

О БАЛАНСЕ АКТИВОВ И ПАССИВОВ И СЧЕТАХ НАКОПЛЕНИЯ В ЧАСТИ ОСНОВНОГО КАПИТАЛА

Г.Н. Ромашкина

В 2016 г. Росстат впервые опубликовал данные баланса активов и пассивов (БАП) и счета накопления в части основного капитала за период с 2011 по 2014 г. Основной капитал (основные фонды) в БАП оценены по текущей рыночной стоимости на дату составления баланса и в границах активов СНС 2008 г. В публикуемой статье приводятся результаты работы, проведенной Росстатом по построению счетов накопления и баланса активов и пассивов и в части основного капитала. Раскрываются роль баланса активов и пассивов и основное тождество, связывающее его со счетами накопления, приводится схема БАП и этапы освоения расчетов.

Описываются существующие виды стоимостных оценок запасов основного капитала (основных фондов). Раскрываются методы оценки основного капитала (основных фондов) по текущей рыночной стоимости и применяемая Росстатом методология при построении баланса активов и пассивов и счетов накопления в части основного капитала.

Приводится анализ данных баланса активов и пассивов и счетов накопления в части основного капитала за 2011-2014 гг.

Показана работа, проводимая Росстатом с целью отражения в балансе активов и пассивов других видов нефинансовых активов.

Ключевые слова: баланс активов и пассивов, счета накопления, основной капитал (основные фонды), текущая рыночная стоимость.

JEL: C82, E01, I32.

Понятие и схема баланса активов и пассивов. Баланс активов и пассивов, по сути, завершает последовательность счетов всей системы национального счетоводства и представляет собой таблицу, составленную на определенный момент времени (как правило, на начало и конец года), отражающую стоимость экономических нефинансовых и финансовых активов и финансовых обязательств (пассивов) владельцев данных активов.

Баланс активов и пассивов, интегрируемый со счетами потоков, обеспечивает аналитикам более широкий взгляд при мониторинге и

оценке экономических и финансовых условий и поведения. Его данные позволяют в обобщенной форме характеризовать экономическое положение страны и имеющиеся в ее распоряжении ресурсы, оценить национальное богатство России как разницу между стоимостью ее экономических активов и пассивов. А данные о запасах основного капитала полезны для исследований инвестиционной политики и потребностей в финансировании.

Схема баланса активов и пассивов представлена ниже.

Схема баланса активов и пассивов

Активы	Обязательства и чистая стоимость капитала
Нефинансовые активы	Финансовые обязательства
<ul style="list-style-type: none"> • Произведенные нефинансовые активы • Основные фонды • Материальные оборотные средства • Ценности • Непроизведенные нефинансовые активы • Природные ресурсы • Контракты, договоры аренды и лицензии • Гудвилл и маркетинговые активы 	<ul style="list-style-type: none"> • Долговые ценные бумаги • Ссуды • Акционерный капитал и акции/паи инвестиционных фондов • Программы страхования, пенсионного обеспечения и стандартизированных гарантий • Производные финансовые инструменты и опционы на приобретение акций работниками • Прочая дебиторская задолженность
Финансовые активы	
<ul style="list-style-type: none"> • Монетарное золото и СПЗ • Наличная валюта и депозиты • Долговые ценные бумаги • Ссуды • Акционерный капитал и акции/паи инвестиционных фондов • Программы страхования, пенсионного обеспечения и стандартизированных гарантий • Производные финансовые инструменты и опционы на приобретение акций работниками 	
	Чистая стоимость капитала (национальное богатство)

Ромашкина Галина Николаевна (romashkina@gks.ru) - заместитель начальника управления национальных счетов Росстата Москва, Россия).

Основное тождество, которое связывает начальный баланс (на начало года) и заключительный баланс (на конец года), состоит в следующем:

- стоимость запаса в начальном балансе активов и пассивов, оцененного на дату начального баланса активов и пассивов;
- плюс стоимость приобретенного актива за вычетом общей стоимости выбывшего актива в операциях, оцененных на дату, когда операции имели место (счет операций с капиталом);
- плюс стоимость других положительных или отрицательных изменений в объеме имеющегося актива, оцененного на дату, когда произошли другие изменения в объеме актива (счет других изменений в объеме актива);
- плюс стоимость номинальных холдинговых прибылей (или убытков), полученных в течение отчетного периода в связи с изменениями цены актива (счет переоценки);
- равняется стоимости запаса актива в заключительном балансе активов и пассивов, оцененного на дату заключительного баланса активов и пассивов.

