

## РАЗРАБОТКА СТАТИСТИЧЕСКОГО ИНСТРУМЕНТАРИЯ ДЛЯ ВКЛЮЧЕНИЯ В ПЛАТЕЖНЫЙ БАЛАНС РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Пономарева С.В.<sup>1</sup>

<sup>1</sup>ФГБОУ ВПО «Пермский национальный исследовательский политехнический университет», Пермь, Россия (614990, Пермский край, г. Пермь - ГСП, Комсомольский просп., д. 29), e-mail: [psypon@mail.ru](mailto:psypon@mail.ru)

В статье раскрывается несостоятельность способов отражения финансовых инструментов в отчетности на макроуровне российской экономики. Рассматривается методология построения учетных и статистических показателей, характеризующих социально-экономические совокупности, источники и инструменты трансформации российской экономики. Рынок финансовых инструментов в Российской Федерации подвержен значительному влиянию со стороны международной финансовой практики формирования статистического инструментария. Данные, отражаемые в Платежном балансе Российской Федерации, в части счета операций с капиталом и финансовыми инструментами требуют детальной проработки информации со стороны территориальных, а затем государственных органов статистики. Международной практикой формирования финансовых отчетов предусмотрено в основной форме отчета о финансовом положении отражать отдельно финансовые инструменты, как финансовые активы и финансовые обязательства. В российской учетной практике в формах финансовой отчетности отсутствуют данные по финансовым инструментам. Так как крупные компании и кредитные учреждения трансформируют отчетность в соответствии с международной практикой, следует также разработать статистический инструментарий для включения объективных данных в Платежный баланс Российской Федерации.

Ключевые слова: рынок финансовых инструментов, Платежный баланс Российской Федерации, статистический инструментарий, финансовые активы, финансовые обязательства.

## DEVELOPMENT STATISTICAL TOOLS FOR INCLUSION IN THE BALANCE OF PAYMENTS FINANCIAL ASSETS AND LIABILITIES

Ponomareva S.V.<sup>1</sup>

<sup>1</sup>State National Research Politechnical University of Perm (PSTU SNRPUP), Perm, Russia (614990, Perm, Perm - GSP, Komsomol prospectus str., 29), e-mail: [psypon@mail.ru](mailto:psypon@mail.ru)

The paper reveals how the failure of financial instruments reflected in the financial statements at the macro level of the Russian economy. A methodology of building accounts and statistical indicators of socio-economic population, resources and the tools of transformation of the Russian economy. Market of financial instruments in the Russian Federation subject to significant influence by the international financial practice of formation of statistical tools. The data recorded in the balance of payments, in part of the capital account and financial instruments require a detailed information on the part of the territorial and then state statistical agencies. International practice, the formation of financial statements set out in the basic form of the statement of financial position reflect the financial instruments, financial assets and financial liabilities. The Russian accounting practices in the forms of financial reporting is no data on financial instruments. Since large companies and lending institutions are transforming statements in accordance with international practice, it is necessary to develop statistical tools to enable objective data in balance of payments.

Key words: market instruments, balance of payments, statistical tools, financial assets, financial liabilities.

**Введение.** Эффективное функционирование и развитие рынка финансовых инструментов в России, уровень и изменение цен на долевые, долговые, производные и торговые финансовые инструменты зависят от состояния мировой экономики, экономической и политической ситуации в стране, развития отдельных отраслей и предприятий.

Актуальность темы заключается в том, что отражение финансовых инструментов требует выработки определенного подхода и мышления. Отражение того или иного

финансового инструмента основывается на его природе и цели, ради которой он приобретался. Все это получило отражение в МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» и МСФО 39 (IAS) «Финансовые инструменты: признание и оценка». В России 5 апреля 2011 года Председатель Правительства Российской Федерации и Председатель Центрального банка Российской Федерации подписали заявление Правительства Российской Федерации и Центрального банка Российской Федерации о Стратегии развития банковского сектора Российской Федерации на период до 2015 г. [5].

**Цель исследования** – доказать несостоятельность способов отражения финансовых инструментов в отчетности на макроуровне российской экономики и решить научную проблему, разработав эффективный механизм работы с финансовыми инструментами.

**Материал и методы исследования.** При обработке научной информации были использованы следующие методы исследования материала: ретроспективный; экспертный; дедукции; системного подхода; метод группировки.

Степень разработанности проблемы. Тема исследования недостаточно изучена в зарубежной и отечественной научной литературе. Среди российских авторов, посвятивших свои работы и труды проблеме отражения финансовых инструментов, можно выделить авторов: Медведев М.Ю., Палий В.Ф., Рубцов Б.Б., Соколова Я.В., Соснаускене О.И., Шешукова Т.Г., Малыхина А.И., Мизиковский Е.А., Дружиловский Т.Ю., Элдер А., Маренков Н.Л., Веселова Т.Н., Чая В.Т. и др.

Среди зарубежных авторов, рассматривающих финансовые инструменты, можно выделить следующих ученых: Кетти Лин, Стюарт Лукас, Уильям Дж. О'Нил, Ральф Винс, Чарльз Лебо, Дэвид Лукас, Питер Линч, Джон Ротчайлд, Саймон Вайн, Ларри Уильямс, Роджер Гибсон, Джек Швагер и др.

В международной практике различают фундаментальный и технический анализ финансовых инструментов, который построен на подходе «сверху вниз» (top-down approach), т.е. от анализа общеэкономических факторов делается переход к финансовой деятельности отдельных компаний, фирм, предприятий и организаций. Анализ охватывает сопряженные области.

Во-первых, общеэкономический анализ – анализ общеэкономического развития по данным, публикуемым Центральным банком РФ [3], Министерством финансов РФ [5], государственными органами статистики РФ [6].

