



ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА
ГОСУДАРСТВЕННОЙ СТАТИСТИКИ

Методология формирования инвестиций в основной капитал



март 2023 года



Методология формирования инвестиций в основной капитал

- 01 Понятие инвестиций и инвестиционной деятельности в рамках законодательства
- 02 Понятие и состав инвестиций в основной капитал в статистическом учете
- 03 Что не включать в инвестиции в основной капитал?
- 04 Виды инвестиций в основной капитал
- 05 Особенности формирования расчета объема инвестиций в основной капитал
- 06 Размещение официальных публикаций
- 07 Методология

НОРМАТИВНО-ПРАВОВАЯ БАЗА



Основные документы, регламентирующие инвестиционную деятельность

Закон РСФСР от 26 июня 1991 № 1488-1

«Об инвестиционной деятельности в РСФСР»

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

Инвестиционная деятельность – вложение инвестиций и осуществление практических действий в целях получения прибыли или достижения иного полезного эффекта

ФЗ № 39-ФЗ от 25 февраля 1999

«Об инвестиционной деятельности в РФ, осуществляемой в форме капитальных вложений»

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



***СУБЪЕКТЫ
ИНВЕСТИЦИОННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ***



- **ИНВЕСТОРЫ**
- **ЗАКАЗЧИКИ**
- **ЗАСТРОЙЩИКИ**
- **ПОДРЯДЧИКИ**
- **ПОЛЬЗОВАТЕЛИ
ОБЪЕКТОВ
КАПИТАЛЬНЫХ
ВЛОЖЕНИЙ**



СУБЪЕКТЫ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ



ИНВЕСТОРЫ

физические и юридические лица, объединения юридических лиц, государственные органы, органы местного самоуправления, иностранные инвесторы

ЗАКАЗЧИКИ

уполномоченные на то инвесторами физические и юридические лица, которые осуществляют реализацию инвестиционных проектов

ЗАСТРОЙЩИКИ

физические и ЮЛ, обеспечивающие на принадлежащих им земельных участках или на земельных участках иных правообладателей строительство, реконструкцию, модернизацию объектов капитального строительства

