

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ УКРАИНЫ
ХАРЬКОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
имени В.Н.Каразина

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

Кафедра статистики и учета

Чалая Т.Г., Чуприна Е.А., Косатая И.А.

СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ
СТАТИСТИКА

Учебно-методическое пособие
для студентов-заочников

Харьков
1999

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЕ УКРАИНЫ
ХАРЬКОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

*Система дистанционного
образования*

Чалая Т.Г.,
Чуприна Е.А.
Косатая И.А.

Социально-экономическая статистика

Учебное пособие
(Часть 1. Теоретические основы)

Харьков 1999

03

Чалая Т.Г., Чуприна Е.А., Косатая И.А.

СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СТАТИСТИКА

Учебное пособие
для студентов экономических специальностей

Рецензент - доцент кафедры статистики и учета
к.э.н. Сивоконь А.В.

Ответственный за выпуск - доцент Селиванов В.М.

Подписано к печати
Формат 60x 84 1/16
Бумага типографическая № 1
Усл.п.л. _____
Тираж 400 экз.

ХНУ. Украина. 31077, Харьков, пл.Свободы,4

УЗ 1

**ОБОВ'ЯЗКОВИЙ
ПРИМІРНИК**

Центральна наукова бібліотека
Харківського національного
університету ім. В.Н. Каразіна
Іх. № Н 613149

Предисловие

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, метод 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 сформулированы основные методы статистической науки: исчисление относительных и средних величин, индексов, показателей анализа вариационных и динамических рядов, взаимосвязи социально-экономических явлений. Все эти методы широко используются в социально-экономической статистике.

Учитывая переход к рыночной экономике и международным стандартам в статистике, в учебном пособии учтены требования и использованы рекомендации международных экономических организаций по различным разделам социально-экономической статистики (национальное счетоводство, одобренное статистической комиссией ООН в 1993 г., рекомендации МВФ по статистике государственных финансов и т.п.). Все это даст возможность нашей 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 для разработки экономической политики Украины. В первую очередь это система национальных счетов, статистика занятости населения, статистика финансов, статистика внешнеэкономических связей, статистика макроэкономических показателей 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, понять их сущность и взаимосвязь, уметь анализировать реальную статистическую информацию.

Тема 1. Предмет, методы и задачи 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.
4. Организация статистики в Украине.

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 показателя, 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* — 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.

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 *статистикой 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 статистикой отдельных отраслей и экономической статистикой. 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.

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

Важной особенностью социально-экономической статистики является ее системный подход к изучению экономики, что предполагает разработку для изучения экономики *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. тех 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*, пред-

полагающие определение критериев для распределения общей совокупности на однородные группы. Классификации позволяют установить количественные характеристики отдельных групп, их удельный вес. Например, в результате классификации отраслей народного хозяйства можно определить долю отдельных отраслей в экономике, 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 макроэкономического климата, в котором 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.

Статистические органы во всем мире обязаны предоставлять информацию о состоянии и развитии экономики в международные социально-экономические организации: ООН, Международный валютный фонд (МВФ), Всемирный банк и другие. Эта функция вытекает из обязательств, принимаемых странами при вступлении в международные организации.

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

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

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

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

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.;

результатов производства в основных отраслях экономики и наиболее важных товаров или групп товаров, а также оказания услуг;

распределения доходов (первичное и вторичное распределение, формирование конечных доходов и их использование, дифференциация при распределении доходов между различными группами населения и т. д.);

инфляции и факторов, влияющих на нее;

занятости населения и безработицы, факторов, влияющих на показатели занятости населения и безработицы;

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;

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

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

жилищно-коммунального хозяйства и услуг, размеров и структуры жилищного фонда, обеспеченности жильем населения, коммунальных услуг и удобств;

инвестиционного процесса, объема инвестиций, их структуры и эффективности;

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.;

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

развития науки и техники, влияния технического прогресса на экономический рост;

состояния окружающей среды и мер по ее защите, расходов на

защиту окружающей среды;

производственно-технологических связей между отраслями экономики, зависимости между конечным спросом и производством продукции в важнейших отраслях экономики;

наиболее важных качественных характеристик развития экономики:

производительности труда, эффективности использования основных фондов и других экономических ресурсов;

характеристик хозяйствующих субъектов.

Б. Предоставление полной и достоверной информации. Например, при изучении темпов социально-экономического роста должны учитываться результаты деятельности предприятий в законной 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 микро- и макроданными. Как правило, статистические органы не имеют права публиковать микроданные (относящиеся к отдельным лицам, предприятиям) без специального разрешения респондентов;

предоставлять информацию органам государственного управления различного уровня в строго установленные сроки. Обычно статистические органы готовят 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 они основываются на ограниченном объеме имеющейся к этому времени информации. Предварительные данные подготавливаются спустя не-

сколько 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.

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), формулирование целей, ради которых должны быть исчислены те или иные показатели (например, целью исчисления ВВП является 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 на основе тех или иных критериев (например, по одной из важнейших 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.

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, внешнеэкономические 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 взаимосогласованы*, т. е. они должны быть основаны на гармонизированных концепциях, определениях и классификациях.

Система показателей социально-экономической статистики имеет иерархическую структуру. На вершине этой системы находится блок наиболее общих макроэкономических показателей — СНС, 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.

4. 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.

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 стандартов и рекомендаций;

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.

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.

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. Социально-демографическая статистика

1. Население как объект статистического изучения. Источники данных о населении.
2. Изучение численности населения и его размещения 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 и *семья*.

Объектом статистического наблюдения могут быть самые разные совокупности: население в целом (постоянное или наличное), отдельные группы населения (трудоспособное население, безработные, пенсионеры, городское население или сельское, мужчины или женщины и т. д.), молодые семьи (или, наоборот, пожилые), родившиеся за год (или иной период) или, умершие 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. Причем 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 определенные даты и моменты. 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 численности населения на начало года плюс число родившихся за год плюс число прибывших за год минус число умерших за год минус число 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 город-

ского 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 социально-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_n) и конец (S_k) периода:

$$\bar{S} = \frac{S_n + S_k}{2}.$$

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

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

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 городских поселках (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 груп-

пы 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 (и долю) мужчин и женщин 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 отдельные национальности.

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 разводов.

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

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

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

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

Коэффициент естественного прироста можно рассчитать по формуле:

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

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 разводов** — как отношение числа расторгнутых за год браков к среднегодовой численности населения.

Для характеристики соотношения между рождаемостью и смертностью в социально-демографической статистике исчисляется **показатель жизнестойкости** (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 групп 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 коэффициента рождаемости, если последний разделить на показатель, характеризующий долю женщин рассматриваемого контингента (15—49 лет) в средней численности населения.

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.

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.

Основными показателями миграции населения для каждого населенного пункта и страны в целом являются: число **прибывших** (П) и число **выбывших лиц** (В). Разность этих показателей, именуемая **сальдо миграции**, отражает миграционный (механический) прирост или убыль населения.

Относительным показателем механического движения населения является коэффициент механического прироста который вычисляется по формуле:

$$K_{мех} = \frac{П - В}{\bar{S}} \cdot 1000.$$

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

НС 13179

тики 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 основе 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 ($K_{общ.пр} = K_p - K_{см} + K_{мех.пр}$), то самой простой формулой, по которой может быть рассчитана перспективная численность населения S_{n+t} через t лет, будет следующая:

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

где S_n — численность населения на начало планируемого периода;

t — число лет, на которое прогнозируется расчет;

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

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 «постоянное» и «наличное» население?
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?

Тема 3. Статистика трудовых ресурсов

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.

Информация о трудовых ресурсах крайне необходима основным социальным партнерам рынка труда. Она 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 адаптированы к условиям рыночной экономики.

Основными задачами статистики трудовых ресурсов на современном этапе являются:

изучение текущих данных об экономически активном населении, занятости, безработице, структуры 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** — это часть населения, которая 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* определяется выражением:

$$K_{э.акт} = \frac{P_{э.акт}}{P_t}$$

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

P_t — численность всего населения на t -ю дату.

Экономически активное население включает две категории — занятых и безработных.

К *занятым* относятся лица обоего пола, которые в рассматриваемый период:

а) выполняли работу по найму за вознаграждение, деньги или с ними расплачивались в натуральной форме, а также иную работу, приносящую доход, самостоятельно или с компаньонами, как с привлечением, так и без привлечения наемных работников, независимо от сроков получения непосредственной оплаты или дохода за свою деятельность;

б) временно отсутствовали на работе по причине: болезни или травмы; выходных дней; ежегодного отпуска; различного рода отпусков, как с сохранением содержания, так и без сохранения содержания, отгулов; отпуска по инициативе администрации; забастовки и других причин;

в) выполняли работу без оплаты на семейном предприятии.

При отнесении или не отнесении того или иного лица к числу занятых используется критерий одного часа, согласно которому работы в течение одного часа в отчетном периоде в сфере экономической активности достаточно, чтобы это лицо было отнесено к числу занятых.

В международных стандартах уточняется, что к отчетному периоду применяется критерий одной недели или одного дня.

На основе данных о численности занятого населения и экономически активного населения можно рассчитать *коэффициент занятости населения*:

$$K_{зан} = \frac{T_t}{P_{э.акт}}$$

где T_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.

К *безработным* относятся лица от 16 лет и старше, которые в течение рассматриваемого периода:

а) не имели работы (либо занятия, приносящего доход);

б) искали работу;

в) готовы были приступить к работе.

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

Если речь идет о поисках работы, то имеется в виду активный поиск работы: обращение в государственные или частные службы занятости, к администрации предприятий и организаций, использование либо помещение объявлений в печати, попытки организации собственного дела и т. д.

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*:

$$K_{безр} = \frac{B_t}{P_{э.акт}} 100,$$

где B_t — численность безработных на t -ю дату;

$P_{э.акт}$ — 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.

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.

Экономически неактивное население — это население, которое не входит в состав рабочей силы (включая и лиц моложе возраста, установленного для учета экономически активного населения). Численность экономически неактивного населения может быть определена как разность между численностью всего населения и численностью рабочей силы. 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.

3. Классификация населения по статусу занятости, действующая в украинской статистике, полностью 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:

I. **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, директоров и управляющих предприятий и организаций, служителей культов.

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.

Среди членов коллективных предприятий различают следующие подгруппы: члены производственных кооперативов, колхозники, члены товариществ, члены других коллективных предприятий.

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 обоего пола, 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 важное 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.

Границы трудоспособного возраста регулируются трудовым законодательством. В Украине к населению в трудоспособном возрасте относятся женщины в возрасте 16—54 лет и мужчины в возрасте 16—59 лет. Но 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.

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 разрешению 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. Выделяют две группы конфликтов.

Во-первых, конфликты, возникающие в результате коллективных переговоров между представителями предпринимателей и организациями трудящихся, которые зашли в тупик 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 отнести к занятым на подземных работах, к занятым разъездным характером работы и др.);
- г) профсоюзной деятельности.

Во-вторых, конфликты, которые возникли не в результате разрывки коллективных трудовых договоров, а по следующим причи-

нам:

- а) оплата труда (несвоевременность выплаты зарплаты, индексация зарплаты, связанная с инфляционными процессами, и др.);
- б) условия труда (изменение продолжительности рабочего времени, техника безопасности);
- в) занятость (массовые увольнения, закрытие предприятий, отправление в административные отпуска без компенсации);
- г) поддержка других групп трудящихся без выдвижения требований к своим работодателям;
- д) протест (против экономической или социальной политики правительства) или выдвижение политических требований;
- е) другие причины.

Данные о трудовых конфликтах собираются ежемесячно. При этом учитываются:

- число забастовок и локаутов;
- число предприятий и организаций, вовлеченных в трудовой конфликт;
- число трудящихся, вовлеченных в трудовой конфликт.

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:*

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

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

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

Эти показатели рассчитываются для отраслей, где имели место трудовые конфликты.

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».

Тема 4. Система национальных счетов (СНС) – основа статистики макроэкономических показателей

1. Понятие о системе национальных счетов.
2. Основные концепции, показатели, определения системы национальных счетов.
3. Классификация национальных счетов.
4. Общие принципы построения системы национальных счетов.
5. Система статистических показателей результатов функционирования экономики.
6. Методы расчета валового внутреннего продукта.
7. 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. СНС была создана около 50 лет назад в наиболее развитых капиталистических странах, когда возникла необходимость у органов государственного управления в информации для регулирования рыночной экономики.

СНС – это система взаимосвязанных показателей, содержащих информацию как о самих хозяйственных субъектах, так и о различных операциях, которые они проводят, а также об их активах и пассивах.

Цели введения СНС:

- 1) описание общей картины состояния и развития экономики на макроуровне;
- 2) установление взаимосвязей между наиболее важными макроэкономическими показателями.

Информация, полученная на основе функционирования СНС, необходима:

- 1) органам государственного управления для принятия решений по вопросам макроэкономической политики;
- 2) бизнесменам, желающим лучше ориентироваться в общей макроэкономической ситуации;
- 3) международным организациям (ООН, МВФ, Всемирному банку и др.) для решения вопросов экономического сотрудничества.

В 1993 г. Статистической комиссией ООН был одобрен новый Международный стандарт (после 1968 г.) в области национального счетоводства.

В странах СНГ 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 непродуцированной 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.

С учетом реальной обстановки в экономике стран СНГ избран путь интеграции СНС и БНХ, который предполагает формирование СНС параллельно с использованием БНХ. Основные трудности при внедрении СНС заключаются в формировании информационной базы – это перестройка систем бухгалтерской и статистической отчетности. По мере приближения бухучета к международным стандартам, развития информационной базы (в том числе и статистической отчетности), формирования рыночных структур в экономике будет осуществляться и уточнение методологии исчисления показателей СНС в странах СНГ.

Дадим определение наиболее употребляемых терминов в СНС:

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.

Нетоварные услуги - услуги государственных учреждений и общественных организаций, относящиеся к их текущему потреблению.

Трансферты - перераспределительные потоки доходов, т.е. односторонние безвозмездные передачи доходов как в денежной, так и в натуральной форме. Трансферты не вызывают потоков доходов в обратном направлении. Они подразделяются на текущие и капитальные.

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.

2. Основные концепции СНС:

А. Концепция экономического производства. Согласно этой концепции СНС 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 прислужкой.

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.

В СНС применяются следующие классификации и группировки.

А. Классификация всех хозяйствующих субъектов по институциональным секторам. В СНС 1993 г. различают 5 секторов:

- 1) нефинансовые предприятия (корпорации);
- 2) финансовые предприятия (корпорации);
- 3) государственное управление;
- 4) домашние хозяйства;
- 5) некоммерческие организации, обслуживающие домашние хозяйства.

Все хозяйственные субъекты относятся к одному из этих секторов в соответствии с функцией, которую они осуществляют в экономическом процессе.

Для этой группировки единицей классификации является институциональная единица. Единица считается институциональной, если она ве-

лет полный набор бухгалтерских счетов и является юридическим лицом, т.е. самостоятельно принимает решения, распоряжается своими материальными и финансовыми ресурсами.

Б. Классификация хозяйствующих субъектов по отраслям. Отрасль определяется как группа единиц с однородным производством, то есть производящих один вид или группу однородных продуктов и услуг.

В. Группировка экономических операций на 3 основные группы:

- операции с продуктами и услугами; они относятся к производству, обмену и использованию продуктов и услуг в отраслях и секторах экономики;
- распределительные операции; их цель – распределение и перераспределение добавленной стоимости, созданной производителями, а также перераспределение сбережений;
- финансовые операции; они относятся к изменениям финансовых активов и пассивов в различных секторах экономики.

