

Основные положения в концепциях СНС 2008, Классификатора видов сооружений (КС 1998), Статистической классификации продукции по видам экономической деятельности (КПЕС 2008)

1. Объекты данного классификатора - основные фонды - представляют собой произведенные активы, которые используются неоднократно или непрерывно в процессах производства более одного года.

Основные фонды отличаются от других видов экономических активов - материальных оборотных средств (которые используются в процессе производства однократно), ценностей (которые не используются в процессе производства, а хранятся длительное время в качестве запасов ценностей) и произведенных активов (земля, вода и другие природные ресурсы, которые не создаются в процессе производства).

Отличительными признаками объекта основных фондов являются: его долговечность, в некотором физическом смысле, и возможность использовать его неоднократно или непрерывно в производстве в течение длительного периода времени (более одного года).

Основные фонды включают:

- здания, сооружения, машины и оборудование;
- культивируемые биологические ресурсы, такие как деревья или животные, которые используются неоднократно или непрерывно, чтобы производить другие продукты, например, фрукты или молочные продукты;
- продукты интеллектуальной собственности, такие как компьютерное программное обеспечение или оригиналы художественных произведений, используемые в производстве, и т.д.

Некоторые товары длительного пользования (например, транспортные средства, мебель, кухонное оборудование, компьютеры, средства связи и т.д.) могут быть классифицированы как основные фонды или как потребительские товары длительного пользования в зависимости от собственника и цели, для которой они используются.

Не рассматриваются как основные фонды:

- товары длительного пользования (например, стиральные машины, холодильники, кухонное оборудование, мебель, транспортные средства, компьютеры, средства связи и т.д.), если они используются домашними хозяйствами для собственных нужд, а не для целей производства;

- ручные инструменты (такие как: пилы, лопаты, ножи, топоры, молотки, отвертки и гаечные ключи и т.п.), если они не составляют значительной части стоимости запаса товаров длительного пользования предприятий;

- некоторые товары (например, уголь), которые могут быть очень долговечными в физическом смысле, но не могут считаться основными фондами, потому что они могут использоваться только однажды;

- незавершенные произведенные активы (кроме случаев, рассмотренных в п. 2.2 в отношении строящихся объектов, и п. 7.2 в отношении культивируемых биологических ресурсов для собственного использования).

2. К зданиям относятся архитектурно-строительные объекты, назначением которых является создание условий (защита от атмосферных воздействий и пр.) для труда, жилья, социально-культурного обслуживания населения и хранения материальных ценностей. Здания имеют в качестве основных конструктивных частей стены и крышу.

2.1. Объектом классификации групп 11 «Здания жилые» и 21 «Здания нежилые» является каждое отдельно стоящее здание. Если здания примыкают друг к другу и имеют общую стену, но каждое представляет собой самостоятельное конструктивное целое, их считают отдельными объектами.

Наружные пристройки к зданию, имеющие самостоятельное хозяйственное

значение, отдельно стоящие здания котельных, а также надворные постройки (склады, гаражи, ограждения, сараи, заборы, колодцы и прочее) являются самостоятельными объектами.

Помещения, встроенные в здания и предназначенные для магазинов, столовых, парикмахерских, ателье, пунктов проката предметов культурно-бытового назначения и хозяйственного обихода, детских садов, яслей, отделений связи, банков и других организаций, назначение которых иное, чем основное назначение здания, входят в состав основного здания. Однако для комплексных и комбинированных зданий применимы положения пункта 2.4.

В состав зданий входят коммуникации внутри зданий, необходимые для их эксплуатации, такие как: система отопления, включая котельную установку для отопления (если последняя находится в самом здании); внутренние сети водопровода, газопровода и канализации со всеми устройствами; внутренняя сеть силовой и осветительной электропроводки со всей осветительной арматурой; внутренние телефонные и сигнализационные сети; вентиляционные устройства общего санитарного назначения; подъемники и лифты.

Встроенные котельные установки (бойлерные, тепловые пункты), включая их оборудование, также относятся к зданиям. Основные фонды отдельно стоящих котельных относят к соответствующим группировкам: «Здания нежилые» (группа 21), «Машины и оборудование прочие, не включенные в другие группировки» (подгруппа 399) и др.

Водопроводные, газопроводные и теплопроводные устройства, а также устройства канализации, включаются в состав зданий, начиная от вводного вентиля или тройника у зданий или от ближайшего смотрового колодца, в зависимости от места присоединения подводящего трубопровода.

Проводка электрического освещения и внутренние телефонные и сигнализационные сети включаются в состав зданий, начиная от вводного ящика или кабельных концевых муфт (включая ящик и муфты), или проходных втулок (включая сами втулки).

Фундаменты под всякого рода объектами, не являющимися строениями (котлами, генераторами, станками, машинами, аппаратами и прочее, расположенными внутри зданий), не входят в состав здания, а входят в состав тех объектов, в которых они используются.

Фундаменты крупногабаритного оборудования, сооруженные одновременно со строительством здания, входят в состав здания. Они, как и ряд других специализированных инженерно-строительных сооружений, являются неотъемлемыми составными частями самих зданий.

2.2 Жилые здания - это здания или определенные части зданий, которые используются полностью или преимущественно как места проживания, включая любые вспомогательные помещения, такие как гаражи, и всю постоянную арматуру, обычно устанавливаемую в местах проживания (см. п. 2.1).

Плавающие дома, баржи, передвижные дома и автоприцепы также включаются в группу 11 «Здания жилые», если они являются основным местом проживания для членов домашних хозяйств; сюда же относятся и исторические памятники, если их можно идентифицировать, в первую очередь, как жилые здания.

