

Указания по заполнению формы федерального статистического наблюдения № 11 «Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) и других нефинансовых активов», утвержденные приказом Росстата от 29 ноября 2019 г. № 717, с изменениями, утвержденными приказом Росстата от 30 ноября 2020 г. № 744

I. Общие положения

1. Форму федерального статистического наблюдения № 11 «Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) и других нефинансовых активов» (далее – форма № 11) предоставляют все юридические лица, независимо от ведомственной принадлежности, вида их экономической деятельности, формы собственности и организационно-правовой формы, кроме: некоммерческих организаций;

субъектов малого предпринимательства (в том числе относящихся к ним организаций потребительской кооперации).

По форме № 11 отчитываются организации потребительской кооперации, которые в рамках своей основной уставной деятельности занимаются хозяйственной деятельностью, получая прибыль (например, потребительские общества и их союзы, сельскохозяйственные потребительские кооперативы). Организации потребительской кооперации, основная деятельность которых имеет затратный характер, например, садоводческие кооперативы, дачные, жилищные, жилищно-строительные кооперативы, представляют отчеты по форме № 11 (краткая), а по форме № 11 не отчитываются.

Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, заполняют и представляют форму на общих основаниях.

Основные фонды и другие нефинансовые активы, закрепленные за унитарными предприятиями на праве хозяйственного ведения и за казенными предприятиями на праве оперативного управления, должны учитываться вышеуказанными предприятиями в форме № 11 в обычном

порядке.

При создании организации в течение года организация предоставляет форму, заполняя данные за период своего существования: созданная организация показывает отсутствие наличия основных фондов на начало года, их поступление и другие показатели.

При реорганизации юридического лица в форме преобразования юридическое лицо, являющееся правопреемником, с момента своего создания должно предоставлять отчет по форме № 11 (включая данные реорганизованного юридического лица) в срок, указанный на бланке формы за период с начала отчетного года, в котором произошла реорганизация.

Организации-банкроты, на которых введено конкурсное производство, не освобождаются от предоставления сведений по форме № 11. Только после вынесения определения арбитражного суда о завершении в отношении организации конкурсного производства и внесения в единый государственный реестр юридических лиц записи о его ликвидации (п. 3 ст. 149 Федерального закона от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)») организация-должник считается ликвидированной и освобождается от предоставления сведений по форме федерального статистического наблюдения.

Юридическое лицо заполняет настоящую форму, проверяет ее и предоставляет в территориальный орган Росстата по месту своего нахождения почтой, нарочным или в электронном виде.

При наличии у юридического лица обособленных подразделений, находящихся в ином субъекте Российской Федерации, настоящая форма заполняется как по каждому такому обособленному подразделению или по всем обособленным подразделениям в виде сводного отчета, так и юридическому лицу без этих обособленных подразделений.

При наличии у юридического лица обособленных подразделений, осуществляющих деятельность за пределами Российской Федерации, сведения по ним в настоящую форму не включаются.

По тем обособленным подразделениям, которые находятся в том же субъекте Российской Федерации, что и юридическое лицо, данные учитываются в разделах формы с I по IV вместе с данными по головному подразделению. В разделе V формы приводится распределение данных о среднегодовой полной учетной стоимости отдельно по каждому из этих территориально обособленных подразделений и по головному подразделению.

Если юридическое лицо не имеет в данном субъекте Российской Федерации территориально обособленных подразделений, помимо головного подразделения, то в данном разделе учитываются только данные по головному подразделению.

По тем обособленным подразделениям, которые находятся в ином субъекте Российской Федерации, чем юридическое лицо, в территориальный орган Федеральной службы государственной статистики, в котором находятся эти обособленные подразделения, сведения предоставляются по каждому обособленному подразделению.

При этом возможно предоставление сводного отчета за все обособленные подразделения юридического лица, осуществляющие деятельность в конкретном субъекте Российской Федерации, при условии назначения руководителем юридического лица должностного лица, ответственного за отражение агрегированных данных по этим подразделениям. В этом случае предоставление отчета закрепляется за одним из подразделений, определенным в данном субъекте Российской Федерации.

Если обособленные подразделения юридического лица, находящиеся в ином субъекте Российской Федерации и представляющие сводный отчет по форме, имеют один основной вид экономической деятельности, то в разделе V статистические данные по таким подразделениям заполняются в целом. Если имеются подразделения с отличным видом экономической деятельности, то статистические данные по таким подразделениям выделяются отдельно.

Под обособленным подразделением организации понимается любое территориально обособленное от нее подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места. Признание обособленного подразделения организации таковым производится независимо от того, отражено или не отражено его создание в учредительных или иных организационно-распорядительных документах организации, и от полномочий, которыми наделяется указанное подразделение. При этом рабочее место считается стационарным, если оно создается на срок более одного месяца (п. 2 ст. 11 Налогового кодекса Российской Федерации).

В качестве головного подразделения, как правило, указывается территориально обособленное подразделение, где находится администрация организации или местонахождение которого соответствует зарегистрированному юридическому адресу.

Заполненные формы по обособленным подразделениям, находящимся в ином субъекте Российской Федерации, предоставляется юридическим лицом в территориальные органы Росстата (субъекта Российской Федерации) по месту нахождения этих обособленных подразделений, а по юридическому лицу без этих обособленных подразделений – по месту нахождения головного подразделения.

В случае, когда юридическое лицо (его обособленное подразделение) не осуществляет деятельность по месту своего нахождения, форма предоставляется по месту фактического осуществления ими деятельности.

Руководитель юридического лица назначает должностных лиц, уполномоченных предоставлять первичные статистические данные от имени юридического лица.

Если юридическое лицо имеет основные фонды, включая объекты, не завершённые строительством, фактически расположенные на территории двух и более субъектов Российской Федерации без образования обособленного подразделения, форма № 11 предоставляется отдельно по каждому из этих субъектов Российской Федерации в порядке, аналогичном установленному

для обособленных подразделений, находящихся в ином субъекте Российской Федерации.

Если юридическое лицо имеет основные фонды без образования территориально обособленного структурного подразделения, расположенные на территории иного субъекта Российской Федерации, необходимо обратиться в территориальный орган Росстата в соответствующем субъекте Российской Федерации для присвоения идентификационного номера обособленного подразделения, который и указывается в кодовой части бланка формы при заполнении отчета по форме.

Расположенные на территории России юридические лица, имеющие основные фонды, расположенные за пределами России, включают их в отчет по форме исключительно в части машин, оборудования, транспортных средств, других движимых активов.

Расположенные на территории России филиалы и представительства зарубежных организаций предоставляют отчет по форме в территориальный орган Росстата по месту своего нахождения в порядке, установленном для юридических лиц.

В случае отсутствия показателей формы № 11 за отчетный год возможно направление респондентом в территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по месту нахождения организации подписанного в установленном порядке отчета по форме, не заполненного значениями показателей («пустого» отчета по форме).

Во всех представляемых отчетах такого вида должен заполняться исключительно титульный раздел формы, а в остальных разделах не должно указываться никаких значений данных, в том числе нулевых и прочерков.

2. В адресной части формы указывается полное наименование отчитывающейся организации в соответствии с учредительными документами, зарегистрированными в установленном порядке, а затем в скобках – краткое наименование. На бланке формы, содержащей сведения по обособленному подразделению юридического лица, указывается наименование обособленного

подразделения и юридического лица, к которому оно относится.

По строке «Почтовый адрес» указывается наименование субъекта Российской Федерации, юридический адрес с почтовым индексом; если фактический адрес не совпадает с юридическим, то указывается фактическое местонахождение респондента (почтовый адрес). Для обособленных подразделений, не имеющих юридического адреса, указывается фактический (почтовый) адрес с почтовым индексом.

В кодовой части титульного листа формы на основании Уведомления о присвоении кода ОКПО (идентификационного номера), размещенного на Интернет-портале Росстата по адресу: <http://websbor.gks.ru>, отчитывающаяся организация проставляет:

код по Общероссийскому классификатору предприятий и организаций (ОКПО) для:

юридического лица, не имеющего территориально обособленных подразделений;

юридического лица, у которого все его обособленные подразделения находятся в одном с ним субъекте Российской Федерации;

идентификационный номер для:

головного подразделения юридического лица, в отчет по форме которого включены обособленные подразделения, находящиеся в одном субъекте Российской Федерации с юридическим лицом (в случае наличия территориально обособленных подразделений в разных субъектах Российской Федерации с юридическим лицом);

территориально обособленного подразделения, находящегося на территории субъекта Российской Федерации, отличного от местонахождения юридического лица.