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

В основе национального счетоводства лежит характеристика процессов создания, распределения, перераспределения и использования дохода в рамках экономической системы с определенной структурой и закономерностями функционирования.

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 составляются для отдельных секторов экономики.

Основным методологическим приемом в СНС является применение к описанию национальной экономики методов бухгалтерского учета. Применение метода двойной записи к системе народнохозяйственных показателей дает возможность СНС отражать не статистические величины, а процессы, происходящие в рамках экономического оборота.

Последовательность построения СНС определяется стадиями воспроизводственного цикла. *Логика методологии национальных счетов (НС):*

весь процесс общественного воспроизводства может быть представлен как совокупность хозяйственных операций экономических агентов;

каждая операция отражается на счетах контрагентов как их процессы пополнения ресурсов или их использования.

Счета можно назвать системой потому, что:

они связаны между собой;

ориентированы на достижение единой цели;

построены по единому методологическому признаку;

содержат систему взаимосвязанных показателей, исчисленных по единым методологическим основам.

4. Основные принципы составления национальных счетов:

1) Счета имеют форму Т, то есть состоят из двух частей: справа – ресурсы, слева – их использование.

2) Счета строятся по принципам бухучета, что выражается в двойном отражении в СНС каждой операции и обеспечивает дополнительный контроль достоверности информации и увязывает счета.

3) Каждый счет представляет собой балансовую таблицу, в которой расчетным путем обеспечивается равенство (баланс) между «Ресурсами» и «Использованием».

4) Показатели в счете представляют собой операции, которые являются стоимостным потоком между институциональными единицами.

5) В соответствии с методом двойной записи итоги операций на каждой стороне счета балансируются или по определению, или с помощью балансирующей статьи, которая и служит для перехода к следующему счету. (Балансовые статьи счетов рассчитываются как разность между объемами ресурсов и их использованием).

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

7) 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).

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

9) Балансирующие статьи – 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 (табл. 4.1.). Такие расчетные категории представляют собой важнейшие макроэкономические показатели экономического развития.

Таблица 4.1.

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

В табл. 4.2. проведено соответствие между экономическим процессом, национальным счетом и соответствующим им макроэкономическим показателем (агрегатом):

Таблица 4.2.

Балансирующие статьи в счетах СНС	
Счет (экономический процесс)	Балансирующая статья (макроэкономический показатель)
1. Производство	Валовой внутренний продукт (ВВП)
2. Образование доходов	Валовая прибыль или смешанный доход (ВП/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 (В Сбер.)

Счета с 1 по 5 (в табл. 4.2.) 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.

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 (ВВ), промежуточное потребление (ПП), валовая добавленная стоимость (ВДС) и валовой внутренний продукт (ВВП).

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

Товары и услуги оцениваются по основным ценам, т.е. ценам, по которым они продаются, поэтому валовой выпуск в отраслевом разрезе исчисляется в основных ценах.

Промежуточное потребление 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.

В национальных счетах используются два уровня показателей и два метода оценки этого показателя. Для экономики в целом результаты измеряются выпуском товаров и услуг и валовым внутренним продуктом в рыночных ценах, для секторов и отраслей - выпуском и валовой добавленной стоимостью в так называемых основных ценах, за исключением чистых налогов на продукты.

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

$ВДС \text{ (в рыночных ценах)} = ВДС \text{ (в основных ценах)} + ЧНП + ЧНИ,$
где ЧНП, ЧНИ — 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.

6. Валовой внутренний продукт (ВВП) является основным экономическим индикатором в зарубежной и отечественной статистике. ВВП — показатель стоимости товаров и услуг, созданной в результате производственной деятельности институциональных единиц на экономической территории данной страны, как правило, за год.

ВВП может быть рассчитан тремя методами.

А. ВВП на стадии производства рассчитывается как сумма валовой добавленной стоимости всех отраслей и секторов экономики в рыночных ценах (включая налоги на продукты и импорт без НДС):

$ВВП = \text{сумма } ВДС \text{ (в рыночных ценах).}$

ВВП исчисляется также в рыночных ценах:

$ВВП = \text{сумма } ВВ - \text{сумма } ПП + \text{сумма } ЧНП + \text{сумма } ЧНИ.$

Б. Стадия образования доходов в СНС характеризуется следующими показателями:

- оплата труда наемных работников (ОТ);
- налоги на производство и импорт, включая налоги на продукты (НП и НИ);
- другие налоги на производство (ДНП);
- субсидии на производство и импорт;
- валовая прибыль экономики (ВПЭ).

Таким образом, **ВВП на стадии образования доходов** равен сумме:

$ВВП = ОТ + ЧНП + ЧНИ + ДНП + ВПЭ.$

Валовая прибыль экономики (ВПЭ) — макроэкономический показатель, характеризующий превышение доходов над расходами, которые предприятия имеют в результате производства до вычета явных или скрытых процентных издержек, арендной платы или других доходов от собственности.

Показатель ВПЭ рассчитывается балансовым путем и определяется как валовая добавленная стоимость (ВДС) за вычетом оплаты труда наемных работников (ОТ) и других чистых налогов на производство (ДЧНП):

$ВПЭ = ВДС - ОТ - ДЧНП.$

Чистая прибыль экономики (ЧПЭ) — это показатель макроэкономической прибыли в СНС, который рассчитывается путем вычитания потребления основного капитала (ПОК) из валовой прибыли экономики:

$ЧПЭ = ВПЭ - ПОК.$

В. На стадии использования ВВП рассчитывается как сумма конечного потребления продуктов и услуг (КП), валового накопления (сбережения) (ВН) и чистого экспорта товаров и услуг, который представляет разницу между экспортом и импортом (Э - И):

$ВВП = КП + ВН + (Э - И).$

Конечное потребление продуктов и услуг складывается из расходов на конечное потребление домашних хозяйств, государственных учреждений, некоммерческих организаций, обслуживающих домашние хозяйства.

Валовое накопление (сбережение) рассчитывается как сумма валового накопления основного капитала, изменения запасов материальных оборотных средств и чистого приобретения ценностей. Прирост основного капитала приравнивается к общему объему капитальных вложений за счет всех источников финансирования.

Чистый экспорт товаров и услуг рассчитывается во внутренних ценах как разница между экспортом и импортом и включает в себя оборот национальной торговли со странами как дальнего, так и ближнего зарубежья.

Для оценки качества расчетов, проводимых в СНС, используют специфический показатель - статистическое расхождение между произведенным и использованным ВВП. Он показывает расхождение между объемами ВВП, рассчитанными различными способами. Расхож-

ление может возникнуть из-за многих объективных и субъективных причин. К основным причинам возникновения статистического расхождения относятся: недостаток необходимой информации, определенные методологические неточности, связанные с переходным характером современной экономики и общей незавершенностью системы национальных счетов. В международной практике принято считать допустимым уровнем погрешности статистическое расхождение, составляющее не более 5% ВВП.

Индекс-дефлятор ВВП — отношение ВВП измеренного в текущих ценах к объему ВВП, исчисленного в постоянных ценах базисного периода. Индекс-дефлятор по ВВП применяется для получения обобщающей характеристики инфляции в стране.

7. 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 точки зрения 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 точки зрения 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 доходы от собственности, полученные от «остального мира», минус соответствующие им потоки, переданные «остальному миру».

Чистый национальный доход (ЧНД) в рыночных ценах получается в результате вычитания потребления основного капитала (ПОК) из валового национального дохода:

$$\text{ЧНД} = \text{ВНД} - \text{ПОК}.$$

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

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

Располагаемый национальный доход (РНД) в рыночных ценах представляет собой ЧНД плюс чистые текущие трансферты из-за границы (т.е. дарения, пожертвования, гуманитарная помощь, а также аналогичные перераспределительные поступления из-за границы за вычетом аналогичных трансфертов, переданных за границу).

Валовой располагаемый доход (ВРД) равен ВНД в рыночных ценах плюс (минус) текущие трансферты, полученные от «остального мира» и переданные «остальному миру».

Чистый располагаемый доход (ЧРД) представляет собой разность между ВРД и потреблением основного капитала (ПОК):

$$\text{ЧРД} = \text{ВРД} - \text{ПОК}.$$

Валовое сбережение — часть ВРД, которая не входит в конечное потребление товаров и услуг. В экономическом смысле она соответствует сложившемуся в отечественной практике показателю «Накопление». Валовое сбережение определяется как разность между суммой текущих доходов и расходов.

Валовое накопление в целом по экономике включает валовое накопление основного капитала, изменение запасов материальных оборотных средств и чистое приобретение ценностей.

Контрольные вопросы.

1. Кто является пользователем СНС?
2. Каково основное принципиальное отличие системы БНХ от СНС?
3. Классификация хозяйствующих субъектов по секторам и отраслям.
4. Что такое институциональная единица?
5. Назовите основные группы счетов СНС.
6. Почему национальные счета можно назвать системой?
7. Каковы основные принципы составления национальных счетов?
8. Перечислите основные агрегаты (макрэкономические показатели) СНС и охарактеризуйте взаимосвязь между ними.
9. Какие национальные счета относятся к текущим и почему?
10. Назовите три метода расчета ВВП.
11. Какие показатели доходов разрабатывает СНС?
12. Дайте определение валового национального дохода.

Тема 5. Статистика национального богатства

1. Общая концепция и определение.
2. Классификация национального богатства.
3. Статистика основных фондов.

1. Под *национальным богатством* в социально-экономической статистике понимается совокупность накопленных в стране нефинансовых и финансовых активов по состоянию на определенный момент времени. Чистая стоимость финансовых активов определяется как разность между стоимостью финансовых активов и суммой обязательств хозяйствующих субъектов данной страны (резидентов). В статистической практике расчеты национального богатства страны обычно производятся по состоянию на начало и конец года. Показатели национального богатства — это показатели запасов, которые в течение года могут не только увеличиваться, но и уменьшаться.

Показатели национального богатства используются для характеристики имущественного положения страны в целом. Аналогичные расчеты показателей, проводимые на уровне отдельных хозяйственных единиц и секторов экономики, позволяют определить чистую стоимость их собственного капитала. Термин «экономический актив» используется при этом для обозначения элементов, входящих в *собственный капитал секторов и национальное богатство страны*.

Для страны в целом собственный капитал, т. е. ее национальное богатство, представляет собой совокупность активов всех хозяйствующих субъектов, находящихся на экономической территории страны (резидентов), и чистых 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. 5.1.), 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 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:

$$A_{t+1} = A_t + \Delta_{\text{э}} + \Delta_{\text{др}} + P_p$$

где A_t и A_{t+1} — стоимость актива данного вида соответственно на начало и конец периода;

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

$\Delta_{\text{др}}$ — другие изменения стоимости актива, связанные с деятельностью или явлениями, не относящимися к экономическим операциям, например, открытие месторождений полезных ископаемых, стихийные 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. Все активы, включаемые в состав национального богатства, в соответствии с рекомендациями Статистической комиссии ООН подразделяются на две основные группы: нефинансовые и финансовые (табл. 5.2.).

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. **Произведенные нефинансовые активы** создаются в результате производственных процессов и включают три основных элемента: основные фонды (основной капитал), запасы материальных оборотных средств и ценности.

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).

Таблица 5.2.

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

I. Нефинансовые активы	II. Финансовые активы
1	2
I. 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. <i>Справочно.</i> 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. <i>Справочно.</i> 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. Недра	
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	

Материальный основной капитал состоит из зданий (включая жилища), сооружений, машин и оборудования, а также выращиваемых активов.

Выращиваемые активы — один из главных элементов материального основного капитала в сельском хозяйстве, который включает стоимость племенного, молочного, тяглового и другого скота, плодовых садов, виноградников и других многолетних насаждений, дающих неоднократно урожаи.

Основные фонды входят не только в состав произведенных материальных активов, но и образуют группу **произведенных нематериальных** активов, которая состоит из расходов на разведку полезных ископаемых и стоимости объектов, созданных трудом человека и представленных в виде информации, нанесенной на какие-либо носители.

Вторым элементом, входящим в состав произведенных нефинансовых активов, являются **запасы материальных оборотных средств**, т. е. товары, созданные в текущем или более раннем периоде и предназначенные для продажи или использования в производстве в более поздний период (производственные запасы, незавершенное производство, готовая продукция, 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.

Незавершенное производство — это товары и услуги, производство которых начато, но еще полностью не закончено и будет продолжено тем же производителем в последующем периоде.

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

В состав произведенных материальных активов включаются **ценности**, т. е. дорогостоящие предметы длительного пользования, которые приобретаются и хранятся в качестве запасов и, как правило, не используются в процессе производства или потребления.

Нефинансовые непроизведенные активы не являются резуль-

татом производственного процесса. Они подразделяются на две группы: материальные и нематериальные.

Материальные произведенные активы — это земля, богатства недр, невыращиваемые биологические и водные ресурсы.

Нематериальные произведенные активы создаются вне процесса производства, и право владения ими устанавливается путем соответствующих юридических или учетных действий. Указанная группа активов включает патенты, авторское право, договоры об аренде и другие передаваемые договоры, купленный «гудвилл» и т. п. Стоимость «гудвилла» определяется исходя из того, что дает долгосрочную выгоду предприятию, и отдельно как актив не идентифицируется (репутация фирмы, ее название, деловые связи, используемые торговые марки и т. д.).

Финансовые активы — это активы, характерная особенность которых заключается в том, что большинству из них противостоят финансовые обязательства со стороны другой институциональной единицы.

3. Одним из важнейших компонентов национального богатства являются основные фонды.

В практике учета и статистики к основным фондам относятся объекты, которые служат не менее года и стоимостью выше определенной величины, устанавливаемой в зависимости от динамики цен на продукцию фондосоздающих отраслей.

В состав основных фондов включаются также нематериальные произведенные активы.

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 основным 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.

В настоящее время в статистике Украины действует следующая типовая классификация основных фондов:

1. Здания (кроме жилья).
2. Сооружения.
3. Жилища.
4. Машины и оборудование.
5. Транспортные средства.
6. Инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь.

7. Рабочий и продуктивный скот.

8. Многолетние насаждения.

9. Прочие основные фонды.

Натурально-вещественная классификация основных фондов позволяет проанализировать изменение их структуры, определить долю активной и пассивной части основных фондов.

Для учета стоимости основных фондов используются следующие виды их оценки:

Полная первоначальная стоимость основных фондов — 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 базой для расчета амортизационных отчислений.

Полная восстановительная стоимость определяется как стоимость воспроизводства основных фондов в новом виде в современных условиях.

Первоначальная стоимость за вычетом износа (остаточная стоимость) определяется как разность между полной первоначальной стоимостью и стоимостью износа, которая уже перенесена на продукцию в ходе функционирования основных фондов, плюс стоимость частичного восстановления основных фондов в ходе их капитального ремонта и модернизации.

Восстановительная стоимость за вычетом износа определяется путем умножения полной восстановительной стоимости, полученной в результате переоценки основных фондов, на коэффициент их износа.

В связи с тем, что основные фонды многократно участвуют в производственном процессе, их стоимость включается в затраты производства (или издержки обращения) не сразу, а частями, в виде **амортизационных отчислений**.

Сумма амортизационных отчислений (A) определяется исходя из установленных норм амортизационных отчислений (N_d) и балансовой стоимости основных фондов (B) по формуле:

$$A = N_d \cdot B \cdot 100,$$

Величину износа в статистике национального богатства считают равной сумме амортизационных отчислений, начисляемых за период их эксплуатации.

Динамика основных фондов отражается в балансах основных фондов. Они строятся по балансовой стоимости основных фондов и по их остаточной стоимости (табл. 5.3.).

