работников по отраслям экономики*
Average annual number of employees, by industry

	(тыс.)					
	1985	1990	1995	1997	1998	1999
Всего	24615	23367	18252	15853	15126	14479
в том числе						
промышленность	7534	7100	5035	4273	4142	3932
сельское хозяйство	5512	4881	3801	3142	2791	2615
в том числе коллективные сельскохозяйственные предприятия	3936	3481	2926	2755	2470	2319
лесное хозяйство	71	62	69	63	96	91
транспорт	1833	1491	1126	991	940	895
в том числе						
железнодорожный	493	445	426	384	375	370
городской электрический	73	72	74	82	83	83
автомобильный	1039	762	452	363	328	289
морской	77	72	81	70	63	58
речной	15	14	13	10	10	10
авиационный	...	...	29	27	26	24
связь	292	277	257	269	266	260
строительство	1812	1920	1115	847	771	711
в том числе организации, осуществляющие работы подрядным и хозяйственным способами	1203	1324	892	631	572	535
торговля	998	1047	758	616	584	561
общественное питание	488	482	224	156	135	117
материально-техническое снабжение и сбыт	224	152	115	98	87	72
заготовки	107	97	83	75	69	62
информационно-вычислительное обслуживание	57	58	13	11	12	11
геология и разведка недр, геологическая и гидрометеорологическая служба	...	...	33	30	30	28
производственные виды бытового обслуживания населения	...	...	110	85	82	77
жилищное хозяйство	368	333	265	253	254	242
коммунальное хозяйство	421	460	437	472	462	448
непроизводственные виды бытового обслуживания населения	113	108	36	33	39	42
охрана здоровья	1220	1265	1254	1198	1197	1118
физическая культура и спорт	48	58	41	40	40	40
социальное обеспечение	24	38	67	71	73	74
образование	1689	1829	1803	1628	1603	1595
культура	257	283	258	227	219	217
искусство	85	85	55	45	41	39
наука и научное обслуживание	634	553	276	228	209	195
финансирование, кредитование и страхование	119	128	168	164	160	152
аппарат органов государственного и хозяйственного управления, органов управления кооперативных и общественных организаций	402	287	546	583	570	579

* - Без малых предприятий.

Таблица 33

Среднемесячная заработная плата работников по отраслям экономики*
Average monthly wages of employees, by industry

	1985	1990	1995	1996	1997	1998	1999
	Крб.		Грн.				
Всего	168	244	73	126	143	153	178
в том числе							
промышленность	202	278	89	153	174	184	217
сельское хозяйство	143	232	38	68	84	89	102
в том числе коллективные сельскохозяйственные предприятия	136	220	35	64	82	86	98
лесное хозяйство	124	185	59	104	113	117	132
транспорт	186	258	90	160	167	196	235
железнодорожный	184	260	105	180	173	206	234
городской электрический	175	269	94	165	182	204	219
автомобильный	186	251	63	109	118	127	133
морской	207	278	126	222	232	293	420
речной	190	286	99	154	169	204	284
авиационный	...	...	146	262	277	330	455
связь	144	218	95	169	203	221	261
строительство	207	309	103	157	169	188	211
в том числе организации, которые осуществляют работы подрядами и хозяйственным способом	214	309	104	156	163	182	203
торговля	136	225	62	99	119	137	178
общественное питание	117	182	46	73	84	94	116
материально-техническое снабжение и сбыт	152	237	92	148	166	176	205
заготовки	152	224	88	159	175	161	175
информационно-вычислительное обслуживание	132	223	79	148	180	217	252
геология и разведка недр, геодезическая и гидрометеорологическая служба	...	...	67	129	142	163	180
геология и разведка недр	...	...	70	131	142	174	186
геодезическая служба	...	...	98	127	155	150	210
гидрометеорологическая служба	...	...	51	123	136	124	143
производственные виды бытового обслуживания населения	...	...	34	59	71	79	98
жилищное хозяйство	119	159	63	117	125	137	153
коммунальное хозяйство	149	212	85	156	182	197	222
непроизводственные виды бытового обслуживания населения	130	160	41	82	98	107	128
охрана здоровья	122	164	78	120	124	126	131
физическая культура и спорт	127	169	65	115	137	144	162
социальное обеспечение	108	143	51	93	108	107	113
образование	142	176	70	119	127	129	142
культура	108	143	56	97	97	99	106
искусство	141	177	55	97	105	119	141
наука и научное обслуживание	183	314	82	143	175	186	220
финансирование, кредитование и страхование	169	366	174	277	302	334	410
аппарат органов государственного и хозяйственного управления, органов управления кооперативных и общественных организаций	153	305	82	165	204	206	231

* - Без малых предприятий.

Таблица 34

Бюджеты Украины в 1998 и 1999 гг.
Budget of Ukraine in 1998 - 1999

(млн.грн.)

