

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ по построению счета переоценки в части основного капитала

I. Общие положения

Настоящие Методические указания предназначены для определения изменений стоимости основного капитала за счет изменения цен и применения для построения счета переоценки и определения величины холдинговой прибыли (убытка) в части основного капитала на федеральном уровне с 1 января 2015 г.

Методические указания в основном базируются на принципах СНС 2008 (исключения приведены в тексте).

В Методических указаниях применяются следующие определения*.

Актив - это накопленный запас стоимости, приносящий экономическую выгоду или ряд экономических выгод экономическому собственнику актива как следствие владения им или использования его в течение некоторого периода времени.

Основной капитал - это произведенные активы, которые используются неоднократно или непрерывно в процессах производства более одного года.

Основной капитал классифицируется следующим образом:

- а) жилые здания;
- б) нежилые здания;
- в) сооружения;

* Все определения приводятся исключительно в целях построения счета переоценки в части основного капитала.

г) машины и оборудование, из них информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование;

д) транспортные средства;

е) скот;

ж) многолетние насаждения;

з) объекты, относящиеся к интеллектуальной собственности и продуктам интеллектуальной деятельности, из них:

программное обеспечение и базы данных;

оригиналы произведений развлекательного жанра, литературы и искусства;

разведка недр и оценка запасов полезных ископаемых, включая произведенные нематериальные поисковые активы;

исследования и разработки;

и) прочие виды основного капитала, из них:

улучшения земли;

издержки, связанные с передачей прав собственности на произведенные активы.

Приведенный выше перечень видов основного капитала в целом соответствует методологическим принципам классификации активов в системе национальных счетов (СНС-2008), за исключением систем вооружений, которые в настоящее время не учитываются российской статистикой в составе основного капитала.

Текущая рыночная стоимость основного капитала представляет собой наиболее вероятную цену, по которой актив может быть реализован на открытом рынке в условиях конкуренции, когда стороны сделки действуют разумно, располагая достаточной информацией, а на

величине цены сделки не отражаются какие-либо чрезвычайные обстоятельства.

Счет переоценки – это один из четырех счетов накопления, в которых отражаются изменения в текущей рыночной стоимости активов, держателями которых являются институциональные единицы (наряду со счетом операций с капиталом, финансовым счетом, счетом других изменений в объеме активов).

На этом счете отражается величина изменений в стоимости различных активов и обязательств, вследствие изменений цен на эти активы и обязательства с начала до конца определенного периода времени, за который осуществляется расчет.

Эти изменения стоимости означают возникновение за отчетный период номинальных холдинговых прибылей или убытков у собственников активов и обязательств.

Номинальная холдинговая прибыль на основной капитал – это полная величина изменений в текущей рыночной стоимости основного капитала за определенный период, вызванных изменениями цен на основной капитал за этот период.

Номинальная холдинговая прибыль, являющаяся отрицательной величиной, называется **холдинговым убытком**.

Номинальные холдинговые прибыли подразделяются на нейтральные холдинговые прибыли и реальные холдинговые прибыли (отражаются как субсчета на счете переоценки).

Нейтральная холдинговая прибыль (убыток) на основной капитал за период представляет собой увеличение (уменьшение) его стоимости, которая имела бы место, если бы цены на этот вид активов за рассматриваемый период изменялись пропорционально изменению общего уровня цен, т.е. просто не отставали бы от общего уровня инфляции.

Реальная холдинговая прибыль (убыток) на основной капитал представляет собой ту часть увеличения (уменьшения) его стоимости, которая вызвана разницей между темпами изменения цены на этот вид активов и темпами изменения общего уровня цен.

Если стоимость актива увеличивается быстрее (или уменьшается медленнее), чем изменение общего уровня цен, то собственник актива получает реальную холдинговую прибыль. В противном случае, он получает реальный холдинговый убыток.

Реальная холдинговая прибыль (убыток) равна разнице между номинальной холдинговой прибылью или убытком и нейтральной холдинговой прибылью или убытком для того же самого актива в том же самом периоде.