К жилым зданиям относятся отдельные и многоквартирные жилые здания, муниципальные жилые дома, дома для престарелых, общежития, приюты и т.д., а также сборные здания (деревянные, металлические, бетонные, пластмассовые), предназначенные для жилья, и строения, связанные с жилыми домами, такие как гаражи.

Жилища, занимаемые их владельцами, не считаются потребительскими товарами длительного пользования, и включены в определение границ активов СНС, т.е. относятся к основным фондам. Собственники жилищ, в которых они проживают, рассматриваются как собственники некорпорированных предприятий, производящих жилищные услуги для собственного потребления их владельцев.

Жилые здания, приобретенные для военнослужащих, также включаются в группу 11, т.к. они используются для производства жилищных услуг таким же образом, как жилые здания, приобретенные гражданскими лицами.

Издержки на расчистку и подготовку участка для строительства являются частью затрат на производство новых жилых зданий (и других зданий и сооружений) и поэтому включаются в стоимость зданий.

Незавершенные производством жилые здания включаются в той мере, в которой окончательный пользователь может рассматриваться как получивший право собственности, либо потому, что строительство осуществляется для собственного использования, либо, если право собственности засвидетельствовано, существующим договором купли-продажи.

2.3. Нежилые здания включают все здания или части зданий, не предназначенные для использования в качестве жилых помещений, а также арматуру, устройства и оборудование, которые являются их неотъемлемой частью (см. п. 2.1).

В стоимость новых зданий включаются издержки на расчистку и подготовку участка под строительство.

К группе 21 «Здания нежилые» относятся склады и производственные здания, коммерческие здания, здания для общественного развлечения, гостиницы, рестораны, школы, больницы, тюрьмы и т.д. Тюрьмы, школы и больницы считаются нежилыми зданиями, несмотря на то, что они могут предоставлять жилые помещения институциональным домашним хозяйствам. К нежилым зданиям относятся также исторические памятники (ввиду их особого исторического, национального, регионального, местного, религиозного или символического значения), идентифицированные как нежилые здания или сооружения (например, исторические акведуки и т.п., статуи и т.д.).

2.4. Для комплексов, состоящих из нескольких зданий, каждое здание может классифицироваться в отдельности. Если, к примеру, комплекс профессионально-технического учебного заведения состоит из учебного здания и общежития, то учебное здание в этом случае будет обозначено кодом 2163, тогда как общежитие следует обозначить кодом 1130. Однако если данные не детализированы или отсутствуют, комплекс относят к классификационной группировке с кодом 2163.

Здания, которые используются или запроектированы для нескольких назначений (например, комбинированное: жилье, гостиница и офис), должны быть идентифицированы по одному классификационному признаку, соответствующему основному назначению. Основное назначение должно быть определено следующим образом:

а) вычисляется процентное соотношение площадей различных по назначению помещений здания в составе полной общей площади с отнесением этих помещений в соответствии с их назначением или использованием к соответствующей классификационной группировке;

б) далее здание классифицируется по методу «сверху – вниз». Здание сначала относят к разделу (один разряд кода), охватывающему всю или большую часть всей его общей площади. Далее его относят к группе (два разряда кода) жилые здания, нежилые здания по наибольшему удельному весу площади в этом здании. Следующим шагом определяется подгруппа (три разряда кода) по самой большей части всей общей площади в пределах группы. Наконец, выбирается принадлежность здания к классу (четыре разряда кода) по наибольшей части всей общей площади в пределах группы.

Этот метод можно продемонстрировать с помощью следующего условного примера.

Рассмотрим здание, общая площадь которого состоит из следующих помещений:

| Тип использования | % общей площади | Класс КОФ СНГ |
|------------------------|-----------------|---------------|
| 10 квартир | 30 % | 1122 |
| Офис учреждения | 10 % | 2120 |
| Магазин | 20 % | 2130 |
| Художественная галерея | 25 % | 2162 |
| Гимнастический зал | 15 % | 2165 |

В этом случае здание классифицируется следующим образом:

- на уровне двух разрядов здание относится к группе 21 «Здания нежилые», т.к. офис, магазин, библиотека и парикмахерская, которые относятся к этому подразделу, занимают наибольший процент (70 %) общей площади;

- на уровне трех разрядов - к подгруппе 216 «Здания для проведения культурно-развлекательных общественных мероприятий, здания образовательных, медицинских и оздоровительных учреждений», так как художественная галерея и гимнастический зал, которые относятся к этой подгруппе, занимают наибольший процент (40 %) общей площади в пределах раздела;

- наконец, на уровне четырех разрядов - к классу 2162 «Музеи и библиотеки», так как художественная галерея занимает наибольший процент (25 %) общей площади в пределах подгруппы.

Таким образом, рассматриваемое здание следует отнести к нежилым помещениям, к классу 2162 – «Музеи и библиотеки».

3. К группе 22 «Сооружения прочие» относятся инженерно-строительные объекты (*кроме зданий*), назначением которых является создание условий, необходимых для осуществления процесса производства путем выполнения тех или иных технических функций, не связанных с изменением предмета труда, или для осуществления различных непроизводственных функций.

3.1. Объектом, выступающим как сооружение, является каждое отдельное сооружение со всеми устройствами, составляющими с ним единое целое.

