

А.М. Дмитриев
М.Н. Дмитриев

**Статистика
инвестиционной деятельности**

Учебное пособие

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное агентство по образованию

Государственное образовательное учреждение высшего
профессионального образования
«Нижегородский государственный архитектурно-строительный университет»

А.М. Дмитриев
М.Н. Дмитриев

Статистика
инвестиционной деятельности

Учебное пособие

Нижний Новгород
ННГАСУ
2009

УДК 60.6+378.141

А.М. Дмитриев, М.Н. Дмитриев. Статистика инвестиционной деятельности. Учебное пособие; / А.М. Дмитриев, М.Н. Дмитриев; Нижегород. гос. архит.-строит. ун-т — Н.Новгород: ННГАСУ, 2009. - с.

Спецкурс «Статистика инвестиционной деятельности» предусматривает изучение основополагающих вопросов статистики инвестиций и строительства, методологии определения статистических показателей капитальных вложений (инвестиций в основной капитал) и ввода в действие основных фондов, производственной деятельности строительных организаций в условиях формирования рыночных отношений.

Содержание

	стр.
Введение	5
Тема 1. Предмет и задачи статистики инвестиционной деятельности	6
Тема 2. Статистическое изучение состава инвестиций в основной капитал (капитальные вложения)	11
Тема 3. Статистика объема капитальных вложений и строительно-монтажных работ	18
Тема 4. Статистика ввода в действие основных фондов, производственных мощностей и объектов жилищно-гражданского назначения	22
Тема 5. Статистическое изучение экономической эффективности капитальных вложений	26
Тема 6. Статистика численности работников и использования рабочего времени	31
Тема 7. Статистика производительности и оплаты труда в строительстве	37
Тема 8. Статистика стоимости строительно- монтажных работ и рентабельности строительства	42
Тема 9. Статистика финансирования инвестиционной деятельности	46
Контрольные вопросы по курсу «Статистика инвестиционной деятельности»	55
Литература	57

Введение

Настоящее учебное пособие предназначено для студентов Института экономики, управления и права Нижегородского государственного архитектурно-строительного университета.

Спецкурс «Статистика инвестиционной деятельности» представляет собой продолжение и углубление курса «Общая теория статистики».

Развитие рыночных отношений непосредственно связано с инвестиционным процессом во многом зависит от направления и эффективности использования капитальных вложений (инвестиции в основной капитал) на предприятии, региона и в стране в целом.

В теоретической части спецкурса основное внимание уделяется изучению экономической эффективности инвестиций: цели и задачи статистики инвестиционной деятельности, основные функции главных участников инвестиционного процесса, основные понятия статистики инвестиционной деятельности, основные структуры и показатели капитальных вложений и строительно-монтажных работ, статистика ввода в действие основных фондов, производственных мощностей и объектов жилищно-гражданского назначения, обобщающие и дополнительные показатели системы экономической эффективности инвестиций в основной капитал, определение понятий «экономический эффект» и «экономическая эффективность» общая экономическая эффективность капитальных вложений, сравнительная эффективность вариантов использования капитальных вложений, показатели эффективности инвестиционных проектов по методике 2000 г.

Особое внимание в учебном пособии уделено статистике капитального строительства, в частности: численности работников и использование рабочего времени, производительности и оплате труда, себестоимости строительно-монтажных работ и рентабельности строительства.

Изучение данного спецкурса позволит студентам в будущем принимать правильные и оптимальные решения по направлению и эффективному использованию капитальных вложений в своих компаниях и на других уровнях управления.

Тема №1

Предмет и задачи статистики инвестиционной деятельности (СИД)

План:

1. Общие положения о статистике инвестиционной деятельности.
2. Основные понятия статистики инвестиционной деятельности.
3. Основные задачи статистики инвестиционной деятельности.
4. Организация СИД в Российской Федерации. Основные формы отчетности СИД.

1. Общие положения о СИД.

Статистика инвестиционной деятельности практически копирует статистику капитального строительства. Поэтому будем считать эти понятия равными и тождественными.

Огромные размеры и высокие темпы капитального строительства в стране постоянно требуют глубокого экономического анализа и изучения освоения инвестиций (капитальных вложений) и их эффективности, а также обследования состояния и развития строительного производства.

Строительство является одной из важнейших отраслей материального производства народного хозяйства. В процессе строительства создаются основные фонды страны. Доля строительства в валовом общественном продукте страны составляет свыше 10%, занимает третье место после промышленности и сельского хозяйства.

Статистика капитального строительства (КС или СКС) – это самостоятельная дисциплина отраслевой статистики. Она основывается на общей теории статистики, которая освещает теорию статистической методологии, общую для всех отраслевых статистик.

Статистика КС отличается от других отраслевых статистик народного хозяйства (промышленности, сельского хозяйства, транспорта, торговли и др.) объектом и предметом изучения.

Статистика КС тесно связана с его экономикой, организацией и планированием, бухгалтерским учетом в строительстве. Например, СКС представляет сведения о состоянии капитального строительства в тот или иной период времени для составления текущих и прогнозных планов, выявляет резервы для дополнительного получения прибыли. Составление бизнес – плана без статистических данных практически невозможно.

Таким образом, статистика КС или СИД – это дисциплина, изучающая статистику капитальных вложений и статистику строительного производства.

Как правило, исполнителями капитального строительства являются следующие участники: заказчики, проектировщики и строители.

Основные функции заказчика (застройщика):

1. Своевременно разрабатывать (заказывать) и предоставлять проектно-

сметную документацию генподрядчику (строителям);

2. Своевременно предоставлять земельный участок под строительство.
3. Обеспечивать финансирование стройки и его открытие в банке;
4. Поставлять все виды оборудования и спецматериалы согласно графика строительства и договора подряда;
5. Обеспечивать присутствие изготовителя при вскрытии и монтаже сложного и уникального оборудования;
6. Проводить комплексное опробование оборудования на инертных и рабочих режимах;
7. Осуществлять контроль за ходом строительства объектов строительства объектов (качество, объемы работ, акты на скрытие работы);
8. Производить оплату в установленные сроки;
9. Совместно с генподрядчиком обеспечивать ввод стройки в эксплуатацию.

Основные функции генподрядчика.

1. Отвечает перед заказчиком за весь комплекс строительно-монтажных работ (СМР);
2. Обязан построить объект или стройку согласно проектно-сметной документации и в запланированные сроки (по договору подряда);
3. Обеспечить качество СМР согласно СНиП и норм эксплуатации объекта;
4. Осуществляет общее руководство всеми строительно-монтажными организациями на стройке;
5. Обеспечивает фронта работ субподрядным организациям по договору;
6. Совместно с заказчиком обеспечивает ввод стройки в эксплуатацию (несет ответственность за ввод).

Основные функции генпроектировщика (проектировщика)

1. По заказу заказчика разрабатывает ТЭО стройки технико-экономическое обоснование (если это необходимо);
2. Выполнить на высоком профессиональном уровне проектно-сметную документацию согласно договору подряда с заказчиком (подрядчиком);
3. Заказать своевременно оборудование (если предусмотрено в договоре подряда);
4. Контролировать качество выполнения СМР;
5. Вносить коррективы в проектно-сметную документацию, если этого требует обстоятельства.

2. Основные понятия СИД.

В отчетности по КС используются понятия, которые необходимо четко представлять: стройка, объект строительства, очередь строительства, пусковой комплекс и т.д.

1. Стройка – это совокупность зданий и сооружений (объектов), строительство, расширение и реконструкция которых осуществляется, как правило, по единой проектно-сметной документации, на которые в установленном порядке утверждается отдельный титул стройки (или

заменяющий его документ);

2. Объектом строительства СИД являются каждое отдельно стоящее здание или сооружение на строительство, реконструкцию или расширение которого должен быть составлен отдельный проект и смета.

3. Очередью строительства промышленного предприятия является определенная проектом (рабочим проектом) часть предприятия, обеспечивающая выпуск продукции или оказание услуг; она может состоять из одного или нескольких пусковых комплексов.

4. Пусковым комплексом является совокупность объектов (или их частей) основного, подсобного и обслуживающего назначения, энергетического, транспортного и складского хозяйства, связи, инженерных коммуникаций, охраны окружающей среды, благоустройства, обеспечивающих выпуск продукции или оказание услуг, предусмотренных проектом (рабочим проектом) для данного пускового комплекса, и нормальные санитарно-бытовые условия труда для работающих согласно действующим нормам.

Состав и объем пускового комплекса определяется проектной организацией по согласованию с заказчиком и генподрядчиком.

5. «Незавершенное строительство» - это любой объект или стройка на которые затрачены определенные финансовые, материальные и трудовые ресурсы, но не введенные в эксплуатацию.

6. Капитальные вложения – это затраты материальные и трудовые, направленные на создание, реконструкцию или расширение основных фондов, выраженные в стоимостной форме (одно из определений). Другое определение: капитальные вложения — это инвестиции в основной капитал.

7. Строительная продукция - это завершенные строительством объекты или стройки, принятые государственной комиссией и готовые выпускать продукцию или оказывать услуги.

8. Строительство «под ключ» - это строительство объекта или стройки до полного завершения и необходимым оснащением, осуществляемое, как правило, одной организацией. То есть, в этом случае функции заказчика, подрядчика принадлежит одной организации – чаще всего подрядчику.

3. Основные задачи СИД (СКС).

Предметом статистики капитального строительства являются количественные выражения экономических явлений и процессов, рассматриваемых в непосредственной связи с их качественным содержанием при создании основных фондов отраслей народного хозяйства.

СКС применяет приемы и способы, изложенные в общей теории статистики. К ним относятся методы массового статистического наблюдения, статистических группировок, абсолютных и относительных величин и т.д.

СКС дает числовую характеристику экономических явлений и процессов, происходящих в капитальном строительстве.

Основные задачи СКС:

1. своевременный учет и разработка достоверных и научно обоснованных

данных в области капитального строительства (удельные капвложения, всевозможные нормы и нормативы и т.д.);

2. изучение объема, структуры, направления и концентрации КВ;
3. учет КВ по отраслям и в целом по народному хозяйству;
4. прогнозирование КВ на развитие страны;
5. учёт за выполнением плана ввода в действие мощностей и основных фондов;
6. изучение эффективности КВ;
7. разработка показателей, характеризующих эффективность КВ;
8. учёт за выполнением производственных программ строительными организациями, ввод в действие мощностей и объектов;
9. изучение и учет наличия трудовых ресурсов;
10. изучение уровня и динамики производительности труда и заработной платы в строительстве;
11. учет и изучение эффективности использования основных фондов и материально-технических ресурсов;
12. изучение и учёт себестоимости строительного-монтажных работ.

4. Организация СИД в РФ. Основные формы отчетности в СИД.

Общую структуру системы статистических служб в России мы рассматривали при изучении общей теории статистики. На всех уровнях соответственно имеются управления или отделы, ответственные за сбор и учёт данных по СКС.

До революции (1917 г.) в России учет по строительству отсутствовал. Лишь отдельные и разрозненные сведения собирались центральным статистическим комитетом при министерстве внутренних дел.

После революции (25 июля 1918 г.) в России создали Центральное статистическое управление (ЦСУ), однако строительство организационной самостоятельности не имело. Только лишь в 1932 г. при Госплане СССР был создан сектор учета капитальных работ и строительства.

В 1951 г. введены единые формы отчетности для всех строительных организаций страны, до этого сбор данных по строительству носил ведомственный подход.

В 1960 г. при реорганизации ЦСУ создаётся Управление статистики капитального строительства, которое дожило до наших дней.

Статистическая отчетность по капитальному строительству представляют:

- а) заказчики (застройщики), то есть предприятия и организации, осуществляющие капитальные вложения;
- б) подрядные, ремонтно-строительные и другие организации, выполняющие работы по договорам подряда с заказчиками;
- в) проектные и изыскательские организации, разрабатывающие техническую документацию для капитального строительства.

Статистическая отчетность по КС представляется независимо от организационно-правовой формы и формы собственности в адреса и сроки,

указанные на бланках форм.

Нарушением срока представления отчетности является опоздание до одних суток, а опозданием – свыше суток. За опоздание с руководителями (кто подписывает) взимается штраф 8-10 минимальных окладов.

За искажение отчетных данных органы государственной статистики взыскивают с предприятий и организаций ущерб.

