

Об утверждении Методики формирования баланса активов и пассивов

Приказ Председателя Комитета по статистике Министерства национальной экономики Республики Казахстан от 21 ноября 2016 года № 268. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 21 декабря 2016 года № 14547.

В соответствии с подпунктом 5) статьи 12 Закона Республики Казахстан от 19 марта 2010 года "О государственной статистике", а также с подпунктом 258) пункта 17 Положения о Министерстве национальной экономики Республики Казахстан, утвержденного постановлением Правительства Республики Казахстан от 24 сентября 2014 года № 1011, **ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить прилагаемую Методику формирования баланса активов и пассивов.
2. Управлению национальных счетов совместно с Юридическим управлением Комитета по статистике Министерства национальной экономики Республики Казахстан в установленном законодательством порядке обеспечить:
 - 1) государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан;
 - 2) в течение десяти календарных дней после государственной регистрации настоящего приказа направление его копии на официальное опубликование в периодических печатных изданиях и информационно-правовой системе "Эділет";
 - 3) направление копии настоящего приказа в Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Республиканский центр правовой информации" для включения в Эталонный контрольный банк нормативных правовых актов Республики Казахстан в бумажном и электронном виде в течение десяти календарных дней со дня государственной регистрации;
 - 4) размещение настоящего приказа на интернет-ресурсе Комитета по статистике Министерства национальной экономики Республики Казахстан.
3. Управлению национальных счетов Комитета по статистике Министерства национальной экономики Республики Казахстан довести настоящий приказ до структурных подразделений и территориальных органов Комитета по статистике Министерства национальной экономики Республики Казахстан для руководства и использования в работе.
4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на курирующего заместителя Председателя Комитета по статистике Министерства национальной экономики Республики Казахстан (Керимханова Г.М.).
5. Настоящий приказ вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования.

Председатель
Комитета по статистике
Министерства национальной
экономики Республики Казахстан

Н.Айдапкелов

Утверждена
приказом Председателя
Комитета по статистике
Министерства национальной экономики
Республики Казахстан
от 21 ноября 2016 года № 268

Методика формирования баланса активов и пассивов

Глава 1. Общие положения

1. Методика формирования баланса активов и пассивов (далее – Методика) относится к статистической методологии, разработанной в соответствии с международными стандартами и Законом Республики Казахстан от 19 марта 2010 года "О государственной статистике".

2. Настоящая Методика предназначена для использования Комитетом по статистике Министерства национальной экономики Республики Казахстан при формировании баланса активов и пассивов согласно международным стандартам и применяется для целей Системы национальных счетов (далее – СНС).

3. Целью настоящей Методики является описание алгоритма формирования баланса активов и пассивов и повышение качества расчетов макроэкономических показателей.

4. В качестве методологической основы использована Система национальных счетов 2008 года, подготовленная Международным Валютным Фондом, Организацией экономического сотрудничества и развития, Статистическим бюро Европейских сообществ, Организацией Объединенных Наций и Всемирным банком.

5. В настоящей Методике используются основные определения:

1) произведенные нефинансовые активы – активы, которые возникли в результате процессов производства, подпадающих под определение границ сферы производства в СНС;

2) произведенные нефинансовые активы – активы, не являющиеся результатом производственных процессов.

Глава 2. Методологическая основа баланса активов и пассивов

6. Баланс активов и пассивов (далее – Баланс) представляет собой отчет, составленный на определенный момент времени, содержащий данные о стоимости активов и обязательств.

7. Баланс завершает последовательность системы национальных счетов, отражая итоговое значение всех операций по счетам производства, распределения и использования дохода и накопления. Баланс показывает все изменения в счетах накопления. Заключительный баланс исчисляется путем сложения начального баланса, операции, других изменений в объеме активов и переоценки.

8. Основное тождество баланса активов и пассивов представлено в приложении 1 к настоящей Методике.

9. Счета накопления показывают изменения в стоимости активов, пассивов и чистой стоимости капитала в течение отчетного периода.

10. Счета переоценки и других изменений в объеме активов отражают изменения в активах и обязательствах не в результате операций. Счет переоценки отражает изменения стоимости активов и обязательств в течение периода связанных с изменениями в цене. Счет других изменений в объеме активов отражает изменения стоимости активов и обязательств в течение периода по причинам не связанным с изменением цен и операции. Финансовый счет отражает операции с финансовыми активами и обязательствами, а счет операций с капиталом операции с нефинансовыми активами.

11. Составление балансовых счетов производится в разбивке по категориям активов . Активы, отражаемые в балансе, делятся на две большие группы: финансовые и нефинансовые активы.