Основные этапы освоения расчетов баланса активов и пассивов. В настоящее время в российской статистике построение БАП осуществлено только в части основного капитала и финансовых активов и обязательств, а счета переоценки и других изменений в активах - только в части основного капитала.

Основные этапы дальнейшего освоения расчетов баланса активов и пассивов определены Планом мероприятий по реализации рекомендаций ОЭСР по развитию системы национальных счетов Российской Федерации, утвержденным 3 октября 2014 г. совместным приказом Росстата, Минэкономики России и Минфина России № 602/634/112н:

- отражение запасов материальных оборотных средств в БАП-2016; в границах СНС 2008-2018 гг.;
- отражение природных ресурсов в БАП-2017;
- отражение ценностей, контрактов, договоров аренды, гудвилла, маркетинговых активов в БАП-2018.

Виды стоимостных оценок запасов основного капитала (основных фондов). В настоящее время в статистической практике имеют место разные оценки запасов основного капитала (основных фондов):

- по первоначальной стоимости с учетом изменений, произошедших в результате переоценок, достройки, модернизации, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации, то есть на основе соответствующих данных бухгалтерского учета. Вышеуказанная стоимость определяется в смешанных ценах (так называемая полная учетная стоимость);

- по остаточной балансовой стоимости (за вычетом износа, нормы и методы начисления которого определяются порядком бухгалтерского учета). По полной учетной и остаточной балансовой стоимости осуществляется публикация данных по основным фондам, поскольку они позволяют получить различные детализированные разрезы разработки по взаимоувязанным показателям. При этом Росстат в методологических комментариях к разрабатываемому показателю четко указывает, по какой стоимости осуществляется оценка и что она отражена в смешанных ценах;

- по полной восстановительной стоимости актива в среднегодовых ценах отчетного года и в неизменных ценах базового года - для анализа динамики показателей, расчета потребления основного капитала. Эта оценка осуществляется статистикой индексным методом;

- по текущей рыночной стоимости актива, которая представляет собой наиболее вероятную цену, по которой он может быть реализован на открытом рынке в условиях конкуренции, когда стороны сделки действуют разумно, располагая достаточной информацией, а на величине цены сделки не отражаются какие-либо чрезвычайные обстоятельства. Используется для отражения активов в балансе активов и пассивов.

Для достижения на макроуровне приемлемого качества расчетов текущей рыночной стоимости основного капитала предварительно была проделана определенная работа.

В 2009 г. Росстатом было проведено выборочное обследование возраста и факти-

ческих сроков службы основных фондов по коммерческим организациям (без субъектов малого предпринимательства) и некоммерческим организациям. Полученная информация позволила уточнить стоимостные оценки размеров потребления основного капитала, получаемые методом непрерывной инвентаризации, и применить этот метод для оценки текущей рыночной стоимости отдельных видов основного капитала, имеющих небольшие сроки службы.

В рамках реализации проекта «Развитие системы государственной статистики-2» была разработана методология оценки основного капитала затратным, сравнительным и доходным методами по рыночной стоимости в текущих и постоянных ценах. Данная Методология носит прикладной характер, основывается на имеющейся статистической информационной базе. В целях оценки сравнительным и доходным методами проводятся ежегодные выборочные обследования сделок с основными фондами (купли-продажи на вторичном рынке и сдачи их в аренду).

Для оценки жилых зданий по текущей рыночной стоимости приказом Росстата № 459 от 22.08.2012 г. были утверждены «Методологические указания по расчету текущей рыночной стоимости жилых зданий в соответствии с требованиями СНС».

Для оценки изменений текущей рыночной стоимости основного капитала разработаны и утверждены приказом Росстата № 403 от 21.05.2014 Методические указания по построению счетов переоценки и других изменений в объеме основного капитала, что позволило реализовать по данному активу основное тождество между начальным и заключительным балансом активов и пассивов и счетами накопления.

