

ПРОБЛЕМЫ СТАТИСТИЧЕСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ ФОНДОВ

М.Ю. Гордонов

В данной статье рассматриваются проблемы статистического учета основных фондов. Поясняется, что он исходит из порядка отражения стоимости основных средств в бухгалтерском учете, поэтому основные фонды в формах статистического наблюдения № 11 и № 11 (краткая) и «первоначальном» балансе основных фондов учитываются в смешанных ценах различных лет. В целях обеспечения возможности анализа реальной (без учета влияния инфляции) динамики физического объема основных фондов за продолжительные периоды времени Росстатом осуществляется пересчет их стоимости в постоянные цены базового года. Кроме того, осуществляется расчет восстановительной стоимости основных фондов в среднегодовых ценах отчетного года; это дает возможность сопоставления ее с другими показателями, выраженными в среднегодовых ценах или в текущих ценах отчетного года (например, показателями продукции при определении фондоотдачи).

В статье сравниваются между собой показатели динамики основных фондов, выраженные в постоянных и смешанных ценах. Приводятся основные положения используемой Росстатом методики пересчета стоимости в постоянные и среднегодовые цены, с применением ряда показателей форм статистического наблюдения по основным фондам. Кроме того, рассматривается пробный расчет восстановительной стоимости основных фондов в современных ценах с применением другой методологии – с использованием данных баланса производственных мощностей. Отмечаются также различия в подходах к анализу динамики основных фондов на основе их восстановительной и рыночной стоимости, определяемой на основе новой формы статистического наблюдения № 11 (сделка).

Ключевые слова: основные фонды, динамика, постоянные цены, восстановительная стоимость, рыночная стоимость.

JEL: C82, E01, E22.

Статистическое изучение основных фондов исходит из порядка их отражения в бухгалтерском учете. В соответствии с этим основные фонды учитываются в формах статистического наблюдения № 11 «Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) и других нефинансовых активов» и № 11 (краткая) «Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) некоммерческих организаций». По этим формам отчитываются соответственно коммерческие организации (кроме субъектов малого предпринимательства) и некоммерческие организации (включая бюджетные учреждения).

На основе данных этих форм, а также расчетов стоимости основных фондов по субъектам малого предпринимательства и сектору домашних хозяйств составляется баланс основных фондов в смешанных ценах, по полной учетной и остаточной балансовой стоимости.

Под *полной учетной стоимостью основных фондов* в статистике понимается их первоначальная стоимость, измененная в ходе достройки, модернизации, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации, а также переоценки и обесценения активов.

Остаточная балансовая стоимость основных фондов отражает изменение состояния основных

фондов, постепенную утрату ими потребительских свойств и стоимости в процессе эксплуатации, под воздействием сил природы и вследствие технического прогресса, в размере накопленного износа. При этом величина износа определяется в соответствии с нормами и методами начисления амортизации и износа, применяемыми в бухгалтерском учете.

Данные баланса основных фондов в смешанных ценах, по полной учетной стоимости, пересчитываются в *восстановительную стоимость, определяемую в постоянных ценах на базовую дату*. Этот расчет осуществляется в целях обеспечения возможности анализа реальной (без учета влияния инфляции) динамики физического объема основных фондов за продолжительные периоды времени, получения сопоставимых между собой показателей их воспроизводства (коэффициентов обновления и выбытия, темпов роста).

Методика пересчета показателей балансов основных фондов из смешанных в постоянные цены исходит из того, в каких ценах учитываются соответствующие показатели.

Так, для пересчета *наличия основных фондов* используется показатель формы № 11 – в ценах какого года преимущественно учтены основные фонды.

Гордонов Михаил Юльевич (gordonov@gks.ru) – начальник отдела статистики национального богатства и операций с капиталом Управления национальных счетов Росстата.

По некоммерческим организациям, представляющим форму № 11 (краткая), принимается во внимание обязательная переоценка основных фондов бюджетных учреждений, проведенная по состоянию на 1 января 2007 г.

При пересчете данных за ряд лет в постоянные цены, существовавшие на базовую дату, наличие на начало года принимается равным наличию на конец предыдущего года.

Часть *ввода новых основных фондов* учитывается в ценах текущего года, а другая часть - в ценах предшествующего года (лет). Для определения их соотношения по данным формы № 11 определяется доля инвестиций, выполненных в отчетном году, во вводе основных фондов за год.

Часть *прочего поступления основных фондов* учитывается в ценах текущего года, а часть -

в смешанных ценах прошлых лет. Соотношение определяется по показателям форм № 11 и № 11 (краткая).

Ликвидация основных фондов учитывается в смешанных ценах разных лет, аналогично наличию, но принимается во внимание, что ликвидируются, как правило, наиболее старые основные фонды. *Прочее выбытие* учитывается в смешанных ценах разных лет аналогично наличию основных фондов.

При пересчете используются индексы цен производителей в строительстве по элементам технологической структуры.

Естественно, данные баланса основных фондов в постоянных ценах отличаются от данных баланса основных фондов по полной учетной стоимости, что видно из данных таблицы 1.