№ пп	Номер формы отчетности	Название формы отчетности
1	№ 1 – КС (срочная) и № 1 – КС (краткая)	Срочный отчет о вводе в действие мощностей, объектов и выполнении подрядных работ.
2	№2 – КС (срочная) и №2 – КС (годовая)	Отчет о вводе в действие объектов, основных фондов и использовании капитальных вложений.
3	№ 2 – КС (краткая)	Срочный отчет о вводе в действие объектов и использовании капитальных вложений.
4	№2 – КС (стройка)	Срочный отчет о строительстве объектов производственного назначения
5	№2 –КС (сельхоз) - годовая	Срочный отчет о строительстве объектов производственного назначения сельскохозяйственными предприятиями и организациями.
6	№2 –КС (сельхоз – водхоз) – срочная	Срочный отчет о вводе объектов и использовании капитальных вложений сельскохозяйственными и водохозяйственными предприятиями и организациями.
7	№2 – КС (НС)	Отчет о проданной стройке (предприятию), не завершённой строительством
8	№3 – Г (годовая)	Отчет по труду в строительстве
9	№5 – 3 (строй)	Отчет о затратах на работы, продукцию и услуги, выполненные строительными и проектно-изыскательскими организациями
10	№12 - строительство	Отчет о наличии основных строительных машин, числящихся на балансе отчитывающейся организации
11	№18 – КС (срочная) и 18-КС	Отчет о капитальных вложениях на охрану окружающей среды и рациональное использование природных ресурсов
12	№1 - ЖСК	Срочный отчет о кооперативном жилищном строительстве
13	№1 – ИЖС (срочная) и №1 - ИЖС	Отчет о вводе в действие индивидуальных жилых домов
14	№ КС - 3	Справка о стоимости выполненных работ и затрат (составляется подрядной организацией)

В адресной части отчетов указывается форма собственности и организационно-правовая форма предприятия или организации в соответствии с их регистрацией.

Формы собственности:

1 Государственная:

- федеральная;
- собственность субъектов Федерации (республиканская, областная);

2. Муниципальная.

3. Общественных организаций.

4. Частная собственность.

5. Смешанная российская собственность (без иностранного участия);

6. Смешанная российская собственность и иностранного капитала.

7. Иностранная собственность.

Организационно - правовые формы:

1. Государственное предприятие или учреждение.

2. Муниципальное предприятие или учреждение.

3. Предприятие или учреждение общественных объединений (организаций).

4. Предприятие (учреждение) потребкооперации.

5. Потребительское общество.

6. Индивидуальное (семейное) частное предприятие (с привлечением наемного труда).

7. Предприятие (объединение) в форме АО открытого типа.

8. Предприятие (объединение) в форме АО закрытого типа и товарищества.

9. Арендное предприятие в форме АО закрытого типа или товарищества:

- а) общественное объединение (организация);
- б) союз (ассоциация) крестьянских (фермерских) хозяйств;
- в) союз потребительских обществ;
- г) кооператив;
- д) колхоз;
- е) совхоз;
- ж) межхозяйственное предприятие (организация);
- з) другая (указать).

Тема №2**Статистическое изучение состава инвестиций в основной капитал
(капитальные вложения)**План:

1. Основные структуры капитальных вложений (КВ).
2. Структура КВ по источникам финансирования.
3. Технологическая структура капитальных вложений.
4. Производственная структура капитальных вложений.
5. Статистические показатели капитальных вложений.

1. Основные структуры капитальных вложений.

Капитальными вложениями называют материальные и трудовые затраты, направленные на создание производственных и непроизводственных основных фондов народного хозяйства или инвестиции в основной капитал.

В СКС различают разнообразные виды структур КВ. К наиболее важным с точки зрения экономики относятся следующие:

- по формам собственности;
- по источникам финансирования;
- по отраслям народного хозяйства:

1) промышленность;

2) сельское хозяйство;

3) строительство;

4) транспорт и связь;

5) жилищное хозяйство;

6) торговля, общественное питание, материально-техническое снабжение (МТС), заготовки, лесное хозяйство, образование, здравоохранение.

- по территориальному распределению;

- по экономическому назначению (технологическая структура);

- по направлению (воспроизводственная структура).

В нашей теме занятий мы рассмотрим лишь три структуры - это по источникам финансирования; технологическую и воспроизводственную структуры как наиболее важнейшие, а остальные рассмотрим на практическом занятии.

2. Структура капитальных вложений по источникам финансирования



ПРЕИМУЩЕСТВА И НЕДОСТАТКИ ПРИВЛЕЧЕННЫХ СРЕДСТВ

<p>Самый простой способ получить инвестиции (только выплата %)</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Сохраняются оборотные средства - Возможность работать в режиме «средства – деньги» - Отсутствие залога - Банк берет часть рисков своего клиента - Банк управляет дебиторской задолженностью 	<ul style="list-style-type: none"> - Инвестору проще вернуть деньги в случае отказа должника платить по векселю - На необходимую сумму инвестиций можно выписать несколько векселей - Можно передать другому лицу или продать (более ликвидный, чем кредит) - Простота оформления их выпуска 	<ul style="list-style-type: none"> - Создают публичную кредитную историю компании - Долгосрочное финансирование - Дополнительные услуги от банка (получение средств до размещения облигаций, оформление кредита) - Удобная форма в обращении - Отсутствие возможности подделки 	<ul style="list-style-type: none"> - Долевое финансирование - Капитал за счет выпуска акций не требует возвращения - Можно не выплачивать дивиденды (направить на развитие)
--	---	--	---	--



3. Технологическая структура КВ.

Капитальные вложения по своей технологической структуре слагается из стоимости следующих видов работ и затрат:

1. всех видов строительных работ;
2. работ по монтажу оборудования;
3. стоимости оборудования (требующего и не требующего монтажа), включенного в сметы на строительство;
4. инструмента и инвентаря, включаемых в сметы на строительство;
5. машин и оборудования, не входящих в сметы на строительство;
6. прочих капитальных работ и затрат.

Рассмотрим эти виды работ и затрат

К строительным работам относятся:

1. Работы по возведению, расширению и реконструкции зданий и сооружений;
2. Работы по сооружению внешних и внутренних инженерных сетей, а также установок (сооружений) по охране окружающей среды;

3. Работы по установке санитарно-технического оборудования (включая стоимость этого оборудования);

4. Мелиоративные работы, озеленение и благоустройство;

5. Дополнительные затраты, связанные с производством строительных работ и включаемые в их стоимость: затраты при производстве работ в зимнее время, за выслугу лет, доплата в районах Крайнего Севера, дополнительные отпуска, за превышение 3 км места работы, вахтовый метод и т.д.

К работам по монтажу оборудования относятся:

1. Работы по сборке и установке всех видов оборудования (кроме санитарно-технического) на месте его постоянной эксплуатации.

2. Устройство подводок к оборудованию.

3. Монтаж и установка технологических металлоконструкций, обслуживающих площадок, лестниц и других устройств, конструктивно связанных с оборудованием.

4. Работы по изоляции и окраске устанавливаемого оборудования и технологических трубопроводов.

5. Дополнительные затраты, связанные с производством монтажа, аналогичные строительным работам в п. 5.

В состав затрат на оборудование, инструмент, инвентарь входят:

1. Стоимость технологического, энергетического, подъемно-транспортного и другого оборудования, включенного в смету строительства.

2. Стоимость нестандартного оборудования (включая стоимость его проектирования).

3. Стоимость контрольно-измерительных приборов, средств автоматизации, инструмента и инвентаря.

К машинам и оборудованию, не входящим в сметы на строительства относится такое оборудование или машины, которые в соответствии с установленным порядком разработки проектно-сметной документации для данной отрасли не подлежат включению в сметы на строительство объектов (это подвижной состав, вагоны метрополитена, самолеты, суда, автомобили, автобусы, тракторы, комбайны и т.д.).

В состав прочих затрат и капитальных работ входят:

1) Проектно-изыскательные работы, осуществляемые за счет КВ;

2) Авторский надзор проектных организаций;

3) Содержание дирекции строящегося предприятия и технического надзора;

4) Расходы на переселение в связи со строительством;

5) Затраты на возмещение землепользователям убытков;

6) Расходы на подготовку эксплуатационных кадров для строящегося объекта;

7) Затраты по набору рабочих;

8) Расходы на НИР по уточнению строительных и технологических проектных решений.

9) Другие работы и затраты, предусмотренные в смете строительства.

В капитальные вложения не включают:

1. Пусконаладочные расходы (за счет средств основной деятельности).
2. Устранение дефектов оборудования.
3. Затраты на капитальный ремонт оборудования, зданий и сооружений, других основных фондов.
4. Устранение брака и переделок выполненных работ.
5. Стоимость работ по монтажу и демонтажу строительных машин и механизмов (включены в единичные расценки).
6. Стоимость временных зданий и сооружений (не титульных) – это за счет накладных расходов.
7. Затраты, связанные с освоением проектной мощности предприятия.
8. Суммы штрафов за нарушения в области строительства.
9. Средства, перечисленные подрядным организациям на развитие их производственной базы, а также создание объектов социальной инфраструктуры.

Суммы налога на добавленную стоимость включаются в капитальные вложения и ввод в действие основных фондов (кроме исключений, указанных в налоговой инструкции).

4. Воспроизводственная структура капитальных вложений.

Воспроизводственная структура КВ состоит из нового строительства, расширения действующих предприятий, реконструкции действующих предприятий, технического перевооружения действующих предприятий, поддержания мощностей действующих предприятий.

К новому строительству относятся строительство комплекса объектов основного, подсобного и обслуживающего назначения вновь создаваемых предприятий, зданий и сооружений, а также филиалов и отдельных производств, которые после ввода в эксплуатацию будут находиться на самостоятельном балансе, осуществляемое на новых площадках в целях создания новой производственной мощности.

Если строительство предприятия осуществляется очередями, то все очереди относятся к новому строительству до ввода в действие всех запроектированных мощностей.

К новому строительству относится также строительство на новой площадке предприятия такой же или большей мощности взамен ликвидируемого предприятия, дальнейшая эксплуатация которого по техническим и экономическим условиям признана нецелесообразной.

К расширению действующих предприятий относится строительство дополнительных производств на действующем предприятии, а также строительство новых и расширение существующих отдельных цехов и объектов основного, подсобного и обслуживающего назначения на территории действующих предприятий или примыкающих к ним площадках в целях создания дополнительных или новых производственных мощностей.

К расширению действующих предприятий относится также строительство филиалов и производств, входящих в их состав, которые после ввода в эксплуатацию не будут находиться на самостоятельном балансе.

К реконструкции действующих предприятий относится переустройство существующих цехов и объектов основного, подсобного и обслуживающего назначения, как правило, без расширения имеющихся зданий основного назначения по комплексному проекту на реконструкцию предприятия в целом в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции в основном без увеличения численности работающих при одновременном улучшении условий труда и охране окружающей среды.

При реконструкции может осуществляться : а) расширение отдельных зданий основного, подсобного и обслуживающего назначения в случаях, когда новое высокопроизводительное оборудование не может быть размещено в существующих зданиях; б) строительство новых и расширение существующих цехов и объектов подсобного и вспомогательного назначения в целях ликвидации диспропорций; в) строительство новых зданий и сооружений того же назначения взамен ликвидируемых, дальнейшая эксплуатация которых по техническим и экономическим условиям признаны нецелесообразной.

К техническому перевооружению действующих предприятий относится комплекс мероприятий по повышению технико-экономического уровня отдельных производств, цехов и участков на основе внедрения передовой техники и технологии, механизации и автоматизации производства, модернизации и замены устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным по проектам и сметам на отдельные объекты или виды работ.

При техническом перевооружении допускается частичная перестройка и расширение существующих производственных зданий, обусловленные габаритами нового оборудования, а также расширение или строительство новых объектов подсобного и обслуживающего назначения, если это связано с мероприятиями по техперевооружению.

К поддержанию мощности действующего предприятия относятся мероприятия, связанные с постоянным возобновлением выбывающих в процессе производственной деятельности основных фондов (горнодобывающая промышленность – карьеры и т.п.)

Строительство на действующих предприятиях отдельных объектов – это объекты, не предусмотренные проектно-сметной документацией на расширение, реконструкцию, техперевооружение и поддержание действующих мощностей. К таким объектам относятся отдельные объекты производственного и социального назначения, инженерные сети, административного и специального назначения.

Воспроизводственная структура КВ отражается в отчетности по форме №8-КС.

5. Статистические показатели капитальных вложений.

Наиболее важными показателями капитальных вложений в СКС являются:

- объем капитальных вложений;
- ввод в действие мощностей и основных фондов;
- готовность объектов и строек;
- эффективность капитальных вложений.

Изучение данных показателей будет проведено в последующих темах занятий.

Тема №3

Статистика объёма капитальных вложений и строительного- монтажных работ.

План:

1. Порядок определения выполненных капитальных вложений и строительного- монтажных работ.
2. Статистическое изучение изменений объёма капитальных вложений.
3. Статистическое изучение незавершенного строительства, готовности объектов и строек.

1. Порядок определения выполненных работ капитальных вложений и строительного-монтажных работ.