Например:

- нефтяная скважина включает в себя вышку и обсадные трубы;

- плотина включает в себя тело плотины, фильтры и дренажи, шпунты и цементационные завесы, водоспуски и водосливы с металлическими конструкциями, крепления откосов, автодороги по телу плотины, мостики, площадки, ограждения и др.;

- эстакада включает в себя фундамент, опоры, пролетные строения, настил, пути по эстакаде, ограждения;

- мост включает в себя пролетное строение, опоры, мостовое полотно (мостовые охранные брусья, контрольный и мостовой настил);

- автомобильная дорога в установленных границах включает в себя земляное полотно с укреплениями, верхнее покрытие), а также относящиеся к дороге сооружения, такие как: ограждения, сходы, водосливы, кюветы, мосты длиной не более 10 м, рвы, дорожные знаки и т.п.;

- отдельные элементы главного железнодорожного пути каждого направления в границах дистанции пути включают в себя земляное полотно, дренажные, водоотводные и укрепительные сооружения земляного полотна, верхнее строение пути (рельсы, глухие пересечения, стрелочные переводы и др.), переезды через главные пути, которые включают ручные шлагбаумы, постоянные снеговые заборы, а также дорожные знаки и т.п.;

- в состав железнодорожных путей станций, разъездов и обгонных пунктов входят все перечисленные выше элементы железнодорожного пути всех станционных и специальных путей каждой станции, разъезда или обгонного пункта;

- в состав автомобильных дорог общего пользования включают отрезок дороги,

находящийся в ведении (числящийся на балансе) одной дорожной организации, независимо от административной принадлежности территории, по которой она пролегает.

3.2. Прочие сооружения группы 22 включают такие объекты гражданского строительства, как: улицы, дороги, железные дороги и взлетно-посадочные полосы аэродромов; мосты, эстакады, туннели и метро; водные пути, гавани, дамбы, волнорезы, насыпи от затопления и прочие гидротехнические сооружения, предназначенные для улучшения качества и увеличения количества прилегающих земель; магистральные трубопроводы, линии связи и электропередачи; местные трубопроводы и кабели, вспомогательные объекты, канализационные системы; сооружения для спорта и отдыха; сооружения для горнодобывающей и обрабатывающей промышленности, а также ряд аналогичных объектов со всеми сопутствующими комплексами инженерных сооружений.

К прочим сооружениям также относятся: инфраструктура, необходимая для хозяйств аквакультуры, таких как: рыбоводческие хозяйства или места для разведения моллюсков.

В стоимость новых сооружений включаются издержки на расчистку и подготовку участка для их строительства.

4. Группа 23 «Улучшения земли» представляет собой результат действий, которые приводят к существенному увеличению количества, улучшению качества или повышению производительности земли, или предотвращают деградацию.

Деятельность по расчистке земли, изменению рельефа, сооружению колодцев и водяных скважин, являющуюся неотъемлемой частью участка земли, следует рассматривать как имеющую своим результатом улучшения земли. Такая деятельность, как создание волнорезов, плотин, дамб и ирригационных систем, расположенных вблизи участка земли, но не являющихся его неотъемлемой частью, которые часто влияют на участки земли, принадлежащие нескольким собственникам, часто осуществляется органом государственного управления и воплощается в активах, которые следует классифицировать как сооружения.

Улучшения земли представляют собой категорию основных фондов, отличающуюся от произведенного актива - земли, который существовал перед улучшением. Земля, перед тем как произведены улучшения, остается произведенным активом, и в данном качестве в отношении нее возможно возникновение холдинговых прибылей и убытков независимо от изменения цен, связанных с улучшениями. В случае, если невозможно отделить стоимость земли до улучшений от стоимости самих улучшений, земля должна быть отнесена к той категории, которая представляет наибольшую часть стоимости.

Издержки, связанные с передачей прав собственности на землю во всех случаях должны быть включены в категорию улучшений земли. К ним относятся:

- прочие гонорары юристов, архитекторов, землемеров, инженеров и оценщиков, а также комиссионные вознаграждения агентов по недвижимости и аукционистов;
- любые торговые и транспортные расходы, отдельно указанные в счете-фактуре, представленном покупателю;
- все налоги, подлежащие выплате единицей, приобретающей актив, в связи с передачей права собственности на актив;
- любой налог, подлежащий выплате в связи с выбытием актива;
- издержки, связанные с доставкой, установкой или демонтажем, не включенные в цену приобретаемого или выбывающего актива;
- любые заключительные расходы, понесенные в конце срока существования актива, например, требующиеся для обеспечения безопасности сооружения или для восстановления окружающей среды, где был расположен актив.

Все эти издержки, связанные с передачей прав собственности, отражаются в счетах как валовое накопление основного капитала. Они относятся к покупателю или продавцу актива в зависимости от того, какая единица несет издержки.

5. Группа 24 Незавершенное строительство

Здания и сооружения, которые фактически не эксплуатируются вследствие того, что находятся в недостроенном состоянии

Включаются объекты с незаконченным строительным циклом и не сданные в эксплуатацию. Строительство считается незавершенным в том случае, когда здание или другое сооружение не готово для заселения или использования.

Здания, которые находятся в недостроенном состоянии;

- здания производственного назначения, которые находятся в недостроенном состоянии;

- здания жилищного фонда, которые находятся в недостроенном состоянии;

- здания непроизводственного назначения, которые находятся в недостроенном состоянии, другие.

- другие объекты незавершенного строительства, не классифицированные в соответствующем разделе.

6. Раздел 3 «Машины и оборудование» включает транспортное оборудование, информационное, компьютерное и телекоммуникационное (ИКТ) оборудование и прочие машины и оборудование (кроме систем вооружения, приобретенных в военных целях, - см. раздел 4).

Плавающие дома, баржи, передвижные дома и автофургоны, используемые в качестве основных мест проживания для членов домашних хозяйств, рассматриваются как жилые здания (в группе 11), а их приобретение домашними хозяйствами – как валовое накопление основного капитала.

Машины и оборудование, полученные по финансовому лизингу, рассматриваются как приобретенные пользователем (арендополучателем), а не как приобретенные арендодателем.