Таблица 1

Сравнение относительных показателей динамики основных фондов России, выраженных в смешанных и постоянных ценах
(по полному кругу основных фондов)

	1990	2000	2010	2012	2013 (предварительные данные)
Коэффициент обновления (ввод за год), в % к наличию на конец года:					
по полной учетной стоимости	7,1	4,8	6,7	8,6	8,3
в постоянных ценах	6,3	1,8	3,7	4,8	4,7
Коэффициент выбытия (ликвидация за год), в % к наличию на начало года:					
по полной учетной стоимости	2,2	1,1	0,7	0,6	0,6
в постоянных ценах	2,4	1,3	0,8	0,7	0,7
Ликвидация за год, в % к вводу:					
по полной учетной стоимости	30,3	21,6	9,0	6,8	7,1
в постоянных ценах	36,0	75,9	21,3	13,8	14,0
Наличие на конец года, в % к началу года (годовой темп роста)::					
по полной учетной стоимости	105,1	105,2	108,8	111,0	110,7
в постоянных ценах	104,2	100,5	103,0	104,3	104,2

В балансе основных фондов по полной учетной стоимости показатели ввода учтены в более высоких современных ценах, чем наличие. Поэтому коэффициенты обновления в результате пересчета показателей в постоянные цены уменьшаются.

Показатели ликвидации, наоборот, учтены по полной учетной стоимости в более низких ценах, чем наличие, поскольку ликвидируются, как правило, наиболее старые основные фонды. В соответствии с этим коэффициенты выбытия при переходе к стоимо-

сти в постоянных ценах несколько увеличиваются.

При этом разрыв между величинами ликвидации и ввода при пересчете показателей в постоянные цены хотя и несколько сокращается, но остается существенным. Соответственно, рост стоимости основных фондов сохраняется, хотя его темпы по сравнению с темпами по полной учетной стоимости уменьшаются, характеризуя реальную, то есть очищенную от влияния инфляции, динамику физического объема основных фондов.

Этим объясняется отмечаемый по данным расчетов Росстата постоянный рост физического объема основных фондов. За 1991-2000 гг. основные фонды в постоянных ценах выросли на 6,2%, за 2001-2010 гг. - на 24,3, за 2011-2013 гг., по предварительным данным, - на 13%.

Пересчет в постоянные цены осуществляется по основным фондам в разрезе чистых видов деятельности (по 16 разделам ОКВЭД, то есть по «однобуквенным» кодам).

При составлении балансов по чистым видам деятельности основные фонды структурных подразделений организаций распределяются по видам деятельности, исходя из преимущественного вида деятельности этих структурных подразделений (а не организаций в целом).

Показатели по двум чистым видам деятельности - «Добыча полезных ископаемых» - «С» и «Обрабатывающие производства» - «D» - за 2012 г., для примера, приведены в таблице 2.

Таблица 2

Сравнение относительных показателей движения основных фондов России за 2012 г., выраженных в смешанных и постоянных ценах
(по полному кругу основных фондов)

	Все виды деятельности в целом	Добыча полезных ископаемых - «С»	Обрабатывающие производства - «D»
Коэффициент обновления (ввод за год), в % к наличию на конец года:			
по полной учетной стоимости	8,6	12,4	12,0
в постоянных ценах	4,8	6,4	6,5
Коэффициент выбытия (ликвидация за год), в % к наличию на начало года:			
по полной учетной стоимости	0,6	0,8	0,8
в постоянных ценах	0,7	0,9	0,8
Ликвидация за год, в % к вводу:			
по полной учетной стоимости	6,8	5,8	6,2
в постоянных ценах	13,8	13,7	11,9
Наличие на конец года, в % к началу года (годовой темп роста):			
по полной учетной стоимости	111,0	113,1	112,6
в постоянных ценах	104,3	105,7	105,8

Соотношения абсолютных показателей наличия и движения основных фондов по восстановительной стоимости в постоянных ценах конца 2000 г. и по полной учетной стоимости в смешанных ценах, в целом по основным фондам и по двум вышеназванным

чистым видам деятельности, приводятся в таблице 3.

Таблица 3

Соотношение относительных показателей движения основных фондов России за 2012 г., выраженных в смешанных и постоянных ценах
(по полному кругу основных фондов; в процентах)

	Соотношение показателей балансов по восстановительной стоимости в постоянных ценах конца 2000 г. и по полной учетной стоимости в смешанных ценах, за 2012 г.		
	все виды деятельности в целом	добыча полезных ископаемых - «С»	обрабатывающие производства - «D»
Наличие основных фондов на начало года	47,6	37,8	61,1
Поступление за год	24,9	20,7	34,3
в том числе:			
ввод новых	25,0	18,3	31,2
прочее поступление	24,8	39,7	46,2
Выбытие за год	32,4	40,4	52,2
в том числе:			
ликвидация	50,7	42,9	59,3
прочее выбытие	31,0	39,3	50,5
Наличие основных фондов на конец года	44,7	35,3	57,4

Из приведенных в таблице 3 данных видно, что при переходе от смешанных цен к постоянным ценам, существовавшим на начало 2000 г., во всех трех случаях ввод новых основных фондов сокращается в большей степени, чем наличие и ликвидация.

Показатели форм № 11 и № 11 (краткая) разрабатываются по нескольким сотням видов хозяйственной деятельности (отраслей). В этом случае учитываются все основные фонды организаций с определенным основным видом деятельности.

Данные этих форм (в отличие от показателей балансов основных фондов) статистикой в восстановительную стоимость в ценах базового года не пересчитываются. Это связано лишь со значительной трудоемкостью осуществления и проверки расчетов.