1) Данные о капитальных вложениях отражаются в статистической отчетности по капитальному строительству в фактических ценах:

а) по СМР с учетом затрат, вызванных рыночными отношениями (рост стоимости материалов, заработной платы, тарифов, расходов на эксплуатацию машин и механизмов);

б) по проектно-изыскательским работам – аналогично СМР;

в) оборудование – отражается в фактических ценах, учитывающих его приобретение, транспортные и заготовительно-складские расходы. Стоимость импортного оборудования показывается на базе контрактных (расчетных) цен, пересчитанных в рубли с добавлением таможенных пошлин;

г) прочие затраты и работы – в зависимости от вида работ (счета, справки по форме №3).

2) Основанием для отражения в отчетности заказчика и подрядчика выполненного объема СМР является составляемая подрядной организацией «Справка о стоимости выполненных работ и затрат» по форме №3. Справки заполняются по каждому объекту строительства отдельно. СМР, выполненные с отступлением от проектных решений, СНИП, в справку не включаются.

Субподрядчики представляют справки генподрядчику, и генподрядчик составляет общую справку по каждой стройке, включая и собственные объемы

выполненных работ, и представляет общую справку ежемесячно застройщику в срок, обеспечивающим последним отчет в органы Госкомстата.

При осуществлении работ хозяйственным способом выполнение СМР отражается в отчетности в том же порядке, как и при подрядном способе.

Если расчеты за выполненные работы осуществляются заказчиком в иностранной валюте, то в справке №3 и в отчетности объемы работ пересчитываются в рубли по курсу, установленному Центральным банком России.

3) Стоимость оборудование включается в выполненные капитальные вложения:

а) оборудование требующего монтажа, с того месяца в котором начат монтаж на постоянном месте эксплуатации; работы по подготовке оборудования к монтажу (перевозка, ревизия, распаковка и т.д.) не являются основанием для включения стоимости этого оборудования в выполнение КВ.;

б) оборудование, требующее монтажа, но согласно смете на строительство предназначенное для постоянного запаса, включается в выполнение после его оприходования на складе заказчика;

в) стоимость оборудования, не требующего монтажа, а также инструмента и инвентаря после его оприходования заказчиком.

4) Прочие работы и затраты включаются в выполненные КВ в следующем порядке:

а) прочие затраты и работы, произведенные заказчиком и другими организациями (кроме генподрядчика) на основании принятых к оплате счетов (содержание дирекции, технадзор, подготовка эксплуатационных кадров, расходы на НИР и т.д.);

б) прочие затраты, произведенные генподрядчиком, на основании справки по форме №3;

в) стоимость проектно-изыскательных работ для капитального строительства, авторский надзор проектных организаций включаются ежемесячно на основании справки о выполненных работах.

2. Статистическое изучение изменений объема капитальных вложений.

Объем КВ – это обобщающий показатель, в денежном выражении характеризует общий размер всех видов затрат на создание основных фондов путем капитального строительства и на приобретение оборудования, не входящего в сметы строек. Если объект или стройка осуществляется несколько лет, то задача статистики КС заключается в установлении фактических затрат с учетом инфляции (времени).

Непосредственным распорядителем КВ является застройщик и им делается первичный отчет о выполнении объемов КВ.

Для изучения изменений объема капитальных вложений по времени с точки зрения цен СКС рекомендует применять индексный метод. Агрегатная

формула индекса сметных цен ($J_{см}$) будет следующей:

$$J_{см1} = \frac{\sum g_1 \cdot P_{см1}}{\sum g_1 \cdot P_{см0}},$$

где $P_{см1}$, $P_{см0}$ – сметные цены на капитальные работы и приобретения соответственно в отчетном и базисном периодах;

g_1 - объемы капитальных работ и приобретений в натуральном выражении в отчетном периоде.

Для изучения изменений объема капитальных вложений по времени с точки зрения объемов работ также используется индексный метод. Формула индекса объема работ (J_g) будет следующий:

$$J_g = \frac{g_1 P_{см}}{g_0 P_{см}}$$

Если рассматривается стройка с КВ за ряд лет, то объемы КВ пересчитываются в сметные цены цепным методом, т.е. по формуле:

$$Q_0 = Q_b J_{см1} J_{см2} J_{см3} \dots J_{смn};$$

где Q_0 – объем КВ с учетом пересчета цен;

Q_b – объем КВ в базисном периоде по сметным ценам

$J_{см1} J_{см2} J_{см3} \dots J_{смn}$ – индексы сметных цен за соответствующие отрезки времени общего периода.

3. Статистическое изучение незавершенного строительства, готовности объектов и строек.

Прежде чем приступить к изложению 3-го вопроса надо знать в общих чертах как определяется сметная стоимость любого объекта.

$$C_{\text{ОБЪЕКТА}} = C_{\text{СМР}} + C_{\text{ОБ}} + C_{\text{пр}},$$

где $C_{\text{СМР}}$ – сметная стоимость строительно – монтажных работ

$C_{\text{ОБ}}$ – сметная стоимость оборудования

$C_{\text{пр}}$ – сметная стоимость прочих работ, не вошедших в $C_{\text{СМР}}$

Каким образом определяются эти составляющие, вам подробно расскажут при рассмотрении дисциплины «Экономика строительства».

Если стройка состоит из ряда объектов, то сложив их сметные стоимости, получим сметную стоимость стройки.

Капитальные вложения как по объекту так и по стройке могут совпадать или быть несколько выше по сравнению со сметной стоимостью.

Последний вариант наблюдается при выделении финансовых ресурсов на оборудование не входящие в сметы на строительство.

К незавершенному строительству относятся объекты или стройки незаконченные строительством и не введенные в эксплуатацию

Незавершенное строительство (НС) является моментным показателем, т.е. определяется на точную дату (конец квартала, года).

НС определяется в натуральных и денежных единицах. Наиболее распространенным является последний.

Сведения о незавершенном строительстве строители представляют заказчикам ежемесячно, в справке ф. №3.

В практике определяют абсолютный и относительный размер незавершенного строительства.

Абсолютный объем НС определяется как сумма объемов капвложений, учтенных застройщиком по незаконченным объектам и объема строительного производства, находящегося на балансе строительной организации на ту же дату, что и у застройщика.

Относительный уровень НС определяется по формуле:

$$H_{\text{от}} = \frac{H}{K}$$

H – НС на конец отчетного периода

K – фактический объем капитальных вложений за этот период.

Желательно, чтобы $H_{\text{от}}$ по региону находился в пределах 50-60% от общего объема капитальных вложений.

Состав незавершенного строительства изучается по разным направлениям:

1) По состоянию производственной деятельности на объектах можно распределить на следующие группы:

- а) строящиеся объекты;
- б) временно приостановленное строительство;
- в) законсервированное строительство;
- г) окончательно прекращенное строительство.

2). По времени начала строительства:

- переходящие объекты с прошлых лет;
- вновь начатые в данном отчетном году.

3) По времени ввода в эксплуатацию:

- пусковые объекты в отчетном году;
- переходящие объекты на следующий год.

1 Степень готовности
объекта или стройки = $\frac{\text{Капитальные вложения, выполненные с начала строительства объекта (стройки)}}{\text{Сметная стоимость объекта (стройки)}}$

2. Степень готовности
периода незавершенного
строительства = $\frac{\text{Незавершенное строительство на конец отчетного периода}}{\text{Сметная стоимость объектов в незавершенном строительстве}}$

3. Процент готовности стройки
объектов по вводу в действие = $\frac{\text{Сметная стоимость введенных в действие объектов}}{\text{Сметная стоимость стройки}}$

4. Коэффициент выхода
конечной продукции
строительства = $\frac{\text{Сметная стоимость введенных в действие объектов}}{\text{Капитальные вложения с начала строительства}}$

Тема №4

Статистика ввода в действие основных фондов производственных мощностей и объектов жилищно-коммунального назначения.

План:

1. Понятие основных и оборотных фондов.
2. Объекты производственного и непроизводственного назначения.
3. Порядок отражения в отчетности ввода в действие производственных и непроизводственных мощностей и основных фондов.
4. Состав вводимых в действие основных фондов.

1. Понятие основных и оборотных фондов.

В производственном процессе средства производства подразделяются на средства труда и предметы труда, которые в совокупности составляют вещественное содержание производственных фондов.

В зависимости от характера участия в производственном процессе и способа оборота производственные фонды делятся на основные и оборотные.

Основные фонды – это средства труда с нормативным сроком службы более одного года или законодательно определенным пределом стоимости (в настоящее время свыше 1000 руб.).

Для основных фондов характерны три признака:

- 1) многократное участие в новых циклах строительно-монтажных работ;
- 2) перенесение стоимости на готовую продукцию по частям в течении всего времени функционирования (амортизационные отчисления);
- 3) сохранение первоначальной формы.

К основным фондам в строительстве относятся: здания, сооружения, машины и оборудование, передаточные устройства, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь, прочие фонды.

Оборотные фонды используются для осуществления строительно-монтажных работ в течении одного цикла строительства до полного завершения объекта, изменяя или полностью утрачивая при этом свою натурально-вещественную форму, а их стоимость полностью переносится на создаваемую конечную строительную продукцию, т.е. включается в себестоимость СМР по возведению зданий и сооружений.

К оборотным фондам строительных организаций относятся: строительные материалы, конструкции, детали, материалы для монтажа оборудования строящихся объектов, вспомогательные материалы (смазочные, обтирочные и др.), малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, незавершенное строительство

2. Объекты производственного и непроизводственного назначения.

В отчетности данные о КВ, СМР и вводе в действие основных фондов по объектам производственного назначения отражаются отдельно от показателей по объектам непроизводственного назначения.

К объектам производственного назначения относятся объекты, которые после завершения их строительства будут функционировать в сфере материального производства: в промышленности, сельском хозяйстве и заготовках, водном и лесном хозяйстве, на транспорте и связи, в строительстве, в торговле и общественном питании, материально-техническом снабжении и сбыте.

К объектам непроизводственного назначения относятся объекты жилищного и коммунального хозяйства, учреждения здравоохранения, физкультуры, социального обеспечения, просвещения, культуры, искусства, а также научно-исследовательские и другие организации (учреждения), связанные с развитием науки.

Если предприятия торговли, общественного питания, здания АТС, почтово-телефонные отделения связи (как отдельно стоящие, так и размещенные в жилых зданиях) построены за счет капитальных вложений жилищного строительства, то они относятся к объектам производственного назначения.

Стоимость же нежилых помещений для указанных предприятий учитывается в капитальных вложениях на жилищное строительство.

3. Порядок отражения в отчетности ввода в действие производственных и непроизводственных мощностей и основных фондов.

1) Одним из основных показателей оценки деятельности участников капитального строительства является ввод в действие мощностей и объектов.

В статистической отчетности ввод в действие производственных мощностей и объектов жилищно-гражданского назначения и основных фондов показываются только после приемки мощностей и объектов в эксплуатацию в установленном порядке.

2) Введенные в действие мощности и объекты показываются в отчетности в фактически принятых размерах, указанных в актах приемки.

По объекту, на котором до отчетного года был частичный ввод в действие мощностей, если в текущем году строительство его завершено полностью, в отчете показывается только та мощность которая введена в действие в текущем году.

3) Если построенные цехи, корпуса в которых не установлено необходимое оборудование, или оборудование установлено но не начат выпуск продукции, предусмотренной проектом, то ввод в действие мощностей и основных фондов в отчетности не показывается.

4) Ввод в действие основных фондов отражается в отчетности одновременно с вводом в действие мощностей и объектов на основании актов приемки законченных строительством объектов.

5) Законченные строительством отдельно стоящие здания, сооружения, встроенные или пристроенные помещения подсобного производственного или вспомогательного назначения (электростанции, котельные, тепловые пункты, компрессорные и насосные станции, склады и т.п.), входящие в состав основных строящихся предприятий, включаются в состав основных фондов и отражаются в отчетности как введенное в действие одновременно с вводом предприятия (очереди) в целом.

Однако, если *внутрипостроечным титульным списком ввод таких объектов предусмотрен до ввода в действие предприятия*, в состав которого они входят, то такие объекты зачисляются в основные фонды и отражаются как введенные *на основании актов приемки рабочих комиссий* при условии, что эксплуатация этих объектов фактически начата;

6) Стоимость временных титульных зданий и сооружений также должна показываться во вводимых в действие основных фондов на основании актов приемки рабочих комиссий.

7) Оборудование, не требующее монтажа, оборудование и машин, не входящие в сметы на строительство, а также оборудование, требующее монтажа, но согласно проектно-сметной документации предназначенное в запас, приобретенные для действующих на предприятиях производств, показывают как введенные в действие основные фонды по мере их поступления

на предприятие и зачисления на баланс. Основанием для отчетности являются «Акты приемки – передачи основных средств».

8) Все оборудование, а также производственный и хозяйственный инвентарь, приобретенные для объектов строительства отражают по вводу в действие основных фондов одновременно с вводом в действие объектов, на основании акта приемки объекта.