Методы оценки текущей рыночной стоимости основного капитала (основных фондов). Текущая рыночная стоимость активов может быть определена тремя методами: затратным, доходным и сравнительным (методом сравнения продаж).

Затратный метод - метод оценки, основанный на определении затрат, необходимых для воспроизводства или замещения объекта оценки с учетом износа и устаревания.

Сравнительный метод (метод сравнения продаж) - метод оценки, основанный на сравнении объекта оценки с аналогичными объектами, в отношении которых имеется информация о ценах сделок или предложениях.

Доходный метод - метод оценки, основанный на определении будущих экономических выгод, ожидаемых от данного актива.

Разновидностью затратного метода является метод непрерывной инвентаризации (МНИ), который включает в себя суммирование накопления основного капитала в предшествующие периоды и вычитание стоимости активов, которые достигли конца своего срока службы. В его основе лежат отчетные статистические данные о валовом накоплении основного капитала и набор определенных гипотез о закономерностях процесса выбытия активов (распределения вероятности выбытия в зависимости от возраста, средних сроков службы) и процесса потребления основного капитала.

Методология, применяемая Росстатом при построении баланса активов и пассивов и счетов накопления в части основного капитала.

Для оценки текущей рыночной стоимости отдельных видов основного капитала Росстатом были применены следующие методы:

- жилые здания, скот - сравнительный метод;
- нежилые здания, сооружения - затратный метод;
- машины и оборудование - согласованные расчеты трех методов;
- транспортные средства - метод непрерывной инвентаризации и согласованные расчеты трех методов;
- многолетние насаждения - метод непрерывной инвентаризации, доходный метод;
- продукты интеллектуальной деятельности, товары длительного пользования военного назначения - метод непрерывной инвентаризации.

При использовании затратного подхода полная восстановительная стоимость основного капитала на начало расчетного года, учтенная в текущих ценах, уменьшалась на величину их накопленного потребления к этой дате. Расчет этим методом выполнен по нежилым зданиям, сооружениям, машинам,

оборудованию, транспортным средствам. Расчет текущей рыночной стоимости транспортных средств, многолетних насаждений, программного обеспечения и баз данных, исследований и разработок, оригиналов произведений развлекательного жанра, литературы и искусства, разведки недр и оценки запасов полезных ископаемых, товаров длительного пользования военного назначения осуществлен разнovidностью затратного подхода - методом непрерывной инвентаризации.

При применении сравнительного подхода использовались данные ежегодного обследования сделок с основными фондами. По данным обследования определены соотношения фактической цены продажи основных фондов к их полной восстановительной стоимости, которые применялись к полной восстановительной стоимости имеющихся основных фондов для определения их текущей рыночной стоимости. Расчет сравнительным подходом выполнен по машинам и оборудованию, транспортным средствам. Текущая рыночная стоимость скота определена путем перемножения поголовья скота и стоимости (цены) одной головы скота. Сравнительный подход для расчета текущей рыночной стоимости жилых зданий основан на перемножении данных о площади имеющегося жилья различных типов, расположенного в городской и сельской местности, и показателей о ценах продаж единицы площади различных типов жилья на вторичном рынке. В связи с несовпадением структуры продаваемого и имеющегося жилья расчеты проводились по достаточно дифференцированным типам и группам жилых зданий. Для определения цен на некоторые виды жилья использовались поправочные коэффициенты к ценам на продаваемое жилье, а для оценки территориального расположения жилья - соотношения стоимости жилья, расположенного в административных центрах регионов, других городах и поселках городского типа, в сельской местности, определенных по данным кадастрового учета.

При применении доходного подхода использованы также данные ежегодного обследования сделок с основными фондами. По этим данным определено отношение арендной платы по основным фондам к их

полной восстановительной стоимости. Затем полученные коэффициенты скорректированы по ставкам дисконтирования, исходя из оставшихся сроков службы основных фондов. Рыночная стоимость основных фондов определялась перемножением полной восстановительной стоимости основных фондов на вышеназванные дисконтированные коэффициенты. Расчет выполнен по машинам и оборудованию, транспортным средствам. Доходным методом выполнен расчет текущей рыночной стоимости многолетних насаждений. Величина денежного потока, генерируемого многолетними насаждениями, определялась как произведение их валового сбора, цены производителей соответствующей продукции и средней валовой рентабельности сельскохозяйственных предприятий. Величина рыночной стоимости многолетних насаждений получена путем его деления на ставку дисконтирования для вида деятельности «Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство», и уменьшения на кадастровую стоимость земли под многолетними насаждениями (кроме арендованной земли).