		Сводный	В том числе			
			государственный		местные	
			Всего	% к Сводному бюджету	Всего	% к Сводному бюджету
Доходы	1998	28915,8	15705,0	54,3	13210,8	45,7
	1999	32876,4	19724,0	60,0	13152,4	40,0
Налоговые поступления	1998	21848,3	10311,7	47,2	11536,6	52,8
	1999	25130,4	14168,3	56,4	10962,1	43,6
в том числе налог на прибыль предприятия	1998	5694,4	-	-	5694,4	100,0
	1999	6352,5	1528,3	24,1	4824,2	75,9
подоходный налог с граждан	1998	3570,6	-	-	3570,6	100,0
	1999	4434,4	1322,9	29,8	3111,5	70,2
налог на добавленную стоимость	1998	7460,1	7460,1	100,0	-	-
	1999	8409,2	8409,2	100,0	-	-
акцизный сбор	1998	1288,8	1228,5	95,3	60,3	4,7
	1999	1787,6	1203,3	67,3	584,3	32,7
Неналоговые поступления	1998	2596,8	2079,6	80,1	517,2	19,9
	1999	3401,9	2850,2	83,8	551,7	16,2
Государственные целевые фонды	1998	4408,9	3259,6	73,9	1149,3	26,1
	1999	3907,6	2276,1	58,2	1631,5	41,8
в том числе поступления в фонд по осуществлению мер для ликвидации последствий Чернобыльской катастрофы и социальной защиты населения	1998	1415,6	1415,6	100,0	-	-
	1999	283,0	283,0	100,0	-	-
Расходы	1998	31195,6	16177,0	51,9	15018,6	48,1
	1999	34820,9	19005,1	54,6	15815,8	45,4
Промышленность, энергетика и строительство	1998	3322,4	2611,1	78,6	711,3	21,4
	1999	3444,6	2591,8	75,2	852,8	24,8
Сельское хозяйство, лесное хозяйство, рыболовство и охота	1998	607,6	364,3	60,0	243,3	40,0
	1999	538,7	320,4	59,5	218,3	40,5
Транспорт, дорожное хозяйство, связи, телекоммуникации и информатика	1998	1739,0	224,6	12,9	1514,4	87,1
	1999	2026,3	289,9	14,3	1736,4	85,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	1998	1403,7	10,2	0,7	1393,5	99,3
	1999	1165,2	10,9	0,9	1154,3	99,1
Социально-культурные мероприятия	1998	13094,2	3350,5	25,6	9743,7	74,4
	1999	13455,4	3832,1	28,5	9623,3	71,5
Наука	1998	319,7	315,0	98,5	4,7	1,5
	1999	294,9	288,3	97,8	6,6	2,2
Национальная оборона	1998	1418,6	1409,2	99,3	9,4	0,7
	1999	1557,9	1549,5	99,5	8,4	0,5
Государственное управление	1998	1311,4	911,5	69,5	399,9	30,5
	1999	1486,2	992,7	66,8	493,5	33,2

Таблица 35

Дефицит Государственного бюджета Украины и источники его покрытия*1

Ukraine budget deficit and sources used for its covering

	Млн. грн.		% к дефициту	
	1998	1999	1998	1999
Превышение расходов над доходами (дефицит)	2113,7	1965,3	X	X
Источники финансирования дефицита	2113,7	1965,3	100,0	100,0
Внутреннее финансирование	1262,0	2047,0	59,7	104,2
Внешнее финансирование	851,7	-81,7*2	40,3	-4,2*2

*1 – По данным государственного казначейства Украины.

*2 – Погашение обязательств.

Таблица 36

Денежная масса, находящаяся в обращении в Украине и ее размещение в 1998 и 1999 гг.*1.

Money supply in Ukraine and its distribution in 1998, 1999

	Млн. грн.	
	1998	1999
Денежная масса, находящаяся в обращении		
Наличность		
Деньги вне банков (M0)	7158	9583
Средства на расчетных и текущих счетах в национальной валюте	3174	4511
Денежная масса (M1)	10331	14094
Срочные средства в национальной валюте и валютные средства	5100	7620
Денежная масса (M2)	15432	21714
Средства клиентов по трастовым операциям банков и ценные бумаги собственного долга банков	274	355
Денежная масса (M3)	15705	22070
Размещение денежной массы		
Средства субъектов хозяйственной деятельности	5213	7869
срочные средства	1039	1534
в национальной валюте	600	850
в иностранной валюте	439	685
средства до востребования	4146	6314
в национальной валюте	2593	3767
в иностранной валюте	1553	2546
средства по трастовым операциям	28	21
в национальной валюте	23	19
в иностранной валюте	5	3
Средства физических лиц	10276	13903
в том числе сбережения	3119	4319
из них		
срочные средства	2255	3032
в национальной валюте	1243	1423
в иностранной валюте	1012	1608
средства до востребования	834	1251
в национальной валюте	581	744
в иностранной валюте	253	507
средства по трастовым операциям	30	37
в национальной валюте	30	36
в иностранной валюте	0	0
Ценные бумаги собственного долга банков	216	298
в национальной валюте	138	110
в иностранной валюте	78	188
Справочно: денежная база	8625	11988

*1 – По данным бухгалтерского учета, который отвечает международным требованиям.

Таблица 37

Кредиты, выданные коммерческими банками субъектам хозяйствования по регионам

Commercial bank credits given to economic entities, by region

(остатки задолженности по займам на конец года; млн. грн.)

	1998				1999			
	Всего	В том числе в национальной валюте	По видам кредитования		Всего	В том числе в национальной валюте	По видам кредитования	
			кратко-срочные	долго-срочные			кратко-срочные	долго-срочные
Украина	8855	5102	7222	1633	11783	5715	9138	2645
Автономная республика Крым	150	115	104	46	173	111	110	63
Области								
Винницкая	84	69	73	11	84	73	76	8
Волынская	81	53	72	9	90	67	74	16
Днепропетровская	1239	837	1030	209	1707	606	1052	655
Донецкая	557	365	471	86	696	381	579	117
Житомирская	63	54	59	4	75	56	56	19
Закарпатская	59	42	54	5	77	59	72	5
Запорожская	376	278	349	27	456	251	426	30
Ивано-Франковская	79	55	61	18	135	90	103	32
Киевская*	3974	1627	3045	929	5562	2272	4283	1279
Кировоградская	39	32	30	9	63	52	42	21
Луганская	123	115	104	19	123	99	110	13
Львовская	244	133	198	46	320	175	258	62
Николаевская	128	97	114	14	184	99	134	50
Одесская	281	169	212	69	392	237	326	66
Полтавская	252	125	230	22	423	148	406	17
Ровненская	66	55	54	12	52	42	39	13
Сумская	72	67	67	5	55	54	50	5
Тернопольская	60	47	55	5	62	48	57	5
Харьковская	453	371	409	44	553	402	433	120
Херсонская	156	141	150	6	172	133	162	10
Хмельницкая	56	50	48	8	53	49	45	8
Черкасская	99	83	85	14	95	78	84	11
Черновицкая	58	50	49	9	53	48	45	8
Черниговская	106	72	99	7	128	85	116	12

*Включая Киев

Кредитование банками Украины
Credit issued Ukraine's banks

Таблица 38

(остатки задолженности на конец года; млн. грн.)