В таблице 4 для примера приводятся данные формы № 11 за 2012 г. по коммерческим организациям (кроме субъектов малого предпринимательства) двух рассматриваемых выше видов деятельности и двух входящих в них подвидов деятельности. При анализе этих данных следует обратить внимание на то, что учитываемые в отчетах организаций показатели годовой ликвидации основных фондов по организациям рассматриваемых видов де-

Таблица 4

Наличие и движение основных фондов крупных и средних коммерческих организаций за 2012 г. по России
(по данным формы № 11)

	Добыча полезных ископаемых	в том числе добыча, обо- гащение и агломерация каменного угля	Обрабатыва- ющие про- изводства	в том числе производство чугуна, стали и ферросплавов
Наличие основных фондов на начало года, млрд рублей	8553,4	351,9	7881,9	757,8
Поступление основных фондов за год, млрд рублей	1415,2	97,2	1339,0	93,2
в том числе:				
ввод новых, модернизация и реконструкция имеющихся	1254,2	87,5	1150,2	92,3
прочее поступление	161,0	9,7	188,8	0,9
Выбытие за год, млрд рублей	278,3	24,3	329,9	8,5
в том числе:				
ликвидация	78,6	8,8	68,0	7,1
прочее выбытие	199,7	15,5	261,9	1,4
Наличие основных фондов на конец года, млрд рублей	9690,3	424,8	8890,9	842,5
Износ за год, млрд рублей	770,7	43,4	629,2	53,9
Коэффициент обновления (ввод за год в % к наличию на конец года)	12,9	20,6	12,9	11,0
Коэффициент выбытия (ликвидация за год в % к наличию на начало года)	0,9	2,5	0,9	0,9
Темп роста, в %	113,3	120,7	112,8	111,2
Износ за год к наличию на начало года, в %	9,0	12,3	8,0	7,1
Годовая ликвидация в % к годовому износу	10,2	20,3	10,8	13,2
Доля полностью изношенных основных фондов, в %	20,3	13,8	13,5	11,8
Год, в ценах которого учтены основные фонды	2008	2007	2005	2004
Доля инвестиций в основные фонды, выполненных в отчетном году, в стоимости ввода новых, модернизации и реконструкции имеющихся основных фондов в отчетном году, в %	79,8	86,9	71,0	54,5
Фактический срок строительства зданий, сооружений, введенных в действие в отчетном году, месяцев	15	22	33	20
Доля прочего поступления основных фондов за год, учтенного по различным видам стоимости, в %:				
по текущей стоимости	50,3	79,4	67,1	58,0
по полной учетной стоимости, существовавшей у предыдущего владельца	31,5	14,4	22,9	0,1
по остаточной балансовой стоимости, существовавшей у предыдущего владельца	18,2	6,2	10,0	41,9
Стоимость фактической продажи основных фондов (кроме продажи в целях ликвидации) к их полной учетной стоимости, в %	70,8	80,9	90,9	91,5

тельности в 5-10 раз ниже, чем величины численного за год износа.

Это означает, что фактические сроки использования основных фондов заметно превышают нормативные. Это подтверждается существенной долей полностью изношенных основных фондов, особенно - машин и оборудования - в их наличии. В организациях по добыче, обогащению и агломерации каменного угля их доля в 2012 г. составила 13,8%, в том числе по машинам и оборудованию - 20,0%; в организациях по производству чугуна, стали и ферросплавов - 11,8%, в том числе по машинам и оборудованию - 15,3%. При этом на машины и оборудование приходится большая часть начисленной в 2012 г. в этих организациях амортизации (износа) - соответственно 66 и 78%, поскольку нормативные сроки службы по машинам и оборудованию

меньше, а норма амортизации - выше, чем по всем основным фондам в целом.

Следует иметь в виду, что сравнительно высокие нормы амортизации и соответствующие им краткие нормативные сроки службы имеют целью стимулирование замены устаревших, неэффективных основных фондов, машин и оборудования на новые, более современные. Однако нехватка у многих организаций (среди которых малоприбыльные и убыточные) достаточных средств, которые могут быть направлены на инвестиции в основной капитал, не позволяет им своевременно осуществлять обновление основных фондов и техническое перевооружение производства. Это сказывается на соотношении средних фактических и нормативных сроков службы, и соответственно на соотношении показателей фактической годовой ликвида-

ции и начисленного за год износа основных фондов.

В перспективе возможно некоторое увеличение объемов основных фондов, учитываемых отчитывающимися организациями в качестве ликвидированных. Согласно письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01, основные средства, которые не пригодны для дальнейшего использования или продажи и не могут приносить организации экономические выгоды, не следует более учитывать в качестве активов организации. Их остаточную стоимость надо списывать на прочие расходы организации, не дожидаясь физического выбытия имущества. Обсуждается также вопрос о переоценке (дооценке) отдельных категорий основных фондов с истекшим сроком полезного использования.

Как следует из данных таблицы 3, величины сокращения показателей при переходе от смешанных цен к постоянным ценам, существовавшим на начало 2000 г., различаются между собой по видам деятельности. Там, где переоценки имеющихся и поступление новых основных фондов проводились более активно, их наличие в среднем выражено в более современных ценах, то есть в ценах более позднего года. Эти виды деятельности при переходе к постоянным ценам конца базового 2000 г. «теряют» больше - в рассматриваемом примере это относится к добыче полезных ископаемых.

Как следует из данных таблицы 4, год, в ценах которого учтены основные фонды, по коммерческим организациям вида деятельности «Добыча, обогащение и агломерация каменного угля» (2007) лишь на единицу меньше, чем во всех коммерческих организациях, относящихся к добыче полезных ископаемых (2008).

Год, в ценах которого учтены основные фонды, по коммерческим организациям вида деятельности «производство чугуна, стали и ферросплавов» (2004) только на единицу меньше, чем во всех коммерческих организациях, относящихся к обрабатывающим производствам (2005).