Счет переоценки имеет вид:

Изменение стоимости активов		Изменение стоимости пассивов и чистой стоимости капитала	
К.11	Номинальная холдинговая прибыль (+)/убыток (-)	К.11.1	Номинальная холдинговая прибыль (+)/убыток (-)
AN	Нефинансовые активы	AF	Пассивы
AN.1	Произведенные активы		
	Основной капитал		
	Жилые здания		
	Нежилые здания		
	Сооружения		
	Машины и оборудование		
	...		
		В.10.3	<i>Изменение в чистой стоимости капитала, обусловленные номинальной холдинговой прибылью/убытком</i>

Субсчет нейтральной холдинговой прибыли/убытка

Изменение стоимости активов		Изменение стоимости пассивов и чистой стоимости капитала	
К.11.1	Нейтральная холдинговая прибыль (+)/убыток (-)	К.11.1	Нейтральная холдинговая прибыль (+)/убыток (-)
AN	Нефинансовые активы	AF	Пассивы
AN.1	Произведенные активы		
	Основной капитал		
	Жилые здания		
	Нежилые здания		
	Сооружения		
	Машины и оборудование		
	...		
		В.10.3	<i>Изменение в чистой стоимости капитала, обусловленные нейтральной холдинговой прибылью/убытком</i>

Субсчет реальной холдинговой прибыли/убытка

Изменение стоимости активов		Изменение стоимости пассивов и чистой стоимости капитала	
К.11.1	Реальная холдинговая прибыль (+)/убыток (-)	К.11.1	Реальная холдинговая прибыль (+)/убыток (-)
AN	Нефинансовые активы	AF	Пассивы
AN.1	Произведенные активы		
	Основной капитал		
	Жилые здания		
	Нежилые здания		
	Сооружения		
	Машины и оборудование		
	...		
		В.10.3	<i>Изменение в чистой стоимости капитала, обусловленные реальной холдинговой прибылью/убытком</i>

На левой стороне счета и входящих в него субсчетов отражаются соответственно номинальные, нейтральные и реальные холдинговые прибыли или убытки на основной капитал и на другие виды активов. На их правой стороне отражаются холдинговые прибыли или убытки на финансовые обязательства, а также **балансирующая статья** в счете переоценки – изменение чистой стоимости капитала вследствие номинальных, нейтральных и реальных холдинговых прибылей или убытков.

Величина изменения чистой стоимости капитала определяется как алгебраическая сумма положительных и отрицательных номинальных холдинговых прибылей на все активы и обязательства институциональной единицы.

Подобно тому, как номинальные холдинговые прибыли могут быть подразделены на нейтральные и реальные холдинговые прибыли, изменение стоимости чистого капитала вследствие номинальных холдинговых прибылей может быть подразделено на изменение чистой стоимости капитала вследствие нейтральных холдинговых прибылей или

убытков и изменение чистой стоимости капитала вследствие реальных холдинговых прибылей или убытков.

Положительная холдинговая прибыль, образовавшаяся вследствие увеличения стоимости основного капитала, других экономических активов, и снижения стоимости обязательств, увеличивает чистую стоимость капитала институциональной единицы.

Холдинговый убыток, образовавшийся вследствие уменьшения стоимости основного капитала, других экономических активов, и увеличения стоимости обязательств, уменьшает чистую стоимость капитала институциональной единицы.

II. Источники информации и порядок построения счета переоценки в части основного капитала

Основными источниками информации для построения счета переоценки в части основного капитала являются:

1) данные об оценке текущей рыночной стоимости запасов по видам основного капитала на начало отчетного периода в ценах начала отчетного периода, рассчитываемые в рамках СНС;

2) данные статистики цен о величине:

сводных индексов цен производителей строительной продукции по видам основного капитала за декабрь текущего года в процентах к декабрю предыдущего года;

индексов цен производителей сельскохозяйственной продукции на крупный рогатый скот, овец и коз, свиней и сельскохозяйственных птиц и на плоды семечковых, косточковых и ягодных культур, за декабрь текущего года в процентах к декабрю предыдущего года;

индексов цен на вторичном рынке жилья на конец текущего года в процентах к концу предыдущего года;

индекса потребительских цен на товары и услуги за декабрь текущего года в процентах к декабрю предыдущего года;

3) данные о величине индекса – дефлятора, характеризующего общее изменение цен, на конец текущего года в процентах к концу предыдущего года.

