

УТВЕРЖДЕНА
приказом Росстата
от 18.09.2014 № 569
(в ред. Приказов Росстата от
25.01.2017 № 40, от 19.04.2018
№ 206, от 28.06.2018 № 399)

ОФИЦИАЛЬНАЯ СТАТИСТИЧЕСКАЯ МЕТОДОЛОГИЯ определения инвестиций в основной капитал на региональном уровне

І. Общие положения

Настоящая официальная статистическая Методология определения инвестиций в основной капитал (далее Методология) разработана с целью получения полной и объективной информации об объемах и динамике инвестиций в основной капитал по полному кругу хозяйствующих субъектов. В нее включены общие методологические подходы, относящиеся ко всем показателям, разрабатываемым в рамках федерального статистического наблюдения за инвестициями в основной капитал.

Приведенные в настоящей Методологии определения инвестиций и инвестиционной деятельности установлены Законом РСФСР от 26.06.1991 № 1488-1 «Об инвестиционной деятельности в РСФСР» и Федеральным законом от 25.02.1999 № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений».

Инвестиции – денежные средства, ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные права, иные права, имеющие денежную оценку, вкладываемые в объекты предпринимательской и (или) иной деятельности в целях получения прибыли и (или) достижения иного полезного эффекта.

Такие вложения осуществляются путем приобретения экономических активов, т.е. объектов, владение и пользование которыми приносит их владельцам экономическую выгоду в течение определенного периода времени. Ориентация на будущие доходы при вложении капитала

– существенная черта, отличающая инвестиции от текущих затрат на производство товаров и услуг.

Инвестиционная деятельность – вложения инвестиций и осуществление практических действий в целях получения прибыли и (или) достижения иного полезного эффекта.

По цели инвестирования инвестиции подразделяются на коммерческие (извлечение прибыли) и некоммерческие (достижение иного полезного социального эффекта). К некоммерческим инвестициям относятся, главным образом, капитальные вложения в некоммерческие проекты, например в строительство корпусов больниц, зданий для учреждений культуры, финансируемых из бюджетов соответствующих уровней.

Капитальные вложения – инвестиции в основной капитал (основные средства), в том числе затраты на строительство жилых и нежилых зданий и сооружений, реконструкцию и техническое перевооружение действующих предприятий, приобретение машин, оборудования, производственного и хозяйственного инвентаря, проектно-изыскательские работы и другие затраты.

Субъектами инвестиционной деятельности, осуществляемой в форме капитальных вложений (далее – субъекты инвестиционной деятельности), являются инвесторы, заказчики (застройщики), подрядчики, пользователи объектов капитальных вложений и другие лица.

Инвесторы осуществляют капитальные вложения на территории Российской Федерации с использованием собственных и (или) привлеченных средств в соответствии с законодательством Российской Федерации. Инвесторами могут быть физические и юридические лица, создаваемые на основе договора о совместной деятельности и не имеющие статуса юридического лица объединения юридических лиц, государственные органы, органы местного самоуправления, а также иностранные субъекты предпринимательской деятельности (далее – иностранные инвесторы).

Заказчики – уполномоченные на то инвесторами физические и юридические лица, которые осуществляют реализацию инвестиционных проектов. При этом они не вмешиваются в предпринимательскую и (или) иную деятельность других субъектов инвестиционной деятельности, если иное не предусмотрено договором между ними. Заказчиками могут быть инвесторы.

Заказчик, не являющийся инвестором, наделяется правами владения, пользования и распоряжения капитальными вложениями на период и в пределах полномочий, которые установлены договором и (или)

государственным контрактом в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Застройщики – физические и юридические лица, обеспечивающее на принадлежащих им земельных участках или на земельных участках иных правообладателей строительство, реконструкцию, модернизацию объектов капитального строительства, а также выполнение инженерных изысканий, подготовку проектной документации для реализации инвестиционных проектов.

При выполнении строительных работ подрядным способом застройщик по отношению к подрядной строительной организации выступает в роли заказчика.

Подрядчики – физические и юридические лица, которые выполняют работы по договору подряда и (или) государственному или муниципальному контракту, заключаемым с заказчиками в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Подрядчики обязаны иметь лицензию на осуществление ими тех видов деятельности, которые подлежат лицензированию в соответствии с федеральным законом.

Пользователи объектов капитальных вложений – физические и юридические лица, а также государственные органы, органы местного самоуправления, иностранные государства, международные объединения и организации, для которых создаются указанные объекты. Пользователями объектов капитальных вложений могут быть инвесторы.

Субъект инвестиционной деятельности вправе совмещать функции двух и более субъектов, если иное не установлено договором и (или) государственным контрактом, заключаемыми между ними.

Отношения между субъектами инвестиционной деятельности осуществляются на основе договора и (или) государственного контракта, заключаемого между ними в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации.

Финансирование капитальных вложений осуществляется инвесторами за счет собственных и (или) привлеченных средств.

II. Понятие инвестиций в основной капитал и их состав в статистическом учете

В статистическом учете **инвестиции в основной капитал** представляют собой затраты на строительство, реконструкцию (включая расширение и модернизацию) объектов, которые приводят к увеличению их первоначальной стоимости и повышению полезного эффекта использования (далее строительство), приобретение машин, оборудования, транспортных средств, производственного и хозяйственного инвентаря,

бухгалтерский учет которых осуществляется в порядке, установленном для учета вложений во внеоборотные активы, на формирование рабочего, продуктивного и племенного стада, насаждение и выращивание многолетних культур и т.д., инвестиции в объекты интеллектуальной собственности: программное обеспечение и базы данных, оригиналы произведений развлекательного жанра, литературы и искусства, научные исследования и разработки, создание и приобретение изобретений, полезных моделей и промышленных образцов, разведка недр и оценка запасов полезных ископаемых, включая произведенные нематериальные поисковые затраты.

К инвестициям в основной капитал относятся затраты на создание новых и приобретение поступивших по импорту основных средств, осуществляемые за счет всех источников финансирования, включая средства бюджетов на возвратной и безвозвратной основе, кредиты, техническую и гуманитарную помощь, договор мены.

В инвестициях в основной капитал учитываются также затраты, осуществленные за счет денежных средств граждан и юридических лиц, привлеченных организациями – застройщиками для долевого строительства на основе договоров, оформленных в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2004 № 214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации».

Инвестиции в основной капитал приводятся без налога на добавленную стоимость.

Данные по инвестициям в основной капитал за период с начала отчетного года (отчетный квартал) отражаются в ценах отчетного периода (квартала), а за соответствующий период (квартал) прошлого года – в ценах соответствующего периода (квартала) прошлого года.

Если расчеты за выполненные работы (услуги), приобретенное оборудование (в том числе импортное) производились в иностранной валюте, то эти затраты пересчитываются в рубли по курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на момент выполнения работ (услуг). Расходы на покупку машин, оборудования, других основных средств, произведенные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу, установленному на дату принятия грузовой таможенной декларации к таможенному оформлению, моменту перехода границы или после момента смены собственника (по условиям контракта).

Подрядные организации, совмещающие функции субъектов инвестиционной деятельности (инвестора, заказчика (застройщика) и подрядчика), выполненные работы на законченном строительстве

объектах учитывают в составе незавершенного строительства, и соответственно отражают в инвестициях в основной капитал.

Стоимость лизингового имущества отражается в инвестициях в основной капитал, в том случае, когда, по условиям договора лизинга, лизингополучатель, учитывает это имущество на балансе организации.

Организации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) не включают в инвестиции в основной капитал затраты на приобретение основных средств стоимостью не более 40 тысяч рублей, если в бухгалтерском учете они отражаются в составе материально-производственных запасов. При этом стоимостное ограничение относится не к отдельным предметам, а к инвентарному объекту в целом (например, в инвестициях в основной капитал отражаются затраты на приобретение компьютера как совокупности объединенных воедино системного блока, монитора, клавиатуры, манипулятора «мышь»; библиотечного фонда в целом, а не отдельного тома).

По государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям не включаются в инвестиции в основной капитал затраты на создание и (или) приобретение основных средств по стоимости, определенной Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденным приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 257н (зарегистрирован Минюстом России 27 апреля 2017 г. № 46518), учет которых осуществляется на забалансовом счете.

Для кредитных организаций, в соответствии с Положением о правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, утвержденным Центральным банком Российской Федерации 16 июля 2012 г. № 385-П (зарегистрированным Минюстом России 3 сентября 2012 г. № 25350), лимит стоимости предметов для принятия к бухгалтерскому учету в составе основных средств определяется руководителем кредитной организации.

Затраты на приобретение зданий, сооружений, машин, оборудования, транспортных средств, производственного и хозяйственного инвентаря, числившихся ранее в основных фондах (средствах) у других организаций, а также объектов, не завершенных строительством, отражаются отдельно от показателя инвестиции в основной капитал.

Затраты на приобретение квартир в объектах жилого фонда, зачисляемых на баланс организации и учитываемых на счетах учета основных средств, в объеме инвестиций в основной капитал не отражаются, а показываются как затраты на приобретение основных средств, бывших в употреблении у других юридических и физических лиц.

В объем инвестиций в основной капитал не включаются затраты на приобретение юридическими лицами в собственность земельных участков, объектов природопользования; контрактов, договоров аренды, лицензий (включая права пользования природными объектами), деловой репутации («гудвилла») и деловых связей (маркетинговых активов), которые в соответствии с СНС относятся к произведенным нефинансовым активам.

III. Структура инвестиций в основной капитал

В статистической практике инвестиции в основной капитал разрабатываются:

- по видам основных фондов;
- по направлениям воспроизводства основных фондов;
- по видам экономической деятельности;
- по источникам финансирования;
- по институциональным секторам экономики.

3.1. Структура инвестиций в основной капитал по видам основных фондов

В соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденным приказом Росстандарта России от 12.12.2014 № 2018-ст, инвестиции в основной капитал подразделяются на:

- инвестиции в жилые здания и помещения;
- инвестиции в здания (кроме жилых);
- инвестиции в сооружения;
- расходы на улучшение земель;
- инвестиции в транспортные средства;
- инвестиции в информационное, компьютерное и телекоммуникационное (ИКТ) оборудование;
- инвестиции в прочие машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь и другие объекты;
- инвестиции в объекты интеллектуальной собственности;
- прочие инвестиции.

Инвестиции в здания (жилые и нежилые) и сооружения* - расходы на строительство зданий и сооружений, которые складываются из выполненных строительных работ и приходящихся на них прочих

* Здесь и далее значение понятия приведено исключительно в целях настоящей официальной статистической методологии

капитальных затрат (проектно-изыскательских работ, затрат по отводу земельных участков под строительство, расходов на содержание застройщика, выплаты земельного налога (аренды) в период строительства и др.), включаемых при вводе объекта в эксплуатацию в инвентарную стоимость здания (сооружения).

В затраты на строительство зданий включается стоимость оборудования и коммуникаций внутри здания, необходимых для его эксплуатации (вся система отопления и канализации внутри здания, внутренняя сеть водопровода, газопровода, внутренняя сеть силовой и осветительной электропроводки со всей осветительной арматурой, внутренние телефонные и сигнализационные сети, вентиляционные устройства общесанитарного назначения, подъемники и лифты и т.д.).

Встроенные в здания котельные установки (бойлерные, тепловые пункты), включая их оборудование, также относятся к зданиям.

Затраты на строительные и проектно-изыскательские работы включаются в размере фактически выполненного объема (независимо от момента их оплаты) на основании документа (справки) о стоимости выполненных работ (затрат), подписанного заказчиком и организацией - исполнителем работ. В затраты на строительные работы также включается стоимость материалов заказчиков, используемых строительной организацией при производстве работ в отчетном периоде и не нашедших отражение в справке о стоимости выполненных работ, подписанной заказчиком и подрядчиком (исполнителем работ).

При осуществлении строительства хозяйственным способом выполнение строительных и монтажных работ отражается в отчетности в таком же порядке, как и при подрядном способе. В этом случае справку подписывают руководители предприятия и организации (подразделения), выполняющего строительные-монтажные работы.

Инвестиции в жилые здания и помещения*, к которым относятся затраты на строительство жилых помещений, зданий или частей зданий, используемых полностью или главным образом как места проживания: входящих в жилищный фонд (общего назначения, общежития, спальные корпуса школ-интернатов, детских домов, дома для престарелых и инвалидов) и не входящих в жилищный фонд (дома щитовые, садовые дома, помещения контейнерного типа жилые, вагоны-дома передвижные, помещения, приспособленные под жилье (такие как вагоны и кузова железнодорожных вагонов, суда и т.п.)).

Инвестиции в здания (кроме жилых)* – затраты на строительство нежилых зданий, назначением которых является создание условий для труда, социально-культурного обслуживания населения, хранения материальных ценностей и т.д. К нежилым зданиям относятся: промышленные, сельскохозяйственные, коммерческие, торговые,

административные, здания для проведения развлекательных мероприятий, гостиницы, рестораны, школы, больницы, тюрьмы и т.д.

Инвестиции в сооружения всех видов. К сооружениям* относятся инженерно-строительные объекты, возведенные с помощью строительно-монтажных работ - автострады, автомобильные, железные и монорельсовые дороги, взлетно-посадочные полосы аэродромов; стрельбища, полигоны, командные пункты; мосты, эстакады, туннели; водные магистрали, гавани, плотины, дамбы, волнорезы, насыпи для борьбы с наводнениями и другие гидротехнические сооружения; магистральные трубопроводы, линии связи и электропередачи; местные трубопроводы и кабели, вспомогательные сооружения; сооружения для горнодобывающей (шахты, туннели и другие сооружения, связанные с добычей полезных ископаемых) и обрабатывающей промышленности; спортивные сооружения и сооружения для отдыха, развлечений и проведения досуга и т.д. К сооружениям* относятся также исторические памятники.

Инвестиции на улучшение земель* – затраты на мелиоративные работы; затраты на проведение культуртехнических работ на землях, не требующих осушения; террасирование крутых склонов; капитальные вложения на коренное улучшение земель; расчистку земельных участков, рекультивацию земли, изменение рельефа (планировку территории), расходы, связанные с предотвращением затопления, расходы, связанные с передачей прав собственности на землю и т.п.

Инвестиции в транспортные средства* - затраты на приобретение транспортных средств: железнодорожного подвижного состава, подвижного морского и внутреннего водного, автомобильного, воздушного, городского электрического транспорта.

Инвестиции в информационное, компьютерное и телекоммуникационное (ИКТ) оборудование* - затраты на приобретение информационного, компьютерного и телекоммуникационного (ИКТ) оборудования. К нему относятся информационное оборудование, комплектные машины и оборудование, предназначенные для преобразования и хранения информации, в состав которых могут входить устройства электронного управления, электронные и прочие компоненты, являющиеся частями этих машин и оборудования. К оборудованию для ИКТ также относятся различного типа вычислительные машины, включая вычислительные сети, самостоятельные устройства ввода-вывода данных, а также оборудование систем связи - передающая и приемная аппаратура для радиосвязи, радиовещания и телевидения, аппаратура электросвязи.

Инвестиции в прочие машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь и другие объекты* - затраты на приобретение прочих машин и оборудования (входящих и не входящих в сметы строек),

а также затраты на монтаж энергетического, подъемно-транспортного, насосно-компрессорного и другого оборудования на месте его постоянной эксплуатации, проверку и испытание качества монтажа (индивидуальное опробование отдельных видов машин и механизмов и комплексное опробование вхолостую всех видов оборудования).

Инвестиции в машины, оборудование (включая ИКТ), транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь отражаются в фактических ценах, учитывающих затраты на их приобретение (включая стоимость услуг посреднических организаций), транспортные и заготовительно-складские расходы, после его поступления на место назначения и оприходования заказчиком (получателем), в случае приобретения импортного оборудования - после момента смены собственника (по условиям контракта).

В стоимость машин, оборудования, транспортных средств включаются безвозмездно полученные (от вышестоящих организаций, в качестве технической и гуманитарной помощи, за счет средств федеральных целевых программ) машины, оборудование, транспортные средства (в части новых и поступивших по импорту), принятые в бухгалтерском учете в качестве основных средств.

Импортным* считается оборудование, произведенное за рубежом, как в странах дальнего зарубежья, так и в странах СНГ, имеющее соответствующий сертификат, однозначно свидетельствующий о стране происхождения. Основные средства (автомобили, компьютеры и т.д.), собранные на территории Российской Федерации из произведенных за рубежом деталей, к импортным не относятся.

