

# **Методологический комментарий к публикации «Статистика финансового состояния организаций нефинансового сектора Российской Федерации»**

## **Общие положения**

К сектору «Нефинансовые организации» относятся организации, основной вид деятельности которых – производство рыночных товаров и нефинансовых услуг, в том числе филиалы корпораций-нерезидентов, занятых нефинансовой производственной деятельностью на территории Российской Федерации, и некоммерческие организации, которые являются рыночными производителями<sup>1</sup>. Определение нефинансового сектора, используемое при формировании статистики финансового состояния организаций нефинансового сектора, соответствует «Классификации институциональных секторов экономики» Общероссийского классификатора организационно-правовых форм ОК 028-2012 (утв. приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 16.10.2012 № 505-ст).

Статистика финансового состояния нефинансового сектора публикуется на ежегодной основе в разрезе разделов Общероссийского классификатора видов экономической деятельности (далее – виды экономической деятельности) и типов предприятий: микропредприятия, малые предприятия, средние предприятия и коммерческие предприятия, не относящиеся к малым и средним предприятиям (далее – коммерческие предприятия, не относящиеся к МСП). Тип предприятия присваивается на основе Единого реестра субъектов

---

<sup>1</sup> К рыночным производителям относятся институциональные единицы, реализующие свои товары и услуги по экономически значимым ценам, то есть по ценам, оказывающим влияние на спрос и предложение товаров и услуг. Нерыночные производители относятся к сектору государственного управления либо к сектору некоммерческих организаций, обслуживающих домашние хозяйства.

малого и среднего предпринимательства<sup>2</sup>. Классификация организаций по видам экономической деятельности осуществляется в соответствии с данными Статистического регистра хозяйствующих субъектов Российской Федерации Федеральной службы государственной статистики (далее – Статрегистр). Согласно Положению о Статистическом регистре Федеральной службы государственной статистики (далее – Росстат) в Статрегистре приведен код фактически сложившегося в обследуемом периоде основного вида экономической деятельности, определенный по данным федеральных статистических наблюдений с использованием утвержденной Росстатом методологии определения основного вида экономической деятельности организации (утв. Приказом Росстата от 25.11.2016 № 744). Информация о финансовом состоянии организаций представлена в разрезе следующих видов деятельности:

- В - добыча полезных ископаемых;
- С - обрабатывающие производства;
- F - строительство;
- G - торговля оптовая и розничная;
- H - транспортировка и хранение;
- L - деятельность по операциям с недвижимым имуществом;
- M - деятельность профессиональная, научная и техническая;
- прочие виды деятельности.

Прочие виды деятельности включают:

- А - сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство;
- D - обеспечение электрической энергией, газом и паром;
- E - водоснабжение; водоотведение, организация сбора и

утилизация отходов, деятельность по ликвидации загрязнений;

---

<sup>2</sup> Ведение Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства осуществляется Федеральной налоговой службой в соответствии со статьей 4.1 Федерального закона от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации». В соответствии с частью 6 статьи 10 Федерального закона от 29.12.2015 г. № 408-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» ведение Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства осуществляется с 01.08.2016 г.

- I - деятельность гостиниц и предприятий общественного питания;
- J - деятельность в области информации и связи;
- N - деятельность административная и сопутствующие дополнительные услуги;
- Q - деятельность в области здравоохранения и социальных услуг;
- R – деятельность в области культуры, спорта, организации досуга и развлечений и т.д.

## **Основные показатели годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Источником информации для публикации «Статистика финансового состояния организаций нефинансового сектора Российской Федерации» являются данные годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – ГБО), сбор которых осуществляет Федеральная налоговая служба (далее – ФНС)<sup>3</sup>.

Показатели ГБО приводятся в агрегированном виде. Состав показателей бухгалтерского баланса представлен в Таблице 1.

Таблица 1. Показатели бухгалтерского баланса.

<b>Наименование показателя</b>	<b>Код статьи бухгалтерского баланса</b>
Нефинансовые активы	Сумма статей 1110, 1120, 1130, 1140, 1150, 1160, 1190, 1210
Долгосрочные финансовые активы	1170
Краткосрочные финансовые активы	Сумма статей 1240, 1250
Отложенные налоговые активы	1180
Дебиторская задолженность	1230
Прочие активы	Сумма статей 1220, 1260
Баланс. Активы	1600

<sup>3</sup> В соответствии с изменениями, внесёнными Федеральным законом от 28.11.2018 г. №444-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О бухгалтерском учете», Федеральная служба государственной статистики с 01.01.2020 г. прекратила осуществление полномочий по сбору обязательных экземпляров бухгалтерской (финансовой) отчетности, функции по формированию и ведению государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности возложены на ФНС.