Машины и оборудование, такие как: транспортные средства, мебель, кухонное оборудование, компьютеры, средства связи и т.д., приобретенные домашними хозяйствами в целях конечного потребления, не являются основными фондами, а их приобретение не рассматривается, как валовое накопление основного капитала.

Инструменты, которые относительно недороги, и затраты на которые имеют стабильный характер, такие как ручные инструменты, могут не включаться в данную категорию. Также не включаются машины и оборудование, являющиеся неотъемлемыми частями зданий, которые отнесены к категориям жилых зданий и нежилых зданий.

6.1. Группа 31 «Оборудование транспортное (Средства транспортные)» включает оборудование для перемещения людей и грузов (кроме запасных частей и исключений, указанных в пунктах 5.1 и 5.2), такое как: автомашины, трейлеры и полутрейлеры; суда; железнодорожные и трамвайные локомотивы и подвижной состав; самолеты и космические корабли; мотоциклы, велосипеды и т.д.

Объектом классификации в этой группе является каждый отдельный объект со всеми приспособлениями и принадлежностями к нему, необходимыми для выполнения возложенных на него функций. Например:

- автомобиль включает в себя запасное колесо (с камерой и крышкой) и комплект инструментов;

- теплоход включает в себя двигатели, электростанцию, радиостанцию, спасательные средства, погрузочно-разгрузочные механизмы, навигационные и измерительные приборы;

- локомотивы включают в себя экипажную часть, двигатели, генератор, электрооборудование, тормозное оборудование;

- вагон включает в себя систему отопления, проводку и арматуру освещения;

- трамвайный вагон (моторный) включает в себя кузов, мотор, тормоза, измерительные приборы и набор инструментов.

6.2. Информационное, компьютерное и телекоммуникационное (ИКТ) оборудование группы 32 включает устройства, использующие электронные средства управления, главным образом, компьютерную технику и телекоммуникационное оборудование, а также электронные компоненты, являющиеся частью этих устройств *(кроме исключений, указанных в п. 5.3)*.

Объектом классификации оборудования группы 32 считается каждая машина, каждый аппарат и т.д., укомплектованные всеми приспособлениями и принадлежностями, необходимыми для выполнения возложенных на нее функций, и не являющиеся составной частью какой-либо другой машины.

К ИКТ оборудованию относятся: вычислительные комплексы и машины для автоматической обработки данных, устройства, предназначенные для автоматизации процессов хранения, поиска и обработки данных, связанных с решением различных задач; аппаратура для передачи или приема голосовых сообщений, изображений и прочих данных, включая аппаратуру проводной или беспроводной связи.

6.3. Прочие машины и оборудование группы 39 включают машины и оборудование, не учтенные в других группировках *(кроме запасных частей и предметов, идентифицированных в других категориях накопления основного капитала)*. К ним относятся такие машины, как: машины общего назначения; машины специального назначения; офисное, бухгалтерское и счетное оборудование; электрические машины и аппараты; аппараты и оборудование для радио, телевидения и коммуникаций; и медицинские устройства, точные и оптические инструменты, часы; топливные элементы (картриджи) для ядерных реакторов; паровые генераторы (кроме котлов центрального отопления); мебель; музыкальные инструменты; спортивные товары и т.п.

Объектом классификации машин и оборудования группы 39 является каждая отдельная машина, аппарат, агрегат, установка и т.п. *(если она не является частью другого объекта)*, включая входящие в их состав приспособления, принадлежности, приборы, инструменты, электрооборудование, индивидуальное ограждение, фундамент. Например:

- паровой котел включает в себя топку, обвязочный каркас и обмуровку, фундамент, лестницу и площадку, гарнитуру и арматуру, экономайзер (если он обслуживает только данный котел), паропровод до вентиля на магистрали, стационарные контрольно - измерительные приборы;

- мостовой электрокран включает в себя механизмы передвижения, подъема, тележки, электрооборудование;

- лесопильная рама включает в себя пилы и подвески, тележки, электромоторы, специальные ключи;

- зерноуборочный самоходный комбайн включает в себя двигатель, воздухоотборник к двигателю, цельношнековую жатку, мотовило, пальцевый отбойный бiter со съемной решеткой, навесной механизированный копнитель;

- землесос включает в себя главный и вспомогательные двигатели, рефулерные насосы, плавучий грунтпровод.

В группу 39 наряду с машинами и оборудованием также включаются такие предметы, имеющие самостоятельное назначение и не являющиеся частью какого-либо другого объекта, как:

- производственный, хозяйственный инвентарь и инструменты, представляющие собой предметы технического назначения, участвующие в производственном процессе;

- предметы конторского и хозяйственного назначения, непосредственно не используемые в производственном процессе, но имеющие вспомогательное для него значение.

7. Системы вооружения раздела 4 включают транспортные средства и другие виды оборудования, такие как: военные корабли, подводные лодки, военные

самолеты, танки, ракетные носители и системы запуска и т.д. *Большинство оружия одноразового использования, такого как: боеприпасы, снаряды, ракеты, бомбы и т.д., не относится к основным фондам и отражается в счетах как материальные оборотные средства военного назначения.* Однако некоторые объекты одноразового использования, такие как **некоторые виды баллистических ракет** с высокой разрушительной способностью, могут использоваться для сдерживания агрессоров в течение длительного периода времени и поэтому соответствуют общим критериям классификации в качестве основных фондов.

8. Культивируемые биологические ресурсы раздела 5 охватывают ресурсы животных, приносящих продукцию на регулярной основе, и ресурсы деревьев, сельскохозяйственных культур и насаждений, приносящих продукцию на регулярной основе, естественный рост и воспроизводство которых находятся под непосредственным контролем, ответственностью и управлением институциональных единиц.