	1992	1995	1996	1997	1998	1999
Всего в валюте	45	8471	11262	13158	16640	21793
в национальной валюте	42	6173	7672	8768	8727	9392
в иностранной валюте	3	2298	3590	4390	7913	12401
Национальный банк*	18	4393	5805	5851	7728	9893
в национальной валюте	18	3144	3569	3569	3568	3568
в иностранной валюте		1249	2236	2282	4160	6325
Коммерческие банки	27	4078	5457	7307	8912	11900
в национальной валюте	24	3029	4103	5199	5159	5824
в иностранной валюте	3	1049	1354	2108	3753	6076

* - Без учета рефинансирования коммерческих банков.

Прибыль по отраслям экономики
Profit, by industry

Таблица 39

	1992	1995	1996	1997	1998	1999
	Млрд.крб.	Млн.грн.				
Прибыль, убыток (-)	2555	18806	14418	13868	3419	7427
Промышленность	1298	9343	7376	7916	2548	7429
Сельское хозяйство	478	832	-1328	-3362	-4424	-3750
Строительство	113	1258	1002	1092	830	591
Транспорт и связь	123	3791	3690	3747	5095	4460
Торговля и общественное питание	117	951	877	1459	-1879	-1649
Снабжение и сбыт	35	426	324	226	108	34
Заготовки	14	88	97	62	4	33
Бытовое обслуживание населения	4	41	23	43	21	33
Жилищно-коммунальное хозяйство	-25	298	310	305	-216	-461
Финансы, кредит, страхование	353	1300	1460	1709	853	1442
Другие отрасли	45	478	587	671	479	-735

Рентабельность промышленной продукции по отраслям
Profitability of industrial output, by industry

Таблица 40

(Отношение прибыли от реализации к полной себестоимости реализованной продукции; процентов)

	1992*	1995	1996	1997	1998	1999
Вся промышленность	30,3	16,6	8,9	5,7	6,3	9,1
в том числе						
электроэнергетика	27,5	9,9	12,9	12,4	16,5	14,1
топливная промышленность	22,3	20,4	18,3	12,8	17,6	22,8
черная металлургия	37,1	13,0	2,3	0,1	-0,4	6,4
химическая и нефтехимическая промышленность	54,0	19,5	7,4	-1,2	-3,8	4,3
машиностроение и металлообработка	32,6	24,3	10,4	4,9	5,1	7,5
деревообрабатывающая и целлюлозно-бумажная промышленность	27,8	18,7	7,7	3,4	2,7	6,6
промышленность строительных материалов	22,4	15,4	3,7	1,4	-1,5	0,8
легкая промышленность	36,2	17,5	1,6	-4,3	-4,2	1,9
пищевая промышленность	25,3	22,6	12,2	7,4	6,8	7,3

* Без совместных предприятий

Стоимость ценных бумаг
Value of securities

Таблица 41

(на начало года)

	1993	1996	1997	1998	1999	2000
	млрд.крб.	млн.грн.				
Всего	4557,8	1994,6	5103,8	12320,0	21909,8	34406,2
Акции	15,8	775,3	2814,7	8908,3	15010,9	21610,9
Облигации	2914,9	63,9	612,2	1248,1	1020,8	771,9
Казначейские обязательства	1206,5	52,8	76,5	29,6		
Сберегательные сертификаты	407,7	289,7	283,3	136,8	246,1	916,2
Векселя		550,5	780,4	1359,2	4704,2	9800,8
Другие ценные бумаги	12,9	262,4	536,7	638,0	927,8	1306,4

Внешняя торговля товарами
Foreign trade in goods

Таблица 42

(млн. дол. США)

	Экспорт			Импорт		
	1996	1998	1999	1996	1998	1999
Всего	14400,8	12637,4	11581,6	17603,4	14675,6	11846,1
Страны СНГ и Балтии	7668,6	4433,1	3419,2	11463,3	8279,0	6940,1
Страны СНГ	7405,2	4202,3	3252,2	11175,9	7897,0	6743,2
Азербайджан	88,3	89,9	29,4	30,8	27,7	33,8
Армения	25,2	8,4	11,6	4,0	4,5	1,8
Беларусь	722,5	548,0	345,7	384,5	352,9	343,5
Грузия	183,2	31,5	42,1	3,8	7,8	6,0
Казахстан	90,9	89,7	48,3	243,6	345,7	164,9
Киргизстан	8,1	12,3	13,7	9,6	10,6	7,5
Республика Молдова	237,8	180,4	122,8	72,6	51,1	24,8
Российская Федерация	5577,4	2905,5	2396,4	8816,6	7064,3	5592,2
Таджикистан	19,1	76,0	62,5	8,4	1,4	0,4
Туркменистан	274,0	121,1	102,1	1541,2	1,3	481,0
Узбекистан	178,7	139,5	77,6	60,8	29,7	87,3
Страны Балтии	263,4	230,8	167,0	287,4	382,0	196,9
Латвия	77,9	78,0	49,1	92,4	45,7	55,4
Литва	131,6	101,7	72,4	156,3	239,9	82,5
Эстония	53,9	51,1	45,5	38,7	96,4	59,0
Другие страны мира	6732,2	8204,3	8162,4	6140,1	6396,6	4906,0
Европа	3193,5	3762,2	3623,2	4368,2	4616,5	3350,5
Австрия	101,5	135,2	139,8	175,5	193,8	133,4
Бельгия	78,3	86,0	188,6	124,8	138,5	100,9
Болгария	137,4	205,4	294,5	126,1	100,5	67,5
Венгрия	371,6	263,1	278,2	238,3	193,9	123,6
Германия	421,9	638,7	560,1	1068,7	1263,6	942,9
Греция	96,9	59,9	75,0	59,6	34,1	54,5
Дания	6,6	37,3	23,0	67,7	75,9	59,4
Ирландия	64,4	82,3	250,3	52,5	37,3	53,7
Испания	90,2	131,3	105,8	57,0	80,3	60,6
Италия	344,6	550,2	459,4	341,8	408,6	276,5
Польша	362,7	313,1	301,4	510,7	486,2	258,5
Румыния	157,3	160,9	75,6	80,3	47,8	52,3
Словакия	230,6	245,2	199,2	183,1	170,4	131,6
Соединенное Королевство	135,9	108,0	108,4	201,5	204,7	143,6
Финляндия	22,1	26,2	18,1	96,3	114,9	82,2
Франция	111,1	118,9	85,1	245,1	300,2	236,9
Чешская республика	143,0	171,5	141,4	239,1	208,8	131,4
Азия	2711,0	2997,0	3183,8	668,8	879,1	756,7
Иран	116,5	118,5	92,8	7,0	5,5	7,3
Китай	768,1	737,4	730,4	90,2	123,1	110,4
Корея, Республика	63,2	75,3	128,1	48,0	196,4	79,4
Турция	408,7	696,3	673,4	109,8	135,7	142,7
Япония	81,3	57,5	59,5	114,9	113,8	98,7
Африка	209,3	562,0	617,1	141,5	118,7	157,8
Гвинея	1,0	7,3	1,5	71,6	58,3	50,9
Египет	96,6	186,9	171,3	12,2	7,1	1,8
Америка	598,3	865,4	692,4	931,0	755,5	588,4
Бразилия	36,7	57,9	51,4	111,6	64,2	94,0
Канада	14,4	33,3	34,8	46,6	28,2	17,2
Куба	5,1	9,8	8,1	119,6	13,4	23,4
США	376,3	502,0	435,9	569,8	590,3	401,6
Австралия и Океания	20,1	17,4	45,1	24,3	20,9	27,2
Австралия	7,1	3,9	52,3	23,1	13,2	23,0
Новая Зеландия	11,7	13,5	12,1	0,3	6,6	4,0

