**Министерство экономического развития Ростовской области Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Ростовской области**

**Методические рекомендации по заполнению**

**показателей, характеризующих инвестиционные процессы, в формах федеральных статистических наблюдений**

*(для субъектов хозяйственной деятельности)*

Ростов-на-Дону

2017

 **Оглавление**

|  |  |
| --- | --- |
| Введение | 3 |
| 1. Нормативно-правовая основа, регламентирующая инвестиционную деятельность в Российской Федерации | 3 |
| 2. Основные понятия инвестиций и инвестиционной деятельности | 4 |
| 3. Понятие инвестиций в основной капитал и их состав в статистическом учете | 6 |
| 4. Структура инвестиций в основной капитал | 7 |
| 5. Объекты статистического наблюдения. Порядок и сроки представления статистической отчетности в органы государственной статистики | 11 |
| 6. Особенности представления статистической информациималыми и микро предприятиями, осуществляющими инвестиционные вложения на территориях, отличных от юридического адреса регистрации предприятия | 12 |

***Введение***

В условиях современной экономики инвестиции играют ключевую роль в процессах, протекающих как на макроуровне, так и на уровне отдельных предприятий.

Ростовская область обладает значительным потенциалом для осуществления инвестиционной деятельности, так как по ряду позиций (индустриальное развитие региона, емкий внутренний рынок, степень развития инфраструктуры, выгодное экономико-географическое положение и другие) является привлекательной для инвестирования.

Показатели, характеризующие инвестиционно-строительную деятельность субъектов РФ включены в систему показателей оценки деятельности Глав субъектов Российской Федерации (Указ Президента Российской Федерации от 21.08.2012 № 1199 «Об оценке эффективности деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации») и в систему показателей оценки деятельности Глав муниципальных образований (Указ Президента Российской Федерации от 28.04.2008 № 607 «Об оценке эффективности деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов») и используются при прогнозных оценках на краткосрочную и долгосрочную перспективу социально-экономического развития как Ростовской области, так и отдельных муниципальных образований.

***1.*Нормативно-правовая основа, регламентирующая инвестиционную деятельность в Российской Федерации**

* Федеральный закон от 25.02.1999 № 39-фз « Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений»
* Закон РСФСР от 26.06.1991 № 1488-1 «Об инвестиционной деятельности в РСФСР»
* Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утверждены письмом Минфина России от 30 декабря 1993 № 160
* Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утверждены приказом Минфина России от 27 декабря 2007г. № 153н
* Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы » (ПБУ 17/02), утверждены приказом Минфина России от 19 ноября 2002г. № 115н
* Положения по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011), утверждены приказом Минфина России от 6 октября 2011г. № 125н
* Первичная учетная документация

Привлечение дополнительных инвестицийв экономику Дона является одним из *приоритетных направлений* деятельности Правительства Ростовской области, для обеспечения режима наибольшего благоприятствования для субъектов инвестиционной деятельности, в Ростовской области создана и действует региональная нормативно- правовая база.

* Областной закон Ростовской области от 1 октября 2004 г. N 151-ЗС «Об инвестициях в Ростовской области»,
* Государственная программ Ростовской области « Экономическое развитие и инновационная экономика от 25.09.2013 № 599.

С целью обеспечения опережающего развития экономики инвестиционными ресурсами, исходя из отраслевых, территориальных, инновационных и социальных приоритетов Ростовской области в 2013 году разработана *Стратегия инвестиционного развития области до 2030 года.*

***2.*Основные понятия инвестиций и инвестиционной деятельности.**

Федеральный закон «Об инвестиционной деятельности в РСФСР», принятый 26 июня 1991 года (с последующими изменениями) и Федеральный закон от 25 февраля 1999 г. N 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» дают следующее определение:

*Капитальные вложения**-* инвестиции в основной капитал ( основные средства), в том числе затраты на новое строительство, реконструкцию, расширение и техническое перевооружение действующих предприятий, приобретение новых машин, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентарь, проектно-изыскательские работы и другие затраты.

