



Межсекретариатская рабочая группа по национальным счетам (МСРГНС)

*Методологическая записка МСРГНС: регистрация отсроченной поставки или оплаты товаров и услуг**

В настоящей методологической записке рассматривается соответствующий порядок отражения в счетах тех случаев, когда получение товара или услуги значительно откладывается из-за ограничений на деятельность производителей. В записке также говорится о случаях, когда ограничения приводят к задержке платежа за товар или услугу.

I. Введение

1. Правительственные ограничения, введенные в ответ на пандемию COVID-19, привели к увеличению числа случаев, когда потребители, предварительно оплатившие товары и услуги, не могут или не хотят пользоваться товарами или услугами; это может быть связано с ограничениями, наложенными на производителя, или с выбором потребителя. Неполный список распространенных примеров – это авиабилеты, проживание в гостинице и билеты на культурные, спортивные и развлекательные мероприятия. Закупки этих товаров или услуг обычно осуществляются в форме авансового платежа, при этом производство и доставка продукта происходят в более поздние сроки.

2. Воздействие COVID-19 привело к увеличению числа следующих случаев, возникающих в результате осуществления покупки заранее

- a. Производитель предоставляет потребителю ваучер или долговую расписку для погашения в более поздний срок, после возобновления производственной деятельности.
- b. Производитель осуществляет полный возврат средств потребителю, а товар или услуга никогда не предоставляются.
- c. Потребители предпочитают не пользоваться или не могут воспользоваться полностью или частично товаром или услугой. Оплата (либо полная стоимость, либо первоначальный депозит) удерживается производителем, который впоследствии производит товар или услугу.
- d. Потребители предпочитают не пользоваться или не могут воспользоваться полностью или частично товаром или услугой. Оплата (либо полная стоимость, либо первоначальный депозит) удерживается производителем, который впоследствии не производит товар или услугу¹.

* Перевод Статкомитета СНГ

¹ Для простоты, сценарии с и d игнорируют любую возможную страховую защиту, которую потребители могли иметь от возможной отмены. Трансферты, связанные с этими платежами, должны рассматриваться как стандартные страховые полисы

3. Концептуально схожая проблема была отмечена в разных странах, когда предприятия соглашаются (возможно, при поощрении правительства²) на отсрочку некоторых платежей за товары и услуги первой необходимости, чтобы помочь домохозяйствам (и фирмам) в период сокращения денежного потока. Примеры этого включают отсрочку коммунальных платежей за электричество / газ / воду. По сути, это также касается оплаты товаров и услуг не в тот период, когда товары или услуги предоставляются³. Возможные результаты таковы:

- e. Полная оплата за полученные товары и услуги производится в более поздний срок.
- f. Полная оплата в более поздний срок за полученные товары и услуги не производится⁴

4. При понимании и учете сценариев *e* и *f* могут возникать дополнительные сложности, которые также рассматриваются в данной методологической записке. К ним относятся:

- Случаи, когда вся или частичная сумма непогашенного платежа выплачивается органами государственного управления.
- Случаи, когда производитель полностью или частично прощает невыплаченную сумму или списывает ее со счетов, или предприятия по своей инициативе предоставляют товары и услуги бесплатно.

² В тех случаях, когда правительства активно оказывают поддержку предприятиям или домашним хозяйствам, ее следует проанализировать на основе соответствующих статистических указаний (см. Раздел 4).

³ Для простоты примеры в этой записке включают производство продукта и его предоставление потребителю в тот же период. Хотя это всегда происходит с услугами, для товаров можно произвести товар в один период, а затем хранить его в запасах материальных оборотных средств, прежде чем предоставить потребителю в последующий период. Для простоты этот сценарий не охватывает платежи, которые производитель может получить либо продавая долг, либо по взысканию после судебного разбирательства

⁴ Для простоты этот сценарий не охватывает платежи, которые производитель может получить либо продавая долг, либо по взысканию после судебного разбирательства