По тем видам основных фондов, по которым расчет велся несколькими (двумя-тремя) методами (по машинам и оборудованию, транспортным средствам), решался вопрос о выборе окончательного варианта. В тех случаях, когда полученные разными методами результаты не слишком сильно различались между собой (по коэффициенту вариации), окончательное значение определено как среднеарифметическое значение между результатами всех используемых вариантов. При существенных (сверх установленных границ) отклонениях результатов расчета разными методами в расчетах среднего значения использовались лишь относительно близкие между собой значения.

Изменения в стоимости запасов активов за год отражаются по счетам накопления.

На счете операций с капиталом отражается валовое накопление основного капитала и потребление основного капитала.

Валовое накопление основного капитала (ВНОК) определяется как общая стоимость приобретения производителем основного капитала (за вычетом его выбытия) в течение отчетного периода плюс некоторые рас-

ходы на услуги, которые увеличивают стоимость произведенных активов. В основе расчета валового накопления основного капитала лежит показатель «инвестиции в основной капитал», с учетом корректировок для приведения его в соответствие с концепцией СНС. В частности, инвестиции в основной капитал учитывают затраты на приобретение и выращивание рабочего, продуктивного и племенного скота, а валовое накопление основного капитала - изменение его стоимости, равное общей величине стоимости приобретения животных, включая выращивание для собственного использования, за вычетом стоимости выбытия. Выплаты процентов за кредит, учитываемые в составе инвестиций в основной капитал, по методологии СНС не включаются в валовое накопление основного капитала. Поскольку методология оценки валового накопления основного капитала концептуально связана с другими показателями СНС, то при его оценке используется балансовый метод увязки ресурсов и использования. Так, затраты, связанные с приобретением объектов недвижимости конечным покупателем, а также затраты на геологоразведочные работы, учитываются в валовом накоплении основного капитала в размере выпуска услуг в соответствующих видах экономической деятельности. В соответствии с методологией СНС 2008 г., в накоплении основного капитала учтены затраты на научные исследования и разработки, способные быть востребованными на рынке, затраты, связанные с производством, приобретением товаров длительного пользования военного назначения.

Расчет потребления основного капитала (ПОК) проведен с использованием метода непрерывной инвентаризации на основе оценки величины уменьшения в течение отчетного года текущей рыночной стоимости запаса основного капитала за счет снижения ожидаемых доходов от его эксплуатации, вызванного уменьшением текущей эффективности основных фондов и сокращением оставшегося срока их службы. Прошедший срок службы (возраст) для расчетов снижения стоимости и ликвидации основных фондов по мере эксплуатации определялся исходя из го-

дов их приобретения, а предстоящий срок службы - как разница между общим сроком службы (по данным обследования за 2008 г., проводится раз в 10 лет) и прошедшим сроком службы. Разница между ВНОК и ПОК составляет чистое накопление основного капитала.

На счете переоценки отражаются изменения текущей рыночной стоимости основного капитала за отчетный год вследствие изменений цен на них за этот период. Эти изменения стоимости означают возникновение за отчетный период холдинговой прибыли (или - при снижении цен - убытка) у собственников основного капитала. Для расчета величины номинальной холдинговой прибыли определена разница между текущей рыночной стоимостью основного капитала, имевшегося на начало отчетного года, по их видам, в ценах конца отчетного года и в ценах начала отчетного года. При этом текущая рыночная стоимость основного капитала в ценах конца года определялась перемножением их стоимости в ценах начала года на соответствующий индекс цен за год:

- для жилых зданий - индекс цен на вторичном рынке жилья;
- для нежилых зданий и сооружений - индекс цен производителей на строительную продукцию;
- для машин, оборудования и транспортных средств - индекс цен приобретения машин и оборудования инвестиционного назначения;
- для скота и многолетних насаждений - индекс цен производителей сельскохозяйственной продукции;
- для объектов, относящихся к интеллектуальной собственности и продуктам интеллектуальной деятельности, - индекс потребительских цен.

