

Distr.
GENERAL

CES/AC.68/2000/14
10 February 2000

Original: ENGLISH

**СТАТИСТИЧЕСКАЯ КОМИССИЯ и
ЕВРОПЕЙСКАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ
КОМИССИЯ**

**ОРГАНИЗАЦИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО
СОТРУДНИЧЕСТВА И РАЗВИТИЯ
(ОЭСР)**

**КОНФЕРЕНЦИЯ ЕВРОПЕЙСКИХ
СТАТИСТИКОВ**

**КОМИССИЯ ЕВРОПЕЙСКИХ
СООБЩЕСТВ (ЕВРОСТАТ)**

**Совместное совещание ЕЭК/Евростата/ОЭСР
по национальным счетам**

(Женева, 26–28 апреля 2000 года)

**НОВОЕ ОБСЛЕДОВАНИЕ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ В СОЕДИНЕННОМ
КОРОЛЕВСТВЕ**

**Специальный документ, представленный Управлением национальной статистики
Соединенного Королевства***

ВВЕДЕНИЕ

1. В настоящем документе излагаются причины, побудившие Управление национальной статистики Соединенного Королевства приступить к сбору данных об

* Подготовлен: г-ном Полом Уэстом.

основных фондах непосредственно от предприятий; рассматриваются методологии обследования; описываются возникающие проблемы и их возможные решения и, наконец, предлагаются методы, с помощью которых мы планируем использовать собранные данные в качестве дополнения к методу непрерывной инвентаризации (МНИ).

ПРИЧИНЫ ОБСЛЕДОВАНИЯ

Проблемы, связанные с применением метода перманентной инвентаризации

2. Как и в Соединенном Королевстве, в большинстве стран метод непрерывной инвентаризации (МНИ) представляет собой единственный источник данных по основным фондам. Теоретически МНИ должен обеспечивать точные результаты. Если говорить просто, то этот метод представляет собой модель, в соответствии с которой новые капитальные инвестиции добавляются к уже существующим, а фонды, срок службы которых подошел к концу, вычитаются и полученные результаты рассчитываются на общей ценовой основе. Однако на практике, как и при любом подходе, основанном на модели, точность этого метода зависит от точности используемых данных. Для получения точных результатов МНИ требует качественных данных об инвестициях и достоверной информации о продолжительности износа основных фондов. Сбор достаточно точных данных о капитальных расходах предприятий никогда не представлял особой проблемы, однако получение и обновление информации о сроках службы различных групп фондов связаны с определенными трудностями. В Соединенном Королевстве собраны лишь отрывочные данные о сроках службы основных фондов, при этом исследования говорят о невозможности проведения обследования в этой области, поскольку большинство предприятий не смогли бы предоставить требуемую информацию. На практике фактические сроки службы основных фондов меняются со временем и иногда довольно неожиданно. В связи с этим возникает необходимость постоянного обновления данных.

3. Резкие изменения сроков службы могут объясняться многими причинами, однако последний опыт, накопленный в Соединенном Королевстве, позволяет выделить две из них:

а) Во-первых, экономический спад в начале 1992 года привел как к добровольной, так и к принудительной ликвидации ряда компаний. При ликвидации той или иной компании может возникнуть ситуация, когда некоторые, если не все основные фонды, будут преждевременно сданы в лом. Очевидно, что кредиторы стремятся приобрести фонды компании по наиболее выгодной цене, однако на практике это часто может означать продажу, в качестве списанного, оборудования, срок службы которого еще

далеко не истек. В 1975 году, когда была внедрена пересмотренная модель МНИ, была проведена добровольная и принудительная ликвидация 1 275 предприятий обрабатывающей промышленности Соединенного Королевства; в 1992 году эта цифра составила 5 449, а в этом году общее число ликвидированных предприятий по всей промышленности превысило 24 000 по сравнению с 5 400 в 1975 году. Кроме того, в периоды экономического спада многие крупные компании закрывают отдельные предприятия, что часто приводит к полному списанию активов. Лежащие в основе МНИ сроки службы основных фондов не позволяют осуществлять такой преждевременный вывод из строя основных фондов.

