

Оглавление

Методология составления баланса основных фондов по полной учетной и остаточной балансовой стоимости и баланса основных фондов, находящихся в собственности граждан..... 1

Методология расчета показателей баланса основных фондов по полной учетной и остаточной балансовой стоимости 2

Баланс основных фондов, находящихся в собственности граждан 3

Основные контрольные соотношения баланса основных фондов по полной учетной и остаточной балансовой стоимости 5

Основные фонды, являясь материальной частью основного капитала, составляют значительную часть национального богатства. Наиболее полное представление о процессе воспроизводства основных фондов можно получить на основе балансового метода, порядок использования которого в системе Федеральной службы государственной статистики регламентирует следующий фрагмент Методологических положений по статистике:

Методология составления баланса основных фондов по полной учетной и остаточной балансовой стоимости и баланса основных фондов, находящихся в собственности граждан

Все основные фонды Российской Федерации, принадлежащие юридическим и физическим лицам, учитываются в балансах основных фондов.

Баланс основных фондов представляет собой статистическую таблицу, данные которой характеризуют стоимость основных фондов на начало и конец отчетного года и ее изменение в течение года в разрезе "чистых" видов экономической деятельности.

Объем основных фондов "чистого" вида деятельности составляют основные фонды структурных подразделений соответствующего вида деятельности, который является для организации основным или второстепенным.

Подход к формированию балансов основных фондов территориальный, т. е. по каждому региону учитываются основные фонды организаций, расположенных на его территории.

Балансовый метод позволяет охарактеризовать процесс воспроизводства основных фондов в наиболее обобщенном виде. Балансы составляются на федеральном и региональном уровнях по полной учетной и остаточной балансовой стоимости (табл. 2.1 и 2.2).

Таблица 2.1

Схема баланса основных фондов по полной учетной стоимости

	Наличие на начало года	Поступление за отчетный год - всего	в том числе		Выбытие за отчетный год - всего	в том числе		Наличие на конец года	Среднегодовая стоимость основных фондов
			ввод в действие новых основных фондов	поступление из прочих источников		ликвидировано	выбытие по прочим причинам		
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Все основные фонды в том числе: по видам экономической деятельности									

Принципы стоимостного учета основных фондов в балансе по полной учетной стоимости в основном соответствуют порядку их отражения в формах статистического наблюдения и в бухгалтерском учете. Поступающие новые основные фонды учитываются по первоначальной стоимости, т. е. в ценах приобретения соответствующих лет. Имеющиеся и выбывающие основные фонды учитываются по смешанной стоимости. Те из них, которые не подвергались переоценкам, отражаются в учете по первоначальной стоимости, а те, которые проходили переоценки, учитываются по полной восстановительной стоимости на дату последней их переоценки, т. е. стоимости воспроизводства в ценах, существовавших на эту дату. Используемое в статистике понятие "полная учетная стоимость" соответствует применяемому в бухгалтерском учете термину "первоначальная (восстановительная) стоимость".

Отличие в методологии составления баланса основных фондов по полной учетной стоимости от бухгалтерского учета состоит в порядке отражения приобретенных неновых, т. е. бывших в употреблении, основных фондов ("поступление из прочих источников"). В бухгалтерском учете объекты, приобретенные на вторичном рынке, также как и приобретенные на первичном рынке, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, без передачи ранее начисленного износа. Исходя из этого, для основных фондов, приобретенных на вторичном рынке, в момент приобретения полная учетная стоимость, отражаемая в формах статистического наблюдения, равна стоимости, по которой они приняты к бухгалтерскому учету новым владельцем, а накопленный износ этих основных фондов у нового владельца равен нулю (хотя стоимость приобретенных основных фондов в той или иной мере учитывает их реальный износ).

Для более точного учета степени износа всех имеющихся основных фондов на макроэкономическом уровне при составлении баланса основных фондов величина полной учетной стоимости по приобретенным на вторичном рынке основным фондам досчитывается расчетным методом, а именно: стоимость приобретения поступивших из прочих источников основных фондов, приравненная в балансе к остаточной балансовой стоимости, делится на средний коэффициент годности выбывших по прочим причинам основных фондов, определяемый как отношение их остаточной и полной учетной стоимости.

Баланс основных фондов, составленный по полной учетной стоимости, является исходным балансом, на базе которого формируются балансы основных фондов в постоянных ценах базового года и в среднегодовых ценах соответствующего года.

Таблица 2.2

Схема баланса по остаточной балансовой стоимости

	Наличие на начало года	Поступление за отчетный год- всего	в том числе		Выбытие за отчетный год- всего	в том числе		Износ за год	Наличие на конец года
			ввод в действие новых основных фондов	поступление из прочих источников		ликвидировано	выбытие по прочим причинам		
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Все основные фонды									
в том числе									
по видам экономической деятельности									
...									