По машинам, оборудованию, транспортным средствам, за изготовление которых производятся промежуточные расчеты с его изготовителями по степени готовности отдельных узлов (морские и речные суда и т.п.), отражаются суммы, принятые к оплате заказчиком на основании актов о степени готовности узлов оборудования.

К инвестициям в машины, оборудование, транспортные средства не относятся:

машины и оборудование, приобретаемые с целью перепродажи;
санитарно-техническое и другое оборудование, относимое к стоимости зданий;

пусковые расходы: проверка готовности новых производств, цехов и агрегатов к вводу их в эксплуатацию путем комплексного опробования (под нагрузкой) всех машин и механизмов (пробная эксплуатация) с пробным выпуском предусмотренной проектом продукции, наладка оборудования, которые включаются в себестоимость продукции (работ, услуг).

Инвестиции в объекты интеллектуальной собственности* - интеллектуальные продукты, являющиеся результатом мыслительной, интеллектуальной, духовной деятельности, исследований, разработок, инноваций, деятельности по разведке недр и оценки запасов полезных ископаемых, позволяющие достичь знаний, которые разработчики могут продать или использовать для собственной выгоды в производстве, поскольку использование этих знаний ограничено посредством юридической, правовой защиты (патентное, авторское право, смежные права) или другой защиты (организационная и техническая защита: например применение режима коммерческой тайны к результатам, полученным в ходе НИОКР, с целью предотвращения их использования другими лицами без разрешения организации).

К объектам интеллектуальной собственности* относятся: произведения науки и других видов творческой деятельности в сфере производства (научные исследования, разработки и их результаты, торговые секреты, а также информация, получаемая в результате разведки недр и оценки запасов полезных ископаемых, программное обеспечение и базы данных для ЭВМ); оригиналы произведений развлекательного жанра, литературы и искусства; другие объекты интеллектуальной собственности, принимаемые в бухгалтерском учете в качестве нематериальных активов.

Инвестиции в объекты интеллектуальной собственности* включают:

затраты на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, выполненные организациями (за исключением кредитных) собственными силами или являющимися по договору заказчиками указанных работ, результаты которых учитываются в бухгалтерском учете в качестве нематериальных активов (в соответствии с ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н (зарегистрирован Минюстом России 23 января 2008 г. № 10975)). По этой строке также учитываются научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном порядке, или по которым получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства. Признание расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в качестве вложений во внеоборотные активы устанавливается ПБУ 17/02, утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н (зарегистрирован Минюстом России 11 декабря 2002 г. № 4022).

Результатами научных исследований и разработок* являются изобретения, полезные модели, промышленные образцы, селекционные достижения, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), произведения архитектуры, градостроительства и садово-

паркового искусства, в том числе в виде проектов, чертежей, изображений и макетов и т.п.;

расходы на разведку недр и оценку запасов полезных ископаемых*. К ним относятся затраты на разведочное бурение для отбора проб грунта при производстве строительных работ, разведочное бурение при проведении геофизических, геологических и аналогичных исследований, бурение геологоразведочных скважин на нефть, газ и твердые полезные ископаемые (включая рассыпные месторождения), в том числе в шельфовой зоне морей и океанов; расходы на право выполнения работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых; расходы на получение информации о результатах топографических, геологических и геофизических исследований, результатах разведочного бурения, результатах отбора образцов, иной геологической информации о недрах; расходы на оценку коммерческой целесообразности проектов;

затраты на создание и приобретение компьютерного программного обеспечения* как для компьютерных систем (включая программные продукты, на которые организации не имеют исключительных прав, а также плату за установку программных средств), так и для прикладного программного обеспечения, и баз данных, к которым относится организованная в соответствии с определенными правилами совокупность файлов данных, поддерживаемая в памяти компьютера, характеризующая актуальное состояние некоторой предметной области и используемая для удовлетворения информационных потребностей пользователей;

затраты на создание и приобретение произведений развлекательного жанра, литературы и искусства*. К ним относятся оригиналы фильмов, звукозаписей, рукописей, магнитных лент, моделей и т.д., на которых записаны или воссозданы (запечатлены) театральные и прочие драматические постановки, радио- и телепрограммы, музыкальные постановки (концерты), спортивные события, литературные и художественные произведения, произведения живописи, скульптуры, графики, дизайна, графические рассказы, комиксы и другие произведения изобразительного искусства, произведения декоративно-прикладного и сценографического искусства, фотографические произведения и произведения, полученные способами, аналогичными фотографии, фонограммы и т.п.

В прочие инвестиции в основной капитал включаются:

затраты на возмещение убытков землепользователям (стоимости принадлежащих им строений и посадок, сносимых при отводе земельных участков под строительство);

затраты на эксплуатационное бурение, связанное с добычей нефти, газа и газового конденсата;

затраты на выращивание и приобретение культивируемых биологических ресурсов*, т.е. ресурсов животного (живые животные) и растительного происхождения (плодово-ягодные насаждения всех видов, озеленительные и декоративные насаждения, живые изгороди, снего- и полезащитные полосы, насаждения по укреплению песков и берегов рек, насаждения ботанических садов, других научно-исследовательских учреждений и учебных заведений для научно-исследовательских целей и т.п.), водных культивируемых биологических ресурсов (взрослые особи различных рыб и лягушек, дающие икру и молодь; устрицы, дающие жемчуг), неоднократно дающих продукцию, чей естественный рост и восстановление находятся под прямым контролем определенных юридических лиц, включая затраты на выращивание в хозяйстве молодняка продуктивного и рабочего скота, переводимого в основное стадо, а также саженцев деревьев и других многолетних растений до достижения зрелости. Деревья, выращиваемые с целью получения древесины, зерновые культуры или овощи, дающие единственный урожай, животные выращиваемые на убой, включая домашнюю птицу, в затратах на культивируемые биологические ресурсы не учитываются.

затраты на приобретение фондов библиотек, специализированных организаций научно-технической информации, архивов, музеев и других подобных учреждений; кинофото документов; произведений искусства, не относящихся к оригинальным, т.е. копий; предметов религиозного культа;

расходы по организации и проведению подрядных торгов;

затраты на приобретение оружия, кроме используемого в целях обеспечения военной безопасности государства, которое не включается в состав инвестиций в основной капитал;

стоимость расходов на передачу прав собственности при покупке непроизведенных активов (кроме земельных участков);

другие, не перечисленные выше расходы и затраты в основные средства.

3.2. Структура инвестиций в основной капитал по направлениям воспроизводства основных фондов

В соответствии с характером воспроизводства основных фондов инвестиции в основной капитал подразделяются на инвестиции, направляемые на строительство, реконструкцию (включая расширение и модернизацию) объектов и затраты на приобретение основных средств.

К **строительству** относится создание новых объектов основных средств (зданий, строений, сооружений). Новое строительство, как правило, осуществляется на свободных площадках, в том числе на месте сносимых объектов капитального строительства.

Если строительство объекта намечается осуществлять очередями, то к новому строительству относятся первая и последующие очереди до ввода в действие всех запроектированных мощностей.

К **реконструкции** относится переустройство существующих объектов основных средств и их частей, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей (техническим перевооружением), осуществляемое в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции.

При реконструкции объектов может осуществляться изменение их параметров (высоты, количества этажей, площади, объема), в том числе надстройка, перестройка, расширение объекта капитального строительства, а также замена и (или) восстановление несущих строительных конструкций, за исключением замены отдельных элементов таких конструкций.

К **расширению** относится строительство дополнительных производств на действующем предприятии, возведение новых и расширение существующих объектов основного, подсобного и обслуживающего назначения в целях создания дополнительных или новых мощностей.

К **техническому перевооружению** относится комплекс мероприятий по повышению технико-экономического уровня отдельных производств, цехов и участков на основе внедрения передовой технологии и новой техники, механизации и автоматизации производства, модернизации и замены морально устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным.

К **модернизации** относятся работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта основных средств, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами.

К **приобретению основных средств** относятся затраты на приобретение готовых объектов, не учитываемых ранее на балансе организаций (павильонов, киосков, передвижных вагончиков-домов и т.д.), а также машин и оборудования, не требующих монтажа, транспортных средств, производственного и хозяйственного инвентаря, не входящих в сметы на строительство, объектов интеллектуальной собственности.

3.3. Структура инвестиций в основной капитал по видам экономической деятельности

Для классификации и кодирования основного (хозяйственного) и фактических (чистых) видов экономической деятельности, осуществляемых хозяйствующими субъектами, используется Общероссийский классификатор видов экономической деятельности (ОКВЭД2) ОК 029-2014 (КДЕС РЕД. 2).

Инвестиции в основной капитал по чистым видам экономической деятельности распределяются исходя из той сферы деятельности, в рамках которой будут функционировать создаваемые или приобретаемые основные фонды.

Например, если осуществляется строительство цеха по производству кирпича, то инвестиции по такому объекту отражаются по виду деятельности 23.32 "производство кирпича, черепицы и прочих строительных изделий из обожженной глины", строительство жилых домов - по виду деятельности 68.32.1 "управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе" (нежилые объекты должны относиться к тому виду деятельности, в рамках которого они будут функционировать); строительство общеобразовательных школ - по виду деятельности 85.14 "образование среднее общее" и т.п. По кодам ОКВЭД2 41.10 – 43.99.9 показываются затраты по созданию и дальнейшему развитию материально-технической базы подразделений, занимающихся строительством.

Приобретение судов отражается по виду экономической деятельности 50 "деятельность водного транспорта", воздушных лайнеров - 51 "деятельность воздушного и космического транспорта", автомобилей, троллейбусов, автобусов – 49.3 "деятельность прочего сухопутного транспорта", строительство трубопроводов, нефтепроводов – 49.50 "деятельность трубопроводного транспорта", строительство дорог - 52.21.22 "деятельность по эксплуатации автомобильных дорог и автомагистралей".

Строительство объектов коммунального назначения отражается по видам деятельности: 35.22 "распределение газообразного топлива по газораспределительным сетям", 35.30.3 "распределение пара и горячей воды (тепловой энергии)", 35.30.4 "обеспечение работоспособности котельных", 35.30.5 "обеспечение работоспособности тепловых сетей", 36.00 "забор, очистка и распределение воды", 37.00 "сбор и обработка сточных вод", 81.2 "деятельность по чистке и уборке", 81.30 "деятельность по благоустройству ландшафта".

Инвестиции по «чистым» видам экономической деятельности разрабатываются на формах федерального статистического наблюдения № П-2 «Сведения об инвестициях в нефинансовые активы» (ежеквартально) и № П-2 (инвест) «Сведения об инвестиционной деятельности» (за год).

3.4. Структура инвестиций в основной капитал по источникам финансирования

Инвестиции в основной капитал по источникам финансирования подразделяются на собственные и привлеченные средства.

К собственным средствам юридических лиц, относится прибыль, остающаяся в распоряжении организаций, средства резервных фондов, вклады учредителей в уставный капитал организации, направленные на инвестирование в основной капитал, средства, выплачиваемые органами страхования в виде возмещения потерь от аварий, стихийных бедствий, и т.д.

К привлеченным средствам относятся:

кредиты банков, различные формы заемных средств, в том числе кредиты, предоставляемые государством на возвратной основе, кредиты институциональных инвесторов (инвестиционных фондов и компаний, страховых обществ), кредиты иностранных инвесторов, облигационные займы, а также векселя и другие средства;

средства от продажи акций, благотворительные и иные взносы, средства, выделяемые вышестоящими холдинговыми и акционерными компаниями, промышленно-финансовыми группами на безвозмездной основе;

средства из федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов;

средства внебюджетных фондов (Пенсионного фонда Российской Федерации, Фонда социального страхования Российской Федерации, Федерального и территориальных фондов обязательного медицинского страхования);

инвестиции из-за рубежа;

средства граждан и юридических лиц, привлеченные организациями-застройщиками для долевого строительства многоквартирных домов и иных объектов недвижимости;

прочие привлеченные источники финансирования, включая средства, полученные некоммерческими организациями от оказания платных услуг и направленных на инвестиции в основной капитал.

В статистической отчетности из привлеченных средств выделяются инвестиции, осуществляемые за счет кредитов банков (из них за счет кредитов иностранных банков), заемных средств других организаций (кроме банков), инвестиции из-за рубежа, бюджетные средства, средства внебюджетных фондов, средства организаций и населения, привлеченные для долевого строительства, и прочие.

К инвестициям из-за рубежа относятся инвестиции, сделанные прямыми инвесторами (юридическими или физическими лицами) полностью владеющими организацией, или контролирующими не менее 10% акций или уставного (складочного капитала) организации, дающими право на участие в управлении организацией. Прямые инвестиции из-за рубежа могут осуществляться в виде денежных средств, либо в натуральной форме в виде предоставления машин и оборудования.

Инвестиции, осуществляемые за счет средств бюджетов всех уровней, включают ассигнования из федерального бюджета, из бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов (включая средства, выделяемые на возвратной и безвозвратной основе, средства целевых бюджетных фондов). Инвестиции в основной капитал, осуществляемые за счет средств национальных проектов, средств родовых сертификатов и материнского капитала, включаются в средства федерального бюджета.

К затратам на доленое строительство относятся затраты осуществленные организациями-застройщиками за счет денежных средств граждан и юридических лиц, привлеченных для долевого строительства в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2004 № 214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации». Из них выделяются затраты за счет средств населения, привлеченных для строительства жилых домов и квартир в многоквартирных жилых домах.

Из прочих привлеченных источников финансирования выделяются инвестиции, осуществляемые за счет средств, полученных от вышестоящих организаций (в т.ч. холдинговых и акционерных компаний, промышленно-финансовых групп на безвозмездной основе), средств от выпуска корпоративных облигаций и от эмиссии акций.

3.5. Структура инвестиций в основной капитал по институциональным секторам экономики

Определение институциональной единицы и типы секторов, приведенные в данном разделе, соответствуют методологии Системы национальных счетов (СНС 2008).

Инвестиции в основной капитал формируются по институциональным секторам, представляющим собой группы схожих по типу институциональных единиц.

Институциональная единица* – это экономическая единица, которая способна от своего имени владеть активами, принимать обязательства, участвовать в экономической деятельности и вступать в операции с другими единицами.

Существует два рода институциональных единиц: юридические лица или общественные организации и физические лица или группы физических лиц в форме домашних хозяйств.

Группы схожих по типу институциональных единиц представляют собой **институциональные сектора**.

Все институциональные единицы в соответствии с характером их экономической деятельности относятся к одному из следующих пяти институциональных секторов:

нефинансовые корпорации;

финансовые корпорации;

органы государственного управления, включая фонды социального обеспечения;

некоммерческие организации, обслуживающие домашние хозяйства (НКОДХ);

домашние хозяйства.

Нефинансовые корпорации* представляют собой институциональные единицы, основным видом деятельности которых является производство рыночных товаров или нефинансовых услуг.

Финансовые корпорации* представляют собой институциональные единицы, которые, в основном, заняты предоставлением финансовых услуг другим институциональным единицам, в том числе услуг страхования и пенсионных фондов.

Органы государственного управления (государственные единицы)* представляют собой уникальные типы юридических лиц, учрежденные в результате политических процессов, которые обладают законодательной, судебной или исполнительной властью в отношении других институциональных единиц в пределах данной территории. Кроме того, он включает некоммерческие организации, осуществляющие нерыночное производство, которые контролируются органами государственного управления или фондами социального обеспечения.

Домашние хозяйства* представляют собой группу лиц, которые живут в одном и том же жилище, объединяют частично или полностью

свои доходы и имущество и потребляют коллективно некоторые виды товаров и услуг, главным образом, жилищные услуги и продукты питания.

Некоммерческие организации, обслуживающие домашние хозяйства (НКОДХ)* - это юридические лица или общественные организации, занятые производством нерыночных услуг для домашних хозяйств или общества в целом, и чьи ресурсы формируются за счет добровольных взносов.

IV. Система показателей инвестиций в основной капитал

На основе данных федеральных статистических наблюдений за инвестиционной деятельностью формируются следующие показатели -

общий объем инвестиций в основной капитал (в части новых и приобретенных по импорту основных средств);

индекс физического объема инвестиций в основной капитал (в сопоставимых ценах);

объем и структура инвестиций в основной капитал по видам основных фондов:

жилые здания и помещения;

здания (кроме жилых);

сооружения;

расходы на улучшение земель;

транспортные средства;

информационное, компьютерное и телекоммуникационное (ИКТ) оборудование;

прочие машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь, и другие объекты;

объекты интеллектуальной собственности

из них:

научные исследования и разработки,

расходы на разведку недр и оценку запасов полезных ископаемых,

программное обеспечение, базы данных,

оригиналы произведений развлекательного жанра, литературы и искусства;

прочие инвестиции

из них:

затраты на формирование рабочего, продуктивного и племенного стада,

затраты по насаждению и выращиванию многолетних культур.