б) Вторым фактором, ставящим под сомнение надежность МНИ, являются стремительные темпы технологических изменений. Этот фактор также является непредсказуемым и приводит к гораздо более раннему списанию основных фондов. Количественную оценку этого явления получить гораздо труднее, однако не вызывает сомнения тот факт, что в последние годы происходит активизация и ускорение процесса автоматизации, которая, вероятно, продолжится непредсказуемыми темпами. Этот процесс приводит к закупке промышленностью самых усовершенствованных предприятий и оборудования, что в свою очередь ведет к неожиданно быстрому списанию основных фондов.

4. Вследствие этих изменений МНИ завышает объем основных фондов по некоторым отраслям на 10%. Степень ошибки варьируется в зависимости от видов активов, однако МНИ позволяет получить наиболее точные оценки основных фондов в строительстве и дает наиболее значительные ошибки при оценке основных фондов, таких, как машины и оборудование, при этом наиболее проблематичной областью остается компьютерная техника.

Анализ Национального института и социально-экономических исследований

5. В связи с этими сомнениями в отношении надежности оценок, а также в силу нехватки надежных источников данных, позволяющих устранить эти проблемы, мы обратились к Национальному институту социально-экономических исследований (НИСЭИ) с просьбой изучить эту проблему и предложить соответствующие решения. Национальный институт социально-экономических исследований представил документ¹, в котором излагаются его выводы. В документе подтверждается вывод о возможной неточности последних оценок, полученных с помощью МНИ. Главная рекомендация Института заключается в том, что для решения вопроса о возможности сбора данных об

¹ David Mayes and Garry Young "Improving the Estimates of Capital Stock" *National Institute Economic Review*, London, February 1994.

основных фондах непосредственно от предприятий, необходимо провести соответствующее исследование; в зависимости от результатов этого исследования следует провести всестороннее обследование, которое позволит определить стоимость и возраст основных фондов. Институт предположил, что это всестороннее обследование должно ежегодно дополняться информацией о списанных основных фондах.

Решение о проведении обследования

6. Хотя НИСЭИ также представил нам определенную информацию, позволяющую внести соответствующие поправки, учитывающие прошлые ошибки при оценке сроков службы основных фондов, мы считаем, что наиболее эффективным долгосрочным решением мог бы стать более радикальный подход, основанный на прямом сборе данных. Такой вывод объясняется вероятностью аналогичных изменений в будущем, и мы неизбежно могли бы их учитывать, но только ретроспективно. В связи с этим мы решили провести исследование осуществимости.

Исследование осуществимости – цели

7. Это исследование проводилось при полном понимании, что мы изучаем новую область и что в процессе обследования и постановки соответствующих вопросов будут, вероятно, возникать новые факты и элементы. Исследование преследовало следующие цели:

а) определить, содержат ли регистры фондов следующую информацию в доступной форме:

достаточно детализированное описание каждого фонда, позволяющего отнести его в соответствующую широкую категорию фондов;

первоначальная стоимость (в момент приобретения) каждого фонда;

дата капитализации;

сроки службы фондов различных классов активов;

б) установить, будут ли предприятия готовы предоставлять такую информацию на добровольной основе, или потребуется полное нормативное обследование;

с) оценить возможные издержки для промышленности;

d) проанализировать политику капитализации в промышленности, т.е. данные, включаемые и не включаемые в регистры;

f) установить наличие любой информации, позволяющей получить новые оценки реальных сроков службы основных фондов.

Исследование осуществимости – результаты

8. За шесть месяцев были обследованы 212 компаний. Обследование позволило сделать следующие выводы:

a) информация, полученная от достаточно большого числа предприятий, позволяет провести полное выборочное обследование. Эта информация обычно представляется в виде компьютеризованного регистра фондов, в котором содержатся данные об имеющихся на настоящий момент фондах, дате закупки и первоначальной стоимости;

b) наличие информации непосредственно зависит от размера предприятия, рассчитываемого по числу занятых. Исходя из этого, предприятия, состоящие из одного подразделения с числом занятых менее 100 человек, должны быть исключены из любого полного обследования, а предприятия, на которых занято 101-300 человек, должны отбираться отдельно и менее интенсивно. Из этого следует, что из обследования будут также исключены некоторые сектора промышленности, состоящие в основном из значительного числа мелких предприятий. Последний вывод относится, главным образом, к предприятиям сферы обслуживания, как, например, предприятия, занимающиеся рекламой;

