

СОГЛАСОВАНИЕ ДАННЫХ СТАТИСТИЧЕСКОЙ И БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА МИКРОУРОВНЕ - НОВЫЕ ПОДХОДЫ

Е.В. Шорина,
С.В. Юркевич

Авторами разработаны алгоритмы логического согласования показателей статистической отчетности, таких, как изменение стоимости основных фондов, оборот, промежуточное потребление, финансовая аренда, доходы по финансовым вложениям. Новые подходы базируются на расширенном информационном ресурсе, представленном данными статистической и бухгалтерской отчетности, и разработаны в развитие вертикальной системы контролей статистических показателей, используемых в расчетах СНС. Описана схема контроля достоверности информации об изменении стоимости основных фондов на основе анализа показателей движения капитала и формирования финансовых результатов. Выявлены дополнительные возможности по согласованию оборота и выручки, промежуточного потребления и затрат на производство с использованием данных отчета о движении денежных средств, что особенно актуально, если по результатам расчета добавленной стоимости сложились неудовлетворительные коэффициенты. Установлены взаимосвязи между показателями статистической и бухгалтерской отчетности о величине, структуре и доходности финансовых вложений. Предложены способы их проверки на непротиворечивость, имея в виду особенности формирования показателей для целей статистического учета.

Ключевые слова: согласование статистической информации по вертикальной системе, результаты переоценки основных фондов, оборот, промежуточное потребление, финансовые вложения, финансовая аренда, доходы по финансовым вложениям.

JEL: C81, C82, E01.

Точность и достоверность статистических данных, базирующихся на учетной информации организаций, является важнейшей задачей статистического наблюдения и достигается в том числе развитием системы контроля информации на микроуровне. Вовлечение в процесс согласования все большего количества методологически совместимых показателей - непереносимое условие качества расчетов, в которых они используются. В этой связи Омскстатом продолжена разработка новых подходов по контролю и оценке достоверности информации, поступающей в территориальные органы государственной статистики от хозяйствующих субъектов.

В настоящей статье рассматриваются вопросы согласования с данными бухгалтерской отчетности следующих показателей:

- а) изменение стоимости основных фондов в результате переоценки, проведенной по состоянию на конец года (форма № 11);
- б) оборот и расходы на приобретение сырья, материалов и оплату работ и услуг сторонних организаций (форма № 1-предприятие);
- в) займы, предоставленные в форме финансового лизинга; доходы по финансовым вложениям (форма № П-6).

Информация о результатах *переоценки основных фондов* (форма № 11, строка 01, графа 3) дол-

жна быть согласована с показателями отчета о движении капитала и отчета о прибылях и убытках, что следует из порядка отражения индексации активов (ПБУ 6/01 «Учет основных средств», п. 15). При согласовании следует иметь в виду перечисленные далее правила отражения переоценки в бухгалтерском учете и отчетности.

Сумма дооценки объектов основных средств (ОС) в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал организации. Кредитовый оборот по счету 83 «Добавочный капитал» в части результатов переоценки за отчетный год указывается по строке 3312 отчета об изменениях капитала, что соответствует увеличению полной стоимости ОС. Дебетовый оборот по счету 83 (индексация накопленного износа ОС) формирует строку 3322. Сумма уценки объектов ОС относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. В этом случае в кредит счета 83 относится сумма восстановленного износа (строка 3312), в дебет счета 83 - сумма уценки ОС (строка 3322).

Превышение суммы уценки объекта над суммой дооценки его, зачисленной в добавочный капитал организации в результате пе-

Шорина Елена Васильевна (stat00@omsknet.ru) - руководитель территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Омской области.

Юркевич Светлана Васильевна (stat00@omsknet.ru) - главный специалист-эксперт отдела статистики структурных обследований крупных организаций территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Омской области.

реоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на финансовый результат в качестве прочих расходов (включается в строку 2350 отчета о прибылях и убытках). Сумма дооценки объекта ОС, равная сумме уценки его, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на финансовый результат в качестве прочих расходов, зачисляется в финансовый результат в качестве прочих доходов (включается в строку 2340 отчета о прибылях и убытках). Дооценка или уценка ОС, результаты которых подлежат отражению исключительно на счете 83 «Добавочный капитал», указываются также по строке 2510 отчета о прибылях и убытках.