ПОДРЯДЧИКИ

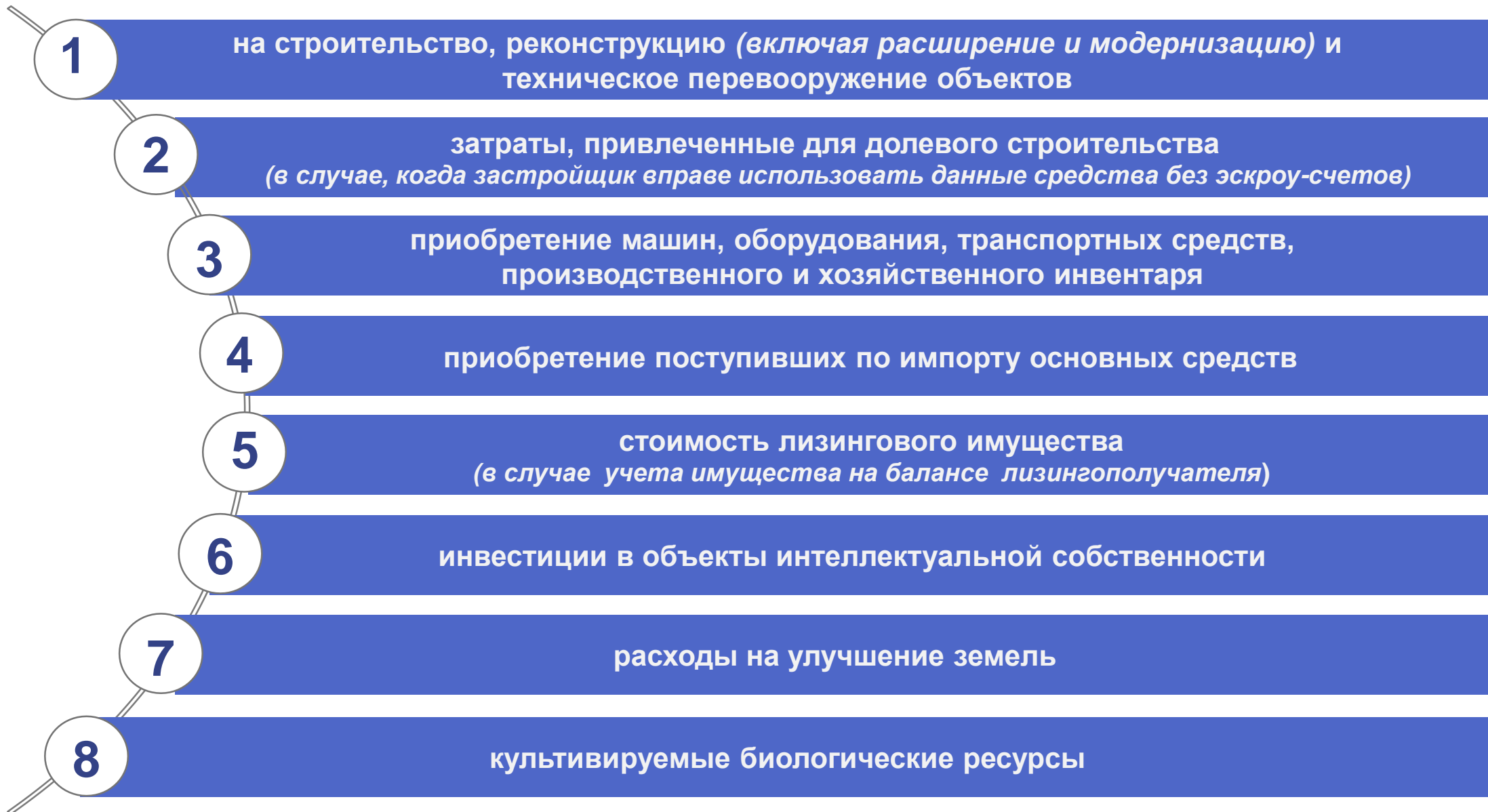
физические и юридические лица, которые выполняют работы по договору подряда и (или) государственному или муниципальному контракту

ПОЛЬЗОВАТЕЛИ ОБЪЕКТОВ КАПВЛОЖЕНИЙ

физические и юридические лица (в том числе иностранные), государственные органы, органы местного самоуправления, международные объединения и организации