Капитал и резервы	1300
из них: Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370
Долгосрочные заемные средства	1410
Краткосрочные заемные средства	1510
Отложенные налоговые обязательства	1420
Кредиторская задолженность	Сумма статей 1450, 1520
Прочие обязательства	Сумма статей 1430, 1530, 1540, 1550
Баланс. Пассивы	1700

Долгосрочная задолженность (или долгосрочные обязательства) включает в себя сумму долгосрочных заемных средств, отложенных налоговых обязательств, оценочных обязательств и прочих долгосрочных обязательств (ст. 1400 «Итого по разделу IV»). Краткосрочная задолженность (или краткосрочные обязательства) - сумма краткосрочных заемных средств, кредиторской задолженности, доходов будущих периодов, оценочных обязательств и прочих краткосрочных обязательств (ст. 1500 «Итого по разделу V»).

Обязательства включают сумму долгосрочной и краткосрочной задолженности (сумма ст. 1400 «Итого по разделу IV» и ст. 1500 «Итого по разделу V» бухгалтерского баланса).

В данных возможны расхождения сумм активов и пассивов баланса с их компонентами, что объясняется заполнением организациями упрощенной формы отчетности<sup>4</sup>, а также округлением показателей форм отчетности.

Состав публикуемых показателей отчета о финансовых результатах приведен в Таблице 2.

<sup>4</sup> В соответствии с пунктом 4 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402 «О бухгалтерском учете»

Таблица 2. Показатели отчета о финансовых результатах.

<b>Наименование показателя</b>	<b>Код статьи отчета о финансовых результатах</b>
Выручка	2110
Валовая прибыль (убыток)	2100
Проценты к уплате	2330
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300
Чистая прибыль (убыток)	2400

Выручка – полученные организациями средства от реализации товаров и услуг.

Валовая прибыль (убыток) – выручка за вычетом себестоимости продаж.

По строке «Проценты к уплате» отражается информация о прочих расходах организации в виде начисленных к уплате процентов

Прибыль (убыток) до налогообложения формируется из суммы прибыли (убытка) от продаж, доходов от участия в других организациях, процентов к получению, прочих доходов, процентов к уплате и прочих расходов.

### **Контроль и обработка информации**

Данные проходят следующие виды контроля и обработки:

- контроль данных ГБО на наличие ошибок в единицах измерения;
- контроль сопоставимости данных ГБО и данных из других источников информации (отчеты эмитентов эмиссионных ценных бумаг, формы федерального статистического наблюдения № П-3 «Сведения о финансовом состоянии организации» и № П-6 «Сведения о финансовых вложениях и обязательствах»);
- контроль данных ГБО на наличие отчетов с некорректно отраженными, в том числе многократно завышенными, статьями баланса;
- контроль классификации организаций по видам экономической деятельности в Статрегистре.

## Показатели финансовой устойчивости

Порядок расчета и фильтрации данных для расчета показателей финансовой устойчивости (далее – ПФУ):

1. Для каждой организации в подвыборке в соответствии с формулой расчета (см. ниже) производится расчет ПФУ на исследуемую дату.
2. Каждая подвыборка на исследуемую дату анализируется на наличие нетипичных значений с помощью критерия Тьюки. Итак, нетипичными признаются значения ПФУ, которые удовлетворяют следующим неравенствам:

$$\text{ПФУ} < \text{ПФУ}_{0,25} - 1,5 \text{ МР}$$

$$\text{ПФУ} > \text{ПФУ}_{0,75} + 1,5 \text{ МР}$$

, где  $\text{ПФУ}_{0,25}$  – 25-ая перцентиль,  $\text{ПФУ}_{0,75}$  – 75-ая перцентиль, МР – это межквартильный размах ( $\text{ПФУ}_{0,75} - \text{ПФУ}_{0,25}$ ).

Организации с нетипичными значениями ПФУ исключаются из каждой подвыборки.