Показатели этого баланса соответствуют показателям баланса по полной учетной стоимости, однако к ним добавлен показатель "износ за год", и практически во всех показателях находит отражение процесс износа основных фондов.

Под начисленным за год износом понимается сумма начисленных за отчетный период в соответствии с нормами и методами бухгалтерского учета величины амортизации по тем фондам, на которые она начисляется, и износа, учтенного на забалансовых счетах, по тем основным фондам, на которые амортизация не начисляется (жилые здания, основные фонды некоммерческих организаций). Данный показатель не показывает реальную степень износа основных фондов, а отражает утрату основными фондами стоимости в процессе эксплуатации по нормам и методам, установленным для целей бухгалтерского учета.

Остаточная балансовая стоимость основных фондов равна разнице их полной учетной стоимости и сумм амортизации (износа), начисленных (определенных) за весь период с начала эксплуатации.

Поскольку вновь вводимые основные фонды являются неизношенными, показатели ввода в действие новых основных фондов в балансах по полной учетной и остаточной балансовой стоимости равны.

Источниками информации для составления балансов основных фондов по полной учетной и остаточной балансовой стоимости являются:

- по крупным и средним коммерческими организациями - форма федерального государственного статистического наблюдения № 11 "Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) и других нефинансовых активов";
- по некоммерческим организациям - форма федерального государственного статистического наблюдения № 11 (краткая) "Сведения о наличии и движении основных фондов некоммерческих организаций";
- по субъектам малого предпринимательства - расчетные методы, с использованием данных сплошного обследования малых предприятий по форме № ПМ-2 за 2000 г.; распространенных итогов выборочного обследования субъектов малого предпринимательства по форме № ПМ "Сведения об основных показателях деятельности малого предприятия"; приложения к форме № П-2 "Сведения об инвестициях"; формы № 1 Бухгалтерского баланса по малым предприятиям;
- по сектору домашних хозяйств - баланс основных фондов, находящихся в собственности граждан (БСГ);
- по неотчитавшимся организациям - экспертные досчеты.

Методология расчета показателей баланса основных фондов по полной учетной и остаточной балансовой стоимости

По крупным и средним коммерческим и некоммерческим организациям

При построении баланса основного капитала по крупным и средним коммерческим и некоммерческим организациям используются непосредственно данные из форм федерального государственного статистического наблюдения № 11 (строки 16-25) и № 11-краткая по "чистым" видам экономической деятельности (строки 13-20) по следующим показателям:

- ввод в действие новых основных фондов;
- ликвидировано основных фондов;
- наличие на конец года по остаточной балансовой стоимости;
- учетный износ за год.

Кроме того, используется показатель "среднегодовая стоимость основных фондов" (форма № 11, строка 31).

Поскольку в вышеуказанных формах статистического наблюдения некоторые показатели, необходимые для составления баланса, отсутствуют, они определяются расчетными методами.

Поступление основных фондов из прочих источников определяется разницей "поступило - всего" и "ввод в действие новых основных фондов" (формы № 11 и № 11-краткая) и отражается в соответствующей графе баланса по остаточной балансовой стоимости. По полной учетной стоимости поступление из прочих источников по остаточной балансовой стоимости делится на средний коэффициент годности выбывших по прочим причинам основных фондов.

Выбытие основных фондов по прочим причинам по полной учетной стоимости определяется как разность показателей "выбыло - всего" и "ликвидировано основных фондов" на основании форм №11 и №11-краткая. Выбытие по прочим причинам по остаточной балансовой стоимости рассчитывается путем умножения его на вышеуказанный коэффициент годности.

Наличие основных фондов на начало года по полной учетной стоимости определяется исходя из данных об их наличии на конец года по соответствующему кругу организаций из баланса предыдущего года и коэффициентов переоценки, рассчитанных путем соотношения стоимости основных фондов на начало года, следующего за отчетным, и конца отчетного года, из форм статистического наблюдения за основными фондами.

Наличие основных фондов на конец года по полной учетной стоимости определяется балансовым методом как сумма наличия на начало года и общего поступления основных фондов, уменьшенная на величину общего выбытия.

Наличие основных фондов на начало года по остаточной балансовой стоимости рассчитывается как сумма наличия на конец года и общего выбытия и износа основных фондов, уменьшенная на общее поступление основных фондов, определенных по той же стоимости.