9) Оборудование, предназначенное для строящегося объекта, но в связи с его неготовностью установленное для временной эксплуатации на действующих площадях, во ввод в действие основных фондов и мощностей, а также в выполненные КВ не включаются.

4. Состав вводимых в действие основных фондов.

В состав вводимых в действие основных фондов включаются:

1) Стоимость законченных строительством и вводимых в действие в отчетном периоде производственных мощностей и объектов жилищно-гражданского назначения.

2) Стоимость вводимых в действие оборудования, машин, транспортных средств всех видов, входящих и не входящих в сметы на строительство и не требующих монтажа.

3) Стоимость приобретаемых инструментов, инвентаря и других предметов, зачисляемых в основные фонды, а также стоимость малоценного и быстроизнашивающего инструмента.

4) Затраты на содержание дирекции строящегося предприятия и технического надзора, а также авторского надзора проектных организаций.

5) Стоимость проектно-изыскательских работ.

6) Стоимость рабочего и продуктивного скота, приобретаемого несельскохозяйственными предприятиями и организациями.

7) Затраты по возмещению землепользователям убытков, причиненных изъятием или временным занятием у них участков, отводимых под строительство.

8) Стоимость временных титульных зданий и сооружений, построенных за счет сметы строительства.

9) Суммы налога на добавленную стоимость.

Не включаются в основные фонды:

1) Затраты на временные (нетитульные) здания и сооружения, возводимые на время строительства за счет накладных расходов строительной организации (прорабки, кладовка, душевые и т.п.).

2) Расходы на подготовку эксплуатационных кадров для основной деятельности вновь строящихся предприятий или производств.

3) Средства труда со сроком службы менее 1 года, независимо от их стоимости.

4) Средства труда стоимостью в пределах установленного лимита за единицу, независимо от их срока службы.

5) Стоимость специального инструмента и приспособлений, предназначенных для серийного и массового производства.

6) Затраты на приобретение спецодежды, спецобуви и постельных принадлежностей.

7) Затраты на консервацию объекта.

8) Затраты на возмещение гражданам стоимости, принадлежащих им строений и посадок, сносимых при отводе земельных участков под строительство.

9) Стоимость предусмотренных сметой, но не выполненных работ. Стоимость этих работ включается в отчетность только после их фактического выполнения на основании актов приемки выполненных работ.

10) Стоимость оборудования требующего монтажа и находящегося на балансе капитального строительства.

11) Стоимость оборудования, законченных монтажом, но не эксплуатируемых и находящегося на балансе капитального строительства.

12) Стоимость отдельных строительных конструкций, деталей, машин и оборудования, предназначенных для строительства, ремонтных целей и комплектаций, числящихся в оборотных фондах.

Формы отчетности:

1) Форма № 2-КС (годовая) Отчет о вводе в действие объектов, основных фондов и использовании КВ.

2) Форма № 2-КС (срочная)

3) Форма № 2-КС (краткая)

Сроки представления отчетности: месячная, квартальная и годовая.

Тема №5

Статистическое изучение экономической эффективности капитальных вложений (ЭЭКВ).

План:

1. Система показателей ЭЭКВ.

2. Общая (абсолютная) ЭЭКВ.

3. Сравнительная эффективность вариантов использования капитальных вложений (КВ).

4. Методические указания по оценке эффективности инвестиционных проектов и их отбору для финансирования.

1. Система показателей ЭЭКВ.

В условиях перехода к рыночным отношениям, несмотря на значительный спад объемов инвестиций в развитие всех отраслей страны, масштабы капитального строительства остаются огромными. Объемы капитальных вложений будут нарастать.

Перед статистикой капитального строительства стоит задача – разработать

систему показателей, характеризующих уровень ЭЭКВ в основные фонды хозяйства страны, отраслей, регионов и отдельных мощностей и объектов.

В настоящее время пока широко используются показатели, изложенные в методике определения эффективности КВ от 1989 г., хотя имеются новые официальные Методические рекомендации.

Система показателей ЭЭКВ включает в себя в качестве обобщающих два показателя:

1) показатель окупаемости капитальных вложений, который характеризует сроки возматности средств.

2) показатель удельных капитальных вложений, позволяющий оценить меру ресурсосбережения при обеспечении проектного прироста продукции, работ, услуг.

Кроме этих показателей в состав системы входят следующие показатели, подлежащие совместному комплексному анализу:

3) производительность труда;

4) фондоотдача;

5) себестоимость продукции;

6) качество и технический уровень продукции;

7) материалоемкость и энергоемкость продукции, работ, услуг;

8) продолжительность строительства, проектирование и освоение вводимых мощностей;

9) показатели, характеризующие социальный эффект, в сравнении с социальными нормативами:

- уровень удовлетворения покупательского спроса;

- уровень сервиса;

- время, затрачиваемое на приобретение товаров.

10) показатели, характеризующие охрану окружающей среды:

- объем ПДК (предельно допустимая концентрация химических элементов в воде, воздухе);

- объем лесов на 10000 жителей;

- количество потребляемой питьевой воды и т.д.

Дать определения различия эффекта и эффективности.

Экономический эффект – это конкретный результат проведенных мероприятий, выраженный в натуральных или стоимостных показателях.

Экономическая эффективность – это отношение экономического эффекта к капитальным вложениям (затратам), вызвавшим этот эффект.

При определении эффективности обязательно необходимо учитывать разрыв во времени (лаг) между осуществлением КВ и получением эффекта.

2. Общая (абсолютная) ЭЭКВ.

Общая ЭЭКВ рассчитывается:

а) по народному хозяйству в целом, регионам ($\mathcal{E}_{\text{НХ}}$) – как отношение прироста произведенного национального дохода в сопоставимых ценах ($\Delta \text{Д}$) к производственным капитальным вложениям по всем источникам

финансирования (К), вызвавшим этот прирост:

$$\mathcal{E}_{\text{НХ}} = \frac{\Delta D}{K}$$

Величина $\mathcal{E}_{\text{НХ}}$ должна сопоставляться с нормативом эффективности капитальных вложений E , и если $\mathcal{E}_{\text{НХ}} > E$, то рассматриваемые капитальные вложения признаются эффективными.

Для всех отраслей существуют нормативы. последние нормативы таковы:

$E_{\text{НХ}}$ (народному хозяйству) = 0,16

$E_{\text{П}}$ (промышленности) = 0,16

$E_{\text{СХ}}$ (сельское хозяйство) = 0,07

$E_{\text{ТС}}$ (транспорт и связь) = 0,05

$E_{\text{С}}$ (строительство) = 0,22

$E_{\text{ТЗМ}}$ (торговля, заготовки, материально-техническое снабжение и др. отрасли) = 0,25

б) По отдельным отраслям, а также по формам воспроизводства основных фондов ($\mathcal{E}_{\text{ПП}}$) – как отношение прироста прибыли (снижения себестоимости) или хозрасчетного дохода к капитальным вложениям, вызвавшим прирост прибыли или доход:

$$\mathcal{E}_{\text{ПП}} = \frac{\Delta \Pi}{K}$$

Капитальные вложения эффективны, если

$\mathcal{E}_{\text{ПП}} > E_{\text{ПП}}$ (норматив эффективности КВ)

в) по вновь строящимся предприятиям, цехам и отдельным объектам показатель эффективности ($\mathcal{E}_{\text{П}}$) определяется как отношение планируемой прибыли к капитальным вложениям (сметной стоимости):

$$\mathcal{E}_{\text{П}} = \frac{Ц - С}{K},$$

где K – полная сметная стоимость объекта;

$Ц$ – годовой объем выпуска в оптовых ценах предприятия;

$С$ – себестоимость годового выпуска продукции после полного освоения мощности.

Полученная величина сравнивается с нормативом $E_{\text{П}}$ и если $\mathcal{E}_{\text{П}} > E_{\text{П}}$, то рассматриваемый вариант эффективен.

Одновременно определяется срок окупаемости КВ по приросту прибыли ($T_{\text{Р}}$)

$$T_{\text{Р}} = \frac{K}{Ц - С}$$

При этом $T_p < T_n$, то рассматриваемый вариант использования КВ эффективен.

В этот же период рассчитываются удельные КВ по формуле:

$$K_{p.уд.} = \frac{K}{N} < K_{у.н.},$$

где N – производственная мощность в натуральных показателях;

$K_{у.н.}$ – норматив удельных капитальных вложений по соответствующей отрасли.

3. Сравнительная эффективность вариантов использования капитальных вложений.

1) Сравнительная эффективность вариантов производится по формуле приведенных затрат:

$$П_i = C_i + E_k i,$$

где $П_i$ – приведенные затраты по каждому варианту;

C_i – себестоимость продукции по тому же варианту;

K_i – капитальные вложения по тому же варианту

E – норматив эффективности КВ.

Наименьшие приведенные затраты из рассматриваемых вариантов характеризуют наиболее выгодный вариант строительства и эксплуатации объекта.

После этого производится расчет общей эффективности КВ наиболее экономичного варианта.

Однако при выборе вариантов необходимо учитывать затраты на строительство жилья, объектов соцкультбыта, развитие энергетической и коммуникативной сферы и ряд других направлений.

2) При расчете ЭЭКВ должна быть соблюдена сопоставимость затрат и эффекта в сравнительных вариантах по:

- а) кругу предприятий и отраслей;
- б) времени вложения средств и получения эффекта;
- в) ценам;
- г) социальным условиям;
- д) влиянию на окружающую среду.

При этом сравнению подлежат только варианты, удовлетворяющие требованиям социальных и технико-экономических нормативов, а также охраны окружающей среды и технике безопасности.

3) Затраты более поздних лет к текущему моменту следует приводить путем применения коэффициента приведения, исчисляемого по формуле:

$$B = \frac{1}{(1 + E_{нп})^t},$$

где B – коэффициент приведения;

t – период времени приведения в годах;

$E_{нп}$ – норматив для приведения разновременных затрат.

$E_{\text{НП}} = 0,08$.

4) Потери от «замораживания» КВ ($Y_{\text{ЗАМ}}$) вследствие превышения нормативного срока строительства определяются по формуле:

$$Y_{\text{ЗАМ}} = \sum K_i E_{\text{ОТР}} (T_i - 0,5),$$

где $Y_{\text{ЗАМ}}$ – убытки или потери от «замораживания» КВ;

K_i - капитальные вложения по годам замораживания;

$E_{\text{ОТР}}$ – отраслевой норматив общей эффективности КВ;

T_i – период отвлечения капитальных вложений;

0,5 – считается, что капвложения отвлекались в середине года;

Показатель $Y_{\text{ЗАМ}}$ как правило используется для определения оптимального варианта распределения капитальных вложений по годам строительства. Минимальный объем убытков от замораживания средств ($Y_{\text{ЗАМ}}$) из рассматриваемых вариантов характеризует наиболее эффективный вариант распределения капитальных вложений по годам строительства.

Результаты расчетов от коэффициента приведения и потерь не могут служить основанием изменения сметной стоимости строительства.

4. Методические указания по оценке эффективности инвестиционных проектов и их отбору для финансирования.

Данные указания утверждены в 2000 г. и Госкомстатом РФ признаны. Указания содержат систему показателей, критериев и методов оценки эффективности инвестиционных проектов в процессе их разработки и реализации на различных уровнях управления.

Указания ориентированы на решения задач:

- оценки реализуемости и эффективности инвестиционных проектов в процессе их разработки;
- обоснования целесообразности участия в реализации инвестиционных проектов заинтересованных предприятий, банков, российских и иностранных инвесторов, федеральных и региональных органов государственного управления;
- сравнения вариантов проектов;
- государственной, отраслевой и других видов экспертиз инвестиционных проектов.

В указаниях предлагаются следующие показатели эффективности инвестиционного проекта:

1) показатели коммерческой (финансовой) эффективности, учитывающие финансовые последствия реализации проекта для его непосредственных участников;

2) показатели бюджетной эффективности, отражающие финансовые последствия осуществления проекта для федерального, регионального и местного бюджета;

3) показатели экономической эффективности, учитывающие затраты и результаты, связанные с реализацией проекта, выходящие за пределы прямых

финансовых интересов участников инвестиционного проекта и допускающие стоимостное изменение. Для крупномасштабных проектов рекомендуется обязательно оценивать ЭЭКВ по следующим показателям:

- чистый дисконтированный доход (ЧДД);
- индекс доходности (ИД);
- внутренняя норма доходности (ВНД);
- срок окупаемости.

Рекомендации ориентированы на использование вычислительных систем, реализующих изложенные в них методы.

Тема №6

Статистика численности работников и использования рабочего времени.

План.

1. Основные задачи статистики в изучении трудовых ресурсов.
2. Списочный состав работников.
3. Среднесписочная численность работников.
4. Статистическое изучение персонала строительно-монтажных организаций.
5. Приём и выбытие работников.
6. Использование календарного фонда времени.