12. Финансовые активы включают все финансовые требования, акции или другие виды участия в капитале корпораций и золото в слитках органов денежно-кредитного регулирования.

13. Различают две категории нефинансовых активов: произведенные и непроизведенные активы.

14. Существуют три главных типа произведенных активов: основные фонды, материальные оборотные средства и ценности.

15. Непроизведенные активы состоят из трех категорий:

- 1) природные ресурсы;
- 2) контракты, договоры аренды и лицензии;
- 3) приобретенный гудвилл и маркетинговые активы.

16. Финансовые и нефинансовые ресурсы институциональной единицы или сектора, отражающиеся в балансе, представляют собой индикатор экономического статуса чистую стоимость капитала, являющуюся балансирующей статьей.

17. Чистая стоимость капитала определяется как стоимость всех активов, принадлежащих институциональной единице или институциональному сектору, за вычетом стоимости всех ее или его обязательств.

18. Структура баланса активов и пассивов представлена в приложении 2 к настоящей Методике.

Глава 3. Формирование баланса активов и пассивов

19. Информационной базой для составления баланса на экспериментальной основе являются:

- 1) официальная статистическая информация;
- 2) административные данные государственных органов.

20. Баланс формируется отдельно по финансовым и нефинансовым активам. Активы детализируются по типам.

21. Стоимость активов, используемая из источников данных, оценивается по бухгалтерским стандартам, данные переоцениваются с помощью индексов цен. Информация по природным ресурсам поступает в натуральном выражении, для стоимостной оценки используются цены на полезные ископаемые, при отсутствии отечественных цен используются данные биржевых котировок на цветные и драгоценные металлы.

22. Откорректированная стоимость активов заносится в балансовые таблицы. На следующем этапе проводится проверка данных и балансирование с помощью матричной таблицы. Таблицы составляются по запасам и потокам активов и обязательств.

23. Горизонтальное балансирование связано с поддержанием эквивалентности для каждой операции, потоки и запасы уравниваются, когда суммируются по всем секторам-резидентам и остальному миру.

24. В балансе сумма запасов на начало текущего периода равна сумме запасов концу предыдущего периода.

25. Суммы всех изменений в течение периода равны сумме операций, других изменений в объеме активов и переоценки. При несоответствии сумм проводится дополнительная проверка счетов, источников данных.

Приложение 1
к Методике формирования
баланса активов и пассивов

стоимость запасов определенного вида активов в начальном балансе

+

общая стоимость приобретенных активов за вычетом общей стоимости выбывших активов в результате операций, совершенных в течение отчетного периода: операции с нефинансовыми активами отражаются в счете операций с капиталом (включая потребление основного капитала), а операции с финансовыми активами отражаются в финансовом счете

+

стоимость прочих изменений (с положительным или отрицательным знаком) в объеме активов, например, в результате открытия новых месторождений полезных ископаемых или уничтожения актива (в результате военных действий или стихийного бедствия): данные изменения отражаются в счете других изменений в объеме активов

+

стоимость номинальной холдинговой прибыли (с положительным или отрицательным знаком), полученной в течение отчетного периода в результате изменения цены актива: данные изменения отражаются в счет переоценки

=

стоимость запасов активов в заключительном балансе.

Источник СНС 2008.

Приложение 2
к Методике формирования
баланса активов и пассивов

Структура баланса активов и пассивов

Запасы активов и изменения в них

Код	Запасы активов и изменения в активах	S11	S12	S13	S14	S15	S1	S2
		Нефинансовые корпорации	Финансовые корпорации	Государств управление	Домашние хозяйства	Некоммерческие организации, обслуживающие домашние хозяйства	Экономика в целом	Остальной мир
Начальный баланс активов и пассивов								
AN	Нефинансовые активы	2 151	93	789	1 429	159	4 621	
AN1	Произведенные нефинансовые активы	1 274	67	497	856	124	2 818	