Таблица 5.3.

Схема баланса основных фондов по балансовой стоимости

Виды основных фондов	Наличие на начало года	Поступило в отчетный год			Выбыло в отчетном году			Наличие на конец года
		Всего	В том числе		Всего	В том числе		
			ввод в действие новых фондов	прочие поступления		ликвидировано основных фондов	Прочее выбытие	
А	1	2	3	4	5	6	7	8

Баланс основных фондов, составляемый по балансовой стоимости (табл. 5.3.), является исходным для составления баланса в постоянных, среднегодовых и других ценах.

Баланс основных фондов по стоимости за вычетом износа представлен в табл. 5.4.

Таблица 5.4.

Схема баланса основных фондов по стоимости за вычетом износа

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

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

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

Коэффициент обновления основных фондов равен:

$$K_{обн} = \frac{B_t^{+A}}{B_{к}} 100\%,$$

где B_t^{+A} — стоимость вновь введенных основных фондов в t -м году;

$B_{к}$ — стоимость основных фондов на конец t -го года.

Коэффициент выбытия основных фондов равен:

$$K_{выб} = \frac{B_t^{-A}}{B_{н}} = 100\%,$$

где B_t^{-A} — стоимость выбывших в течение t -го года основных фондов;

$B_{н}$ — стоимость основных фондов на начало t -го года.

Все основные фонды для расчета коэффициентов обновления и выбытия берутся по балансовой стоимости.

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

Коэффициент износа на начало года равен:

$$K_{изн} = \frac{B_{н}^{изн}}{B_{н}} 100\%,$$

где $B_{н}^{изн}$ — стоимость износа основных фондов на начало t -го года.

Стоимость износа $B_{н}^{изн}$ показывается в пассиве баланса предприятия. Коэффициент годности характеризует отношение балансовой стоимости ОФ (B_t) за вычетом стоимости их износа ($B_t^{изн}$) к балансовой стоимости основных фондов. Он определяется по формуле:

$$K_{годн} = \frac{B_t - B_t^{изн}}{B_t} 100\% = 100\% - K_{изн}$$

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

$$K_{инт} = \frac{B_t^{-A}}{B_t^{+A}}$$

Среднегодовая величина основных фондов определяется по формуле средней хронологической из данных о балансовой стоимости на начало каждого месяца:

$$\bar{B} = \frac{1/2B_{я}^1 + B_{ф}^1 + \dots + B_{д}^1 + 1/2B_{я}^{12}}{12}$$

где $B'_я, B'_ф, B'_д$ — балансовая стоимость основных фондов соответственно на 1 января, 1 февраля и 1 декабря t -го года;

$B'_я^{t+1}$ — балансовая стоимость на 1 января $(t+1)$ -го года.

Для характеристики использования основных фондов рассчитывается показатель *фондоотдачи*, который представляет собой отношение стоимости произведенной продукции за период к средней величине стоимости основных фондов за этот же период.

Для анализа динамики фондоотдачи используется формула индекса переменного состава:

$$I_{\text{ф.о.п.с.}} = \frac{\sum Q_1 / \sum B_1}{\sum Q_0 / \sum B_0},$$

где Q_1 и Q_0 — стоимость продукции соответственно в отчетном и базисном периоде в постоянных ценах;

B_1 и B_0 — средняя за период балансовая стоимость основных фондов соответственно в отчетном и базисном периоде.

Для анализа использования основных фондов применяется также показатель, обратный фондоотдаче, — *фондоёмкость*, который рассчитывается как отношение средней величины стоимости основных фондов за период к объёму продукции, произведенной за этот же период.

В статистическом анализе широко применяется *показатель фондовооружённости*, который определяется путем деления среднегодовой величины основных производственных фондов на среднесписочную численность производственного персонала за год.

Контрольные вопросы

1. Что такое национальное богатство и каковы его основные элементы?
2. Как классифицируются финансовые активы и пассивы?
3. Что такое произведенные и непроизведенные активы?
4. Опишите схему балансов основных фондов.
5. Какие виды оценки основных фондов используются в статистической практике?
6. Какие показатели рассчитываются для характеристики состояния, воспроизводства и использования основных фондов?

Тема 6. Методы исчисления показателей продукции отдельных отраслей экономики

1. Общие принципы.
2. Особенности исчисления показателей продукции в различных отраслях экономики.
 - 2.1. Промышленность.
 - 2.2. Сельское хозяйство.
 - 2.3. Строительство.
 - 2.4. Транспорт.
 - 2.5. Торговля.

1. Исчисление показателей продукции отдельных отраслей экономики, которые используются в СНС при исчислении ВВП, основывается на следующих основных принципах:

А. При исчислении показателей продукции 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 товаров 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 **продукция отрасли** — это совокупность всей продукции, изготовленной заведениями, составляющими отрасль;

Б. В качестве основных показателей отрасли используются показатели выпуска и валовой добавленной стоимости (ВДС). Показатель 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 выпуска и ВДС исчисляются в текущих и постоянных ценах. Оценка показателей продукции в постоянных ценах производится с целью изучения динамики физического объема произведенной продукции.

В. При определении стоимости реализованной продукции (наиболее важного компонента произведенной продукции) в расчет принимаются начисленные, а не фактически поступившие от заказчика суммы денег. Это означает, что в объем продукции включаются поставки изделий заказчику на момент возникновения обязательств заказчика перед поставщиком, но не на момент фактической оплаты.

Г. При исчислении показателей продукции в постоянных ценах используются средние текущие цены какого-либо периода, принятого за базу. Обычно такие постоянные цены применяются в течение пятилетнего периода, однако в условиях высокой инфляции они могут изменяться ежегодно.

2. Рассмотрим более подробно вопросы методологии исчисления показателей продукции основных отраслей экономики.

2.1. Показатели промышленной продукции характеризуют объем продукции, произведенной заведениями промышленных и непромышленных предприятий и организаций (независимо от формы собственности, подчинения, размеров), а также домашними хозяйствами.

Стоимость продукции промышленности определяется как сумма стоимости готовых изделий, выработанных как из своего сырья и материалов, так и из сырья и материалов заказчика, стоимости полуфабрикатов своей выработки (без учета стоимости внутризаводского оборота), стоимости работ промышленного характера, оказанных на сторону. Стоимость продукции из сырья и материала заказчика определяется по стоимости обработки (т. е. без учета стоимости давальческого сырья и материалов).

К работам промышленного 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.

Объем продукции промышленного предприятия (заведения) определяется по **заводскому методу**, т. е. без учета стоимости внутризаводского оборота, например, без учета стоимости полуфабрикатов, произведенных одним цехом и переработанных другим цехом, и т. д.

Таким образом, в состав показателя произведенной продукции промышленности включаются:

объем реализованной продукции;

объем продукции, отпущенной на сторону для оплаты за поставку товаров и оказание услуг;

стоимость продукции, отпущенной непромышленным заведениям данного предприятия, например, на содержание объектов социально-культурного характера (детских яслей, садов, домов отдыха, принадлежащих данному предприятию), на капитальное строительство и т. д.;

стоимость продукции, переданной своим рабочим и служащим для оплаты труда;

стоимость продукции, переданной другим организациям с целью гуманитарной помощи;

прирост запасов готовых, но нереализованных изделий;

прирост остатков незавершенного производства.

Стоимость продукции промышленности оценивается в отпускных ценах предприятий без НДС.

При исчислении показателей промышленной продукции в постоянных ценах с целью изучения динамики физического объема промышленного производства применяются постоянные цены, сообщаемые предприятиям в централизованном порядке.

Применение **метода натуральных показателей** предполагает исчисление индекса физического объема продукции на основе данных о производстве продукции в натуральном выражении. Использование этого метода возможно только в тех отраслях, в которых производится ограниченный ассортимент изделий, и изменения в качестве продуктов в течение некоторого периода времени незначительны. Для определения среднего индекса физического объема продукции отрасли с помощью метода натуральных показателей требуются данные об удельном весе отдельных продуктов в общем объеме производства продукции данной отрасли.

В отраслях промышленности, в которых ассортимент продукции достаточно большой и происходят значительные изменения в качестве продукции, стоимость продукции в постоянных ценах может быть исчислена путем дефлятирования стоимости продукции в текущих ценах с помощью индексов цен. Индексы цен для этих целей обычно исчисляются с помощью **метода товаров-представителей**. Средний индекс цен на продукцию данной отрасли определяется путем усреднения индексов цен на товары-представители.

В ряде стран для исчисления индексов физического объема продукции промышленности используются *косвенные методы*, основанные на предположении о том, что динамика произведенной продукции пропорциональна динамике затрат.

Таким образом, при исчислении индексов физического объема продукции промышленности отдельных отраслей в современной статистике, как правило, применяются различные методы (метод натуральных показателей, метод дефлятирования, метод прямой оценки и т. д.). Данные об индексах физического объема продукции отдельных отраслей промышленности служат основой для исчисления среднего индекса физического объема промышленной продукции. Индекс физического объема промышленной продукции может быть рассчитан по формуле:

$$I_{q1,0} = \sum_i I_{i,0} W_{i,0},$$

где $I_{q1,0}$ - индекс физического объема продукции в период 1 по сравнению с периодом 0;

$I_{i,0}$ - индекс физического объема продукции i -й отрасли в период 1 по сравнению с периодом 0;

$W_{i,0}$ — доля продукции i -й отрасли в общем объеме промышленной продукции в период 0.

Для исчисления индекса физического объема промышленной продукции может быть использована и другая формула:

$$I_{q1,0} = \frac{\sum_i q_{i,1} P_{i,0}}{\sum_i q_{i,0} P_{i,0}},$$

где $q_{i,1}$ - количество продукции i -й отрасли в период 1;

$q_{i,0}$ - количество продукции i -й отрасли в период 0;

$P_{i,0}$ - цена продукции i -й отрасли в период 0.

Эти формулы дают один и тот же результат, а выбор одной из них зависит от того, какой исходной информацией располагают статистические органы.

Наряду с показателем произведенной промышленной продукции в статистике промышленности исчисляется показатель *отгруженной продукции*, который характеризует стоимость отгруженной потребителем продукции в отчетном периоде, выполненных работ и оказанных услуг, принятых заказчиком, независимо от того, поступили ли деньги на счет предприятия или нет. Показатель отгруженной продукции отличается от показателя

произведенной продукции на величину изменения остатков готовой продукции на складе изготовителя.

В статистике промышленности ряда стран (например, Германии) исчисляется показатель поступления заказов на промышленные изделия, который используется для анализа экономической конъюнктуры.

2.2. Показатели продукции сельского хозяйства отражают стоимость сырых продуктов растениеводства и животноводства независимо от того, где они произведены: на специализированных сельскохозяйственных предприятиях, на фермах, в подсобных хозяйствах населения и т. д. С другой стороны, стоимость несельскохозяйственной продукции сельскохозяйственных предприятий включается в стоимость продукции других отраслей экономики. Например, продукция переработки сельскохозяйственных продуктов на специализированных сельскохозяйственных предприятиях включается в объем промышленной продукции.

При определении стоимости продукции сельского хозяйства в ее состав помимо готовых продуктов растениеводства и животноводства включается прирост остатков незавершенного производства, который определяется стоимостью работ, произведенных в данном году под урожай следующего года, и стоимостью работ, произведенных в предыдущем году под урожай данного года. В состав продукции животноводства входит прирост поголовья скота.

В соответствии с МСОК к сельскому хозяйству относятся заведения и предприятия, оказывающие сельскохозяйственные услуги (например, услуги по обработке почвы, внесению удобрений и т. д.), поэтому в стоимость сельскохозяйственной продукции входит также стоимость сельскохозяйственных услуг.

Стоимость продукции сельского хозяйства исчисляется по методу валового оборота, т. е. при этом учитывается стоимость произведенных и потребленных в данном хозяйстве семян и кормов.

Показатель продукции сельского хозяйства исчисляется в текущих и постоянных ценах. При исчислении стоимости продукции сельского хозяйства в текущих ценах необходимо учитывать то, что продукция может быть реализована потребителям по различным каналам и различным ценам. Кроме того, следует иметь в виду, что в сельском хозяйстве существует большой объем нетоварной продукции (собственное конечное и промежуточное потребление, прирост запасов готовой, но нереализованной продукции и т. д.), поэтому наиболее эффективным методом исчисления продукции сельского хозяйства в текущих ценах является *балансовый метод*, широко применявшийся в СССР. Балансовый метод предполагает разработку системы балансов основных сельскохозяйственных продуктов, которые составляются в натуральном и стоимостном

выражении и содержат информацию о продукции и наиболее важных направлениях ее использования. Балансы сельскохозяйственной продукции составляются в разбивке по наиболее важным категориям хозяйств. Оценка статей этих балансов в фактических ценах реализации позволяет в конечном счете определить стоимость произведенной продукции того или иного вида, а также общую стоимость продукции сельского хозяйства. При исчислении стоимости нетоварной продукции применяются цены реализации аналогичных по качеству продуктов.

Остатки незавершенного производства, как правило, оцениваются по себестоимости. В условиях высокой инфляции при исчислении остатков незавершенного производства необходимо внести поправки с целью исключения влияния инфляции на размеры производства.

При исчислении стоимости продукции 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.

2.3. 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 ее производства, а не завершения.

Стоимость продукции строительства определяется как стоимость работ по строительству и реконструкции зданий и сооружений, производимых подрядным или хозяйственным способом, а также стоимость работ по строительству индивидуальных жилых домов. К этим работам относятся:

строительно-монтажные работы;

геологоразведочные, буровые и проектно-изыскательские работы;

работы по улучшению земель, ирригационные и мелиоративные работы;

капитальный ремонт зданий и сооружений;

текущий ремонт зданий и сооружений, выполняемый подрядным способом;

строительство индивидуальных жилых домов и прочих *строений подрядным способом и собственными силами.*

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

Стоимость продукции 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:

строительные работы;

работы по монтажу оборудования;

затраты на оборудование, инструмент, инвентарь, предусмотренные 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.).

В то же время в стоимость продукции 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. Капитальный ремонт зданий и сооружений, принадлежащих населению, рассчитывается по определенному нормативу от их стоимости.

2.4. 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.

Основными показателями, характеризующими деятельность транспорта и разрабатываемыми статистикой транспорта, являются грузооборот, пассажирооборот и доходы от перевозок.

Грузооборот транспорта отражает объем работ по перевозкам грузов. Он измеряется в тонно-километрах и исчисляется как произведение массы перевезенных грузов в тоннах на расстояние перевозки в километрах.

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

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, применения авиации в отраслях экономики и др.

Производство 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 отрасли строительства.

Стоимость продукции транспорта (кроме дорожного хозяйства) определяется как сумма фактически полученных доходов от грузовых и пассажирских перевозок, других работ и услуг. Эти данные содержатся в отчетах транспортных предприятий об их финансовой деятельности или в отчетах о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг), а также в отчетах предприятий, относящихся к другим отраслям, об их подсобной транспортной деятельности.

Стоимость продукции дорожного хозяйства определяется как стоимость выполненных работ по текущему ремонту и содержанию автомобильных дорог. 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.

2.5. К торговле, как к 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 (вешевые, продовольственные и смешанные).

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.

Продукция 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, внешнеторговая деятельность «челноков»). Стоимость продукции торговли зависит от *торговой наценки* (реализованного наложения), 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.

Стоимость продукции 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.).