Данные приводятся в тех единицах измерения, которые указаны в форме № 11, в целых числах.

В разделе V формы № 11 указываются коды ОКПО (для юридического лица без территориально обособленных подразделений) или

идентификационные номера (для территориально обособленного подразделения и головного подразделения юридического лица, у которого все его обособленные подразделения находятся в одном с ним субъекте Российской Федерации).

3. При заполнении формы федерального статистического наблюдения № 11 необходимо руководствоваться принципами бухгалтерского учета основных средств:

Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств (приказ Минфина России от 13 октября 2003 г. № 91н (зарегистрирован Минюстом России 21 ноября 2003 г. № 5252);

Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (приказ Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н (зарегистрирован Минюстом России 28 апреля 2001 г. № 2689);

Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007 (приказ Минфина России от 27 декабря 2007 г. № 153н (зарегистрирован Минюстом России 23 января 2008 г. № 10975);

Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02 (приказ Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 115н (зарегистрирован Минюстом России 11 декабря 2002 г. № 4022);

Положением по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» ПБУ 24/2011 (приказ Минфина России от 6 октября 2011 г. № 125н (зарегистрирован Минюстом России 30 декабря 2011 г. № 22875);

Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (приказ Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н (зарегистрирован Минюстом России 27 августа 1998 г. № 1598);

Указаниями об объеме форм бухгалтерской отчетности и о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утвержденных приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской

отчетности организаций» (зарегистрирован Минюстом России 2 августа 2010 г. № 18023) (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012);

Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (приказ Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н (зарегистрирован Минюстом России 31 мая 1999 г. № 1791);

Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (приказ Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н (зарегистрирован Минюстом России 31 мая 1999 г. № 1790) (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012);

Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н;

Положением о Плане счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и порядке его применения, утвержденным Банком России от 27 февраля 2017 г. № 579-П (зарегистрирован Минюстом России 20 марта 2017 г. № 46021).

4. Приказом Минфина России от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Минюстом России 2 февраля 2016 г. № 40940) на территории России введены в действие Международные стандарты финансовой отчетности – МСФО (с одновременным продолжением действия РСБУ), в том числе:

МСФО (IAS) 16 «Основные средства»;

МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»;

МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»;

МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость»;

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»;

МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых»;

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

5. В официальном статистическом учете к основным фондам¹ относятся

¹ Здесь и далее по тексту – значение термина приведено исключительно в целях заполнения формы № 11.

произведенные активы, подлежащие использованию неоднократно или постоянно в течение длительного периода времени, но не менее одного года, для производства товаров и услуг (включая управленческие нужды), либо для предоставления в этих же целях другим организациям и гражданам за плату во временное владение и пользование или во временное пользование.

К основным фондам¹ относятся следующие активы, отражаемые в бухгалтерском балансе:

а) из группы статей «Основные средства»:

статья «здания, машины, оборудование и другие основные средства»;

статья «незавершенное строительство» в части объектов, предназначенных для собственного использования или оплаченных заказчиком (если иное не оговорено в тексте настоящих Указаний);

б) «Доходные вложения в материальные ценности»;

в) «Материальные поисковые активы»;

г) из группы статей «Нематериальные активы» – активы, относящиеся к объектам интеллектуальной собственности и продуктам интеллектуальной деятельности, использование которых ограничено посредством юридической или другой защиты; а также те из них, на которые организации не имеют исключительных прав, учитываемые на забалансовом счете «Нематериальные активы, полученные в пользование» (в полной сумме расходов на создание, приобретение этих объектов, установку программных средств и других расходов), и при этом (одновременно) отражаемые на счете 97 «Расходы будущих периодов», с которого их стоимость в течение всего срока использования списывается на расходы;

д) «Результаты исследований и разработок»;

е) «Нематериальные поисковые активы» (за исключением относящихся в статистике к непроизведенным активам прав на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых, подтвержденных наличием соответствующей лицензии).

Не включаются в состав основных фондов объекты, учитываемые

в бухгалтерском балансе в группе статей «Основные средства», статье «земельные участки и объекты природопользования»; в статистике они относятся к непроизведенным активам и в форме № 11 не отражаются.

Не включаются в состав основных фондов и не отражаются в форме № 11 нематериальные непроизведенные активы: обращающиеся контракты, договора аренды и лицензии, а также маркетинговые активы (в том числе «торговые знаки») и гудвилл (деловая репутация организаций).

Не учитываются в составе основных фондов и не отражаются в форме № 11 активы, отвечающие определению основных фондов, но имеющие стоимость не более 20 000 рублей за единицу (для введенных в эксплуатацию с 1 января 2011 г. – не более 40 000 рублей за единицу), если они не отражаются в бухгалтерском учете в составе основных средств.

Если же эти активы ранее были отражены в статистическом учете в составе основных фондов, то они учитываются в составе основных фондов и отражаются в форме № 11 до момента их списания или выбытия по иным основаниям.

Эти стоимостные критерии следует применять к объекту классификации в целом, по Общероссийскому классификатору основных фондов (ОКОФ). Объектом классификации материальных основных фондов является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями к нему.

В частности, объектом классификации информационного, компьютерного и телекоммуникационного оборудования (ИКТ) считается каждая машина, укомплектованная всеми приспособлениями и принадлежностями, необходимыми для выполнения возложенных на нее функций.

Изменение в течение года стоимости имеющихся объектов основных фондов за счет модернизации, реконструкции, приобретения и выбытия отдельных предметов, входящих в единый объект классификации по ОКОФ, отражается в форме № 11 независимо от величины изменения стоимости данных объектов.

Организация¹ – участник договора простого товарищества, ведущая

общие дела в соответствии с этим договором, учитывающая основные средства, внесенные товарищами по договору на счете 01 «Основные средства», субсчете «Основные средства по договору простого товарищества», включает их в общий итог по основным фондам своей организации.

Одни и те же объекты не могут включаться в итог наличия основных фондов одновременно у арендодателя и арендатора. Поэтому арендованные основные фонды включаются в общий итог по основным фондам по форме № 11 той организацией, у которой они учитываются на балансовом счете в качестве основных фондов. Соответственно, та организация, которая учитывает эти основные фонды на забалансовом счете, в общий итог своих основных фондов их не включает.

Стоимость осуществленных в течение года капитальных вложений на неотделимые улучшения арендованных основных средств учитывает у себя в форме № 11 организация-арендатор (если иное не предусмотрено договором аренды) в разрезе видов основных фондов по строке 01 и другим строкам в соответствии с ОКОФ (например, возведенные перегородки в арендуемом помещении – по строке 02 «здания», затраты на модернизацию производственной линии – по строке 05 «машины, оборудование и транспортные средства») в графе 4 как создание новой стоимости и в графах 9, 10 как наличие основных фондов и так далее.

По строке 14 отражаются капитальные вложения на неотделимые улучшения только тех видов арендованных основных средств, которые отражаются в этой строке. По этой строке также отражаются капитальные вложения на улучшение земли и других объектов природопользования и затраты на передачу прав собственности на произведенные активы.

6. Основные фонды отражаются в форме № 11 по полной учетной и остаточной балансовой стоимости.

Под полной учетной стоимостью основных фондов в статистике понимается их первоначальная стоимость, измененная в ходе достройки, модернизации, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации,

а также переоценки и обесценения активов.

Остаточная балансовая стоимость основных фондов отражает изменение состояния основных фондов, постепенную утрату ими потребительских свойств и стоимости в процессе эксплуатации под воздействием сил природы и вследствие технического прогресса в размере накопленного износа. При этом величина износа определяется в соответствии с нормами и методами начисления амортизации и износа, применяемыми в бухгалтерском учете.

Остаточная балансовая стоимость основных фондов равна их первоначальной стоимости, измененной в ходе достройки, модернизации, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации, переоценки и обесценения, за вычетом начисленной амортизации (износа).