1. Основные задачи статистики в изучении трудовых ресурсов.

Отчетность по труду предоставляется в органы статуправлений всеми предприятиями и организациями, включая ИЧП. Предприятия, являющиеся юридическими лицами, представляют отчетность по труду за: месяц, квартал, год. При этом исчисление идет с 1 января по 31 декабря, хотя организация начала существовать с 20 февраля. Формы отчетности №1 -т (месячная), № 2-т (квартальная) и № 3-т (годовая).

Основные задачи по труду:

- 1) изучение численности и состава работников;
- 2) определение уровня обеспеченности строительного производства рабочими кадрами;
- 3) изучение движения численности работников;
- 4) использование рабочего времени.

2. Списочный состав работников

В списочный состав работников предприятия должны включаться все работники, принятые на постоянную, сезонную, а также на временную работу на срок один день и более, со дня зачисления их на работу. Это моментный показатель.

В списочном составе за каждый календарный день должны быть учтены

как фактически работающие, так и отсутствующие на работе по каким-либо причинам.

В списочный состав включаются работники:

1) фактически явившихся на работу, включая тех, которые не работали по причине простоя;

2) находящиеся в командировках, если за ними сохраняется заработная плата;

3) не явившиеся на работу по болезни;

4) не явившихся на работу в связи с выполнением государственных и общественных обязанностей;

5) принятые на работу на неполный рабочий день или неполную рабочую неделю или на половину ставки (оклада) в соответствии со штатным расписанием;

6) принятые на работу с испытательным сроком;

7) заключившие трудовой договор с предприятием о выполнении работы на дому личным трудом (надомники);

8) учащиеся ведомственных ПТУ, находящихся на балансе предприятия;

9) командированные для выполнения строительно-монтажных и наладочных работ, которым выплачивается надбавка к заработной плате, взамен суточных и квартирных, в размере 50-75% тарифной ставки (оклада) по месту их основной работы;

10) временно направленные на работу из других предприятий, если за ними не сохраняется з/плата по месту основной работы;

11) направленные для выполнения работ вахтовым методом. Они учитываются в списочной и среднесписочной численности по месту основной работы;

12) студенты и учащиеся техникумов и ПТУ, проходящие производственную практику на предприятии и зачисленные на рабочие места или должности;

13) обучающиеся на последних курсах вечерних и заочных высших и средних специальных учебных заведений, находящиеся в дополнительном отпуске без сохранения з/платы;

14) находящиеся в отпусках, предусмотренные законодательством;

15) больные, помещенные на лечение (алкоголики, психи). В списочный состав эти работники учитываются по месту их основной работы, а в среднесписочной численности – по месту их привлечения с лечебной целью к труду;

16) совершившие прогулы;

17) находящиеся под следствием до решения суда.

Не включаются в списочный состав работников:

1) не состоящие в штате данного предприятия, привлеченные для выполнения работ по трудовому соглашению (ремонт инвентаря, техники, побелка, покраска и т.п.);

2) принятые на работу по совместительству из других предприятий и состоящие в особом списке совместителей (если работник получает на одном предприятии две, 1 ½ или менее одной ставки учитывается как один человек);

3) привлеченные для работы на предприятие согласно специальных договоров с государственными организациями и учитываемые в среднесписочной численности работников.

4) временно направленные на работу на другое предприятие, если за ними не сохраняются з/плата по месту основной работы;

5) направленные предприятиями на учёбу в высшие и средние специальные учебные заведения с отрывом от работы, получающие стипендию за счет средств этих предприятий;

6) учащиеся образовательных школ в период профессиональной ориентации;

7) в период обучения (подготовки) за счет средств, предусмотренных в сводных сметах строительства;

8) молодые специалисты, находящиеся в отпуске после окончания высшего и среднего специального учебного заведения, специалисты ПТУ включаются в списочный состав с момента зачисления их на работу;

9) подавшие заявления об увольнении и прекратившие работу до истечения срока предупреждения. Они исключаются из списочного состава работников с первого дня невыхода на работу.

3. Среднесписочная численность работников (Ч_{ср}).

Для определения численности работников за отчетный период определяется среднесписочная численности работников, которая используется для исчисления производительности труда, средний з/плата, коэффициентов оборота, текучести, постоянства работников и других показателей.

Среднесписочная численность работников за отчетный месяц определяется путем суммирования численности работников списочного состава за каждый календарный день отчетного месяца, включая праздничные (нерабочие) и выходные дни, и деления полученной суммы на число календарных дней отчетного месяца.

Численность работников списочного состава за выходной или праздничный день принимается равной списочному числу работников за предшествующий рабочий день.

Численность работников списочного состава за каждый день должен соответствовать данным табеля учёта использования рабочего времени работников.

При определении среднесписочного состава работников следует иметь в виду, что некоторые работники не включаются в среднесписочную численность. К таким работникам относятся:

1) женщины, находящиеся в отпусках по беременности и родам, а также находящиеся в отпусках в связи с усыновлением новорожденного ребенка непосредственно из родильного дома;

2) женщины, находящиеся в дополнительном отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трёх лет;

3) работники, командированные на уборку урожая или строительство, за которыми сохраняется 75% среднего заработка или 50-75% тарифной ставки по месту основной работы в соответствии с постановлением Правительства. Они учитываются где работают;

4) работники, обучающиеся на последних курсах вечерних заочных высших и средних специальных учебных заведений, а также поступающих в них и находящихся в дополнительном отпуске без сохранения з/платы;

5) студенты, учащиеся (кроме школьников), проходящие производственную практику на предприятии и зачисленные на рабочие места или должности;

6) инвалиды ВОВ, работающие на предприятии.

При определении $Ч_{СР}$ принятые на неполный рабочий день или на часть ставки учитываются пропорционально фактически отработанному времени, т.е. общее количество отработанных чел. – часов в месяц делится на продолжительность рабочего дня (если 41 час в неделю – то 8,2 часа, а если шестидневка в неделю – то 6,83 часа). Затем определяют среднесписочную ($Ч_{СР}$) численность работников в отчетном месяце. Однако внутренние совместители (1,5 ставки) принимаются за одного человека.

Среднесписочная численность работников на предприятиях, работавших неполный месяц определяется путем деления суммы численности работников списочного состава за все дни работы предприятия в отчетном месяце, включая выходные и праздничные дни за период работы на общее число календарных дней в отчетном месяце.

Среднесписочная численность работников за квартал определяется путем суммирования среднесписочной численности работников за все три месяца и деления на три.

Среднесписочная численность работников за период с начала года по отчетный месяц включительно определяется путем суммирования среднесписочной численности за все месяцы и деления на число месяцев работы.

Среднесписочная численность за год определяется путем суммирования среднесписочной численности работников за все месяцы отчетного года и деления полученной суммы на 12.

Если предприятие работало неполный год, то также делится полученная сумма на 12.

4. Статистическое изучение персонала строительного-монтажных организаций.

В настоящее время численность работников распределяется на две группы: рабочие и служащие. Из группы служащих выделяются следующие категории: руководители, специалисты и другие работники, относящиеся к

служащим. К рабочим относятся лица, непосредственно занятые в процессе создания материальных ценностей, ремонтом, перемещением грузов, перевозкой пассажиров, оказанием услуг и т.д. Имеются специальные классификаторы профессий рабочих, должностей служащих и тарифных разрядов, утвержденных Госстандартом РФ.

В отчетности по труду предприятий и организаций отраслей материального производства предусмотрено деление работников на персонал:

- занятый в основной деятельности;
- занятый в неосновной деятельности (обслуживающие и прочих хозяйства).

В строительных организациях различаются следующие группы персонала:

- а) персонал, занятый на строительно-монтажных работах (персонал основной деятельности);
- б) персонал, занятый в подсобных производствах, который не выделен на самостоятельный баланс: карьеры, мастерские и т.д.;
- в) персонал, занятый в обслуживающих и прочих хозяйствах: ЖКО, медицинские учреждения, дома отдыха, пионерские лагеря, детские сады, дома культуры, учебные заведения и т.п.

Составляющие групп персонала подробно изложены в инструкции по статистике численности и з/платы рабочих и служащих на предприятиях, в учреждениях и организациях.

5. Прием и выбытие работников.

В статистической отчетности по труду в отраслях материального производства предусмотрены показатели движения работников – прием на работу и выбытие рабочих или всех работников, занятых в основной деятельности предприятия за отчетный период.

При этом численность принятых на предприятие распределяется по источникам комплектования, а выбывших – по причинам выбытия.

Источники комплектования кадров следующие:

1. по направлению из числа окончивших учебные заведения;
2. в порядке перевода из других предприятий;
3. по организованному набору;
4. принятые самим предприятием.

Причины выбытия кадров:

1. в порядке перевода на другие предприятия;
2. в связи с истечением срока договора или выполнением работ;
3. в связи с переходом на учебу, призывом на военную службу, уходом на пенсию и по другим причинам, предусмотренным законом;
4. по собственному желанию;
5. уволенные за прогул и другие нарушения трудовой дисциплины.

В статистической отчетности по труду имеются показатели о числе работников, совершивших прогулы и число случаев прогула.

В число работников, совершивших прогулы, включаются:

- работники, отсутствовавшие на работе без уважительных причин более 3-х часов в течении рабочего дня непрерывно или суммарно;
- отстраненные от работы в связи с появлением на работе в нетрезвом состоянии, независимо от времени рабочего дня.

Число случаев прогула с начала года определяется как сумма всех случаев прогула, имевших место в отчетном периоде, независимо от продолжительности (число дней) каждого прогула.

При анализе данных по труду статистика рекомендует определять также следующие показатели и коэффициенты:

1. Показатель постоянства кадров – это число работников, состоявших в списочном составе организации весь отчетный год.

2. Коэффициент оборота работников –

а) по принятым – как отношение общего числа принятых в течение отчетного года к среднесписочной численности работников за этот период;

б) по выбывшим – как отношение общего числа выбывших в течение отчетного периода к среднесписочной численности работников за этот период.

3. Коэффициент текучести – это отношение численности уволенных за прогул и другие нарушения трудовой дисциплины и ушедших по собственному желанию в отчетном периоде к среднесписочной численности работников за этот период.

4. Коэффициент постоянства работников – как отношение численности работников, состоявших в списочном составе весь отчетный год, к среднесписочной численности работников за отчетный год.

6. Использование календарного фонда времени.

В статистической отчетности по труду предусмотрены показатели использования календарного фонда времени. Это касается отраслей материального производства и работников основной деятельности.

К числу основных показателей относятся:

- 1) Общее количество отработанных человеко-дней;
- 2) Количество человеко-дней целодневных (целосменных) простоев;
- 3) Число человеко – дней ежегодных отпусков;
- 4) Число человеко-дней учебных отпусков;
- 5) Человеко-дней неявок по болезни;
- 6) Количество человеко- дней других неявок, разрешенных законом;
- 7) Количество человеко-дней неявок с разрешения администрации;
- 8) Число человеко-дней прогулов;
- 9) Количество человеко-дней, приходящих на выходные и праздничные дни;
- 10) Общее количество сверхурочных человеко-дней;
- 11) Количество внутрисменных простоев;
- 12) Коэффициент сменности рабочих - определяется путем деления общего числа фактически работавших (явочных) рабочих на число рабочих,

работавших в наиболее многочисленной смене;

13) Коэффициент использования календарного фонда времени – это отношение количества отработанного времени к объёму календарного фонда времени.

Тема №7.

Статистика производительности и оплаты труда в строительстве.

План:

1. Определение производительности труда и основные задачи статистического изучения.
2. Методы измерения производительности труда.
3. Статистическое изучение влияния факторов на производительность труда.
4. Оплата труда в строительстве.
5. Средства потребления и фонд оплаты труда.

1. Определение производительности труда и основные задачи статистического изучения.

Производительность труда – это эффективность деятельности людей в процессе производства в течение определенного времени. Таким образом, под производительностью труда понимают объем продукции, вырабатываемый рабочим в единицу времени, или количество времени, затрачиваемого рабочим на изготовление единицы продукции.

В изучении производительности труда статистика строительства решает следующие основные задачи:

- 1) изучение выполнения плана и динамики производительности труда;
- 2) выполнение норм выработки рабочими;
- 3) анализ влияния факторов на производительность труда и выявление резервов её повышения.

Производительность труда – главный источник увеличения объемов производства. Объемы строительно-монтажных работ возрастают при увеличении численности работников и при повышении эффективности их труда.

Рост производительности труда – главное условие снижения затрат на производство.

2. Методы измерения производительности труда.

В строительстве применяют три метода измерения производительности труда: натуральный, нормативный и стоимостной.