Переоценка имущества включает изменение стоимости не только основных средств,

но и нематериальных (НМА) и поисковых активов (ПА). Однако в данном случае предлагается выполнить логическое согласование показателей статистического и бухгалтерского учета, не следуя точному соответствию значений и допуская незначительные отклонения (кроме того, часть НМА и ПА в статистическом учете квалифицируются как основные фонды). Этого достаточно для выявления ошибок заполнения формы № 11 в части результатов переоценки объектов ОС. Так, Омскстатом проведена выборочная проверка на согласование данных о переоценке активов в формах статистической и бухгалтерской отчетности по предложенному алгоритму. Результаты по отдельным организациям представлены в таблице 1 (данные изменены кратно).

Таблица 1

Согласование данных статистической и бухгалтерской отчетности о результатах переоценки основных фондов (средств)
(тыс. рублей)

Перечень организаций	Форма № 11 изменение полной учетной стоимости за счет переоценки по стр. 01, гр. 3	Отчет о движении капитала		Отчет о прибылях и убытках		
		увеличение добавочного капитала (стр. 3312, гр. 5)	уменьшение добавочного капитала (стр. 3322, гр. 5)	результат от переоценки внеоборотных активов (стр. 2510, гр. 3)	прочие доходы (стр. 2340, гр. 3)	прочие расходы (стр. 2350, гр. 3)
Организация № 1	-	-	96750	96750	218873	445724
Организация № 2	-503044	-	-	114930	28145	4641
Организация № 3	-160952	-	-	-	110340	263184
Организация № 4	-122202	34180	46477	-12544	92512	58142
Организация № 5	5526	-	14634	-14634	31590	63966

Как следует из приведенных в таблице 1 данных, по четырем предприятиям (№ 1, 2, 4, 5) показатели не согласованы; по предприятию № 3 показатели можно признать непротиворечивыми при условии, что по уцененным объектам ОС не создан добавочный капитал по результатам их предыдущей дооценки - сумма уценки ОС (160952 тыс. рублей) не превышает величины прочих расходов (263184 тыс. рублей).

В рамках комплексов ЭОД по форме № 1-предприятие и ПК ГД-ПТК выполняется согласование показателя «оборот» с выручкой в отчете о прибылях и убытках, который является основным источником информации для контроля названного показателя статистической отчетности. Вместе с тем в отдельных случаях (например, применение счетов продаж и расчетов с покупателями и заказчиками при использовании возвратной тары; учет операций с иностранной валютой по анало-

гии с куплей-продажей товарно-материальных ценностей), когда необоснованно завышается выручка, возникает необходимость в привлечении дополнительной информации, представленной в отчете о движении денежных средств (ДДС).

При использовании информации отчета о ДДС следует учитывать, что на ее основе можно получить показатель оборота лишь приближенный к достоверному значению, поскольку он является оценочным. Такая оценка дает возможность выявить логическую несогласованность показателей, что позволит построить диалог с организацией при последующем взаимодействии.

Степень приближения зависит от нескольких факторов, среди них:

- доля неденежных платежей в структуре расчетов за отгруженную продукцию; показатель дифференцирован по видам экономической деятельности (по данным статисти-

ческой отчетности по форме № 1-РП (срочная) за 2013 г. доля неденежных платежей составляла 7,7% в производстве и распределении электроэнергии, газа и воды; 36,0% - в строительстве);

- размер и динамика авансовых платежей покупателей (информация не представлена в статистической отчетности и показателях бухгалтерской отчетности);

- единообразие подходов при распределении денежных потоков от текущих операций по отдельным направлениям и т. п.;

- наличие задолженности по расчетам, связанным с продажей внеоборотных активов.