Платежный баланс Украины за 1999г
Ukraine's balance of payments for 1999

Таблица 43

(по данным Национального банка Украины; млн. дол. США)

	Консолидированный	Страны СНГ и Балтии	Другие страны мира
Счет текущих операций	834	-1981	2815
Баланс товаров и услуг	997	-1889	2886
Экспорт товаров и услуг	16234	6452	9782
Импорт товаров и услуг	-15237	-8341	-6896
Баланс товаров	-482	-3323	2841
Экспорт товаров	12463	4092	8371
Импорт товаров	-12945	-7415	-5530
Баланс услуг	1479	1434	45
Экспорт услуг	3771	2360	1411
Транспорт	3073	2089	984
железнодорожный	346	127	219
морской	461	76	385
воздушный	219	34	185
другой	2047	1852	195
Путешествия	327	130	197
Строительные услуги	34	8	26
Финансовые услуги	19	4	15
Услуги связи	99	65	34
Другие услуги	219	64	155
Импорт услуг	-2292	-926	-1366
Транспорт	-358	-144	-214
железнодорожный	-132	-103	-29
морской	-70	-4	-66
воздушный	-108	-25	-83
другой	-48	-12	-36
Путешествия	-364	-142	-222
Строительные услуги	-243	-216	-27
Финансовые услуги	-83	-14	-69
Услуги связи	-117	-70	-47
Другие услуги	-1127	-340	-787
Доходы (сальдо)	-869	-121	-748
поступления	98	6	92
выплаты	-967	-127	-840
Текущие трансферты (сальдо)	706	29	677
поступления	754	34	720
выплаты	-48	-5	-43
Счет операций с капиталом и финансовыми операциями	120	699	-579
Счет операций с капиталом	-10	0	-10

	Консолидированный	Страны СНГ и Балтии	Другие страны мира
Капитальные трансферты	-10	0	-10
Финансовый счет	130	699	-569
Прямые инвестиции	489	106	383
в Украину	496	111	385
из Украины	-7	-5	-2
Портфельные инвестиции	62	11	51
Зарубежные ценные бумаги	-11	-2	-9
Отечественные ценные бумаги	73	13	60
Другие инвестиции	-138	582	-720
активы	-1440	-95	-1345
Кредиты	158	-1	159
Дебиторская задолженность	-152	-74	-78
Другой краткосрочный капитал	-1334	0	-1334
Валюта и депозиты	-112	-20	-92
пассивы	130	677	625
Среднесрочные и долгосрочные кредиты	-143	-280	137
гарантированные	48	-280	328
полученные	1182	0	1182
погашенные (график)	-1134	-280	-854
негарантированные	-191	0	-191
полученные	623	0	623
погашенные (график)	-814	0	-814
Кредиты краткосрочные	70	83	13
Кредиторская задолженность	1155	838	317
Другой краткосрочный капитал	225	34	191
Валюта и депозиты	-5	2	-7
Резервные активы	-283	0	-283
Валюта и депозиты	-395	0	-395
Специальные права займа	112	0	112
Ценные бумаги	0	0	0
Ошибки и упущения	-954		
Баланс	0		

В платежном балансе знаком «+» отражается экспорт, знаком «-» импорт

Распределение домохозяйств по количеству их членов и наличию детей в 1999 г.*
Household size and percentage of household with children, 1999

	Все домохозяйства	В городских поселках			В сельской местности
		всего	в больших городах	в малых городах	
Всего домохозяйств, тыс.	17747,8	12217,0	6960,7	5256,3	5530,8
Средний размер домохозяйств, чел	2,77	2,71	2,67	2,76	2,92
Доля домохозяйств, состоящих из	процентов				
одного	20,1	19,3	19,2	19,5	21,8
двух	28,2	28,8	29,7	27,8	27,0
трех	21,4	24,0	24,9	22,7	15,6
четырёх	19,5	19,8	19,3	20,4	18,9
пяти и больше человек	10,8	8,1	6,9	9,6	16,7
Доля домохозяйств с детьми до 18 лет	44,2	45,1	44,4	45,9	42,4
Доля домохозяйств без детей	55,8	54,9	55,6	54,1	57,6
Из общего количества домохозяйств доля домохозяйств с детьми в возрасте, лет					
до 3	5,4	5,0	4,9	5,1	6,2
до 7	14,6	13,7	13,1	14,5	16,4
до 14	34,1	34,2	33,3	35,4	33,9
до 18	44,2	45,1	44,4	45,9	42,4

* - По материалам обследования условий жизни домохозяйств.