Для расчета нейтральной холдинговой прибыли определена разница между текущей рыночной стоимостью основных фондов, имевшихся на начало отчетного года, по их видам, в ценах, которые установились бы к концу отчетного года, если бы они изменились пропорционально изменению общего уровня цен (на величину индекса-дефлятора ВВП), и их стоимостью в ценах начала отчетного года. Реальная

холдинговая прибыль определена как разница между величинами номинальной и нейтральной холдинговой прибыли.

На счете других изменений в объеме основного капитала отражаются изменения его стоимости, которые не связаны с операциями с капиталом и с изменением цен. Счет других изменений в объеме основных фондов включает в себя изменения их рыночной стоимости за счет: влияния экстраординарных событий, крупномасштабных стихийных бедствий и техногенных катастроф; изменений в классификациях институциональных единиц, активов и в структуре институциональных единиц; появления и выбытия активов, которые не являются результатом операций (экономические появления и исчезновения); других изменений, помимо перечисленных выше.

Общая величина других изменений в объеме основного капитала определялась балансовым методом. Для этого была определена разница между текущей рыночной стоимостью основного капитала на конец отчетного года и на начало отчетного года; из нее вычиталось чистое накопление основного капитала и номинальная холдинговая прибыль (убыток). Далее проводились расчеты изменений в объеме основного капитала по отдельным видам изменений.

Анализ данных баланса активов и пассивов и счетов накопления. Баланс активов и пассивов и счета накопления за период с 2011 по 2014 г. опубликованы на сайте Федеральной службы государственной статистики в разделе «Национальные счета»; за 2014 г. они представлены ниже.

Баланс активов и пассивов и счета накопления в части основного капитала за 2014 г.
(млн рублей)

	Основной капитал	в том числе по видам основного капитала					
		жилые здания	нежилые здания	сооружения	машины и оборудование	транспортные средства	прочие виды основного капитала
Запасы основного капитала по текущей рыночной стоимости на начало года	275961739	120155242	46090147	68123907	25872342	8426228	7293873
Счет операций с капиталом	7409900	-25404	1384146	1638261	1844344	680911	1887642
Валовое накопление основного капитала	16134250	2138924	2259859	3409483	3633025	1371862	3321097
Потребление основного капитала	8724350	2164328	875713	1771222	1788681	690951	1433455
Чистое накопление основного капитала	7409900	-25404	1384146	1638261	1844344	680911	1887642
Счет переоценки	16428343	6127917	2120147	3133700	3182298	1036426	827855
Номинальная холдинговая прибыль (убыток)	16428343	6127917	2120147	3133700	3182298	1036426	827855
Нейтральная холдинговая прибыль (убыток)	22628863	9852730	3779392	5586160	2121532	690951	598098
Реальная холдинговая прибыль (убыток)	-6200520	-3724813	-1659245	-2452460	1060766	345475	229757
Счет других изменений в объеме основного капитала	2999459	5179030	-1665867	701315	-1938157	1561577	-838439
Запасы основного капитала по текущей рыночной стоимости на конец года	302799441	131436785	47928573	73597183	28960827	11705142	9170931

По состоянию на конец 2014 г. текущая рыночная стоимость запасов основного капитала составила 302,8 трлн рублей. Анализируя ее изменение за год, видим, что она увеличилась в основном за счет изменения цен (почти на 6%), прирост же за счет экономических операций составил лишь 2,7%, что наглядно представлено

на диаграмме ниже (см. рис. 1). А проанализировав изменение индекса стоимости запасов основного капитала за период с 2011 по 2014 г., констатируем его неуклонный рост: в 2014 г. к уровню 2011 г. - на 35%, однако с учетом устранения влияния цен, этот рост составил только 12%.

