Лунина Ирина Анатольевна. Методологические проблемы статистики основного капитала в системе национальных счетов России : Дис. ... канд. экон. наук : 08.00.11 : Москва, 1997 141 c. РГБ ОД, 61:98-8/185-6

**Содержание к диссертации**

Введение

**Глава 1. Общие принципы построения подсистемы показателей воспроизводства основного капитала по международным рекомендациям . 8**

1.1. Понятие и содержание показателей основного капитала в международных рекомендациях ООН 1993 года. 8

1.2. Различия в понятиях " основного капитала " и " основных фондов" . 18

1.3. Применение новой классификации основного капитала . 26

1.4. Соотношение понятий " собственный капитал " и " основной капитал " в С НС . 38

**Глава 2. Методология оценки основного капитала в СНС , 49**

2.1. Основные принципы оценки материальных и нематериальных элементов основного капитала . 49

2.2. Место и взаимоувязка показателей капитальных вложений с показателями накопления в СНС . 60

2.3. Построение счета операций с капиталом и его увязка с финансовым счетом СНС 70

**Глава 3. Аналитические возможности использования оценок основного капитала в СНС . 79**

3.1. Проведение ежегодных переоценок стоимости основного капитала. 79

3.2. Составление динамических рядов показателей основного капитала в неизменных ( постоянных) ценах по восстановительной стоимости . 92

3.3. Возможности практического применения оценок основного капитала России и экономико - математических методов при экономическом анализе процессов воспроизводства . 101

Заключение. 114

Список литературы . 118

Приложения. 127

* [Различия в понятиях " основного капитала " и " основных фондов"](http://www.dslib.net/statistika/metodologicheskie-problemy-statistiki-osnovnogo-kapitala-v-sisteme-nacionalnyh.html#794951)
* [Применение новой классификации основного капитала](http://www.dslib.net/statistika/metodologicheskie-problemy-statistiki-osnovnogo-kapitala-v-sisteme-nacionalnyh.html#794952)
* [Место и взаимоувязка показателей капитальных вложений с показателями накопления в СНС](http://www.dslib.net/statistika/metodologicheskie-problemy-statistiki-osnovnogo-kapitala-v-sisteme-nacionalnyh.html#794953)
* [Составление динамических рядов показателей основного капитала в неизменных ( постоянных) ценах по восстановительной стоимости](http://www.dslib.net/statistika/metodologicheskie-problemy-statistiki-osnovnogo-kapitala-v-sisteme-nacionalnyh.html#794954)

## Различия в понятиях " основного капитала " и " основных фондов"

Известно , что обобщающую информацию о состоянии и динамике народного хозяйства для макроэкономического анализа и прогнозирования дают макроэкономические показатели . В нашей стране они ранее определялись на основе положений Баланса народного хозяйства ( БНХ ) . В странах с рыночной экономикой основной формой представления данных таких показателей в послевоенный период является Система национальных счетов ( СНС ).

Унификация системы , содержания важнейших статистических показателей и разработка единой схемы их составных компонентов являются необходимым условием налаживания взаимной экономической информации , потребность в которой непрерывно возрастает по мере расширения сотрудничества.

При построении систем экономической информации принципиальное значение имеет выбор теоретической концепции производства , от которой зависит методология расчета обобщающих показателей результатов производства и экономического развития . Основное различие между БНХ и СНС связано с неодинаковым определением ими границ экономического производства , с разным выражением результатов функционирования народного хозяйства . В случае БНХ - экономическое производство ограничивается только материальной сферой , а в СНС - расширенная концепция производства включает дополнительно и сферу услуг . В международных организациях н в большинстве стран мира в настоящее время применяется расширенная концепция производства, в соответствии с которой производство объединяет создание материальных благ и услуг . В России ведется разработка и внедряется

Система национального счетоводства , которая базируется на расширенной концепции производства.