8.1. Природные активы в форме биоматерии (деревья, растительность, животные, птицы, рыбы и т.д.) являются возобновляемыми. Рост и воспроизводство деревьев, сельскохозяйственных культур или другой растительности, или выращивание животных, птиц, рыбы и т.д. могут происходить под непосредственным контролем, ответственностью и управлением институциональных единиц. В этой ситуации активы являются культивируемыми, и данная деятельность отражается как находящаяся в пределах границ сферы производства в СНС. *Рост животных, птиц, рыбы и т.д., живущих в дикой природе, или рост некультивируемой растительности в лесах не является экономическим процессом производства, и эти ресурсы не могут рассматриваться как произведенные активы.* Тем не менее, когда леса или животные, птицы, рыбы и т.д. фактически принадлежат институциональным единицам и являются источником экономической выгоды для их собственников, они представляют собой экономические активы. *Когда дикие животные, птицы, рыбы и т.д. находятся в такой местности, что никакая институциональная единица не в состоянии фактически реализовать права собственности на них, они не включаются в определение границ активов. Точно так же леса или другая растительность в таких регионах не считаются экономическими активами.* С другой стороны, рыбные ресурсы в открытом море, которые являются предметом международных соглашений о том, сколько их может быть выловлено конкретными странами, могут считаться входящими в пределы границ активов.

8.2. Следует отличать друг от друга два случая: производство культивируемых продуктов специализированными производителями, такими как: селекционеры животных или садоводческие питомники, и производство культивируемых активов для собственного использования.

В случае производства специализированными производителями животных или деревьев, выращивание которых еще не завершено, и они не готовы для продажи или поставки, *культивируемые продукты отражаются как незавершенное производство и не относятся к основным фондам.* Примерами являются лошади-однолетки, разводимые для продажи в двухлетнем возрасте для скачек, или молодые плодовые деревья, которые должны подрасти, чтобы их возможно было реализовать.

Однако когда животные или деревья, которые предполагается использовать в качестве основных фондов, производятся фермерами или другими лицами для собственного использования, незавершенные активы в виде животных, деревьев и т.д., не достигших продуктивного возраста, которые не готовы для использования в производстве, рассматриваются не как незавершенное производство, а как валовое накопление основного капитала производителя, являющегося конечным пользователем, т.е. относятся к основным фондам.

9. Ресурсы животных, приносящих продукцию на регулярной основе (группа 51), охватывают животных, естественный рост и воспроизводство которых

находятся под непосредственным контролем, ответственностью и управлением институциональных единиц.

9.1. Объектом классификации группы 51 является каждое взрослое животное, кроме скота для убоя.

К группе 51 относятся такие сельскохозяйственные животные, как: крупный рогатый скот, лошади, верблюды, ослы, овцы, козы, свиньи и прочие животные (в т. ч. птица, рыба, кролики, пчелы и т.д.), неоднократно или постоянно используемые для получения молока, шерсти и других продуктов. Сюда включаются: племенные животные, молочный скот, тягловые животные и животные, используемых в транспортных, спортивных и развлекательных целях.

Животные, выращиваемые на убой, включая домашнюю птицу, являются не основными фондами, а относятся к материальным оборотным средствам. Животные, не достигшие продуктивного возраста, не включаются в состав основных фондов, кроме тех, которые выращиваются фермерами или другими лицами для собственного использования.

9.2. Группа 51 включает также водные биологические ресурсы животного происхождения (рыба, ракообразные, моллюски и т.д.), приносящие продукцию на регулярной основе, а также содержащиеся для контролируемого воспроизводства или используемые для декоративных целей. Как правило, эти ресурсы незначительны, и ими можно пренебречь, если они не представляют существенного значения.

10. Ресурсы деревьев, сельскохозяйственных культур и насаждений, приносящих продукцию на регулярной основе, группы 52 охватывают растения, естественный рост и воспроизводство которых находятся под непосредственным контролем, ответственностью и управлением институциональных единиц.

10.1. Объектами классификации группы 52 являются зеленые насаждения каждого сада, парка, сквера, улицы, бульвара, двора, территории предприятия и т.п. в целом, независимо от количества, возраста и породы насаждений; зеленые насаждения вдоль улицы, дороги (в границах закреплённого участка), включая индивидуальные ограждения каждого насаждения; насаждения каждого участка (района) полезащитных полос.

Деревья и прочие насаждения группы 52 выращиваются для неоднократного или постоянного получения фруктов и орехов, сока и смолы, продуктов из коры и листьев и т.п. *Деревья, выращенные для получения древесины, которые дают готовый продукт лишь однажды, когда они срублены, не являются основными фондами, так же как и зерновые культуры или овощи, которые позволяют собрать один единственный урожай.*

10.2. В группу 52 включаются: плодово-ягодные насаждения всех видов (включая деревья, кустарники виноградные лозы и т.д.); озеленительные и декоративные насаждения на улицах, площадях, в парках, садах, скверах, на территории предприятий, во дворах жилых домов; искусственные насаждения ботанических садов, других научно-исследовательских учреждений и учебных заведений для научно-исследовательских целей; живые изгороди, снегозащитные и полезащитные полосы, насаждения, предназначенные для укрепления песков и берегов рек, овражно-балочные насаждения и т.п.

10.3. Группа 52 включает также водные биологические ресурсы растительного происхождения (водоросли, лотосы, водяные лилии и т.д.), приносящие продукцию на регулярной основе, а также содержащиеся для контролируемого воспроизводства или используемые для декоративных целей. Как правило, эти ресурсы незначительны, и ими можно пренебречь, если они не представляют существенного значения.