Порядок разработки показателей счета переоценки в части основного капитала включает в себя следующие этапы:

1. Подготовка исходной информации:

о текущей рыночной стоимости основного капитала по его видам на начало отчетного периода в ценах начала периода;

об индексах цен, используемых для расчета холдинговых прибылей (убытков) по видам основного капитала;

об индексе-дефляторе, характеризующем общее изменение цен, на конец текущего года в процентах к концу предыдущего года.

2. Определение величины номинальной холдинговой прибыли (убытка) на запасы основного капитала по его видам.

3. Определение величины нейтральной холдинговой прибыли (убытка) на запасы основного капитала по его видам.

4. Определение величины реальной холдинговой прибыли (убытка) на запасы основного капитала по его видам.

На первом этапе построения счета переоценки формируется исходная информация:

1) данные о текущей рыночной стоимости основного капитала на начало отчетного периода в ценах начала периода по видам основного капитала;

2) данные об индексах цен, которые будут использованы в качестве индексов-дефляторов для определения номинальной холдинговой прибыли на запасы основного капитала, имеющиеся в наличии на начало отчетного периода, по отдельным видам основного капитала:

для жилых зданий – индекс цен на вторичном рынке жилья на конец года в процентах к концу предыдущего года (по данным четвертого квартала);

для нежилых зданий и сооружений – индекс цен производителей в строительстве (на строительные-монтажные работы) за декабрь текущего года в процентах к декабрю предыдущего года;

для машин, оборудования и транспортных средств – индекс цен на машины и оборудование, транспортные средства, включаемые в стоимость инвестиций в основной капитал, за декабрь текущего года в процентах к декабрю предыдущего года;

для скота – индекс цен производителей сельскохозяйственной продукции на крупный рогатый скот, овец и коз, свиней и сельскохозяйственных птиц за декабрь текущего года в процентах к декабрю предыдущего года;

для многолетних насаждений – индексы цен производителей сельскохозяйственной продукции на плоды семечковых, косточковых и ягодных культур за декабрь текущего года в процентах к декабрю предыдущего года;

для программного обеспечения и баз данных, исследований и разработок, оригиналов произведений развлекательного жанра, литературы и искусства, результатов разведки недр и оценки запасов полезных ископаемых – индекс потребительских цен за декабрь текущего года в процентах к декабрю предыдущего года;

для прочих видов основного капитала – сводный индекс цен строительной продукции за декабрь текущего года в процентах к декабрю предыдущего года;

для улучшения земли – индекс цен на прочие капитальные работы и затраты в составе сводного индекса строительной продукции за декабрь текущего года в процентах к декабрю предыдущего года;

для издержек, связанных с передачей прав собственности на непроизведенные активы – индекс потребительских цен на услуги за декабрь текущего года в процентах к декабрю предыдущего года;

3) данные о величине индекса – дефлятора, характеризующего общее изменение цен, на конец текущего года в процентах к концу предыдущего года. При некотором допущении, в этих целях, принимается индекс - дефлятор валового внутреннего продукта за четвертый квартал текущего года к четвертому кварталу предыдущего года.

На втором этапе определяется величина номинальной холдинговой прибыли (убытка) на запасы основного капитала:

величина запасов определенного вида основного капитала по состоянию на начало периода в текущих рыночных ценах начала периода умножается на соответствующий индекс цен за отчетный год для данного актива, в результате чего определяется текущая рыночная стоимость данного актива на начало периода в ценах конца отчетного периода;

определяется разница между текущей рыночной стоимостью основного капитала, по его видам, на начало периода, в ценах конца отчетного периода, и в ценах начала этого периода, которая определяет **номинальную холдинговую прибыль или убыток.**

На третьем этапе определяется величина нейтральной холдинговой прибыли (убытка) на запасы основного капитала. В этих целях:

величина запасов основного капитала по видам по состоянию на начало отчетного периода в текущих рыночных ценах начала отчетного периода умножается на индекс – дефлятор валового внутреннего продукта за четвертый квартал текущего года к четвертому кварталу предыдущего года (в условиях отсутствия информационной базы для расчета индекса-дефлятора на конец года относительно начала года). Результатом расчета является текущая рыночная стоимость актива в ценах, которые установились бы к концу отчетного периода, если бы они выросли за отчетный период пропорционально изменению общего уровня цен;

определяется разница между полученным значением и значением текущей рыночной стоимости запасов основного капитала, по видам, в ценах начала отчетного периода, которая определяет **нейтральную холдинговую прибыль или убыток**.