В СНС отражается процесс обращения созданной в производстве стоимости продукта в форме движения ее на макроуровне , которые балансируются потоками доходов и расходов . Специфика национального счетоводства предопределяет свойства ее показателей как показателей потоков стоимостей не только в хозяйстве страны , но и с другими странами .

Важным шагом в решении существующих проблем реформирования российской статистики является комплекс мероприятий второго этана Государственной программы перехода на принятую в международной практике систему учета и статистики , а также внедрения в статистическую практику международных рекомендаций ООН , изложенных в действующем стандарте СНС - 93 , Соблюдение единых принципов и методов исчисления статистических показателей создает основу получения экономической информации , необходимой для экономике-статистической характеристики социально-экономических явлений и процессов Использование СНС в отечественной практике позволяет получить ряд важных макроэкономических показателей необходимых для оценки и анализа функционирования народного хозяйства , разработки экономической политики . Внедрение в практику народнохозяйственного учета и управления принципов оценки экономических активов позволяет также решать задачу предоставления необходимых данных в ООН и другие международные организации в соответствии с их требованиями и стандартами .

В системе показателей СНС одно из важных мест отведено показателю совокупности экономических активов . Накопление их элементов в стране , в том числе основного капитала , имеет большую значимость и играет существенную роль для обеспечения и непрерывности экономического роста , повышения эффективности ведения всего хозяйства, Важнейшим составным элементом экономических активов в СНС-93 является основной капитал . Такую экономическую категорию в отечественной статистике до сих пор количественно характеризуют показателем " основные фонды " , который длительное время используется в России .

В системе показателей статистики основного капитала необходимо выделить показатели наличия и состава основных фондов на определенную дату, показатели динамики , обновления и выбытия, износа и годности , прироста фондов за период . В реализации поставленных задач статистика основного капитала исходит из сложившихся понятий экономической категории " основные фонды ", их классификации , соответствующих методов оценки и действующей системы учета и отчетности . По методологии БНХ к " основным фондам " относились все средства труда , многократно используемые в нескольких производственных циклах и переносящие свою стоимость на продукцию по частям в виде амортизационных отчислений . На практике из числа средств труда в состав основных фондов не включались следующие активы : 1) средства труда стоимостью ниже установленного лимита ( менее 50-ти минимальных заработных плат ) независимо от срока службы ; 2 ) средства труда , срок службы которых менее одного года независимо от их стоимости . Основополагающим в концепции , лежащей в основе БНХ , является деление основных фондов в экономике на производственную и непроизводственную сферы деятельности . Оно основано на участии какой-либо отрасли в процессе производства материальных благ .Так, основные фонды в зависимости от характера участия в процессе воспроизводства до недавних пор разделялись на производственные и непроизводственные . Производственными основными фондами считались средства труда, функционирующие в сфере материального производства , принимающие неоднократное участие в производстве материальных благ и сохраняющие при этом свою натуральную форму , но изнашивающиеся постепенно и переносящие свою стоимость на создаваемый общественный продукт частями в виде амортизационных отчислений . К производственным основным фондам относятся фонды, принадлежащие как производственным предприятиям , так и организациям , непосредственно управляющими производственными предприятиями . Непроизводственными основными фондами являлись основные фонды , не участвующие непосредственно в процессе производства и предназначенные для целей непроизводственного потребления . В новом Общероссийском классификаторе основных фондов действующим с января 1996 года , согласно принципам С НС-93, основной капитал состоит из основных фондов отраслей , производящих товары , и отраслей , оказывающих услуги . В системе национальных счетов не производится деления основного капитала на производственный и непроизводственный , В соответствии с теоретическими основами системы национальных счетов производство включает в себя создание товаров и оказание услуг . Таким образом , в составе основного капитала России сейчас учитывается основной капитал отраслей , производящих товары , и отраслей , оказывающих рыночные и нерыночные услуги . В международной статистической практике используется более широкая трактовка понятия " основной капитал " , чем та , которая содержится в БНХ . Основные активы состоят из различных предметов длительного пользования , которые включаются в валовое накопление основного капитала . Большинство стран следует рекомендациям ООН по системе национальных счетов при решении проблемы , какие типы товаров включать в валовое накопление капитала , а , следовательно , и в основной капитал . По методологии системы национального счетоводства основной капитал , являясь нефинансовым произведенным активом , состоит из материальных и нематериальных активов . Отечественная статистика не производила ранее деления активов на финансовые и нефинансовые , а нефинансовые - на произведенные и непроизведенные . Основной капитал практически ограничивался лишь материальными активами ( произведенными ) . Реализация этих положений на практике связана с переходом на статистические принципы , отраженные в системе национальных счетов версии 1993 года .