11. Объектами классификации раздела 6 являются издержки, связанные с передачей прав собственности на произведенные активы, которые в СНС рассматриваются как произведенные активы. Но стоимость этих издержек не может быть объединена со стоимостью других произведенных активов и показывается как

отдельная категория. *Исключение делается в отношении земли, для которой издержки, связанные с передачей прав собственности, в соответствии с принятой договоренностью, отражаются в счетах как улучшения земли (см. п. 4 и группу 23).*

Издержки, связанные с передачей прав собственности на произведенные активы (природные ресурсы, контракты, договоры аренды, лицензии и т.п.), **включают издержки, связанные с приобретением и выбытием этих активов.** Они относятся к покупателю или продавцу актива в зависимости от того, какая единица несет издержки. Издержки списываются на потребление основного капитала в течение периода, на протяжении которого новый собственник предполагает быть держателем актива, за исключением заключительных расходов, которые должны быть списаны в течение всего срока службы актива.

Статьи издержек, связанных с передачей прав собственности на произведенные активы, аналогичны перечисленным выше в п. 4 и приведены также в пояснении к классу 6000.

12. Продукты интеллектуальной собственности раздела 7 представляют собой результаты научных исследований и разработок, разведки и оценки запасов полезных ископаемых, компьютерное программное обеспечение и базы данных, оригиналы развлекательных, литературных и художественных произведений. Большая часть их стоимости возникает благодаря интеллектуальной деятельности. **Продукты интеллектуальной собственности являются результатом научных исследований, разработок, изучения или инноваций, создающих знания, которые разработчики могут реализовать на рынке или использовать для получения выгод в процессе производства, потому что использование знаний ограничивается с помощью юридической или другой защиты.** Знание может быть воплощено в самостоятельном продукте или в другом продукте. В последнем случае цена продукта, воплощающего знание, является более высокой по сравнению с аналогичным продуктом, в котором соответствующее знание не воплощено. Знание остается активом до тех пор, пока его использование может обеспечить некоторую форму монопольной прибыли его собственнику. Когда знание перестает быть защищенным или устаревает в результате последующих разработок, оно прекращает быть активом.

12.1. Некоторые продукты интеллектуальной собственности используются исключительно единицей, разрабатывающей их, или некоторой единицей, которой передан продукт. Примером может служить разведка и оценка запасов полезных ископаемых. Другие продукты, такие как компьютерное программное обеспечение и оригиналы художественных произведений, используются в двух формах: **оригинала и копии.** Оригинал или «главный экземпляр» используется для производства копий, которые, в свою очередь, поставляются другим единицам. Копии могут быть проданы или могут быть предоставлены на основе лицензии.

12.2. **Копия, которая продана, может отражаться как объект основных фондов, если она удовлетворяет необходимым требованиям, то есть если она будет использоваться в производстве более одного года.** Копия, предоставленная на основе лицензии для использования, может также отражаться как объект основных фондов, если она соответствует необходимым требованиям, то есть ожидается, что она будет использоваться в производстве более одного года, а лицензиат (получатель лицензии) принимает на себя все риски и выгоды, вытекающие из собственности. Если лицензия позволяет лицензиату воспроизводить оригинал и впоследствии брать на себя ответственность за распространение и обслуживание этих копий, то это может быть описано как лицензия на воспроизведение и должно рассматриваться как продажа части или всего оригинала в целом единице, являющейся держателем лицензии на воспроизведение.

12.3. Когда копии распространяются собственником бесплатно, тогда никакие денежные потоки между собственником и получателями не отражаются в СНС. Если,

несмотря на то, что копии предоставляются бесплатно, собственник все еще ожидает получение выгоды, то настоящая стоимость такой выгоды должна быть отражена в его балансе активов и пассивов. Может возникнуть такая ситуация, при которой информация, распространенная бесплатно, была неполной, и собственник намеревается предоставить более подробную информацию за определенную плату. Примером такого подхода является программное обеспечение, распространяемое бесплатно на стадии «бета-тестирования». С другой стороны, собственник может оправдать расходы, используя последующие выгоды для собственного производства, и может предоставить бесплатно копии для использования в целях маркетинга, для создания гудвилла или по иным причинам, которые он сочтет целесообразными.

12.4. Определенные выгоды от продуктов раздела 7 могут поступать другим единицам, а не собственникам интеллектуальных продуктов. Это может быть, например, прорыв в разработке нового класса фармакологических препаратов, который побудил другие предприятия разрабатывать конкурирующие лекарства сходного типа, или успех либо неудача в разведке запасов полезных ископаемых в конкретном районе, о результатах которых информируются другие единицы с правами на проведение аналогичных разработок в соседних районах.

13. Научные исследования и разработки (НИР) группы 71 включают расходы на творческую работу, осуществляемую на систематической основе с целью увеличения запаса знаний, включая знания о человеке, культуре и обществе, и использования этого запаса знаний для разработки новых возможностей его применения, например, для открытий или разработки новых продуктов, включая улучшенные модификации или повышение качества существующих продуктов, и открытий или разработки новых более эффективных процессов производства. *Это не предполагает включение человеческого капитала в состав основных фондов.*

Результаты НИР должны обеспечить их собственнику экономическую выгоду, получение которой можно ожидать в будущем, *в противном случае НИР не являются объектом основных фондов и должны рассматриваться как промежуточное потребление.*

НИР могут осуществляться рыночными производителями собственными силами или специализированными лабораториями и институтами на коммерческой основе.

НИР могут также осуществляться нерыночными производителями (единицами сектора государственного управления, университетами, некоммерческими научно-исследовательскими организациями и т.д.).