II. Краткое изложение процедур с использованием двух основных примеров⁵

| Сценарий | Последующий результат | Отражение в счетах |
|--|--|--|
| Потребитель X покупает и оплачивает авиабилеты в период 1 от производителя Y для полета в период 2. ⁶ | <u>Сценарий: А</u> Производитель Y предлагает ваучер для использования в более поздний период, впоследствии ваучер используется в период 3. | <u>Счет производства</u> • Выпуск услуг авиакомпании регистрируется в период 3 <u>Финансовый счет</u> • Увеличение дебиторской задолженности для сектора потребителя X в период 1 (снижение, когда ваучер погашен, и товар или услуга предоставлены в период 3) • Увеличение кредиторской задолженности для сектора производителя Y в период 1 (снижение, когда ваучер погашен и товар или услуга предоставлены в период 3) |
| | <u>Сценарий: В</u> Производитель Y возмещает все средства в период 2 | <u>Счет производства</u> • Отсутствуют операции в счете производства <u>Финансовый счет</u> • Увеличение дебиторской задолженности для сектора потребителя X в период 1 (снижение при возврате средств) • Увеличение кредиторской задолженности для сектора производителя Y в период 1 (снижение при выплате средств) |
| | <u>Сценарий: С</u> Потребитель X предпочитает не пользоваться или не может воспользоваться полностью или частично товаром или услугой. Производитель Y удерживает произведенную оплату (либо полную стоимость, либо первоначальный депозит) и впоследствии производит товар или услугу в период 2 | <u>Счет производства</u> • Выпуск услуг авиакомпании регистрируется в период 2, то есть когда услуги первоначально должны были быть оказаны <u>Финансовый счет</u> • Увеличение дебиторской задолженности для сектора потребителя X в период 1 (снижение дебиторской задолженности в период 2, когда должны были первоначально быть оказаны услуги) • Увеличение кредиторской задолженности для сектора производителя Y в период 1 (снижение кредиторской задолженности в период 2, когда должны были первоначально быть оказаны услуги) |
| | <u>Сценарий: D</u> Потребитель X предпочитает не пользоваться или не может воспользоваться полностью или частично товаром или услугой. Производитель Y удерживает произведенную оплату (либо полную стоимость, либо | <u>Счет производства</u> • Отсутствуют операции в счете производства <u>Счет операций с капиталом</u> • Капитальный трансферт, выплаченный из сектора потребителя X в сектор производителя Y в период 2 (регистрируется после того, как производство впоследствии не произошло) • Капитальный трансферт, полученный производителем Y от потребителя X в период 2 (регистрируется после того, как производство впоследствии не произошло) |

⁵ Предполагается, что все платежи производятся с использованием наличных денег или депозитов, но для простоты кассовые позиции не указаны в таблице.

⁶ Более поздний период, на который запланирован полет или до которого действителен ваучер, может охватывать несколько периодов, но для простоты в этом примере используются последовательные периоды.