c) было установлено, что данные об имеющихся фондах за любой период времени имелись только в 15 компаниях. Это говорит о невозможности непосредственного получения достаточной информации от предприятий, помимо самых общих данных, позволяющих получить реальные представления о сроках службы фондов. Сроки уценки активов предприятий до нулевой стоимости не имеют практической ценности, поскольку этот показатель связан с налогообложением, и не дает реального представления о предполагаемом сроке службы фонда;

d) в области политики капитализации между компаниями, за небольшим исключением, практически не было отмечено никакой разницы.

Исследование осуществимости – обнаруженные проблемы

9. Основная проблема, которую позволило обнаружить это исследование, заключалась не в слишком малом объеме имеющейся информации, а в том, что этой информации оказалось слишком много. В проверенных регистрах в среднем содержалось 7 000 – 10 000 отдельных записей, однако во многих регистрах объем информации оказался намного большим. Не редки регистры, содержащие свыше 20 000 записей, а в самом крупном содержалось 1,6 млн. записей на общую сумму в 26 млрд. фунтов стерлингов. Очевидно, что персональная проверка такого огромного объема материала, составление выборки и обработка результатов оказались бы недопустимо дорогостоящими, и при отсутствии решения этой проблемы достичь какого-либо прогресса в этой области было бы невозможно.

Решение о рассмотрении возможности проведения обследования по почте

10. В некоторых случаях исследование осуществимости показало, что предприятия, особенно с очень значительным объемом фондов, хранят имеющуюся информацию в кратком виде. В этих материалах содержится информация об общей первоначальной стоимости каждого класса активов с разбивкой по годам закупки. Этот факт привел нас к возможному решению проблемы слишком большого объема информации. Если бы предприятия могли представить нам информацию в этой форме на диске, то мы получили бы всю информацию, необходимую для расчета оценок основных фондов по первоначальной стоимости. Индексы цен могли бы использоваться для преобразования текущей восстановительной стоимости или восстановительной стоимости в любом базовом году.

11. Такая процедура позволила бы избежать дорогостоящего процесса отбора и обработки выборочных данных из полного регистра активов, а информация могла бы поступать по почте без непосредственного посещения респондентов. Кроме того, если бы то или иное предприятие не смогло предоставить такую информацию в желательном виде, то оно, возможно, было бы готово предоставить свой полный регистр активов на дискете, которую мы смогли бы обработать для получения информации в кратком виде.

12. Прежде чем предпринимать дальнейшие шаги, мы получили подтверждение от компаний, производящих наиболее широко используемые пакеты компьютерных программ для регистров фондов, о том, что их системы позволяют получать требуемые данные. Такое подтверждение было получено как от компаний, производящих программы, так и от ряда их пользователей. В связи с этим было решено разработать вопросник и для его проверки провести небольшое экспериментальное обследование.

Экспериментальное обследование

13. Экспериментальное обследование (сентябрь-декабрь 1995 года) преследовало следующие цели:

- a) подтвердить выводы исследования осуществимости;
- b) проверить структуру вопросника и его приемлемость для соответствующих отраслей;
- c) оценить потребности в ресурсах и издержки представления ответов;
- d) рассчитать коэффициент представления ответов;
- e) сопоставить результаты по одной конкретной отрасли с результатами, полученными с помощью МНИ;
- f) выявить проблемы.

14. В общую выборку из 65 компаний были исключены 45 из категории 34 СПК 80 (предприятия электротехнической и электронной промышленности); этого оказалось достаточно для проведения сопоставления с соответствующей оценкой МНИ. Оставшаяся часть выборки охватывала розничную торговлю, страхование, банковское дело, транспорт и связь; это было необходимо для выявления любых проблем, относящихся к предприятиям сферы обслуживания. Обследование носило добровольный характер, причем коэффициент представления ответов составил 44,6%.