14. Разведка и оценка запасов полезных ископаемых группы 72 включает стоимость расходов на разведывание запасов нефти и природного газа, запасов других полезных ископаемых и последующую оценку обнаруженных запасов. Эти расходы включают: предварительные издержки до получения лицензии, издержки на приобретение лицензии, затраты на проведение оценки и пробного бурения, а также издержки на картографическую съемку (воздушную, наземную или иную), транспортные расходы и т.д., понесенные на выполнение пробных тестов. Возможно, что после начала коммерческой эксплуатации потребуются проведение переоценки запасов, и издержки на проведение таких переоценок также включаются в валовое накопление основного капитала.

14.1. Разведка полезных ископаемых предпринимается для обнаружения новых запасов минеральных или топливно-энергетических полезных ископаемых, которые могут быть использованы для коммерческой эксплуатации. Такие исследования могут быть проведены за собственный счет предприятиями, занятыми в горнодобывающей промышленности или добыче энергоносителей. В качестве альтернативы специализированные предприятия могут выполнить разведку как для собственных целей, так и за оплату. Информация, полученная в результате разведки, окажет влияние на многолетнюю последующую производственную деятельность тех единиц, которые такую

информацию получают. Расходы, которые понесены на разведку в течение данного отчетного периода независимо от того, осуществляется ли она для собственного использования или нет, относятся к расходам на приобретение продукта интеллектуальной собственности.

14.2. Расходы могут включать не только издержки на пробное бурение, но также и издержки, которые необходимы, чтобы сделать пробное бурение возможным, например, издержки на воздушную и другую картографическую съемку, транспортные расходы и т.д. Стоимость полученного актива будет связана не с объемом запасов, обнаруженных в результате разведки, но со стоимостью ресурсов, затраченных на разведку в течение отчетного периода. Если деятельность выполнялась подрядчиками на контрактной основе, то цены, взимаемые подрядчиками, включая их прибыль, становятся частью понесенных расходов.

15. Компьютерное программное обеспечение и базы данных объединяются вместе в одну группу 73, так как компьютеризированная база данных не может разрабатываться независимо от системы управления базой данных (СУБД), которая сама по себе является компьютерным программным обеспечением.

15.1. Компьютерное программное обеспечение подгруппы 731 состоит из компьютерных программ, описаний программ и вспомогательных материалов, как для компьютерных систем, так и для прикладного программного обеспечения. Компьютерное программное обеспечение включает как начальную разработку, так и последующие расширения программного обеспечения, а также приобретение копий.

Разработка компьютерного программного обеспечения представляет собой разработку продукта интеллектуальной собственности, который отражается как актив (т.е. является объектом основных фондов), если будет использоваться его собственником в производстве более одного года. Программное обеспечение может быть предназначено только для собственного использования разработчиком или может быть предназначено на продажу с помощью распространения копий. Копия, которая продана, может отражаться как объект основных фондов, если она удовлетворяет необходимым требованиям, то есть если она будет использоваться в производстве более одного года. Программное обеспечение, купленное на рынке, оценивается в ценах покупателей, в то время как программное обеспечение, разработанное для собственного использования, оценивается в условно рассчитанных основных ценах или по затратам на производство, если невозможно рассчитать основную цену.

15.2. Базы данных подгруппы 732 состоят из файлов данных, организованных таким способом, чтобы обеспечить экономичный доступ к данным и их использование. Базы данных могут разрабатываться исключительно для собственного использования или на продажу в качестве самостоятельного объекта, или на продажу посредством лицензии на получение доступа к содержащейся информации. База данных для собственного использования, купленная база данных или лицензия на получение доступа к базе данных могут отражаться как объекты основных фондов, если они будут использоваться в производстве более одного года.

Создание базы данных, как правило, должно быть оценено на основе затрат на производство. Издержки на использование системы управления базами данных (СУБД) не должны быть включены в общую сумму затрат, но их следует отражать в составе актива в форме компьютерного программного обеспечения, если только она не используется на условиях операционного лизинга. Издержки на подготовку данных в соответствующем формате включаются в затраты на создание базы данных, но не в издержки на приобретение или создание данных. Другие издержки будут включать время работы персонала, оцененное на основе количества времени, потраченного на разработку базы данных, оценки услуг капитала в отношении активов, используемых в процессе разработки базы данных, и издержек на товары и услуги, используемые в качестве промежуточного потребления.

Базы данных на продажу должны быть оценены по их рыночной цене, которая включает стоимость информационного содержания. Если стоимость компонента программного обеспечения имеется в распоряжении отдельно, то ее следует отразить как продажу программного обеспечения.

16. Оригиналы развлекательных, литературных и художественных произведений группы 74 включают оригиналы кинофильмов, звукозаписей, рукописей, полотен, пленок, моделей и т.д., на которых записаны или воплощены драматические спектакли, радио- и телевизионные программы, музыкальные представления, спортивные мероприятия, литературные и художественные произведения и т.п.

Такие продукты часто производятся за собственный счет (для собственного использования). Впоследствии они могут быть проданы напрямую или с помощью лицензий. Для отнесения оригиналов и копий к основным фондам применяются стандартные определения, т.е. они могут отражаться как объекты основных фондов, если они будут использоваться в производстве более одного года. *Если оригинал приобретен в качестве ценности, его производство не отражается как производство объекта основных фондов за собственный счет (для собственного использования), но оно может быть классифицировано как незавершенное производство.*

17. Прочие продукты интеллектуальной собственности группы 79 включают такие продукты, которые являются основными фондами, но не были включены ни в одну из группировок, рассмотренных ранее. Сюда относятся: **секреты производства** ("ноу-хау"), прочая **информация, являющаяся и не являющаяся коммерческой тайной**, и т.п. объекты интеллектуальной собственности, права владения которыми позволяют предприятию как продавать данные нематериальные фонды, так и использовать их в производстве в течение более одного года.