Объем и структура инвестиций в основной капитал по направлениям воспроизводства:

- строительство;
- реконструкция (включая расширение и модернизацию);
- приобретение основных средств.

Объем и структура инвестиций в основной капитал по источникам финансирования:

- собственные средства;
- привлеченные средства

в том числе:

кредиты банков

- из них кредиты иностранных банков;
- заемные средства других организаций;
- инвестиции из-за рубежа;

бюджетные средства

в том числе:

- из федерального бюджета;
- из бюджетов субъектов Российской Федерации;
- из местных бюджетов;
- средства внебюджетных фондов;
- средства организаций и населения, привлеченные для долевого строительства
- из них средства населения;
- прочие привлеченные средства.

Объем и структура инвестиций в основной капитал по видам экономической деятельности.

Объем и структура инвестиций в основной капитал по формам собственности заказчиков (инвесторов).

Объем и структура инвестиций в основной капитал по институциональным секторам экономики.

Объем приобретенных основных средств бывших в употреблении у других юридических и физических лиц.

Объем приобретенных основных средств на условиях финансового лизинга.

Объем проданных основных средств.

V. Порядок предоставления форм федерального статистического наблюдения за инвестициями в основной капитал

Статистическая информация об инвестициях в основной капитал предоставляется респондентами в следующих формах федерального статистического наблюдения:

№ П-2 «Сведения об инвестициях в нефинансовые активы»;

№ П-2 (инвест) «Сведения об инвестиционной деятельности».

№ ПМ «Сведения об основных показателях деятельности малого предприятия»;

№ МП (микро) «Сведения об основных показателях деятельности микропредприятия»;

№ 1-ВЭС «Сведения о деятельности предприятия с участием иностранного капитала»;

№ ДАФЛ «Обследование деловой активности организации, осуществляющей деятельность в сфере финансового лизинга».

Перечни отчитывающихся организаций формируются на основе Генеральной совокупности объектов федерального статистического наблюдения.

Форму № П-2 предоставляют юридические лица – коммерческие и некоммерческие организации всех форм собственности (кроме субъектов малого предпринимательства), осуществляющие все виды экономической деятельности, ежеквартально, не позднее 20 числа после отчетного периода (за январь-декабрь отчетного года – не позднее 8 февраля года следующего за отчетным).

Форму № П-2 (инвест) предоставляют юридические лица – коммерческие и некоммерческие организации всех форм собственности (кроме субъектов малого предпринимательства), осуществляющие все виды экономической деятельности, за год, 1 апреля.

Форму № ПМ предоставляют юридические лица, являющиеся субъектами малого предпринимательства (кроме микропредприятий), на выборочной основе, ежеквартально 29 числа после отчетного периода.

Форму № МП (микро) предоставляют юридические лица, являющиеся микропредприятиями, на выборочной основе, ежегодно 5 февраля.

Форму № 1-ВЭС предоставляют юридические лица с долевым участием в уставном капитале иностранных инвесторов или полностью принадлежащие иностранным инвесторам (кроме банков, страховых и прочих финансовых и кредитных организаций), являющиеся малыми предприятиями (за исключением микропредприятий), ежегодно 24 марта после отчетного периода.

Форму № ДАФЛ предоставляют юридические лица, осуществляющие деятельность в сфере финансового лизинга (лизингодатели), включая микропредприятия, за год, не позднее 10 февраля.

Юридические лица предоставляют формы федерального статистического наблюдения в территориальные органы Росстата по месту своего нахождения.

Если юридическое лицо имеет обособленные подразделения - формы № П-2, П-2 (инвест) заполняются как по каждому обособленному подразделению, так и по юридическому лицу с исключением данных обособленных подразделений.

Заполненные формы предоставляются юридическим лицом в территориальные органы Росстата по месту нахождения соответствующего обособленного подразделения (по обособленному подразделению) и по месту нахождения юридического лица (без обособленных подразделений). В случае, когда юридическое лицо (его обособленное подразделение) не осуществляет деятельность по месту своего нахождения, формы представляются по месту фактического осуществления им деятельности.

Руководитель юридического лица назначает должностных лиц, уполномоченных предоставлять статистическую информацию от имени юридического лица (в том числе в обособленных подразделениях).

Филиалы, представительства и подразделения иностранных организаций, действующие на территории Российской Федерации, предоставляют указанные формы в порядке, установленном для юридических лиц.

Организации, находящиеся в стадии ликвидации, должны представить информацию за период своей деятельности в отчетном году на бланках годовых форм. Согласно статье 63 Гражданского кодекса Российской Федерации, ликвидация юридического лица считается завершённой, а юридическое лицо – прекратившим существование после внесения записи об этом в единый государственный реестр юридических лиц.

Организации-банкроты, на которых введено конкурсное производство, не освобождаются от представления сведений по формам федерального статистического наблюдения. Только после вынесения определения арбитражного суда о завершении в отношении организации конкурсного производства и внесении в единый государственный реестр юридических лиц записи о его ликвидации (п.3 ст.149 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)») организация-должник считается ликвидированной и освобождается от представления форм статистического наблюдения.

Временно не работающие организации, на которых в течение части отчетного года осуществлялась инвестиционная деятельность, формы федерального статистического наблюдения представляют на общих основаниях с указанием, с какого времени они не работают.

Респонденты (организации – заказчики), производящие инвестирование в основной капитал на территории двух и более субъектов Российской Федерации, выделяют, в том числе на отдельных бланках сведения по территории каждого региона и предоставляют их в территориальные органы Росстата по месту осуществления инвестиционной деятельности. При этом на каждом бланке отчета записывается «на территории _____» (приводится ее наименование с указанием города и района).

В случае если реализацию инвестиционных проектов (строительство зданий и сооружений, реконструкцию объектов) осуществляет заказчик, наделенный таковым правом инвестором (или группой инвесторов), то сведения по таким инвестициям представляет заказчик. Инвестор, не являющийся заказчиком по строительству объектов, данные по инвестициям на указанные объекты в формы федерального статистического наблюдения не включает.

Если строительство объекта осуществляется организацией-застройщиком с привлечением денежных средств юридических лиц и граждан по договору участия в долевом строительстве, то сведения по такому объекту в целом представляет застройщик на общих основаниях. Участники долевого строительства, передавшие денежные средства застройщику, эти средства не отражают.

Статистическая информация должна представляться по структуре отчитывающейся организации, действующей на конец отчетного года. Если в отчетном году имела место реорганизация или изменение структуры юридического лица, то в формах федерального статистического наблюдения данные приводятся исходя из новой структуры юридического лица. При ликвидации в отчетном периоде какого-либо структурного подразделения или объекта все данные, относящиеся к нему, из отчетности не исключаются.

Вновь созданные организации предоставляют статистическую информацию за период со дня регистрации до конца отчетного периода.

Основанием для отражения в отчетности инвестиций в нефинансовые активы являются утвержденные, в соответствии с учетной политикой организации, первичные учетные документы, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

VI. Формирование сводных итогов по формам федерального статистического наблюдения за инвестициями в основной капитал

Разработка данных по инвестициям в основной капитал осуществляется единой технологической цепью, от ввода первичной информации до получения сводных итогов средствами комплексов электронной обработки данных.

После ввода первичной информации в формате бланка формы (строка-графа), показатель идентифицируется операционным кодом. Вся первичная информация хранится в пообъектной базе данных.

Агрегация показателей пообъектной базы данных осуществляется путем группировки и суммирования данных по каждой группе, а также в целом по всей совокупности объектов статистического наблюдения.

Сводные итоги на региональном уровне формируются по видам экономической деятельности, институциональным секторам экономики, формам собственности, городам и районам, муниципальным образованиям, субъектам Российской Федерации. Полученные данные загружаются в базу данных сводных итогов и передаются на федеральный уровень.

При формировании сводных итогов за соответствующий период и соответствующий квартал предыдущего года необходимо учитывать данные организаций, представивших отчеты в предыдущем году, но не отчитывающихся в текущем году, кроме организаций, перешедших в малые предприятия.

Кроме того, на региональном уровне осуществляются досчеты объема инвестиций в основной капитал на деятельность, не наблюдаемую прямыми статистическими методами, и расчет объема инвестиций в основной капитал по полному кругу организаций. Результаты передаются на федеральный уровень.

6.1. Формирование месячных итогов по инвестициям в основной капитал

Исключен.

6.2. Формирование квартальных итогов по инвестициям в основной капитал

Оценка, корректировка и публикация данных статистического наблюдения осуществляется в соответствии с Регламентом оценки, корректировки и публикации данных статистического наблюдения за строительством и инвестициями в основной капитал, утвержденным приказом Росстата от 26 сентября 2016 г. № 544.

Основой для формирования итогов по инвестициям в основной капитал являются данные формы № П-2 «Сведения об инвестициях в нефинансовые активы». Итоги формируются за отчетный квартал и период с начала отчетного года.

6.2.1. Сводные итоги на основе отчетных данных **раздела 1 формы № П-2** разрабатываются в следующих разрезах:

по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства

в том числе:

по средним предприятиям;

по организациям, средняя численность работников которых не превышает 15 человек, не являющимся субъектами малого предпринимательства;

по видам экономической деятельности;

институциональным секторам экономики;

по государственному сектору экономики, формам госсобственности;

по субъектам естественных монополий;

по районам Крайнего Севера и приравненным к ним местностям.

6.2.2. Объем инвестиций в основной капитал по полному кругу хозяйствующих субъектов определяется расчетно, с использованием коэффициента досчета на капитальные затраты, осуществляемые малыми и микропредприятиями, индивидуальными предпринимателями и объем инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами (затраты населения на индивидуальное жилищное и дачное строительство и т.д.). Порядок расчета коэффициента досчета приведен в п. 7.6.

Сводные итоги по полному кругу хозяйствующих субъектов разрабатываются в целом по субъекту Российской Федерации.

На основе данных за январь-декабрь разрабатывается информация в разрезе форм собственности.

6.2.3. Сводные итоги на основе отчетных данных **раздела 2 формы № П-2** разрабатываются в следующих разрезах:

по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства

в том числе:

по средним предприятиям;

по организациям, средняя численность работников которых не превышает 15 человек, не являющимся субъектами малого предпринимательства;

по государственному сектору экономики;

по районам Крайнего Севера и приравненным к ним местностям.

6.2.4. Квартальные итоги по инвестициям в основной капитал, с соответствующей корректировкой всех месяцев отчетного квартала, публикуются и предоставляются пользователям в сроки, установленные Федеральным планом статистических работ.

6.3. Формирование годовых итогов по инвестициям в основной капитал

6.3.1. Первая оценка годовых итогов по инвестициям в основной капитал производится на основе данных текущей отчетности по форме № П-2 «Сведения об инвестициях в нефинансовые активы» за январь-декабрь отчетного года.

В сроки формирования первой годовой оценки объема инвестиций в основной капитал осуществляется корректировка данных за все месяцы отчетного года.

6.3.2. Исключен.

6.3.3. Вторая оценка объема инвестиций в основной капитал по полному кругу хозяйствующих субъектов осуществляется на основе:

данных годовых отчетов по форме № П-2 (инвест) - по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства;

данных отчетов по форме № ДАФЛ о стоимости договоров финансового лизинга;

данных экономических расчетов объемов инвестиций в основной капитал по малым, микропредприятиям, индивидуальным предпринимателям без образования юридического лица, населению, некорпорированным бригадам, осуществленных на региональном уровне специалистами территориальных органов государственной статистики и предоставленных на федеральный уровень на таблице № 1-инвестиции «Инвестиции в основной капитал (уточненные данные)».

Порядок формирования второй оценки объема инвестиций в основной капитал изложен в разделе 7.

Публикация окончательных итогов по инвестициям в основной капитал осуществляется в декабре года, следующего за отчетным, после получения утвержденных итогов от Росстата.

На основе полученных годовых итогов осуществляется вторая корректировка данных за все периоды отчетного года.

6.4. Формирование сводных итогов о деятельности организаций в сфере финансового лизинга

Сводные итоги о деятельности организаций в сфере финансового лизинга разрабатываются на основе отчетных данных по форме № ДАФЛ «Обследование деловой активности организации, осуществляющей деятельность в сфере финансового лизинга», предоставляемой юридическими лицами, осуществляющими лизинговую деятельность, включая микропредприятия.

Формирование агрегированных данных осуществляется в рамках единого комплекса электронной обработки статистической информации в целом по субъекту Российской Федерации:

по юридическим лицам, осуществляющим деятельность в сфере финансового лизинга (кроме микропредприятий),

по микропредприятиям,

по всем организациям – лизингодателям.

Кроме того, на федеральном уровне формируется статистическая информация о распределении договоров финансового лизинга по местоположению организаций – лизингополучателей, которая доводится до территориальных органов Росстата.

VII. Определение инвестиций в основной капитал с учетом оценки деятельности, не наблюдаемой прямыми статистическими методами

Определение инвестиций в основной капитал с учетом деятельности, не наблюдаемой прямыми статистическими методами, осуществляется на региональном уровне комбинированным методом, который основан на сочетании данных прямого статистического наблюдения, информации административных источников и экономических расчетов, используемых для определения объемов капитальных затрат, не наблюдаемых прямыми статистическими методами.

К деятельности, не наблюдаемой прямыми статистическими методами, в части инвестиций в основной капитал относятся:

занижение данных о фактических размерах инвестиций с целью уклонения от уплаты налогов или по другим причинам;

затраты на строительство индивидуальных жилых домов, садовых домов и хозяйственных построек на садовых земельных участках и других объектов физическими лицами, не представляющими первичные статистические данные субъектам официального статистического учета;

приобретение машин, оборудования, транспортных средств для предпринимательской деятельности индивидуальными предпринимателями без образования юридического лица, приобретение сельскохозяйственной техники, формирование основного стада, насаждение и выращивание многолетних культур домашними хозяйствами, не представляющими первичные статистические данные субъектам официального статистического учета.

Комбинированный метод оценки общего объема инвестиций в основной капитал с учетом деятельности, не наблюдаемой прямыми статистическими методами, включает в себя следующие этапы:

- определение объемов инвестиций в основной капитал по крупным и средним организациям, организациям с численностью работников до 15 человек, не являющимся субъектами малого предпринимательства, на основе данных, представляемых на формах федерального статистического наблюдения;
- определение затрат на приобретение лизингового имущества на основе данных, о распределении договоров финансового лизинга по местоположению лизингополучателей, представленных организациями, осуществляющими деятельность в сфере финансового лизинга;
- определение объемов инвестиций в основной капитал по малым предприятиям, микропредприятиям и индивидуальным предпринимателям на основе данных сплошного обследования и модельных расчетов;
- определение затрат на строительство индивидуальных жилых домов, садовых домов и хозяйственных построек на садовых земельных участках физическими лицами на основе данных выборочного обследования бюджетов домашних хозяйств и экономических расчетов;
- определение прироста инвестиций в основной капитал по проданным вновь построенным жилым домам и нежилым зданиям.

7.1. Определение объема инвестиций в основной капитал по данным форм федерального статистического наблюдения

Объемы инвестиций в основной капитал, наблюдаемые прямыми статистическими методами формируются путем суммирования отчетных данных, полученных на основе следующих форм (таблица 1):

Таблица 1

**Инвестиции в основной капитал (включая финансовый лизинг)
за 2011 год
(данные условные)**

| № пп | Индекс и наименование формы | Периодичность | Круг обследуемых организаций | Инвестиции в основной капитал, млн. рублей |
|------|--|---------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | ф. № П-2 (инвест) «Сведения об инвестиционной деятельности» | годовая | Крупные и средние организации, организации со средней численностью работающих до 15 человек, не являющиеся субъектами малого предпринимательства* | 38333,7 |
| 2. | ф. № ДАФЛ «Обследование деловой активности организации, осуществляющей деятельность в сфере финансового лизинга» | годовая | Организации, осуществляющие деятельность в сфере финансового лизинга, кроме микропредприятий | 5467,7 |

* Далее – организации, не относящиеся к субъектам малого предпринимательства

7.2. Определение объема инвестиций в основной капитал по малым, микропредприятиям и индивидуальным предпринимателям

Информационной базой для определения объема инвестиций по малым, микропредприятиям и индивидуальным предпринимателям являются итоги сплошных федеральных статистических наблюдений за деятельностью субъектов малого предпринимательства, которые проводятся один раз в пять лет.