ИНВЕСТИЦИИ В ОСНОВНОЙ КАПИТАЛ



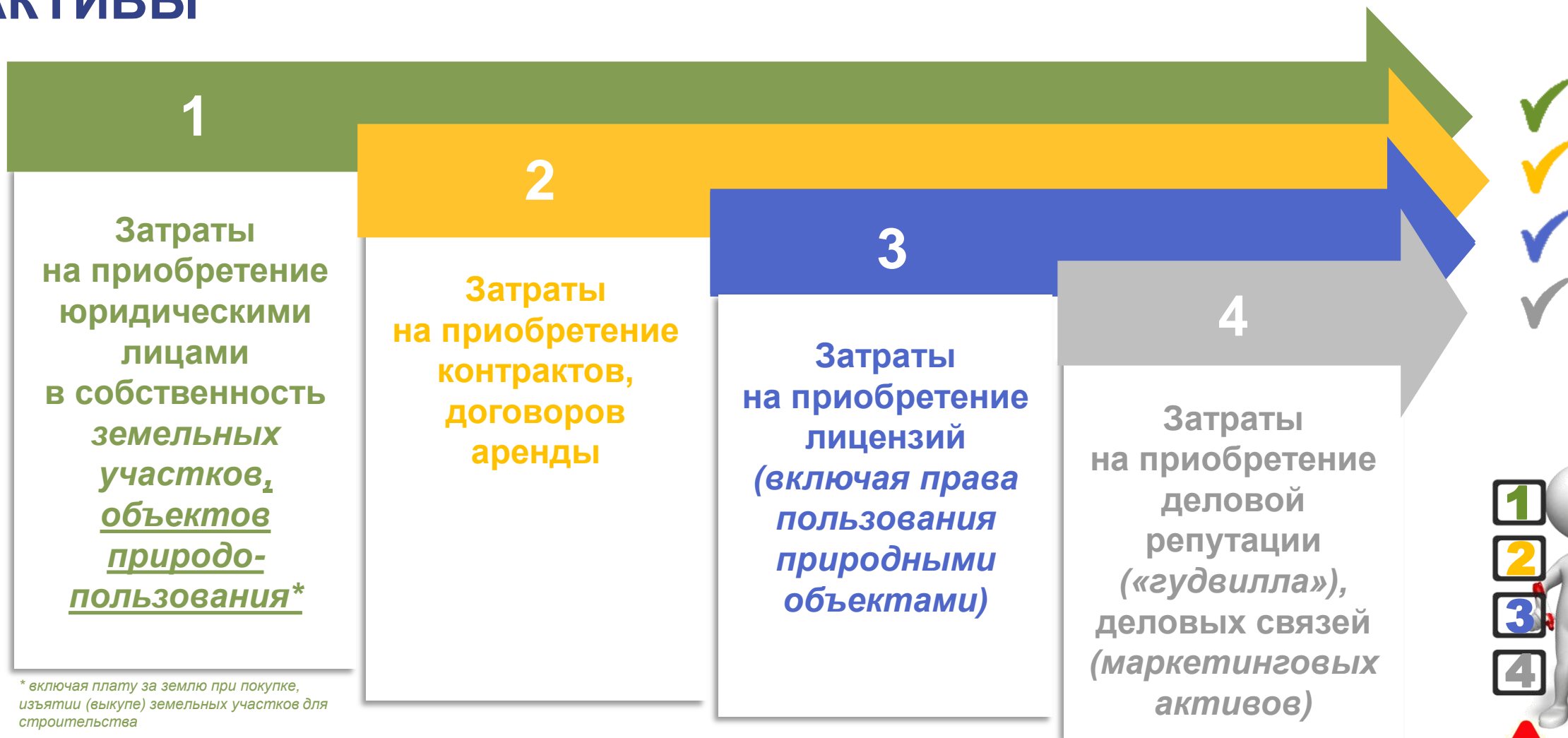
НЕ ВКЛЮЧАТЬ В ИНВЕСТИЦИИ В ОСНОВНОЙ КАПИТАЛ



- Затраты на приобретение зданий, сооружений, машин, оборудования, транспортных средств, производственно-хозяйственного инвентаря, числившихся ранее на балансе *ОФ* у других организаций и физических лиц *(кроме приобретения по импорту)**
- Затраты на приобретение объектов, *не завершенных строительством*, а также стоимость вновь построенных *ОФ*, приобретённых у застройщика*
- Затраты на приобретение квартир в объектах жилого фонда, зачисляемых на баланс организации и учитываемых на счетах учета основных средств*
- Затраты на текущий и капитальный ремонт основных средств
- Затраты на приобретение основных средств, учитываемые на забалансовом счете *(включая лизинговое имущество)*

*¹) Учитываются как «кроме того: затраты на приобретение основных фондов, бывших в употреблении у других юридических и физических лиц»

ИНВЕСТИЦИИ В НЕПРОИЗВЕДЕННЫЕ НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ



Не инвестиции в основной капитал



ВИДЫ ИНВЕСТИЦИЙ В ОСНОВНОЙ КАПИТАЛ



**ПО НАПРАВЛЕНИЯМ
ВОСПРОИЗВОДСТВА
ОСНОВНЫХ ФОНДОВ**

**ПО ВИДАМ
ОСНОВНЫХ
ФОНДОВ**

**ПО ВИДАМ
ЭКОНОМИЧЕСКОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**ПО ИСТОЧНИКАМ
ФИНАНСИРОВАНИЯ**



ИНВЕСТИЦИИ ПО ВИДАМ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ

в соответствии с Общероссийским классификатором
основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008)