Таким образом, остаточная балансовая стоимость основных фондов равна разнице их полной учетной стоимости и сумм учетного износа, начисленных (определенных) за весь период с начала эксплуатации соответствующих объектов, с учетом их изменений в результате проведенных переоценок и обесценений.

Под учетным износом основных фондов в статистике понимается изменение состояния основных фондов, отражающее частичную или полную утрату ими потребительских свойств и стоимости в процессе эксплуатации под воздействием сил природы, технического прогресса, роста производительности труда. Начисление износа производится на основе установленных методов и норм начисления амортизации (износа). Таким образом, термин «учетный износ» объединяет используемые в бухгалтерском учете определения амортизации и износа.

Величина учетного износа равна сумме начисленной за отчетный период (или – для накопленного учетного износа – за период с начала эксплуатации) амортизации и (или) учтенного на забалансовом счете износа по тем основным фондам, на которые не начисляется амортизация. Учетный износ используется для определения изменения состояния всех основных фондов – как той их части, по которой в бухгалтерском учете учитывается амортизация, так и той,

по которой амортизация не начисляется, но в бухгалтерской отчетности определяется износ.

Порядок учета первоначальной стоимости объектов, включаемых в статистику в состав основных фондов, и ее последующего изменения, изложен в ПБУ 6/01 «Учет основных средств», ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов», МСФО (IAS) 16 «Основные средства», МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость», МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых». Порядок определения обесценения активов изложен в МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Согласно Российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ) изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и осуществляемой на добровольной основе переоценки объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости.

Изменение фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях осуществляемой на добровольной основе переоценки по текущей рыночной стоимости и обесценения данного актива.

Стоимость объектов основных средств и нематериальных активов, как правило, погашается посредством начисления амортизации.

В соответствии с МСФО организация в качестве учетной политики предприятия должна выбрать либо модель учета по фактическим затратам, либо модель учета по переоцененной стоимости.

В первом случае после признания в качестве актива объект должен учитываться по себестоимости (первоначальной стоимости) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, что

соответствует РСБУ.

Во втором случае объект, справедливая стоимость которого может быть надежно оценена, подлежит учету по переоцененной стоимости, представляющей собой справедливую стоимость этого объекта на дату переоценки за вычетом накопленной впоследствии амортизации и убытков от обесценения.

II. Заполнение показателей формы № 11

2.1. Наличие, движение и состав основных фондов

7. В строке 01 отражаются все основные фонды организации (кроме незавершенных активов, относящихся к основным фондам, учитываемых отдельно, в разделе III по строкам 26 – 28), находящиеся у нее на правах собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления, договора аренды, договора финансовой аренды, и учитываемые ею на счетах учета основных средств (01, 03 и счете 08 (в части произведенных материальных и нематериальных поисковых активов), а также объекты интеллектуальной собственности.

Основные фонды, которые могут использоваться как для военных целей, так и для гражданских, то есть имеют двойное назначение – здания, грузовые и легковые автомобили, транспортные самолеты и так далее – учитываются в обычном порядке.

По строкам 02 – 14 все основные фонды организации распределяются по видовой структуре согласно Общероссийскому классификатору основных фондов (ОКОФ), введенному в действие с 1 января 2017 г. приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 г. № 2018-ст с изменениями, утвержденными приказом Росстандарта от 10 ноября 2015 г. № 1746-ст.

При этом основные фонды, имеющиеся в наличии у организаций на 1 января 2017 года, учитываются в составе основных фондов и отражаются в форме № 11 с кодами ОКОФ ОК013-94, а приобретенные после 1 января

2017 года классифицируются в соответствии с кодами ОКОВ ОК 013-2014 (СНС-2008). При необходимости перехода от применения кодов ОКОВ ОК 013-94 к кодам ОКОВ ОК 013-2014 (СНС 2008) рекомендуется использовать прямые и обратные переходные ключи между редакциями ОК 013-94 и ОК 013-2014 (СНС 2008).

Данные по жилым и нежилым зданиям учитываются по строке 02.

Здания, учитываемые в составе основных фондов, имеют в качестве основных конструктивных частей стены и крышу. Определение жилых и нежилых зданий, как и других видов основных фондов, приведено во введении к ОКОВ.

Объектом классификации данного вида основных фондов является каждое отдельно стоящее здание. Если здания примыкают друг к другу и имеют общую стену, но каждое из них представляет собой самостоятельное конструктивное целое, они считаются отдельными объектами.

Наружные пристройки к зданию, имеющие самостоятельное хозяйственное значение, отдельно стоящие здания котельных, а также надворные постройки (склады, гаражи, ограждения, сараи, заборы, колодцы и прочее) являются самостоятельными объектами.

Нежилыми зданиями могут являться такие объекты, как склады, гаражи и промышленные здания, коммерческие (торговые) здания, здания для проведения развлекательных мероприятий, гостиницы, рестораны, школы, больницы, тюрьмы и так далее.

По строке 03 из зданий, учтенных в строке 02, выделяются данные о жилых зданиях.

К жилым зданиям¹ относятся:

здания, входящие в жилой фонд (общего назначения, общежитий, спальных корпусов школ-интернатов, спальных корпусов детских домов, спальных корпусов домов для престарелых и инвалидов);

жилые здания (помещения), не входящие в жилой фонд (летние дачи, садовые домики, домики щитовые передвижные, вагончики, помещения,

приспособленные под жилье, – вагоны и кузова железнодорожных вагонов, суда и тому подобное);

ведомственное жилье (включая выкупленные организациями квартиры, используемые в качестве жилых помещений), учитываемое на балансе организации.

Относятся к нежилым зданиям¹ и не учитываются в строке 03:

здания кратковременного проживания – гостиниц (общего типа и туристских), общежитий гостиничного типа, жилых помещений мотелей и кемпингов, оздоровительных учреждений (включая их спальные корпуса);

колонии, тюрьмы, следственные изоляторы, казармы для заключенных, армейские казармы.

Приватизированное и выкупленное гражданами жилье, не являющееся основными фондами организации, в форме не отражается.

Данные о нежилой части жилых зданий (встроенных помещениях магазинов, организаций бытового обслуживания, жилищных контор, отделов и тому подобное) из данных по жилым зданиям должны быть исключены и показаны как относящиеся к нежилым зданиям по строкам 01, 02 и по строкам, соответствующим их принадлежности к соответствующему виду деятельности.

Данные по сооружениям учитываются по строке 04.

Примерами сооружений могут служить такие объекты, как магистрали, улицы, автомобильные, железные дороги, взлетно-посадочные полосы аэродромов; мосты, эстакады, тоннели; водные магистрали, плотины и другие гидротехнические сооружения; магистральные трубопроводы, линии связи и электропередачи; местные трубопроводы, шахты и сооружения для отдыха, развлечений и проведения досуга.

Сооружения¹ являются объектами, прочно связанными с землей. Например, различного рода емкости для хранения различного рода веществ, установленные на фундаментах или иным способом прочно связанные с землей, относятся к сооружениям. Фундаменты под ними входят в состав данных

сооружений.

Такие объекты, как оборудование для осуществления процесса производства путем выполнения тех или иных технических функций, связанных с изменением предмета труда, установленное на фундамент, не относятся к сооружениям и классифицируются в соответствующих группировках машин и оборудования. Фундамент, на котором установлены такие объекты, входит в состав данного оборудования.

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

В частности, нефтяная скважина включает вышку и обсадные трубы; плотина включает тело плотины, фильтры и дренажи, шпунты и цементационные завесы, водоспуски и водосливы с металлическими конструкциями, крепления откосов, автодороги по телу плотины, мостики, площадки, ограждения и другое; эстакада включает фундамент, опоры, пролетные строения, настил, пути по эстакаде, ограждения; мост включает пролетное строение, опоры, мостовое полотно (мостовые охранные брусья, контрольный и мостовой настил); автомобильная дорога в установленных границах включает земляное полотно с укреплениями, верхнее покрытие и обстановку дороги (дорожные знаки и тому подобное), другие относящиеся к дороге сооружения – ограждения, сходы, водосливы, кюветы, мосты длиной не более 10 м.