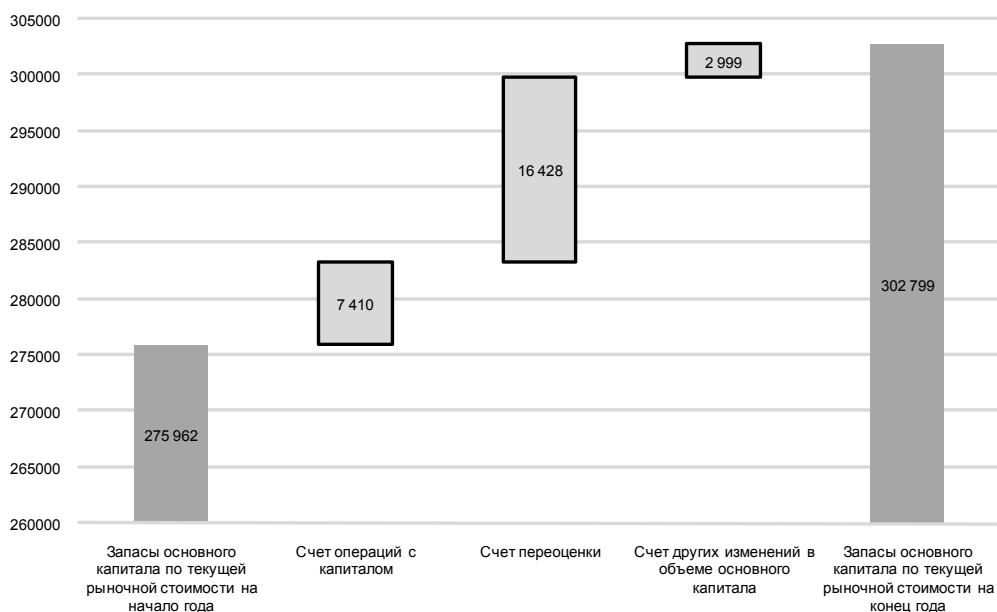


Рис. 1. Изменение стоимости запасов основного капитала за 2014 г. (млрд рублей)

По видовой структуре в запасах основного капитала по текущей рыночной стоимости преобладают жилые здания (43,4%) и сооружения (24,3%). При этом эта структура от-

личается от структуры валового накопления и потребления основного капитала по видам капитала, что представлено на диаграмме ниже (см. рис. 2).



Рис. 2. Видовая структура основного капитала в 2014 г. (в процентах)

Баланс активов и пассивов с учетом финансовых активов и обязательств, оценку которых

проводит Банк России, за 2014 г. представлен ниже.

Баланс активов и пассивов на конец 2014 г.
(по текущей рыночной стоимости)

Тип актива	Млрд рублей	Тип пассива	Млрд рублей
<i>А. Активы</i>	692 962	<i>Б. Обязательства</i>	372 519
Нефинансовые активы	302799	Монетарное золото и специальные права заимствования	462
Основной капитал	302799	Наличная валюта и депозиты	75564
жилые здания	131437	Долговые ценные бумаги	15545
нежилые здания	47928	Кредиты и займы	91284
сооружения	73597	Акции и прочие формы участия в капитале	97342
машины и оборудование	28961	Страховые и пенсионные резервы	2874
транспортные средства	11705	Дебиторская задолженность	89448
прочие виды основного капитала	9171		
<i>Финансовые активы</i>	390163		
Монетарное золото и специальные права заимствования	3057		
Наличная валюта и депозиты	79098		
Долговые ценные бумаги	32055		
Кредиты и займы	84906		
Акции и прочие формы участия в капитале	96693		
Страховые и пенсионные резервы	2952		
Дебиторская задолженность	91402	<i>С. Национальное богатство (А-Б)</i>	320443

Стоимость национального богатства по состоянию на конец 2014 г., исходя из оцениваемых активов, составила 320,4 трлн рублей. В 2013-

2014 гг. ее увеличение происходило за счет опережающего роста стоимости запасов финансовых активов (см. рис. 3).