В нашем примере используются данные сплошного обследования за 2010 год по формам № МП (сп) «Сведения об основных показателях деятельности малого предприятия» и № 1-предприниматель «Сведения о деятельности индивидуального предпринимателя», а также данные формы № П-2 (инвест) «Сведения об инвестиционной деятельности» по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства.

По данным за 2010 год находим отношение объема инвестиций в основной капитал малых, микропредприятий, индивидуальных предпринимателей к объему инвестиций в основной капитал организаций, не относящихся к субъектам малого предпринимательства.

Расчет осуществляется по формулам:

$$Sm = Im_{2010} / Ik_{2010} \quad (1)$$

$$Smk = Imk_{2010} / Ik_{2010} \quad (2)$$

$$Su = Iiu_{2010} / Ik_{2010} \quad (3)$$

где: Ik_{2010} – объем инвестиций в основной капитал организаций, не относящихся к субъектам малого предпринимательства за 2010 год;

Im_{2010} – объем инвестиций в основной капитал малых предприятий (без микропредприятий) по данным сплошного обследования за 2010 год;

Imk_{2010} – объем инвестиций в основной капитал микропредприятий по данным сплошного обследования за 2010 год;

Iiu_{2010} – объем инвестиций в основной капитал индивидуальных предпринимателей по данным сплошного обследования за 2010 год;

Sm – соотношение объемов инвестиций в основной капитал малых предприятий (без микропредприятий) и организаций не относящихся к субъектам малого предпринимательства;

Smk – соотношение объемов инвестиций в основной капитал микропредприятий и организаций, не относящихся к субъектам малого предпринимательства;

Su – соотношение объемов инвестиций в основной капитал индивидуальных предпринимателей и организаций, не относящихся к субъектам малого предпринимательства.

Пример расчета приведен в таблице 2.

Таблица 2

**Расчет соотношения объема инвестиций в основной капитал
за 2010 год
(по итогам сплошного обследования, данные условные)**

| № пп | Типы организаций | Форма федерального статистического наблюдения | Объем инвестиций в основной капитал, млн.рублей | Соотношение объемов инвестиций в основной капитал |
|---------|--|--|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Организации, не относящиеся к субъектам малого предпринимательства | № П-2 (инвест) | 28280,2 | X |
| 2. | Малые предприятия (без микропредприятий) | № МП (сп) | 2591,8 | $2591,8 / 28280,2 =$ 0,092 |
| 3. | Микропредприятия | № МП (сп) | 1507,6 | $1507,6 / 28280,2 =$ 0,053 |

| № пп | Типы организаций | Форма федерального статистического наблюдения | Объем инвестиций в основной капитал, млн.рублей | Соотношение объемов инвестиций в основной капитал |
|------|--------------------------------|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 4. | Индивидуальные предприниматели | № 1-предприниматель | 1917,3 | 1917,3 / 28280,2 = 0,068 |

Полученные соотношения используются для определения объема инвестиций в основной капитал по малым, микропредприятиям и индивидуальным предпринимателям в течение всего периода между сплошными обследованиями.

Расчет осуществляется по формулам:

$$Им_t = Ик_t \times См \quad (4)$$

$$Имк_t = Ик_t \times Смк \quad (5)$$

$$Ии_t = Ик_t \times Су \quad (6)$$

где: $Ик_t$ – инвестиции в основной капитал организаций, не относящихся к субъектам малого предпринимательства за отчетный год;

$Им_t$ – расчетный объем инвестиций в основной капитал малых предприятий (без микропредприятий) за отчетный год;

$Имк_t$ – расчетный объем инвестиций в основной капитал микропредприятий за отчетный год;

$Ии_t$ – расчетный объем инвестиций в основной капитал индивидуальных предпринимателей за отчетный год;

Пример расчета инвестиций в основной капитал по малым, микропредприятиям и индивидуальным предпринимателям за отчетный (2011) год приведен в таблице 3.

Таблица 3

**Расчет объема инвестиций в основной капитал малых,
микропредприятий и индивидуальных предпринимателей
за 2011 год
(данные условные)**

| № пп | Типы организаций | Соотношение объемов инвестиций в основной капитал (таблица 2) | Объем инвестиций в основной капитал, млн.рублей |
|------|--|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Организации, не относящиеся к субъектам малого предпринимательства | X | 38333,7 |

| № пп | Типы организаций | Соотношение объемов инвестиций в основной капитал (таблица 2) | Объем инвестиций в основной капитал, млн.рублей |
|------|--|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2. | Малые предприятия (без микропредприятий) | 0,092 | $38333,7 \times 0,092 = \mathbf{3513,2}$ |
| 3. | Микропредприятия | 0,053 | $38333,7 \times 0,053 = \mathbf{2043,5}$ |
| 4. | Индивидуальные предприниматели | 0,068 | $38333,7 \times 0,068 = \mathbf{2599,0}$ |

В периоды между сплошными обследованиями субъектов малого и среднего предпринимательства для распределения объема инвестиций в основной капитал по видовой структуре используется структура инвестиций в основной капитал по данному кругу организаций, полученная на основе итогов за 2010 год:

по малым предприятиям (без микропредприятий) и по микропредприятиям – на основе данных формы № МП-сп;

по индивидуальным предпринимателям – на основе данных формы № 1-предприниматель.

Таблица 4

Видовая структура инвестиций в основной капитал субъектов малого предпринимательства за 2010 год (по итогам сплошного обследования, данные условные)

| 1 | В процентах к итогу | | |
|---------------------------------------|---|-----------------------|-------------------------------------|
| | 2 малые предприятия (без микропредприятий) | 3 микропредприятия | 4 индивидуальные предприниматели |
| Инвестиции в основной капитал – всего | 100 | 100 | 100 |
| в том числе: | | | |
| жилища | 0,5 | 0,02 | – |
| здания (кроме жилых) | 26,2 | 33,3 | 39,8 |
| сооружения | 3,1 | 7,9 | 0,8 |
| машины и оборудование | 34,5 | 35,5 | 21,4 |
| транспортные средства | 22,5 | 17,3 | 37,3 |
| прочие виды основных средств | 13,2 | 6,0 | 0,7 |

Алгоритм расчета объема инвестиций в основной капитал, осуществляемых малыми и микропредприятиями и индивидуальными предпринимателями, в разрезе видовой структуры приведен в таблице 5.

Таблица 5

Расчет показателей видовой структуры инвестиций в основной капитал, осуществляемых малыми и микропредприятиями и индивидуальными предпринимателями за 2011 год

| | № строки | Алгоритм расчета | В % к итогу (таблица 4) | Миллионов рублей |
|---|----------|--|-------------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Малые предприятия (без микропредприятий) | | | | |
| Инвестиции в основной капитал – всего | 01 | таблица 3, стр.2 гр.4 | x | 3513,2 |
| в том числе: | | | | |
| жилища | 02 | стр.01 гр.5 × стр.02 гр.4 : 100 | 0,5 | 17,1 |
| здания (кроме жилых) | 03 | стр.01 гр.5 × стр.03 гр.4 : 100 | 26,2 | 921,0 |
| сооружения | 04 | стр.01 гр.5 × стр.04 гр.4 : 100 | 3,1 | 110,5 |
| машины и оборудование | 05 | стр.01 гр.5 × стр.05 гр.4 : 100 | 34,5 | 1210,3 |
| транспортные средства | 06 | стр.01 гр.5 × стр.06 гр.4 : 100 | 22,5 | 789,2 |
| прочие виды основных средств | 07 | (стр.01 – стр.02 – стр.03 – стр.04 – стр.05 – стр.06) гр.5 | x | 465,1 |
| Микропредприятия | | | | |
| Инвестиции в основной капитал – всего | 08 | таблица 3, стр.3 гр.4 | x | 2043,5 |
| в том числе: | | | | |
| жилища | 09 | стр.08 гр.5 × стр.09 гр.4 : 100 | 0,02 | 0,4 |
| здания (кроме жилых) | 10 | стр.08 гр.5 × стр.10 гр.4 : 100 | 33,3 | 681,2 |
| сооружения | 11 | стр.08 гр.5 × стр.11 гр.4 : 100 | 7,9 | 162,4 |
| машины и оборудование | 12 | стр.08 гр.5 × стр.12 гр.4 : 100 | 35,5 | 724,8 |
| транспортные средства | 13 | стр.08 гр.5 × стр.13 гр.4 : 100 | 17,3 | 352,9 |
| прочие виды основных средств | 14 | (стр.08 – стр.09 – стр.10 – стр.11 – стр.12 – стр.13) гр.5 | x | 121,8 |
| Индивидуальные предприниматели | | | | |
| Инвестиции в основной капитал – всего | 15 | таблица 3, стр.4 гр.4 | x | 2599,0 |
| в том числе: | | | | |
| жилища | 16 | стр.15 гр.5 × стр.16 гр.4 : 100 | – | – |
| здания (кроме жилых) | 17 | стр.15 гр.5 × стр.17 гр.4 : 100 | 39,8 | 1033,2 |
| сооружения | 18 | стр.15 гр.5 × стр.18 гр.4 : 100 | 0,8 | 21,2 |
| машины и оборудование | 19 | стр.15 гр.5 × стр.19 гр.4 : 100 | 21,4 | 556,5 |
| транспортные средства | 20 | стр.15 гр.5 × стр.20 гр.4 : 100 | 37,3 | 969,7 |
| прочие виды основных средств | 21 | (стр.15 – стр.16 – стр.17 – стр.18 – стр.19 – стр.20) гр.5 | x | 18,4 |

Расчеты объемов инвестиций в основной капитал по данному кругу хозяйствующих субъектов могут осуществляться с использованием итогов ежеквартальных выборочных обследований и экспертной оценки сложившегося динамического ряда объемов инвестиций в основной капитал с данными сплошных обследований.

7.3. Определение затрат населения на строительство индивидуальных жилых домов и садовых домов

Информационной базой для определения фактических затрат населения на строительство индивидуальных жилых домов, садовых домов и хозяйственных построек на садовых земельных участках являются:

итоги выборочного обследования бюджетов домашних хозяйств, расчет выпуска по «чистому» виду деятельности «Строительство».

Исходная информация приведена в таблице 6.

Таблица 6

Информационная база для определения затрат населения на строительство индивидуальных жилых домов, садовых домов и хозяйственных построек на садовых земельных участках за 2011 год (данные условные)

| № пп | Показатель | Наименование показателя | Источник информации | Млн. рублей |
|------|------------|--|--|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | П | Расходы домашних хозяйств на покупку строительных материалов и оплату услуг по новому строительству и капитальному ремонту | Итоги выборочного обследования домашних хозяйств (таблица 17, стр.12, гр.1) | 5226,5 |
| 2. | Р | Затраты населения на ремонт жилья | Расчет выпуска по «чистому» виду деятельности «Строительство» (таблица ST-2, стр.13, гр.2) | 877,4 |

Затраты населения на строительство индивидуальных жилых домов, садовых домов и хозяйственных построек на садовых земельных участках (**И_н**) определяются по формуле (7):

$$И_n = П - Р \quad (7)$$

В нашем примере $И_n = 5226,5 - 877,4 = 4349,1$ млн. рублей.

Поскольку для определения фактических затрат населения на строительство индивидуальных жилых домов, садовых домов и хозяйственных построек на садовых земельных участках используются данные бюджетов домашних хозяйств, очевидно, что затраты по

строительству объектов повышенной комфортности и элитной категории в данное обследование не попадают.

Исходя из этой гипотезы, осуществляется дорасчет на затраты населения на строительство элитного жилья.

Статистическое наблюдение за жилыми домами, построенными населением, осуществляется по группам, в зависимости от материала стен и технологии создания несущих конструкций дома. Качество этих домов и комфорт проживания в них существенно различаются.

Отнесение малоэтажного жилого дома к той или иной категории (стандартное жилье, повышенной комфортности, элитной категории) определяется критериями и показателями качества и комфортности малоэтажного жилища.

Это относится и к архитектурно-художественной выразительности дома, его экологической и технической безопасности, а также к уровню условий проживания, то есть комфортности, которая характеризуется:

конструктивным и объемно-планировочным решением, в том числе: общей площадью жилого дома, количеством жилых помещений, высотой жилых помещений;

величиной и благоустройством придомовой территории;

степенью насыщенности дома инженерным или локальным оборудованием.

Среди малоэтажных жилых домов повышенной комфортности и элитных обычно выделяют: коттеджи и таунхаусы.

Каждой категории здания, в зависимости от его качества и комфортности, соответствуют определенные стоимостные характеристики.

Используя имеющуюся информационную базу о площади построенных населением жилых домов, распределенной по материалу стен, условно принимая, что возведение стен по объектам повышенной комфортности и элитной категории осуществляется в основном из камня, кирпича и монолитного бетона, через соотношение элитных и типовых помещений в общей площади построенного населением жилья определяем затраты на строительство элитного жилья, с учетом удорожания.

Распределение общей площади жилых домов по материалам стен по данным формы № ИЖС «Сведения о построенных населением жилых домах» приведено в таблице 7.

Таблица 7

**Распределение общей площади жилых домов,
построенных населением по материалам стен
за 2011 год
(данные условные)**

| | Номер строки | Общая площадь жилых домов, кв. м. | | Номер строки | Общая площадь жилых домов, кв. м. |
|-----------|--------------|-----------------------------------|------------|--------------|-----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 1 | 2 | 3 |
| Всего | 1 | 267610 | блочные | 5 | 53354 |
| каменные | 2 | 11502 | деревянные | 6 | 69738 |
| кирпичные | 3 | 110490 | монолитные | 7 | 2945 |
| панельные | 4 | 3397 | прочие | 8 | 16184 |

Определяем общую площадь типового жилья (S_m) как сумму строк 4 + 5 + 6 + 8:

$$S_m = 3397 + 53354 + 69738 + 16184 = 142673$$

Определяем общую площадь элитного жилья ($S_э$) как сумму строк 2 + 3 + 7:

$$S_э = 11502 + 110490 + 2945 = 124937$$

Соотношение площади элитного и типового жилья (h) определяется по формуле (8):

$$h = S_э : S_m \quad (8)$$

В нашем примере $h = 124937 : 142673 = 0,876$

Коэффициент удорожания стоимости элитного жилья определяется соотношением средней рыночной стоимости одного квадратного метра жилого помещения на первичном рынке жилья в соответствующем субъекте Российской Федерации по типовым и элитным домам.

По данным статистики цен средние цены 1 кв. метра на первичном рынке жилья составляют (данные условные):

типовые квартиры (C_m) – 42881 рубль,

элитные квартиры ($C_э$) – 49042 рубля.

Коэффициент удорожания стоимости 1 кв. метра элитных квартир по сравнению с типовыми (j) определяется по формуле (9):

$$j = Cэ : Cт \quad (9)$$

В нашем примере $j = 49042 : 42881 = 1,144$

Затраты населения на строительство элитного жилья ($Иэ$) определяются по формуле (10):

$$Иэ = Ин \times h \times j \quad (10)$$

В нашем примере $Иэ = 4349,1 \times 0,876 \times 1,144 = 4358,4$ млн. рублей.

Общий объем затрат населения на строительство индивидуальных жилых домов, садовых домов и хозяйственных построек ($Иижс$) определяется по формуле (11):

$$Иижс = Ин + Иэ \quad (11)$$

В нашем примере $Иижс = 4349,1 + 4358,4 = 8707,5$ млн. рублей.

На основании экспертной оценки принято считать, что в общем объеме затрат населения на строительство индивидуальных жилых домов, садовых домов и хозяйственных построек 90% составляют затраты на строительство жилищ и 10% - затраты на строительство хозяйственных построек.

Исходя из этого затраты населения на строительство жилищ составляют $8707,5 \times 0,9 = 7836,8$ млн. рублей.

Тогда затраты на строительство хозяйственных построек равны $8707,5 - 7836,8 = 870,7$ млн. рублей.

Эти затраты относятся к инвестициям в здания (кроме жилых).

7.4. Определение прироста инвестиций в основной капитал по проданным вновь построенным жилым домам

Информационной базой для определения прироста инвестиций по проданным вновь построенным жилым домам являются данные об общей площади проданного жилья физическим лицам, средней стоимости строительства 1 кв.м общей площади жилых домов и цене продажи 1 кв.м общей площади жилых домов на первичном рынке.

Исходная информация приведена в таблице 8.