Здания и сооружения

Жилые дома и помещения, здания промышленные, с/х, административные, торговые, социальные объекты, сооружения: автодороги, мосты, ЛЭП; расходы на улучшение земель

Транспортные средства

Железнодорожный, морской, водный, автомобильный, воздушный, городской электрический транспорт

Машины и оборудования

Информационное, компьютерное и телекоммуникационное (ИКТ) оборудование, прочие машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь, и другие объекты

Объекты интеллектуальной собственности

Научные исследования и опытно-конструкторские и технологические работы, изобретения, полезные модели и промышленные образцы, расходы на ПО, БД, оригиналы произведений литературы и искусства и другие

Прочие инвестиции

Затраты на формирование рабочего, продуктивного и племенного стада, по насаждению и выращиванию многолетних культур, на приобретение фондов библиотек, архивов, музеев



КУЛЬТИВИРУЕМЫЕ БИОЛОГИЧЕСКИЕ РЕСУРСЫ



Состав затрат животного происхождения на формирование рабочего, продуктивного и племенного стада

- *стоимость выращенного молодняка, переводимого в основное стадо (списание стоимости молодняка; увеличение стоимости животных основного стада);*
- *затраты на приобретение взрослого скота;*
- *расходы на перевозку животных;*
- *прочие затраты, связанные с приобретением скота*

Состав затрат растительного происхождения на плодово-ягодные многолетние насаждения всех видов, озеленительных насаждений и другие



- *стоимость посадочного материала и работы подрядчика по посадке;*
- *стоимость проекта ландшафтного дизайна;*
- *стоимость доставки саженцев;*
- *амортизация техники, задействованной в посадке многолетних насаждений;*
- *другие расходы, связанные с растениеводством*

ИНВЕСТИЦИИ ПО ВИДАМ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

**ИНВЕСТИЦИИ
В ОСНОВНОЙ
КАПИТАЛ
ПО «ЧИСТЫМ»
ВИДАМ
ЭКОНОМИЧЕСКОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**заполняются в соответствии
с классификатором
видов экономической
деятельности**

ОКВЭД-2*

*и распределяются исходя из той сферы
экономической деятельности,
в рамках которой будут
функционировать
создаваемые,
приобретаемые ОФ*

*) Общероссийский классификатор ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2)



Объекты капвложений	ОКВЭД2	Наименование вида деятельности
<i>Строительство зернохранилищ, приобретение семян, комбайнов</i>	01.1– 01.3	Растениеводство и предоставление соответствующих услуг в этих областях
<i>Строительство помещения для КРС, приобретение животных, с/х оборудования</i>	01.4	Животноводство
<i>Строительство цеха по производству кирпича</i>	23.32	Производство кирпича, черепицы и прочих строительных изделий из обожженной глины
<i>Строительство объектов коммунального назначения</i>	35.22.11	Распределение газообразного топлива по газораспределительным сетям
	35.30.14	Производство пара и горячей воды котельными
	35.30.3	Распределение пара и горячей воды
	36.00.1	Забор и очистка воды для питьевых и промышленных нужд
	36.00.2	Распределение воды для питьевых и промышленных нужд
	37.00	Сбор и обработка сточных вод
<i>Затраты по созданию и дальнейшему развитию МТБ своих строительных подразделений</i>	41.10 – 43.99.9	Строительство
<i>Строительство дорог</i>	52.21.22	Деятельность по эксплуатации автомобильных дорог и автомагистралей
<i>Строительство жилых домов</i>	68.32.1	Управление эксплуатацией жилого фонда



ИНВЕСТИЦИИ В ОСНОВНОЙ КАПИТАЛ ПО ИСТОЧНИКАМ ФИНАНСИРОВАНИЯ



СОБСТВЕННЫЕ

- Прибыль
- Средства резервных фондов
- Вклады учредителей в уставный капитал
- Средства, выплачиваемые органами страхования