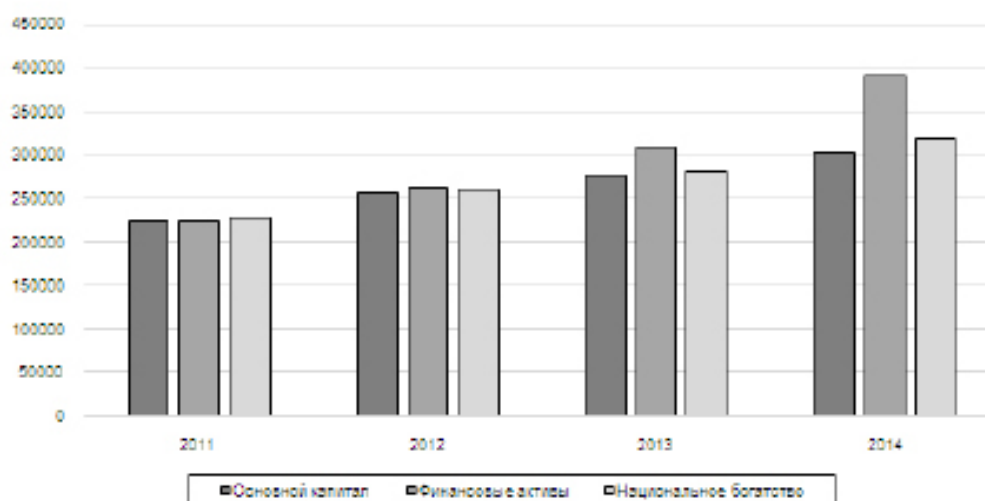


Рис. 3. Динамика стоимости запасов основного капитала, финансовых активов и национального богатства за 2011-2014 гг.
(млрд рублей)

Проблемы и работа, проводимая Росстатом, с целью отражения в балансе активов и пассивов других видов нефинансовых активов. При оценке других видов нефинансовых активов имеются определенные трудности. В частности, запасы материальных оборотных средств в настоящее время оцениваются по данным бухгалтерского учета, хотя принципы форми-

рования данных бухгалтерского учета и показателей СНС различны; требуется механизм пересчета стоимости запасов материальных оборотных средств в текущие и сопоставимые цены. Природные ресурсы в масштабах страны учитываются лишь в натуральном измерении. В практике российского учета отсутствует понятие ценностей и методология их стоимост-

ной оценки (в расчетах СНС производится лишь оценка стоимости ювелирных изделий, приобретенных населением).

Правительством в рамках проводимой работы по приведению в соответствие с нормами ОЭСР российского законодательства в области экологии было принято решение об организации работ по стоимостной оценке природных ресурсов. Распоряжением Правительства Российской Федерации от 12 октября 2012 г. № 1911-р были утверждены соответствующие изменения, вносимые в Федеральный план статистических работ, утвержденный распоряжением Правительства Российской Федерации от 6 мая 2008 г. № 671-р. Оценка природных ресурсов по текущей рыночной стоимости будет осуществляться министерствами и ведомствами - субъектами официального статистического учета по итогам за 2016 г.

Росстат, учитывая свою координирующую роль в построении баланса активов и пассивов СНС, разработал и утвердил своим приказом Организационный план мероприятий по реализации работ, предусмотренных вышеуказанным распоряжением Правительства, согласовав его с соответствующими министерствами и ведомствами.

Согласно этому плану, Росстат является ответственным за разработку методологических подходов оценки отдельных видов природных ресурсов. В 2013 г. были разработаны методологии оценки минерально-энергетических и водных природных ресурсов по текущей рыночной стоимости; в 2014 г. - земли и некультивируемых биологических ресурсов животного и растительного происхождения; в 2015 г. - некультивируемых биологических ресурсов водного происхождения; в 2017 г. намечена разработка методологии расчета ресурсной продуктивности.

На их основе министерствами и ведомствами природоохранного блока должны быть приняты прикладные алгоритмы расчета и осуществлены оценки стоимости природных ресурсов как нефинансового непроизведенного экономического актива, в соответствии с методологией СНС, по итогам за 2016 г.