К сооружениям относятся, в частности, объекты благоустройства территории: клумбы, фонтаны, стоянки для автотранспорта, асфальтированные дорожки, а также памятники истории и культуры, например, специальные мемориальные сооружения и знаки (obelisks, стелы, скульптуры, портреты и композиции, некрополи, отдельные могилы, надгробия и другое).

Поскольку земля в статистическом учете не относится к основным фондам, она в стоимость зданий и сооружений не включается.

По строке 05 учитываются машины, оборудование и транспортные средства, в строке 06 из их состава выделяются транспортные средства.

В соответствии с ОКОФ к ним относятся: средства передвижения, предназначенные для перемещения людей и грузов, железнодорожный подвижной состав (локомотивы, вагоны и другие); подвижной состав морского и водного транспорта (суда транспортные всех типов, суда служебно-вспомогательные, спасательные, ледоколы, буксиры, понтоны, плавучие доки, суда лоцманские и прочие); подвижной состав автомобильного транспорта (грузовые, легковые автомобили, автобусы, троллейбусы, тракторы, прицепы и полуприцепы); подвижной состав воздушного транспорта (самолеты, вертолеты, космические аппараты, воздухоплавательные аппараты, планеры, беспилотные комплексы); подвижной состав городского электрического транспорта (вагоны метрополитена, подвижной состав монорельсовой транспортной системы, трамваи); средства напольного производственного транспорта, а также прочие виды транспортных средств. К последним могут быть отнесены транспортные средства со специализированными кузовами, назначением которых является транспортировка грузов и людей (например, автоцистерны, молоко-, цемента-, муковозы).

Трубопроводы различного назначения относятся согласно ОКОФ к сооружениям, а не к транспортным средствам.

Согласно введению к ОКОФ автомобили и прицепы автомобильные и тракторные, вагоны железнодорожные специализированные и переоборудованные, плавучие технические средства, основным назначением которых является выполнение производственных или хозяйственно-бытовых функций, а не перевозка грузов и людей (буксиры, плавкраны, плавучие доки, понтоны, передвижные электростанции, передвижные установки трансформаторные, передвижные мастерские, вагоны-лаборатории, передвижные диагностические установки, вагоны-дома, передвижные кухни, столовые, магазины, душевые, клубы, конторы и тому подобное), считаются передвижными предприятиями соответствующего назначения, а не транспортными средствами, и учитываются как здания (по аналогии с соответствующими стационарными предприятиями) и оборудование.

Например, машины бурильно-крановые на тракторах и на автошасси, машины и оборудование для коммунального хозяйства, включая автомашины специальные для коммунального хозяйства, и машины пожарные относятся по ОКОФ к машинам и оборудованию (коды 330.28.92.12.130 и 330.29.10.59.140), а не к транспортным средствам.

По строке 07 необходимо учитывать информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование, к которому относится информационное оборудование, комплектные машины и оборудование, предназначенные для преобразования и хранения информации, в состав которых могут входить устройства электронного управления, электронные и прочие компоненты, являющиеся частями этих машин и оборудования.

К оборудованию для ИКТ также относятся различного типа вычислительные машины, включая вычислительные сети, самостоятельные устройства ввода-вывода данных, а также оборудование систем связи – передающая и приемная аппаратура для радиосвязи, радиовещания и телевидения, аппаратура электросвязи. По данной строке отражается оборудование, относящееся к группировке ОКОФ 320.

По строке 08 учитываются прочие машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь, и другие объекты. К ним относится оборудование, не относящееся к информационному, компьютерному и телекоммуникационному, а также хозяйственный инвентарь, то есть предметы, непосредственно не используемые в производственном процессе, а также производственный инвентарь, то есть предметы технического назначения, которые участвуют в производственном процессе, но не могут быть отнесены ни к оборудованию, ни к сооружениям.

К производственному и хозяйственному инвентарю относятся, в частности, объекты детских игровых площадок, скамьи, не являющиеся сооружениями (установленными на фундаментах или иным способом прочно связанными с землей), мебель и так далее. По данной строке отражаются объекты основных фондов, относящиеся к группировке ОКОФ 330.

Банкоматы, постаматы, платежные терминалы относятся по ОКОФ к прочим машинам и оборудованию и отражаются по строке 08.

В строке 09 учитываются культивируемые биологические ресурсы, к которым относятся ресурсы животного (живые животные) и растительного происхождения (деревья и другие многолетние сельскохозяйственные культуры, то есть фруктовые сады, виноградники, другие плантации и тому подобное), неоднократно дающие продукцию, чей естественный рост и восстановление находятся под прямым контролем определенных юридических лиц.

В строке 10 отражаются культивируемые биологические ресурсы животного происхождения. Они включают в соответствии с ОКОФ племенной скот, молочное стадо, рабочий скот, овец и других животных, используемых для производства шерсти, животных, используемых для транспортировки, скачек или развлечений, животных цирков, зоопарков, служебных собак и другие объекты, относящиеся к группировке ОКОФ 510. Не учитываются по этой строке животные, выращиваемые на убой, включая домашнюю птицу, а также животные, не достигшие продуктивного возраста, за исключением выращиваемых для собственного использования.

В случае, когда на балансе организации есть животные, используемые в качестве учебных пособий (например, уход за лошадьми как урок труда) или в качестве субъектов терапии (иппотерапия, канистерапия, дельфинотерапия и прочее), стоимость указанных животных отражается по строке 10 (код ОКОФ 510.01.49.19 «Животные живые прочие, не включенные в другие группировки»).

В строке 11 из состава культивируемых биологических ресурсов животного происхождения выделяется рабочий и продуктивный скот. К нему относятся в соответствии с ОКОФ: лошади, волы, верблюды, ослы и прочие рабочие животные (включая транспортных лошадей); коровы, овцы, а также другие животные, которые неоднократно или постоянно используются для получения продуктов, таких как молоко, шерсть и других; жеребцы-

производители и племенные кобылы (нерабочие), быки-производители, коровы, хряки-производители и прочий племенной скот. Рабочие животные, включая транспортных лошадей, относятся к скоту, а не к транспортным средствам.

В строке 12 отражаются данные по культивируемым биологическим ресурсам растительного происхождения, к которым относятся все виды культивируемых многолетних насаждений независимо от их возраста (за исключением не относящихся к основным фондам многолетних насаждений, выращиваемых в питомниках в качестве посадочного материала). По данной строке отражаются объекты основных фондов, относящиеся к группировке ОКОФ 520.

В случае наличия на балансе организации деревьев, посаженных в целях озеленения предприятий, школ, детских садов, поликлиник, больниц, парков, улиц, дворов и так далее, стоимость таких деревьев отражается по строке 12 «культивируемые биологические ресурсы растительного происхождения».

В строке 13 отражается стоимость объектов, относящихся к интеллектуальной собственности и продуктам интеллектуальной деятельности, включая те из них, на которые организации не имеют исключительных прав. Особенностью этих активов является то, что копии, например, одного и того же программного продукта могут одновременно использоваться различными организациями. Отнесение в статистике копий, на которые организация не имеет исключительных прав, к ее основным фондам соответствует принципу отражения в учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой, согласно ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»).

Объекты, относящиеся к интеллектуальной собственности и продуктам интеллектуальной деятельности, на которые организации не имеют исключительных прав, отражаются в отчете по форме № 11 при одновременном выполнении следующих условий:

соответствие стоимостным лимитам для объектов основных фондов,

установленным в соответствии с законодательством и обозначенным в п. 5 настоящих Указаний;

установленный организацией срок полезного использования для таких объектов – более одного года.

Объекты интеллектуальной собственности¹ являются результатом производства, преимущественно – в форме интеллектуальной деятельности, то есть это результаты исследований, разработок или инноваций, которые могут продаваться, приносить доход своим разработчикам и пользователям. Их использование ограничено посредством юридической, правовой защиты (патентное, авторское право, смежные права) или другой защиты (организационная и техническая защита, например, применение режима коммерческой тайны к результатам, полученным в ходе выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (НИОКР), с целью предотвращения их использования другими лицами без разрешения организации).