| | | |
|---|--|--|
| | первоначальный депозит) и впоследствии не предоставляет товар или услугу в период 2 | <p><u>Финансовый счет</u></p> <ul style="list-style-type: none"> Увеличение дебиторской задолженности для сектора потребителя X в период 1. Сокращение дебиторской задолженности в период 2, когда услуга была запланирована, но фактически не оказана, соответствует капитальному трансферту в счете доходов Увеличение кредиторской задолженности для сектора производителя Y в период 1. Сокращение кредиторской задолженности в период 2, когда услуга была запланирована, но фактически не оказана, соответствует капитальному трансферту в счете доходов |
| Производитель Y поставляет электроэнергию потребителю X в течение периода 1; платеж отсрочен до периода 2 | <u>Сценарий: E</u> Потребитель X производит отсроченный платеж в период 2 | <p><u>Счет производства</u></p> <ul style="list-style-type: none"> Выпуск услуг по поставке электроэнергии регистрируется в период 1 по фактической поставке <p><u>Финансовый счет</u></p> <ul style="list-style-type: none"> Увеличение дебиторской задолженности для сектора производителя Y в период 1 (снижение, когда платеж произведен в период 2) Увеличение кредиторской задолженности для сектора потребителя X в период 1 (снижение, когда платеж произведен в период 2) |
| | <u>Сценарий: F</u> Потребитель X не производит отсроченного платежа в период 2 | <p><u>Счет производства</u></p> <ul style="list-style-type: none"> Выпуск услуг по поставке электроэнергии регистрируется в период 1 по фактической поставке <p><u>Счет операций с капиталом</u></p> <ul style="list-style-type: none"> Капитальный трансферт, выплаченный из сектора производителя Y в сектор потребителя X в период 2 (тракуется как прощение взаимных долгов) Капитальный трансферт, полученный потребителем X от производителя Y в период 2 (тракуется как прощение взаимных долгов) <p><u>Финансовый счет</u></p> <ul style="list-style-type: none"> Увеличение дебиторской задолженности для сектора производителя Y в период 1. Снижение дебиторской задолженности в период 2 (учет последующей выплаты правительством или прощение взаимных долгов) Увеличение кредиторской задолженности для сектора потребителя X в период 1. Снижение кредиторской задолженности в период 2 (в зависимости от последующей выплаты правительством или прощения взаимных долгов) Увеличение дебиторской задолженности для сектора производителя Y в период 1. Сокращение регистрируется в счете других изменений в объеме активов в период 2 (учет списания безнадежных долгов) Увеличение кредиторской задолженности для сектора потребителя X в период 1. Сокращение регистрируется в счете других изменений в объеме активов в период 2 (учет списания безнадежных долгов) |

III. Рекомендуемые подходы для каждого сценария

5. Рекомендации для разных сценариев сгруппированы на основе результатов для потребителей.

- Товар или услуга в конце концов получены потребителем (сценарии *a, e и f*)
- Товар или услуга не получены (сценарии *b, c и d*)

Товар или услуга в конечном итоге получены с задержкой оплаты или получения товара или услуги

- a. Производитель предоставляет потребителю ваучер или долговую расписку для погашения позднее, после возобновления производственной деятельности
- e. Полная оплата производится в более поздний срок за полученные товары и услуги.
6. СНС 2008 рекомендует использовать регистрацию на основе метода начислений во всей системе счетов (СНС 2008, §3.163). Регистрация на основе метода начислений отражает потоки «на момент, когда экономическая стоимость создана, трансформирована, обменена, передана или погашена» (СНС 2008, §3.166). Это означает, «что услуги регистрируются, когда они предоставлены, выпуск регистрируется на момент времени, когда продукты произведены, и промежуточное потребление — когда материалы и сырье используются в производстве» (СНС 2008, §3.166).
7. Исходя из этого, зависимый фактор, влияющий на сроки регистрации производственного выпуска в счетах – это период производства товара или услуги, а не период его оплаты⁷. Следовательно, в сценариях, описанных в пунктах *a* и *e*, независимо от того, когда произведена полная оплата покупки товара или услуги – или совсем не произведена как в случае сценария *f* – весь выпуск товара или услуги регистрируется в период его производства.
8. В приведенных примерах это будет означать, что коммунальные услуги регистрируются в том периоде, в котором они предоставляются, а не когда, или если, они, в конечном счете, оплачиваются. В случае получения ваучеров на будущие перелеты в авиакомпании вместо возврата денежных средств, услуги будут регистрироваться в том периоде, когда совершится поездка. Если потребители не воспользуются ваучерами, предоставленными производителями, тем самым отказываясь от услуги, на которую они имеют право, трактовка переключится на подход, описанный для сценария *c*. По сути, операция рассматривается как «неявка» клиента. Однако важно обеспечить регистрацию производства по этой операции в том периоде, к которому относится ваучер. Если действие ваучера распространяется на несколько учетных периодов, производство должно быть импутировано для последнего периода перед истечением срока действия ваучера⁸.
9. В дополнение к проводке в счете производства с регистрацией во время предоставления услуги, в финансовых счетах должна быть зарегистрирована дополнительная операция для надлежащего учета разницы между доставкой и оплатой, как описано в сценариях *a*, *e* и *f*. Во всех сценариях дебиторская задолженность должна быть отнесена к сектору кредитора (стороне, которая уже предоставила платеж, а также товар или услугу), а балансирующая кредиторская задолженность – к счету должника (стороне, которая еще должна заплатить или предоставить товар или услугу). Здесь признается, что деньги были уплачены или причитаются за предоставленные товары и услуги. Это должным образом признает наличие финансовых активов и обязательств, даже при том, что никакой производственной деятельности или платежа еще не произошло.