**Информационная база для определения прироста инвестиций
по проданным вновь построенным жилым домам
за 2011 год
(данные условные)**

| № пп | Показатель | Наименование показателя | Источник информации | Значение показателя |
|------|------------|--|-----------------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | <i>Vn</i> | Общая площадь проданного жилья физическим лицам, тыс. кв. м | Форма № С-1 стр.49 | 98,7 |
| 2. | <i>Jn</i> | Цена продажи 1 кв. м общей площади жилых домов на первичном рынке, тыс. рублей | Форма № 1-РЖ, раздел 1 | 35,2 |
| 3. | <i>Jc</i> | Стоимость строительства 1 кв. м общей площади жилых домов, тыс. рублей | Комплекс ЭОД по форме № С-1 | 31,1 |

В связи с тем, что форма № 1-РЖ разрабатывается по территориальным центрам и крупным городам субъектов Российской Федерации, для обеспечения сопоставимости результатов, в расчете используются данные о стоимости строительства 1 кв.м общей площади жилых домов в городах и поселках городского типа.

Прирост инвестиций в основной капитал по проданным вновь построенным жилым домам (*Ипж*) определяется по формуле (12):

$$Ипж = Vn \times (Jn - Jc) \quad (12)$$

В нашем примере прирост инвестиций равен:

$$Ипж = 98,7 \times (35,2 - 31,1) = 404,7 \text{ млн. рублей.}$$

По видовой структуре прирост инвестиций в основной капитал по проданным вновь построенным жилым домам полностью относится к инвестициям в жилища.

В случаях, когда застройщики в форме № С-1 по строке 49 не показывают данные об общей площади проданного жилья физическим лицам, прирост инвестиций по проданным вновь построенным жилым домам определяется на основе данных раздела 8 формы № 1-предприятие об обороте организаций по чистому виду экономической деятельности 70.12.1. «Покупка и продажа собственного жилого недвижимого имущества».

7.5. Определение прироста инвестиций в основной капитал по проданным вновь построенным нежилым зданиям

Прирост инвестиций по проданным вновь построенным нежилым зданиям определяется на основе данных о приросте инвестиций по проданным вновь построенным жилым домам и отношении объема инвестиций в нежилые здания, предназначенные для осуществления видов экономической деятельности, приведенных в таблице 9, к объему инвестиций в жилища по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства.

Таблица 9

| Вид экономической деятельности | Код ОКВЭД2 |
|--|------------|
| Техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей и легких грузовых автотранспортных средств | 45.20.1 |
| Техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств | 45.20.2 |
| Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах | 47.19 |
| Торговля розничная в нестационарных торговых объектах и на рынках | 47.8 |
| Деятельность по складированию и хранению | 52.1 |
| Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания | 55.10 |
| Деятельность по предоставлению мест для временного проживания в кемпингах, жилых автофургонах и туристических автоприцепах | 55.30 |
| Деятельность по предоставлению прочих мест для временного проживания | 55.90 |
| Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания | 56.10 |

Исходная информация для расчета прироста инвестиций по проданным, вновь построенным нежилым зданиям приведена в таблице 10.

Таблица 10

Информационная база для определения прироста инвестиций по проданным вновь построенным нежилым зданиям за 2011 год (данные условные)

| № пп | Показатель | Наименование показателя | Источник информации | Значение показателя |
|------|------------|--|--|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Иж | Инвестиции в жилища, млн. рублей | Форма № П-2 (инвест), стр.02. гр.1 | 2460,3 |
| 2. | Из | Инвестиции в здания (кроме жилых), млн. рублей | Форма № П-2 (инвест), стр.03. гр.1 по соответствующим видам деятельности | 3185,0 |

| № пп | Показатель | Наименование показателя | Источник информации | Значение показателя |
|------|------------|---|------------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 3. | <i>Ипж</i> | Прирост инвестиций по проданным вновь построенным жилым домам, млн.рублей | Расчет по формуле (12) | 404,7 |

По формуле (13) определяем отношение объема инвестиций в нежилые здания (по перечисленным выше видам экономической деятельности) к объему инвестиций в жилища (*g*):

$$g = \text{Из} : \text{Иж} \quad (13)$$

В нашем примере $g = 3185,0 : 2460,3 = 1,295$

Принимая гипотезу, что отношение прироста инвестиций в основной капитал по проданным вновь построенным нежилым зданиям к приросту инвестиций в основной капитал по проданным жилым домам соответствует отношению объема инвестиций в эти объекты, определяем прирост инвестиций в основной капитал по проданным вновь построенным нежилым зданиям (*Ипз*).

Расчет осуществляется по формуле (14):

$$\text{Ипз} = \text{Ипж} \times g \quad (14)$$

По нашим данным $\text{Ипз} = 404,7 \times 1,295 = 523,9$ млн. рублей.

7.6. Определение общего объема инвестиций в основной капитал на региональном уровне

Общий объем инвестиций в основной капитал по субъекту Российской Федерации определяется по формуле (15):

$$\text{Ио} = \text{Ик} + \text{Им} + \text{Имк} + \text{Ии} + \text{Ил} + \text{Иижс} + \text{Ипж} + \text{Ипз} \quad (15)$$

где: *Ио* – общий объем инвестиций в основной капитал с учетом деятельности, не наблюдаемой прямыми статистическими методами;

Ик – инвестиции в основной капитал по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства;

Им – инвестиции в основной капитал по малым предприятиям (без микропредприятий);

Имк – инвестиции в основной капитал по микропредприятиям;

Ии – инвестиции в основной капитал индивидуальных предпринимателей;

Ил – затраты на приобретение лизингового имущества;

Иижс – затраты населения на строительство индивидуальных жилых домов, садовых домов и хозяйственных построек на садовых земельных участках;

Ипж – прирост инвестиций в основной капитал по проданным вновь построенным жилым домам.

Ипз – прирост инвестиций в основной капитал по проданным вновь построенным нежилым зданиям.

По нашим данным общий объем инвестиций в основной капитал равен:

$$\begin{aligned} \mathbf{Ио} &= 38333,7 + 3513,2 + 2043,5 + 2599,0 + 5524,8 + 8707,5 + 404,7 + 523,9 = \\ &= 61650,3 \text{ млн. рублей} \end{aligned}$$

Коэффициент досчета инвестиций в основной капитал (***k***) определяется по формуле (16):

$$\mathbf{k = Ио : Ик} \quad (16)$$

По нашим данным коэффициент досчета равен:

$$\mathbf{k = 61650,3 : 38333,7 = 1,608}$$

На основе проведенных расчетов на региональном уровне формируется таблица № 1-инвестиции «Инвестиции в основной капитал (уточненные данные)», которая передается на федеральный уровень.

Макет таблицы № 1-инвестиции приведен в приложении 3.

7.7. Определение общего объема инвестиций в основной капитал с учетом деятельности, не наблюдаемой прямыми статистическими методами по данным текущей отчетности

Досчет объемов инвестиций в основной капитал до полного круга хозяйствующих субъектов по данным текущей отчетности осуществляется ежеквартально. Исходной базой для расчетов являются сводные итоги по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства, сформированные на основе статистической информации, представленной респондентами по форме № П-2 «Сведения об инвестициях в нефинансовые активы». Расчет осуществляется по формуле (17):

$$\mathbf{Ио_t = Ик_t \times k} \quad (17)$$

где: ***Ио_t*** – общий объем инвестиций в основной капитал за период с начала отчетного года (отчетный квартал),

Ик_t – объем инвестиций в основной капитал по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства за период с начала отчетного года (отчетный квартал),

k – коэффициент досчета объема инвестиций в основной капитал, рассчитанный по формуле (16).

Данные по инвестициям в основной капитал по видам экономической деятельности, источникам финансирования до полного круга хозяйствующих субъектов не досчитываются. Публикация указанной информации осуществляется за период с начала года, без выделения данных по кварталам, с пометкой «Без субъектов малого предпринимательства и объема инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами».

VIII. Порядок расчета индексов-дефляторов и индексов физического объема инвестиций в основной капитал

Настоящая методология определяет порядок приведения инвестиций в основной капитал в сопоставимые цены и расчета индекса физического объема инвестиций в основной капитал. Данная методика применяется на региональном и федеральном уровнях.

Индекс физического объема инвестиций в основной капитал – относительный показатель, характеризующий изменение объема капитальных вложений в текущем периоде по сравнению с базовым.

В качестве сопоставимых цен принимаются среднегодовые цены предыдущего года. Переоценка объемов инвестиций в основной капитал в среднегодовые цены предыдущего года осуществляется методом дефлятирования.

Порядок определения инвестиций в основной капитал в сопоставимых ценах и расчета индексов физического объема инвестиций в основной капитал включает следующие этапы:

- Определение среднегодовой видовой структуры инвестиций в основной капитал;
- Расчет среднегодовых индексов цен по элементам инвестиций в основной капитал (строительно-монтажные работы, инвестиции в машины, оборудование, транспортные средства, прочие инвестиции);
- Расчет индексов-дефляторов инвестиций в основной капитал отчетного квартала к IV кварталу предыдущего года;
- Расчет среднегодового индекса-дефлятора инвестиций в основной капитал;
- Расчет индексов-дефляторов инвестиций в основной капитал отчетного квартала к среднегодовому значению текущего года;

- Расчет индекса-дефлятора инвестиций в основной капитал в среднем за год к среднегодовому значению предыдущего года;
- Пересчет объема инвестиций в основной капитал в сопоставимые цены (цены предыдущего года);
- Расчет индексов физического объема инвестиций в основной капитал;
- Определение объемов инвестиций в основной капитал в постоянных ценах.

Информационной базой для расчетов являются формы федерального статистического наблюдения № П-2 «Сведения об инвестициях в нефинансовые активы», № П-2 (инвест) «Сведения об инвестиционной деятельности», данные статистики цен.

8.1. Расчет среднегодовых индексов-дефляторов инвестиций в основной капитал

8.1.1. Формирование исходной базы

Исходной информацией для расчетов являются индексы цен отчетного квартала к предыдущему кварталу за отчетный и предыдущий годы, а также данные о видовой структуре инвестиций в основной капитал за отчетный и предыдущий годы.

Исходная информация приведена в таблицах 11 и 12 (данные условные).

Таблица 11

Индексы цен отчетного квартала к предыдущему кварталу

| | 2010 г. | | | 2011 г. | | |
|-------------|---|--|---|---|--|---|
| | производителей в строительстве (строительно-монтажные работы) (i_c) | машины, оборудование по России (i_o) | прочие капитальные работы и затраты (i_n) | производителей в строительстве (строительно-монтажные работы) (i_c) | машины, оборудование по России (i_o) | прочие капитальные работы и затраты (i_n) |
| I квартал | 1,0270 | 1,0298 | 1,0382 | 1,0418 | 1,0450 | 1,0460 |
| II квартал | 1,0327 | 1,0264 | 1,0377 | 1,0446 | 1,0350 | 1,0426 |
| III квартал | 1,0649 | 1,0249 | 1,0516 | 1,0729 | 1,0472 | 1,0455 |
| IV квартал | 1,0666 | 1,0260 | 1,0561 | 1,0356 | 1,0205 | 1,0350 |

Таблица 12

**Среднегодовая структура инвестиций в основной капитал
по видам основных фондов**

| Период | Здания (включая жилые) и сооружения (d_c) | Машины, оборудование, транспортные средства (d_o) | Прочие (d_n) |
|----------|--|--|---------------------|
| 2010 год | 0,547 | 0,389 | 0,064 |
| 2011 год | 0,562 | 0,377 | 0,061 |

**8.1.2. Расчет индексов цен отчетного квартала
к IV кварталу предыдущего года**

Индексы цен за кварталы отчетного года приводятся к единой базе – IV кварталу предыдущего года.

Расчеты осуществляются цепным методом по следующей схеме:

$$i_{I/b} = i_I, \quad (18)$$

$$i_{II/b} = i_I \times i_{II}, \quad (19)$$

$$i_{III/b} = i_I \times i_{II} \times i_{III}, \quad (20)$$

$$i_{IV/b} = i_I \times i_{II} \times i_{III} \times i_{IV}, \quad (21)$$

где: $i_{I/b}$, $i_{II/b}$, $i_{III/b}$, $i_{IV/b}$ – индексы цен за кварталы отчетного года к IV кварталу предыдущего года,

i_I , i_{II} , i_{III} , i_{IV} – индексы цен за кварталы отчетного года к предыдущему кварталу.

Таблица 13

**Пример расчета индексов цен отчетного квартала
к IV кварталу предыдущего года**

| | Индекс цен отчетного квартала к предыдущему кварталу (из таблицы 11) | | | Индекс цен отчетного квартала к IV кварталу предыдущего года | | |
|-----------------|--|---|--|--|--|--|
| | производителей в строительстве (строительно- монтажные работы) (i_c) | машины, оборудовани е по России (i_o) | прочие капитальны е работы и затраты (i_n) | производителей в строительстве (строительно- монтажные работы) ($i_{c/b}$) | машины, оборудовани е ($i_{o/b}$) | прочие капитальны е работы и затраты ($i_{n/b}$) |
| 2011 год | | | | | | |
| I квартал | 1,0418 | 1,0450 | 1,0460 | 1,0418 | 1,0450 | 1,0460 |
| II квартал | 1,0446 | 1,0350 | 1,0426 | 1,0883 | 1,0816 | 1,0906 |
| III квартал | 1,0729 | 1,0472 | 1,0455 | 1,1676 | 1,1326 | 1,1402 |
| IV квартал | 1,0356 | 1,0205 | 1,0350 | 1,2092 | 1,1558 | 1,1801 |

8.1.3. Расчет среднегодовых индексов цен за отчетный год

Среднегодовые индексы цен рассчитываются как среднее арифметическое индексов цен за кварталы отчетного года, исчисленных к IV кварталу предыдущего года.

Расчет осуществляется по формуле:

$$\bar{i} = \sum (i_{I/b} \div i_{IV/b}) / 4 \quad (22)$$

где: \bar{i} – среднегодовой индекс цен,

$\sum (i_{I/b} \div i_{IV/b})$ – сумма индексов цен за кварталы отчетного года к IV кварталу предыдущего года.

По данным таблицы 13 определяем среднегодовые индексы цен (\bar{i}) за отчетный (2011) год:

- строительно-монтажные работы

$$\bar{i}_c = \frac{1,0418 + 1,0883 + 1,1676 + 1,2092}{4} = 1,1267,$$

- машины и оборудование

$$\bar{i}_o = \frac{1,0450 + 1,0816 + 1,1326 + 1,1558}{4} = 1,1038,$$

- прочие

$$\bar{i}_п = \frac{1,0460 + 1,0906 + 1,1402 + 1,1801}{4} = 1,1142.$$

8.1.4. Расчет индекса-дефлятора за отчетный квартал к IV кварталу предыдущего года

Индекс-дефлятор инвестиций в основной капитал за отчетный квартал к IV кварталу предыдущего года определяется как сумма индексов цен на строительно-монтажные работы, машины и оборудование, прочие капитальные работы и затраты, взвешенных по видовой структуре инвестиций в основной капитал, сложившейся в среднем за отчетный год.

Расчет индекса-дефлятора осуществляется по формуле:

$$I_{и} = i_{c/b} \times d_c + i_{o/b} \times d_o + i_{п/b} \times d_{п}, \quad (23)$$

где: $I_{и}$ – индекс-дефлятор инвестиций в основной капитал за отчетный квартал к IV кварталу предыдущего года;

$i_{c/b}$ – индекс цен на строительно-монтажные работы за отчетный квартал к IV кварталу предыдущего года;

$i_{o/b}$ – индекс цен на машины и оборудование за отчетный квартал к IV кварталу предыдущего года;

$i_{п/б}$ – индекс цен на прочие инвестиции за отчетный квартал к IV кварталу предыдущего года;

$d_c, d_o, d_{п}$ – доли зданий (включая жилые) и сооружений, машин, оборудования, транспортных средств и прочих инвестиций соответственно в общем объеме инвестиций в основной капитал в среднем за отчетный год.