## Применение новой классификации основного капитала

Между классификацией основных фондов , применявшейся в России , и классификацией основного капитала в СНС имеются различия , которые обусловливали несопоставимость соответствующих показателей этих классификаций . Основываясь на разных методологических принципах и теоретических концепциях БНХ и СНС по-разному подходят к определению макропоказателей ( в данном случае - основного капитала ) . Эти различия обусловили несопоставимость классификаций основного капитала, применявшейся в России и в международной практике . В значительной мере расхождения были устранены с внедрением с 1 января 1996 г. в российскую статистическую практику нового Общероссийского классификатора основного капитала ./ / И хотя этот классификатор уже рекомендован для практического применения автору кажется необходимым рассмотреть особенности внедрения ОКОФ взамен Общесоюзного классификатора основных фондов . Это обусловливается не только тем , что ОКОФ значительно приближен к классификации по рекомендациям ООН , но и тем , что с его применением начала упорядочиваться система показателей " экономических активов " ,а также гем , что анализ группировок и состава соответствующих показателей основного капитала облегчит в дальнейшем работы по составлению динамических рядов показателей основного капитала за длительный период времени , когда будет необходима увязка показателей , исчисленных по методологии БНХ и СНС .

Итак , ОКОФ в соответствии с международными требованиями входит в систему классификаторов , которые объединяют разрабатываемые статистические показатели в единый комплекс их группировок , взаимоувязанных с системой сводных социально - экономических показателей национального счетоводства . Такие показатели необходимы для характеристики сводных результатов накопления капитала и его использования в секторах хозяйства страны, так и за рубежом и соответствующего балансирования " запасов " и " потоков " таких активов с пассивами каждого сектора хозяйства .

Основы разработки системы российских классификаторов экономических активов заложены созданием Единой системы классификации и кодирования технико - экономической и социальной информации / ЕСКК / . Создание системы подобных классификаторов методологически образует базу дальнейшего развития информационно - вычислительной системы статистики в стране и ее взаимосвязи с социально экономической информацией всего мирового сообщества стран .

Для перехода на методологию СНС -93 по каждому классу экономических активов разрабатывается система общероссийских классификаторов . В настоящее время завершена разработка упомянутого выше ОКОФ , который значительно приближен к рекомендациям ООН и введен в практику бухгалтерского учета и статистики России с 1996 г. Он разработан для применения на территории РФ взамен Общесоюзного классификатора основных фондов . В его подготовке принимали участие Центр по экономическим классификациям , Всероссийский научно-исследовательский институт классификации , терминологии и информации по стандартизации и качеству ( ВНИИКИ ) Госстандарта России .

В дополнение к указанному завершается разработка классификаторов " финансовых активов " и " непроизведенных активов " . Разрабатывается проект классификаторов " ценностей " и " запасов " . Решается вопрос о подготовке классификатора " нефинансовых активов " , котором составной частью может служить классификатор " непроизведенных активов " .

Тем самым будет завершена система классификаторов показателей но видам экономических активов в соответствии со стандартом СНС и завершено построение классификационного "дерева" показателей таких активов , без которого невозможно агрегировать соответствующую информацию на разных уровнях и собирать ее в итоговые оценки . Также это даст возможность сравнения сводных показателей элементов российских экономических активов с аналогичными показателями других стран на основе единых классификационных принципов СНС-93. В этом состоит решение первостепенной задачи совершенствования российской статистики экономических активов .