Контрольные вопросы

1. Опишите метод натуральных показателей, используемый для исчисления индексов физического объема продукции промышленности.
2. Как определяется стоимость продукции промышленности?
3. В чем заключается метод валового оборота, используемый при исчислении продукции сельского хозяйства?
4. Дайте определение продукции строительства.
5. Как определяется продукция торговли?
6. Какие виды транспорта включаются в отрасль «транспорт»?
7. Как определяется стоимость продукции транспорта?
8. Дайте определение продукции проката.
9. Как определяется торговая наценка?

Тема 7. Статистика труда

1. Определение численности и состава занятых лиц.
2. Показатели движения рабочей силы.
3. Рабочее время и его использование.
4. Статистика производительности труда.
5. Статистика оплаты труда.

1. Общая численность лиц, занятых в экономике, определяется как сумма работников всех 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 численности занятых на каждом предприятии и в организации: данные, полученные на определенную дату (на начало и конец месяца или года, на дату проведения специального обследования), или среднюю численность за соответствующий период.

Для исчисления численности работников на определенную дату используется показатель, который называется списочным составом работников. В *списочный состав работников* включаются все постоянные, временные и сезонные работники данного предприятия (их трудовые книжки должны быть сданы в отдел кадров). В отдельном списке 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 (трудоустроенные совместители должны находиться по месту их основной работы). В списочный 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.

Списочный состав 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.

Среднесписочная численность определяется как сумма списочной численности работников за все дни месяца, деленная на число календарных дней месяца. Эта же величина может быть получена, если разделить количество явок и неявок за весь месяц на число календарных дней в месяце.

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

2. Численность работников отдельных предприятий и организаций постоянно изменяется во времени. Эти изменения происходят вследствие приема на работу и увольнения с работы. Процесс изменения численности работников, приводящий к перераспределению рабочей силы между отдельными предприятиями, отраслями и регионами, называется **движением рабочей силы**.

Численность работников, постоянно работавших в течение отчетного периода на данном предприятии, определяется как разность между списочной численностью работников на начало периода и численностью уволившихся из их числа в течение периода.

Для оценки интенсивности движения трудовых ресурсов используются также относительные показатели:

коэффициент оборота по приему ($K_{п}$):

$$K_{п} = \frac{\text{Число работников, принятых за период}}{\text{Среднесписочная численность за период}} \cdot 100;$$

коэффициент оборота по выбытию ($K_{в}$):

$$K_{в} = \frac{\text{Число работников, уволенных по всем причинам за период}}{\text{Среднесписочная численность за период}} \cdot 100;$$

коэффициент текучести ($K_{т}$):

$$K_{т} = \frac{\text{Число работников, уволенных по причинам, относящимся к текучести кадров}}{\text{Среднесписочная численность за период}} \cdot 100;$$

Для оценки ситуации с занятостью можно использовать **коэффициент замещения рабочей силы ($K_{з}$):**

$$K_{з} = \frac{\text{Число работников, принятых за период}}{\text{Число работников, уволенных за период}} = \frac{K_{п}}{K_{в}}.$$

В том случае, если этот коэффициент больше 1, то происходит не только возмещение убыли рабочей силы в связи с увольнением, но и появляются новые рабочие места. Если данный показатель меньше 1, то это свидетельствует о том, что сокращаются рабочие места, 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 может

быть использован **коэффициент постоянства состава ($K_{пс}$):**

$$K_{пс} = \frac{\text{Число работников, проработавших весь отчетный период}}{\text{Списочная численность работников на конец периода}}$$

Данные о движении рабочей силы разрабатываются по предприятиям и организациям, по отраслям, территориальным единицам и экономике в целом.

3. Статистика рабочего времени непосредственно связана со статистикой заработной платы 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, в соответствии с которым продолжительность нормальной рабочей недели составляет 40 ч, а для несовершеннолетних и лиц, работающих в тяжелых условиях, — 36 ч в неделю. 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 среднесписочного 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 списочной 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 нормальную продолжительность рабочего дня, которая определяется по формуле средней арифметической взвешенной исходя из нормальной продолжительности рабочего дня, установленной для каждой категории персонала.

Календарный фонд времени представляет собой так называемое **располагаемое время**, которое, естественно, не может быть использовано в производственной деятельности. Календарный фонд состоит из человеко-дней явок на работу и неявок на работу по всем причинам. Исходя из этого календарный фонд (но только в человеко-днях) может

быть определен как сумма человеко-дней явок и неявок по всем причинам. Календарный фонд используется для определения среднесписочной 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.

Время, теоретически предназначенное для работы, 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 определении, которое содержится в Резолюции о статистике отработанного времени, принятой 10-й Международной конференцией статистиков труда, и является международной статистической нормой.

Статистика фактически отработанного времени должна включать:

- 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, включая перерыв на чай.

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. Время простоев означает потерю рабочего времени в случае отсутствия работника на рабочем месте. 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. 7.1).

Таблица 7.1

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 болезни
	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 целесообразно 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 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 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 равен:

$$K_{к.ф} = \frac{T_{ф}}{T_{к.ф}} \cdot 100,$$

где $T_{к.ф}$ — календарный фонд времени.

Этот коэффициент используется 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, превышает 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*, который равен:

$$K_{р.п} = \frac{D_{ф}}{D_{н}},$$

где $D_{ф}$ — среднее число дней, отработанных одним работником за период;

$D_{н}$ — 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 среднесписочной 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 человеко-днями в урочное время и фактически отработанными человеко-днями.

При анализе степени использования рабочего дня применяется именно фактическая урочная продолжительность рабочего дня:

$$K_{р.д} = \frac{t_{ф.у}}{t_{н}},$$

$K_{р.д}$ - коэффициент использования рабочего дня;

$t_{ф.у}$ - средняя фактическая урочная продолжительность рабочего дня;

$t_{н}$ - средняя установленная продолжительность рабочего дня.

Применяя коэффициенты использования рабочего периода и рабочего дня, можно рассчитать *интегральный показатель использования рабочего времени*.

$$K_{инт} = K_{р.п} K_{р.д} \cdot 100.$$

С помощью интегрального коэффициента определяется удельный 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 изменения 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, равен:

$$K_{\text{сн(дату)}} = \frac{\text{Общая численность рабочих во всех сменах}}{\text{Численность рабочих в наибольшей смене}}$$

При исчислении коэффициента сменности за календарный период он равен:

$$K_{\text{сн(период)}} = \frac{\text{Число отработанных человеко-дней во всех сменах}}{\text{Число отработанных человеко-дней в наибольшую смену}}$$

Коэффициент использования сменного режима определяется как отношение коэффициента сменности к числу смен при установленном режиме работы предприятия (С):

$$K_{\text{и.с.р}} = \frac{K}{C} 100\%$$

В том случае, если в наиболее заполненную смену используются не все рабочие места, то рассчитывается **коэффициент использования рабочих мест в наибольшую смену** ($K_{\text{и.р.м}}$)

При расчете на определенную дату он считается по формуле:

$$K_{\text{и.р.м}} = \frac{\text{Численность рабочих в наибольшую смену}}{\text{Количество рабочих мест}} 100$$

При расчете за календарный период он равен:

$$K_{\text{и.р.м}} = \frac{\text{Число человеко-дней, отработанных в наибольшую смену}}{\text{Количество рабочих мест} \times \text{Число рабочих дней за период}}$$

Интегральный показатель использования рабочих мест определяется как произведение коэффициента использования сменного режима на коэффициент использования рабочих мест в наибольшую смену:

$$K_{\text{инт}} = K_{\text{и.с.р}} K_{\text{и.р.м}}$$

4. Эффективность использования рабочей силы изучается с помощью показателей производительности труда. **Уровень производительности труда** характеризуется показателями выработки (w) и трудоёмкости (t).

Выработка определяется как отношение выпуска продукции к

затратам живого труда. Затраты живого труда могут быть выражены показателями численности занятых в производстве, количеством отработанного времени в человеко-днях (человеко-часах) или фондом оплаты труда.

Трудоёмкость рассчитывается как отношение затрат живого труда к выпуску продукции.

В зависимости от метода учета продукции показатели производительности труда могут быть натуральные и стоимостные.

Натуральные показатели производительности труда, в частности выработка (w), наиболее точно отражают эффективность конкретного труда при производстве конкретных видов продукции:

$$w = g : T,$$

где g - количество продукции в натуральном выражении,

T - количество затраченного труда.

Они применяются в добывающей, обрабатывающей промышленности (на предприятиях, выпускающих однородную продукцию), для характеристики отдельных видов работ в строительстве и т.п. Существенный недостаток таких показателей производительности труда - невозможность использования их при производстве разнородной продукции.

Динамика производительности труда изучается с помощью **индексного метода**. На отдельном предприятии вычисляются индивидуальные индексы динамики производительности труда. Для нескольких предприятий, выпускающих одинаковую 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 отчетном периоде по сравнению с базисным

$$I_{\text{п.т}}^{\text{с.с}} = \frac{\sum \omega_1 T_1}{\sum T_1} : \frac{\sum \omega_0 T_0}{\sum T_0},$$

где ω_1 , ω_2 — индивидуальная выработка на предприятиях соответственно в отчетном и базисном периоде; T_1 , T_0 — численность работников на каждом предприятии соответственно в отчетном и базисном периодах.

Уровень средней производительности труда по совокупности предприятий изменяется под воздействием динамики выработки на каждом предприятии (ω) 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:

$$I_{\sigma}^{\phi, \psi} = \frac{\sum \sigma_1 T_1}{\sum T_1} \cdot \frac{\sum \sigma_0 T_1}{\sum T_1}$$

Индекс структурных сдвигов характеризует динамику средней выработки при воздействии изменений в структуре затрат труда:

$$I_{\sigma}^{\psi, \phi} = \frac{\sum \sigma_0 T_1}{\sum T_1} \cdot \frac{\sum \sigma_0 T_0}{\sum T_0}$$

Между индексами средней выработки существует арифметическая зависимость

$$I_{\sigma}^{\psi, \phi} = I_{\sigma}^{\phi, \psi} \cdot I_{\sigma}^{\psi, \phi}$$

Раздельное изучение влияния отдельных факторов на динамику средней выработки труда на практике является важным, поскольку индекс фиксированного состава отражает эффективность мероприятий по улучшению использования рабочей силы, а индекс структурных сдвигов — эффективность ее перераспределения в изучаемой совокупности.

Важнейшим достоинством стоимостных показателей производительности труда является возможность их расчетов на любом уровне, начиная с отдельного предприятия и заканчивая экономикой в целом. Анализ динамики производительности труда в стоимостном выражении также производится с помощью индексного метода. При этом объем произведенной продукции определяется в стоимостном выражении.

5. Фонд оплаты труда является частью средств, направленных на потребление, и охватывает все затраты предприятия на оплату труда независимо от источников финансирования, включая денежные суммы, начисленные работникам соответственно действующему законодательству за неотработанное время, а также стимулирующие и компенсирующие выплаты.

Статистика изучает состав фонда оплаты труда:

- по участкам производства;
- по категориям работников;
- по видам выплат.

Для более глубокого изучения структуры фондов оплаты труда выделяют часовой, дневной и годовой (квартальный, месячный) фонды. Причем часовой и дневной фонды рассчитываются только для категории рабочих на основе внутрипроизводственного учета.

Фонд часовой оплаты труда - это сумма денежных средств, начисленных в отчетном периоде за фактически отработанные человеко-часы в условиях нормальной продолжительности смены. Выплаты за

неотработанное время в этот фонд не включаются. В состав фонда входят: оплата по тарифным ставкам, окладам или по среднему заработку; денежные премии; надбавки и доплаты к тарифным ставкам и окладам и т.п.

Фонд дневной оплаты труда - это выплаты за отработанные человеко-дни. В состав фонда входят: часовой фонд, оплата человеко-часов, не отработанных на протяжении рабочего дня (оплата внутрисменных простоев не по вине рабочих, оплата перерывов в работе, предусмотренных законодательством, оплата льготных часов подростков и др.).

Фонд годовой (кв., мес.) оплаты труда - включает все суммы зарплаты, начисленной работникам в отчетном периоде. В состав фонда входят: дневной фонд оплаты труда, оплата за неотработанные человеко-дни (оплата очередных отпусков, целодневных простоев, дней выполнения государственных обязанностей и т.п.). Этот фонд рассчитывается для всех категорий работающих.

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.

Контрольные вопросы.

1. Назовите группы показателей, которые используются для анализа рабочей силы.
2. Какие формулы можно использовать для расчета среднесписочного числа 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 - прямой и обратный.
7. Какой статистический метод используется для анализа динамики производительности труда на предприятии и для группы предприятий?
8. Дайте определение фонда оплаты труда. Каков его состав?
9. Перечислите факторы, влияющие на изменение фонда оплаты труда.
10. Какой статистический метод применяется для анализа динамики средней заработной платы на предприятии и для группы предприятий?

Тема 8. Статистика финансов

1. Предмет изучения и задачи статистики финансов.
2. Статистика государственного бюджета.
3. Статистика денежного обращения и кредита.
4. Статистика финансов предприятий.

1. Предметом изучения статистики финансов является количественная характеристика финансово-денежных отношений с учетом их качественных особенностей, обусловленных образованием, распределением и использованием финансовых ресурсов, выполнением обязательств хозяйствующих субъектов друг перед другом, перед финансово-банковской системой и государством.

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 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, но и ссудного и фиктивного капитала. 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.

Кредит — предоставление на основе возвратности и возмездности финансовых ресурсов одним хозяйствующим субъектом другому.

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.

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 накопленных 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 их 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:

- изучение состояния и развития финансово-денежных отношений хозяйствующих субъектов;

анализ объема и структуры источников формирования финансовых ресурсов:

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. Статистика государственного бюджета прежде всего анализирует 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 подразделяются на текущие и капитальные. К текущим доходам относятся налоговые и неналоговые поступления.

Налоги — это обязательные, безвозмездные, невозвратные платежи, взыскиваемые государственными учреждениями с целью удовлетворения государственных потребностей. В налоги включается также прибыль, переводимая фискальными, экспортными и импортными государственными монополиями, а также прибыль от государственных монопольных закупок и продаж иностранной валюты (доходы акцизного типа).

Неналоговые поступления — это возмездные поступления (доходы от собственности, сборы, поступления от продажи товаров, услуг и случайных продаж, кассовая прибыль ведомственных предприятий) и некоторые безвозмездные поступления (штрафы, текущие частные пожертвования).

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).

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 любую 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.

Кредитование минус погашение (чистое кредитование) включает операции учреждений государственного управления с финансовыми требованиями к другим секторам, осуществляемые в целях проведения государственной политики. В данную категорию включается предоставление ссуд и приобретение акций за вычетом сумм полученных кредитов, выручки от продажи акций либо возврата собственного капитала.

Для аналитических целей наряду с основными показателями применяются другие показатели, в совокупности призванные характеризовать роль бюджета в проведении экономической и социальной политики.

3. Система статистических показателей, характеризующих денежное обращение, основывается на категориях, связанных с функциями денег, определениями 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 внебанковской системы, безналичные средства, скорость обращения, продолжительность оборота, купюрное строение денежной массы,

индекс-дефлятор, покупательную способность денежной единицы и др.

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 (V) денег в обращении за рассматриваемый период, которое рассчитывается по формуле:

$$V = \frac{ВВП}{M},$$

где $ВВП$ — валовой внутренний продукт в текущих ценах;

M — общая масса денег, рассчитанная как остатки денег за изучаемый период.

Этот показатель характеризует скорость оборота денежной единицы. На практике в качестве универсального показателя денежной массы применяется показатель, денежный агрегат ($M2$), который представляет собой объем наличных денег в обращении (вне банков) и остатков средств в национальной валюте на расчетных, текущих счетах и депозитах нефинансовых предприятий, организаций и физических лиц, являющихся резидентами страны;

2) продолжительностью одного оборота денежной массы, которая рассчитывается по формуле:

$$t = M \cdot \frac{ВВП}{D},$$

где D — число календарных дней в периоде.