⁷ Более поздний период, на который запланирован полет или до которого действителен ваучер, может охватывать несколько периодов, но для простоты в этом примере используются последовательные периоды.

⁸ На практике такая трактовка может быть неосуществимой, поэтому могут быть сделаны некоторые предположения относительно процента людей, использующих свои ваучеры, и продолжительности времени, которое пройдет до использования.

10. Возможно, что когда ваучер в конечном итоге используется, цена товара или услуги уже повысится, что приведет к необходимости дополнительной оплаты сверх ваучера для приобретения первоначального товара или услуги. Это следует рассматривать как простое повышение цен, так что оплата покупателем должна быть зарегистрирована в том же периоде что и тот, в котором товар или услуга были, в конце концов, произведены, а вся операция (погашение ваучера и дополнительная оплата) регистрируется как оплата единственного продукта (хотя, конечно, соответствующие корректировки дебиторской/кредиторской задолженности должны отражать только погашение ваучера).⁹

f. Полная оплата в более поздний срок за полученные товары и услуги не производится

11. Потребитель может не платить за предоставленные товары и услуги, а производитель может принять деловое решение больше не испрашивать платежи у должника. Важно различать, связано ли это с обоюдным согласием больше не требовать выплаты (прощение долга) или с односторонним решением производителя (списание долга). В первом случае, как указано в СНС 2008, операция «отражается как капитальный трансферт от кредитора к дебитору, равный стоимости неуплаченного долга на момент прощения» (§10.210). Следом отражается операция в финансовых счетах, с уменьшением дебиторской задолженности для производителя и соответствующим уменьшением кредиторской задолженности для потребителя. В последнем случае, когда производитель в одностороннем порядке решает не испрашивать платеж, никакая операция не регистрируется, поскольку это «не является операцией между институциональными единицами и поэтому не отражается ни в счете операций с капиталом, ни в финансовом счете СНС» (СНС 2008, §10.211), а такое «списание должно быть отражено в счете других изменений в объеме активов кредитора и дебитора» (СНС 2008, §10.211).

12. Еще один вопрос, связанный со сценариями *e* и *f*, касается другой единицы, отличной от потребителя, которая оплачивает товар или услугу от имени потребителя. Очевидным примером может служить сектор государственного управления, который может предложить помощь различным секторам экономики (например, домашним хозяйствам или определенным отраслям, на которые особенно повлиял COVID-19) путем оплаты товаров и услуг первой необходимости (вода, электричество и т. д.). С другой стороны, сами производители, в качестве индивидуального делового решения, могут освободить от уплаты или уменьшить сумму задолженности. Трактовка этих ситуаций обсуждается в разделе 4.

Товар или услуга не получены

b. Производитель осуществляет полный возврат средств потребителю, а товар или услуга никогда не предоставляются

13. Если потребителю предоставляется полный возврат средств без необходимости тратить эти деньги с производителем, то первоначальная операция погашается, в результате чего отсутствует экономическая деятельность для регистрации на счете производства. Если первоначальный платеж удерживается производителем в течение двух отчетных периодов до последующего возврата, то должна быть добавлена финансовая операция в форме дебиторской и кредиторской задолженности к финансовым счетам участвующих сторон с соответствующими

⁹ Также сообщалось о случаях, когда стоимость предлагаемого ваучера превышала первоначальный платеж. Это может быть предложено производителем как дополнительное утешение необходимости использования ваучера в принципе. В таких случаях текущий трансферт от производителя к потребителю должен регистрироваться как разница между первоначальной предложенной ценой и суммой ваучера.