Взаимосвязь показателей статистического и бухгалтерского учета, участвующих в формировании оборота, можно описать следующим образом:

Отпущено товаров собственного производства, выполнено работ и услуг собственными силами	+	Продано товаров, приобретенных для перепродажи	+	Работы строительного характера, выполненные по договору субподряда другими юридическими и физическими лицами	+	Работы научно-технического характера, выполненные по договору субподряда другими юридическими и физическими лицами
(сумма строк 502, 507, 513, 514* формы № 1-предприятие)						
≈						
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг (строки 4111, 4112 отчета о ДДС) /(1-d)	+	Изменение авансов покупателей и заказчиков [увеличение (-); снижение (+)]; /(1-d)	+	Изменение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков [увеличение (+); снижение (-)]; /(1-d) (данные строки 05 формы № П-3)	-	
d - доля неденежных платежей в структуре расчетов = = строка 06/строку 02 формы № 1-РП (срочная)						

* Коды строк здесь и далее указаны в соответствии с формой, утвержденной приказом Росстата от 04.09.2014 № 547.

Данных о динамике авансов, полученных от покупателей, в статистической отчетности нет. В этой связи предлагаем оценивать кредитовое сальдо по счету 62 субсчету «Расчеты по авансам полученным» по остаточному принципу на основе информации о кредиторской задолженности, в том числе поставщикам и подрядчикам, бюджету и внебюджетным фондам.

Показатели отчета о ДДС могут быть привлечены для проверки достоверности данных, формирующих промежуточное потребление. Дополнительный контроль данных о расходах на производство и продажу продукции предлагаем проводить при следующих обстоятельствах:

а) сложились неудовлетворительные аналитические коэффициенты по результатам расчета добавленной стоимости, промежуточного потребления по организации;

б) финансовый результат, рассчитанный по данным формы № 1-предприятие, и прибыль

(убыток) от продаж по данным бухгалтерской отчетности разнонаправлены.

В статистической отчетности содержится информация о величине дебиторской задолженности, в том числе покупателей и заказчиков за товары, работы, услуги (форма № П-3, строки 03, 05). Этого недостаточно для оценки суммы авансов и предварительной оплаты, перечисленных поставщикам (подрядчикам), если рассчитывать ее по остаточному принципу. В этой связи в предлагаемом далее алгоритме расчета расходов организации на приобретение сырья, материалов, товаров, оплату работ и услуг сторонних организаций на основе отчета о ДДС не содержится корректировки на изменение суммы авансов и предварительной оплаты, перечисленных поставщикам (подрядчикам). Для определения доли денежных расчетов в структуре платежей условно использовано соотношение показателей в отчете по форме № 1-РП (срочная).

В бухгалтерской отчетности организаций, привлекающих для выполнения работ другие юридические и физические лица по договору субподряда, результаты деятельности последних отражаются в выручке и расходах от продаж. Как следствие, расчет расходов на приобретение сырья, материалов, товаров, оплату работ и услуг сторонних организаций, определенных по данным формы № 1-предприятие, корректируется на сумму строк:

513 «Работы строительного характера, вы-

полненные по договору субподряда другими юридическими и физическими лицами»;

514 «Работы научно-технического характера, выполненные по договору субподряда другими юридическими и физическими лицами».

С учетом вышеизложенного взаимосвязь показателей статистического и бухгалтерского учета, участвующих в формировании расходов на приобретение сырья, материалов, товаров, оплату работ и услуг сторонних организаций, можно описать следующим образом:

Расходы на приобретение сырья, материалов, товаров, оплату работ и услуг сторонних организаций	+	Работы строительного характера, выполненные по договору субподряда другими юридическими и физическими лицами	+	Работы научно-технического характера, выполненные по договору субподряда другими юридическими и физическими лицами
(сумма строк 601, 610, 616, 621, 625, 639, 657, 513, 514 формы № 1-предприятие)				
≈				
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги (строка 4121 отчета о ДДС) /(1-d)	+, -	Изменение кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам [увеличение (+); снижение (-)]/(1-d) (данные строки 19 формы № П-3)		
d - доля неденежных платежей в структуре расчетов = = строка 06/строку 02 формы № 1-РП (срочная)				