Таблица 14

Пример расчета индексов-дефляторов инвестиций в основной капитал за отчетный квартал к IV кварталу предыдущего года

| Период | Индекс цен к IV кварталу 2010г. (из таблицы 13) | | | Среднегодовая структура инвестиций в основной капитал по видам основных фондов 2011г. (из таблицы 12) | | | Индекс-дефлятор инвестиций в основной капитал отчетного квартала к IV кварталу предыдущего года ($I_{п}$) |
|--------------------------------|--|------------------------------------|---|--|---|--------------------|---|
| | производительные в строительстве (строительные монтажные работы) ($i_{с/б}$) | машины, оборудование ($i_{о/б}$) | прочие капитальные работы и затраты ($i_{п/б}$) | здания (включая жилые) и сооружения (d_c) | машины, оборудование, транспортные средства (d_o) | прочие ($d_{п}$) | |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | $7 = зр.1 \times зр.4 + зр.2 \times зр.5 + зр.3 \times зр.6$ |
| 2011 год | | | | | | | |
| I квартал | 1,0418 | 1,0450 | 1,0460 | 0,562 | 0,377 | 0,061 | 1,0433 |
| II квартал | 1,0883 | 1,0816 | 1,0906 | 0,562 | 0,377 | 0,061 | 1,0859 |
| III квартал | 1,1676 | 1,1326 | 1,1402 | 0,562 | 0,377 | 0,061 | 1,1527 |
| IV квартал | 1,2092 | 1,1558 | 1,1801 | 0,562 | 0,377 | 0,061 | 1,1873 |
| в среднем за год (\bar{I}) | 1,1267 | 1,1038 | 1,1142 | 0,562 | 0,377 | 0,061 | |

8.1.5. Расчет среднегодового индекса-дефлятора за отчетный год

Среднегодовой индекс-дефлятор инвестиций в основной капитал определяется как сумма среднегодовых индексов цен на строительные монтажные работы, машины и оборудование, прочие капитальные работы и затраты (рассчитанных по формуле 22), взвешенных по среднегодовой видовой структуре инвестиций в основной капитал, сложившейся в среднем за отчетный год:

$$\bar{I}_{и} = \bar{i}_{с} \times d_{с} + \bar{i}_{о} \times d_{о} + \bar{i}_{п} \times d_{п}, \quad (24)$$

где: $\bar{I}_{и}$ – среднегодовой индекс-дефлятор инвестиций в основной капитал;

$\bar{i}_{с}, \bar{i}_{о}, \bar{i}_{п}$ – среднегодовые индексы цен на строительные монтажные работы, машины и оборудование, прочие капитальные работы и затраты;

d_c , d_o , d_n – доли зданий (включая жилые) и сооружений, машин, оборудования, транспортных средств и прочих инвестиций соответственно в общем объеме инвестиций в основной капитал в среднем за отчетный год.

По данным таблицы 14 среднегодовой индекс-дефлятор равен:

$$\bar{I}_n = 1,1267 \times 0,562 + 1,1038 \times 0,377 + 1,1142 \times 0,061 = 1,1173.$$

8.1.6. Расчет отношения индекса-дефлятора отчетного квартала к среднегодовому значению индекса-дефлятора отчетного года

Отношение индекса-дефлятора инвестиций в основной капитал за отчетный квартал к среднегодовому значению индекса-дефлятора отчетного года рассчитывается по формуле:

$$\tilde{I}_n = I_n / \bar{I}_n, \quad (25)$$

где: \tilde{I}_n – отношение индекса-дефлятора инвестиций в основной капитал за отчетный квартал к среднегодовому значению индекса-дефлятора отчетного года,

I_n – индекс-дефлятор инвестиций в основной капитал отчетного квартала к IV кварталу предыдущего года (по формуле 23),

\bar{I}_n – среднегодовой индекс-дефлятор инвестиций в основной капитал за отчетный год (по формуле 24).

Таблица 15

Пример расчета отношений индексов-дефляторов инвестиций в основной капитал за отчетный квартал к среднегодовому значению индекса-дефлятора за отчетный год

| Период | Отношения индексов-дефляторов инвестиций в основной капитал | | |
|-----------------|--|---|---|
| | отчетного квартала к IV кварталу предыдущего года (I_n) (из таблицы 14) | в среднем за отчетный год (\bar{I}_n) | за квартал к среднегодовому значению отчетного года (\tilde{I}_n) |
| <i>A</i> | <i>1</i> | <i>2</i> | <i>3</i> |
| 2011 год | | | |
| I квартал | 1,0433 | 1,1173 | 0,9337 |
| II квартал | 1,0859 | | 0,9719 |
| III квартал | 1,1527 | | 1,0317 |
| IV квартал | 1,1873 | | 1,0626 |

Полученные отношения индексов используются для пересчета квартальных объемов инвестиций в основной капитал за отчетный год в среднегодовые цены отчетного года. Объем инвестиций в основной капитал за период с начала года и за год в целом формируется как сумма квартальных данных.

8.1.7. Пересчет индексов цен за отчетный и предыдущий годы к IV кварталу года, предшествовавшего предыдущему

Расчет индексов цен осуществляется цепным методом по следующей схеме:

$$i_{I/(b-1)} = i_{I(n-1)} \times i_{II(n-1)} \times i_{III(n-1)} \times i_{IV(n-1)} \times i_{In}, \quad (26)$$

$$i_{II/(b-1)} = i_{I(n-1)} \times i_{II(n-1)} \times i_{III(n-1)} \times i_{IV(n-1)} \times i_{In} \times i_{IIIn}, \quad (27)$$

$$i_{III/(b-1)} = i_{I(n-1)} \times i_{II(n-1)} \times i_{III(n-1)} \times i_{IV(n-1)} \times i_{In} \times i_{IIIn} \times i_{IIIIn}, \quad (28)$$

$$i_{IV/(b-1)} = i_{I(n-1)} \times i_{II(n-1)} \times i_{III(n-1)} \times i_{IV(n-1)} \times i_{In} \times i_{IIIn} \times i_{IIIIn} \times i_{IVIn}, \quad (29)$$

где: $i_{I/(b-1)}$, $i_{II/(b-1)}$, $i_{III/(b-1)}$, $i_{IV/(b-1)}$ – индексы цен за кварталы отчетного года к IV кварталу года, предшествовавшего предыдущему;

$i_{I(n-1)}$, $i_{II(n-1)}$, $i_{III(n-1)}$, $i_{IV(n-1)}$ – индексы цен за кварталы предыдущего года, исчисленные к предыдущему кварталу;

i_{In} , i_{IIIn} , i_{IIIIn} , i_{IVIn} – индексы цен за кварталы отчетного года, исчисленные к предыдущему кварталу;

$(n-1)$ – предыдущий год;

n – отчетный год.

Таблица 16

Пример расчета индексов цен к IV кварталу года, предшествовавшего предыдущему

| | Индекс цен к предыдущему кварталу (из таблицы 11) | | | Индекс цен к IV кварталу года предшествовавшего предыдущему | | |
|-----------------------|---|--|---|---|--------------------------------------|---|
| | производителей в строительстве (строительно-монтажные работы) (i_c) | машины, оборудование по России (i_o) | прочие капитальные работы и затраты (i_n) | производителей в строительстве (строительно-монтажные работы) ($i_{c/b-1}$) | машины, оборудование ($i_{o/b-1}$) | прочие капитальные работы и затраты ($i_{n/b-1}$) |
| 2010 год (n-1) | | | | | | |
| I квартал | 1,0270 | 1,0298 | 1,0382 | 1,0270 | 1,0298 | 1,0382 |
| II квартал | 1,0327 | 1,0264 | 1,0377 | 1,0606 | 1,0570 | 1,0773 |
| III квартал | 1,0649 | 1,0249 | 1,0516 | 1,1294 | 1,0833 | 1,1329 |
| IV квартал | 1,0666 | 1,0260 | 1,0561 | 1,2046 | 1,1115 | 1,1965 |

| | Индекс цен к предыдущему кварталу (из таблицы 11) | | | Индекс цен к IV кварталу года предшествовавшего предыдущему | | |
|---------------------|---|--|---|---|--------------------------------------|---|
| | производителей в строительстве (строительно-монтажные работы) (i_c) | машины, оборудование по России (i_o) | прочие капитальные работы и затраты (i_n) | производителей в строительстве (строительно-монтажные работы) ($i_{c/b-1}$) | машины, оборудование ($i_{o/b-1}$) | прочие капитальные работы и затраты ($i_{n/b-1}$) |
| 2011 год (n) | | | | | | |
| I квартал | 1,0418 | 1,0450 | 1,0460 | 1,2550 | 1,1615 | 1,2515 |
| II квартал | 1,0446 | 1,0350 | 1,0426 | 1,3110 | 1,2021 | 1,3048 |
| III квартал | 1,0729 | 1,0472 | 1,0455 | 1,4065 | 1,2589 | 1,3642 |
| IV квартал | 1,0356 | 1,0205 | 1,0350 | 1,4566 | 1,2847 | 1,4120 |

8.1.8. Расчет среднегодовых индексов цен за отчетный и предыдущий годы к IV кварталу года, предшествовавшего предыдущему

По данным таблицы 16 (по формуле 22) определяются среднегодовые индексы цен за отчетный и предыдущий годы.

Среднегодовые индексы цен за 2010 год:

- строительно-монтажные работы

$$\bar{i}_{c(n-1)} = \frac{1,0270 + 1,0606 + 1,1294 + 1,2046}{4} = 1,1054,$$

- машины и оборудование

$$\bar{i}_{o(n-1)} = \frac{1,0298 + 1,0570 + 1,0833 + 1,1115}{4} = 1,0704,$$

- прочие

$$\bar{i}_{n(n-1)} = \frac{1,0382 + 1,0773 + 1,1329 + 1,1965}{4} = 1,1112.$$

Среднегодовые индексы цен за 2011 год:

- строительно-монтажные работы

$$\bar{i}_{cn} = \frac{1,2550 + 1,3110 + 1,4065 + 1,4566}{4} = 1,3573,$$

- машины и оборудование

$$\bar{i}_{on} = \frac{1,1615 + 1,2021 + 1,2589 + 1,2847}{4} = 1,2268,$$

- прочие

$$\bar{I}_{\text{пн}} = \frac{1,2515 + 1,3048 + 1,3642 + 1,4120}{4} = 1,3331.$$

8.1.9. Расчет отношения среднегодовых индексов цен отчетного года к предыдущему

Отношение среднегодовых индексов цен отчетного года к предыдущему определяется по формуле:

$$\bar{I}_g = \bar{I}_n / \bar{I}_{(n-1)}, \quad (30)$$

где: \bar{I}_g – отношение среднегодового индекса цен отчетного года к предыдущему,

\bar{I}_n – среднегодовой индекс цен за отчетный год,

$\bar{I}_{(n-1)}$ – среднегодовой индекс цен за предыдущий год.

В нашем примере отношения среднегодовых индексов цен равны:

- на строительномонтажные работы:

$$\bar{I}_{\text{сг}} = 1,3573 / 1,1054 = 1,2278,$$

- на машины и оборудование:

$$\bar{I}_{\text{ог}} = 1,2268 / 1,0704 = 1,1461,$$

- на прочие инвестиции:

$$\bar{I}_{\text{пг}} = 1,3331 / 1,1112 = 1,1997.$$

8.1.10. Расчет отношения среднегодового индекса-дефлятора за отчетный год к среднегодовому значению индекса-дефлятора предыдущего года

Отношение среднегодового индекса-дефлятора инвестиций в основной капитал за отчетный год к среднегодовому значению индекса-дефлятора предыдущего года определяется по формуле:

$$\bar{I}_{\text{иг}} = \bar{I}_{\text{сг}} \times d_{\text{с}(n-1)} + \bar{I}_{\text{ог}} \times d_{\text{о}(n-1)} + \bar{I}_{\text{пг}} \times d_{\text{п}(n-1)}, \quad (31)$$

где: $\bar{I}_{\text{иг}}$ – отношение среднегодового индекса-дефлятора инвестиций в основной капитал за отчетный год к среднегодовому значению индекса-дефлятора за предыдущий год,

$\bar{I}_{\text{сг}}$, $\bar{I}_{\text{ог}}$, $\bar{I}_{\text{пг}}$ – отношение среднегодовых индексов цен отчетного года к предыдущему,

$d_{\text{с}(n-1)}$, $d_{\text{о}(n-1)}$, $d_{\text{п}(n-1)}$ – среднегодовая видовая структура инвестиций в основной капитал за предыдущий год (n-1).

В нашем примере используется видовая структура инвестиций в основной капитал, сложившаяся в 2010 году (см. таблицу 12).

Индекс-дефлятор равен:

$$\bar{I}_{иг} = 1,2278 \times 0,547 + 1,1461 \times 0,389 + 1,1997 \times 0,064 = 1,1943.$$

Полученное отношение индексов используется для пересчета квартальных объемов инвестиций в основной капитал за отчетный год, исчисленных в среднегодовых ценах отчетного года, в среднегодовые цены предыдущего года.

По видам экономической деятельности осуществляются аналогичные расчеты с использованием соответствующих данных статистики цен.

Следует иметь в виду, что на региональном уровне используются индексы цен на машины и оборудование, рассчитанные в целом по России для соответствующих видов экономической деятельности.

8.1.11. Пересчет инвестиций в основной капитал в сопоставимые цены

Пересчет инвестиций в основной капитал за отчетный квартал в среднегодовые цены отчетного года осуществляется по формуле:

$$I_c = I_T / \tilde{I}_и, \quad (32)$$

где: I_c – инвестиции в основной капитал в среднегодовых ценах отчетного года,

I_T – инвестиции в основной капитал в текущих ценах,

$\tilde{I}_и$ – отношение индекса-дефлятора инвестиций в основной капитал за отчетный квартал к среднегодовому значению отчетного года (по формуле 25).

Объем инвестиций в основной капитал за отчетный год и предыдущий годы в среднегодовых ценах формируются как сумма квартальных данных, рассчитанных в среднегодовых ценах соответствующего года. При таком подходе может возникнуть расхождение между объемом инвестиций в основной капитал за год в текущих ценах и суммой его квартальных данных, исчисленных в среднегодовых ценах (проблема неаддитивности). Согласование квартальных и годовых показателей осуществляется посредством корректировки значений квартальных данных.

Коэффициент корректировки (k) рассчитывается как отношение годового объема инвестиций в основной капитал в текущих ценах к сумме квартальных данных в среднегодовых ценах:

$$k = \sum I_{T(I \div IV)} / \sum I_{c(I \div IV)}. \quad (33)$$

Пересчет инвестиций в основной капитал за отчетный год в среднегодовые цены предыдущего года осуществляется по формуле:

$$I_{\text{п}} = (I_{\text{с}} \times k) / \bar{I}_{\text{иг}}, \quad (34)$$

где: $I_{\text{п}}$ – объем инвестиций в основной капитал за отчетный год в среднегодовых ценах предыдущего года,

$I_{\text{с}}$ – объем инвестиций в основной капитал в среднегодовых ценах текущего года,

$\bar{I}_{\text{иг}}$ – отношение среднегодового индекса-дефлятора инвестиций в основной капитал за отчетный год к среднегодовому значению индекса-дефлятора за предыдущий год.

Таблица 17

**Пример пересчета инвестиций в основной капитал
в сопоставимые цены**

| Период | Миллионов рублей | | | | индексы-дефляторы | |
|-----------------|------------------------------------|---|---|---|---|---|
| | в текущих ценах ($I_{\text{т}}$) | в среднегодовых ценах отчетного года | | в среднегодовых ценах предыдущего года ($I_{\text{п}}$) | квартал к среднегодовому значению отчетного года ($\bar{I}_{\text{п}}$) | в среднем за год к среднегодовому значению предыдущего года ($\bar{I}_{\text{иг}}$) |
| | | 1 этап (гр.1 / гр.5) ($I_{\text{с}}$) | 2 этап (гр.2 × k) ($I_{\text{с}} \times k$) | | | |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 2010 год | | | | | | |
| I квартал | 897578 | 952851 | 968025 | | 0,9420 | |
| II квартал | 1414441 | 1457002 | 1480205 | | 0,9708 | |
| III квартал | 1744081 | 1713420 | 1740707 | | 1,0179 | |
| IV квартал | 2660123 | 2487668 | 2527286 | | 1,0693 | |
| год | 6716223 | 6610940 | 6716223 | | | |
| 2011 год | | | | | | |
| I квартал | 1314617 | 1407904 | 1424957 | 1193179 | 0,9337 | 1,1943 |
| II квартал | 1991464 | 2049071 | 2073891 | 1736560 | 0,9719 | 1,1943 |
| III квартал | 2369018 | 2296170 | 2323982 | 1945972 | 1,0317 | 1,1943 |
| IV квартал | 3106517 | 2923375 | 2958785 | 2477521 | 1,0626 | 1,1943 |
| год | 8781616 | 8676520 | 8781616 | 7353232 | | |

$$k_{2010} = 6716223/6610940 = 1,0159,$$

$$k_{2011} = 8781616/8676520 = 1,0121.$$

8.1.12. Расчет индекса физического объема инвестиций в основной капитал

Индекс физического объема инвестиций в основной капитал определяется путем деления объема инвестиций в основной капитал за отчетный период, пересчитанного в среднегодовые цены предыдущего года на объем инвестиций в основной капитал за соответствующий период предыдущего года, приведенного в среднегодовых ценах предыдущего года.