На четвертом этапе определяется величина **реальной холдинговой прибыли (убытка)** на запасы основного капитала как разница между значениями номинальной и нейтральной холдинговых прибылей по видам основного капитала.

Построение счета переоценки в части основного капитала по институциональным секторам экономики осуществляется аналогично с использованием исходной информации в разрезе институциональных секторов экономики.

III. Пример построения счета переоценки по отдельным видам основных фондов - зданиям, сооружениям, машинам и оборудованию и транспортным средствам - за 2012 год

Таблица 1

Расчет номинальной холдинговой прибыли (убытка) для запасов отдельных видов основного капитала

Наименование видов основного капитала	Текущая рыночная стоимость основных фондов на начало 2012 г. в ценах начала 2012 года, млн. рублей (исходная информация)	Индексы цен для пересчета (декабрь к декабрю), (%) (исходная информация)	Текущая рыночная стоимость основных фондов на конец 2012 г. в ценах конца 2012 года, млн. рублей	Номинальная холдинговая прибыль (+) (убыток (-)), млн. рублей
А	1	2	$3 = 1 * 2/100$	$4 = 3 - 1$
Жилые здания	118088207	112,11	132388689	14300482
Нежилые здания	35062484	108,27	37962151	2899667
Сооружения	55619796	108,27	60219553	4599757
Машины и оборудование	19686108	103,93	20459772	773664
Транспортные средства	5899078	103,93	6130912	231834

Таблица 2

Расчет нейтральной холдинговой прибыли (убытка) для запасов отдельных видов основного капитала

Наименование видов основного капитала	Текущая рыночная стоимость основных фондов на начало 2012 г. в ценах начала 2012 года, млн. рублей (исходная информация)	Индекс – дефлятор ВВП за четвертый квартал текущего года к четвертому кварталу предыдущего года, %	Текущая рыночная стоимость основных фондов на конец 2012 г. в ценах конца 2012 года, млн. рублей	Нейтральная холдинговая прибыль (+) (убыток(-)), млн. рублей
А	1	2	$3 = 1 * 2/100$	$4 = 3 - 1$
Жилые здания	118088207	106,8	126118205	8029998
Нежилые здания	35062484		37446733	2384249
Сооружения	55619796		59401942	3782146
Машины и оборудование	19686108		21024763	1338655
Транспортные средства	5899078		6300215	401137

**Расчет реальной холдинговой прибыли (убытка) для запасов отдельных видов
основного капитала**

Наименование видов основного капитала	Номинальная холдинговая прибыль (+) (убыток(-)), млн. рублей	Нейтральная холдинговая прибыль (+); (убыток (-)), млн. рублей	Реальная холдинговая прибыль (+); (убыток (-)), млн. рублей
А	1	2	3 = 1 - 2
Жилые здания	14300482	8029998	6270484
Нежилые здания	2899667	2384249	515418
Сооружения	4599757	3782146	817611
Машины и оборудование	773664	1338655	-564991
Транспортные средства	231834	401137	-169303

Таблица 4

**Счет переоценки в части основного капитала
(в текущих рыночных ценах, миллионов рублей)**

Изменение активов		Изменение пассивов
Номинальные холдинговые прибыли (+) и убытки (-)		
Нефинансовые активы		
Произведенные активы		
Основной капитал		
из него:		
Жилые здания	14300482	-
Нежилые здания	2899667	
Сооружения	4599757	
Машины и оборудование	773664	
Транспортные средства	231834	
...		
Нейтральные холдинговые прибыли (+) и убытки (-)		
Нефинансовые активы		
Произведенные активы		
Основной капитал		
из него:		
Жилые здания	8029998	-
Нежилые здания	2384249	
Сооружения	3782146	
Машины и оборудование	1338655	
Транспортные средства	401137	
...		
Реальные холдинговые прибыли (+) и убытки (-)		
Нефинансовые активы		
Произведенные активы		
Основной капитал		
из него:		
Жилые здания	6270484	-
Нежилые здания	515418	
Сооружения	817611	
Машины и оборудование	-564991	
Транспортные средства	-169303	
...		