При согласовании данных статистической отчетности и отчета о ДДС по указанному алгоритму необходимо иметь в виду, что отклонение показателей может быть следствием:

- наличия в расходах арендодателя коммунальных платежей арендатора, которые при заполнении отчета о ДДС классифицируются как транзитный платеж;

- отражения в выручке и расходах на продажи в бухгалтерской отчетности, а также в обороте и расходах на производство и продажу в статистической отчетности операций, которые не должны отражаться на счете продаж (например, компенсированные покупателем транспортные расходы, оборот возвратной тары);

- существенной доли неденежных платежей в структуре расчетов, когда условно эта доля распространяется на все виды платежей, вследствие чего строка 4121 отчета о ДДС корректируется на существенную величину;

- наличия задолженности поставщикам и подрядчикам по расчетам в рамках инвестиционной деятельности.

Для целей статистического учета к финансовым вложениям в виде займов приравнивается приобретение товаров на условиях финансового лизинга. Предполагается, что арендодатель предоставляет ссуду арендодополучателю, арендодополучатель использует эту ссуду, чтобы приобрести актив, а платежи арендодополучателя арендодателю представляют собой не арендную плату за актив, а выплату процентов, возможно, плату за услуги, а также погашение основной суммы долга по условно предоставленной ссуде (СНС 2008, 11.78; 17.306; 17.307). Аналогично рассматривается операция финансового лизинга у лизингополучателя по правилам МСФО (IAS) 17 «Аренда». Отражение операций финансового лизинга у лизингодателя как финансовых инвестиций в виде ссуд предусмотрено в статистической отчетности по форме № П-6.

Поскольку по правилам РСБУ операции по договору финансового лизинга не идентифицируются как финансовые вложения, возможны ошибки заполнения формы № П-6 в части предоставленных займов (строка

250), что подтверждается проведенным анализом информации, представленной организациями в 2013 г. по формам № 11, № 1-предприятие, № П-6. Сдавая в финансовую аренду основные фонды, хозяйствующие субъекты не указывают в форме № П-6 предоставление ссуд и полученный доход; в VIII разделе формы № 1-предприятие отсутствуют данные об обороте по виду деятельности «Финансовый лизинг».

Для контроля достоверности данных о предоставленных ссудах в статистической отчетности по форме № П-6 предлагаем:

- определить перечень организаций, предоставляющих в лизинг объекты ОС; индикаторами наличия в организации лизинговой деятельности является заполнение строк (одной из строк) статистической отчетности:

а) по форме № 1-предприятие - строка 802, гр. 3 «Оборот» по ОКВЭД 65.21;

б) по форме № 11 - строка 37 «Основные фонды, сданные в финансовую аренду, учитываемые арендодателем на забалансовом счете» (данных о сданных в финансовую аренду основных фондах, учитываемых на балансе арендодателя, в статистической отчетности нет);

- по отобранным организациям:

а) сравнить финансовые вложения на начало и конец отчетного года по форме № П-6 (строка 010, графы 1, 6) с одноименным показателем бухгалтерского баланса (строки 1170, 1240 «Финансовые вложения»); если организация осуществляет лизинговую деятельность, то показатель формы № П-6 должен превышать финансовые вложения, указанные в балансе, на величину задолженности лизингополучателя;

б) убедиться в наличии доходов по предоставленным ссудам в форме № П-6.

Для контроля доходов по финансовым вложениям предлагаем сопоставить данные формы № П-6 с показателями отчета о прибылях и убытках - строки 2310 «Доходы от участия в других организациях», 2320 «Проценты к получению». По строке 2310 «Доходы от участия в других организациях» отражается задолженность перед организацией по начисленным ей дивидендам и доходам от участия в уставных капиталах сторонних организаций, а также совместной деятельности. В строке 2320 «Проценты к получению» указывается сумма процентов, начисленная по займам, выданным другим лицам; по депозитам, размещенным в банках с целью получения дохода; по облигациям и другим ценным бумагам (например, финансовым векселям); начисленные банком проценты по остатку денежных средств на расчетном счете.