Рассмотренные показатели взаимосвязаны, поэтому если известна величина одного из них, то можно определить и другой показатель:

$$V = D/t \text{ или } t = D/V.$$

Скорость обращения денег зависит от величины валового внутреннего продукта или совокупности созданных продуктов и услуг и денежной массы.

Из известного уравнения денежного обмена $MV = \sum pq$, которое означает, что произведение денежной массы (M) на скорость обращения денег (V) равно произведению уровня цен (P) на объем произведенных товаров и услуг (q), т.е. ВВП в текущих ценах), можно записать: $MV = ВВП$. Тогда скорость обращения денег определяется по формуле:

$$V = ВВП / M, \text{ где } ВВП = \sum pq.$$

Этот показатель находится в прямой зависимости от объема ВВП и динамики цен на товары и услуги и обратно пропорционален денежной массе.

Изучение данных показателей в динамике позволяет установить их взаимосвязь:

$$I_p = \frac{I_M I_V}{I_{ВВП}},$$

где I_p — индекс-дефлятор ВВП;
 I_M — индекс объема денежной массы;
 I_V — индекс оборачиваемости денежной массы;
 $I_{ВВП}$ — индекс физического объема ВВП.

На практике индекс-дефлятор ВВП рассчитывается по формуле:

$$I_p = \frac{\sum q_t p_t}{\sum q_t p_0},$$

где $\sum q_t p_t$ — объем ВВП в текущих ценах;
 $\sum q_t p_0$ — 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:

$$I_V = I_{V_n} I_d,$$

где I_{V_n} — индекс количества оборотов денежной массы;
 I_{V_n} — индекс количества оборотов наличной денежной массы;
 I_d — индекс доли наличности в общем объеме денежной массы.

Абсолютное изменение скорости обращения денежной массы, определяемое индексным методом, обусловлено влиянием следующих факторов:

1) изменением скорости обращения наличной денежной массы

$$\Delta V_{V_n} = (V_{V_n} - V_{V_n 0}) d_1;$$

2) изменением доли наличности в общем объеме денежной массы

$$\Delta V_d = (d_1 - d_0) V_{V_n 0}.$$

Таким образом, абсолютное изменение скорости обращения массы денег равно:

$$\Delta V = V_1 - V_0 = \Delta V_{V_n} + \Delta V_d.$$

Для контроля за динамикой денежной массы и анализа объемов кредитных вложений коммерческих банков в экономику используется показатель, называемый денежным мультипликатором ($K_{дм}$) и рассчитываемый по формуле:

$$K_{дм} = \frac{M}{H},$$

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** ($I_{пц}$) или **индекс покупательной способности денежной единицы** ($I_{пс}$), определяемый как величина, обратная индексу потребительских цен:

$$I_{пс} = \frac{1}{I_{пц}}.$$

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 пери-

од повысится, то индекс покупательной способности денежной единицы снизится, и, наоборот, если индекс цен за рассматриваемый период понизится, то индекс покупательной способности денежной единицы возрастет.

Относительные показатели инфляции рассчитывают как темпы роста или снижения покупательной способности денежной единицы. Относительный показатель инфляции можно представить также как величину, обратную индексу потребительских цен.

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.

4. В условиях рыночной экономики, когда развитие предприятий и организаций осуществляется в основном за счет собственных средств, важное значение имеет устойчивое финансовое состояние, которое характеризуется системой показателей. Эта система содержит четыре группы показателей: ликвидность, оборачиваемость активов, привлечение средств, прибыльность.

Первая группа — показатели ликвидности: *коэффициент обшей ликвидности*, который определяется как отношение быстрореализуемых активов (денежные средства, отгруженные товары, дебиторская задолженность) к краткосрочным обязательствам (краткосрочные ссуды, задолженность рабочим и служащим по заработной плате и социальным выплатам, кредиторская задолженность); *коэффициент покрытия*, который рассчитывается как отношение всех ликвидных активов к краткосрочным обязательствам.

Вторая группа — *коэффициенты оборачиваемости активов* (оборотная способность всех активов, оборотных средств, дебиторских счетов, средств в расчетах и запасов).

Третья группа — *степень покрытия фиксированных платежей* — определяется как отношение балансовой прибыли к сумме фиксированных платежей.

Четвертая группа — показатели прибыли и рентабельности.

Прибыль от реализации продукции определяется как разница между выручкой, полученной от реализации продукции, 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.

Балансовая прибыль предприятия (Π_0) определяется по формуле:

$$\Pi_0 = \Pi_p + \Pi_{пр} + \Pi_{иер},$$

где Π_p — прибыль от реализации продукции, работ и услуг;

$\Pi_{пр}$ — прибыль от прочей реализации, включающей реализацию основных фондов и другого имущества, материальных активов, цен-

ных бумаг и т.п.;

$\Pi_{иер}$ — прибыль от внеоперационных операций (сдача имущества в аренду, долевое участие в деятельности других предприятий и др.).

Чистая прибыль представляет собой разность между балансовой прибылью и суммой платежей в бюджет.

Прибыльность предприятия определяется показателями рентабельности. Рассчитывают *рентабельность продукции и предприятия*.

Рентабельность реализованной продукции (z) исчисляют как отношение прибыли, полученной от реализации продукции (Π_p), к затратам (C) на ее производство:

$$r = \frac{\Pi_p}{C}.$$

Рентабельность предприятия (R) определяется по формуле:

$$R = \frac{\Pi_0}{\Phi},$$

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:

$$I_r = \frac{\bar{r}_1}{\bar{r}_0} = \frac{\sum r_1 c_1}{\sum c_1} \cdot \frac{\sum r_0 c_0}{\sum c_0} = \frac{\sum r_1 d_1}{\sum r_0 d_0},$$

$$I_{rc} = \frac{\sum r_1 c_1}{\sum r_0 c_1} = \frac{\sum r_1 d_1}{\sum r_0 d_1},$$

$$I_d = \frac{\sum r_0 d_1}{\sum r_0 d_0},$$

где c_1, c_0 — затраты на производство и реализацию продукции;

d_1 и d_0 — удельный вес затрат на производство и реализацию продукции в общих затратах.

Абсолютное изменение среднего уровня рентабельности реализованной продукции:

$$\Delta \bar{r} = \sum r_1 d_1 - \sum r_0 d_0$$

обусловлено влиянием следующих факторов:

а) рентабельности реализованной продукции: $\Delta r = \sum r_1 d_1 - \sum r_0 d_0$;

б) структуры затрат: $\Delta d = \sum r_{i_1} d_{i_1} - \sum r_{i_0} d_{i_0}$.

Оборачиваемость оборотных средств характеризуется двумя показателями: числом оборотов и продолжительностью одного оборота. Количество оборотов (n) оборотных средств определяется отношением стоимости реализованной продукции (PII) к средним остаткам оборотных средств (\overline{OC}):

$$n = \frac{PII}{\overline{OC}};$$

продолжительность (t) одного оборота оборотных средств равна:

$$t = \frac{\overline{OC}}{PII} \cdot D, \text{ или } t = \frac{D}{n},$$

где D — количество календарных дней.

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 какова их значимость в условиях рыночных отношений?

1. Понятие фондового рынка. Классификация ценных бумаг.
2. Участники фондового рынка.
3. Обращение ценных бумаг. Принципы инвестирования.
4. Статистические характеристики ценных бумаг.
5. Фондовые индексы.
6. Универсальные и особенные элементы 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, которая может передаваться вместо него самого, 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; это ценные бумаги на сами ценные бумаги: варранты 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 свободнообращающиеся 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. 9.1).

Таблица 9.1.

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 — единичный вклад в уставный капитал акционерного общества с вытекающими из этого правами.

Облигация — единичное долговое обязательство на возврат вложенной денежной суммы через установленный срок с уплатой или без уплаты определенного дохода.

Банковский сертификат — свободно обращающееся свидетельство о депозитном (сберегательном) 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;
- депозитные сертификаты;
- векселя;
- приватизационные ценные бумаги.

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 фондо-

вом рынке).

Участниками фондового рынка являются:

— *эмитенты* ценных бумаг — юридические и в случаях, предусмотренных законодательством, физические лица, которые от своего имени выпускают ЦБ и обязуются выполнять обязанности, вытекающие из условий их выпуска. Эмитентом ЦБ может быть также государство в лице своих органов и органы местного самоуправления, которые могут выпускать ЦБ для удовлетворения потребностей в финансировании расходов соответствующих бюджетов и отдельных проектов;

— *инвесторы* — физические и юридические лица, в том числе институциональные инвесторы (инвестиционные фонды, доверительные общества, пенсионные фонды, страховые компании и др.), которые имеют свободные средства и желают вложить их в ЦБ в целях получения от вложенных средств дохода (процентов) или в целях увеличения рыночной стоимости ЦБ;

— *посредники* — юридические лица, деятельность которых тесно связана с предоставлением профессиональных услуг по опосредованию деятельности на фондовом рынке эмитентов и инвесторов;

— *государство*, которое путем принятия законодательных актов и создания соответствующих государственных органов определяет условия правового регулирования деятельности фондового рынка в целях поддержки его эффективного функционирования и защиты его участников.

Чрезвычайно важной для быстрого и динамичного развития фондового рынка является посредническая деятельность с ЦБ в целях получения прибыли. Прибыльность является необходимой для привлечения на фондовый рынок интеллектуальных и финансовых ресурсов, а также для осуществления консультаций и исследований по финансам, покрытия рисков в процессе первичного размещения и обращения ЦБ.

Посредническая деятельность по выпуску и обращению ЦБ лицензируется в соответствии с действующим законодательством.

Посредниками на фондовом рынке могут быть:

— предприятия, специализирующиеся на работе с ЦБ, осуществляющие посредническую деятельность по выпуску и обращению новых ЦБ, выполняющие операции на фондовом рынке по поручению и за счет своих клиентов [комиссионная (брокерская) деятельность], за свой счет [коммерческая (дилерская) деятельность], по поручению эмитента в процессе первоначального размещения ЦБ и предоставляющие иные услуги по ЦБ (инвестиционное консультирование, управление портфелями ЦБ, доверительные операции с ЦБ, регистрационные функции и т. д.). Эти предприятия обязаны иметь собственный капитал, адекватный объему их операций на фондовом рынке;

— банковские учреждения, которые вместе с иными финансово-кредитными функциями могут осуществлять посредническую дея-

тельность по выпуску и обращению ЦБ, выполняя операции на фондовом рынке за свой счет, по поручению и за счет своих клиентов, осуществляя регистрационные функции, доверительные операции с ЦБ, предоставляя займы, связанные с ЦБ;

— инвестиционные компании, совмещающие функции финансового посредника на рынке ценных бумаг (РЦБ) и институционального инвестора, то есть инвестора, для которого инвестирование в ЦБ является основным источником дохода и неотъемлемой частью деятельности.

Для осуществления своей деятельности посредники могут объединяться в добровольные объединения, в том числе — фондовые биржи.

Посредники фондового рынка осуществляют операции как на биржевом, так и на внебиржевом РЦБ (рис. 9.1.).

Наличие таких инфраструктурных институтов РЦБ, как депозитарии и клирингово-расчетные учреждения, является неперенным условием существования данного рынка. Депозитарии и клирингово-расчетные учреждения призваны служить средствами обеспечения сохранности и перемещения ЦБ из собственности одних инвесторов в собственность других, правильности и своевременности проведения расчетов по сделкам с ценными бумагами и так далее.

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 инфор-



Рис. 9.1. Структура фондового рынка

мационные 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.

Котировка — это наименьшая цена, предлагаемая за ценную бумагу покупателем, и наименьшая цена, по которой продавец готов ее уступить в данный момент.

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 подлежат 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, а также информации о 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 вложений;
- доходность вложений;
- рост вложений;
- ликвидность вложений.

Под *безопасность* 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 *блю 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.

Последняя 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 виду ценных бумаг. Бывает еще диверсификация по отраслям экономики, регионам и 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 «перетряхивают» 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.

К индивидуальным показателям акций относятся их рыночные коэффициенты: P/E — отношение цены акции к прибыли компании в расчете на одну акцию; DP — отношение дивиденда, выплаченного на одну акцию, к ее цене. Эти коэффициенты используются для определения степени оценки акции на рынке и ее годовой доходности.

Рассмотрим основные статистические показатели, характеризующие процесс обращения некоторых ценных бумаг (акций, облигаций, векселей).

В зависимости от длительности обращения ценных бумаг на рынке устанавливаются цены на акции: номинальная, эмиссионная, рыночная. На акции указывается номинальная стоимость (P_H), которая определяется путем деления величины уставного капитала (VK) на количество выпущенных акций (N):

$$P_H = \frac{VK}{N}.$$

На основе номинальной стоимости устанавливается эмиссионная цена, по которой осуществляется первичное размещение акций. На рынке ценных бумаг акции реализуются по рыночной цене, зависящей от соотношения спроса и предложения.

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_1}, P_{k_0} — курсовая цена отчетного и базисного периодов.

Индекс средних уровней:

$$I_p = \frac{\bar{P}_{k_1}}{\bar{P}_{k_0}},$$

где $\bar{P}_{k_1}, \bar{P}_{k_0}$ — средние курсовые цены отчетного и базисного периодов.

Доходность акции определяется двумя факторами: получением части распределяемой прибыли акционерного общества (дивидендом) и дополнительным доходом, который равен разнице между курсовой ценой и ценой приобретения ($\Delta = P_k - P_{пр}$).

Годовая ставка дивиденда рассчитывается по формуле:

$$i_d = \frac{D}{P_n} \cdot 100,$$

где D — абсолютный уровень дивиденда.

Сумма годового дохода акции определяется по формуле:

$$D = \frac{i_d P_n}{100}.$$

Для оценки дохода по акции, приобретенной по курсу, используют показатель рендит (R), который характеризует процент прибыли от цены приобретения акции:

$$R = \frac{D}{P_{пр}} \cdot 100.$$

Совокупная доходность ($i_{сд}$) исчисляется отношением совокупного дохода ($CD = D + \Delta_p$) к цене приобретения:

$$i_{сд} = \frac{CD}{P_{пр}} \cdot 100.$$

Доходность облигации определяется двумя факторами: купонными выплатами, которые производятся ежегодно (иногда раз в квартал или полугодие), и разницей между ценой погашения и приобретения бумаги:

$$i_k = \frac{D_k P_n}{100},$$

где D_k — купонный доход;
 P_n — номинальная стоимость облигации;

i_k — годовая купонная ставка, %.

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. Облигация с премией имеет доходность ниже указанной на купоне. Сумма купонных выплат и годового прироста (убытка) капитала определяет величину совокупного годового дохода по облигации. Совокупная годовая доходность облигации представляет собой отношение совокупного годового дохода к цене приобретения облигации.

Текущая доходность облигации без выплаты процентов исчисляется по формуле:

$$i = \frac{1}{\sqrt[n]{P_k / 100}} - 1,$$

где P_k — курс покупки облигации;

n — срок от момента приобретения до выкупа облигации.

При этом, если облигация приобретена с дисконтом, до ее выкупа $P_k < 100$.

Доходность облигации с выплатой процентов в конце срока рассчитывается по формуле:

$$i = \frac{1+g}{\sqrt[n]{P_k / 100}} - 1,$$

где g — объявленная годовая норма доходности по облигации.