Таблица 45

Индексы потребительских цен (инфляции) и заработной платы
Wages and CPI comparisons

	Индекс потребительских цен (инфляции)	Индекс номинальной заработной платы	Индекс реальной заработной платы
Декабрь к декабрю предыдущего года			
1994	501,0	417,9	85,4
1995	281,7	370,2	128,1
1996	139,7	121,8	86,2
1997	110,1	108,9	97,6
1998	120,0	105,6	87,1
1999	119,2	124,3	103,4
к предыдущему месяцу в 1999 г.			
Январь	101,5	84,1	84,4
Февраль	101,0	102,6	100,8
Март	101,0	109,6	107,6
Апрель	102,3	99,4	97,2
Май	102,4	102,0	99,6
Июнь	100,1	107,0	106,9
Июль	99,0	101,4	102,4
Август	101,0	98,7	97,7
Сентябрь	101,4	103,1	101,4
Октябрь	101,1	100,2	99,1
Ноябрь	102,9	101,9	98,4
Декабрь	104,1	115,0	110,3

Таблица 46
Структура совокупных ресурсов домохозяйств в 1999г*
Structure of household total resources in 1999

(в среднем за месяц в расчете на одно домохозяйство)

	Все домохозяйства	В городских поселках		В сельской местности	
		всего	в больших городах		в малых городах
Всего совокупных ресурсов, грн.	332,0	317,6	316,9	318,6	363,6
в процентах					
Денежные доходы	63,8	73,4	80,9	63,5	45,1
оплата труда	34,1	43,3	49,1	35,7	16,3
доходы от предпринимательской деятельности и самозанятости	2,6	3,4	3,8	2,7	1,3
доходы от продажи сельскохозяйственной продукции	3,8	0,9	0,2	1,8	9,4
пенсии, стипендии, помощь	16,2	17,7	19,0	16,1	13,4
денежная помощь от родственников, других osób и другие денежные доходы	7,1	8,1	8,8	7,2	4,7
Стоимость потребленной продукции, полученной в собственном подсобном хозяйстве	23,0	11,9	5,2	20,8	44,4
Льготы и субсидии на оплату жилищно-коммунальных услуг, на приобретение сжатога газа, твердого, жидкого топлива	3,7	4,3	4,1	4,8	2,6
Льготы на оплату санитарно-курортных путевок, услуг международного транспорта, связи	0,9	1,3	1,5	1,0	0,4
Другие поступления	8,6	9,1	8,3	9,9	7,5

Таблица 47
Структура совокупных расходов домохозяйств в 1999г*
Structure of total household expenditure in 1999

(в среднем за месяц в расчете на одно домохозяйство)

	Все домохозяйства	В городских поселках		В сельской местности	
		Всего	в больших городах		в малых городах
Всего совокупных расходов, грн.	426,5	426,3	426,6	425,9	427,1
в процентах					
Расходы на питание	65,2	62,3	60,6	64,5	71,7
алкогольные напитки	1,4	1,6	1,8	1,4	1,0
табачные изделия	1,5	1,5	1,6	1,5	1,3
непродовольственные товары в том числе	12,0	12,4	12,8	12,0	11,1
одежда, ткани, обувь	4,7	5,0	5,1	5,1	3,9
мебель, ковры, товары культурно-бытового назначения	1,2	1,4	1,5	1,2	0,8
услуги в том числе	16,5	19,2	20,9	17,0	10,5
жилищно-коммунальные	8,6	9,9	10,3	9,6	5,6
бытовые	0,8	0,9	1,0	0,8	0,6
образования, обучения, дошкольного воспитания	1,1	1,3	1,5	1,0	0,6
медицинские и санаторно-курортные	3,1	3,5	3,8	3,0	2,1
транспорта и связи	2,7	3,3	3,9	2,4	1,4
другие**	3,4	3,0	2,3	3,6	4,4

* По материалам обследования условий жизни домохозяйств.

** К другим расходам относятся: помощь родственникам и другим лицам, покупка акций, сертификатов, вклады в банки, алименты, строительство жилья.

Таблица 48

Распределение домохозяйств по уровню среднедушевых денежных расходов в зависимости от их численного состава и количества детей в 1999г*
Per capita money expenditure, by household size and percentage of households with children, 1999

Per capita money expenditure, by household size and percentage of households with children, 1999

	Все домохозяйства	Со среднедушевыми денежными расходами в месяц, грн.					
		до 30,0	30,1-60,0	60,1-90,0	90,1-120,0	120,1-150,0	
Всего домохозяйств, тыс.	17747,8	727,4	2643,9	3799,9	3266,5	2376,0	
Распределение по уровню среднедушевых денежных расходов домохозяйств, которые состоят из человек, %							
одного	100	2,3	8,1	15,2	16,6	14,5	
двух	100	2,3	10,1	18,2	19,2	16,9	
трех	100	2,7	13,5	22,5	20,3	13,6	
четырёх	100	5,8	20,3	29,0	20,0	10,3	
пяти и более человек	100	12,0	32,9	25,7	13,0	7,2	
Всего домохозяйств с детьми, тыс.	7849,4	483,6	1620,6	2008,5	1445,3	895,1	
Распределение по уровню среднедушевых денежных расходов домохозяйств с детьми, которые имеют детей, %							
одного	100	3,9	16,1	24,1	19,7	14,0	
двух	100	7,6	25,8	29,2	17,3	8,0	
трех	100	14,8	36,3	24,4	14,8	5,9	
четырёх и больше	100	46,9	44,3	5,5	1,6	1,7	
Со среднедушевыми денежными расходами в месяц, грн.							
		150,1-180,0	180,1-210,0	210,1-240,0	240,1-270,0	270,1-300,0	более 300,0
Всего домохозяйств, тыс.	1592,1	1084,6	693,2	436,3	326,1	801,8	
Распределение по уровню среднедушевых денежных расходов домохозяйств, которые состоят из человек %							
одного	12,3	8,0	6,2	3,8	3,2	9,8	
двух	10,7	7,3	4,4	3,6	2,4	4,9	
трех	9,6	6,8	3,8	2,1	1,3	3,8	
четырёх	5,3	3,4	2,5	0,9	1,0	1,5	
пяти и более человек	3,5	3,2	1,1	0,4	0,4	0,6	
Всего домохозяйств с детьми, тыс.	466,9	371,2	193,2	92,8	83,5	188,7	
Распределение по уровню среднедушевых денежных расходов домохозяйств с детьми, которые имеют детей, %							
одного	7,3	6,0	2,9	1,6	1,3	3,1	
двух	4,3	3,1	2,0	0,5	0,7	1,5	
трех	1,9	0,9	0,0	0,5	0,0	0,5	
четырёх и больше	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	

* По материалам обследования условий жизни домохозяйств.