18. Земельный фонд по назначению группы 80 включает в себя сельскохозяйственные и несельскохозяйственные земельные угодья и в соответствии с целевым назначением подразделяется на следующие категории:

1. Земли сельскохозяйственного назначения

Землями сельскохозяйственного назначения признаются земли, предоставленные для нужд сельского хозяйства или предназначенные для этих целей.

В состав земель сельскохозяйственного назначения входят сельскохозяйственные угодья и земли, занятые внутрихозяйственными дорогами, коммуникациями, замкнутыми водоемами, постройками и сооружениями, необходимыми для функционирования сельского хозяйства.

2. Земли населенных пунктов (городов и сельских населенных пунктов)

К землям населенных пунктов относятся все земли, находящиеся в черте населенного пункта.

Все земли в пределах населенного пункта находятся в ведении соответствующего территориального уполномоченного государственного органа.

3. Земли промышленности, транспорта, связи, энергетики, обороны и иного назначения

Землями промышленности, транспорта, связи, энергетики и иного назначения признаются земли, предоставленные в установленном порядке, физическим и юридическим лицам для соответствующего целевого назначения.

Особенности использования земель промышленности, транспорта, связи, энергетики и иного назначения устанавливаются законодательством.

К землям энергетики относятся земельные участки:

а). отведенные для размещения тепловых станций и других электростанций, обслуживающих их сооружений и объектов, а также объектов по использованию возобновляемых источников энергии;

б). отведенные для размещения воздушных линий электропередачи, наземных сооружений кабельных линий электропередачи, подстанций, распределительных пунктов, других сооружений и объектов энергетики.

Землями обороны признаются земли, предоставленные для размещения и постоянной деятельности войсковых частей, учреждений, военно-учебных заведений и иных организаций вооруженных сил и других войск, выполняющих задачи в области обороны и безопасности.

Уполномоченные органы с согласия Министерства обороны могут передавать отдельные земельные участки из земель, предоставленных для нужд обороны, во временное пользование лицам Кыргызской Республики для сельскохозяйственного использования.

4. Земли особо охраняемых природных территорий

К землям особо охраняемых природных территорий относятся земли государственных заповедников, природных национальных парков, заказников (за исключением охотничьих), памятников природы, ботанических садов, дендрологических и зоологических парков, природных территорий оздоровительного назначения.

В состав этих земель могут быть отнесены также земельные участки с природными комплексами и объектами, имеющими особое экологическое, природоохранное, научное, историко-культурное, рекреационное и лечебно-оздоровительное назначение.

5. Земли лесного фонда

Землями лесного фонда признаются земли, покрытые лесом, а также не покрытые лесом, но предоставленные для нужд лесного хозяйства.

6. Земли водного фонда

К землям водного фонда относятся земли, занятые водоемами (реками, озерами, водохранилищами, каналами), ледниками, болотами, гидротехническими и другими водохозяйственными сооружениями, а также земли, выделенные под полосы отвода.

К земли водного фонда могут использоваться для строительства и эксплуатации сооружений, обеспечивающих удовлетворение питьевых, бытовых, оздоровительных и других нужд населения, а также водохозяйственных, сельскохозяйственных, природоохранных, промышленных, рыбохозяйственных, энергетических, транспортных и иных потребностей, при наличии разрешения, выдаваемого в установленном порядке.

7. Земли запаса

Земли запаса выделены в самостоятельный вид земель. Земли запаса представляют собой земли, которые находятся в государственной собственности и не являются предоставленными частным либо юридическим лицам. Исключение составляют земли Фонда перераспределения земель. Этой разновидности земель не отводится конкретная цель использования, поэтому такие угодья играют роль резерва и при надобности пополняют земли других категорий.

Тем не менее, земли запаса разрешено использовать для кратковременных проектов, например, на них могут выполняться землеустроительные работы. Такие, как разработка прогнозов, региональных программ либо программ республиканского значения, схем использования и охраны объектов земельных ресурсов и схем землеустройства; проектирование образований новых землевладений, отвод участков земли в реальном выражении; выполнение картографических, почвенных, агрохимических, топографо-геодезических, геоботанических и иных работ, связанных с обследованием и изысканием. Специальные фонды земель также могут быть образованы из земель запаса.

8. Земли Государственного резерва земель месторождений полезных ископаемых

1. Землями Государственного резерва земель месторождений полезных ископаемых являются земли, под которыми разведаны месторождения полезных ископаемых с запасами и ресурсами, учтенными Государственным балансом запасов полезных ископаемых Кыргызской Республики.

2. Земли Государственного резерва земель месторождений полезных ископаемых предоставляются уполномоченным государственным органом по реализации государственной политики по недропользованию только для целей разработки месторождений полезных ископаемых в соответствии с законодательством Кыргызской Республики о недрах.

3. На землях Государственного резерва земель месторождений полезных ископаемых какое-либо строительство зданий и сооружений, не связанное с разработкой и эксплуатацией месторождений полезных ископаемых, не допускается.

4. Земли Государственного резерва земель месторождений полезных ископаемых до начала разработки месторождений могут предоставляться во временное пользование лицам Кыргызской Республики для сельскохозяйственного использования.

5. После полной или частичной отработки месторождений полезных ископаемых недропользователь обязан провести рекультивацию нарушенных земель на условиях, предусмотренных законодательством Кыргызской Республики о недрах.

6. После рекультивации нарушенных земель, полностью или частично отработанных месторождений полезных ископаемых уполномоченный государственный орган по реализации государственной политики по недропользованию представляет в Правительство Кыргызской Республики сведения о проведенной рекультивации данных земель для их последующего перевода в другую категорию земельного фонда Кыргызской Республики.