AN11	Основные фонды	1 391	50	490	766	128	2 825	
AN12	Материальные оборотные средства	70	0	23	52	1	146	
AN13	Ценности	8	13	13	105	2	141	
AN2	Непроизведенные нефинансовые активы	982	28	320	622	39	1 991	
AN21	Природные ресурсы	965	24	312	621	39	1 961	
AN22	Контракты, договоры аренды и лицензии	17	4	8	1	0	30	
AN23	Гудвилл и маркетинговые активы	0	0	0	0	0	0	
AF	Финансовые активы/обязательства	1 075	3 651	387	3 465	176	8 754	859
AF1	Монетарное золото и Специальные права заимствования	0	700	81	0	0	781	1
AF2	Наличная валюта и депозиты	421	10	124	904	112	1 571	116
AF3	Долговые ценные бумаги	100	1 046	4	214	25	1 389	138
AF4	Ссуды	69	1 240	118	27	8	1 462	74
AF5	Акционерный капитал и акции инвестиционных фондов	297	595	15	1 825	23	2 755	360
AF6	Программы страхования, пенсионного обеспечения и стандартизированных гарантий	26	38	21	430	4	519	26
AF7	Производные финансовые инструменты и опционы на приобретение акций работниками	8	21	0	6	0	35	0
AF8	Прочая дебиторская/кредиторская задолженность	154	1	24	59	4	242	144

Запасы обязательств и изменения в них

Код	Запасы обязательств и изменения в обязательствах и	S11	S12	S13	S14	S15	S1	S2
							Некоммерческие организации, обслуживающие	

	чистой стоимости капитала	Нефинансовые корпорации	Финансовые корпорации	Государств . управление	Домашние хозяйства	домашние хозяйства	Экономика в целом	Остальной мир
Начальный баланс активов и пассивов								
AF	Финансовые активы/ обязательства	3 221	3 544	687	189	121	7 762	1 274
AF1	Монетарное золото и Специальные права заимствования						0	770
AF2	Наличная валюта и депозиты	40	1 281	102	10	38	1 471	116
AF3	Долговые ценные бумаги	44	1 053	212	2		1 311	77
AF4	Ссуды	897		328	169	43	1 437	17
AF5	Акционерный капитал и акции инвестиционных фондов	1 987	765	4			2 756	203
AF6	Программы страхования, пенсионного обеспечения и стандартизированных гарантий	12	435	19		5	471	25
AF7	Производные финансовые инструменты и опционы на приобретение акций работниками	4	10				14	7
AF8	Прочая дебиторская/ кредиторская задолженность	237		22	8	35	302	59
B90	Чистая стоимость капитала	- 88	- 30	498	4 500	210	5 090	- 469
Всего изменения в обязательствах и чистой стоимости капитала								
AF	Финансовые активы/ обязательства	157	224	102	16	6	505	72
AF1	Монетарное золото и Специальные права заимствования							12
AF2	Наличная валюта и депозиты	0	65	37	0	0	102	- 2
AF3	Долговые ценные бумаги	7	64	45	0	0	116	23
AF4	Ссуды	21	0	9	11	6	47	35
	Акционерный капитал и акции							

AF5	инвестиционных фондов	100	39	2	0	0	141	15
AF6	Программы страхования, пенсионного обеспечения и стандартизированных гарантий	0	48	0	1	0	49	0
AF7	Производные финансовые инструменты и опционы на приобретение акций работниками	3	8	0	0	0	11	3
AF8	Прочая дебиторская/кредиторская задолженность	26	0	9	4	0	39	- 14
B10	Всего изменение чистой стоимости капитала	236	4	- 54	305	9	500	- 18
B101	Сбережение и капитальные трансферты	88	- 5	- 90	210	- 1	202	- 10
B102	Другие изменения в объеме активов	14	- 1	- 2	- 1	0	10	
B103	Номинальные холдинговые прибыли/убытки	134	10	38	96	10	288	- 8
B1031	Нейтральные холдинговые прибыли/убытки	82	6	27	87	6	208	- 10
B1032	Реальные холдинговые прибыли/убытки	52	4	11	9	4	80	2

Заключительный баланс активов и пассивов

AF	Финансовые активы/обязательства	3 378	3 768	789	205	127	8 267	1 346
AF1	Монетарное золото и Специальные права заимствования							782
AF2	Наличная валюта и депозиты	40	1 346	139	10	38	1 573	114
AF3	Долговые ценные бумаги	51	1 117	257	2	0	1 427	100
AF4	Ссуды	918	0	337	180	49	1 484	52
AF5	Акционерный капитал и акции инвестиционных фондов	2 087	804	6	0	0	2 897	218

AF6	Программы страхования, пенсионного обеспечения и стандартизированных гарантий	12	483	19	1	5	520	25
AF7	Производные финансовые инструменты и опционы на приобретение акций работниками	7	18	0	0	0	25	10
AF8	Прочая дебиторская/кредиторская задолженность	263	0	31	12	35	341	45
B90	Чистая стоимость капитала	148	- 26	444	4 805	219	5 590	- 487

Источник СНС 2008.

© 2012. РГП на ПХВ «Институт законодательства и правовой информации Республики Казахстан»
Министерства юстиции Республики Казахстан