Натуральный метод или выработка в натуральных измерителях –

наиболее наглядный и достоверный показатель уровня производительности труда. Этот метод широко используется при определении и анализе производительности труда работников в бригадах определенных специализаций. Например, выработка на одного каменщика, бетонщика, штукатура, плиточника и т.д.

Однако этим показателем невозможно оценить уровень производительности труда строительной организации в целом, если она выполняет несколько видов работ.

На практике показателем выработки пользуются для оценки степени использования рабочих по специальности, а строительных машин и механизмов – по мощности. Для этих целей в строительных организациях устанавливаются нормы выработки на чел. – день. Так, например, каменщик – 2,0 м³ кладки, штукатур – 14 м² штукатурной поверхности, бетонщик – 2,6 м³ конструкций, экскаватор с емкостью ковша 0,5 м³ - 140 тыс. м³ грунта в год.

Натуральные нормативные показатели используются при планировании работ, а затем для сравнения с фактическими. Объем выработки в натуральных показателях (V_H) определяется по формуле:

$$V_H = V_H / T_{\Phi}, \text{ где}$$

V_H – объем выполненных работ, в натуральных показателях;

T_{Φ} – фактические затраты труда, чел. – дней.

Нормативный метод измерения производительности труда характеризует уровень выполнения рабочими норм выработки (V_{HH}) и сокращение нормативного времени:

$$V_{HH} = \frac{T_H}{T_{\Phi}} \cdot 100,$$

где T_H - нормативное время на выполнение задания, чел. дни;

T_{Φ} – фактически затраченное время, чел. –дни.

Например, бригада должна по норме затратить 264 чел.-дня на выполнение задания, а фактически – 240 чел.-дней.

Норма выполнена на 110%

Этот метод как и натуральный не дает возможности определить производительность труда по строительной организации в целом.

Стоимостной метод – это наиболее распространенный метод учёта и планирования производительности труда.

Стоимостной метод – это выработка в стоимостном выражении на одного работающего, занятого на строительном-монтажных работах и в подсобных производствах, находящихся на строительном балансе.

Выработка (V) определяется по формуле:

$$V = C_{СМР} / (H_0 + H_A),$$

где, $C_{СМР}$ - объем СМР в денежном выражении, выполненный (планируемый) за отчетный период;

H_0 – общая численность рабочих, занятых на СМР и подсобных

производствах;

N_A – численность административно – управленческих работников и линейного персонала.

Выработка в стоимостном выражении – универсальный показатель, позволяющий сопоставить работу организаций, которые выполняют разные виды работ.

Однако данный показатель имеет два серьёзных недостатка, которые необходимо учитывать при планировании и анализе производительности труда производственно-хозяйственной деятельности: зависимость выработки от уровня сметных цен и от материалоёмкости работ. Например, выработка в стоимостном выражении на одного каменщика в г. Н.Новгород ниже чем в г. Шахунья, а фактическая выработка в натуральных показателях будет выше. Это как раз пример недостатка и зависимости производительности труда от уровня сметных цен, т.к. цена кирпича значительно выше в Шахунье за счет транспортных расходов, при равенстве всех других факторов.

3. Статистическое изучение влияния факторов на производительность труда.

Рост производительности труда в строительстве прямо зависит от уровня применяемой техники, технологии и организации строительного производства, от профессионально-технической подготовки и производственного опыта, строителей от уровня использования производственных фондов строительной организации.

Наиболее значительными факторами, влияющими на рост производительности труда, являются следующими:

- 1) создание и внедрение в производство новейших прогрессивных технологий, орудий труда, эффективных материалов и конструкций;
- 2) увеличение сборности конструкций с повышенной заводской готовностью;
- 3) оснащение строительства высокопроизводительными машинами, инструментом и транспортными средствами;
- 4) четкое планирование и правильная организация строительного производства;
- 5) своевременная подготовка кадров;
- 6) улучшение условий труда и быта;
- 7) стимулирование труда.

В статистике важно знать изменение производительности труда в течение года за счет каждого фактора, динамика изменения производительности труда за длительный период – 5-15 лет, за счет чего изменилась.

4. Оплата труда в строительстве.

Труд работающих в строительстве оплачивается в соответствии с его количеством и качеством.

Заработная плата – это выраженная в денежной форме часть общественного продукта, поступающая в личное потребление рабочих и

служащих и получаемая в соответствии с количеством и качеством затрачиваемого ими труда.

Для оплаты труда работников применяется сдельная и повременная форма заработной платы.

При сдельной форме заработной платы размер оплаты труда работника обусловлен количеством произведенной продукции установленного качества. Этой формой труда охватывается порядка 80% рабочих – строителей. Эта форма стимулирует квалификации и трудовые достижения работника.

Сдельная форма з/платы имеет разновидности: простая, сдельная, аккордная, сдельно-премиальная и сдельно-прогрессивная.

Повременная форма з/платы - при которой сумма з/платы начисляется по тарифной ставке (окладу), начисленной за фактически отработываемое рабочее время. По этой форме оплачивают труд кладовщиков, уборщиков, дежурных слесарей, инструментальщиков, машинистов строительных машин – крановщиков, компрессорщиков и т.д.

Эта форма применяется там, где стремление к увеличению выработки приводит к нарушению технологических режимов, требований техники безопасности и ухудшению качества продукции.

В строительстве широко используется как разновидность повременно-премиальная система оплаты труда. Размер премии утверждается руководителем организации.

К основным задачам статистики з/платы относятся:

- 1) изучение фонда оплаты труда;
- 2) изучение соотношения темпов роста производительности труда и з/платы;
- 3) изучение распространенности систем оплаты труда в строительстве;
- 4) изучение динамики средней з/платы.

5. Средства потребления и фонд оплаты труда.

К средствам, направленным на потребление, относятся следующие выплаты в денежной и натуральной формах:

а) суммы, начисляемые на оплату труда всем работникам организации (фонд оплаты труда);

б) доходы (дивиденды, проценты) по акциям членов трудового коллектива и вкладам членов трудового коллектива в имущество организации, начисленные к выплате работникам;

в) сумма, предоставленных организацией трудовых и социальных льгот, включая материальную помощь.

Оплата труда, начисленная в иностранной валюте, включается в фонд оплаты труда в рублях в сумме, определяемой путем пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ к рублю Российской Федерации.

При натуральной форме оплаты труда и предоставления трудовых и социальных льгот в отчеты по труду включаются суммы, исходя из расчета по рыночным ценам.

В фонд оплаты труда включаются:

- 1) Заработная плата всех работников организации независимо от форм и систем оплаты труда.
- 2) Стоимость продукции, выдаваемой в порядке натуральной оплаты труда.
- 3) Выплаты стимулирующего характера по системным положениям: премии за производственные результаты, вознаграждения по итогам работы за год, надбавка, вознаграждение за выслугу лет, стаж работы.
- 4) Выплаты компенсирующего характера, связанные с режимом работы и условиями труда (за вредность, секретность, спецпитание).
- 5) Выплаты, обусловленные районным регулированием оплаты труда.
- 6) Всевозможные надбавки за подвижной и разъездной характер работы и т.д.
- 7) Оплата за работу в выходные и праздничные дни.
- 8) Оплата всевозможных отпусков.
- 9) Оплата простоев не по вине работников.
- 10) Компенсация в соответствии с законодательством
- 11) Стоимость бесплатно предоставленных работникам коммунальных услуг, питания.
- 12) Стоимость льгот по проезду работников.
- 13) Гонорар, начисленный внештатным работникам.
- 14) Оплата труда работников, не состоящих в штате организации.

Не включаются в средства, направляемые на потребление.

1. Единовременные пособия и суточные, выплачиваемые при перевозке, приеме и направлении на работу в другие местности;
2. Надбавки к заработной плате взамен суточных.
3. Пособия по социальному страхованию (больничные, по уходу за ребенком и т.д.)
4. Стоимость выданной спецодежды и спецобуви.
5. Расходы на проведение культурно-просветительных и оздоровительных мероприятий.
6. Расходы по содержанию медпунктов, библиотек, профилакториев, санаториев, домов отдыха и других оздоровительных учреждений.

Средняя заработная плата определяется путем отношения фонда оплаты труда к числу работников.

Динамика з/платы не должна превышать динамику производительности труда. При изучении материалов этому вопросу уделяется особое внимание в строительных организациях. Соблюдение соотношения помогает квалифицированному росту кадров и созданию здорового психологического климата в коллективе.

Тема №8

Статистика себестоимости строительного-монтажных работ и рентабельности строительства.

1. Сметная стоимость строительного-монтажных работ.
2. Себестоимость строительного-монтажных работ.
3. Основные направления снижения себестоимости строительного-монтажных работ.
4. Прибыль строительных организаций.
5. Рентабельность строительных организаций.
6. Основные задачи статистики в изучении себестоимости и рентабельности в строительстве.

1. Сметная стоимость строительного-монтажных работ (СМР)

Сметная стоимость СМР по своему экономическому содержанию состоит из прямых затрат на строительство, косвенные затраты (накладные расходы) и нормативной прибыли.

В общем виде сметную стоимость СМР можно представить в виде следующей формулы:

$$C_{\text{СМР}} = \left(\sum_{i=1}^n V_i C_i \right) N_p P_n,$$

где V_i – объем какого –то вида работ в натуральных измерителях;

C_i - цена единицы этой работы;

N_p – коэффициент накладных расходов;

P_n – коэффициент плановых накоплений;

Прямые затраты включают в себя основную заработную плату рабочих, стоимость материалов, конструкций и изделий, расходы по эксплуатации машин и механизмов.

Накладные расходы обеспечивают организацию строительного производства. К накладным расходам относятся:

- затраты на содержание административно-управленческого персонала строительного-монтажных организаций;
- расходы по организации и производству работ (временные здания и сооружения, дороги и т.д.);
- расходы по обслуживанию рабочих (медицинское обслуживание, в отдельных случаях питание, спецодежда и т.д.);

Накладные расходы устанавливаются в процентах к сметной стоимости прямых затрат на строительные работы. Для различных видов работ они установлены от 7 до 20 %.

На монтажные и строительные работы для большинства исполнителей

накладные расходы устанавливаются в процентах к основной заработной плате. Существуют специальные нормативы о которых Вам подробно доложат при изучении курса «Экономика строительства».

Плановые накопления учитываются в сметной стоимости в процентах от общей суммы прямых затрат и накладных расходов. Норма плановых накоплений периодически меняется. В настоящее время она установлена в размере 8 %.

Примерная структура сметной стоимости СМР характеризуется в настоящее время следующими данными:

1. Прямые затраты – 82,4 – 77,2 %
в том числе:
 - основная з/плата – 16-12%;
 - стоимость материалов – 60-55%;
 - эксплуатация машин – 6,4 – 10,2%.
 2. Накладные расходы – 10,2 – 15,4 %
 3. Плановые накопления – 7,4 %
- Всего 100%

2. Себестоимость строительно-монтажных работ.

В строительстве различают три вида себестоимости СМР: сметную, плановую и фактическую.

Сметная себестоимость СМР представляет собой выраженные в денежной форме нормативные затраты строительной организации на производстве этих работ, определяемые по сметным нормам и ценам.

Величина сметной себестоимости СМР равна сметной стоимости СМР без плановых накоплений.

$$C_c = C_{\text{СМР}} - H_{\text{ПЛ}}$$

$H_{\text{ПЛ}}$ соответствует 7,41% сметной стоимости работ в целом. Следовательно, сметная стоимость себестоимости СМР равна 92,59% сметной стоимости СМР.

Плановая себестоимость СМР – это плановые затраты на выполнение заданного объема работ. Она показывает в какую сумму обойдется производство плановой строительной продукции строительной организации.

Плановая себестоимость отличается от сметной себестоимости на величину, соответствующую плановому заданию по снижению себестоимости. Это особенно важно в условиях перехода к рынку. Чем больше разница тем выше прибыль.

Фактическая себестоимость СМР – это суммарные издержки строительного производства за отчетный период, включая все непроизводительные расходы, потери и затраты. В состав непроизводительных расходов включают пени, неустойки, возмещение убытков от раннего выхода основных фондов, брак, утраты материалов и т.п.

Сопоставление плановой и фактической себестоимостью характеризуют финансовое состояние строительной организации. Если $C_{\text{Ф}} < C_{\text{П}}$, то имеется

снижение себестоимости против плана, следовательно получение дополнительной прибыли, а если $C_{\phi} > C_{п}$, то наоборот. При превышении сметной стоимости СМР организация становится практически банкротом.

3. Основные направления снижения себестоимости СМР.

- 1) совершенствование ценообразования в строительстве (использование тендеров);
- 2) изменение уровня оптовых цен на строительные материалы и конструкции;
- 3) изменение тарифных ставок рабочих, тарифов на перевозку грузов и энергоресурсов;
- 4) внедрение прогрессивных проектных решений;
- 5) механизация СМР;
- 6) индустриализация СМР;
- 7) сокращение сроков строительства;
- 8) совершенствование управления строительным производством;
- 9) повышение качества строительства и культуры строительного производства;
- 10) рост производительности труда.