Расчет осуществляется по формуле:

$$I_{\text{фо}} = V_{np_0} / V_{(n-1)p_0} \times 100 \quad (35)$$

где: $I_{\text{фо}}$ – индекс физического объема инвестиций в основной капитал,

V_{np_0} – объем инвестиций в основной капитал за отчетный период в среднегодовых ценах предыдущего года,

$V_{(n-1)p_0}$ – объем инвестиций в основной капитал за соответствующий период прошлого года в среднегодовых ценах,

n – отчетный период,

$n-1$ – соответствующий период прошлого года.

Таблица 18

Пример расчета индексов физического объема инвестиций в основной капитал за 2011 год

| Период | Миллионов рублей, в среднегодовых ценах 2010г. | | Индексы физического объема инвестиций в основной капитал 2011г. к соответствующему периоду 2010г. (гр.2 / гр.1 × 100) |
|-------------|---|---------|--|
| | 2010г. | 2011г. | |
| А | 1 | 2 | 3 |
| I квартал | 968025 | 1193179 | 123,3 |
| II квартал | 1480205 | 1736560 | 117,3 |
| III квартал | 1740707 | 1945972 | 111,8 |
| IV квартал | 2527286 | 2477521 | 98,0 |
| год | 6716223 | 7353232 | 109,5 |

Аналогично осуществляются расчеты индексов физического объема инвестиций в основной капитал по видам экономической деятельности. При этом принимается гипотеза, что видовая структура инвестиций в основной капитал по хозяйственным видам деятельности соответствует видовой структуре по чистым видам деятельности. Исходя из этого, для определения индексов физического объема инвестиций в основной капитал по чистым видам экономической деятельности используются индексы-дефляторы, рассчитанные на основе видовой структуры инвестиций в основной капитал по хозяйственным видам деятельности.

8.2. Расчет индексов-дефляторов инвестиций в основной капитал в среднем за период с начала отчетного года

Для осуществления текущих расчетов индексов-дефляторов инвестиций в основной капитал за I, II и III кварталы и за периоды с начала отчетного года используется видовая структура, сложившаяся в среднем соответственно за I квартал, I полугодие и январь-сентябрь отчетного года.

8.2.1. Расчет индексов цен в среднем за период с начала отчетного года

Исходной информацией для формирования средних индексов цен за период с начала отчетного года являются индексы цен отчетного квартала к предыдущему кварталу за отчетный и предыдущий годы (приведены в таблице 11), а также данные о видовой структуре инвестиций в основной капитал, сложившейся в среднем за предыдущий год (таблица 12) и за период с начала отчетного года (таблица 19).

Таблица 19

Видовая структура инвестиций в основной капитал в среднем за период с начала отчетного года (данные условные)

| Период | Здания (включая жилые) и сооружения (δ_c) | Машины, оборудование, транспортные средства (δ_o) | Прочие (δ_n) |
|-----------------|--|--|--------------------------|
| 2011 год | | | |
| I квартал | 0,553 | 0,367 | 0,080 |
| I полугодие | 0,565 | 0,363 | 0,072 |
| январь-сентябрь | 0,575 | 0,359 | 0,066 |

Индексы цен за период с начала отчетного года (январь-июнь, январь-сентябрь) рассчитываются как среднее арифметическое индексов цен за кварталы, истекшие с начала отчетного года, исчисленные к IV кварталу года, принятого за базу.

Расчет индексов цен в среднем за период с начала отчетного года к IV кварталу предыдущего года осуществляется по формуле:

$$\hat{i} = \Sigma (i_{I/b} \div i_{t/b}) / p, \quad (36)$$

где: \hat{i} – индекс цен в среднем за период с начала отчетного года;

$\Sigma (i_{I/b} \div i_{t/b})$ – сумма квартальных индексов цен, исчисленных к IV кварталу предыдущего года ($t = I \div III$);

p – число кварталов в периоде.

По данным таблицы 13 определяем:

индексы цен в среднем за I полугодие отчетного (2011) года к IV кварталу предыдущего года

- строительно-монтажные работы

$$\hat{i}_c = \frac{1,0418 + 1,0883}{2} = 1,0650,$$

- машины и оборудование

$$\hat{i}_o = \frac{1,0450 + 1,0816}{2} = 1,0633,$$

- прочие

$$\hat{i}_п = \frac{1,0460 + 1,0906}{2} = 1,0683;$$

индексы цен в среднем за январь-сентябрь отчетного (2011) года к IV кварталу предыдущего года

- строительно-монтажные работы

$$\hat{i}_c = \frac{1,0418 + 1,0883 + 1,1676}{3} = 1,0992,$$

- машины и оборудование

$$\hat{i}_o = \frac{1,0450 + 1,0816 + 1,1326}{3} = 1,0864,$$

- прочие

$$\hat{i}_п = \frac{1,0460 + 1,0906 + 1,1402}{3} = 1,0922.$$

Расчет индексов цен в среднем за период с начала отчетного года к IV кварталу года, предшествовавшего предыдущему, осуществляется по формуле:

$$\hat{i} = \Sigma (i_{I/(b-1)} \div i_{t/(b-1)}) / p, \quad (37)$$

где: \hat{i} – индекс цен в среднем за период с начала отчетного года;

$\Sigma (i_{I/b} \div i_{t/b})$ – сумма квартальных индексов цен, исчисленных к IV кварталу года, предшествовавшего предыдущему ($t = I \div III$);

p – число кварталов в периоде.

По данным таблицы 16 определяем:

индексы цен в среднем за I полугодие отчетного (2011) года к IV кварталу года, предшествовавшего предыдущему

- строительно-монтажные работы

$$\hat{i}_{\text{cn}} = \frac{1,2550 + 1,3110}{2} = 1,2830,$$

- машины и оборудование

$$\hat{i}_{\text{он}} = \frac{1,1615 + 1,2021}{2} = 1,1818,$$

- прочие

$$\hat{i}_{\text{пн}} = \frac{1,2515 + 1,3048}{2} = 1,2782;$$

индексы цен в среднем за январь-сентябрь отчетного (2011) года к IV кварталу года, предшествовавшего предыдущему,

- строительно-монтажные работы

$$\hat{i}_{\text{cn}} = \frac{1,2550 + 1,3110 + 1,4065}{3} = 1,3242,$$

- машины и оборудование

$$\hat{i}_{\text{он}} = \frac{1,1615 + 1,2021 + 1,2589}{3} = 1,2072,$$

- прочие

$$\hat{i}_{\text{пн}} = \frac{1,2515 + 1,3048 + 1,3642}{3} = 1,3069.$$

8.2.2. Расчет индексов-дефляторов за отчетный квартал к IV кварталу предыдущего года по данным, полученным с начала отчетного года

Индексы-дефляторы инвестиций в основной капитал за отчетный квартал к IV кварталу предыдущего года определяются как сумма индексов цен на строительно-монтажные работы; машины и оборудование; прочие капитальные работы и затраты, взвешенных по видовой структуре инвестиций в основной капитал, сложившейся в среднем за период с начала отчетного года.

Расчет осуществляется по формуле:

$$I_{и} = i_{с/б} \times \delta_{с} + i_{о/б} \times \delta_{о} + i_{п/б} \times \delta_{п}, \quad (38)$$

где: $I_{и}$ – индекс-дефлятор инвестиций в основной капитал за отчетный квартал к IV кварталу предыдущего года;

$i_{с/б}$ – индекс цен на строительно-монтажные работы за отчетный квартал к IV кварталу предыдущего года;

$i_{о/б}$ – индекс цен на машины и оборудование за отчетный квартал к IV кварталу предыдущего года;

$i_{п/б}$ – индекс цен на прочие инвестиции за отчетный квартал к IV кварталу предыдущего года;

$\delta_{с}$, $\delta_{о}$, $\delta_{п}$ – доли зданий (включая жилые) и сооружений, машин, оборудования, транспортных средств и прочих инвестиций в общем объеме инвестиций в основной капитал в среднем за отчетный год.

Таблица 20

Пример расчета индексов-дефляторов инвестиций в основной капитал за отчетный квартал к IV кварталу предыдущего года по данным, полученным с начала отчетного года

| Период | Индекс цен к IV кварталу 2010г. (из таблицы 13) | | | Видовая структура в среднем за период с начала отчетного года (из таблицы 19) | | | Индекс-дефлятор инвестиций в основной капитал отчетного квартала к IV кварталу предыдущего года ($I_{и}$) |
|---|---|--|--|--|--|----------------------------|--|
| | производит елей в строительс тве (строитель но- монтажны е работы) ($i_{с/б}$) | машины, оборудован ие ($i_{о/б}$) | прочие капитальны е работы и затраты ($i_{п/б}$) | здания (включая жилые) и сооружения ($\delta_{с}$) | машины, оборудован ие, транспорт ные средства ($\delta_{о}$) | прочие ($\delta_{п}$) | |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | $7 = zp.1 \times zp.4 + zp.2 \times zp.5 + zp.3 \times zp.6$ |
| Отчет за I квартал 2011 года | | | | | | | |
| I квартал | 1,0418 | 1,0450 | 1,0460 | 0,553 | 0,367 | 0,080 | 1,0433 |
| Отчет за I полугодие 2011 года | | | | | | | |
| I квартал | 1,0418 | 1,0450 | 1,0460 | 0,565 | 0,363 | 0,072 | 1,0433 |
| II квартал | 1,0883 | 1,0816 | 1,0906 | 0,565 | 0,363 | 0,072 | 1,0860 |
| Отчет за январь-сентябрь 2011 года | | | | | | | |
| I квартал | 1,0418 | 1,0450 | 1,0460 | 0,575 | 0,359 | 0,066 | 1,0432 |
| II квартал | 1,0883 | 1,0816 | 1,0906 | 0,575 | 0,359 | 0,066 | 1,0860 |
| III квартал | 1,1676 | 1,1326 | 1,1402 | 0,575 | 0,359 | 0,066 | 1,1532 |

8.2.3. Расчет индексов-дефляторов в среднем за период с начала отчетного года

Индексы-дефляторы инвестиций в основной капитал в среднем за период с начала отчетного года определяются как сумма индексов цен на строительные-монтажные работы, машины и оборудование, прочие инвестиции, исчисленных по формуле (36), взвешенных по видовой структуре инвестиций в основной капитал, сложившейся в среднем за период с начала отчетного года:

$$\hat{I}_и = \hat{i}_с \times \delta_с + \hat{i}_о \times \delta_о + \hat{i}_п \times \delta_п, \quad (39)$$

где: $\hat{I}_и$ – индекс-дефлятор инвестиций в основной капитал в среднем за период с начала отчетного года;

$\hat{i}_с, \hat{i}_о, \hat{i}_п$ – индексы цен на строительные-монтажные работы, машины, оборудование и прочие затраты в среднем за период с начала отчетного года;

$\delta_с, \delta_о, \delta_п$ – доли зданий (включая жилые) и сооружений, машин, оборудования, транспортных средств и прочих инвестиций в общем объеме инвестиций в основной капитал в среднем за период с начала отчетного года.

Таблица 21

Пример расчета индексов-дефляторов инвестиций в основной капитал в среднем за период с начала отчетного года

| Период | Индексы цен в среднем за период с начала отчетного года | | | Видовая структура в среднем за период с начала отчетного года (из таблицы 19) | | | Индекс-дефлятор инвестиций в основной капитал в среднем за период с начала отчетного года ($\hat{I}_и$) |
|-----------------|---|--------------------------------------|------------------------|---|--|-----------------------|---|
| | строительные-монтажные работы ($\hat{i}_с$) | машины, оборудование ($\hat{i}_о$) | прочие ($\hat{i}_п$) | здания (включая жилые) и сооружения ($\delta_с$) | машины, оборудование, транспортные средства ($\delta_о$) | прочие ($\delta_п$) | |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | $7 = \text{гр.1} \times \text{гр.4} + \text{гр.2} \times \text{гр.5} + \text{гр.3} \times \text{гр.6}$ |
| I квартал | 1,0418 | 1,0450 | 1,0460 | 0,553 | 0,367 | 0,080 | 1,0433 |
| I полугодие | 1,0650 | 1,0633 | 1,0683 | 0,565 | 0,363 | 0,072 | 1,0646 |
| январь-сентябрь | 1,0992 | 1,0864 | 1,0922 | 0,575 | 0,359 | 0,066 | 1,0942 |

8.2.4. Расчет отношений индексов-дефляторов отчетного квартала к индексу-дефлятору в среднем за период с начала отчетного года

Отношение индекса-дефлятора инвестиций в основной капитал за отчетный квартал к среднему значению с начала отчетного года рассчитывается по формуле:

$$\dot{I}_и = I_и / \hat{I}_и, \quad (40)$$

где: $\dot{I}_и$ – отношение индекса-дефлятора инвестиций в основной капитал за отчетный квартал к индексу-дефлятору в среднем за период с начала отчетного года,

$I_и$ – индекс-дефлятор инвестиций в основной капитал отчетного квартала к IV кварталу предыдущего года (по формуле 37),

$\hat{I}_и$ – индекс-дефлятор инвестиций в основной капитал в среднем за период с начала отчетного года (по формуле 38).

Таблица 22

Пример расчета отношений индексов-дефляторов инвестиций в основной капитал отчетного квартала к индексу-дефлятору в среднем за период с начала отчетного года

| Период | Отношения индексов-дефляторов инвестиций в основной капитал | | |
|---|---|---|--|
| | отчетного квартала к IV кварталу предыдущего года (из таблицы 20) ($I_и$) | в среднем за период с начала отчетного года (из таблицы 21) ($\hat{I}_и$) | за квартал к среднему значению за период с начала отчетного года ($\dot{I}_и$) |
| <i>A</i> | <i>1</i> | <i>2</i> | <i>3=зп.1 / зп.2</i> |
| Отчет за I квартал 2011 года | | | |
| I квартал | 1,0433 | 1,0433 | 1,0000 |
| Отчет за I полугодие 2011 года | | | |
| I квартал | 1,0433 | 1,0646 | 0,9799 |
| II квартал | 1,0860 | | 1,0201 |
| Отчет за январь-сентябрь 2011 года | | | |
| I квартал | 1,0432 | 1,0942 | 0,9535 |
| II квартал | 1,0860 | | 0,9926 |
| III квартал | 1,1532 | | 1,0540 |

*8.2.5. Расчет отношений индексов цен в среднем за период
с начала отчетного года к среднегодовому значению
индексов цен за предыдущий год*

Отношения индекса цен в среднем за период с начала отчетного года к среднегодовому значению индекса цен за предыдущий год определяются по формуле:

$$\hat{i}_g = \hat{i}_n / \bar{i}_{(n-1)}, \quad (41)$$

где: \hat{i}_g – отношение индекса цен в среднем за период с начала отчетного года к среднегодовому значению индекса цен за предыдущий год,
 \hat{i}_n – индекс цен в среднем за период с начала отчетного года,
 $\bar{i}_{(n-1)}$ – среднегодовой индекс цен за предыдущий год.