К этим объектам относится информация (результат интеллектуальной деятельности), нанесенная на сравнительно малоценный материальный носитель, в том числе:

исследования и разработки, строка 131;

разведка недр и оценка запасов полезных ископаемых, включая произведенные нематериальные поисковые активы, строка 132;

программное обеспечение (включая программные продукты, на которые организации не имеют исключительных прав, а также плата за установку программных средств, стоимость которой в течение всего срока использования списывается на расходы), строка 133;

базы данных, строка 134;

оригиналы произведений развлекательного жанра, литературы и искусства, строка 135;

прочие объекты интеллектуальной собственности.

К исследованиям и разработкам¹ (строка 131) относятся:

изобретения, полезные модели, промышленные образцы;
селекционные достижения;
топологии интегральных микросхем;
секреты производства (ноу-хау);
произведения архитектуры, градостроительства и садово-паркового искусства, в том числе в виде проектов, чертежей, изображений и макетов;
прочие результаты научных исследований и экспериментальных разработок, в том числе в виде производных и составных научных произведений.

Эти виды основных фондов относятся к группировке ОКОФ «Научные исследования и разработки» и начинаются с кода 710.

К объектам интеллектуальной собственности «Разведка недр и оценка запасов полезных ископаемых, включая произведенные нематериальные поисковые активы» (строка 132) относится защищенная тем или иным образом информация, полученная в результате деятельности по сбору информации, осуществляемой в рамках проведения топографических, геологических и геофизических исследований, разведочного бурения, отбора образцов, иной деятельности по получению геологической информации о недрах, а также оценки коммерческой целесообразности добычи. Эти виды основных фондов относятся к группировке ОКОФ «Расходы на разведку недр и оценку запасов полезных ископаемых» и начинаются с кода 720.

Понятие «поисковых активов» определено Положением по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011). Бухгалтерский учет материальных и нематериальных поисковых активов ведется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», к которому открываются отдельные субсчета.

Отдельных показателей по поисковым активам в форме не предусмотрено. Сами эти активы используются в геологической деятельности как завершенные экономические активы; их особенность состоит лишь в том, что экономическая целесообразность использования природных

ресурсов, обнаруженных в результате геологической деятельности, еще не определена.

К материальным поисковым активам¹ относятся используемые в процессе поиска, разведки и оценки месторождений полезных ископаемых:

- а) сооружения (система трубопроводов и так далее);
- б) оборудование (специализированные буровые установки, насосные агрегаты, резервуары и так далее);
- в) транспортные средства.

В форме № 11 они учитываются в составе соответствующих видов основных фондов.

К нематериальным поисковым активам¹ относятся:

- а) информация, полученная в результате топографических, геологических и геофизических исследований;
- б) результаты разведочного бурения;
- в) результаты отбора образцов;
- г) иная геологическая информация о недрах;
- д) оценка коммерческой целесообразности добычи.

В форме № 11 они учитываются в составе объектов интеллектуальной собственности и продуктов интеллектуальной деятельности (строка 13), относясь к «разведке недр и оценке запасов полезных ископаемых, включая произведенные нематериальные поисковые активы» (строка 132).

К нематериальным поисковым активам относятся также права на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых, подтвержденные наличием соответствующей лицензии. Они в состав основных фондов не включаются и в форме № 11 не отражаются.

На полную учетную стоимость поисковых активов влияют переоценка и обесценение, а на остаточную балансовую – переоценка, обесценение и износ (амортизация).

Бухгалтерский учет поисковых активов на счете 08 осуществляется

до того момента, когда организация определяет либо коммерческую целесообразность добычи полезных ископаемых на определенном участке, либо ее бесперспективность.

Если добыча полезных ископаемых признана бесперспективной, то поисковые активы, как правило, списываются одновременно в состав прочих расходов организации. В форме федерального статистического наблюдения № 11 данная хозяйственная операция должна отражаться в графе 6 раздела I как ликвидация.

Если же организация документально подтверждает коммерческую целесообразность добычи полезных ископаемых, поисковые активы после проверки на обесценение и, при необходимости, осуществления обесценения, переводятся в бухгалтерском учете: материальные – в состав основных средств, а нематериальные – в состав нематериальных активов.

В форме № 11 поисковые активы и до, и после этого перевода учитываются в составе основных фондов по полной учетной и остаточной балансовой стоимости. При переводе полная учетная и остаточная балансовая стоимость меняются (одновременно) только в тех случаях, когда осуществляется обесценение активов.

Компьютерное программное обеспечение (строка 133) состоит из компьютерных программ, описаний программ и вспомогательных материалов как для компьютерных систем, так и для прикладного программного обеспечения. В его стоимость включается как стоимость начальной разработки, так и последующего расширения программного обеспечения, а также приобретение копий, которые классифицируются как активы. Эти виды основных фондов относятся к группировке ОКОФ «Программное обеспечение» и начинаются с кода 731.

Незавершенные работы по созданию программного обеспечения в форме № 11 не отражаются. Расходы по созданию программного обеспечения на предприятии, аккумулируемые на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», в состав основных фондов, учитываемых в форме

№ 11, не включаются до их завершения (списания со счета 08 в дебет счетов 04 «Нематериальные активы»). Эти расходы не относятся также к незавершенному производству оборудования (строка 26), к оборудованию, предназначенному к установке (строка 27) и к объектам, не завершённым строительством (строка 28).

Первоначальная полная учетная стоимость программного обеспечения, на которое организация не имеет исключительных прав, равна сумме фактических расходов на приобретение/создание данного актива, списанной единовременно в дебет счета 97, с возможными изменениями в период эксплуатации за счет модернизации, переоценки, обесценения.

Базы данных (строка 134) представляют собой совокупность файлов данных, организованную в соответствии с определенными правилами, поддерживаемую в памяти компьютера, характеризующую актуальное состояние некоторой предметной области и используемую для удовлетворения информационных потребностей пользователей.

Если в учете организации в составе нематериальных активов числится сайт¹ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» – совокупность электронных документов (файлов) организации в компьютерной сети, объединенных под одним адресом (доменным именем или IP-адресом), или рекламный ролик организации, то они учитываются по строке 134 как «база данных».

Эти виды основных фондов относятся к группировке ОКОФ «Базы данных» и начинаются с кода 732.

К объекту интеллектуальной собственности «Оригиналы произведений развлекательного жанра, литературы и искусства» (строка 135) относятся оригиналы фильмов, произведений живописи, скульптуры, графики, дизайна, графических рассказов, комиксов и других произведений изобразительного искусства, оригиналы авторских рукописей (автографов) литературных и музыкальных произведений, собственноручно написанных автором либо напечатанных с помощью технического устройства и подписанных им, а также

копии (повторы) произведений изобразительного искусства, которые были сделаны самим автором или под его руководством, подписаны или иным способом отмечены автором. Эти виды основных фондов относятся к одноименной группировке ОКОФ и начинаются с кода 740.

При отсутствии других, помимо перечисленных в форме № 11, объектов интеллектуальной собственности, сумма данных строк 131÷135 должна быть равна данным строки 13.

По объектам интеллектуальной собственности, на которые организации не имеют исключительных прав, так же как и по другим основным фондам, под годовым учетным износом понимаются величины, характеризующие годовое списание (уменьшение) их учетной стоимости, а под годовой начисленной амортизацией – те же величины, при условии их включения в себестоимость и стоимость продукции.

Приобретение неисключительного права на объекты интеллектуальной собственности учитываются как создание новой стоимости (ввод основных фондов).

Выбытие объектов интеллектуальной собственности вследствие прекращения срока действия права (в том числе неисключительного) на результат соответствующей интеллектуальной деятельности или отказ от его использования учитывается как его ликвидация, поскольку их стоимость и право использования объекта при этом не передаются другой организации.

Передача исключительного права другим организациям учитывается как прочее выбытие, а получение такого права, принадлежавшего ранее другим организациям, как прочее поступление.

Продукты интеллектуальной деятельности, не имеющие юридической или другой защиты, в строке 13 не учитываются.

Проектно-сметная документация, учтенная как объект незавершенного строительства в строке 28, во избежание двойного учета в строке 13 не учитывается.