активом и обязательством, включенными в баланс активов и пассивов, пока первоначальный платеж не будет возвращен.

- c. Потребители предпочитают не пользоваться или не могут воспользоваться полностью или частично товаром или услугой. Оплата (либо полная стоимость, либо первоначальный депозит) удерживается производителем, который впоследствии производит товар или услугу.
- d. Потребители предпочитают не пользоваться или не могут воспользоваться полностью или частично товаром или услугой. Оплата (либо полная стоимость, либо первоначальный депозит) удерживается производителем, который впоследствии не производит товар или услугу

14. Существуют обстоятельства, при которых потребители заключают сделки, где прямо указывается, что возмещения и изменения невозможны. Для многих производителей это условие интегрируется в предлагаемую цену и в общую бизнес-модель поставщика. При такой операции потребители принимают активное решение выбрать (часто) более низкую цену с меньшей гибкостью или без нее по сравнению с более качественным (но более дорогим) продуктом, где возможно возмещение или гибкие условия.¹⁰

15. В этих случаях, как ясно указано в СНС 2008, этот платеж «отразится также в данных о расходах на потребление тех, кто уплатил за услуги, которые они в конечном итоге не получили» (СНС 2008, §17.383). В этих обстоятельствах концепция учета по методу начисления по-прежнему заключается в том, что экономическая деятельность регистрируется в том периоде, в котором товар или услуга были бы предоставлены, независимо от того, пользуются ли клиенты услугами, на которые они имеют право. В приведенных выше примерах производство будет включать в себя оплаченный рейс, который все еще отправляется, отель, который остается открытым для размещения, и мероприятия с участием зрителей.

16. Цель предыдущего пункта состояла в том, чтобы отразить соответствующий подход к ситуациям, когда потребитель заплатил за товар или услугу, а затем решает больше не получать товар или услугу даже после оплаты части или всей стоимости. В этой ситуации вполне вероятно, что производитель должен был выполнить какое-то условие для поставки продукта (оставить номер в гостинице свободным) или предоставить услугу коллективно, например, рейс авиакомпании или проведение мероприятия.

17. В нынешних условиях многие производители не могут предложить или предпочитают не предлагать ранее купленный продукт. На практике может быть очень трудно отличить этот сценарий от предыдущего, поскольку производители будут регистрировать продажи с невозвращаемой оплатой независимо от того, произведут они товар или услугу или нет. При этом акт оплаты за производимую услугу сам по себе не приводит автоматически к ее фактическому производству. Если производство явно не произошло (купленный рейс был отменен, отель был закрыт для всех путешественников или запланированное мероприятие не состоялось) и невозмещаемый платеж не был возвращен, то платеж от потребителя к производителю должен быть изменен с потребления (и выпуска) на счете производства на капитальный трансферт; с последующим уменьшением кредиторской/дебиторской задолженности на финансовом счете. Хотя пример потерянного платежа без последующего производства явно не отражен в СНС, в таких обстоятельствах первоначальный платеж, как представляется, соответствует

¹⁰ Часто из-за давления со стороны общественности или для стимулирования будущего спроса фирмы могут принять решение о возмещении или предоставлении ваучера на будущие услуги, даже если они не обязаны по контракту делать это. В этом случае это следует рассматривать как сценарий а.

основному определению трансферта, поскольку потребитель, осуществивший платеж, «не получает взамен никакой конкретной выгоды, поддающейся количественному измерению, которую можно было бы отразить в счете как часть той же операции» (СНС 2008, § 8.34). Поскольку платеж приведет к изменению позиции баланса активов и пассивов, регистрация платежа в качестве капитального трансферта согласуется с рекомендациями СНС.^{11 12}

18. Важнейшим вопросом для обеспечения точного учета в счетах является то, происходит ли в конечном итоге производство, за которое ранее была произведена оплата, и, следовательно, учитывается ли это (или не учитывается) в счете производства, а не то, кто несет ответственность за то, что оно не произошло. Во всех случаях, если производство не происходит, дебиторская и кредиторская задолженность, сформированная в финансовых счетах при первоначальной покупке и оплате, будет уменьшена, если услуга не будет принята. Это независимо от того, кто несет ответственность за то, что производство не осуществилось.¹³