В связи с этим имеется возможность приближенного пересчета показателей по организациям, имеющим основные виды деятельности «Добыча, обогащение и агломерация каменного угля» и «Производство чугуна, ста-

ли и ферросплавов» в постоянные цены конца базового 2000 г. В расчете использованы приведенные в таблице 3 соотношения, относящиеся к чистым отраслям «Добыча полезных ископаемых» и «Обрабатывающие производства» (см. таблицу 5).

Таблица 5

Пересчет показателей наличия и движения основных фондов крупных и средних коммерческих организаций России за 2012 г. в восстановительную стоимость (в ценах конца 2000 г.)

	Добыча, обогащение и агломерация каменного угля	Производство чугуна, стали и ферросплавов
Данные формы № 11, пересчитанные в восстановительную стоимость в ценах конца 2000 г., млрд рублей: Наличие основных фондов на начало года	$351,9 \times (37,8/100) = 133,0$	$757,8 \times (61,1/100) = 463,0$
Поступление за год,	$16,0 + 3,9 = 19,9$	$28,8 + 0,4 = 29,2$
в том числе: ввод новых	$87,5 \times (18,3/100) = 16,0$	$92,3 \times (31,2/100) = 28,8$
прочее поступление	$9,7 \times (39,7/100) = 3,9$	$0,9 \times (46,2/100) = 0,4$
Выбытие за год,	$3,8 + 6,1 = 9,9$	$4,2 + 0,7 = 4,9$
в том числе: ликвидация	$8,8 \times (42,9/100) = 3,8$	$7,1 \times (59,3/100) = 4,2$
прочее выбытие	$15,5 \times (39,3/100) = 6,1$	$1,4 \times (50,5/100) = 0,7$
Наличие основных фондов на конец года	$133,0 + 19,9 - 9,9 = 143,0$	$463,0 + 29,2 - 4,9 = 487,3$
Коэффициент обновления, в %	$16,0/143,0 \times 100 = 11,2$	$28,8/487,3 \times 100 = 5,9$
Коэффициент выбытия, в %	$3,8/133 \times 100 = 2,9$	$4,2/463,0 \times 100 = 0,9$
Темп роста, в %	$143,0/133,0 \times 100 = 107,5$	$487,3/463,0 \times 100 = 105,2$
Отношение данных по полной учетной стоимости в смешанных ценах к пересчитанной в восстановительную стоимость в ценах конца 2000 г., в раз:		
наличие основных фондов на начало года	$351,9/133,0 = 2,6$	$757,8/463,0 = 1,6$
наличие основных фондов на конец года	$424,8/143,0 = 3,0$	$842,5/487,3 = 1,7$

Росстатом осуществляется также пересчет данных балансов основных фондов по полной учетной стоимости в смешанных ценах в *восстановительную стоимость в среднегодовых ценах отчетного года*. Это позволяет получить «современную» восстановительную стоимость основных фондов, анализировать годовые показатели наличия и движения основных фондов, а также сравнивать с ними другие показатели, выраженные в среднегодовых ценах или в те-

Таблица 6

**Показатели Баланса производственной мощности
по России за 2012 г.
(млн тонн)**

	По добыче угля	По прокату готовому черных металлов
Мощность на начало отчетного года	407,2	70,2
Увеличение мощности за год - всего	34,7	4,9
Уменьшение мощности за год - всего	21,7	1,8
Мощность на начало года, сле- дующего за отчетным, в номен- клатуре и ассортименте продук- ции отчетного года	420,2	73,3
Среднегодовая мощность, дей- ствовавшая в отчетном году	418,8	72,9

кущих ценах отчетного года (например, с показателями продукции при определении фондоотдачи).

Методология пересчета примерно аналогична рассмотренной выше методологии пересчета в восстановительную стоимость в постоянных ценах на базовую дату, но предусматривает более подробный учет движения основных фондов в течение года.

Основные фонды коммерческих организаций (без субъектов малого предпринимательства) к концу 2012 г. были в среднем учтены в ценах 2009 г.

Основные фонды бюджетных учреждений учтены, по итогам их переоценки, в ценах начала 2007 г., кроме приобретенных после этой даты, учтенных в ценах приобретения.

Соотношение полной восстановительной стоимости основных фондов в среднегодовых ценах 2012 г. и их полной учетной стоимости в смешанных ценах на конец 2012 г. составило в среднем 1,7 раза, в том числе в добыче полезных ископаемых - 1,4 раза, в обрабатывающих производствах - 1,9 раза, что примерно соответствует темпам роста цен за период между этой датой и датами, по состоянию на которые в среднем учтены основные фонды.

Показатели форм № 11 и № 11 (краткая) в восстановительную стоимость в ценах отчетного года в органах статистики не пересчитываются вследствие большой трудоемкости этой работы. Однако в аналитических целях такие расчеты могут быть проведены, например с использованием данных Баланса производственной мощности (данные формы № 1-натура).

Использование такого варианта расчетов практически осуществимо в тех случаях, когда есть более или менее определенное соответствие между мощностями и основными фондами, то есть где производится преимущественно один достаточно однородный продукт, подлежащий натуральному измерению.

Поэтому можно осуществить пробный пересчет показателей формы № 11 по организациям, относящимся к добыче, обогащению и агломерации каменного угля, а также к производству чугуна, стали и ферросплавов, в современную восстановительную стоимость. При расчете использованы данные таблицы 4 и следующие данные Баланса производственной мощности за 2012 г. (см. таблицу 6).

В целях обеспечения единого подхода к понятию мощностей все данные об их наличии, увеличении и уменьшении взяты именно из Баланса мощностей. Соответственно данные о вводе в действие производственных мощностей по данным формы № С-1 не использовались.