Не учитывается в составе объектов интеллектуальной собственности,

учитываемых в строке 13, стоимость не относящихся к основным фондам произведенных активов – контрактов, договоров аренды, лицензий и стоимость гудвилла и деловых связей (торговых марок и других маркетинговых активов).

В строке 14 учитываются все виды основных фондов, не учтенные в строках 02 – 13: библиотечный фонд, кинофотофондодокументы, произведения искусства, не относящиеся к оригинальным, то есть копии. Кроме того, по строке 14 отражается спортивное, охотничье оружие, огнестрельное оружие двойного назначения, а также капитальные вложения на улучшение земли и других объектов природопользования, выделяемые в строке 141, и стоимость расходов на приобретение прав собственности при покупке произведенных активов (поскольку осуществленные при этом расходы приравнены к произведенным активам), выделяемые в строке 142.

При этом стоимость самих произведенных активов, кроме затрат на их улучшение и на приобретение прав собственности на них, не включается в общий объем основных фондов и в строке 14, как и в предшествующих строках, не учитывается.

8. В графе 3 отражается изменение полной учетной стоимости основных фондов за счет их переоценки и обесценения активов.

Переоценка основных фондов предусмотрена в РСБУ.

В соответствии с пунктом 15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» переоценка материальных основных фондов может проводиться по состоянию на конец года по восстановительной стоимости. Под ней понимается стоимость затрат, которые должна была бы осуществить организация, владеющая основными фондами, если бы она должна была полностью заменить их на аналогичные новые объекты по рыночным ценам и тарифам, существующим на дату переоценки. Рыночная стоимость основных фондов при переоценках материальных основных фондов не определяется.

В соответствии с пунктом 17 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» переоценка объектов интеллектуальной собственности и продуктов

интеллектуальной деятельности может проводиться по состоянию на конец года путем пересчета их остаточной стоимости в текущую рыночную стоимость, определяемую исключительно по данным активного рынка этих активов.

В МСФО переоценка основных фондов по справедливой стоимости применяется, если предприятие в учетной политике выбирает модель учета по переоцененной стоимости.

Обесценение основных фондов заключается в сравнении его балансовой стоимости с возмещаемой стоимостью, которая представляет собой большее из двух значений:

справедливой стоимости актива, то есть суммы, которую можно получить в результате продажи актива в ходе сделки между информированными заинтересованными и независимыми друг от друга сторонами, за вычетом расходов на продажу;

«ценности использования актива»¹ – текущей дисконтированной стоимости предполагаемых будущих потоков денежных средств, возникновение которых ожидается от использования актива и его выбытия в конце срока эксплуатации.

По РСБУ обесценение возможно учитывать в соответствии с пунктом 17 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» для объектов интеллектуальной собственности и продуктов интеллектуальной деятельности. Согласно МСФО обесценение учитывается при выборе предприятием в учетной политике как модели учета по фактическим затратам, так и модели учета по переоцененной стоимости.

Соотношение полной учетной стоимости основных фондов на конец отчетного года с учетом и без учета их переоценки на эту дату и обесценения в течение года (индекс переоценки и обесценения) определяется по формуле:

$$I_{\text{пю}} = \text{графа 9} / (\text{графа 9} - \text{графа 3}).$$

9. В графе 4 приводятся данные об увеличении полной учетной стоимости основных фондов за отчетный год за счет создания новой стоимости,

то есть принятия к бухгалтерскому учету в отчетном году:

ввода в действие новых объектов основных фондов (не относившихся ранее к основным фондам) при их приобретении, сооружении и изготовлении; внесении учредителями новых основных фондов в счет их вкладов в уставный (складочный) капитал; получении по договору дарения и иных случаях безвозмездного получения; при других поступлениях;

достройки, модернизации, реконструкции имеющихся объектов основных фондов.

К затратам на модернизацию, реконструкцию имеющихся объектов основных фондов приравниваются также долгосрочные затраты на обслуживание основных фондов – возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев), регулярные крупные затраты на проведение ремонта основных фондов и иные аналогичные мероприятия, если они отражены в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» в качестве показателя, детализирующего группу статей «Основные средства».

Получение основных фондов по импорту считается созданием новой стоимости независимо от того, были ли полученные объекты ранее в эксплуатации вне пределов Российской Федерации. Эти данные также учитываются в графе 4.

Основные средства и нематериальные активы, относящиеся к основным фондам, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, в качестве которой для основных фондов, приобретенных за плату, признается сумма затрат на их приобретение, сооружение и изготовление, для полученных безвозмездно – текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, для основных фондов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, – денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации (если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации), а для основных фондов, полученных в обмен на неденежные ценности, – стоимость этих

ценностей.

Виды затрат, включаемых в первоначальную стоимость основных фондов, определены Положениями по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 и «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007.

Если рыночная стоимость объекта, внесенного в уставный капитал, не определялась, а его остаточная балансовая стоимость была равна 0, то в форме он отражается по нулевой стоимости, то есть не учитывается.

Расходы на регулярное техническое обслуживание и ремонт, не отраженные в разделе I бухгалтерского баланса в качестве показателя, детализирующего группу статей «Основные средства», в графе 4 не отражаются.

По строке 141 графы 4 отражается стоимость капитальных вложений на коренное улучшение земель и других объектов природопользования за отчетный год; по строке 142 графы 4 – стоимость расходов, понесенных организациями при приобретении в собственность непроизведенных активов, за отчетный год.

Соотношение данных графы 4 о вводе в действие новых основных фондов, модернизации и реконструкции по строке 01 с аналогичными данными за год, предшествующий отчетному, то есть темп их изменения, как правило, должно находиться в интервале между темпами роста инвестиций в основной капитал за отчетный и предшествующий годы (с учетом того, что основные фонды, как правило, вводятся за счет инвестиций, осуществленных в отчетном и предшествующем году, а средний срок строительства зданий и сооружений в большинстве случаев не превышает двух лет). При нарушении этого соотношения к отчету следует приложить соответствующие пояснения.

10. В графе 5 приводятся данные об увеличении полной учетной стоимости основных фондов за отчетный год за счет приобретения бывших в употреблении объектов основных фондов («прочее поступление»), то есть приобретения их на вторичном рынке, включая передачу с баланса на баланс другой организации, внесение учредителями бывших в употреблении основных

фондов в счет их вкладов в уставный (складочный) капитал) и переданных при осуществлении реорганизации организации.

Поступление в результате выкупа по лизингу состоящих ранее на балансе лизингодателя основных фондов учитывается лизингополучателем как приобретение бывших в употреблении основных фондов по стоимости, по которой они приняты на его баланс. Поскольку накопленный износ в данном случае передается лизингополучателю, в графе 10 «наличие на конец года по остаточной балансовой стоимости» учитывается остаточная стоимость с учетом уменьшения полной учетной стоимости за счет всего износа, накопленного на конец года, – как начисленного лизингополучателем, так и ранее – лизингодателем.

Бывшие в употреблении основные фонды в соответствии с действующими нормативными актами могут быть учтены по ценам приобретения (текущим рыночным ценам), при передаче объектов основных средств между учреждениями и государственными и муниципальными организациями – по балансовой стоимости объекта с одновременной передачей суммы начисленной на объект амортизации, а при проведении реорганизации организации – по остаточной стоимости либо по текущей рыночной стоимости.

Основные фонды, полученные организацией по договору дарения (безвозмездно), учитываются по первоначальной стоимости, которой является их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

При значительных объемах приобретения основных фондов на вторичном рынке в пояснениях к форме указываются наименования организаций, у которых приобретены основные фонды.

Объекты основных фондов, обнаруженные при инвентаризации в отчетном году, но фактически приобретенные в качестве новых или бывших в употреблении объектов ранее отчетного года, не учитываются в показателях поступления основных фондов в течение отчетного года, в графах 4 и 5. Они отражаются в стоимости основных фондов на конец года в графах 9 и 10

и учитываются в определяемой расчетным методом их стоимости на начало отчетного года.