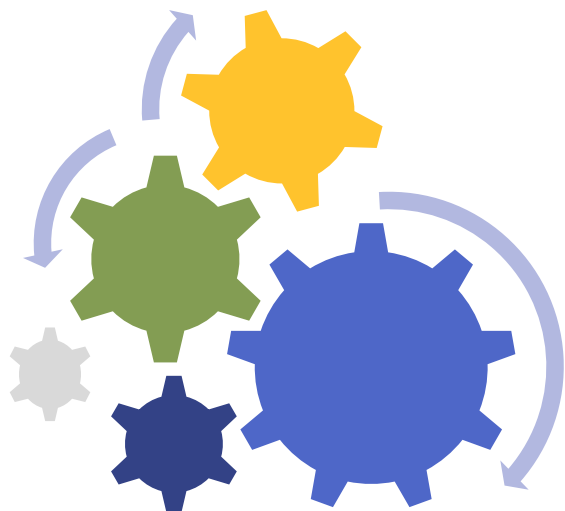







ПРИВЛЕЧЕННЫЕ

- Кредиты банков
- Заемные средства других организаций
- Инвестиции из-за рубежа
- Бюджетные средства
- Средства государственных внебюджетных фондов
- Прочие привлеченные средства

ФОРМИРОВАНИЕ ИТОГОВ С УЧЕТОМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, НЕ НАБЛЮДАЕМОЙ ПРЯМЫМИ СТАТИСТИЧЕСКИМИ МЕТОДАМИ

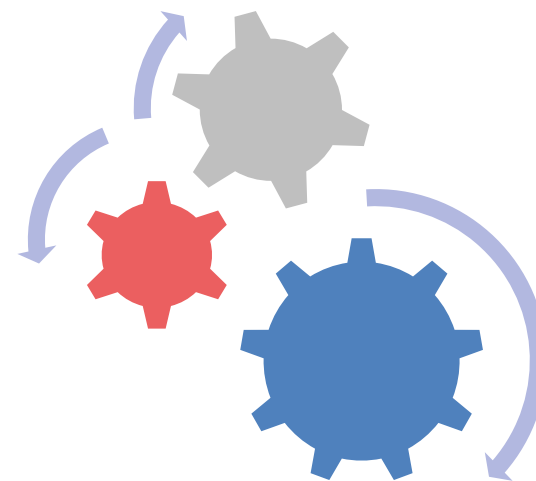
Объекты статистического наблюдения






-  Крупные и средние организации
-  Малые предприятия
-  Микропредприятия
-  Индивидуальные предприниматели
-  Религиозные организации

Расчетные данные

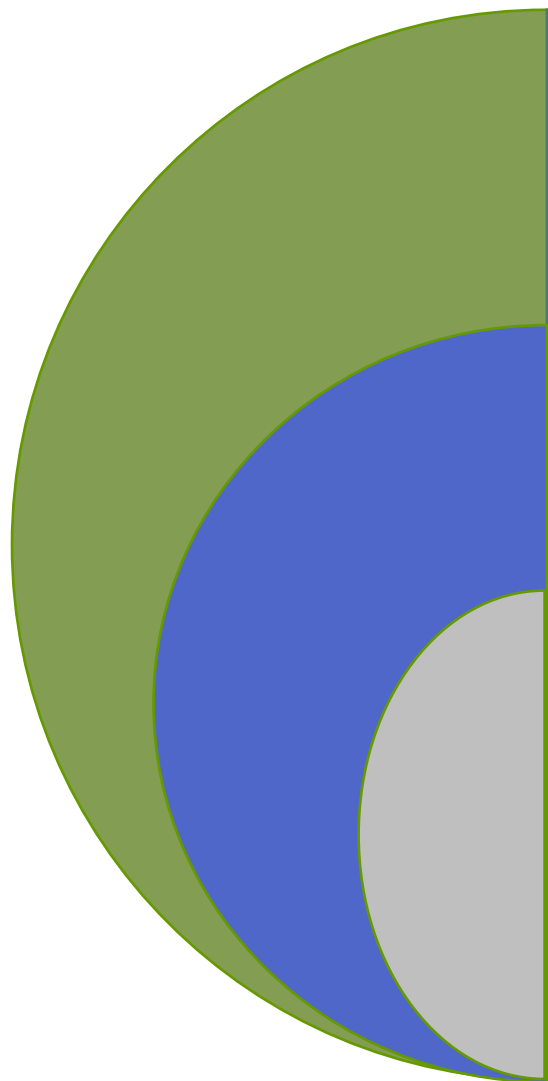
(в соответствии с официальной статистической методологией определения инвестиций в основной капитал на региональном уровне, утвержденной приказом Росстата от 18 сентября 2014 № 569)