19. При регистрации выпуска показатели объема выпуска должны зависеть от объема фактически оказанных услуг. Если показатель объема выпуска получается путем дефлятирования номинальной величины, может потребоваться корректировка, чтобы гарантировать, что любые дополнительные номинальные расходы (и выпуск) не будут автоматически и искусственно увеличивать показатель объема сверх фактического уровня выпуска, если впоследствии товар или услуга действительно не будут произведены. Влияние невозмещаемых депозитов будет отображаться как ценовой эффект независимо от предоставляемых услуг.

IV. Другие вопросы, связанные с отсроченными платежами

20. Дополнительные сложности, которые могут возникнуть при учете сценариев *e* и *f*, обсуждаются в этом разделе. К ним относятся:

- Случаи, когда вся или частичная сумма непогашенного платежа выплачивается органами государственного управления.
- Случаи, когда вся или часть неоплаченной суммы прощена или списана производителем, или корпорации в порядке собственной инициативы предоставляют товары и услуги бесплатно.

21. Сумма, подлежащая уплате, может быть принята на себя сектором государственного управления или производителем, в то время как соответствующий товар или услуга фактически получены. Как и в предыдущих

¹¹ Этот предлагаемый подход, вероятно, будет трудно реализовать во время составления счетов. Часто предприятия регистрируют выпуск на основе начальных продаж, или записей о том, какие депозиты были возмещены и какие вряд ли будут возмещены. По этой причине некоторые допущения могут потребоваться для такого подхода, или же он должен применяться только для значительных случаев потери платежей, связанных с невыполнением обязательств по производству.

¹² Другой подход может включать регистрацию первоначального платежа в счете доходов в качестве текущего трансферта. Такой подход можно рассмотреть, если считается, что потеря первоначального платежа влияет на уровень потребления других товаров или услуг.

¹³ Исключением здесь является случай, когда производство не произошло из-за того, что производитель вышел из бизнеса и прекратил торговать. Хотя дебиторская / кредиторская задолженность будет по-прежнему формироваться после первоначального платежа, но поскольку институциональная единица прекратила свое существование и решение не получать товар или услугу принимается в одностороннем порядке, в финансовом счете не будет последующей операции, скорее, стоимость дебиторской / кредиторской задолженности будет списана, и она должна быть зарегистрирована в счете других изменений в объеме активов, аналогично тому, как указано в пункте 11

сценариях, экономическая деятельность по-прежнему регистрируется, когда производитель производит товар или услугу, независимо от того, когда впоследствии производится оплата или кто в итоге платит за товар или услугу. Тем не менее, в дополнение к регистрации операции в счете производства, дополнительные потоки должны быть отражены в счетах для надлежащей регистрации этих различных вмешательств.

Вмешательство органов государственного управления

22. Если впоследствии непогашенная сумма выплачивается частично или полностью органами государственного управления, то во многих случаях это можно считать пособиями по социальной помощи или социальными трансфертами в натуральной форме, особенно если это является частью более широкого пакета, направленного на снижение социальных рисков для домашнего хозяйства. Выбор между этими двумя классификациями может зависеть от того, произведен ли денежный платеж в пользу домохозяйства или платеж произведен непосредственно производителю.

23. В других случаях платеж может рассматриваться как не связанный с уменьшением социальных рисков, или он может касаться выплат секторам экономики, отличным от сектора домашних хозяйств. В этом случае платежи можно считать прочими текущими трансфертами.

24. В конечном счете, трактовка платежей с участием сектора государственного управления будет зависеть от конкретики каждой политики. Кроме того, в зависимости от политики и последующей классификации могут потребоваться дополнительные корректировки, чтобы платежи от сектора государственного управления производителю были перемаршрутизированы для регистрации релевантного сектора, потребляющего продукт. Были подготовлены различные методологические указания, в которых основное внимание уделяется соображениям, которые должны учитываться при принятии решений относительно того, как государственные выплаты предприятиям и домашним хозяйствам отражаются в счетах. Они доступны [здесь](#), [здесь](#) и [здесь](#) (последняя ссылка доступна только на странице для стран-членов ОЭСР).