15. Экспериментальное обследование позволило сделать положительные выводы и подтвердило выводы исследования осуществимости. Было установлено, что в большинстве случаев предприятия могут представлять агрегированные данные по стоимости видов фондов с разбивкой по годам и загружать полученную информацию в поддающийся обработке компьютеризованный формат. Издержки представления ответов и наши собственные затраты оказались приемлемыми. Собранного объема информации оказалось недостаточно для подробного анализа, однако он практически совпал с нашими ожиданиями. Вместе с тем низкий коэффициент ответов подтвердил необходимость проведения нормативного обследования.

16. В связи с этим было принято решение приступить к полному обследованию, которое позволит создать соответствующую переходящую базу. В ходе обследования должны собираться временные данные первоначальной стоимости с разбивкой по отраслям за четырехлетний период, после чего весь процесс должен начаться снова. Другие приоритеты, однако, привели к определенной задержке, и обследование фактически началось только в июле 1999 года.

ФОРМА ОБСЛЕДОВАНИЯ

Кто и почему становится предметом обследования

17. Мы хотели отобрать сектора промышленности со значительным объемом основных фондов. Экспериментальное обследование и данные ежеквартального обследования капитальных расходов (Сарех) показали, что по сравнению со сферой обслуживания в промышленности отмечаются значительные расходы на капитальные товары. Первоначально мы предпочли обследовать предприятия в промышленном секторе.

18. В качестве дополнительной переменной для целей оценки было выбрано число занятых в противоположность показателю "оборота", поскольку данные Сарех говорят о тесной зависимости между числом занятых и капитальными расходами. Такая зависимость особенно ярко проявляется в некоторых обслуживающих секторах, предприятия в которых могут характеризоваться незначительным числом занятых и низкими капитальными расходами, однако при этом весьма существенным оборотом, например компании в области информационных технологий, что еще раз подтвердило правильность нашего решения об обследовании промышленных предприятий.

19. Следующие задачи носили организационный характер. Вопросы, содержащиеся в анкете, могут незначительно различаться в зависимости от обследуемых секторов промышленности. В связи с этим представляется намного проще обследовать ограниченную группу предприятий с использованием единого вопросника. Поэтому мы решили приступить к нашему переходящему обследованию и начать с обрабатывающего сектора в соответствии со стандартной промышленной классификацией (СПК) 1992 года, эквивалентной первому пересмотренному варианту NACE Rev.1. В качестве отправной точки были выбраны разделы 15 и 16, обработка и производство пищевых продуктов и табачных изделий, соответственно.

Структура выборки

20. Имеющийся опыт говорит о том, что при проведении такого обследования включать в выборку предприятия с числом занятых ниже определенного уровня нецелесообразно. Предприятия обследовались в рамках исследования осуществимости, и в результате было установлено, что малые предприятия часто не ведут регистров основных фондов в электронной форме, что делает невозможным такое обследование. В связи с этим было принято решение установить в качестве отправной точки пороговый показатель на основе числа занятых, позволяющий не включать в выборку более мелкие предприятия. Проанализировав несколько пороговых показателей, мы остановились на уровне в 100 занятых. С помощью этого показателя мы составили выборку из 792 предприятий в отобранных нами отраслях, что составило 10% всей совокупности, но при этом охват капитальных расходов в промышленности составил 85%.

21. Затем нам потребовалось выбрать приемлемый размер и структуру выборки, принимая во внимание имеющиеся ресурсы. С учетом вышесказанного структура нашей выборки должна была быть близка к следующему виду, с тем чтобы обеспечить выборку, состоящую примерно из 250 предприятий:

1 000+	1 в 1
500 – 999	1 в 3
100 – 499	1 в 5

Затем для уточнения выборки было использовано распределение Неймана, позволившее получить выборку из 254 предприятий, поддающихся обработке в рамках имеющихся ресурсов и временных ограничений.

Структура вопросника

22. В качестве основы для вопросника обследования сроков службы основных фондов использовался вопросник экспериментального обследования, в который, однако, были внесены незначительные изменения. Этот вопросник представляет собой главным образом перечень пояснений, поскольку ответ должен представляться в виде электронного отчета на дискете. Было принято решение максимально упростить вопросник и позволить респонденту гибко подходить к подготовке отчета. В качестве приложения к вопроснику было разослано письмо, поясняющее цели обследования. К письму также была приложена копия вопросника.