Увеличение мощностей связано с различными причинами, включая ввод в действие новых, расширение, реконструкцию и техническое перевооружение действующих предприятий, взятие оборудования в аренду и т. д. Поэтому увеличение мощностей сопоставляется со всем поступлением основных фондов, включающим ввод новых основных фондов и прочее поступление.

Вначале пересчитаем ввод и прочее поступление основных фондов организаций, относящихся к добыче, обогащению и агломерации каменного угля и к производству чугуна, стали и ферросплавов, учтенные в форме № 11, в восстановительную стоимость, выраженную в среднегодовых ценах 2012 г.

Согласно данным таблицы 4, фактический срок строительства зданий и сооружений, введенных в действие в отчетном 2012 г., составил в этих отраслях соответственно 1,8 и 1,7 года, а доля инвестиций текущего года в годовом вводе - 86,9 и 54,5%. Поэтому будем считать, что остальная часть ввода учтена в ценах предыдущего 2011 г. Досчитаем ее по индексу 1,09 (средний индекс цен на строительно-монтажные работы 2012 г. к 2011 г.).

Необходимо иметь в виду, что ввод новых основных фондов, как правило, осуществляется в течение года неравномерно, значитель-

ная его часть приходится на конец года. За счет этого восстановительная стоимость введенных новых основных фондов в среднегодовых ценах отчетного года может оказаться не больше, а равной или даже немного меньшей их полной учетной стоимости. Это обстоятельство учитывается в осуществляемых Росстатом расчетах балансов основных фондов по восстановительной стоимости в среднегодовых ценах отчетного года по чистым видам деятельности. В приведенных выше упрощенных расчетах по хозяйственным видам деятельности (отраслям) это во внимание не принято.

По прочему поступлению прежде всего досчитаем ту его часть, которая отражается в бухгалтерском учете и форме № 11 по текущей и остаточной стоимости (см. таблицу 4), в полную стоимость, по соотношению их наличия по полной учетной и остаточной балансовой стоимости в рассматриваемых отраслях (1,7 раза).

Затем досчитаем результат на соотношение восстановительной и полной учетной стоимости основных фондов соответственно по видам деятельности «Добыча полезных ископаемых» и «Обрабатывающие производства», исходя из результатов осуществленного Росстатом пересчета данных балансов основных фондов по полной учетной стоимости в смешанных ценах в восстановительную стоимость в среднегодовых ценах отчетного года. Досчету подлежат те части прочего поступления, которые учтены по полной учетной стоимости и по остаточной балансовой стоимости, пересчитанной в полную учетную стоимость. В среднем для всего прочего поступления соотношение в рассматриваемых видах деятельности составило соответственно 1,4 и 1,35 раза. Результаты расчетов приведены в таблице 7.

Далее определим:

- отношение поступивших основных фондов за 2012 г. по организациям, относящимся к добыче, обогащению и агломерации каменного угля (по данным формы № 11), к годовому увеличению мощностей по добыче угля;

- отношение поступивших основных фондов за 2012 г. по организациям, относящимся к производству чугуна, стали и ферросплавов (по данным той же формы) к годовому уве-

Таблица 7

Пересчет показателей поступления основных фондов крупных и средних коммерческих организаций России за 2012 г. в восстановительную стоимость
(в среднегодовых ценах 2012 г.; млрд рублей)

	Стоимость, отраженная в форме № 11	Восстановительная стоимость
Ввод новых основных фондов:		
организации по добыче, обогащению и агломерации каменного угля	87,5	$87,5 \times (0,869 + (1-0,869) \times 1,09) = 88,5$.
организации по производству чугуна, стали и ферросплавов	92,3	$92,3 \times (0,545 + (1-0,545) \times 1,09) = 96,1$.
Прочее поступление:		
организации по добыче, обогащению и агломерации каменного угля	9,7	$9,7 \times ((0,794+0,062) \times 1,7 + (1-0,794-0,062)) \times 1,4 = 21,7$
организации по производству чугуна, стали и ферросплавов	0,9	$0,9 \times ((0,58+0,419) \times 1,7 + (1-0,58-0,419)) \times 1,35 = 2,1$

личению мощностей по готовому прокату черных металлов.

Затем осуществляем перемножение полученных соотношений на показатели наличия мощностей на начало 2012 и 2013 гг. и их выбытия за 2012 г. Распределение выбытия между ликвидацией и прочим выбытием осуществляется пропорционально соотношению их в форме № 11.

В результате получаем примерную оценку соответствующих показателей формы № 11, пересчитанных в восстановительную стоимость в единых ценах, в которых учтено поступление основных фондов в 2012 г. (см. таблицу 8). Полученные в результате пересчета абсолютных показателей наличия и движения основных фондов в восстановительную стоимость в современных ценах относительные показатели (коэффициенты обновления, выбытия, темпы роста) не вполне совпадают с результатами приведенного выше пересчета тех же показателей в восстановительную стоимость в ценах конца 2000 г. (см. таблицу 5). Это объясняется не только тем, что результат выражен в различных ценах, но и прежде всего условностью самих расчетов.

В первом случае некоторая условность связана с тем, что пересчет по хозяйственным видам деятельности (отраслям) ведется по соотношениям, определенным по чистым видам деятельности, к тому же существенно более широким по составу.