**Нормативно-правовыми актами Российской Федерации установлены основные понятия инвестиций и инвестиционной деятельности.**

***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.

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

Участниками инвестиционной деятельности являются инвесторы, заказчики и подрядчики**.**

Подрядчики

Инвесторы

Заказчики

Субъекты инвестиционной деятельности

Рисунок 1. Участники инвестиционной деятельности.

 ***Инвесторы***– 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, осуществляющие капитальные вложения на территории Российской Федерации с использованием собственных и (или) привлеченных средств в соответствии с законодательством Российской Федерации.

***Заказчики***– уполномоченные на то инвесторами физические и юридические лица, которые осуществляют реализацию инвестиционных проектов. 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.

***Подрядчики*** *–* юридические или физические лица, которые выполняют работы по договору подряда и (или) государственному или муниципальному контракту, заключенным с заказчиками в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации.

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

 **3. Понятие инвестиций в основной капитал и их состав в статистическом учете**

 ***Инвестиции в основной капитал*** – затраты на строительство, реконструкцию (включая расширение имодернизацию) объектов, которые приводят к увеличению и первоначальной стоимости и повышению полезного эффекта использования, 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, инвестиции в объекты интеллектуальной собственности и т.д.

 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.

*В составе инвестиций в основной капитал не учитываются:*

* 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.
* 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 непроизведенным нефинансовым активам.

**4. Структура инвестиций в основной капитал.**

Инвестиции в основной капитал (капиталообразующие) по структуре подразделяются:

* ***По видам основных средств (видовая структура)***:

Инвестиции в жилища

Инвестиции на строительство зданий и
сооружений

Инвестиции в основной капитал

Инвестиции на приобретение машин,
оборудования, инструмента, инвентаря

Инвестиции прочие

Рисунок 2. Видовая структура инвестиции в основной капитал.

В соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов, утвержденным Постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 № 359 (в ред.Изменения 1/98, утвержденного Госстандартом России 14.04.1998) инвестиции в основной капитал подразделяются на:

 *- Инвестиции в жилища* – затраты на строительство зданий, предназначенных для невременного проживания людей, то есть жилых зданий, входящих в жилищный фонд (жилые дома, общежития, спальные корпуса школ-интернатов, учреждения для детей-сирот, приютов, домов для престарелых и инвалидов и жилых зданий, не входящих в жилищный фонд.

 *- Инвестиции в здания (кроме жилых) и сооружения-* расходы на строительство зданий и сооружений, которые складываются из выполненных строительных работ и приходящихся на них прочих капитальных затрат( проектно-изыскательских работ, затрат по отводу земельных участков под строительство , расходов на содержание застройщика и др.), включаемых при вводе объекта в эксплуатацию в инвентарную стоимость здания (сооружения).

 *- Инвестиции в машины, оборудование, транспортные средства, инструмент и хозяйственный инвентарь -* затраты на приобретение машин, оборудования, транспортных средств, производственного и хозяйственного инвентаря (входящего и не входящего 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).

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 тыс*. рублей.

Для *бюджетных организаций*, стоимостное ограничение включения объекта основных средств в состав инвестиций в основной капитал составляет *3тыс. рублей.*

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

* стоимость машин и оборудования, приобретаемых с целью перепродажи;
* стоимость санитарно-технического и другого оборудования, относимого 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).

 *- Прочие инвестиции.*

* ***По источникам финансирования***

**Собственные средства**

**Привлеченные средства**

**Источники инвестиций**

**в основной капитал**

Кредиты банков

Заемные средства других организаций

Инвестиции из-за рубежа

Бюджетные средства всех уровней

Средства государственных внебюджетных фондов

Средства организаций и населения, привлеченные для долевого строительства

Прочие

Рисунок 3. Инвестиции в основной капитал по источникам финансирования.

Инвестиции в основной капитал по источникам финансирования подразделяются на:

 *- Собственные 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 органам страхования в виде возмещения потерь от аварий, стихийных бедствий и т.д.