3. Расчет итого ПФУ для каждой подвыборки на исследуемую дату производится по следующей формуле:

$$\frac{\sum_{i=1}^n \text{ПФУ}_i * \text{ст. 1600}_i}{\sum_{i=1}^n \text{ст. 1600}_i}$$

, где  $\text{ст. 1600}_i$  – показатель бухгалтерского баланса «Баланс. Активы» для  $i$ -ой организации;  $n$  – количество организаций в подвыборке.

### Формулы для расчета ПФУ:

1. Индикатор стоимости финансирования (financing cost indicator).

Формула расчета:

$$\frac{\text{ст. 2330}}{\text{ст. 1410} + \text{ст. 1510}}$$

- ст. 1410 - показатель бухгалтерского баланса «Заемные средства» (долгосрочные заемные средства);

- ст. 1510 - показатель бухгалтерского баланса «Заемные средства» (краткосрочные заемные средства);

- ст. 2330 – показатель отчета о финансовых результатах «Проценты к уплате».

Из расчета исключаются организации, для которых сумма ст. 1410 и ст. 1510 равна нулю или ст. 2330 равна нулю.

2. Коэффициент финансового левериджа. Формула расчета:

$$\frac{\text{ст. 1400} + \text{ст.1500}}{\text{ст. 1300}}$$

- ст. 1300 – показатель бухгалтерского баланса «Итого по разделу III» (собственные средства);

- ст. 1400 – показатель бухгалтерского баланса «Итого по разделу IV» (сумма долгосрочных обязательств);

- ст. 1500 – показатель бухгалтерского баланса «Итого по разделу V» (сумма краткосрочных обязательств).

Коэффициент показывает эффективность использования обязательств.

Из расчета исключаются организации, для которых ст. 1300 равна нулю или сумма ст. 1400 и ст. 1500 равна нулю.

3. Отношение краткосрочной задолженности к долгосрочной задолженности. Формула расчета:

$$\frac{\text{ст.1500}}{\text{ст.1400}}$$

- ст. 1400 – показатель бухгалтерского баланса «Итого по разделу IV» (сумма долгосрочных обязательств);

- ст. 1500 – показатель бухгалтерского баланса «Итого по разделу V» (сумма краткосрочных обязательств).

Данное отношение отражает структуру обязательств по сроку исполнения (краткосрочные, долгосрочные).

Из расчета исключаются организации, для которых ст. 1400 равна нулю или ст. 1500 равна нулю.

4. Отношение финансовых активов к нефинансовым активам, отражающее структуру активов организации. Формула расчета:

$$\frac{\text{ст. 1170} + \text{ст. 1180} + \text{ст. 1220} + \text{ст. 1230} + \text{ст. 1240} + \text{ст. 1250} + \text{ст. 1260}}{\text{ст. 1110} + \text{ст. 1120} + \text{ст. 1130} + \text{ст. 1140} + \text{ст. 1150} + \text{ст. 1160} + \text{ст. 1190} + \text{ст. 1210}}$$

- ст. 1110 – показатель бухгалтерского баланса «Нематериальные активы»;

- ст. 1120 – показатель бухгалтерского баланса «Результаты исследований и разработок»;

- ст. 1130 – показатель бухгалтерского баланса «Нематериальные поисковые активы»;

- ст. 1140 – показатель бухгалтерского баланса «Материальные поисковые активы»;

- ст. 1150 – показатель бухгалтерского баланса «Основные средства»;

- ст. 1160 – показатель бухгалтерского баланса «Доходные вложения в материальные ценности»;

- ст. 1170 – показатель бухгалтерского баланса «Финансовые вложения»;

- ст. 1180 – показатель бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы»;

- ст. 1190 – показатель бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы»;

- ст. 1210 – показатель бухгалтерского баланса «Запасы»;

- ст. 1220 – показатель бухгалтерского баланса «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»;

- ст. 1230 – показатель бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность»;

- ст. 1240 – показатель бухгалтерского баланса «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»;

- ст. 1250 – показатель бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты»;

- ст. 1260 – показатель бухгалтерского баланса «Прочие оборотные активы».

Из расчета исключаются организации, для которых сумма нефинансовых активов равна нулю или сумма финансовых активов равна нулю.