Таблица 8

Пересчет показателей наличия и движения основных фондов крупных и средних коммерческих организаций России за 2012 г. в восстановительную стоимость (в среднегодовых ценах)

	Добыча, обогащение и агломерация каменного угля	Производство чугуна, стали и ферросплавов
Соотношение поступивших основных фондов и увеличения мощностей, млрд руб. / млн тонн	$(88,5+21,7)/34,7=3,18$	$(96,1+2,1)/4,9=20,04$
Данные формы № 11, пересчитанные в восстановительную стоимость в ценах 2012 г.: Наличие основных фондов на начало года	$407,2 \times 3,18 = 1294,9$	$70,2 \times 20,04 = 1406,8$
Поступление за год	$88,5+21,7=110,2$	$96,1+2,1=98,2$
в том числе:		
ввод новых	88,5	96,1
прочее поступление	21,7	2,1
Выбытие за год	$21,7 \times 3,18 = 69,0$	$1,8 \times 20,04 = 36,1$
в том числе:		
ликвидация	$69,0 \times 8,8/24,3 = 25,0$	$36,1 \times 7,1/8,5 = 30,2$
прочее выбытие	$69,0 - 25,0 = 44,0$	$36,1 - 30,2 = 5,9$
Наличие основных фондов на конец года	$420,2 \times 3,18 = 1336,2$	$73,3 \times 20,04 = 1468,9$
Коэффициент обновления, в %	$88,5/1336,2 \times 100 = 6,6$	$96,1/1468,9 \times 100 = 6,5$
Коэффициент выбытия, в %	$25,0/1294,9 \times 100 = 1,9$	$30,2/1406,8 \times 100 = 2,1$
Темп роста, в %	$1336,2/1294,9 \times 100 = 103,2$	$1468,9/1406,8 \times 100 = 104,4$
Данные, пересчитанные в восстановительную стоимость в среднегодовых ценах 2012 г., к исходным данным по полной учетной стоимости в смешанных ценах, в размах:		
наличие основных фондов на начало года	$1294,9/351,9 = 3,7$	$1406,8/757,8 = 1,9$
наличие основных фондов на конец года	$1336,2/424,8 = 3,1$	$1468,9/842,5 = 1,7$

Во втором случае условным является сопоставление мощностей и основных фондов. Например, выраженная в единых ценах стоимость основных фондов, приходящаяся на единицу мощности по добыче угля, может меняться вследствие различий в характеристиках месторождений. Новые освоенные месторождения могут быть менее эффективными, расположенными в более удаленных районах, и могут требовать на единицу добычи угля больших объемов основных фондов, чем имевшиеся ранее месторождения. Особенно это могло бы повлиять на результаты расчетов в длительной динамике.

Вместе с тем результаты при применении обоих расчетов к одним и тем же исходным данным о стоимости основных фондов по двум хозяйственным видам деятельности (отраслям) совпадают в принципиальном моменте. Они обосновывают вывод о превышении в 2012 г. поступления основных фондов над их выбытием и, следовательно, о росте в течение этого года физического объема основных фондов рассматриваемых видов деятельности.

Результаты расчетов свидетельствуют также о том, что основанная на данных бухгалтерского учета полная учетная стоимость основных фондов, выраженная в смешанных ценах, в добыче, обогащении и агломерации каменного угля на конец 2012 г. в три раза выше, а в производстве чугуна, стали и ферросплавов - в 1,7 раза выше восстановительной стоимости этих основных фондов в ценах на базовую дату (конец 2000 г.).

В то же время эта же полная учетная стоимость в рассматриваемых отраслях на конец 2012 г. в 3,1 и 1,7 раза ниже их восстановительной стоимости, выраженной в современных ценах.

Следует также обратить внимание на то, что пересчет стоимости основных фондов в восстановительную стоимость не означает получения рыночной стоимости этих основных фондов. Это - разные виды стоимости.

Под *восстановительной стоимостью* основных фондов в статистике понимается стоимость затрат, которые должна была бы осуществить организация, владеющая основными фондами, если бы она должна была полностью заменить их на аналогичные новые объекты по рыночным ценам и тарифам, существующим на дату переоценки. Таким образом, это - стоимость приобретения нового объекта, аналогичного заменяемому, по ценам и тарифам, существующим на дату оценки. В соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н, под текущей (восстановительной) стоимостью объектов основных средств понимается сумма денежных средств, которая должна быть уплачена организацией на дату проведения переоценки в случае необходимости замены какого-либо объекта.

Тот факт, что восстановительная стоимость основных фондов существенно превышает их полную учетную стоимость, вовсе не означает, что все имеющиеся объекты следует воспроизводить в новых условиях. Для анализа состояния имеющихся основных фондов и определения потребностей замены их устаревшей части важную роль должен играть показатель их рыночной стоимости.

Под *рыночной стоимостью*, в соответствии с Федеральным законом от 29 июля 1998 г. № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации», понимается наиболее вероятная цена, по которой данный объект оценки может быть отчужден на открытом рынке в условиях конкуренции, когда стороны сделки действуют разумно, располагая всей необходимой информацией, а на величине цены сделки не отражаются какие-либо чрезвычайные обстоятельства. То есть это стоимость продажи имеющегося объекта, с учетом его состояния и перспектив дальнейшего использования.

По данным формы № 11 за 2012 г. (см. таблицу 4), отношение фактической продажи основных фондов по текущей рыночной стоимости (кроме продажи в целях ликвидации) к полной учетной стоимости этих основных фондов на момент продажи составило:

- по организациям, относящимся к добыче, обогащению и агломерации каменного угля, - 80,9%,
- по организациям, относящимся к производству чугуна, стали и ферросплавов, - 91,5%.

Это объясняется тем, что значительная часть имеющихся основных фондов в той или иной мере устарели физически и морально. Для определенной части объектов, произведенных в период планового хозяйства, не найдено возможностей эффективного применения в рамках рыночной экономики.