Перевод зданий из жилых в нежилые (или наоборот), связанный с изменением разрешенного использования зданий, если он осуществлен в течение одного года, отражается по строке 03 «жилые здания» в графе 8 как «выбытие по прочим причинам» или в графе 5 как «приобретение бывших в употреблении основных фондов», а также по строке 02 «здания». Если этот перевод осуществлен с 1 января отчетного года, то он в поступлении и выбытии основных фондов за отчетный год не отражается, а учитывается только в наличии на конец года (в графах 9 и 10 строки 03). Разница данных строк 02 и 03 соответствует показателям по нежилым зданиям. По всем графам, кроме изменения стоимости за счет переоценки и обесценения, эта разница не может быть отрицательной.

Сумма данных граф 4 и 5 составляет общий объем увеличения полной учетной стоимости основных фондов за отчетный год (поступление основных фондов за год – всего).

11. В графе 6 отражается уменьшение полной учетной стоимости основных фондов за отчетный год за счет ликвидации основных фондов.

В этой графе отражается списание основных фондов, означающее физическую ликвидацию соответствующих объектов, а также реализация их в целях физической ликвидации (для ликвидации путем разборки, утилизации, забоя скота для реализации или дальнейшей переработки и тому подобное). Перевод на откорм перед выбытием на убой продуктивного скота, относящегося к основным фондам, следует учитывать как его ликвидацию в отчетном году.

Основные фонды, проданные или переданные другим организациям или физическим лицам, переданные в казну в целях дальнейшего использования (а не для ликвидации путем разборки, утилизации, забоя скота и тому подобное), а также основные фонды, продолжающие эксплуатироваться после достижения 100% амортизации, в данной графе не учитываются.

Основные фонды, продолжающие эксплуатироваться после достижения 100% амортизации, учитываются в качестве ликвидированных на общих основаниях – то есть по мере их физической ликвидации.

12. В графе 7 из ликвидированных основных фондов, учтенных в графе 6, выделяются объекты основных фондов, ликвидированные вследствие потерь от стихийных бедствий, техногенных катастроф, автомобильных аварий, пожаров, военных действий и так далее.

В этой графе учитываются потери в результате катастроф – крупномасштабных разовых событий, приводящих к разрушению основных фондов. К ним относятся крупные землетрясения, извержения вулканов, ураганы, лесные пожары, засуха, эпидемии (приводящие к гибели растений и животных, относящихся к выращиваемым основным фондам) и другие стихийные бедствия; военные действия, мятежи и тому подобное; крупные техногенные катастрофы.

В этой же графе учитывается ликвидация основных фондов из-за непредвиденных повреждений, которые больше обычных, принимавшихся во внимание при установлении нормативных сроков использования соответствующих объектов, в результате пожаров, автомобильных аварий и тому подобных локальных техногенных и природных явлений разрушительного характера.

13. В графе 8 отражается уменьшение полной учетной стоимости основных фондов за отчетный год за счет выбытия основных фондов по прочим причинам, то есть их реализации (продажи, передачи) на вторичном рынке для последующего использования, включая передачу на баланс другой организации, а также украденные и пропавшие и переданные при реорганизации организации на основании передаточного акта или баланса.

В этой графе, в частности, учитываются основные фонды, ранее сданные в аренду с правом выкупа, права собственности на которые в отчетном году перешли к арендатору, а также основные фонды, переданные в отчетном году в казну.

При значительных объемах реализации основных фондов на вторичном рынке в пояснениях к форме указываются наименования организаций, которым реализованы основные фонды.

Объекты, фактически выбывшие из организации до начала отчетного года, отсутствие которых обнаружилось при инвентаризации в отчетном году, учитываются как отсутствующие с начала года, то есть не отражаются в форме ни в наличии на конец года, ни в показателях выбытия основных фондов в течение отчетного года.

Сумма данных граф 6 и 8 составляет общий объем уменьшения полной учетной стоимости основных фондов за отчетный год (выбытие основных фондов за год – всего).

14. В тех случаях, когда основные фонды, оставаясь в одной организации, в течение года оказались перемещены в структурное подразделение с другим, чем раньше, видом экономической деятельности либо в другой субъект Российской Федерации, это отражается в форме по строкам 15 и по строке 01 как движение основных фондов за отчетный год: в графе 8 «выбытие по прочим причинам» и графе 5 «приобретение бывших в употреблении основных фондов».

В случаях, когда изменение вида деятельности либо территориального расположения основных фондов было осуществлено с 1 января отчетного года, соответствующие основные фонды не учитываются в показателях движения основных фондов в течение отчетного года, в графе 8 «выбытие по прочим причинам» и графе 5 «приобретение бывших в употреблении основных фондов». Они отражаются в стоимости основных фондов на конец отчетного года в графах 9 и 10 и учитываются в определяемой расчетным методом их стоимости на 1 января отчетного года.

Аналогичным образом учитываются основные фонды в случаях, когда осуществляется исправление допущенных в предшествующих отчетах ошибок в наличии, отраслевой и территориальной принадлежности основных фондов. Основные фонды считаются учтенными по той стоимости, виду деятельности

и субъекту Российской Федерации, к которым они фактически относятся. В графе 8 «выбытие по прочим причинам» и 5 «приобретение бывших в употреблении основных фондов» за отчетный год они не учитываются.

Переклассификация видовой принадлежности основных фондов (помимо перевода жилых зданий в нежилые и наоборот), а также исправление допущенных в предшествующих отчетах ошибок учитываются на 1 января отчетного года, а в графе 8 «выбытие по прочим причинам» и графе 5 «приобретение бывших в употреблении основных фондов» за отчетный год не учитываются.

В тех случаях, когда при перемещении основных фондов внутри одной организации не меняются ни вид экономической деятельности, ни субъект Российской Федерации, ни вид основных фондов, ни их стоимость, в графах 8 и 5 такое перемещение не отражается.

15. В графе 9 указывается наличие основных фондов на конец года по полной учетной стоимости, то есть первоначальной стоимости, измененной в ходе проведенных переоценок основных фондов (в том числе переоценки, осуществленной на конец отчетного года), их обесценения и в других случаях, предусмотренных РСБУ и МСФО, или, что то же самое, сумма остаточной балансовой стоимости и накопленного износа.

По строке 141 графы 9 отражается стоимость накопленных капитальных вложений на коренное улучшение земель и других объектов природопользования. К ним относится стоимость осушительных, оросительных и других мелиоративных работ, например осушение болот и ирригация пустынных земель путем строительства дамб, канав, оросительных каналов, расчистка земли от лесов, камней и тому подобное для последующего использования, освоение бывшего морского дна, предотвращение затопления или эрозии под воздействием морей и рек посредством строительства волноломов, берегоукрепительных сооружений, противопаводковых барьеров и так далее.

По строке 142 графы 9 отражается накопленная стоимость издержек

(расходов), связанных с передачей прав собственности на произведенные активы (без стоимости самих этих активов).

К этим издержкам (расходам) относятся все профессиональные сборы и комиссионные, взимаемые с покупателя этих активов (оплата услуг юристов, архитекторов, геологоразведчиков, оценщиков, а также комиссионные, выплаченные агентам по недвижимости, аукционистам и так далее), и государственные пошлины, уплаченные покупателем активов в связи с передачей ему права собственности на эти активы (то есть за государственную регистрацию права собственности).

При ежегодном проведении переоценки должно, как правило, выполняться контрольное соотношение:

$$(\text{графа } 9 / (\text{графа } 9 - \text{графа } 3) \leq 1,2.$$

При осуществлении переоценки после длительного ее отсутствия следует обращать особое внимание на переоценку более чем в два раза.

Обесценение может приводить к определенному снижению стоимости основных фондов.

С учетом этого, как правило, должно выполняться соотношение:

$$0,9 \leq (\text{графа } 9 / (\text{графа } 9 - \text{графа } 3) \leq 2.$$

16. В графе 10 учитывается наличие основных фондов на конец года по остаточной балансовой стоимости с учетом переоценки, осуществленной на конец отчетного года, и обесценения, проведенного в течение отчетного года.

По тем видам основных фондов, по которым в соответствии с ПБУ 6/01 и другими действующими нормативными актами по бухгалтерскому учету амортизация не начисляется, но определяется износ, отражаемый на забалансовом счете, уменьшение остаточной балансовой стоимости в форме № 11 учитывается в соответствии с этим износом.