Оценка и расчеты

23. Для учета производственных единиц, не включенных в выборку, а также неполных или нулевых ответов было необходимо разработать методологии оценки и расчетов.

24. Мы применяем комбинированную оценку коэффициента по всей выборке, включая показатель с предельными значениями 0-99. Как уже объяснялось, необходимость порогового показателя числа занятых была выявлена в ходе экспериментального обследования, показавшего, что на предприятиях с меньшим числом занятых реже ведутся электронные регистры. Данные обследования капитальных расходов свидетельствуют о сопоставимых капитальных расходах с точки зрения числа занятых в этих группах, и поэтому подобная оценка с использованием числа занятых в качестве вспомогательной переменной представляется целесообразной. Позднее, однако, мы проверим эти допущения на основе отбора предприятий в группе с пороговыми показателями 0-99. Приведенная ниже формула представляет собой комбинацию всех оценок, включая не охваченную выборкой группу 0-99.

$$\hat{T} = \frac{\sum_h \sum_k \frac{N_h}{n_h} y_k}{\sum_h \sum_k \frac{N_h}{n_h} x_k} \cdot \sum_{\substack{\text{группа,} \\ \text{охваченная} \\ \text{выборкой}}} \sum_U X + \sum_{1in1} y_k$$

где:

y_k = ответ на вопрос

x_k = вспомогательная переменная для ответившей единицы

N_h = число единиц в совокупности в группе h

n_h = число единиц, отвечающих условиям выборки в группе h

$\sum_{\substack{\text{группа,} \\ \text{охваченная} \\ \text{выборкой}}} \sum_U X$ = сумма вспомогательных переменных в совокупности по всем охваченным выборкой группам, включая 0 - 99

Всего = оценка на основе отобранных единиц + сумма единиц в 1 в группе 1 (включая расчетные показатели)

25. В случае необходимости расчета коэффициента отсутствия ответов в 1 в группе 1 мы используем вспомогательную переменную в качестве связующего звена.

$$Link = \frac{1}{m} \sum \frac{y_k}{x_k}$$

Где m – число единиц с возмещенной стоимостью. По мере возможности расчеты производятся в пределах групп.

ВОЗНИКШИЕ ПРОБЛЕМЫ

26. Большинство проблем возникает в тех случаях, когда предприятия считают для себя затруднительным или иногда невозможным предоставить информацию в требуемом виде. Это объясняется несколькими причинами:

- Компьютерные системы. Некоторые предприятия считают, что их системы позволяют получать очень гибкие отчеты и полностью отвечают требованиям обследования. К сожалению, значительное число предприятий придерживается того мнения, что их системы были разработаны с учетом других требований и не позволяют представлять отчеты в нужном нам виде. Для удовлетворения нашего запроса некоторые из этих компаний вынуждены либо посылать нам регистры фондов в печатном виде и полные компьютерные распечатки своих регистров, а также поручать своим отделам по информационным технологиям составлять специальные отчеты, либо, в исключительных случаях, нанимать специалистов в области информационных технологий для получения необходимых данных из их систем отчетности.
- Структура компаний. В своих допущениях мы не всегда учитываем размер компаний. Если более крупная компания представляет данные по нескольким подразделениям, то в этом случае могут возникнуть проблемы сведения полученных данных (часто из различных систем) в сводный доклад.
- Некоторые компании не хранят данные в требуемом для нас виде, т.е. некоторые из них не учитывают отдельно строения и землю, а программное обеспечение иногда учитывается в разделе машин и оборудования.
- Некоторые компании не ведут компьютеризованных регистров фондов или не регистрируют годы закупки. Компании не нуждаются в ведении отчетности за отдельные годы закупок для составления своих балансовых ведомостей, и поэтому некоторые из них отказываются от такой практики. У компании может быть требуемая для нас информация на бумаге, в виде оригиналов счетов, однако обращаться к этим компаниям с просьбой потратить целые

недели для обработки своей бумажной отчетности совершенно недопустимо. Об этой проблеме нам сообщили около 10 компаний.