Доходность облигации с периодической выплатой процентов, погашаемой в конце срока, определяется по формулам:

а) сложных процентов:

$$i = \frac{P_n g}{P} = \frac{g}{P_k} \cdot 100,$$

где g — норма доходности по купонам;

P — рыночная цена;

б) простых процентов:

$$i = \frac{g + \frac{100 - P_k}{n}}{P_k} \cdot 100.$$

Текущая доходность облигаций с учетом налоговых льгот исчисляется по формуле:

$$i = \frac{P_n - P}{P} \cdot \frac{1}{1-t} \cdot \frac{K}{n},$$

где t — ставка налоговых льгот;

n — срок от даты приобретения до погашения облигации;

K — количество дней в году.

Стоимость облигации без обязательного погашения с периодической выплатой процентов определяется по формулам:

а) современная стоимость:

$$P = \frac{gP_n}{i},$$

б) курсовая цена:

$$P_k = \frac{gP_n}{iP_n} \cdot 100 = \frac{g}{i} \cdot 100.$$

Для сравнительной оценки акций используются следующие показатели:

$$\text{ценность акции} = \frac{P_k}{D};$$

$$\text{коэффициент котировки} = \frac{P_k}{P_n}.$$

Ожидаемая доходность акций рассчитывается по эффективной ставке процентов:

$$i = \frac{DK}{Pg} \cdot 100 = \frac{D}{Pn} \cdot 100,$$

где D — ожидаемый доход;

n — срок операций;

P — ожидаемая цена акции.

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 процента, то векселедержатель сверх номинала получает сумму дохода, равную

$$D = \frac{i_{\text{векс}} P_n n}{100 \cdot 360},$$

где $i_{\text{векс}}$ — 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

$$D = P_n - P_{\text{диск}},$$

где $P_{\text{диск}}$ — дисконтная цена векселя, по которой он размещен.

Доходность векселя

$$i_{\text{в}} = \frac{D}{P_{\text{пр}}} \cdot 100,$$

где $P_{\text{пр}}$ — цена (номинальная или дисконтная), по которой произведено первичное размещение векселя.

Абсолютный размер дохода по сертификату определяется по формуле:

$$D = \frac{i_{\text{с.сер}} P_n n}{100 \cdot 12},$$

где $i_{\text{с.сер}}$ — годовая ставка процента по сертификату;

n — число месяцев, на которое выпущен сертификат.

Доходность сертификата исчисляется по формуле:

$$i_{\text{с}} = \frac{D}{P_{\text{пр}}} \cdot 100.$$

5. Для получения общего представления о состоянии фондового рынка необходимо определить агрегированные показатели (фондовые индексы), которые 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 *Джу-Джонса (DJIA-Dow Jones Industrial Average)*, публикуемого с 1898 г. Он рассчитывается по совокупности, состоящей всего из 30 акций наиболее крупных компаний, котируемых на Нью-Йоркской фондовой бирже.

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 Джу-Джонса рассчитывается как простая средняя цен акций 30 компаний, включенных в совокупность. 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 *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.

Отличие от среднеарифметического Доу-Джонса «*ФТ-30*» является, по существу, среднегеометрическим. Это означает, что все акции, входящие в него, играют равностепенную роль независимо от рыночной капитализации каждой компании. Формула индекса такова: цены 30 акций умножаются друг на друга (при этом каждая акция делится на свою стоимость в избранный базовый период) и затем извлекается корень 30 степени.

Формально это выглядит следующим образом:

$$I_{jt} = \left[\prod_{i=1}^n \left(\frac{P_{it}}{P_{io}} \right) \right]^{\frac{1}{n}}$$

где P_{it} — цена акции i -й корпорации в t -период; P_{io} — цена акции i -й корпорации в базисный период; n — количество корпораций.

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 кон-

кретной 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) 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, включенных в индекс, влияет на его еженедельное изменение.

Формула расчета индекса:

$$I_t = \frac{\text{Общая текущая рыночная капитализация компаний, входящих в базу}}{\text{Первоначальная капитализация компаний, входящих в базу}} \times 1000.$$

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 разнообразных отраслей и направлений.

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.

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. Индекс базируется на стандартной методике индексов, которые рассчитываются на основе капитализации.

В основу расчета индекса положено изменение капитализации компаний, которые входят в выборку, то есть стандартная методика капитализированных индексов. Индекс на текущую дату — каждая пятница — рассчитывается следующим образом:

$$I_n = I_b \cdot (MC_n / MC_b),$$

где: I_n — индекс на текущую дату;

I_b — индекс на 01.01.97;

MC_n — суммарная капитализация 50 эмитентов на текущую дату;

MC_b — суммарная капитализация 50 эмитентов на 01.01.97.

Капитализация каждого эмитента (MC) определяется умножением общего количества акций (N) данного эмитента на цену (P), рассчитанную как средневзвешенная цена спроса участников рынка, которые котировают данные акции.

$$MC = N \cdot P.$$

Для расчета цены используются котировки разных торговых площадок: ВФТС, фондовых бирж, «телефонного» рынка, 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. Украинская модель РЦБ восприняла много *универсальных* черт, наиболее важными из которых являются следующие:

- законодательное регулирование РЦБ;
- законодательное закрепление перечня ценных бумаг;
- государственное регулирование выпусков ЦБ и информации об этих выпусках;
- публикация эмитентами ежегодных отчетов;
- государственное лицензирование посреднической деятельности;
- государственный контроль за РЦБ;
- наличие биржевого и внебиржевого сегментов РЦБ.

Несмотря на наличие универсальных элементов, модель РЦБ в Украине имеет также ряд *особенностей*, не являются характерными для многих зарубежных РЦБ:

- приоритет первичного рынка;
- большой удельный вес акционерного рынка;
- поздняя эмиссия государственных и местных долговых ЦБ;
- обещания будущих доходов;
- выкуп эмитентами своих акций;
- самокотировка эмитентами ценных бумаг;
- плохая информированность инвесторов;
- запоздалое создание комиссии по ценным бумагам и фондовому рынку.

Контрольные вопросы:

1. Раскройте понятие «Фондовый рынок».
2. Назовите основные виды ценных бумаг.
3. Расскажите об участниках фондового рынка.
4. Перечислите основные индексы зарубежного фондового рынка.
5. Назовите основные фондовые индексы Украины.
6. Охарактеризуйте универсальные элементы фондового рынка Украины.
7. Опишите особенности функционирования рынка ценных бумаг в Украине.

1. Теоретические основы статистики налогообложения.
2. Статистика налогообложения на Украине.
 - 2.1. Налог на прибыль предприятий.
 - 2.2. Налог на добавленную стоимость.
 - 2.3. Подоходный налог.
 - 2.4. Акцизный сбор.
 - 2.5. Плата (налог) на землю.
 - 2.6. Контроль за уплатой налогов.
3. Основы реформирования системы налогообложения.

1. Налогообложение — это система распределения прибавочной стоимости между хозяйствующими субъектами и государством. **Налоги** являются обязательными платежами, которые взимаются государством с предприятий и граждан в соответствии с законодательными актами.

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 поступлений в госбюджет в зависимости от величины налоговых ставок и уровня национального производства.

В статистике налогообложения различают субъект налогообложения, объект налогообложения, источник налогообложения и ставки налога.

Субъект налогообложения, или плательщик налога — это юридическое или физическое лицо, которое в соответствии с законом обязано уплачивать налог. 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 в силу закона 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, устанавливаемые законодательством.

От объекта налогообложения следует отличать **источник уплаты налога**, который не всегда с ним тождественен и определяется в законодательном порядке. Источниками уплаты налогов могут быть:

а) средства покупателей т.е. налоги могут включаться в цену товара и уплачиваться за счет средств, полученных от покупателей, например, акцизный сбор и налог на добавленную стоимость.

б) прибыль предприятия (например, 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. **Способы налогообложения:**

прогрессивное налогообложение. Налоговая ставка при этом способе налогообложения увеличивается по мере роста дохода, например, подоходный налог с граждан;

пропорциональное налогообложение. Налоговая ставка не изменяется по мере роста дохода;

регрессивное налогообложение. Реальная налоговая ставка уменьшается по мере роста дохода.

Применение методов и способов налогообложения, определение видов налогов, размеров их ставок и порядка уплаты налогов составляют **налоговую политику** государства, которая является одним из главнейших рычагов государственного регулирования экономики.

Система налогообложения — это совокупность налогов, сборов, пошлин, других обязательных платежей, взимаемых в установленном порядке в государственный и местные бюджеты и внебюджетные фонды. 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 во всех государствах проведения коммерческих операций, облагаются подоходными 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 применяются по принципам 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).

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. 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.

Принципы построения системы налогообложения, виды налогов, сборов и обязательных платежей, плательщики налогов, объекты налогообложения, порядок зачисления и распределения налогов, порядок их исчисления и сроки уплаты, а также ответственность за нарушение налогового законодательства устанавливаются Законом Украины «О системе налогообложения».

В Украине существуют 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 (подоходный 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.

Законодательством могут устанавливаться и другие общегосударственные налоги и сборы.

Законом Украины «О системе налогообложения» определен перечень местных налогов и сборов:

- 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.

Законом 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 законами о Государственном бюджете на соответствующий год.

Рассмотрим основные виды налогов более подробно.

2.1. *Плательщиками налога на прибыль* в Украине являются:

из числа резидентов - субъекты хозяйственной деятельности, которые осуществляют деятельность, направленную на получение прибыли;

из числа нерезидентов - физические и юридические лица, получающие доход с источником происхождения в Украине.

Налогообложение прибыли предприятий предполагает исчисление следующих основных показателей: 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 дохода плательщика налога от всех видов деятельности, полученного (начисленного) в денежной, материальной и нематериальной форме, как на территории Украины, так и за ее пределами.

Валовой доход включает 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 в виде процентов, дивидендов 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 - сумма любых затрат плательщика налога в денежной, материальной и нематериальной форме, компенсирующих стоимость товаров (работ, услуг), которые приобретаются для дальнейшего использования в собственной хозяйственной деятельности (причем, как валовые доходы, так и валовые расходы относятся к таковым с момента, когда произошло первое из событий - либо оплата, либо отгрузка).

В состав валовых расходов включаются суммы:

расходов, уплаченных в связи с подготовкой, организацией, ведением производства, реализацией продукции (работ, услуг) и охраной 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; безнадежной 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.

Амортизационные отчисления - постепенное отнесение затрат на приобретение основных фондов и нематериальных активов на уменьшение налогооблагаемой прибыли в пределах установленных норм амортизационных отчислений.

Объектом налогообложения ($O_{\text{нт}}$) является сумма прибыли, рассчитанная посредством уменьшения валового дохода ($ВД$) на сумму валовых расходов ($ВР$) и амортизационных отчислений ($АО$).

$$O_{\text{нт}} = ВД - ВР - АО.$$

Налог на прибыль ($H_{\text{нт}}$) исчисляется по ставке 30% к объекту налогообложения, т. е.:

$$H_{\text{нт}} = O_{\text{нт}} \cdot 0,3.$$

2.2. НДС представляет собой 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 доходов 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 ($O_{\text{ндс}}$) определяется исходя из договорной стоимости товаров (без НДС), акцизного сбора, ввозной таможенной пошлины, других налогов и сборов, включаемых в цену товара, по операциям по продаже товаров (работ, услуг) на таможенной территории Украины, а также ввозу товаров (работ, услуг) в Украину. 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;
ввозу товаров на таможенную территорию Украины и выполнением услуг (работ) нерезидентами для их потребления на Украине.

Налоговый кредит (НК) – сумма НДС, уплаченного (подлежащего к уплате) поставщикам или подрядчикам вместе со стоимостью товаров (работ, услуг), стоимость которых 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 (работ, услуг).

К перечислению в бюджет ($H_{\text{ндс}}$) подлежит разница между суммой налоговых обязательств и налогового кредита отчетного периода:

$$H_{\text{ндс}} = \text{НО} - \text{НК}.$$

2.3. 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 (рис. 10.1.).

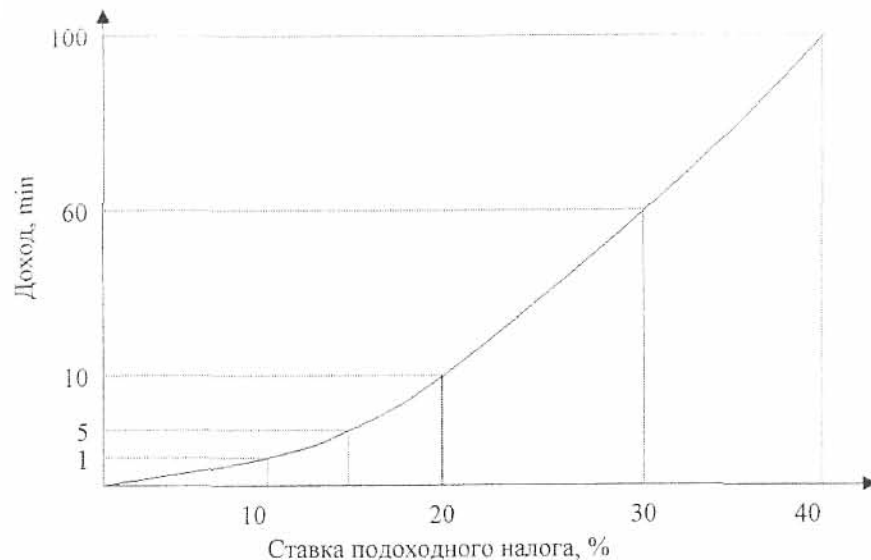


Рис. 10.1. Налог на доходы граждан

2.4. Акцизный сбор — это налог на высокорентабельные и монопольные товары. Он включается в отпускную цену.

Перечень товаров, на которые устанавливается акцизный сбор, и ставки этого сбора утверждаются Постановлениями Верховной Рады.

Ставки акцизного сбора устанавливаются в процентах к стоимости в отпускных ценах для отечественных производителей и к таможенной (закупочной) стоимости для импортных товаров с учетом таможенных сборов и ввозной пошлины для таких товаров.

В Украине порядка 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 на основании закона делится на два вида — налог на землю (платят 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 — 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 субъектов 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. Однако это неверно.

Зависимость налоговых поступлений от величины ставки налога характеризуется так называемой *кривой Лаффера*. По Лафферу, оптимальной является средняя суммарная ставка прямых и косвенных налогов в размере 37,7% (рис.10.2.). Именно при такой ставке достигается максимальный уровень налоговых поступлений в бюджет. В Украине же, по оценкам специалистов, при сегодняшней системе налогообложения средняя суммарная ставка прямых и косвенных налогов составляет около 80%. Налогов же от ожидаемого объема поступает в бюджет всего 30—35%. Если бы эта ставка была 37,7%, украинский бюджет получал бы значительно больше платежей.



Рис. 10.2. Кривая Лаффера

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 указанной отметки подрывает основы воспроизводства и ведет к разбалансированию экономики.

В Украине при декларированном уровне налогообложения прибыли 30%, что в общем соответствует мировой практике, фактически же с учетом ценообразования, порядка определения затрат и исчисления прибыли, неравномерности налоговых льгот, особенностей 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 налогов, размеры которых не зависят от результатов хозяйственной деятельности, таких как налог на землю (за последнее время его ставки возросли в 20 раз), коммунальный налог (база исчисления выросла в 24 раза) и т.д.

Сегодня 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 ставок и сроков уплаты налогов.