 *- Привлеченные средства*

К привлеченным средствам относятся кредиты банков, различные формы заемных средств, средства от продажи акций, благотворительные и иные взносы, средства, выделяемые вышестоящими холдинговыми и акционерными компаниями, промышленно-финансовыми группами на безвозмездной основе, инвестиции из-за рубежа, бюджетные средства, средства внебюджетных фондов, средства организаций для долевого строительства и прочие.

В статистической отчетности к ***инвестициям из-за рубежа*** относятся вложения, 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.

***Инвестиции, осуществляемые за счет бюджетных средств***, 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).

***К затратам на долевое 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 прочих привлеченных источников финансирования*** выделяются инвестиции, осуществляемые за счет средств, полученных от вышестоящих организаций (в том числе холдинговых и акционерных компаний, промышленно-финансовых групп на безвозмездной основе), средств от выпуска корпоративных облигаций и от эмиссии акций.

* ***По формам собственности:***
* *российская;*
* *иностранная;*
* *совместная (по долевому участию).*

Совместная

Российская

Иностранная

Инвестиции в основной капитал
по формам собственности

Рисунок 4. Структура инвестиции в основной капитал
по формам собственности.

* ***По видам экономической деятельности***

Инвестиции в основной капитал ***по видам экономической деятельности распределяются*** в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (ОКВЭД), исходя из назначения основных фондов, то есть той сферы экономической деятельности, в которой они будут функционировать.

 Например, строительная организация выступает застройщиком на строительство жилого дома, осуществляет строительство цеха по производству кирпича для собственных нужд и приобрела строительную технику. Общий объем инвестиций в основной капитал, данной строительной организации распределится по следующим видам экономической деятельности:

- строительство жилого дома, следует отразить по виду деятельности *« управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе»;*

- строительство цеха по производству кирпича по виду деятельности *«производство кирпича, черепицы и прочих строительных изделий из обожженной глины»;*

-приобретение строительной техники по виду деятельности *« строительство*», то есть по основному виду деятельности организации, в данном случае, строительной организации.

С 2017 года формирование инвестиций в основной капитал по видам экономической деятельности осуществляется в соответствии с ОКВЭД-2.

**5.Объекты статистического наблюдения. Порядок и сроки представления статистической отчетности в органы государственной статистики**

 Объектами статистического наблюдения (респондентами) выступают:

* **крупные и средние организации** сбор информации осуществляется методом сплошного статистического наблюдения)

Сведения представляются е*жеквартально* юридическими лицами – коммерческими и некоммерческими организациями всех форм собственности, осуществляющими все виды экономической деятельности по форме федерального государственного статистического наблюдения № П-2 «Сведения об инвестициях в нефинансовые активы» ежеквартально, не позднее *20 числа после* *отчетного периода* (*за январь- декабрь* – не позднее *8 февраля следующего года).*

*По итогам года* – по форме № П-2 (инвест) « Сведения об инвестиционной деятельности», до 1 апреля года, следующего за отчетным.

Заполненные формы направляются в территориальные органы Росстата по месту своего нахождения.

Если юридическое лицо имеет обособленные подразделения – формы федерального статистического наблюдения заполняются:

* по юридическому лицу с исключением данных обособленных подразделений,
* по каждому обособленному подразделению.

В случае, когда юридическое лицо (его обособленное подразделение) не осуществляет деятельность по месту своего нахождения, формы представляются по месту фактического осуществления им деятельности.

 Респонденты (организации – заказчики), производящие инвестирование в основной капитал на двух и более территориях выделяют, в том числе на отдельных бланках сведения по этим территориям. При этом на каждом бланке отчета записывается «на территории \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_» (приводится ее наименование с указанием города или района).

* **малые и микро предприятия** (сбор информации осуществляется методом выборочного обследования).
* В соответствии с Федеральным законом № 209- ФЗ от 24.07.2007 «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» малые предприятия представляют сведения о своей производственно-хозяйственной деятельности ежеквартально, микро предприятия - 1 раз в год на выборочной основе.