Используя отчет о прибылях и убытках, необходимо учитывать следующее. Строка 2320 «Проценты к получению» содержит элементы, не относящиеся к доходам по финансовым вложениям, например, проценты, выплачиваемые банком за пользование денежными средствами, находящимися на расчетном счете организации. Для организаций, сдающих основные фонды в финансовую аренду, доход по финансовым вложениям в статистической отчетности будет выше, чем сумма строк 2310, 2320, так как в бухгалтерском учете лизингодателя финансовая аренда не признается финансовым вложением.

Таблица 2

Согласование доходов по финансовым вложениям в статистической и бухгалтерской отчетности
(млн рублей)

Перечень организаций	Доход по финансовым вложениям в форме П-6	Отчет о финансовых результатах		
		доходы от участия в других организациях	проценты к получению	сумма строк 2310, 2320
Организация № 1*	0,01	-	31,7	31,7
Организация № 2	-	-	9,4	9,4
Организация № 3*	257,1	-	257,5	257,5
Организация № 4*	-	-	96,9	96,9
Организация № 5	830,9	830,9	0,5	831,4
Организация № 6	343,5	-	323,8	323,8
Организация № 7	289,7	-	289,9	289,9
Организация № 8	123,2	-	122,8	122,8

* Установлено наличие финансовой аренды (основные фонды учтены на забалансовом счете лизингодателя).

Для примера согласования дохода по финансовым вложениям в статистической и бухгалтерской отчетности в таблице 2 приведены показатели по восьми организациям за 2013 г. (отчетные данные изменены кратко без изменения соотношения между ними).

Как следует из данных этой таблицы, информация согласована по организациям № 5, № 7 и условно согласована - по органи-

ям № 6, № 8 (отклонения могут быть обусловлены оперативностью представляемого отчета по форме № П-6, а также возможностью сдачи предприятиями основных фондов в финансовую аренду с сохранением учета объектов на балансе).

Дополнительные показатели по организациям с неудовлетворительными результатами согласования представлены в таблице 3.

Таблица 3

Согласование финансовых вложений в статистической и бухгалтерской отчетности
(млн рублей)

Перечень организаций	Финансовые вложения на 01.01.2014						Основные фонды, сданные в финансовую аренду	Средние остатки денежных средств
	сумма строк 1170, 1240 баланса	строка 010, графа 6 формы № П-6	из них					
			в пай, акции (участие в капитале)	долговые ценные бумаги	предоставленные займы	прочие		
Организация № 1*	65,0	273,0	-	-	-	273,0	25,8	240,0
Организация № 2	1404,0	1404,0	-	-	647,2	756,8	-	108,0
Организация № 3*	7859,0	7859,0	3505,0	-	4307,0	47,0	12194,8	1053,0
Организация № 4*	1296,0	1287,0	-		1287,0	-	34,4	63,0

* Установлено наличие финансовой аренды (основные фонды учтены на забалансовом счете лизингодателя).

Из анализа данных таблицы 3 следует, что в отчете по форме № П-6 не отражены:

а) по организации № 1 - финансовая аренда и доход по финансовой аренде; финансовые вложения, учтенные по правилам РСБУ, в сумме 208,0 млн рублей и доход по ним;

б) по организации № 2 - проценты по предоставленным займам (проценты, полученные от банка за использование денежных средств, не могут достигать 9,4 млн рублей - 8,7% годовых);

в) по организации № 3 - финансовая аренда и доход по финансовой аренде (при средней рентабельности продаж доход может достигать 1329 млн рублей ($12194,8 \times 10,9/100$));

г) по организации № 4 - финансовая аренда и доход по финансовой аренде.

Предложенные подходы для логического согласования показателей статистической отчетности разработаны в развитие вертикальной системы контролей первичных статистических данных и базируются на расширенном информационном ресурсе.

Литература

1. Указания по заполнению формы федерального статистического наблюдения № 11 «Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) и других нефинансовых активов», утвержденные приказом Росстата от 26.12.2011 № 506, с учетом изменений и дополнений, утвержденных приказом Росстата от 15.01.2013 № 15.