Контрольные вопросы:

- 1) Раскройте предмет статистики налогообложения.
- 2) Раскройте понятия объекта и субъекта налогообложения.
- 3) Какие существуют способы налогообложения?
- 4) Перечислите основные общегосударственные налоги Украины.
- 5) Перечислите основные местные налоги Украины.
- 6) Раскройте понятия валовых доходов и валовых расходов.
- 7) Охарактеризуйте объект налогообложения налогом на прибыль.
- 8) Кто является плательщиком НДС?
- 9) Что является объектом налогообложения НДС?
- 10) Раскройте понятия налоговых обязательств и налогового кредита.
- 11) Как определяется сумма НДС, подлежащая перечислению в бюджет?
- 12) Кто является плательщиком подоходного налога?
- 13) Что является объектом платы за землю?
- 14) Кто осуществляет контроль за соблюдением налогового законодательства?

Тема 11. Статистика внешней торговли

1. Содержание и цели статистики внешней торговли.
2. Методология статистики внешней торговли.
3. Индексный метод в статистике внешней торговли.

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.

По мере увеличения масштабов и усложнения форм внешнеторговых 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 торгово-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 стран;

анализ основных тенденций, структуры и динамики внешнеторговых товарных потоков одновременно с анализом общей макроэкономической ситуации;

информационное обеспечение для подготовки актов законодательства в области таможенной политики и государственного регулирования внешней торговли, для подготовки межгосударственных торговых

переговоров и оперативно-коммерческой работы; высших органов государственной власти при принятии ими решений в области таможенной политики и государственного регулирования внешней торговли; анализ конъюнктуры рынка;

контроль за поступлением таможенных платежей в государственный бюджет;

осуществление валютного контроля;

составление торгового и отдельных статей платежного балансов.

Предметом изучения статистики внешней торговли является внешнеторговый оборот страны, 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 стран произведенных, выращенных или добытых товаров отечественного производства.

Под *импортом* понимается ввоз товаров в страну. В импорт включаются ввезенные товары, предназначенные для потребления внутри страны, реэкспорт 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 аукционах, возврат товаров, 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 — в Грузовой таможенной декларации (ГТД).

Декларации бывают трех типов: экспортные, импортные и транзитные.

2. В международной статистической практике существуют две общепринятые системы учета экспортно-импортных операций — «специальная» и «общая». 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.

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 това-

ры:

а) товары, стоимость которых не превышает порога статистического наблюдения.

Порог статистического наблюдения — это такая предельная величина стоимости, нетто-тоннажа, 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;

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.

Стоимостная оценка внешнеторгового оборота является важнейшим показателем экономического состояния страны, ее международных связей.

По соотношению стоимости экспорта и импорта страны за определенный период определяется **баланс внешней торговли**. Он считается активным, если стоимость экспорта превышает стоимость импорта, и пассивным при обратном соотношении.

Стоимость экспорта и импорта входит в качестве важной составной части в платежный баланс страны.

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.

Условия Инкотермс, а также способы транспортировки приведены в табл. 11.1

Таблица 11.1.

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)

1	2	3	4	5
F Основная перевозка не оплачена	FCA FAS FOB	Free carrier Free alongside ship Free on board	Франко-перевозчик Свободно вдоль Борта судна Свободно Франко-борт	Любой Морской и речной Морской и речной
C Основная перевозка оплачена	CRF CIF CPT CIP	Cost and freight Cost, insurance, freight Carriage paid to Carriage and insurance paid to	Стоимость и фрахт Стоимость, страхование, фрахт Перевозка оплачена до Перевозка и страхование оплачены до	Морской и речной Морской и речной Любой Любой
D Прибытие	DAF DES DEQ DDU DDP	Delivered at frontier Delivered ex ship Delivered ex quay Delivered, duty unpaid Delivered, duty paid	Поставка на границе Поставка франко-судно Поставка франко-причал Поставка без оплаты таможенных пошлин Поставка с оплатой таможенных пошлин	Любой Морской и речной Морской и речной Любой Любой

В первую группу входит **E-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.

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. Все расходы и риски, связанные с доставкой товара до места назначения, несет покупатель.

В третью группу, **группу «С»**, входят условия: CFR — «Стоимость и фрахт», CIF — СИФ, 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 CIF.

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.

К формам расчетов, применяемым в международных сделках, относятся:

- авансовый платеж;
- аккредитив;
- инкассо;
- открытый счет.

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 также выгодна экспортеру. Эти выгоды состоят в гарантии оплаты отгруженного товара банком, открывшим аккредитив. Импортер, в свою очередь, имеет гарантию, что платеж будет произведен в пользу экспортера только после предъявления им товарных документов, подтверждающих отгрузку.

Инкассовая форма расчетов часто является неприемлемой для экспортера, поскольку он сначала должен отгрузить товар, а затем только передать документы в банк и ждать исполнения покупателем своих обязанностей по оплате.

Открытый счет — наименее выгодная форма расчетов для экспортера, так как не дает ему никаких гарантий своевременного получения платежа. По открытому счету рассчитываются в основном за товары, поставленные на консигнацию, а также при продаже запчастей к ранее поставленному оборудованию.

Расчеты по внешнеэкономическим операциям осуществляются в соответствии с валютным законодательством.

Одной из наиболее распространенных причин несопоставимо-

сти 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.

Для классификации и кодирования товаров в таможенной статистике внешней торговли на территории СНГ применяется классификатор «Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Содружества Независимых Государств» (ТН ВЭД СНГ).

3. 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 средних цен, физического объема, и условий торговли.

В статистике внешней торговли, как и в международной практике, первые два индекса рассчитываются по следующим формулам:

$$I_p = \frac{\sum p_1 q_1}{\sum p_0 q_1},$$

$$I_q = \frac{\sum p_0 q_1}{\sum p_0 q_0},$$

где I_p - индекс средних цен;

I_q - индекс физического объема;

p_1, p_0 — цена товара в изучаемый и базисный период;

q_1, q_0 — количество товара в изучаемый и базисный период.

Одним из важнейших показателей, используемых при анализе тенденций развития внешней торговли, является индекс «условий торговли», который определяется по формуле:

$$I_{wt} = \frac{I_{pe}}{I_{pi}},$$

где I_{pe} — индекс средних цен экспорта;

I_{pi} — индекс средних цен импорта.

Если этот показатель меньше 1, то условия торговли в изучаемом периоде считаются неблагоприятными по сравнению с базисным периодом, если больше 1 — благоприятными.

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.

Контрольные вопросы:

1. Назовите основные задачи статистики внешней торговли.
2. Дать определение реэкспортных операций.
3. Дать 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. Дать характеристику формам расчетов, применяемых в международных сделках.
8. Назвать основные индексы, используемые в статистике внешней торговли.

Тема 12. Статистика уровня жизни населения

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.
4. Показатели накопленного имущества и обеспеченности населения жильем.

1. В экономической литературе не существует однозначного определения категории «уровень жизни населения», в связи с чем дискуссионным является и вопрос о перечне показателей, необходимых для адекватной ее статистической характеристики. Весьма распространенным является метод, в соответствии с которым уровень жизни определяется, прежде всего, как совокупность товаров и услуг, которыми располагает отдельный человек, семья или социальная группа населения. При этом одним из наиболее важных индикаторов уровня жизни, как правило, считается показатель доходов домашних хозяйств, определяющий их возможность приобретать товары, услуги и различные активы. Доходы используются на финансирование потребительских расходов и сбережение, которое может быть источником будущих расходов на потребление или использоваться для финансирования приобретения населением финансовых активов и имущества (дома, земля и др.), владение которыми также влияет на уровень жизни.

Ввиду отсутствия единого обобщающего показателя, характеризующего уровень жизни населения, для его анализа рассчитывается целый ряд статистических показателей, отражающих различные стороны данной категории и сгруппированных в следующие основные блоки:

- показатели доходов населения;
- показатели расходов и потребления населением материальных благ и услуг;
- сбережение;
- показатели накопленного имущества и обеспеченности населения жильем;
- показатели дифференциации доходов населения, уровня и границ бедности;
- социально-демографические характеристики;
- обобщающие оценки уровня жизни населения.

Приведенная подсистема показателей уровня жизни занимает особое место в общей системе показателей социально-экономической статистики, так как многие из них используются для общей характе-

ристики состояния экономики, при проведении международных сопоставлений уровней экономического развития различных стран, а также для разработки социальной политики государства и определения первоочередных направлений социальной поддержки отдельных групп населения.

Следует отметить, что приведенная выше подсистема показателей отражает в большей степени количественную сторону изучаемой категории. Для качественной характеристики уровня жизни населения необходимо использовать показатели социальной статистики, дающие представление о качестве жизни. К их числу относятся основные показатели демографической статистики, состояния и охраны здоровья, качества и структуры потребляемых продуктов питания, уровня грамотности и состояния сферы образования и культуры, комфортабельности жилья и др. Указанные показатели используются в международной статистической практике для более полной характеристики благосостояния населения. Некоторые из них применяются как обобщающие характеристики уровня жизни, например, коэффициент младенческой смертности и средняя продолжительность предстоящей жизни, которые наряду с объемом ВВП на душу населения входят в блок обобщающих показателей, не только отражающих уровень жизни населения, но и являющихся важнейшими индикаторами уровня социально-экономического развития страны.

2. 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 исполь-

зованы 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 увеличе-

ние 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.

Баланс денежных доходов и расходов населения является одним из основных источников информации об объеме и структуре денежных доходов, расходов и сбережений населения. Он традиционно используется отечественной статистикой в качестве одного из инструментов анализа уровня жизни. Его доходная часть позволяет получить информацию об общей сумме денежных доходов населения, проанализировать их структуру по источникам получения и динамику. Кроме того, данные баланса используются при изучении распределения населения страны по уровню дохода, определении покупательной способности денежных доходов населения, изучении уровня и границ бедности и проведении других экономических расчетов, как на государственном, так и на региональном уровне.

Другим показателем, используемым в статистике Украины, являются **денежные доходы населения** т.е. оплата труда, пенсии, пособия, стипендии и другие социальные трансферты в денежной форме, поступления от продажи продукции сельского хозяйства, доходы от собственности в виде процентов по вкладам, ценным бумагам, дивидендов, от предпринимательской деятельности, от продажи иностранной валюты, а также страховые возмещения, ссуды и другие поступления. Общая сумма денежных доходов населения Украины в 1997 г. составила 50069 млн. грн. и за год увеличилась в номинальном выражении в 1,24 раза. Данные, отражающие их изменение за период с 1985 по 1997 г., приведены в табл. 12.1.

Таблица 12.1.

Денежные доходы населения Украины в 1985-1997 гг

	Млрд. крб.		Млн. грн.		
	1985	1990	1995	1996	1997
Денежные доходы из них:					
Оплата труда	73	110	26498	40311	50069
Поступление от продажи продуктов сельского хозяйства	53	78	15641	23723	25600
	4	6	671	1081	1496

Из приведенного определения денежных доходов населения видно, что в состав этого показателя включаются поступления, которые представляют собой лишь смену формы актива, например, доходы от продажи иностранной валюты, скота, вещей через комиссионные магазины, плата за снос домов, принадлежащих гражданам,

и т. п., а также выплаты, которые по своему экономическому содержанию являются капитальными трансфертами (безвозмездные ссуды на жилищное строительство и другие цели) или элементами промежуточного потребления (командировочные расходы в части оплаты гостиниц и транспорта).

Следует отметить, что в настоящее время, когда имеет местокрытие от налогообложения части доходов населения, получаемых от индивидуальной предпринимательской деятельности, заработной платы, выплачиваемой в коммерческих структурах в виде покупки работникам жилья, садовых участков, предметов длительного пользования и т. п., вопрос о надежности статистической информации, отражаемой в балансе денежных доходов и расходов населения, приобретает особую актуальность, поскольку данные баланса широко используются для оценки благосостояния населения и степени его экономической дифференциации.

Доходная часть баланса заполняется на основе статистической и бухгалтерской отчетности, выборочных обследований бюджетов домашних хозяйств, данных налоговых инспекций и других источников.

При анализе динамики уровня жизни населения необходимо использовать все перечисленные выше показатели доходов не только в номинальном, но и в реальном выражении, поскольку изменение цен существенно влияет на объем товаров и услуг, который может быть приобретен населением на получаемые им доходы.

В статистической практике обычно рассчитывается не абсолютный объем реальных доходов, а его относительная величина, т. е. соответствующий индекс. Например, индекс реальных располагаемых доходов (I_{RDD}) домашних хозяйств равен:

$$I_{RDD} = I_{RD} / I_P,$$

где I_{RD} — индекс номинальных располагаемых доходов;

I_P — сводный индекс потребительских цен, который является величиной, обратной индексу покупательной способности денег (I_{PC})

Таким образом, можно записать:

$$I_{RDD} = I_{RD} I_{PC}.$$

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.

3. Изучение доходов домашних хозяйств позволяет определить потенциальную сумму их потребительских расходов, которая может

быть обеспечена без сокращения объема накопленных активов. При этом в СНС проводится четкое различие между расходами на конечное потребление и объемом 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;

поступление продуктов в натуральной форме, произведенных домашними хозяйствами для собственного конечного потребления;

потребление продуктов, полученных домашними хозяйствами в натуральной форме в качестве оплаты труда;

услуги по проживанию в собственном жилище.

В украинской статистике в настоящее время существует три основных источника информации для определения расходов домашних хозяйств на приобретение потребительских товаров: выборочные бюджетные обследования; баланс денежных доходов и расходов населения; торговая статистика. Однако на основе данной информации невозможно достаточно точно определить сумму потребительских расходов в соответствии с основными концепциями СНС. В результате выборочных бюджетных обследований статистические органы получают информацию об объеме и структуре расходов населения непосредственно от домашних хозяйств. Но в настоящее время в этих данных содержится значительная систематическая ошибка, поскольку в выборке практически отсутствуют семьи, имеющие наиболее высокие доходы. Несмотря на указанный недостаток, материалы выборочных бюджетных обследований являются практически единственным источником информации о поступлении сельскохозяйственных продуктов, произведенных домашними хозяйствами для собственного потребления, и о некоторых других статьях доходов домашних хозяйств.

Баланс денежных доходов и расходов населения построен на иных концептуальных принципах, чем СНС. Кроме того, объем покупок товаров в этом балансе определяется на основе данных о поступлении торговой выручки в кассу банка, что в настоящее время ведет к недоучету указанной статьи расходов населения, так как товары приобретаются домашними хозяйствами по различным каналам реализации, в том числе и через неорганизованную торговлю.

В связи с этим основным источником информации о расходах на покупку потребительских товаров являются данные торговой статистики об объеме и структуре розничного товарооборота. Кроме того, проводится серия досчетов на неотчитавшиеся предприятия, неорганизованную торговлю, включая неорганизованный ввоз товаров из-за границы. Данные о товарообороте корректируются, так как некоторые товары, учтенные в нем, фактически являются элементами не ко-

нечного, а промежуточного потребления домашних хозяйств (например, семена, корма, строительные материалы, приобретаемые собственниками домов для текущего, капитального ремонта или нового строительства и т. п.).

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).

Стоимость услуг по проживанию в собственном жилище включается в общую сумму конечных расходов в размере валового выпуска, 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.

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. (Табл. 12.2.)

Таблица 12.2.

Баланс 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	Всего денежных расходов
8. Доходы от продажи иностранной валюты	Превышение доходов над расходами
9. Прочие поступления	
10. Деньги, полученные по переводам	
Превышение расходов над доходами	
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, учитываемым 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 объединяются в группу социальные трансферты.

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.

В табл. 12.3. приведены данные, характеризующие изменение структуры расходов населения за период с 1985 г. по 1997 г.

Таблица 12.3.
Денежные расходы населения Украины в 1985-1997 гг.