Сплошное обследования субъектов малого предпринимательства органы государственной статистики, в соответствии с ФЗ- № 209, осуществляют 1 раз в 5 лет (последнее сплошное обследование проведено в 2016 году, по итогам деятельности за 2015 год).

Малые предприятия заполняют форму федерального государственного статистического наблюдения № ПМ (квартальная) «Сведения об основных показателях деятельности малого предприятия» и представляют 29 числа после отчетного квартала.

По микро предприятиям наблюдения проводятся 1 раз в год по форме № ПМ (микро) «Сведения об основных показателях деятельности микропредприятия». Срок представления за год, 5 февраля следующего за отчетным годом.

 **6.Особенности представления информации малыми и микро предприятиями, осуществляющими инвестиционные вложения на территориях, отличных от юридического адреса регистрации предприятия.**

Как отмечалось ранее, *малые* предприятия в соответствии с Федеральным законом № 209-ФЗ от 24.07. 2007 информацию о производственно- хозяйственной деятельности в органы государственной статистики представляют *ежеквартально*, *микро п*редприятия *1 раз в год* на выборочной основе, причем на специализированных бланках, содержащих комплексную информацию по различным показателям в целом по юридическому лицу (в отличие от крупных, средних предприятий и организаций с численностью до 15 человек, у которых унифицированная форма заполняется только по инвестициям).

По этому, если малое или микро предприятие, зарегистрировано на территории одного муниципального образования, а фактическое освоение инвестиций осуществляется в другом муниципальном образовании, то для получения сведений по инвестициям в основной капитал в территориальном разрезе требуется дополнительная информация.

В рамках подпрограммы « Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области государственной программы Ростовской области «Экономическое развитие и инновационная экономика», Ростовстатом, ежегодно, по итогам за год, проводится сплошное региональное статистическое наблюдение малых и микро предприятий, в части их инвестиционной деятельности по форме № ПМ- регион (инвест) «Сведения об инвестициях в основной капитал малого предприятия».

Более полная информация, получаемая по итогам сплошного регионального наблюдения малых и микро предприятий об их инвестиционной деятельности (в отличие от форм федеральных статистических наблюдений № ПМ и № ПМ- микро) по общему объему инвестиций, видовой структуре инвестиций, источникам инвестиций и видам экономической деятельности используется специалистами городских и районных администраций при прогнозных оценках объемов инвестиций в основной капитал на краткосрочную и долгосрочную перспективу социально-экономического развития конкретного муниципального образования Ростовской области.

**В заключение, хотелось бы обратить внимание на *ошибки,* *часто допускаемые специалистами финансово-экономических служб,* при заполнении форм федеральных статистических наблюдений, в части инвестиционной деятельности.**

 Для недопущения ошибок и повышения качества первичной статистической информации необходимо:

1***. Соблюдать единицы измерения***, заявленные в формах статистических наблюдений. Отчеты должны быть заполнены в тыс. рублях( без НДС).

2.***В объем*** инвестиций в основной капитал ***не включать стоимость приобретенных основных средств,*** ранее числившихся на балансе других юридических лиц, то есть ***бывших в употреблении.***

3.В объем инвестиций в основной капитал ***не включать затраты:***

***-*** на приобретение в собственность земельных участков,

-объектов природопользования, лицензий (включая права пользование природными объектами.

4.В отчетном периоде ***отражать*** только ***объемы инвестиции***, ***освоенные в отчетном году,*** а не за весь период строительства ( проектную стоимость строительства).

*5.* ***Данные показателя*** « инвестиции в основной капитал», заявленные в годовой форме об инвестиционной деятельности № П-2 ( инвест) ***должны*** соответствовать ***аналогичным показателям в формах № 1- предприятие*** «Основные сведения о деятельности предприятия», ***в форме № 11*** «Сведения о наличии и движении основных фондов ( средств) и других нефинансовых активов» ***или № 11- краткая*** « Сведения о наличии и движении основных средств некоммерческих организаций».