-  Затраты населения на строительство индивидуальных жилых и садовых домов и хозяйственных построек на садовых земельных участках
-  Изменение стоимости проданных вновь построенных активов
-  Другие затраты, не наблюдаемые прямыми статистическими методами



ДРУГИЕ ПОКАЗАТЕЛИ РАСЧЕТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, НЕ НАБЛЮДАЕМОЙ ПРЯМЫМИ СТАТИСТИЧЕСКИМИ МЕТОДАМИ



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

**приобретение основных средств
для предпринимательской деятельности
индивидуальных предпринимателей**

приобретение сельскохозяйственной техники;
формирование основного стада,
насаждение и выращивание
многолетних культур домашними хозяйствами



ИСТОЧНИКИ ФОРМИРОВАНИЯ СВЕДЕНИЙ ОБ ИНВЕСТИЦИЯХ

СПЛОШНОЕ НАБЛЮДЕНИЕ

Крупные и средние организации

Форма № П-2

«Сведения об инвестициях в нефинансовые активы»
(ежеквартально)

**Форма
№ П-2 (инвест)**

«Сведения об инвестиционной деятельности»
(ежегодно)

Субъекты крупного, среднего, малого предпринимательства

Форма № ДАФЛ

«Обследования деловой активности организаций в
сфере финансового лизинга» (ежегодно)

Форма № МП-сп

«Сведения об основных показателях деятельности
малого предприятия» (1 раз в 5 лет)

**Форма № 1-
предприниматель**

«Сведения о деятельности индивидуального
предпринимателя» (1 раз в 5 лет)

ВЫБОРОЧНОЕ НАБЛЮДЕНИЕ

Субъекты
малого
бизнеса

**Форма
№ ПМ**

«Сведения об основных показателях
деятельности малого предприятия»
(ежеквартально)

**Форма
№ МП (микро)**

«Сведения об основных показателях
микропредприятия»
(ежегодно)

ОСНОВНЫЕ ОБЪЕКТЫ СТАТИСТИЧЕСКОГО НАБЛЮДЕНИЯ



**Формы
федерального
статистического
наблюдения**

Респонденты

**Сроки
представления
отчетов**

№ П-2

«Сведения
об инвестициях
в нефинансовые активы»

**Юридические лица –
коммерческие и
некоммерческие организации**
*(кроме субъектов малого
предпринимательства)*

Ежеквартально,
с 1-го по 20-е число месяца,
следующего за отчетным периодом.
За январь - декабрь – с 1-го рабочего
дня января по 8 февраля года,
следующего за отчетным.

**№ П-2
(инвест)**

«Сведения об инвестиционной
деятельности»

**Юридические лица –
коммерческие и
некоммерческие организации**
*(кроме субъектов малого
предпринимательства)*

Ежегодно,
с 15 февраля
по 1 апреля



ОСНОВНЫЕ ОБЪЕКТЫ СТАТИСТИЧЕСКОГО НАБЛЮДЕНИЯ



**Формы
федерального
статистического
наблюдения**

Респонденты

**Сроки
представления
отчетов**

№ ПМ

«Сведения об основных показателях деятельности малого предприятия»

**Юридические лица –
малые предприятия**
(кроме микропредприятий)

Выборочное обследование –
ежеквартально,
с 1-го по 29-е число
после отчетного периода.
Сплошное обследование,
1 раз в 5 лет