Ликвидация основных фондов по остаточной балансовой стоимости определяется из показателей форм № 11 и №11-краткая как разница стоимости ликвидированных основных фондов и учетного износа по списанным основным фондам.

По субъектам малого предпринимательства

При построении баланса основных фондов (из-за отсутствия в формах статистического наблюдения прямых данных) используются несколько подходов:

1. Наличие основных фондов на начало года по полной учетной и остаточной балансовой стоимости приравнивается к данным конца года из баланса за предыдущий год по малым предприятиям, а конец отчетного года определяется балансовым методом.
2. Наличие на начало и конец отчетного года по остаточной балансовой стоимости определяется из формы № 1 Бухгалтерского баланса (с учетом поправок на состав основных фондов, т.е. без стоимости земли, объектов природопользования и т. п. и на организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения и не представляющие бухгалтерскую отчетность), по полной учетной стоимости - по соотношению полной учетной и остаточной балансовой стоимости основных фондов, сложившемуся по данным сплошного наблюдения малых предприятий, проведенного по итогам за 2000 г. При этом подходе балансовым методом определяется выбытие основных фондов по прочим причинам.

Ввод в действие новых основных фондов рассчитывается на основании данных об инвестициях в основной капитал за отчетный год по малым предприятиям (распространенные итоги по форме № ПМ), умноженных на соотношение ввода в действие основных фондов и инвестиций в основной капитал, определенное по данным сплошного наблюдения малых предприятий.

Поступление основных фондов из прочих источников по полной учетной стоимости принимается равным инвестициям на приобретение основных фондов, бывших в употреблении у других организаций по малым предприятиям (распространенные итоги по форме № ПМ), деленным на средний коэффициент годности, или определяется исходя из данных по вводу в действие новых основных фондов по малым предприятиям и соотношению ввода в действие новых основных фондов и прочего поступления по крупным и средним коммерческим организациям за отчетный год.

Ликвидация основных фондов по полной учетной стоимости определяется, исходя из наличия основных фондов на начало года по полной учетной стоимости и коэффициента ликвидации по малым предприятиям, полученного по данным сплошного наблюдения малых предприятий.

Выбытие основных фондов по прочим причинам по полной учетной стоимости рассчитывается, исходя из предположения равенства прочего поступления и прочего выбытия основных фондов, бывших в употреблении у других организаций; по совокупности крупных, средних и малых предприятий, а именно равняется разности итоговых данных по инвестициям на приобретение основных средств, бывших в употреблении у других организаций; по крупным, средним и малым предприятиям по полной учетной стоимости и данных о стоимости проданных основных фондов, бывших в употреблении; по кругу крупных и средних организаций или исходя из соотношения ликвидации и выбытия основных фондов по прочим причинам по кругу крупных и средних коммерческих организаций за отчетный год.

Показатели поступления, выбытия по прочим причинам и ликвидации основных фондов по остаточной балансовой стоимости определяются на основании аналогичных показателей, исчисленных по полной учетной стоимости, и средних коэффициентов годности имеющихся основных фондов в соответствующих видах экономической деятельности.

Баланс основных фондов, находящихся в собственности граждан

Основные фонды, состоящие в собственности граждан, т.е. принадлежащие домашним хозяйствам, включают:

- основные фонды рыночных некорпорированных предприятий, создаваемых домашними хозяйствами с целью производства сельскохозяйственной продукции для реализации на рынке, и нетоварных крестьянских и других хозяйств, производящих сельскохозяйственную продукцию для собственного конечного потребления (фермерских хозяйств, зарегистрированных без образования юридического лица, и хозяйств населения);
- основные фонды рыночных некорпорированных предприятий, создаваемых домашними хозяйствами с целью производства товаров и услуг для реализации на рынке в рамках предпринимательской деятельности без образования юридического лица, занимающихся другими видами деятельности, кроме сельского хозяйства;
- жилье, находящееся в собственности физических лиц, проживающих в принадлежащих им жилых помещениях и считающееся основными фондами некорпоративных предприятий, производящих жилищные услуги для собственного потребления.

Не осуществляются в настоящее время расчеты по относящимся к собственности граждан инструментам, инвентарю, оборудованию и другим объектам, служащим более года и используемым в домашних хозяйствах для строительства, расширения или модернизации жилых помещений или других сооружений для собственного

использования, оказания услуг по ведению домашнего хозяйства оплачиваемой наемной прислугой, производства товаров, предназначенных для собственного потребления, входящих в границы производства в СНС (исключая производство продуктов, предназначенных для немедленного потребления).