Для получения более полных данных, необходимых для оценки текущей рыночной стоимости основных фондов, с использованием сравнительных, доходных и затратных подходов к оценке, наряду с данными форм № 11 и № 11 (краткая), будут использоваться данные выборочного обследования сделок с основными фондами (купли-продажи на вторичном рынке и сдачи их в аренду) по форме № 11 (сделка).

Необходимо обратить внимание на то, что анализ динамики основных фондов на основе

показателей их рыночной стоимости отличается от анализа восстановительной стоимости основных фондов в постоянных ценах.

В первом случае анализируется «физический объем» основных фондов, то есть изменение состояния основных фондов и возможностей их дальнейшего использования не рассматриваются.

Во втором случае эти факторы учитываются, поскольку рассматривается изменение рыночной стоимости основных фондов, очищенное от влияния изменения цен. Поэтому развитие расчетов рыночной стоимости основных фондов должно существенно обогатить возможности анализа их динамики.

Расчеты показателей рыночной стоимости основных фондов в настоящее время ведутся Росстатом в экспериментальном порядке. В дальнейшем анализ этих показателей будет заслуживать отдельного рассмотрения.

Литература

1. Измерение капитала. Руководство по измерению запасов капитала, потребления основного капитала и услуг капитала. ОЭСР, 2001.
2. Система национальных счетов 2008 (System of National Accounts, 2008).
3. **Иванов Ю.Н., Хоменко Т.А.** Обзор основных положений пересмотренной системы национальных счетов 1993 года (СНС 2008 года) и предложения по их поэтапному применению в статистике стран СНГ // Вопросы статистики. 2009. № 3. С. 19-31.
4. Методологические положения по статистике. Вып. 5. Росстат, М., 2006. Экономические активы. Составление балансов основных фондов по полной учетной и остаточной балансовой стоимости.
5. Приказ Росстата от 29 августа 2014 г. № 543 «Об утверждении статистического инструментария для организации федерального статистического наблюдения за наличием и движением основных фондов (средств) и других нефинансовых активов».
6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 24.12.2010).
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утв. приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н (ред. от 24.12.2010).
8. Курс социально-экономической статистики (учебник под ред. М.Г. Назарова) М., Изд-во Омега-Л, 2009. - 1013 с.
9. **Гордонов М.Ю.** О некоторых проблемах перехода российской статистики национального богатства и основных фондов к составлению баланса активов и пассивов // Вопросы статистики. - 2005. № 5. С. 35-41.
10. **Гордонов М.Ю.** Статистика основных фондов и проблемы изучения технического прогресса // Вопросы статистики. 2006. № 6. С. 22-29.
11. **Ромашкина Г.Н., Гордонов М.Ю., Марчук А.А., Шадрина Н.С., Богус А.А.** Перспективы оценки основного капитала в рыночных ценах // Вопросы статистики. 2011. № 9.

12. Ханнин Г.И., Фомин Д.А. Лукавая цифра против экономики России, газета «Ведомости» от 18 марта 2014 г.

13. Татаринов А.А., Ромашкина Г.Н., Гордонов М.Ю. Комментарий к статье Г. Ханнина и Д. Фомина «Лукавая цифра против экономики России» // Вопросы статистики. 2014. № 5. С. 73-76.

14. Ханнин Г.И., Фомин Д.А. Оценка воспроизводства основного капитала экономики России // Вопросы статистики. 2006. № 10. С. 6-19.

15. Сайфиева С.Н., Ермилина Д.А. Финансовые источники воспроизводства основного капитала. Институт проблем рынка РАН // «Экономист». 2012. № 11. С. 21-37.

PROBLEMS IN THE FIELD OF STATISTICAL ACCOUNTING OF FIXED ASSETS

Mikhail Gordonov

Author affiliation: Federal State Statistics Service (Rosstat) (Moscow, Russian Federation). E-mail: gordonov@gks.ru.

This article reviews methodological questions of statistical accounting of fixed assets. It is explained that it comes from the procedure for reflecting the cost of fixed assets in accounting, therefore fixed assets in the forms of statistical observation №№ 11 and 11 (short) and "original" balance of fixed assets are recorded in mixed prices of various years.

In order to enable the analysis of the actual dynamics of physical volume (i.e. adjusted for the inflation) of fixed assets over significant periods of time Rosstat implements recalculation of their value in constant prices of the base year. In addition, replacement cost of fixed assets in the average prices of the reporting year is computed; it allows to compare it with other indicators in average prices or in current prices of the reporting year (e.g., indicators of products in determining capital productivity).

In the article indicators of dynamics of fixed assets in constant prices are compared with those in mixed prices. Key provisions of Rosstat methodology for converting the value in constant and annual average prices are presented, using a number of indicators from forms of statistical observation on fixed assets are presented. An experimental calculation of the replacement cost of fixed assets in current prices using a different methodology - based on data from the balance of production capacity - is demonstrated. There also are differences in the approaches to the analysis of the dynamics of fixed assets on the basis of their replacement cost and market value, determined on the basis of the new form of statistical observation number 11 (transaction).

Keywords: statistics of fixed assets, accounting of fixed assets, performance indicators of fixed assets, mixed prices, constant prices, average annual price, replacement cost, market value.

JEL: C82, E01, E22.