2. Указания по заполнению формы федерального статистического наблюдения № 1-предприятие «Основные сведения о деятельности организации», утвержденные приказом Росстата от 20.12.2012 № 643.

3. Указания по заполнению формы федерального статистического наблюдения № П-6 «Сведения о финансовых вложениях и обязательствах», утвержденные приказом Росстата от 27.08.2014 № 535.

4. Система национальных счетов 2008 года (11.78; 17.306; 17.307).

5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденное приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н.

6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденное приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

7. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», с изменениями и дополнениями от 05.10.2011, 17.08.2012, 04.12.2012.

RECONCILIATION OF STATISTICAL REPORTING AND BUSINESS ACCOUNTING DATA AT THE MICRO LEVEL - NEW APPROACHES

Yelena Shorina

Author affiliation: Rosstat Territorial Statistical Office for Omsk Region (Omsk, Russia). E-mail: stat00@omsknet.ru

Svetlana Yurkevich

Author affiliation: Rosstat Territorial Statistical Office for Omsk Region (Omsk, Russia). E-mail: stat00@omsknet.ru

Algorithms for logical reconciliation of statistical reporting indicators, such as the change in the value of fixed assets, turnover, intermediate consumption, finance leases, income from financial investments are developed by the authors of this article. New approaches are based on the expansion of the information resources based on the data from statistical reporting and business accounting, and are developed for further modernization of the vertical system for monitoring statistical indicators used in the calculation of the SNA.

The scheme for controlling accuracy of the information on the changes in the value of fixed assets based on the analysis of the capital flows and formation of financial results is described. Are identified additional opportunities for reconciliation of the turnover and earnings, intermediate consumption and production costs using data from the report on cash flows, which is especially important if, according to value added calculation results, were developed unsatisfactory coefficients.

Correlations between the performance of the statistical reporting and business accounting on the volume, structure and profitability of financial investments are determined. The ways of checking for consistency are suggested, referring to the special aspects of developing indicators for statistical purposes.

Keywords: vertical system of reconciliation of the statistical information, results from re-evaluation of fixed assets, turnover, intermediate consumption, financial investments, financial leases, returns on financial investments.

JEL: C81, C82, E01.

References

1. Instructions for completing the form of federal statistical observation № 11 «Information on the presence and movement of fixed assets (funds), and other non-financial assets», approved by the Order of the Federal State Statistics Service № 506 from 26.12.2011, with due regard to amendments approved by the Order of the Federal State Statistics Service № 15 from 15.01.2013.
2. Instructions for completing the form of federal statistical observation № 1-enterprise «Basic information on the organization's activities», approved by the Order of the Federal State Statistics Service No 643 from 20.12.2012.
3. Instructions for completing the form of federal statistical observation No P-6 «Information on financial investments and liabilities», approved by the Order of the Federal State Statistics Service No 535 from 27.08.2014.
4. System of National Accounts 2008 (11.78; 17.306; 17.307)
5. Accounting Regulations «Accounting of Fixed Assets» (PBU 6/01) approved by the Order of the Ministry of Finance No 26n from 30.03.2001.
6. Accounting Regulations «Accounting of Financial Investments» (PBU 19/02), approved by the Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation № 126n from 10.12.2002.
7. Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation No 66n from 02.07.2010 «On the forms of financial statements of organizations», as amended from 05.10.2011, 17.08.2012, 04.12.2012.

ПОДПИСКА - 2015

Продолжается подписка на журнал «Вопросы статистики» на 1-е полугодие 2015 г., которую можно оформить во всех почтовых отделениях России, стран СНГ и Балтии по Каталогу газет и журналов агентства Роспечать (индексы 70127, 71807) или по Объединенному каталогу «Почта России» (том 1, индекс 41254), а также через Информационно-издательский центр «Статистика России».

С 2003 г. выпускается электронная версия журнала. Вы можете оформить годовую подписку на электронную версию журнала или заказать отдельные номера (отдельные статьи), выслав в адрес редакции письмо-заявку.

Контактные телефоны: **607-48-82, 607-42-52**

E-mail: **voprstat@mtu-net.ru**

<http://www.infostat.ru>