Если одни и те же объекты (транспортные средства, мебель, электрооборудование и т. д.) используются как в личных, так и в производственных целях, то их стоимость должна распределяться между потребительскими товарами длительного пользования домашних хозяйств и основными фондами домашних хозяйств пропорционально времени их использования в этих целях.

По основным фондам, принадлежащим домашним хозяйствам, не ведется бухгалтерский учет, и статистика располагает лишь отдельными данными о наличии объектов, относящихся к основным фондам домашних хозяйств, как правило, в натуральном выражении, и для ряда расчетов использует данные административных источников, сборников цен и т. п.

В целях обеспечения методологического единства принципов стоимостного учета всех основных фондов стоимость основных фондов, принадлежащих физическим лицам, отражается в балансах основных фондов, составляемых по полной учетной и остаточной балансовой стоимости, в смешанных ценах, т. е. в ценах различных лет, аналогично стоимости основных фондов юридических лиц. В этих целях в расчетах используется информация о годе, в ценах которого преимущественно оценены основные фонды юридических лиц по отдельным видам экономической деятельности из формы № 11.

По некорпорированным предприятиям домашних хозяйств, занимающимся производством сельскохозяйственной продукции для продажи, натурального обмена на рынке и собственного конечного потребления (включая фермерские хозяйства, зарегистрированные без образования юридического лица), в составе основных фондов учитываются: рабочий и продуктивный скот, сельскохозяйственная техника, многолетние насаждения и надворные хозяйственные постройки.

При использовании в расчетах данных по всем фермерским хозяйствам итоги расчетов распределяются по соотношению количества фермерских хозяйств, зарегистрированных без образования и с образованием юридического лица (коды по КОПФ соответственно 91 и 53). Данные по последним относятся к основным фондам организаций (юридических лиц) и поэтому в состав основных фондов, принадлежащих физическим лицам, не включаются.

Исходной информацией для расчета стоимости рабочего и продуктивного скота являются данные статистики сельского хозяйства о наличии и движении скота в домашних хозяйствах в натуральном выражении по его видам и цены одной головы отдельных видов скота (формы № 7 и № 2).

Стоимость многолетних насаждений в домашних хозяйствах (личных подсобных и фермерских хозяйствах, зарегистрированных без образования юридического лица) рассчитывается, исходя из данных о площадях под многолетними насаждениями в этих категориях хозяйств и стоимости 1 тыс. га многолетних насаждений в сельскохозяйственных организациях. Исходной информацией являются данные статистики сельского хозяйства (формы № 2, 2-фермер, 29-сх) и основных фондов (формы № 11).

Расчет показателей по хозяйственным надворным постройкам базируется на соотношении стоимости хозяйственных построек и стоимости индивидуального жилого фонда. Соотношение стоимости надворных построек и жилых домов определяется по данным статистики строительства (формы № 1-ижс).

Стоимость сельскохозяйственной техники определяется путем перемножения ее количества на средние цены на сельскохозяйственную технику. Исходными данными являются результаты выборочных обследований бюджетов домашних хозяйств, данные статистики цен, сборников на автотранспортные средства.

Кроме сельского хозяйства в балансе собственности граждан учитываются основные фонды некорпорированных предприятий промышленности, транспорта, торговли, создаваемых домашними хозяйствами с целью производства товаров и услуг для реализации на рынке в рамках предпринимательской деятельности без образования юридического лица.

Для определения стоимостной оценки основных фондов промышленности используются данные, характеризующие индивидуальную предпринимательскую деятельность (производство продукции, численность занятых), и соотношения аналогичных показателей и стоимости основных фондов, сложившиеся по малым предприятиям (или при их отсутствии - данные по крупным и средним предприятиям). Исходной информацией являются результаты выборочного обследования по проблемам занятости, данные сплошного обследования малых предприятий за 2000 г. (форма № ПМ-2).

Стоимость основных фондов транспорта, находящихся в собственности физических лиц, определяется по данным ГАИ (ГИБДД) о наличии автомобильного транспорта у физических лиц, о количестве выданных лицензионных карточек на перевозку пассажиров и грузов автомобильным транспортом и ценах на все виды автомобилей. Исходной информацией являются данные статистики транспорта (формы № 1-БДД и № 8 авто (лиц) и разрабатываемый ежегодно сборник цен НАМИ или сборник, подготовленный для переоценки транспортных средств в 2001 г. Наличие основных фондов транспорта, кроме автомобильного, находящегося в собственности физических лиц, определяется на основании материалов о лицензировании транспортной деятельности (форма № 7-тр (лиц). Автомобили, принадлежащие физическим лицам, но не используемые ими для предпринимательской деятельности, к основным фондам не относятся.