Уровни агрегирования основного капитала по введенному классификатору ( ОКОФ ) практически соответствуют группировкам международных рекомендаций ООН Таким образом , по сравнению с Общесоюзным классификатором в ОКОФ изменены важнейшие группировки основного капитала . Они состоят из материальных и нематериальных экономических активов. Более низкие уровни агрегирования основного капитала по Общероссийскому классификатору основных фондов практически соответствуют группировкам международных рекомендаций ООН .

В Общероссийском классификаторе для образования группировок объектов использован девятиразрядный десятичный код , который наиболее распространен в ЕСКК и более всего подходит для стыкования кодов ОКОФ с классификацией СНС .

В международной практике статистической информации классификации строятся на принципах иерархической структуры всей системы разрабатываемых показателей . Для их кодирования получили распространение буквенно цифровые коды , помощью которых образуются " деревья " отраслевых систем показателей , взаимоувязанных в систему итоговых сводных показателей национального счетоводства.

## Место и взаимоувязка показателей капитальных вложений с показателями накопления в СНС

Как уже отмечалось , при оценке общего размера накопления в стране важную роль играют оценки размеров накопления основного капитала . Такие показатели необходимы для характеристики сводных результатов накопления и использования его при текущих операциях и соответствующего балансирования " запасов " и " потоков " таких активов с пассивами . Изучение накопления элементов собственного капитала в стране имеет большое значение и играет существенную роль для создания потенциала , обеспечивающего основу для устойчивого экономического роста . Исследование тенденций процессов и размеров накопления дает возможность проводить правильную структурную политику , регулировать экономические пропорции , управлять инвестиционными потоками . А повышение темпов накопления является жизненно необходимым условием функционирования развивающейся экономики .

Информация , необходимая для определения показателей накопления основного капитала , в рамках системы сводных экономических показателей национального счетоводства , содержится в счете капитала , который в структуре счетов СНС - 93 относится к блоку так называемых " счетов накопления " , Сводный счет накопления капитала по стране содержит позиции, соответствующие различным видам инвестиций и передач капитала , и дает сводку инвестиций по их основным видам и по секторам экономики .

Накопление основного капитала является главнейшим показателем , характеризующим его использование в счете капитала . Этот показатель

А, представляет собой увеличение средств , вложенных хозяйственной единицей W - резидентом в продукты и объекты длительного пользования со сроком службы

более одного года, учитывая и стоимость относящихся к ним услуг . Таким образом , оценки инвестиций и капитала определяются на основе экономических счетов . Использование системы экономических счетов обеспечивает согласованность оценок инвестиций и капитала при изучении их связи .

При определении оценок накопления основного капитала существуют особенности балансировки и взаимосвязей показателей наличия активов основного капитала на начало и конец периода и показателей текущих операций с ним в счетах капитала . Общую схему взаимосвязи показателей основного капитала и операций с капиталом можно представить в следующем виде (см, табл.8 ).

Все показатели этого баланса должны исчисляться не только в целом по стране , но и по каждому сектору экономики .

Статистическое изучение наличия и движения основного капитала начинается с выявления величины фактических средств , израсходованных на формирование основного капитала . Эти средства отождествляются с понятием " поступление основного капитала ( ОК ) " . " Ввод основного капитала " в его воспроизводстве ( простом или расширенном ) определяется показателем " капитальные вложения " , который выражает собой сумму аккумулирования средств , предназначенных для нового строительства и модернизации действующих фондов . При расчете накопления основного капитала по схеме , используемой для его определения в СНС , ведущее место принадлежит именно показателю " капитальных вложений " . Он является основополагающим показателем при определении оценок основного капитала на базе метода непрерывной инвентаризации ( МНИ ) . Этот метод получил широкое распространение в практике национального счетоводства для определения величин оценок основного капитала .