5. Отношение нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) к собственным средствам (performance ratio). Формула расчета:

$$\frac{\text{ст. 1370}}{\text{ст. 1300}}$$

- ст. 1300 – показатель бухгалтерского баланса «Итого по разделу III» (собственные средства);

- ст. 1370 – показатель бухгалтерского баланса «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Из расчета исключаются организации, для которых ст. 1300 равна нулю или ст. 1370 равна нулю.

6. Отношение нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) к нефинансовым активам (return ratio). Формула расчета:

$$\frac{\text{ст. 1370}}{\text{ст. 1110+ст. 1120+ст. 1130+ст. 1140+ст. 1150+ст. 1160+ст. 1190+ст. 1210}}$$

ст.1110+ст. 1120+ст.1130+ст.1140+ст. 1150+ст. 1160+ст. 1190+ст.1210

- ст. 1110 – показатель бухгалтерского баланса «Нематериальные активы»;

- ст. 1120 – показатель бухгалтерского баланса «Результаты исследований и разработок»;

- ст. 1130 – показатель бухгалтерского баланса «Нематериальные поисковые активы»;

- ст. 1140 – показатель бухгалтерского баланса «Материальные поисковые активы»;

- ст. 1150 – показатель бухгалтерского баланса «Основные средства»;

- ст. 1160 – показатель бухгалтерского баланса «Доходные вложения в материальные ценности»;

- ст. 1190 – показатель бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы»;

- ст. 1210 – показатель бухгалтерского баланса «Запасы»;

- ст. 1370 – показатель бухгалтерского баланса «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Из расчета исключаются организации, для которых сумма нефинансовых активов равна нулю или ст. 1370 равна нулю.

7. Рентабельность капитала (ROE). Формула расчета:

$$\frac{\text{ст.2400}}{\text{ст.1300}} * 100$$

- ст. 1300 – показатель бухгалтерского баланса «Итого по разделу III»;

- ст. 2400 – показатель отчета о финансовых результатах «Чистая прибыль».

Ключевой показатель для оценки эффективности работы компаний, отражает доходность собственного капитала.

Из расчета исключаются организации, для которых ст. 1300 равна нулю или ст. 2400 равна нулю.

8. Рентабельность активов (ROA). Формула расчета:

$$\frac{\text{ст.2400}}{\text{ст.1600}} * 100$$

- ст. 1600 – показатель бухгалтерского баланса «Баланс. Активы»;

- ст. 2400 – показатель отчета о финансовых результатах «Чистая прибыль».

Отражает эффективность использования активов.

Из расчета исключаются организации, для которых ст. 1600 равна нулю или ст. 2400 равна нулю.

9. Норма чистой прибыли (ROS). Формула расчета:

$$\frac{\text{ст.2400}}{\text{ст.2110}} * 100$$

- ст. 2110 – показатель отчета о финансовых результатах «Выручка»;

- ст. 2400 – показатель отчета о финансовых результатах «Чистая прибыль».

Из расчета исключаются организации, для которых ст. 2110 равна нулю или ст. 2400 равна нулю.

10. Коэффициент ликвидности. Формула расчета:

$$\frac{\text{ст.1200}}{\text{ст.1500}}$$

- ст. 1200 – показатель бухгалтерского баланса «Итого по разделу II»;

- ст. 1500 – показатель бухгалтерского баланса «Итого по разделу V».

Отражает способность организации погашать краткосрочные займы за счет краткосрочных активов.

Из расчета исключаются организации, для которых ст. 1500 равна нулю или ст. 1200 равна нулю.

### **Перечень основных источников информации, используемых при формировании показателей финансового состояния организаций сектора нефинансовых организаций**

Таблица 2. Источники информации для формирования показателей, отражающих финансовое состояние организаций сектора нефинансовых организаций.

<b>Формы отчетности</b>	<b>Периодичность</b>
Форма 0710001 «Бухгалтерский баланс»	Годовая
Форма 0710002 «Отчет о финансовых результатах»	Годовая
Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ)	Ежедневная
Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства	Ежедневная
Статистический регистр хозяйствующих субъектов Росстата	Месячная

### **Список основополагающих документов**

1. International Monetary Fund, Financial Soundness Indicators Compilation Guide, 2019, p.2, pp.135-142.
2. OECD, Understanding Financial Accounts, 2017, pp. 208-209.