Дополнительное вмешательство производителей

25. С самого начала важно отметить, что если производители решают в принципе снизить свои цены (в том числе теоретически до нуля) в ответ на рыночные условия, то эту новую более низкую цену следует просто рассматривать как новую рыночную цену.¹⁴ С другой стороны, в ответ на рыночные условия производитель может выбрать предоставление товаров и услуг в качестве формы продвижения своей продукции. Наконец, в исключительных обстоятельствах, если предоставление товара или услуги по сниженной цене или бесплатно не является прямым ответом на рыночные условия, текущий трансферт также может быть включен в счета.

Производители, предоставляющие товары и услуги в рекламных целях

26. Корпорации часто предоставляют бесплатные товары и услуги в форме спонсорства. Хотя это может привести к дополнительной рекламе или общественному признанию, это не является предпосылкой для такой классификации расходов этого типа. СНС включает этот вопрос в свою программу

¹⁴ Такой подход согласуется с методологической запиской МСРГНС, касающейся сокращения или отсрочки арендных платежей.

исследований, признавая, что может быть целесообразно рассматривать это как форму расходов корпораций на конечное потребление и социальные трансферты домохозяйствам в натуральной форме (СНС 2008, §A4.16). В настоящее время, однако, такие расчеты в счетах не делаются.

27. Производитель может решить продвигать свой продукт, предлагая какую-либо форму стимулирующих/пилотных цен, включая снижение цены до нуля. Эта цена должна учитываться вместе со стандартной ценой при определении средней цены, применяемой к выпуску за этот период. В этом сценарии подход должен соответствовать стандартной практике учета более низких цен в национальных счетах, как указано в пункте 25.

28. Как сказано в СНС 2008, корпорации существуют с «целью производства товаров или услуг для продажи их на рынке, которое может быть источником прибыли или других финансовых выгод для ее собственника» (СНС 2008, §4.39). Имея это в виду, вполне вероятно, что расходы на предоставление товаров и услуг по ценам ниже рыночных или бесплатно осуществляются с целью увеличения будущих продаж и прибыли. Тем не менее, есть примеры, когда корпорации предлагают товары и услуги по альтруистическим причинам в качестве основного мотива.

Производитель, предоставляющий товары и услуги бесплатно или по сниженным ценам по альтруистическим причинам, чтобы помочь потребителям

29. Если корпорация предоставляет товар или услугу по сниженным ценам, и считается, что они делают это не для улучшения своего имиджа в обществе или обеспечения будущего роста, выпуск должен регистрироваться по стандартной рыночной цене. Такое поведение должно быть ограничено произвольно выбранными клиентами, например, чтобы предотвратить неплатежеспособность клиента или в связи со смягчающими обстоятельствами конкретного клиента. Расходы на рассматриваемый товар или услугу должны быть затем отражены как конечное или промежуточное потребление по нормальной рыночной цене с сопутствующим трансфертом дохода (прочие текущие трансферты).

30. Хотя теоретически в этих обстоятельствах должен регистрироваться трансферт, практически, точная регистрация этих типов операций, вероятно, будет очень затруднительной. Первоначально, поскольку эти действия вызваны намерениями, будет трудно определить, объясняется ли снижение цен альтруистическими мотивами или рекламными целями, или является ответом на поведение рынка. Кроме того, если установлено, что это происходит по альтруистическим мотивам, из-за недостатка доступной информации и в зависимости от значимости операции; без внесения каких-либо корректировок для представления осуществленного трансферта, более низкие цены, скорее всего, приведут только к регистрации сокращения выпуска. По этой причине можно рассмотреть возможность применения этого подхода только в значительных случаях, когда корпорации альтруистически предоставляют товары или услуги по ценам ниже рыночных.