Таким образом , стоимостная оценка наличия основного капитала в системе национального счетоводства исчисляется с помощью метода непрерывной инвентаризации на основе данных о капитальных вложениях по оценкам операций СНС .

Базовой формулой для расчета наличия основного капитала с помощью метода непрерывной инвентаризации является следующая

Расчет величины накопленного капитала МНИ базируется на предположении , что стоимость наличного основного капитала может образоваться из стоимости всех затрат на его приобретение в рамках среднего срока службы . А в следующий год из валовой стоимости должна быть вычтена стоимость выбывшего основного капитала после окончания его срока службы и добавлена стоимость основного капитала , приобретенного в этот последний год . Таким образом , подобные операции происходят непрерывно из года в год, что и дало название соответствующему методу .

Основу расчетов МНИ составляют значения показателей затрат на приобретение средств длительного пользования за период , превышающий самый длительный срок службы их элементов .Значения показателей затрат исчисляются в ценах года проведения последней инвентаризации , за который у статистических органов имеется наиболее подробная информация . Полученные оценки суммируются и затем с помощью специальных индексов ( дефляторов ) пересчитываются в цены текущего года , При использовании оценок реального накопленного капитала , выраженных в постоянных ценах , для анализа его динамики следует иметь в виду , что на эти оценки оказывает влияние существенная корреляция цен и физических объемов .

Расчет осуществляется для валовой ( полной ) и остаточной стоимости с помощью составления динамических рядов значений показателей и последующим их взаимным балансированием за каждый год . Основная сложность такой оценки состоит в обеспечении информации для долговременных динамических рядов показателей элементов основного капитала в сопоставимых ценах базового года и в ценах текущего года , исходя из международной классификации активов ( см, таблица 9 ),

## Составление динамических рядов показателей основного капитала в неизменных ( постоянных) ценах по восстановительной стоимости

Одна из главных статистических проблем на современном этапе - это обеспечение информации для долговременных динамических рядов показателей элементов основного капитала в сопоставимых ценах базового года и в ценах текущих , исходя из международной классификации экономических активов . Важнейшей проблемой построения динамических рядов не только показателей основного капитала , но и в целом всего собственного капитала является проблема сопоставимости состава элементов этих рядов , Она решается либо в процессе сбора и обработки данных , либо путем их пересчета , В основу сопоставимости уровней динамического ряда положен принцип единообразия при формировании требуемой совокупности . Нарушение такого подхода делает невозможным выявить полную характеристику динамики по ряду , составленному из несопоставимых данных .Соблюдение требования сопоставимости означает , что полезно и имеет смысл лишь такое сравнение , которое учитывает и единый состав изучаемого явления и единые цены . Таким образом , показатели динамического ряда должны быть однородны по экономическому содержанию . Прежде всего , должна быть обеспечена одинаковая полнота охвата того или иного явления , Это замечание в полной мере относится к построению динамических рядов основного капитала . Данные этих динамических рядов за период до 1960 г. основывались на методологических принципах Баланса народного хозяйства ( БНХ ) . Между тем , с введением с 1 января 1996 г. "Общероссийского классификатора основных фондов ( ОКОФ) ", разработанного на основе классификации экономических активов СНС-93 , были внесены значительные коррективы в само понятие " основных фондов " российской статистики и в их главные группировки . В составе основного капитала России в настоящее время учитываются их традиционные элементы , которые фактически представляют собой материальную честь основного капитала , а также нематериальные элементы основного капитала,