	Млрд. крб.		Млн. грн.		
	1985	1990	1995	1996	1997
Денежные расходы и сбережения из них:	72	110	24784	38961	47933
Покупка товаров и оплата услуг	60	86	20140	27450	31876
Обязательные платежи и добровольные взносы	8	12	2156	3918	5223
Прирост сбережений в вкладах и приобретение ценных бумаг	4	12	383	2436	2585
Расходы населения на приобретение иностранной валюты	0,0	0,0	1997	4928	7758

Для более глубокого и всестороннего анализа уровня жизни населения проводятся выборочные бюджетные обследования домашних хозяйств, которые служат важным источником статистической информации о структуре доходов и потребительских расходов населения. Такие обследования позволяют установить зависимость между уровнем материального благосостояния домохозяйств и их составом.

источниками доходов, занятостью членов семьи в различных секторах экономики. Получаемая информация является основой для изучения потребительского поведения населения, выявления взаимосвязи между уровнями потребления, доходов и цен.

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%:

$$K_{\text{эл}} = \frac{\frac{\Delta y}{y_0}}{\frac{\Delta x}{x_0}}$$

где y_0 и y_1 - уровень потребления соответственно в базисном и отчетном периоде;

Δy - изменение уровня потребления в отчетном периоде по сравнению с базисным, т. е. $\Delta y = y_1 - y_0$;

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. $\Delta x = x_1 - x_0$.

Выборочные бюджетные обследования в Украине являются важнейшим источником статистической информации для изучения региональных различий в уровне жизни населения. Материалы таких обследований позволяют анализировать уровень жизни низкодоходных групп населения, а также используются при разработке бюджетов прожиточного минимума.

При проведении выборочных обследований регулярно фиксируются как доходы, так и расходы домашних хозяйств. 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.).

Анализ материального благосостояния основан не только на учете общей суммы расходов на приобретение перечисленных товаров и услуг, но и на изучении их структуры. К наиболее важным потребностям человека, которые удовлетворяются в первую очередь, от-

носится питание, поэтому показатели удельного веса расходов на питание используются в качестве индикаторов уровня жизни населения. Чем ниже их доля, тем выше уровень благосостояния общества. В 1990 г. доля расходов домашних хозяйств на питание в Украине составила 32,8%, в 1995 г. – 57%, в 1996 г. – 61,3%, в 1997 г. – 56,6%.

Помимо потребительских расходов, учитываются поступление и использование продовольственных и непродовольственных товаров в натуральном выражении. Потребление продуктов питания анализируется статистикой не только в количественном выражении, но и с учетом его качественных характеристик: состава пищевых веществ и калорийности. Для изучения обеспеченности домашних хозяйств непродовольственными товарами в процессе выборочных бюджетных обследований наблюдение ведется по 18 товарным группам (одежда, ткани, обувь, телерадиоаппаратура и др.).

На основе данных обследований рассчитываются показатели среднедушевого потребления отдельных продуктов питания, а также уровень обеспеченности населения непродовольственными товарами (в расчете на 100 семей, или на 1000 человек). Указанные показатели публикуются Госкомстатом Украины, причем не только по стране в целом, но и по отдельным регионам и типам домашних хозяйств. Сопоставление фактического уровня потребления с его рациональной или минимальной нормой позволяет оценивать степень удовлетворения потребности населения в тех или иных товарах.

В табл. 12.4. приведены данные о потреблении некоторых продуктов питания в Украине.

Таблица 12.4.
Потребление продуктов питания населением
Украины в 1985-1997 гг.

(на душу населения за год в кг.)

	1985	1990	1995	1996	1997
Мясо и мясопродукты в пересчете на мясо (включая сало и субпродукты)	66	68	39	37	35
Молоко и молочные продукты (в пересчете на молоко)	350	373	244	230	210
Яйца, шт	276	272	171	161	151
Рыба и рыбопродукты	18,5	17,5	3,6	4,3	5,0
Сахар	46,5	50	32	33	31
Масло	10,6	11,6	8,2	8,6	8,4
Картофель	139	131	124	128	134
Овощи и бахчевые	124	102	97	92	91
Фрукты и ягоды (без переработки на вино)	50	47	33	35	40
Хлебные продукты (хлеб, макаронные изделия в пересчете на муку, мука, крупы, бобовые)	138	141	128	124	127

Объем и структура потребления определяются не только общей

суммой доходов населения или их среднедушевой величиной, но и ситуацией на потребительском рынке, например, степенью его насыщенности отдельными товарами, соотношением цен на них и т. п. Для количественного отражения изменений в соотношении цен на отдельные товары по регионам и различным сегментам потребительского рынка рассчитывается показатель *покупательной способности (ПС) денежных доходов населения*, 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:

$$ПС = ДД_i / \bar{P}_i,$$

где $ДД_i$ — среднедушевой денежный доход;
 \bar{P}_i — средняя цена i-го товара.

В табл. 12.5. приведены данные, отражающие динамику покупательной способности денежных доходов населения по некоторым товарным эквивалентам.

Таблица 12.5.
Количество отдельных продуктов питания, которые можно было приобрести на величину среднемесячного денежного дохода на одного члена семьи в Украине в 1995-1997 гг.

(кг.)

	1995	1996	1997
Говядина	20	21	24
Свинина	16	16	18
Птица	14	15	17
Сало	18	21	21
Рыба мороженая	19	20	23
Масло сливочное	9	11	11
Масло растительное	24	36	37
Маргарин и другие растительные жиры	15	20	24
Молоко свежее, литр	118	124	101
Яйца, шт.	362	373	426
Сахар	41	58	68
Хлеб ржаной и пшенично-ржаной	117	101	99
Хлеб пшеничный I сорта	103	90	88
Картофель	89	109	168
Капуста свежая белокочанная	104	101	148
Свекла	150	139	143
Морковь	107	111	91
Яблоки	46	58	89

В целом за рассматриваемый период покупательная способность

денежных доходов населения возросла, т.е. среднедушевые доходы населения выросли в большей степени, чем цены на эти продукты питания.

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.

4. 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 бюджетных обследований, 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.).

Для изучения обеспеченности населения отдельными материальными благами, входящими в состав накопленного домашнего имущества, в отечественной статистике рассчитываются и публикуются данные о наличии таких товаров в домашних хозяйствах в расчете на 100 семей и на 1000 человек (табл. 12.6.).

Таблица 12.6.

Обеспеченность населения Украины некоторыми предметами культурно-бытового и хозяйственного назначения длительного пользования в 1985-1997 гг.

(на конец года, шт.)

	1985	1990	1995	1996	1997
На 100 семей					
Часы всех видов	510	557	435	387	338
Радиоприемные устройства	85	87	74	68	61
Телевизоры	92	103	73	65	58
Магнитофоны	33	51	49	44	39
Фотоаппараты	34	36	30	28	26
Холодильники и морозильники	88	89	63	59	54
Стиральные машины	65	66	55	52	49
Электропылесосы	40	46	39	35	32
Швейные машины	55	55	29	28	27
Мотоциклы и мотороллеры	13	17	7	6	5
Велосипеды и мопеды	58	64	44	38	31
На 1000 населения					
Часы всех видов	1645	1792	1399	1245	1087
Радиоприемные устройства	275	281	239	220	196
Телевизоры	295	331	234	209	186
Магнитофоны	107	164	156	141	125
Фотоаппараты	110	117	96	89	84
Холодильники и морозильники	284	287	203	189	175
Стиральные машины	203	214	177	167	157
Электропылесосы	128	149	124	113	102
Швейные машины	176	177	94	90	87
Мотоциклы и мотороллеры	42	55	24	20	16
Велосипеды и мопеды	187	206	143	122	101
Легковые автомобили	46	63	87	93	97

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.

Оценка жилищных условий населения основана как на данных СНС, так и на материалах статистики жилищно-коммунального хозяйства. Показатели жилищного строительства используются для качественной характеристики уровня жизни населения. К ним относятся: *обеспеченность населения жильем и показатели благоустройства жилищного фонда.*

Обеспеченность населения жильем рассчитывается как частное от деления всего жилищного фонда по состоянию на конец года на численность постоянного населения (по стране в целом или отдельным регионам) на ту же дату. Этот показатель может исчисляться с учетом общей площади или только жилой. Общая площадь жилых домов — это площадь жилья и подсобных помещений квартир. Жилая площадь включает только площадь жилых комнат в жилых домах и помещениях; к ней не относится площадь кухонь, коридоров, ванных, кладовых и других подсобных и вспомогательных помещений.

Для более глубокого изучения обеспеченности населения жильем определение указанных показателей, как правило, включается в программы проводимых в Украине переписей населения и выборочных социально-демографических обследований. Полученные таким образом данные позволяют охарактеризовать распределение населения по типам занимаемых жилых помещений (отдельная квартира, индивидуальный дом, общежитие и т. п.) и степени их благоустройства (наличие водопровода, центрального отопления и т. п.).

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 рассчитывается зависимость между динамикой доходов и уровнем потребления отдельных товаров.

Список используемой литературы

1. Єріна А.М., Пальян З.О. Теорія статистики: Практикум. – К.: «Знання», КОО, 1997. – 323 с.
2. Ефремова М.Р., Петрова Е.В., Румянцев В.Н. Общая теория статистики: учебник. – М.: Инфра-М, 1998. – 413 с.
3. Інструкції Міністату України до форм статистичної звітності. – Міністат України.
4. Кулинич О.І. Теорія статистики. Кіровоград, ДЦУ 1996. – 228 с.
5. Кузнецова Н.С., Назарчук И.Р. Рынок ценных бумаг в Украине. – К.: Юриком, 1998. – 525 с.
6. Ляшенко В.И. Фондовые индексы и рейтинг. – Д.: Сталкер, 1998. – 379 с.
7. Международные правила интерпретации коммерческих терминов (ред. 1990 г.).
8. Мельник Д.Ю. Налоговый менеджмент. – М.: Финансы и статистика, 1999. – 349 с.
9. Практикум по социально-экономической статистике. – М., «Дело и сервис», 1998.
10. Практикум по статистике: Учебное пособие для Вузов. Под ред. В.М. Симчеры. – М.: «Финстатинформ», 1999. – 259 с.
11. Ринок цінних паперів. Довідник Керівника підприємства. – К.: А.Л.Д., Віра – Р, 1998. – 559 с.
12. Рынок ценных бумаг: учебник. Под ред. В.А. Голанова, А.И. Басова. – М.: Финансы и статистика, 1999. – 352 с.
13. Селезнев В.В. Основы рыночной экономики Украины: Учебное пособие. – К.: А.С.К., 1999. – 539 с.
14. Система национальных счетов – инструмент макроэкономического анализа: Учебное пособие. Под ред. Б.Н. Иванова. – М., «Финанстатинформ», 1996. – 182 с.
15. Социально-экономическая статистика. Под ред. А.В. Головача. – Киев, Вища школа, 1991. – 398 с.
16. Статистика. Під ред. А.В. Головача, Єріної А.М. та ін. – Київ, Вища школа, 1993.
17. Статистичний щорічник України за 1997 рік. – К.: Українська енциклопедія, 1999. – 626 с.
18. Экономическая статистика. Под ред. Ю.Н. Иванова. – М., 1998. – 479 с.

19. «Вестник статистики», 1991-1996 г., «Статистика України».
20. Закон Украины «О ценных бумагах и фондовой бирже» от 18.06.91.
21. Закон Украины «О государственном регулировании рынка ценных бумаг в Украине» от 30.10.96.
22. Закон Украины «О системе налогообложения» от 25.06.91.
23. Закон Украины «О внесении изменений в Закон Украины «О системе налогообложения» от 18.02.97.
24. Закон Украины «О внесении изменений в Декрет КМУ «О подоходном налоге с граждан» от 13.02.98.
25. Закон Украины «О внесении изменений к Закону Украины «О налогообложении прибыли предприятий» от 22.05.97.
26. Закон Украины «О налоге на добавленную стоимость» от 03.04.97.
27. Закон Украины «О плате на землю» от 03.07.92.

Оглавление

Предисловие.....	3
Тема 1. Предмет, методы и задачи 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.....	9
4. Организация статистики в Украине.....	10
Тема 2. Социально-демографическая статистика.....	12
1. Население как объект статистического изучения. Источники данных о населении.....	12
2. Изучение численности населения и его размещение по территории страны.....	13
3. Изучение естественного движения населения.....	15
4. Изучение миграции населения.....	17
5. Перспективные расчеты численности населения.....	17
Тема 3. Статистика трудовых ресурсов.....	19
1. Содержание и задачи статистики трудовых ресурсов.....	19
2. Статистика занятости и безработицы.....	19
3. Классификация населения по статусу занятости.....	22
4. Баланс трудовых ресурсов.....	24
5. Статистика трудовых конфликтов.....	25
Тема 4. Система национальных счетов (СНС) – основа статистики макроэкономических показателей.....	27
1. Понятие о системе национальных счетов.....	27
2. Основные концепции, показатели, определения системы национальных счетов.....	29
3. Классификация национальных счетов.....	30
4. Общие принципы построения системы национальных счетов.....	31
5. Система статистических показателей результатов функционирования экономики.....	33
6. Методы расчета валового внутреннего продукта.....	34
7. Национальный доход и другие показатели доходов.....	36
Тема 5. Статистика национального богатства.....	38
1. Общая концепция и определение.....	38
2. Классификация национального богатства.....	40
3. Статистика основных фондов.....	42
Тема 6. Методы исчисления показателей продукции отдельных отраслей экономики.....	47
1. Общие принципы.....	47
2. Особенности исчисления показателей продукции в различных отраслях экономики.....	48
2.1. Промышленность.....	48
2.2. Сельское хозяйство.....	51

2.3. Строительство.....	52
2.4. Транспорт.....	54
2.5. Торговля.....	55
Тема 7. Статистика труда.....	57
1. Определение численности и состава занятых лиц.....	57
2. Показатели движения рабочей силы.....	58
3. Рабочее время и его использование.....	59
4. Статистика производительности труда.....	64
5. Статистика оплаты труда.....	66
Тема 8. Статистика финансов.....	68
1. Предмет изучения и задачи статистики финансов.....	68
2. Статистика государственного бюджета.....	70
3. Статистика денежного обращения и кредита.....	71
4. Статистика финансов предприятий.....	76
Тема 9. Статистика фондового рынка.....	79
1. Понятие фондового рынка. Классификация ценных бумаг.....	79
2. Участники фондового рынка.....	81
3. Обращение ценных бумаг. Принципы инвестирования.....	83
4. Статистические характеристики ценных бумаг.....	87
5. Фондовые индексы.....	91
6. Универсальные и особенные элементы фондового рынка в Украине.....	95
Тема 10. Статистика налогообложения.....	96
1. Теоретические основы статистики налогообложения.....	96
2. Статистика налогообложения на Украине.....	98
2.1. Налог на прибыль предприятий.....	99
2.2. Налог на добавленную стоимость.....	101
2.3. Подоходный налог.....	102
2.4. Акцизный сбор.....	103
2.5. Плата (налог) на землю.....	103
2.6. Контроль за уплатой налогов.....	104
3. Основы реформирования системы налогообложения.....	105
Тема 11. Статистика внешней торговли.....	107
1. Содержание и цели статистики внешней торговли.....	107
2. Методология статистики внешней торговли.....	109
3. Индексный метод в статистике внешней торговли.....	113
Тема 12. Статистика уровня жизни населения.....	115
1. Общее представление о системе показателей уровня жизни населения.....	115
2. Показатели доходов домашних хозяйств в СНГ и статистической практике Украины.....	116
3. Основные направления статистического изучения расходов населения и потребления материальных благ и услуг.....	119
4. Показатели накопленного имущества и обеспеченности населения жильем.....	126