По нашим данным:

отношение индексов цен за I квартал отчетного (2011) года равно:

- на строительные-монтажные работы

$$\hat{i}_{cg} = 1,2550 / 1,1054 = 1,1353,$$

- на машины и оборудование

$$\hat{i}_{og} = 1,1615 / 1,0704 = 1,0851,$$

- на прочие инвестиции

$$\hat{i}_{пг} = 1,2515 / 1,1112 = 1,1262;$$

отношение индексов цен за I полугодие отчетного (2011) года равно:

- на строительные-монтажные работы

$$\hat{i}_{cg} = 1,2830 / 1,1054 = 1,1606,$$

- на машины и оборудование

$$\hat{i}_{og} = 1,1818 / 1,0704 = 1,1041,$$

- на прочие инвестиции

$$\hat{i}_{пг} = 1,2782 / 1,1112 = 1,1502;$$

отношение индексов цен за январь-сентябрь отчетного (2011) года равно:

- на строительные-монтажные работы

$$\hat{i}_{cg} = 1,3242 / 1,1054 = 1,1979,$$

- на машины и оборудование

$$\hat{i}_{og} = 1,2075 / 1,0704 = 1,1281,$$

- на прочие инвестиции

$$\hat{i}_{ng} = 1,3069 / 1,1112 = 1,1760.$$

8.2.6. Расчет отношений индексов-дефляторов в среднем за период с начала отчетного года к среднегодовому значению индекса-дефлятора за предыдущий год

Отношения индексов-дефляторов инвестиций в основной капитал в среднем за период с начала отчетного года к среднегодовому значению индекса-дефлятора за предыдущий год определяются по формуле:

$$\hat{I}_{иг} = \hat{i}_{cg} \times d_{c(n-1)} + \hat{i}_{og} \times d_{o(n-1)} + \hat{i}_{ng} \times d_{п(n-1)}, \quad (42)$$

где: $\hat{I}_{иг}$ – отношение индекса-дефлятора инвестиций в основной капитал в среднем за период с начала отчетного года к среднегодовому значению индекса-дефлятора за предыдущий год,

\hat{i}_{cg} , \hat{i}_{og} , \hat{i}_{ng} , – индексы цен на строительные-монтажные работы, машины и оборудование, прочие затраты в среднем за период с начала отчетного года к среднегодовому значению индексов цен за предыдущий год,

$d_{c(n-1)}$, $d_{o(n-1)}$, $d_{п(n-1)}$ – среднегодовая видовая структура инвестиций в основной капитал за предыдущий год (n-1).

В нашем примере индекс-дефлятор равен:

- за I квартал

$$\hat{I}_{иг} = 1,1353 \times 0,547 + 1,0851 \times 0,389 + 1,1262 \times 0,064 = 1,1152;$$

- за I полугодие

$$\hat{I}_{иг} = 1,1606 \times 0,547 + 1,1041 \times 0,389 + 1,1502 \times 0,064 = 1,1380;$$

- за январь-сентябрь

$$\hat{I}_{иг} = 1,1979 \times 0,547 + 1,1281 \times 0,389 + 1,1760 \times 0,064 = 1,1693.$$

Аналогичные расчеты осуществляются по видам экономической деятельности.

*8.2.7. Пересчет инвестиций в основной капитал
в сопоставимые цены за период с начала отчетного года*

Пересчет инвестиций в основной капитал за кварталы отчетного года в средние цены с начала отчетного года осуществляется по формуле:

$$\dot{Y}_c = I_T / \dot{I}_n, \quad (43)$$

где: \dot{Y}_c – инвестиции в основной капитал в средних ценах за период с начала отчетного года,

I_T – инвестиции в основной капитал в текущих ценах,

\dot{I}_n – отношение индекса-дефлятора инвестиций в основной капитал за отчетный квартал к индексу-дефлятору в среднем за период с начала отчетного года (рассчитанное по формуле 40).

После этого осуществляется пересчет объема инвестиций в основной капитал в среднегодовые цены предыдущего года:

$$\dot{Y}_n = (\dot{Y}_c \times k) / \hat{I}_{иг}, \quad (44)$$

где: \dot{Y}_n – объем инвестиций в основной капитал в среднегодовых ценах предыдущего года,

\dot{Y}_c – объем инвестиций в основной капитал в средних ценах за период с начала отчетного года,

k – коэффициент корректировки квартальных объемов инвестиций в основной капитал в средних ценах с начала отчетного года,

$\hat{I}_{иг}$ – отношение индекса-дефлятора инвестиций в основной капитал в среднем за период с начала отчетного года к среднегодовому значению индекса-дефлятора за предыдущий год (рассчитанное по формуле 42).

Коэффициент корректировки (k) используется для согласования квартальных объемов инвестиций в основной капитал, пересчитанных в средние цены за период с начала отчетного года с общим объемом инвестиций в основной капитал в текущих ценах за тот же период.

Коэффициент корректировки k рассчитывается как отношение объема инвестиций в основной капитал за период с начала года в текущих ценах к их объему в средних ценах за период с начала отчетного года, сформированному на основе квартальных данных:

$$k = \sum I_{T(I \div t)} / \sum \dot{Y}_{c(I \div t)}. \quad (45)$$

**Пример пересчета инвестиций в основной капитал
в сопоставимые цены за периоды отчетного года**

| Период | Миллионов рублей | | | | индексы-дефляторы | |
|---|---------------------------------|--|------------------------------|--|--|---|
| | в текущих ценах (I_T) | в средних ценах за период с начала отчетного года | | в среднегодovy х ценах предыдущего года (гр.3/ гр.6) (I_n) | квартал к среднему значению за период с начала отчетного года (I_n) | в среднем за период с начала отчетного года к среднегодово му значению предыдущего года (I_{ng}) |
| | | 1 этап (гр.1 / гр.5) (I_c) | 2 этап ($I_c \times k$) | | | |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 2010 год | | | | | | |
| I квартал | 897578 | 952851 | 968025 | | 0,9420 | |
| II квартал | 1414441 | 1457002 | 1480205 | | 0,9708 | |
| III квартал | 1744081 | 1713420 | 1740707 | | 1,0179 | |
| IV квартал | 2660123 | 2487668 | 2527286 | | 1,0693 | |
| январь-июнь | 2312019 | | 2448230 | | | |
| январь-сентябрь | 4056100 | | 4188937 | | | |
| год | 6716223 | 6610940 | 6716223 | | | |
| Отчет за I квартал 2011 года | | | | | | |
| I квартал | 1314617 | 1314617 | 1314617 | 1178813 | 1,0000 | 1,1152 |
| Отчет за I полугодие 2011 года | | | | | | |
| I квартал | 1314617 | 1341544 | 1346536 | 1183274 | 0,9799 | 1,1380 |
| II квартал | 1991464 | 1952279 | 1959545 | 1721958 | 1,0201 | 1,1380 |
| январь-июнь | 3306081 | 3293823 | 3306081 | 2905232 | | |
| Отчет за январь-сентябрь 2011 года | | | | | | |
| I квартал | 1314617 | 1378799 | 1389138 | 1187966 | 0,9535 | 1,1693 |
| II квартал | 1991464 | 2006397 | 2021443 | 1728701 | 0,9926 | 1,1693 |
| III квартал | 2369018 | 2247662 | 2264518 | 1936574 | 1,0540 | 1,1693 |
| январь-сентябрь | 5675099 | 5632859 | 5675099 | 4853241 | | |

Инвестиции в основной капитал за период с начала отчетного года в средних ценах формируются как сумма квартальных данных.

8.2.8. Расчет индекса физического объема инвестиций в основной капитал

Индекс физического объема инвестиций в основной капитал определяется путем деления объема инвестиций в основной капитал за отчетный период, пересчитанного в среднегодовые цены предыдущего года, на объем инвестиций в основной капитал за соответствующий период предыдущего года в среднегодовых ценах предыдущего года.

Расчет осуществляется по формуле 35.

Таблица 24

Пример расчета индексов физического объема инвестиций в основной капитал за периоды 2011 года

| Период | Миллионов рублей, в среднегодовых ценах 2010г. | | Индексы физического объема инвестиций в основной капитал 2011г. к соответствующему периоду 2010г. (гр.2 / гр.1×100) |
|------------------------|---|----------------|---|
| | 2010г. | 2011г. | |
| А | 1 | 2 | 3 |
| I квартал | 968025 | 1178813 | 121,8 |
| II квартал | 1480205 | 1721958 | 116,3 |
| I полугодие | 2448230 | 2905232 | 118,7 |
| III квартал | 1740707 | 1936574 | 111,3 |
| январь-сентябрь | 4188937 | 4853241 | 115,9 |

Как следует из приведенных выше расчетов, для определения индекса физического объема инвестиций в основной капитал в последующих периодах, квартальные индексы цен и индексы-дефляторы, сформированные в предыдущих отчетных периодах, пересчитываются.

Вместе с тем, корректировка внутригодовых индексов физического объема инвестиций в основной капитал осуществляется один раз за весь период с начала отчетного года после получения итогов за январь-декабрь, формирования среднегодовой структуры инвестиций в основной капитал по видам основных фондов и среднегодовых индексов-дефляторов инвестиций в основной капитал.

8.3. Пересчет инвестиций в основной капитал в постоянные цены

Данные о годовой и квартальной динамике инвестиций в основной капитал за относительно длинный период исчисляются с помощью построения цепных индексов.

Годовые цепные индексы получаются с помощью исчисления годовых индексов для двух смежных лет с обновленными весами для каждого года. Эти звенья объединяются в динамические ряды последовательным перемножением. Например, годовой цепной индекс физического объема по Ласпейресу может быть представлен следующим образом:

$$I_{L_{0 \rightarrow T}}^q = I_{L_{0 \rightarrow 1}}^q \cdot I_{L_{1 \rightarrow 2}}^q \cdot I_{L_{2 \rightarrow 3}}^q \cdot \dots \cdot I_{L_{T-1 \rightarrow T}}^q \equiv \prod_{t=1}^T I_{L_{t-1 \rightarrow t}}^q \quad (46)$$

где $I_{L_{t-1 \rightarrow t}}^q$ – годовой индекс физического объема инвестиций в основной капитал с меняющейся от периода к периоду базовой величиной.

Квартальный цепной индекс физического объема типа Ласпейреса может быть представлен следующим образом:

$$I_{L_{(\tau,0) \rightarrow (\tau,T)}}^q = I_{L_{(\tau,0) \rightarrow (\tau,1)}}^q \cdot I_{L_{(\tau,1) \rightarrow (\tau,2)}}^q \cdot \dots \cdot I_{L_{(\tau,T-1) \rightarrow (\tau,T)}}^q \equiv \prod_{t=1}^T I_{L_{(\tau,t-1) \rightarrow (\tau,t)}}^q \quad (47)$$

где $I_{L_{(\tau,t-1) \rightarrow (\tau,t)}}^q$ – квартальный индекс физического объема инвестиций в основной капитал с меняющейся от периода к периоду базовой величиной.

Для оценки инвестиций в основной капитал в качестве постоянных используются цены 2008 года.

Исходными данными для расчета цепных индексов являются индексы физического объема инвестиций в основной капитал, рассчитанные к соответствующему периоду предыдущего года, приведенные в таблице 25.

Таблица 25

Индексы физического объема инвестиций в основной капитал

| | <i>В процентах к соответствующему периоду предыдущего года</i> | | | | | |
|-------------|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 |
| I квартал | 110,0 | 122,2 | 105,8 | 109,7 | 121,1 | 123,3 |
| II квартал | 113,2 | 120,3 | 107,1 | 119,1 | 122,7 | 117,3 |
| III квартал | 112,2 | 114,7 | 110,5 | 116,7 | 118,6 | 111,8 |
| IV квартал | 114,0 | 113,9 | 114,1 | 121,5 | 129,6 | 98,0 |
| год | 112,7 | 116,8 | 110,2 | 117,8 | 123,8 | 109,5 |

Годовые цепные индексы физического объема инвестиций в основной капитал, рассчитанные к базовому 2008 году по формуле (46) равны:

$$I_{10/08} = (I_{09/08} \times I_{10/09}) / 100 = (117,8 \times 123,8) / 100 = 145,9$$

$$I_{11/08} = (I_{09/08} \times I_{10/09} \times I_{11/10}) / 10000 = (117,8 \times 123,8 \times 109,5) / 10000 = 159,7$$

$$I_{07/08} = (100 \times I_{08/07}) / 100 = (100 \times 110,2) / 100 = 110,2$$

$$I_{06/08} = (100 \times I_{08/07} \times I_{07/06}) / 10000 = (100 \times 110,2 \times 116,8) / 10000 = 128,7$$

$$I_{05/08} = (100 \times I_{08/07} \times I_{07/06} \times I_{06/05}) / 1000000 = (100 \times 110,2 \times 116,8 \times 112,7) / 1000000 = 145,0$$

Аналогично осуществляется расчет квартальных цепных индексов физического объема инвестиций в основной капитал.

Итоги расчетов приведены в таблице 26.

Таблица 26

**Индексы физического объема инвестиций в основной капитал
в процентах к 2008 году**

| | <i>В процентах к соответствующему периоду 2008г.</i> | | | | | | |
|-------------|--|--------------|--------------|------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 |
| I квартал | 142,3 | 129,3 | 105,5 | 100 | 109,7 | 132,8 | 163,7 |
| II квартал | 145,9 | 128,9 | 107,1 | 100 | 119,1 | 146,1 | 171,5 |
| III квартал | 142,2 | 126,8 | 110,5 | 100 | 116,7 | 138,5 | 154,8 |
| IV квартал | 148,1 | 129,9 | 114,1 | 100 | 121,5 | 157,4 | 154,3 |
| год | 145,0 | 128,7 | 110,2 | 100 | 117,8 | 145,9 | 159,7 |

Динамические ряды инвестиций в основной капитал в постоянных ценах рассчитываются путем деления (для годовых и квартальных данных за 2007г. и ранее) и умножения (для годовых и квартальных данных за 2009, 2010, 2011гг. и далее) данных за 2008г. в среднегодовых ценах на соответствующие цепные индексы физического объема инвестиций в основной капитал.

В нашем примере объем инвестиций в основной капитал за 2008 год в среднегодовых ценах составил **3578272 млн. рублей**, тогда годовые объемы инвестиций в основной капитал в постоянных ценах равны:

$$I_{п09} = I_{п08} \times I_{09/08} / 100 = 3578272 \times 117,8 / 100 = 4215005 \text{ млн. рублей}$$

$$I_{п10} = I_{п08} \times I_{10/08} / 100 = 3578272 \times 145,9 / 100 = 5219664 \text{ млн. рублей}$$

$$I_{п11} = I_{п08} \times I_{11/08} / 100 = 3578272 \times 159,7 / 100 = 5714730 \text{ млн. рублей}$$

$$Ип_{07} = Ип_{08} / I_{07/08} \times 100 = 3578272 / 110,2 \times 100 = 3247881 \text{ млн. рублей}$$

$$Ип_{06} = Ип_{08} / I_{06/08} \times 100 = 3578272 / 128,7 \times 100 = 2779947 \text{ млн. рублей}$$

$$Ип_{05} = Ип_{08} / I_{05/08} \times 100 = 3578272 / 145,0 \times 100 = 2467225 \text{ млн. рублей}$$

Аналогично пересчитываются квартальные данные.

Динамические ряды инвестиций в основной капитал в постоянных ценах, пересчитанные с использованием цепных индексов физического объема, приведены в таблице 27:

Таблица 27

Инвестиции в основной капитал в постоянных ценах

| | <i>Инвестиции в основной капитал в среднегодовых ценах 2008г. (миллионов рублей)</i> | | | | | | |
|-------------|--|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 |
| I квартал | 397997 | 437956 | 535344 | 566328 | 621127 | 752323 | 927307 |
| II квартал | 539583 | 610707 | 734668 | 787134 | 937814 | 1150375 | 1349607 |
| III квартал | 686972 | 770491 | 883799 | 976968 | 1140462 | 1352830 | 1512356 |
| IV квартал | 842673 | 960793 | 1094069 | 1247842 | 1515602 | 1964137 | 1925461 |
| год | 2467225 | 2779947 | 3247881 | 3578272 | 4215005 | 5219664 | 5714730 |

По мере удаления отчетного периода от базового, увеличивается расхождение в структуре инвестиций в основной капитал базового периода и последующих лет. Смена базового периода при построении динамического ряда позволяет нивелировать эти расхождения и обеспечить большую достоверность динамических характеристик публикуемых показателей.

Пересмотры динамических рядов, связанные со сменой базового периода являются общепринятой практикой статистических служб многих стран, и производятся регулярно, обычно с периодичностью пять лет.

ПРИЛОЖЕНИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

| | стр. |
|--|------|
| 1. Общие положения | 1 |
| 2. Понятие инвестиций в основной капитал и их состав в статистическом учете | 3 |
| 3. Структура инвестиций в основной капитал | 6 |
| 4. Система показателей инвестиций в основной капитал | 18 |
| 5. Порядок предоставления форм федерального статистического наблюдения за инвестициями в основной капитал | 20 |
| 6. Формирование сводных итогов по формам федерального статистического наблюдения за инвестициями в основной капитал | 23 |
| 7. Определение инвестиций в основной капитал с учетом оценки деятельности, не наблюдаемой прямыми статистическими методами | 26 |
| 8. Порядок расчета индексов-дефляторов и индексов физического объема инвестиций в основной капитал | 41 |
| Приложение 3 Таблица № 1-инвестиции «Инвестиции в основной капитал (уточненные данные) | 67 |