№ МП(микро)

«Сведения об основных показателях деятельности микропредприятий»

**Юридические лица,
являющиеся
микропредприятиями**

Выборочное обследование –
ежегодно,
с 1-го официального рабочего дня
января по 5 февраля.
Сплошное обследование,
1 раз в 5 лет



ОЦЕНКИ ИТОГОВ ИНВЕСТИЦИЙ С УЧЕТОМ ОБЪЕМОВ, НЕ НАБЛЮДАЕМЫХ ПРЯМЫМИ СТАТИСТИЧЕСКИМИ МЕТОДАМИ

1-я
квартальная
оценка,
ежеквартально

$$I_{ot} = I_{kt} * k$$

(I_{ot}) Объем инвестиций
в основной капитал
по полному кругу
хозяйствующих
субъектов за период
текущего года

=

(I_{kt}) Объем инвестиций
в основной капитал
за период текущего года
(по крупным и средним
организациям по данным
формы П-2 «Сведения
об инвестициях
в нефинансовые активы»)

×

(k) Коэффициент
досчета,
рассчитанный
Росстатом
по итогам
за предыдущий год

2-я
квартальная
оценка,
раз в год

**Перераспределение квартальных итогов за отчетный год
на основе первой оценки, базирующейся на оперативных данных
за январь-декабрь**

Расчет согласуется с Росстатом

3-я
квартальная
оценка,
раз в год

**Перераспределение квартальных итогов за предыдущий год
на основе второй годовой оценки**

Расчет согласуется с Росстатом



КОЭФФИЦИЕНТ ДОСЧЕТА ИНВЕСТИЦИЙ В ОСНОВНОЙ КАПИТАЛ



Коэффициент досчета необходим для охвата полного круга предприятий
Утверждается и рассчитывается Росстатом по итогам за предыдущий год
Рекомендован для досчетов до полного круга на следующий год
Если коэффициент выходит за границы рекомендуемого диапазона, то необходимо обосновать отклонения в Росстат



ОЦЕНКИ ИТОГОВ ИНВЕСТИЦИЙ С УЧЕТОМ ОБЪЕМОВ, НЕ НАБЛЮДАЕМОЙ ПРЯМЫМИ СТАТИСТИЧЕСКИМИ МЕТОДАМИ

1-я годовая
оценка
(март года
следующего за
отчетным)

на основе текущей отчетности
крупных и средних организаций за январь-декабрь отчетного
года, сформированной на данных первичных учетных
документов, и расчетов, базирующихся на гипотезе сохранения
структуры инвестиций по типам хозяйствующих субъектов
за предыдущий год

2-я годовая
оценка,
30 декабря года,
следующего
за отчетным

на основе годовых отчетов
по полному кругу всех типов организаций-заказчиков
(крупные, средние, малые, микропредприятия),
составленных по данным годовой бухгалтерской отчетности и
экономических расчетов, согласованных с оценками
инвестиционных ресурсов по России в целом
(Утверждается Росстатом)

3-я годовая
оценка,
по мере
необходимости

корректировка годовых итогов за предыдущие годы на основе
уточненных данных, представленных респондентами
(по согласованию с Росстатом)



ПОРЯДОК ПУБЛИКАЦИИ ДАННЫХ ПО ПОЛНОМУ КРУГУ ОРГАНИЗАЦИЙ С УЧЕТОМ ОЦЕНКИ ПАРАМЕТРОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, НЕ НАБЛЮДАЕМОЙ ПРЯМЫМИ СТАТИСТИЧЕСКИМИ МЕТОДАМИ



Публикация:

1-я:

2-я:

3-я:

**Квартальная
оценка**

**на 40 рабочий день
после отчетного квартала**

**на 40 рабочий день
после отчетного года**

**март месяц года
после отчетного**

**Годовая
оценка**

**март месяц года
после отчетного**

**30 декабря года,
следующего
за отчетным**

**по мере
необходимости**



РАЗМЕЩЕНИЕ ОФИЦИАЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ИНФОРМАЦИИ НА ИНТЕРНЕТ-ПОРТАЛЕ СМОЛЕНСКСТАТА

<https://sml.gks.ru/>

Статистика

Официальная
статистика

Предпринимательство

Инвестиции

Основные показатели

- ❖ Инвестиции в нефинансовые активы
- ❖ Инвестиции в основной капитал
- ❖ Структура инвестиций в основной капитал