4. Прибыль строительных организаций.

Прибыль – это один из главных показателей эффективности строительного производства. Она непосредственно связана с себестоимостью СМР.

В практике прибыль подразделяют на балансовую и расчетную.

Балансовая прибыль строительной организации образуется в основном за счет прибыли от сдачи работ заказчику, а также за счет других направлений деятельности, указанных в уставе организации.

Расчетная прибыль – это разница между балансовой прибылью и суммой выплат в бюджет (налог на прибыль, на имущество, местные налоги, проценты за банковский кредит).

Различают нормативную, плановую и фактическую прибыль.

Нормативная прибыль – в настоящее время она строительным организациям не устанавливается, но в литературе вы можете такое понятие встретить. Ранее устанавливалось от 4 до 12 коп. на 1 рубль СМР.

Плановая прибыль – она состоит из двух частей: плановые накопления в размере 8 % сметной стоимости прямых затрат и накладных расходов и экономии от снижения себестоимости СМР (процент задания по снижению себестоимости).

Фактическая прибыль – это сумма прибыли, полученная строительной организацией по результатам всех видов деятельности

$$П_{\phi} = П_{р.стр.пр.} + П_{пр.} - Р_{вн},$$

где $П_{\phi}$ – фактическая прибыль;

$П_{р.стр.пр.}$ – прибыль от реализации строительной продукции;

$П_{пр.}$ – прибыль от прочей деятельности;

$P_{ВН}$ – внереализационные расходы (штрафы, пени, неустойки, убытки и т.п.).

Из общей фактической балансовой прибыли производится расчеты по налогообложению

Расчетная прибыль направляется на дальнейшее развитие организации, материальное стимулирование и прочие расходы. Подробно рассмотрите при изучении курса «Экономика строительства» и «Анализ хозяйственной деятельности».

5. Рентабельность строительных организаций.

Рентабельность – это прибыльность, доходность строительной организации, определяющие эффективность её производственно-хозяйственной деятельности.

Она характеризуется объемом прибыли. Однако количество прибыли не дает полного представления о доходности строительной организации, а точнее об эффективности использования средств производства в строительной организации. Для этой цели применяется относительный показатель – уровень рентабельности (P).

В строительстве уровень рентабельности определяется двумя способами:

$$1) P_1 = \frac{\Pi}{C_{ПЛ(\Phi)}};$$

$$2) P_2 = \frac{\Pi}{\Phi_{ОС} + \Phi_{ОБ}},$$

где Π – прибыль за отчетный период;

$C_{ПЛ(\Phi)}$ – плановая или фактическая себестоимости СМР;

$\Phi_{ОС}, \Phi_{ОБ}$ - среднегодовая стоимость основных фондов и нормируемых оборотных средств.

P_1 – характеризует самоокупаемость строительной организации;

P_2 – характеризует эффективность использования средств производства.

Если в числителе использовать плановую или фактическую прибыль, то соответственно получим плановую или фактическую рентабельность. Сметный уровень рентабельности составляет 7,4 % сметной стоимости СМР.

В статистической отчетности рентабельность приводится в форме №20.

В зависимости от вида прибыли (балансовая или расчетная) различают общую или расчетную рентабельность.

Очень важно показатель общей рентабельности сравнить с показателями прошлых лет и других аналогичных по профилю строительно-монтажных организаций.

На увеличение прибыли в строительстве влияют в основном следующие факторы:

- 1) перевыполнение объема работ;
- 2) снижение себестоимости СМР;

- 3) повышение сметных цен;
- 4) сдвиги в структуре строительно-монтажных работ.

6. Основные задачи статистики в изучении себестоимости и рентабельности в строительстве.

- 1) разработка показателей себестоимости и рентабельности строительной продукции;
- 2) статистическое изучение динамики снижения себестоимости;
- 3) анализ влияния факторов на себестоимость строительной продукции.
- 4) анализ прибыли и рентабельности в динамике в целом по организации и направлениям её деятельности.
- 5) анализ распределения и использования чистой прибыли.

Тема №9

Статистика финансирования инвестиционной деятельности.

План:

1. Основные источники финансирования инвестиционных проектов.
2. Порядок открытия счетов предприятий и финансирования инвестиционных проектов.
3. Формы и методы регулирования инвестиционной деятельности в форме капитальных вложений.
4. Правовое регулирование иностранных инвестиций в Российской Федерации.

1. Основные источники финансирования инвестиционных проектов.

Финансирование — это обеспечение необходимыми финансовыми ресурсами затрат на осуществление инвестиционного проекта или развитие чего-либо.

Финансирование капитальных вложений осуществляется инвесторами за счет собственных и привлеченных заемных средств. Собственные и привлеченные средства могут быть как бюджетными, так и внебюджетными.

Бюджетное (собственное) финансирование — это представление в безвозвратном порядке средств из государственного бюджета предприятиям, учреждениям, организациям бюджета низшего уровня для полного или частичного покрытия расходов, как правило, входящие в государственные программы или перечень объектов правительства России.

Бюджетное финансирование осуществляется в основном за счет бюджетов и субъектов Федерации, органов местного самоуправления, предприятий и организаций. Как видно из схемы №1 источников финансирования в финансировании инвестиционных проектов могут принимать участие и физические лица России, иностранные субъекты, прочие

юридические лица.

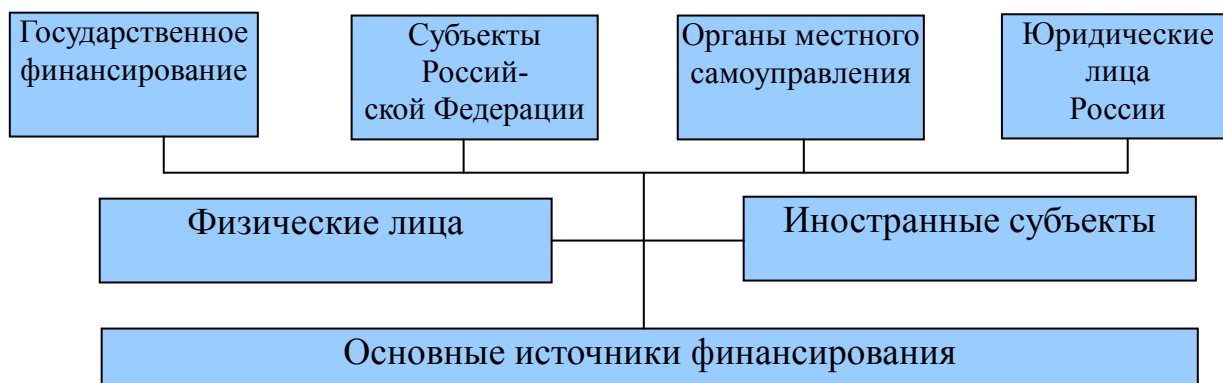


Схема №1

Заемное финансирование используется при наличии дефицита собственных средств. Заемное финансирование может осуществляться всеми инвесторами. Однако финансирование путем получения займов имеет важную особенность. Согласно этой формы финансирования предприятие (инвестор) получает денежные средства для инвестиций в обмен на обязательство выплатить эти средства в будущем с процентами, но без предоставления кредитору прав на какую бы то ни было долю собственности предприятия.

Формами заемного финансирования на уровне правительства являются: выпуск и размещение государственных обязательств; займы у Банка России, займы у коммерческих банков, международных банков и финансовых организаций, займы, полученные от других уровней власти или от государственных внебюджетных фондов, от иностранных правительств. К формам финансирования относится так же изменение остатков средств на счетах бюджета и изменение золотовалютных резервов правительства, управление которыми осуществляет Министерство финансов. Аналогичные меры заемного финансирования могут применяться, но в меньших объемах и другими инвесторами, включая отдельных физических лиц.

В настоящее время всё более важное место занимает внебюджетное финансирование, которое во время планового ведения хозяйства практически отсутствовало.

В зависимости от инвестиционного проекта источники внебюджетного финансирования могут существенно изменяться. В качестве примера к внебюджетным источникам финансирования экологической программы «Возрождение Волги» относятся:

1. Средства предприятий (кроме прибыли и амортизационных отчислений).
2. Часть средств федерального экологического фонда
3. Часть средств территориальных экологических фондов. Основным источником фонда служат штрафные санкции (платежи) за загрязнение окружающей среды.

4. Часть платежей за природопользование (вода, земля, лес, недра).

5. Платежи за производство и потребление озоноразрушающих соединений (ОРС), которые вводятся в практику.

6. Отчисления из фондов экологического страхования с целью уменьшения риска опасных последствий.

7. Средств от приватизации экологически неблагоприятных предприятий.

8. Доходы от выпуска природоохранных займов. При эффективной организации таких займов доходы могут стать одним из основных источников среди экологических фондов.

9. Средства, полученные в виде дивидендов, процентов по вкладам, банковским депозитам, от долевого использования собственных средств фондов в деятельности предприятий и иных юридических лиц, связанных с инновационными программами экологического характера.

10. Средства из Российского фонда технического развития.

11. Средства, выделяемые России международными сообществами на экологические цели.

12. Средства из других стран (фонды стран, гранты и т.д.)

13. Другие поступления (средства общественных организаций, например ЮНЕСКО и т.д.).

Данная государственная программа реализуется по уровням: федеральном, бассейновом, отраслевом, региональном, муниципальном и на уровне хозяйствующих субъектов.

Федеральные программы «Возрождение Волги» предусматривают как бюджетное так и внебюджетное финансирование. Сегодня распределение источников следующее: федеральный бюджет — 25%, региональный бюджет — 15%, местные бюджеты — 45%, средства предприятий и внебюджетные фонды — 10-20%. Основным источником как видно бюджетное, которого катастрофически не хватает. Таким образом вопрос о внебюджетном финансировании имеет первоочередной характер.

2. Порядок открытия счетов предприятий и финансирования инвестиционных проектов.

Для открытия счетов (для заказчика и подрядчика) необходимо представить в коммерческий банк следующие документы:

1. Устав предприятия (или Положение).

2. Заявление об открытии счета, подписанное руководителем и главным бухгалтером.

3. Решение учредителей о создании организации и назначении его руководителя (в подлиннике).

4. Учредительский договор (в подлиннике).

5. Договор, определяющий совместную деятельность инвесторов (в подлиннике).

6. Свидетельство о государственной регистрации, заверенное

нотариусом.

7. Справку с образцами подписей руководителей и главного бухгалтера, заверенную нотариусом и банком.

8. Приказ о назначении лиц, имеющих право подписи.

9. Свидетельство о постановке на учет налоговой инспекцией.

10. Справку о регистрации в пенсионном фонде.

11. Справку медицинского страхования.

12. Документ из центра занятости населения о постановке на учет.

13. Документ из фонда социального страхования.

14. Справку о наличии счетов в других банках.

15. Свидетельство на право пользования землей.

Порядок открытия счета финансирования инвестиционных проектов.

Для открытия счета финансирования требуется представить в банк следующие документы:

1. Утвержденную проектно-сметную документацию (если потребует банк, включая рабочие чертежи).

2. Лицензию на право выполнения работ (СМР, проектных работ, на осуществление функций заказчика).

3. Результаты — Акты государственной (технико-экономической) и экологической экспертизы инвестиционных проектов.

4. Договор подряда между заказчиком и генподрядчиком.

5. Договор на поставку оборудования.

6. Документ о целевом использовании инвестиций.

7. Титульный список стройки.

8. Внутрипостроечный титульный список стройки (по требованию банков).

9. Справки о выполненных объемах работ или предварительной оплате СМР.

Государственное регулирование инвестиционной деятельности, осуществляемой в форме капитальных вложений, осуществляется органами государственной власти Российской Федерации.

Государственное регулирование инвестиционной деятельности, осуществляемой в форме капитальных вложений, предусматривает:

1. Сознание благоприятных условий для развития инвестиционной деятельности, осуществляемой в форме капитальных вложений, путем:

а) совершенствования системы налогов, механизма начисления амортизации и использования амортизационных отчислений;

б) установления субъектам инвестиционной деятельности специальных налоговых режимов, не носящих индивидуального характера;

в) защиты интересов инвесторов;

г) предоставления субъектам инвестиционной деятельности льготных условий пользования землей и другими природными ресурсами, не

противоречащих законодательству Российской Федерации;

д) расширение использования средств населения и иных внебюджетных источников финансирования жилищного строительства объектов социально-культурного назначения;

е) создания и развития сети информационно-аналитических центров, осуществляющих регулярное проведение рейтингов и публикацию рейтинговых оценок субъектов инвестиционной деятельности;

ж) принятие антимонопольных мер;

з) расширение возможностей использования залогов при осуществлении кредитования;

и) развития финансового лизинга в Российской Федерации;

к) проведения переоценки основных фондов в соответствии с темпами инфляции;

л) создания возможностей формирования субъектами инвестиционной деятельности собственных инвестиционных фондов;

2. Прямое участие государства в инвестиционной деятельности, осуществляемой в форме капитальных вложений, путем:

а) разработки, утверждения и финансирования инвестиционных проектов, осуществляемых Российской Федерацией совместно с иностранными государствами, а также инвестиционных проектов, финансируемых за счет средств федерального бюджета и средств бюджетов субъектов Российской Федерации;

б) формирование перечня строек и объектов технического перевооружения.