В соответствии с положением международного стандарта Госкомстатом РФ осуществлена работа по пересчету динамических рядов показателей основного капитала страны за период с 1960 г. и опубликованы соответствующие данные в статистических ежегодниках с выделением отраслей, производящих товары и оказывающих услуги . При составлении таких динамических рядов учтены результаты переоценок основного капитала . В условиях инфляции , быстрого роста цен оценки стоимости основного капитала должны постоянно корректироваться , чтобы отразить влияние инфляционного фактора . Посредством проведения регулярных переоценок с 1992 г. его стоимость приводится в соответствие с реальными условиями воспроизводства . Этим объясняется значительный рост стоимости основного капитала с 1992 г. в связи с быстрым ростом цен . Необходимо отметить , что для полной сопоставимости показателей этих рядов с показателями основного капитала , исчисляемыми по международным стандартам , в их стоимостных оценках должны найти отражение нематериальные элементы основного капитала . В связи с отсутствием разработанной методики оценки и необходимой информации нематериальные активы не включались в состав показателей основного капитала . Однако , в 1996 г. были проведены экспериментальные расчеты по оценке нематериальных активов , входящих в имущество предприятий и организаций и их результаты опубликованы отдельно ( таблица 12 ) . Тем не менее , методика определения этих оценок еще не опубликована . Достаточно трудно по такому объему информации судить об адекватности представленных оценок реальной стоимости нематериальных активов . Таким образом , эти данные представляют лишь достаточно приблизительную картину наличия нематериальных элементов основного капитала . Поэтому пока нужно воздержаться от каких - либо определенных выводов на их основе и тем более не опираться на них при экономическом анализе . Упорядочение группировок элементов основного капитала обеспечит их совместимость и сопоставимость с международной классификацией экономических активов . Естественно , что использование единых классификационных принципов позволит проводить сравнение с аналогичными показателями других стран , не производя трудоемких и сложных пересчетов . К тому же , показатели динамического ряда основного капитала , как и остальные элементы национального богатства , исчислены по полной балансовой стоимости , то есть фактически по смешанной оценке разных лет , что не дает возможности судить о реальных изменениях в динамике элементов основного капитала . Очевидно , что исследование тенденций и изменений в элементах основного капитала , имеющих стоимостные оценки в текущих ценах , не может дать полного и точного представления о динамике этого явления . Динамические ряды показателей основного капитала по текущим ценам при действующих методологических принципах их составления не могут обеспечить необходимой надежности выводов при их использовании в аналитических целях . Данные этих рядов не показывают его реальную динамику как важнейшей части экономических активов . Для этого необходимо выразить объем основного капитала за каждый период в одних и тех же ценах Построение динамических рядов показателей в сопоставимых ценах является в настоящее время одной из сложных задач при проведении экономического анализа , изучении различных процессов и явлений в хозяйстве страны. Изучение динамики физического объема основного капитала в неизменных ценах затруднено , в частности , сложностью выбора базового года , по ценам которого будут пересчитаны значения динамического ряда , Это один из способов элиминирования влияния изменения цен на величину физического объема значений показателей . Ранее в отечественной статистике сопоставимость оценок основных фондов достигалась путем их отражения в ценах последней до текущего момента их переоценки . Теперь , когда переоценки основного капитала , начиная с 1992 г. стали проводиться ежегодно расширяются возможности для составления показателей его динамических рядов в сопоставимых ценах , что , однако , не снижает трудоемкости этой работы .

Опубликованные показатели изменений значений основного капитала в процентах к предыдущему году в сопоставимых ценах дают возможность составить долговременный динамический ряд сопоставимых значений показателей основного капитала , начиная с 1960 г .( см. приложение 2 ) . Для составления такого динамического ряда показателей основного капитала автор использовал метод сцепления значений показателей за два соседних периода . В соответствии с таким методом сравниваются значения показателей за весь период , рассчитанных в одинаковых ценах , Используя такие цепные индексы , получаем значения показателей основного капитала от исходного базисного периода до конечного периода динамического ряда анализируемого периода. Так , в официальных статистических публикациях Госкомстата РФ приводятся значения основного капитала в сравнении со значениями за соответствующий период прошлого года . Тем самым появляется возможность получить значения показателей основного капитала в ценах 1991 г.