- Отсутствие ответов по некоторым вопросам (или частичные ответы) обычно имеет место в случаях реструктуризации. Информация обычно представляется в требуемом нами виде на определенную дату, однако до слияния компаний или установки новой компьютерной системы данные иногда имеются только в виде совокупного показателя без разбивки по годам закупки. В таких случаях одним из возможных решений является обработка самых ранних имеющихся данных в виде переоценки стоимости, как и в тех случаях, когда производится переоценка стоимости зданий.

ВЫВОДЫ

27. По состоянию на конец 1999 года коэффициент представления ответов составил примерно 63%, однако ответы еще продолжают поступать. Во время написания настоящего документа фактические данные отсутствовали, хотя можно надеяться, что к моменту его представления мы сможем показать, насколько результаты непосредственного сбора данных отличаются от результатов, полученных с помощью МНИ.

28. Мы получили ряд полезных уроков. Первая группа предприятий обследовалась нами почти на экспериментальной основе. Мы установили, что нам необходимо сделать некоторые части вопросника более ясными. Некоторые предприятия включают текущие работы в свои балансовые ведомости, и нам необходимо это подчеркнуть, чтобы в будущем исключить их из учета. Требуется решения вопрос, относящийся к длительной аренде земли и строений во избежание двойного учета. Методология и структура обследования будут постоянно пересматриваться, и с учетом нашего опыта в них могут вноситься изменения.

КАК БУДУТ ИСПОЛЬЗОВАТЬСЯ ПОЛУЧЕННЫЕ ДАННЫЕ

29. Мы планируем использовать данные обследования не для замены, а для дополнения МНИ. После получения данных о первоначальной стоимости оборудования по каждому году, эта стоимость будет пересчитываться на единой (по текущим ценам или неизменным ценам 1995 года) основе. Для этого от нас потребуются использовать те же индексы цен, которые в настоящее время применяются в нашей модели МНИ. Эти показатели составлены на основе расчетных дефляторов валовых вложений в основной капитал по

машинам и оборудованию для каждой отрасли наряду с индексом цен в строительстве и отдельными индексами цен на транспортные средства.

30. Затем мы планируем использовать полученные новые данные по каждой отрасли, поскольку они становятся не только наиболее точной оценкой основных фондов по каждой отрасли, но и позволяют скорректировать допущения, касающиеся сроков службы машин и оборудования в этой отрасли. Эти новые допущения будут оставаться в силе до включения отрасли в следующую выборку, и для включения необходимых данных в годы обследований будет применяться МНИ. При корректировке сроков службы будет использоваться допущение о том, что только эти показатели будут требовать изменения и что данные о капиталовложениях являются достоверными. В настоящее время мы модернизируем программное обеспечение, используемое в модели МНИ, и в рамках этого процесса внедряем механизм, позволяющий проводить необходимые расчеты.

ВЫВОДЫ

31. До настоящего времени нас удовлетворял ход осуществления проекта. Мы еще только учимся, и с накоплением опыта в вопросник будут внесены многие изменения. Нас по-прежнему беспокоит проблема затрат на представление ответов предприятиями. До настоящего времени эта работа варьировалась от одной минуты до нескольких недель. Нас не устраивает ситуация, при которой предприятие должно пользоваться услугами внешних консультантов для получения нужной информации из своей базы данных. Одним из возможных путей решения этой проблемы является диалог между нами и производителями программных средств.

32. Наконец, если какая-либо другая страна заинтересуется этим проектом, то мы были бы рады принять ее представителей в нашем УНС. Мы считаем, что в результате проведенной работы нам удалось найти практичные и, прежде всего, доступные средства сбора точных данных об основных фондах.

ПРИЛОЖЕНИЕ

Обследование основных фондов

Нам необходимы подробные данные об объеме ваших основных фондов по состоянию на 31 декабря 1998 года с разбивкой по следующим категориям:

Земля
Здания
Капитальные машины и оборудование
Транспортные средства
Компьютерное программное обеспечение

Данные об этих активах содержатся в вашем регистре основных фондов. Все фонды, остающиеся в вашем регистре, должны быть включены в ваш ответ даже в случае их полной амортизации.