Для федеральных государственных нужд и финансирования их за счет средств федерального бюджета. Порядок формирования указанного перечня определяется Правительством Российской Федерации;

в) предоставления на конкурсной основе государственных гарантий по инвестиционным проектам за счет средств федерального бюджета, а также за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации. Порядок предоставления государственных гарантий за счет средств федерального бюджета определяется Правительством Российской Федерации – органами исполнительной власти соответствующих субъектов Российской Федерации;

г) размещения на конкурсной основе средств бюджетов Российской Федерации для финансирования инвестиционных проектов. Размещение указанных средств осуществляется на возвратной и срочной основах с уплатой процентов за пользование ими в размерах, определяемых Федеральным законом о федеральном бюджете субъекта Российской Федерации, либо на условиях закрепления в государственной собственности соответствующей части акций создаваемого общества, которые реализуются через определенный срок на рынке ценных бумаг с направлением выручки от реализации в доходы соответствующих бюджетов субъектов Российской Федерации – органами исполнительной власти соответствующих субъектов Российской Федерации;

д) проведения экспертизы инвестиционных проектов в соответствии с законодательством Российской Федерации;

е) защиты российских организаций от поставок морально устаревших и материалоемких, энергоемких и ненаукоемких технологий, оборудования, конструкций и материалов;

ж) разработки и утверждения стандартов (норм и правил) и осуществления контроля за их соблюдением;

з) выпуска облигационных займов, гарантированных целевых займов;

и) вовлечения в инвестиционный процесс временно приостановленных и законсервированных строек и объектов, находящихся в государственной собственности;

к) предоставления концессий российским и иностранным инвесторам по итогам торгов (аукционов и конкурсов) в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Государственное регулирование инвестиционной деятельности, осуществляемой в форме капитальных вложений, может осуществляться с использованием иных форм и методов в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Государство в соответствии с Федеральным законом и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации гарантирует всем субъектам инвестиционной деятельности независимо от форм собственности:

- обеспечение равных прав при осуществлении инвестиционной деятельности;

- гласность в обсуждении инвестиционных проектов;

- право обжаловать в суде решения и действия (бездействие) органов государственной власти, органов местного самоуправления и их должностных лиц;

- защиту капитальных вложений.

Капитальные вложения могут быть:

а) национализированы только при условии предварительного и равноценного возмещения государством убытков, причиненных субъектам инвестиционной деятельности, в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации;

б) реквизированы по решению государственных органов в случаях, порядке и на условиях, которые определены Гражданским кодексом Российской Федерации.

Регулирование органами местного самоуправления инвестиционной деятельности, осуществляемой в форме капитальных вложений, предусматривает:

а) создание в муниципальных образованиях благоприятных условий для развития инвестиционной деятельности, осуществляемой в форме капитальных вложений, путем:

- установления субъектам инвестиционной деятельности льгот по уплате

местных налогов;

- защиты интересов инвесторов;

- предоставления субъектам инвестиционной деятельности не противоречащих законодательству Российской Федерации льготных условий пользования землей и другими природными ресурсами, находящимися в муниципальной собственности;

- расширения использования средств населения и иных внебюджетных источников финансирования жилищного строительства и строительства объектов социально-культурного назначения;

б) прямое участие органов местного самоуправления и инвестиционной деятельности, осуществляемой в форме капитальных вложений, путем:

- разработки, утверждения и финансирования инвестиционных проектов, осуществляемых муниципальными образованиями;

- размещения на конкурсной основе средств местных бюджетов для финансирования инвестиционных проектов. Размещение указанных средств осуществляется на возвратной и срочной основах с уплатой процентов за пользование ими в размерах, определяемых нормативными правовыми актами о местных бюджетах, либо на условиях закрепления в муниципальной собственности соответствующей части акций создаваемого акционерного общества, которые реализуются через определенный срок на рынке ценных бумаг с направлением выручки от реализации в доходы местных бюджетов. Порядок размещения на конкурсной основе средств местных бюджетов для финансирования инвестиционных проектов утверждается представительным органом местного самоуправления в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- проведения экспертизы инвестиционных проектов в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- выпуска муниципальных займов в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- вовлечения в инвестиционный процесс временно приостановленных и законсервированных строек и объектов, находящихся в муниципальной собственности,

4. Органы местного самоуправления предоставляют на конкурсной основе муниципальные гарантии по инвестиционным проектам за счет средств местных бюджетов. Порядок предоставления муниципальных гарантий за счет средств местных бюджетов утверждается представительным органом местного самоуправления в соответствии с законодательством Российской Федерации,

5. Расходы на финансирование инвестиционной деятельности, осуществляемой в форме капитальных вложений органами местного самоуправления, предусматриваются местными бюджетами. Контроль за целевым и эффективным использованием средств местных бюджетов, направляемых на капитальные вложения, осуществляют органы, уполномоченные представительными органами местного самоуправления.

6. В случае участия органов местного самоуправления в финансировании инвестиционных проектов, осуществляемых Российской Федерацией и субъектами Российской Федерации, разработка и утверждение этих инвестиционных проектов осуществляются по согласованию с органами местного самоуправления.

7. При осуществлении инвестиционной деятельности органы местного самоуправления вправе взаимодействовать с органами местного самоуправления других муниципальных образований, в том числе путем объединения собственных и привлеченных средств на основании договора между ними и в соответствии с законодательством Российской Федерации.

8. Регулирование органами местного самоуправления инвестиционной деятельности, осуществляемой в форме капитальных вложений, может осуществляться с использованием иных форм и методов в соответствии с законодательством Российской Федерации.

9. Органы местного самоуправления в пределах своих полномочий в соответствии с Федеральным законом, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами субъектов российской Федерации и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации гарантируют всем субъектам инвестиционной деятельности:

- обеспечение равных прав при осуществлении инвестиционной деятельности;
- гласность в обсуждении инвестиционных проектов;
- стабильность прав субъектов инвестиционной деятельности.

4. Правовое регулирование

1. Правовой режим деятельности иностранных инвесторов и использования полученной от инвестиций прибыли не может быть благоприятным, чем правовой режим деятельности и использования полученной от инвестиций прибыли, предоставленный российским инвесторам, за изъятиями, устанавливаемыми федеральными законами.

2. Изъятия ограничительного характера для иностранных инвесторов могут быть установлены федеральными законами только в той мере, в какой это необходимо в целях защиты основ конституционного строя, нравственности, здоровья, прав и законных интересов других лиц, обеспечения обороны страны и безопасности государства.

Изъятия стимулирующего характера в виде льгот для иностранных инвесторов могут быть установлены в интересах социально-экономического развития Российской Федерации.

3. Филиал иностранного юридического лица, созданный на территории Российской Федерации, выполняет часть функций или все функции, включая функции представительства, от имени создавшего его иностранного юридического лица (далее — головная организация) при условиях, что цели создания и деятельность головной организации имеют коммерческий характер и

головная организация несет непосредственную имущественную ответственность по принятым ею в связи с ведением указанной деятельности на территории Российской Федерации обязательствам.

4. Дочерние и зависимые общества коммерческой организации с иностранными инвестициями не пользуются правовой защитой, гарантиями и льготами, установленными Федеральным законом, при осуществлении ими предпринимательской деятельности на территории Российской Федерации.

5. Иностранный инвестор, коммерческая организация с иностранными инвестициями, созданная на территории российской Федерации, в которой иностранный инвестор (иностранные инвесторы) владеет (владеют) не менее чем 10 % доли, долей (вклада) в уставном (складочном) капитале указанной организации, при осуществлении ими реинвестирования пользуются в полном объеме правовой защитой, гарантиями и льготами, установленными Федеральным законом.

6. Российская коммерческая организация получает статус коммерческой организации с иностранными инвестициями со дня вхождения в состав ее участников иностранного инвестора. С этого дня коммерческая организация с иностранными инвестициями и иностранный инвестор пользуются правовой защитой, гарантиями и льготами, установленными Федеральным законом.

Иностранному инвестору на территории Российской Федерации предоставляется полная и безусловная защита прав и интересов, которая обеспечивается Федеральным законом, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, а также международными договорами Российской Федерации.

Иностранный инвестор имеет право на возмещение убытков, причиненных ему в результате незаконных действий (бездействия) государственных органов, органов местного самоуправления или должностных лиц этих органов, в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации.

Иностранный инвестор имеет право осуществлять инвестиции на территории Российской Федерации в любых формах, незапрещенных законодательством Российской Федерации. Оценка вложения капитала в уставной (складочный) капитал коммерческой организации с иностранными инвестициями производится в соответствии с законодательством Российской Федерации.

**Контрольные вопросы по курсу
«Статистика инвестиционной деятельности»**

1. Основные факторы рыночной экономики.
2. Основные понятия статистики капитального строительства.
3. Основные функции заказчика (застройщика).
4. Основные функции генподрядчика.
5. Основные функции генпроектировщика.
6. Основные задачи статистики капитального строительства.
7. Основные структуры капитальных вложений.
8. Технологическая структура капитальных вложений.
9. Воспроизводственная структура капитальных вложений.
10. Структура капитальных вложений по источникам финансирования.
11. Статистические показатели капитальных вложений.
12. Порядок определения выполненных капитальных вложений и строительно-монтажных работ.
13. Статистическое изучение изменений объема капитальных вложений.
14. Статистическое изучение незавершенного строительства.
15. Понятие основных и оборотных фондов.
16. Объекты производственного и непроизводственного назначения.
17. Порядок отражения в отчетности ввода в действие мощностей и основных фондов.
18. Система показателей экономической эффективности капитальных вложений.
19. Общая экономическая эффективность капитальных вложений.
20. Сравнительная эффективность вариантов использования капитальных вложений.
21. Основные задачи статистики в изучении трудовых ресурсов.
22. Списочный состав работников организации.
23. Среднесписочная численность работников.
24. Статистическое изучение персонала строительно-монтажных организаций.
25. Прием и выбытие работников.
26. Использование календарного фонда времени.
27. Определение производительности труда и основные задачи статистического изучения.
28. Методы измерения производительности труда.
29. Статистическое изучение влияния факторов на производительность труда.
30. Оплата труда в строительстве.
31. Средства потребления и фонд оплаты труда.
32. Сметная стоимость строительно-монтажных работ.
33. Себестоимость строительно-монтажных работ.
34. Основные направления снижения себестоимости строительно-монтажных работ.

- работ.
35. Прибыль строительных организаций.
 36. Рентабельность строительных организаций.
 37. Основные задачи статистики в изучении себестоимости и рентабельности в строительстве.
 38. Основные источники финансирования инвестиционных проектов.
 39. Порядок открытия счетов деятельности предприятий.
 40. Порядок открытия счетов финансирования инвестиционных проектов
 41. Формы и методы государственного регулирования инвестиционной деятельности.
 42. Формы и методы регионального и местного регулирования инвестиционной деятельности.
 43. Регулирование иностранных инвестиций в России.

Литература

1. Федеральный закон РФ от 2 января 2000 г., №22-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений».
2. Федеральный закон РФ от 9 июля 1999 г., №160-ФЗ «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации».
3. Постановление Федеральной службы государственной статистики (Росстат) от 03.11.2004 г., №50.
4. Инструкция по заполнению формы федерального наблюдения «С-1 «Сведения о вводе в эксплуатацию зданий, сооружений и реализации инвестиционных проектов от 04.03.2002 г., №20».
5. Методические указания по оценке эффективности проектов и их отбору для финансирования. - М.: 2000.
6. Назаров М.Г., Четыркин Е.М., Рябкин В.И. и др. Статистика финансов. Учебник / - М.: финансы и статистика, 2004.
7. Экономическая статистика: Учебник / Под. ред. Ю.Н. Иванова. - М.: ИНФРА — М. 2002.
8. Шилов П.Д., Власов М.П. Статистика. Ростов-на-дону, 2003.
9. М.Н. Дмитриев, А.М. Дмитриев «Управление инвестиционными проектами» Учебное пособие: Н. Новгород, 2000.
10. А.М. Дмитриев Планы и методические указания к практическим занятиям по спецкурсу «Статистика инвестиционной деятельности». ННГАСУ, Н. Новгород, 2008.