Таблица 49

Денежные доходы и расходы населения*

Household income and expenditure

	1985		1990	1995	1996	1997	1998	1999
	млрд.крб.		млн.грн.					
Денежные доходы	73	110	26498	40311	50069	54379	61865	
в том числе								
оплата труда	53	78	15641	23723	25600	26209	30657	
поступления от продажи продуктов сельского хо- зяйства	4	6	671	1081	1496	1938	2845	
пенсии, помощи, стипен- дии	12	17	5163	9894	12518	12710	14737	
Денежные расходы и сбере- жения	72	110	24784	38961	47933	53376	59518	
в том числе								
покупка товаров и оплата услуг	60	86	20140	27450	31876	34867	41832	
обязательные платежи и добровольные взносы	8	12	2156	3918	5223	5568	6750	
прирост сбережений во вкладах и приобретение ценных бумаг	4	12	383	2436	2585	2523	4556	
покупка иностранной ва- люты	0,0	0,0	1997	4928	7758	9614	4864	

Таблица 50

Потребление продуктов питания*

Foodstuffs consumption

(на душу населения за год: кг)

	1985	1990	1995	1996	1997	1998	1999
	Мясо и мясопродукты (в пересчете на мясо; включая сало и субпродук- ты)	66	68	39	37	35	33	33
Молоко и молочные продукты (в пересчете на молоко)	350	373	244	230	210	213	210
Яйца, шт.	276	272	171	161	151	154	163
Рыба, рыбопродукты	18,5	17,5	3,6	4,3	5,0	5,9	7,2
Сахар	46,5	50	32	33	31	32	33
Масло	10,6	11,6	8,2	8,6	8,4	8,2	8,9
Картофель	139	131	124	128	134	129	122
Овощи и бахчевые	124	102	97	92	91	94	96
Фрукты, ягоды и виноград (без пере- работки в вино)	50	47	33	35	40	28	22
Хлебные продукты (хлеб, макарон- ные изделия в пересчете на муку, му- ка, крупы, бобовые)	138	141	128	124	127	126	122

* По материалам обследования условий жизни домохозяйств.

Таблица 51

Потребление продуктов питания в домохозяйствах с различными

среднедушевыми совокупными расходами в 1999г*

Foodstuffs consumption by households in 1999, by different total per capita
expenditure

(в среднем за месяц в расчете на одного человека; кг)

	Все домо- хозяйства	Со среднедушевыми совокупными рас- ходами в месяц, грн.					
		До 30,0	30,1- 60,0	60,1- 90,0	90,1- 120,0	120,1- 150,0	
Мясо и мясопродукты	3,7	0,4	1,0	1,9	2,6	3,4	
Молоко и молочные про- дукты	18,7	3,0	6,9	11,4	14,1	18,1	
Яйца, шт	19	2	7	12	15	18	
Рыба и рыбопродукты	1,3	0,2	0,4	0,6	0,9	1,2	
Сахар	2,7	0,6	1,2	1,7	2,1	2,6	
Подсолнечное масло и другие растительные жиры	1,5	0,5	0,8	1,0	1,2	1,4	
Картофель	10,2	3,2	6,3	8,0	9,1	10,4	
Овощи и бахчевые	10,0	1,8	4,5	6,4	8,0	9,7	
Фрукты, ягоды, орехи, виноград	2,0	0,2	0,5	0,9	1,3	1,8	
Хлеб и хлебные продукты	9,1	5,4	6,1	7,2	7,8	9,1	
		Со среднедушевыми совокупными расходами в ме- сяц, грн.					
		150,1- 180,0	180,1- 210,0	210,1- 240,0	240,1- 270,0	270,1- 300,0	Более 300,0
Мясо и мясопродукты	4,1	4,7	5,4	5,8	6,4	7,7	
Молоко и молочные про- дукты	20,7	22,3	25,9	28,0	29,1	32,3	
Яйца, шт.	21	24	27	27	31	34	
Рыба и рыбопродукты	1,4	1,7	1,9	2,3	2,4	2,9	
Сахар	3,0	3,3	3,7	3,9	4,2	4,6	
Подсолнечное масло и другие растительные жиры	1,6	1,8	1,9	2,0	2,3	2,3	
Картофель	10,9	11,3	12,1	12,2	13,4	13,4	
Овощи и бахчевые	11,1	12,2	12,8	13,3	15,4	16,0	
Фрукты, ягоды, орехи, виноград	2,2	2,6	2,8	3,3	4,1	4,5	
Хлеб и хлебные продукты	9,8	10,3	11,0	11,3	11,8	12,3	

* По материалам обследования условий жизни домохозяйств.

Таблица 52

Обеспеченность населения товарами длительного пользования*
Household durables owned by the population

(на конец года; шт)

	1985	1990	1995	1996	1997	1998	1999
На 100 семей							
Часы всех видов	510	557	435	387	338	286	225
Радиоприемники	85	87	74	68	61	55	47
Телевизоры	92	103	73	65	58	50	42
Магнитофоны	33	51	49	44	39	34	26
Фотоаппараты	34	36	30	28	26	25	23
Холодильники и морозильники	88	89	63	59	54	50	46
Стиральные машины	65	66	55	52	49	46	42
Электропылесосы	40	46	39	35	32	28	25
Швейные машины	55	55	29	28	27	26	25
Мотоциклы и мотороллеры	13	17	7	6	5	4	2
Велосипеды и мопеды	58	64	44	38	31	25	19
На 1000 населения							
Часы всех видов	1645	1792	1399	1245	1087	921	725
Радиоприемники	275	281	239	220	196	176	152
Телевизоры	295	331	234	209	186	162	136
Магнитофоны	107	164	156	141	125	108	84
Фотоаппараты	110	117	96	89	84	80	75
Холодильники и морозильники	284	287	203	189	175	161	147
Стиральные машины	203	214	177	167	157	147	134
Электропылесосы	128	149	124	113	102	92	82
Швейные машины	176	177	94	90	87	84	80
Мотоциклы и мотороллеры	42	55	24	20	16	12	7
Велосипеды и мопеды	187	206	143	122	101	80	61

* По материалам обследования условий жизни домохозяйств.