References:

1. Izmereniye kapitala. Rukovodstvo po izmereniyu zapasov kapitala, potrebleniya osnovnogo kapitala i uslug kapitala. OESR, 2001. [Measuring capital. OECD manual. Measurement of capital stocks, consumption of fixed capital and capital services. OECD. 2001 (In Russ.).]
2. Sistema natsional'nykh schetov 2008 [System of National Accounts, 2008].
3. Ivanov Yu.N., Khomenko T.A. Obzor osnovnykh polozheniy peresmotrennoy sistemy natsional'nykh schetov 1993 goda (SNS 2008 goda) i predlozheniya po ikh poetapnomu primeneniyu v statistike stran SNG // Voprosy statistiki. 2009, № 3. [Ivanov Yu. N., Homenko T.A. Review of last guidelines of revised system of national accounts of 1993(SNA-2008) and prospects of their step-by-step use in statistics of the CIS countries // Voprosy statistiki. 2009, No. 3 (In Russ.).]
4. Ekonomicheskiye aktivy. Sostavleniye balansov osnovnykh fondov po polnoy uchetoyn i ostatochnoy balansovoy stoimosti (V: «Metodologicheskiye polozheniya po statistike», Vypusk 5.- Rosstat, M., 2006. [Economic assets. Constriction of fixed assets balance sheets for the full accounting and net book value («Methodological Guidelines on Statistics», Issue 5.- Rosstat, Moscow, 2006 (In Russ.).]
5. Prikaz Rosstata ot 29 avgusta 2014 goda - № 543 «Ob utverzhdenii statisticheskogo instrumentariya dlya organizatsii federal'nogo statisticheskogo nablyudeniya za nalichiyem i dvizheniyem osnovnykh fondov (sredstv) i drugikh nefinansovykh aktivov». [Order of the Federal State Statistics Service No. 543 from August 29, 2014 «On approval of statistical tools for organizing federal statistical observation on the presence and movement of fixed assets (funds), and other non-financial assets» (In Russ.).]
6. Polozheniye po vedeniyu bukhgalterskogo ucheta i bukhgalterskoy otchetnosti v RF, utverzhdennoye Prikazom Minfina RF ot 29.07.98 g. № 34n (red. ot 24.12.2010). [Regulations on Accounting Records and Financial Statements in the Russian Federation approved by Order of the Ministry of Finance No. 34n of July 29, 1998 (In Russ.).]
7. Polozheniye po bukhgalterskomu uchetu «Uchet osnovnykh sredstv» PBU 6/01 - utverzhdeno prikazom Minfina Rossii ot 30.03. 2001g. № 26n (red. ot 24.12.2010). [Accounting Regulations «Fixed Assets Accounting» PBU 6/01 - approved by order of the Ministry of Finance of Russia from 30.03. 2001. No. 26n (ed. as of 24.12.2010) (In Russ.).]
8. Kurs tsotsial'no-ekonomicheskoy statistiki (uchebnik pod red. M.G. Nazarova). - M., Izd-vo «Omega-L», 2009. 1013 s. [Course of socio-economic statistics (textbook ed. by Nazarov M.G.) - Moscow, Publishing House «Omega-L», 2009. 1013 p. (In Russ.).]
9. Gordonov M.Yu. O nekotorykh problemakh perekhoda rossiyskoy statistiki natsional'nogo bogatstva i osnovnykh fondov k sostavleniyu balansa aktivov i passivov // Voprosy statistiki. 2005, №5. S. 35-41. [Gordonov M. Yu. 'On some problems of the national wealth and fixed assets Russian statistics transition to compilation of active and passive balance' // Voprosy statistiki. 2005, No. 5. P. 35-41 (In Russ.).]
10. Gordonov M.Yu. Statistika osnovnykh fondov i problemy izucheniya tekhnicheskogo progressa // Voprosy statistiki. 2006, №6. S. 22-29. [Gordonov M.Yu. Statistics of fixed assets and problems of technical progress studying. // Voprosy statistiki. 2006, No. 6. P. 22-29 (In Russ.).]
11. Romashkina G.N., Gordonov M.Yu., Marchuk A.A., Shadrina N.S., Bogus A.A. Perspektivy otsenki osnovnogo kapitala v rynochnykh tsenakh // Voprosy statistiki. 2011, №9. S. 20-34. [Romashkina G.N., Gordonov M.Yu., Marchuk A.A., Shadrina N.S., Bogus A.A. Bogus Future assessments of fixed capital in market prices. // Voprosy statistiki. 2011, №9. S. 20-34 (In Russ.).]
12. Khanin G.I., Fomin D.A. Lukavaya tsifra protiv ekonomiki Rossii // Gazeta «Vedomosti» ot 18 marta 2014 goda. [Khanin G.I., Fomin D.A. «Deceitful figure against Russian economy» // Newspaper «Vedomosti» from March 18, 2014 (In Russ.).]
13. Tatarinov A.A., Romashkina G.N., Gordonov M.Yu. Kommentariy k stat'ye G.Khanina i D. Fomina «Lukavaya tsifra protiv ekonomiki Rossii» // Voprosy statistiki. 2014, №5. S. 73-76. [Tatarinov A.A., Romashkina G.N., Gordonov M.Yu. Commentary to G. Khanin and D. Fomin article «Deceitful figure against Russian economy». // Voprosy statistiki. 2014, No. 5. P. 73-76 (In Russ.).]
14. Khanin G.I., Fomin D.A. Otsenka vosproizvodstva osnovnogo kapitala ekonomiki Rossii // Voprosy statistiki. 2006, №10. [Khanin G.I., Fomin D.A. «Estimate of reproduction of fixed capital of Russia's economy». // Voprosy statistiki. 2006, №10 (In Russ.).]
15. Sayfiyeva S.N., Yermilina D.A. Finansovyye istochniki vosproizvodstva osnovnogo kapitala // Ekonomist. 2012, №11. S. 21-37. [Sayfiyeva S.N., Ermilina D.A. Funding sources for reproduction of capital // Economist. 2012, No. 11. P. 21-37 (In Russ.).]