Литература

1. Система национальных счетов 2008 / Европейская комиссия, МВФ, ОЭСР, ООН, Всемирный банк / Нью-Йорк, 2012.
2. Руководство по измерению капитала. ОЭСР, 2009.
3. Методология оценки основного капитала затратным, сравнительным и доходным методами по рыночной стоимости в текущих и постоянных ценах, утв. заместителем руководителя Росстата И.Д. Масаковой 28.08.2011.
4. Методические указания по построению счета переоценки в части основного капитала, утв. приказом Росстата № 403 от 21.05.2014.
5. Методические указания по построению счета других изменений в объеме основного капитала, утв. приказом Росстата № 403 от 21.05.2014.
6. Методологические указания по расчету потребления основного капитала, утв. приказом Росстата № 32 от 09.02.2011.
7. Методологические указания по расчету текущей рыночной стоимости жилых зданий в соответствии с требованиями СНС, утв. приказом Росстата № 459 от 22.08.2012.
8. Указания по заполнению формы федерального статистического наблюдения № 11 «Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) и других нефинансовых активов», утв. приказом Росстата от 24.11.2015 № 563, с учетом изменений и дополнений, утв. приказом Росстата от 30.11.2016 № 756.
9. Методологические положения по статистике. Вып. 5. Росстат. М., 2006. Экономические активы. Составление балансов основных фондов по полной учетной и остаточной балансовой стоимости, в среднегодовых ценах отчетного года.

BALANCE SHEET AND ACCUMULATION ACCOUNTS WITH RESPECT TO FIXED CAPITAL

Galina N. Romashkina

Author affiliation: Federal State Statistics Service (Rosstat) (Moscow, Russia). E-mail: romashkina@gks.ru.

In 2016, Rosstat for the first time published the balance sheet and accumulation accounts with respect to fixed capital for the period of from 2011 to 2014. The fixed capital (fixed assets) in the BAP balance sheet are valued at the current market value as of balance sheet date and within the 2008 SNA assets. This article presents results of the work carried out by Rosstat on construction of accumulation accounts and balance sheet with respect to fixed capital for the period from 2011 to 2014. The author reveals the role of the balance sheet and the basic identity connecting it with the accumulation accounts, components of its construction are given along with the development stages for conducting the calculations.

The existing types of cost estimates of stocks of fixed capital (fixed assets) are described. Methods of estimating fixed capital (fixed assets) at current market value and Rosstat's methodology used in constructing a balance sheet and accumulation accounts with respect to fixed capital are addressed.

The article presents data analysis of balance sheet and accumulation accounts with respect to fixed capital for 2011-2014.

There is a review of work carried out by Rosstat in order for other types of non-financial assets to be reflected in the balance sheet.

Keywords: balance sheet, accumulation accounts, fixed capital (fixed assets), current market value.

JEL: C82, E01, I32.

References

1. Sistema natsional'nykh schetov - 2008 [System of National Accounts - 2008]. European Commission, IMF, OECD, UN, World Bank. New York, 2012. (In Russ.).
2. Rukovodstvo Izmerenie kapitala, OESR [Measuring capital. OECD manual. Second edition]. 2009. (In Russ.).
3. Methodology for assessing fixed capital by cost, comparative and income methods at market value in current and constant prices, approved by the Deputy Head of Rosstat Masakova I.D., August 28, 2011. (In Russ.).
4. Methodical instructions for the construction of a revaluation account with respect to fixed capital approved by the order of the Federal State Statistics Service No. 403 of May 21, 2014. (In Russ.).
5. Methodical instructions for building an account for other changes in the volume of fixed capital approved by order of Rosstat No. 403 of May 21, 2014. (In Russ.).
6. Methodological guidelines for the calculation of consumption of fixed capital approved by the order of Rosstat No. 32 of 09.02.2011. (In Russ.).
7. Methodological guidelines for calculating the current market value of residential buildings in accordance with the requirements of the SNA, approved by order of the Federal State Statistics Service No. 459 of 22.08.2012. (In Russ.).
8. Instructions for completing the federal statistical observation form No. 11 «Information on the availability and movement of fixed assets (funds) and other non-financial assets» approved by the order of the Federal State Statistics Service No. 563 of November 24, 2015, taking into account the amendments and additions approved by the order of Rosstat of 30.11. 2016 No. 756. (In Russ.).
9. Methodological provisions on statistics. Issue 5. Rosstat, Moscow, 2006. Economic assets. Drawing up of balance sheets of fixed assets at full accounting and residual book value, in average annual prices of the reporting year. (In Russ.).