Список используемой литературы

1. Балабанов А.И., Балабанов И.Т. Финансы. – СПб: Издательство «Питер», 2000. – 192 с.
2. Башкатов Б.И. Практикум по международной экономической статистике. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2000. – 176 с.
3. Грабова Н.Н., Добровский В.Н. Бухгалтерский учет в производственных и торговых предприятиях, 2000.: Учеб. пособие для студентов вузов / Под ред. Н.В.Кужельного. – К.: А.С.К., 2000. – 624 с.
4. Гусаров В.М. Теория статистики: Учебное пособие для вузов. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. – 247 с.
5. Єрина А.М., Пальян З.О. Теорія статистики: Практикум. – К.: Товариство «Знання», КОО, 1997. – 325 с.
6. Елисеева И.И., Юзбашев М.М. Общая теория статистики: Учебник / Под ред. чл.-корр. РАН И.И.Елисеевой. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 480 с.
7. Ефимова М.Р., Петрова Е.В., Румянцев В.Н. Общая теория статистики: Учебник. – М.: Инфра-М, 1998. – 416 с.
8. Захожай В.Б., Калина А.В. Статистика труда и занятости: Учеб. метод. пособие. – К.: МАУП, 2000. – 80 с.
9. Інструкції Міністату України до форм статистичної звітності. – Міністат України.
10. Кулинич О.І. Теорія статистики: Підручник. – Кіровоград: Державне Центрально-Українське видавництво, 1996. – 228 с.
11. Кузнецова Н.С., Назарчук И.Р. Рынок ценных бумаг в Украине. – К.: Юриком, 1998. – 525 с.
12. Курс социально-экономической статистики: Учебник для вузов / Под ред. проф. М.Г.Назарова. – М.: Финстатинформ, ЮНИТИ-ДАНА, 2000. – 771 с.
13. Лялин В.А., Воробьев П.В. Ценные бумаги и фондовая биржа. Изд. 2-е, перераб. и доп. – М.: Информационно-издательский дом «Филинь», Рилант, 2000. – 248 с.
14. Ляшенко В.И. Фондовые индексы и рейтинг. – Д.: Сталкер, 1998. – 320 с.
15. Международные правила интерпретации коммерческих терминов (ред. 2000 г.).

16. Мельник В.А. Рынок ценных бумаг. Довідник керівника підприємства. Спеціальний випуск. – К.: А.Л.Д., Віра – Р, 1998. – 560 с.
17. Мельник Д.Ю. Налоговый менеджмент. – М.: Финансы и статистика, 1999. – 349 с.
18. Мендрул О.Г., Павленко І.А. Фондовый рынок: операции с ценными бумагами: Навч. посібник. Вид. 2-ге, допов. та перероб. – К.: КНЕУ, 2000. – 156 с.
19. Национальное счетоводство /МЭСИ: Учебник/ Под ред. Г.Д.Кулагинной. – М.: Финансы и статистика, 1997. – 448 с.
20. Нуреев Р.М. Курс микроэкономики. Учебник для вузов. – М.: Издательская группа Норма-Инфра · М, 2000. – 572 с.
21. Практикум по статистике: Учебное пособие для вузов /Под ред. В.М. Симчеры/ ВЗФЭИ – М.: ЗАО «Финстатинформ», 1999. – 259 с.
22. Рынок ценных бумаг: Учебник /Под ред. В.А. Голанова, А.И. Басова. – М.: Финансы и статистика, 1999. – 352 с.
23. Рябушкин Б.Г. Национальные счета и экономические балансы: Практикум. – М.: Финансы и статистика, 1999. – 128 с.
24. Салин В.Н., Медведев В.Г., Кудряшова С.И., Шпаковская Е.П. Макроэкономическая статистика: Учеб. пособие. – М.: Дело, 2000. – 336 с.
25. Селезнев В.В. Основы рыночной экономики Украины: Учебное пособие. – К.: А.С.К., 1999. – 544 с.
26. Сиденко А.В., Башкатов Б.И., Матвеева В.М. Международная статистика: Учебник – М.: Издательство «Дело и Сервис», 1999. – 272 с.
27. Сиденко А.В., Матвеева В.М. Практикум по социально-экономической статистике. – М.: Издательство «Дело и сервис», 1998. – 144 с.
28. Система национальных счетов – инструмент макроэкономического анализа: Учеб. пособие / Под ред. Ю.Н. Иванова. – М.: «Финстатинформ», 1996. – 285 с.
29. Социальная статистика: Учебник / Под ред. чл.-кор. РАН И.И. Елисеевой. – М.: Финансы и статистика, 1997. – 416 с.
30. Статистика України. Щоквартальний науково-інформаційний журнал, № 1, 2, 3. – К.: Інформаційно-видавничий центр Держкомстату України, 2000.