Во-вторых, отраслевой анализ – анализ по данным государственного и федерального органа статистики по Пермскому краю.

В-третьих, анализ деятельности и положения отдельных компаний, акции которых котируются на финансовых рынках.

Общэкономический анализ отражения финансовых инструментов на макроуровне рассмотрим на основе платежного баланса РФ, составляемого с 1996 года по методике Международного валютного фонда. Во второй части платежного баланса отражается счет операций с капиталом и финансовыми инструментами (табл. 1).

Таблица 1

Фрагмент платежного баланса Российской Федерации за 2006-2010 гг., млн долл. США [3]

Год	2006	2007	2008	2009	2010
Показатели					
Счет операций с капиталом и финансовыми инструментами	-104 204	-64 421	-92 253	-46 879	-62 632

Из таблицы 1 следует, что счет операций с капиталом и финансовыми инструментами значительно уменьшился по сравнению с 2006 г., темп снижения составил – 39,89%, вместе с тем за последний год (2009-2010 гг.) темп прироста составил – 33,6%.

В российской учетной практике не отражаются финансовые инструменты, они свойственны международной практике учета (табл. 2).

Таблица 2

Отражение финансовых вложений и инструментов в отечественной и зарубежной учетной практике

Российская учетная практика	Международная практика отражения финансовых инструментов  Финансовый инструмент – это договор, в результате которого возникает финансовый актив у одного предприятия и финансовое обязательство или долевой инструмент – у другого
-----------------------------	--

Финансовые вложения	Финансовые активы	Финансовые обязательства
ПБУ 19/02 [5]	IAS 32, 39. IFRS 7, 9 [5]	
<p>В ПБУ 19/2002 установлен перечень активов, которые могут быть отнесены к финансовым вложениям организации, а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- государственные и муниципальные ценные бумаги;</li> <li>- ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);</li> <li>- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);</li> <li>- предоставленные другим организациям займы; депозитные вклады в кредитных организациях;</li> <li>- вклады организации-товарища по договору простого товарищества (совместной деятельности);</li> <li>- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и др.</li> </ul>	<p>Финансовый актив – это любой актив, являющийся:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- денежными средствами;</li> <li>- договорным правом требования денежных средств или другого финансового актива от другой компании;</li> <li>- договорным правом на обмен финансовых инструментов с другой компанией на потенциально выгодных условиях;</li> <li>- долевой инструмент другой компании [1, с. 212].</li> </ul>	<p>Финансовое обязательство - это обязанность по договору:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- предоставить денежные средства или иной финансовый актив другой компании;</li> <li>- произвести обмен финансовыми инструментами с другой компанией на потенциально выгодных условиях [2, с. 249].</li> </ul>

Объективные данные по финансовым инструментам Российская Федерация представить не может, так как отчетность трансформируют: банки, инвестиционные компании (фонды), открытые акционерные общества и страховые компании. Все остальные компании учитывают финансовые вложения (согласно ПБУ 19/02) и информацию по ним представляют в органы статистики по месту регистрации [5].

По данным Федерального органа статистики по Пермскому краю, на 1 марта 2011 года было зарегистрировано 76163 организации, из них открытые акционерные общества составляют 429 организаций, т.е. 0,56% от общего количества организаций. Финансовой деятельностью в Перми на 1 января 2010 г. занимались 1907 организаций (табл. 3).

Таблица 3

Распределение числа организаций по видам экономической деятельности (на 1 января)

[4]

Год	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Показатели						
Всего, в том числе:	54662	61081	61329	58734	65753	70777
финансовая деятельность	1312	1480	1571	1564	1793	1907

Для отражения финансовых инструментов в статистической информации целесообразно создать методику отражения финансовых активов и обязательств (табл. 4).

Таблица 4

Статистический инструментарий группировки операций с финансовыми инструментами

Наименование групп финансовых инструментов	Операции с долевыми инструментами	Операции с долговыми инструментами	Операции с производными финансовым и инструментами	Операции с торговыми инструментами



Данные, включаемые в таблицы 4, 5, необходимы для формирования раздела 2 Платежного баланса Российской Федерации «Счет операций с капиталом и финансовыми инструментами».

**Заключение.** Создание эффективного статистического инструментария для формирования счета операций с капиталом и финансовыми инструментами Платежного баланса Российской Федерации является необходимым условием качественного сбора информации по финансовым активам и финансовым обязательствам коммерческих компаний, страховых организаций и кредитных учреждений.

### Списки литературы

1. Вахрушина М.А. Международные стандарты финансовой отчетности. – М. : Омега - Л, 2006. – С. 212.
2. Международные стандарты финансовой отчетности в коммерческом банке. - М. : Альфа-пресс, 2008. – С. 249.
3. Официальный сайт Центрального Банка Российской Федерации (Банк России). - URL: <http://www.cbr.ru/search/main.asp>. (дата обращения: 01.03.2013).
4. Официальный сайт Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Пермскому краю. - URL:<http://permstat.gks.ru/default.aspx> (дата обращения: 01.03.2013).
5. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. - URL: <http://www.minfin.ru/ru/> (дата обращения: 01.03.2013).
6. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики. - URL: <http://www.gks.ru/> (дата обращения: 01.03.2013).

### Рецензенты:

Ёлохова Ирина Владимировна д.э.н., профессор, заведующий кафедрой «Управление финансами» ФГБОУ ВПО «Пермский национальный исследовательский политехнический университет», г. Пермь.

Городилов Михаил Анатольевич д.э.н., доцент кафедры учета, аудита и экономического анализа ФГБОУ ВПО «Пермский государственный национальный исследовательский университет», г. Пермь.