Наличие и движение основных фондов торговли в собственности физических лиц определяется по данным выборочных обследований индивидуальных предпринимателей в торговле (форма № 1-инд (торг), где отражаются данные о наличии торговой площади магазинов и павильонов, палаток, киосков, автолавок и автомагазинов в натуральном выражении. Для стоимостной оценки используется средняя стоимость 1 кв. метра торговой площади, которая определяется по данным статистики строительства (форма № С-1), а стоимость ларьков, палаток, киосков - по данным заводов-изготовителей.

К жилищному фонду, находящемуся в собственности физических лиц, относятся индивидуальные жилые дома, дачи, садовые домики; приватизированные, построенные и приобретенные квартиры; квартиры в домах жилищных и жилищно-строительных кооперативов с полностью выплаченным паевым взносом; квартиры в домах товариществ

собственников жилья; квартиры и дома, приобретенные в собственность гражданами на иных основаниях, предусмотренных законодательством.

Расчет стоимости жилищного фонда, находящегося в собственности физических лиц, в балансе осуществляется отдельно по трем блокам:

- индивидуальные дома;
- приватизированные и выкупленные жилые помещения;
- дачи и садовые домики.

Полная учетная стоимость индивидуального жилищного фонда определяется двумя подходами:

- по данным представляемой в органы государственной статистики организациями технической инвентаризации формы № 1 -жилфонд или формы № 1 -жилфонд (краткая) о полной балансовой (учетной) стоимости зданий (строений) жилищного фонда в собственности граждан;
- по данным о площади квартир, находящихся в собственности граждан, и стоимости единицы площади жилищного фонда, принадлежащего юридическим лицам, скорректированной на соотношение средней стоимости строительства 1 кв. метра индивидуальных жилых домов и жилых домов, построенных заказчиками - юридическими лицами.

Расчет полной учетной стоимости приватизированных и выкупленных жилых помещений осуществляется несколькими методами:

- с использованием прямых данных из форм № 11 и № 11-краткая;
- по площади приватизированных и проданных населению жилых помещений (форма № 1-приватизация) и стоимости единицы площади, рассчитанной исходя из стоимостных данных форм № 11, № 11-краткая или № 1-жилфонд;
- по данным БТИ.

Расчет стоимости дач, садовых домиков, находящихся в собственности физических лиц, определяется на основании данных:

- земельной статистики о количестве выделяемых садовых и дачных участков; -БТИ;
- результатов выборочного обследования строительства на дачных и садовых участках;
- об индивидуальном жилищном строительстве.

При расчетах показателей движения основных фондов в ряде случаев из-за отсутствия какой-либо информации используются относительные показатели по юридическим лицам.

Основные контрольные соотношения баланса основных фондов по полной учетной и остаточной балансовой стоимости

Поступление основных фондов в баланс по полной учетной и остаточной балансовой стоимости равно сумме ввода в действие новых основных фондов и поступления из прочих источников; выбытие основных фондов - соответственно сумме ликвидации и выбытия по прочим причинам.

Наличие основных фондов на конец года по полной учетной стоимости равно сумме наличия основных фондов на начало года и поступления основных фондов, уменьшенной на выбытие основных фондов по той же стоимости.

Среднегодовая стоимость основных фондов находится в интервале между наличием на начало и конец года по полной учетной стоимости.

При увеличении стоимости в течение года среднегодовая стоимость больше, чем стоимость на начало года, но меньше, чем на конец года; а при уменьшении стоимости, наоборот, меньше, чем стоимость на начало года, но больше, чем на конец года.

Наличие на начало года, поступление из прочих источников, выбытие, ликвидация, выбытие по прочим причинам, наличие на конец года по остаточной балансовой стоимости равно или меньше соответствующих показателей по полной учетной стоимости.

Остаточная балансовая стоимость введенных новых основных фондов равна их полной учетной стоимости.

Наличие основных фондов на конец года по остаточной балансовой стоимости равно сумме наличия основных фондов на начало года и общего объема поступления основных фондов, уменьшенной на выбытие основных фондов по той же стоимости и на учетный износ основных фондов за год.

Итоговые данные по всем показателям балансов по полной учетной и остаточной балансовой стоимости равны сумме данных, разработанных в разрезе видов экономической деятельности регионов Российской Федерации.

Наличие основных фондов на начало года в балансах по полной учетной и остаточной балансовой стоимости за отчетный год может отличаться от наличия основных фондов на конец предыдущего года за счет переоценок основных фондов, проводимых коммерческими организациями в добровольном порядке, бюджетными организациями в соответствии с распоряжениями Правительства Российской Федерации (последняя переоценка на 01.01.2003 г.), и отдельных структурных изменений.