Методология

- ❖ Методологические пояснения



РАСПРОСТРАНЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ



ЕДИНАЯ МЕЖВЕДОМСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИОННАЯ СТАТИСТИЧЕСКАЯ СИСТЕМА (ЕМИСС)

<http://www.fedstat.ru>

Ведомства / 1. Федеральная служба государственной статистики / 1.28. Инвестиции /



ОФИЦИАЛЬНЫЙ ИНТЕРНЕТ-САЙТ РОССТАТА

<http://rosstat.gov.ru>

Статистика / Официальная статистика / Предпринимательство / Инвестиции



ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ И СТАТИСТИЧЕСКИЕ СБОРНИКИ¹⁾:

- *СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ПОЛОЖЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНЫХ ОКРУГОВ*
- *ДОКЛАД «СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ПОЛОЖЕНИЕ РОССИИ»*
- *ИНФОРМАЦИЯ ДЛЯ ВЕДЕНИЯ МОНИТОРИНГА СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО ПОЛОЖЕНИЯ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ*
- *РОССИЙСКИЙ СТАТИСТИЧЕСКИЙ ЕЖЕГОДНИК*
- *РЕГИОНЫ РОССИИ. СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ*
- *ИНВЕСТИЦИИ В РОССИИ*
- *РОССИЯ В ЦИФРАХ*

¹⁾ Материалы доступны на официальном интернет-сайте Росстата в разделе «Публикации»

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЙ ИНСТРУМЕНТАРИЙ



ОФИЦИАЛЬНАЯ СТАТИСТИЧЕСКАЯ МЕТОДОЛОГИЯ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ИНВЕСТИЦИЙ

В ОСНОВНОЙ КАПИТАЛ РЕГИОНАЛЬНОМ УРОВНЕ (утв. приказом Росстата от 18 сентября 2014 № 569 в ред. от 25 января 2017 № 40, от 19 апреля 2018 № 206, от 28 июня 2018 № 399)



ОФИЦИАЛЬНАЯ СТАТИСТИЧЕСКАЯ МЕТОДОЛОГИЯ ПО ФОРМИРОВАНИЮ

ВЫБОРОЧНОЙ СОВОКУПНОСТИ И РАСПРОСТРАНЕНИЮ ВЫБОРОЧНЫХ ДАННЫХ НА ГЕНЕРАЛЬНУЮ СОВОКУПНОСТЬ ОБЪЕКТОВ СТАТИСТИЧЕСКОГО НАБЛЮДЕНИЯ ДЛЯ ОБСЛЕДОВАНИЯ ИНВЕСТИЦИОННОЙ АКТИВНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ ПО ВИДАМ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА ОСНОВЕ ОКВЭД2 (утв. приказом Росстата от 18 июля 2018 № 443)



УКАЗАНИЯ О ПОРЯДКЕ РАСЧЕТА ИНДЕКСОВ-ДЕФЛЯТОРОВ И ИНДЕКСОВ ФИЗИЧЕСКОГО ОБЪЕМА ИНВЕСТИЦИЙ В ОСНОВНОЙ КАПИТАЛ (утв. приказом Росстата 25 декабря 2013 № 38-у)



Доступны на официальном интернет-сайте Росстата по адресу:

<https://rosstat.gov.ru> / Статистика / Методология и нормативно-справочная информация / Официальная статистическая методология

<https://sml.gks.ru> / Статистика / Статистика / Официальная статистика / Предпринимательство / Инвестиции / Методология



Благодарю за внимание !

Жуковская Инна Анатольевна

R67-Gukovskaya@gks.ru

8-4812-77-80-80 доб. 383

Успехов в работе !