Что нам необходимо знать

Даты закупки фондов. В случае переоценки стоимости фондов – дату переоценки. Первоначальную стоимость или, в случае переоценки, стоимость на дату их переоценки. Показатели стоимости должны включать не вычитаемый НДС, но при этом исключать вычитаемый НДС.

(Примечание: Важно, чтобы вы не предоставляли данных с учетом амортизации; нас интересует только первоначальная стоимость фондов или их переоцененная стоимость.)

Как направить нам ваши данные

Мы прилагаем дискету для вашего ответа, проверенную на отсутствие вируса. По мере возможности данные должны представляться в формате ASCII.

В случае возникновения технических трудностей свяжитесь с лицом, указанным на первой странице настоящего вопросника.

Формат, в котором должна представляться ваша информация

Ниже приводятся возможные варианты. Просьба отметить, что мы предпочитаем первый вариант, однако, если он представляет для вас определенную трудность, вы можете выбрать любой из двух оставшихся.

Вариант 1

Ваш ответ должен быть составлен с разбивкой по году приобретения (покупки) в рамках соответствующего класса фондов. В каждом классе первоначальная стоимость (или цена на момент переоценки) фондов должна быть подытожена с разбивкой по годам приобретения (или переоценки). Если ваша система регистрации фондов предусматривает возможность составления отчетов, то вам не нужно направлять нам отчет с указанием каждой отдельной записи, а только сводные показатели за каждый год. Ниже приводится пример:

ЗДАНИЯ	ВСЕГО ЗА 1982 ГОД	400 000 ф.ст.
	ВСЕГО ЗА 1983 ГОД	600 000 ф.ст.
	и т.д.	
МАШИНЫ И ОБОРУДОВАНИЕ	ВСЕГО ЗА 1982 ГОД	80 000 ф.ст.
	ВСЕГО ЗА 1983 ГОД	60 000 ф.ст.
	и т.д.	
ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА	ВСЕГО ЗА 1991 ГОД	3 000 ф.ст.
	ВСЕГО ЗА 1992 ГОД	4 000 ф.ст.
	и т.д.	
ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ	ВСЕГО ЗА 1995 ГОД	2 000 ф.ст.
	ВСЕГО ЗА 1996 ГОД	2 500 ф.ст.
	и т.д.	

Вариант 2

Так же, как и в варианте 1, однако с указанием каждой записи, как показано ниже.

Например:

ЗДАНИЯ	ОПИСАНИЕ	ДАТА ЗАКУПКИ	СТОИМОСТЬ
	ЗДАНИЕ 1	1/1/82	100 000 ф.ст.
	ЗДАНИЕ 2	1/7/82	200 000 ф.ст.
	ЗДАНИЕ 3	1/10/82	100 000 ф.ст.
	и т.д.		
		ВСЕГО	400 000 ф.ст.
		ЗА 1982 ГОД	
		и т.д.	

Вариант 3

Если ваша система регистрации фондов не позволяет получить данные по первым двум вариантам, то в этом случае данные регистра следует отсортировать по классам фондов и, по возможности, представить все эти данные на дискете. В случае отсутствия такой возможности просьба связаться с нами.

Фонды, подлежащие включению

В рамках классов фондов, упомянутых выше, вы должны включить следующие данные:

1. Любые фонды, которыми вы располагаете на основании **финансового** лизинга или договоров о продаже с рассрочкой платежа.
2. В классе компьютерного программного обеспечения вы должны указать только крупные закупки программных средств, обычно подлежащие капитализации, наряду с расходами на любые крупные внутренние разработки программных средств. Если вы не капитализируете вашего программного обеспечения (либо закупки, либо внутренние разработки), то вам следует проинформировать нас об этом по телефону.

3. Капиталовложения в недвижимость; если они не указываются в вашем основном регистре фондов, но учитываются отдельно, то вам следует включить их в дополнительный отчет с указанием первоначальной стоимости и года приобретения.

Фонды, не подлежащие включению

1. Исключаются заграничные фонды.
2. Исключаются фонды в рамках действующего лизинга.

Дополнительная информация

1. Каково наименование вашей системы программного обеспечения регистра фондов?
2. Сколько времени потребовалось для заполнения этого вопросника?
3. Добавьте любые дополнительные замечания в разделе ниже.