31. Статистичний щорічник України за 1998 рік / Держкомстат України; За ред. О.Г.Осауленка; Відп. За вип. В.А.Головко. – К.: Техніка, 1999. – 576 с.
32. Статистичний щорічник України за 1999 рік/ Держкомстат України; За ред. О.Г.Осауленка; Відп. За вип. В.А.Головко. – К.: Техніка, 2000. – 648 с.
33. Экономическая статистика: Учебник / Под ред. Ю.Н. Иванова. – М.: ИНФРА-М, 1998. – 480 с.
34. Юрьева Т.В. Социальная рыночная экономика. Учебник для вузов. – М.: Русская Деловая Литература, 1999. – 416 с.
35. Закон Украины «О ценных бумагах и фондовой бирже» от 18.06.91.
36. Закон Украины «О государственном регулировании рынка ценных бумаг в Украине» от 30.10.96.
37. Закон Украины «О системе налогообложения» от 25.06.91.
38. Закон Украины «О внесении изменений в Закон Украины «О системе налогообложения» от 18.02.97.
39. Закон Украины «О внесении изменений в Декрет КМУ «О подоходном налоге с граждан» от 13.02.98.
40. Закон Украины «О внесении изменений к Закону Украины «О налогообложении прибыли предприятий» от 22.05.97.
41. Закон Украины «О налоге на добавленную стоимость» от 03.04.97.
42. Закон Украины «О плате на землю» от 03.07.92.
43. M. C. Burda, C. Wyplosz. Macroeconomics: a European text / 2nd ed. – New York: Oxford University Press, 1997. – 613 p.

Оглавление

Предисловие.....	3
Тема 1. Теоретические основы социально-экономической статистики.....	4
1. Понятие о социально-экономической статистике.....	4
2. Задачи социально-экономической статистики и области применения ее данных.....	6
3. Система показателей социально-экономической статистики.....	8
Тема 2. Современное состояние мировой и национальной статистики.....	12
1. Функционирование Глобальной Статистической Системы.....	12
2. Организация статистики в Украине.....	15
Тема 3. Социально-демографическая статистика.....	18
1. Население как объект статистического изучения. Источники данных о населении.....	18
2. Изучение численности населения и его размещение по территории страны.....	19
3. Изучение естественного движения населения.....	21
4. Изучение миграции населения.....	24
5. Расчеты перспективной численности населения.....	25
Тема 4. Статистика трудовых ресурсов.....	27
1. Содержание и задачи статистики трудовых ресурсов.....	27
2. Статистика занятости и безработицы.....	27
3. Классификация населения по статусу занятости.....	33
4. Баланс трудовых ресурсов.....	35
5. Статистика трудовых конфликтов.....	36
Тема 5. Статистика макроэкономических показателей и система национальных счетов (СНС).....	39
1. Понятие о системе национальных счетов.....	39
2. Основные определения и концепции в СНС.....	40
3. Основные классификации в системе национальных счетов.....	43
4. Общие принципы построения системы национальных счетов.....	47
5. Система статистических показателей результатов функционирования экономики.....	52
5.1. Методы расчета валового внутреннего продукта.....	53
5.2. Национальный доход и другие показатели доходов.....	55
Тема 6. Статистика национального богатства.....	59
1. Общая концепция и определение национального богатства.....	59
2. Состав национального богатства и его классификация.....	62
3. Задачи и система показателей статистики национального богатства.....	67
4. Статистика основных фондов (основного капитала).....	70
5. Статистика оборотных фондов.....	77

Тема 7. Методы исчисления валового выпуска в отдельных отраслях и секторах экономики.....	81
1. Общие принципы методологии расчета валового выпуска.....	81
2. Методы исчисления валового выпуска в секторах экономики.....	85
3. Особенности исчисления валового выпуска в различных отраслях экономики.....	88
3.1. Промышленность.....	88
3.2. Сельское хозяйство.....	90
3.3. Строительство.....	92
3.4. Транспорт.....	94
3.5. Торговля и общественное питание.....	96
Тема 8. Статистика труда.....	98
1. Определение численности и состава занятых лиц.....	98
2. Показатели движения рабочей силы.....	99
3. Рабочее время и его использование.....	101
4. Эффективность использования затрат труда.....	107
5. Статистика стоимости труда.....	112
Тема 9. Статистика финансов.....	119
1. Предмет изучения и задачи статистики финансов.....	119
2. Статистика государственного бюджета.....	121
3. Статистика денежного обращения и кредита.....	124
4. Статистика финансов предприятий.....	130
Тема 10. Статистика фондового рынка.....	134
1. Понятие фондового рынка. Классификация ценных бумаг.....	134
2. Участники фондового рынка.....	137
3. Обращение ценных бумаг. Цели инвестирования.....	140
4. Статистические характеристики ценных бумаг.....	142
5. Система показателей биржевого фондового рынка. Фондовые индексы.....	148
6. Универсальные элементы рынка ценных бумаг.....	153
7. Особенности фондового рынка в Украине.....	155
Тема 11. Статистика налогообложения.....	158
1. Теоретические основы статистики налогообложения.....	158
2. Система налогообложения в Украине.....	161
2.1. Налог на прибыль предприятий.....	163
2.2. Налог на добавленную стоимость.....	164
2.3. Подоходный налог.....	165
2.4. Акцизный сбор.....	167
2.5. Налог на землю.....	167
2.6. Организация контроля за уплатой налогов.....	168
3. Основы реформирования системы налогообложения.....	168
Тема 12. Статистика внешней торговли.....	171
1. Содержание и цели статистики внешней торговли.....	171
2. Методология статистики внешней торговли.....	173
3. Основные показатели статистики внешней торговли.....	179

4. Платежный баланс	182
Тема 13. Статистика уровня жизни населения	187
1. Общее представление о системе показателей уровня жизни населения	187
2. Показатели доходов домашних хозяйств в СНГ и статистической практике Украины	191
3. Основные направления статистического изучения расходов населения и потребления материальных благ и услуг	196
3.1. Показатели накопленного имущества и потребления населением платных и бесплатных услуг	201
Приложение	205
Список используемой литературы	243

Навчальне видання

Соціально-економічна статистика
Навчальний посібник

Чала Т.Г., Чуприна О.А., Косата І.А.

3

комп'ютерна верстка
оригінал-макет
технічний редактор

Хомін О.В.
Меленцова В.Н.
Штрассер О.Г.

Підписано до друку 1.12.2000 р. Формат 60x 84\16
Папір офсетний Умовн.-друк. арк. 14,7
Облік.-вид.арк. 11,8 Тираж 500 прим.

4-415

61077, Харків, пл. Свободи, 4, Харківський національний університет,
Видавничий центр

РІЗО університету