Для тех видов основных фондов, по которым в соответствии с действующими нормативными актами по бухгалтерскому учету амортизация не начисляется и износ на забалансовом счете не определяется, остаточная

балансовая стоимость в статистическом учете принимается равной их полной учетной стоимости.

Остаточная балансовая стоимость основных фондов на конец года равна их полной учетной стоимости на конец года, уменьшенной на величину амортизации (износа) этих основных фондов, начисленной за все годы их эксплуатации, выраженной в тех же ценах, что и полная учетная стоимость (с учетом проведенных переоценок).

По полностью амортизированным (изношенным) основным фондам, не списанным с бухгалтерского учета, остаточная балансовая стоимость должна быть равна нулю.

Порядок начисления амортизации в бухгалтерском, налоговом и статистическом учете не предусматривает «переамортизацию», то есть ее начисление после достижения полной 100%-й амортизации объектов и, соответственно, появление отрицательной остаточной стоимости. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта.

Основные фонды, продолжающие эксплуатироваться после достижения 100% амортизации, должны отражаться отчитывающейся организацией в наличии основных фондов в графе 9 (а также в графе 3, если на конец отчетного года была произведена переоценка 100%-но самортизированного объекта основных фондов) вплоть до их физической ликвидации или продажи, передачи другим организациям, физическим лицам, что должно быть отражено в графах 6 – 8.

В среднем в большинстве случаев степень износа основных фондов (то есть соотношение разницы полной учетной и остаточной балансовой стоимости к полной учетной стоимости в процентах) на конец года должна составлять более 10% и менее 90%.

17. В графе 11 отражается учетный износ, начисленный на основные фонды по норме амортизации, исходя из полезного срока использования

за период в течение отчетного года, когда эти основные фонды принадлежали отчитывающейся организации (в том числе и на основные фонды, выбывшие к концу года).

Переданный учетный износ (амортизация), начисленный у предыдущего владельца на поступившие, ранее бывшие в эксплуатации основные фонды, в этой графе не учитывается.

Износ, доначисленный в результате переоценки, проведенной по состоянию на конец отчетного года, в этой графе не учитывается, поскольку переоценивается весь износ, накопленный за время службы основных фондов, а не износ, начисленный за отчетный год. Перерасчет ранее начисленного износа из-за изменений в его учете в этой графе также не отражается.

Начисленный за год в отчитывающейся организации учетный износ отражается следующим образом:

по основным фондам, по которым осуществляется начисление амортизации, учетный износ отражается в сумме начисленной амортизации;

по основным фондам, по которым амортизация не начисляется, но износ определяется на забалансовых счетах, учитывается этот износ;

по объектам интеллектуальной собственности, отражаемым на счете 97, годовой износ равен сумме, списанной за год на стоимость продукции.

Основные фонды, по которым определяется износ, а не начисляется амортизация, – это объекты жилищного фонда, внешнего благоустройства, продуктивный скот и многолетние насаждения, поставленные на учет до 1 января 2006 г.

По основным фондам, по которым в соответствии с действующими нормативными актами по бухгалтерскому учету амортизация не начисляется и износ не определяется, учетный износ за год принимается равным нулю.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизации не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность

которого превышает 12 месяцев, в соответствии с пунктом 23 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

По объектам жилищного фонда, объектам внешнего благоустройства, продуктивному скоту и многолетним насаждениям, принятым организациями к бухгалтерскому учету после 1 января 2006 г., амортизация начисляется согласно ПБУ 6/01.

По объектам жилого фонда, которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности (приносящие доход в виде платы за сдачу их в аренду), амортизация начислялась и начисляется в общеустановленном порядке как до 1 января 2006 г., так и после.

Начисление амортизации, износа по основным фондам, амортизированным, изношенным на 100 %, не производится.

Необходимо обратить внимание, что в графе 11 отражаются амортизация и износ, начисленные за отчетный год, а не накопленные к концу отчетного года за весь период эксплуатации объекта основных фондов. Соотношения начисленного за год отчетного износа и наличия основных фондов по полной учетной стоимости должны соответствовать нормам и методам начисления амортизации и износа, применяемым в бухгалтерском учете (с учетом неначисления их на полностью амортизированные основные фонды).

В соответствии с пунктом 20 ПБУ 6/01 и письмом Минфина от 27 мая 2016 г. № 07-01-10/30746 определение величины годового отчетного износа основных фондов осуществляется исходя из сроков полезного использования соответствующих объектов основных средств, установленных организацией самостоятельно исходя из:

ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

нормативно-правовых и других ограничений использования этого

объекта (например, срока аренды).

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 срок полезного использования, установленный при принятии объекта основных средств к бухгалтерскому учету, изменению не подлежит, кроме случаев улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта в результате проведенной реконструкции или модернизации.

В соответствии с этим в большинстве случаев по зданиям норма износа, то есть соотношение годового износа и наличия основных фондов, не должна превышать 8%, по сооружениям – 15%, машинам, оборудованию и транспортным средствам – 35%, культивируемым биологическим ресурсам животного происхождения – 20%, культивируемым биологическим ресурсам растительного происхождения – 12%, объектам интеллектуальной собственности – 40%, другим видам основных фондов – 30%.

Срок полезного использования нематериальных активов может уточняться в случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать данный актив, но не может превышать срок деятельности организации.

Поскольку к основным фондам относятся произведенные экономические активы, предназначенные к эксплуатации в течение периода времени, превышающего один год, то сроки, в течение которых на них осуществляется начисление износа, также составляют более одного года. Исходя из этого учетный износ, начисленный за год (графа 11), должен быть, как правило, не менее чем в 1,5 раза меньше, чем накопленный учетный износ основных фондов, равный разнице между полной учетной и остаточной балансовой стоимостью на конец года (графа 9 – графа 10).

Остаточная балансовая стоимость приобретенных в течение года по текущей или остаточной балансовой стоимости на вторичном рынке основных фондов в графе 10 показывается без накопленного за предыдущий период износа.

Однако в графе 10, как и в графе 11, учитывается по этим объектам износ, начисленный в отчетном году у нового владельца. Следовательно, по таким объектам данные графы 11 «учетный износ за год» будут равны разности данных по графам 9 и 10 (при отсутствии переоценки основных фондов и накопленного износа на конец отчетного года).

Если в целом по отчитывающейся организации:

на начало года основных фондов не было (графа 9 + графа 6 + графа 8 – графа 4 – графа 5 – графа 3 = 0);

к концу года основные фонды появились за счет поступления основных фондов в течение года – ввода новых основных фондов или прочего поступления бывших в употреблении основных фондов, принимаемых новым владельцем к бухгалтерскому учету по стоимости приобретения, без передачи ранее накопленного износа (графа 4 ≠ 0 и (или) графа 5 ≠ 0);

выбытия частично или полностью изношенных основных фондов в течение года не было (графа 6 = 0 и графа 8 = 0);

переоценки на конец года и обесценения не было (графа 3 = 0),

то накопленный к концу года износ будет равен износу, начисленному за год (графа 9 – графа 10 = графа 11).

Лишь в отдельных исключительных случаях накопленный учетный износ по имеющимся к концу отчетного года основным фондам может оказаться меньше износа, начисленного в течение года. Это возможно только тогда, когда в течение года осуществлялось столь значительное выбытие основных фондов, что к концу года изношенных в существенной степени основных фондов осталось заметно меньше, чем основных фондов, на которые начислялся износ в течение года.

В случаях невыполнения указанных выше соотношений территориальному органу государственной статистики должны представляться необходимые пояснения.

18. В графе 12 из состава учетного износа, отражаемого в графе 11, выделяется амортизация, начисленная на основные фонды за период в течение

отчетного года, когда эти основные фонды принадлежали отчитывающейся организации (в том числе и на основные фонды, выбывшие к концу года).

Под амортизацией основных фондов в статистике понимается накопление средств на их воспроизводство с помощью установленных методов и норм. При этом производится распределение осуществляемых неравномерно, по мере необходимости, фактических затрат на приобретение этих активов по всему нормативному периоду их использования и, соответственно, включение их стоимости в стоимость производимой за этот период продукции (товаров и услуг). Учет амортизации способствует упорядочиванию накопления средств на замену устаревших экономических активов и стимулированию этой замены, в том числе за счет налогообложения прибыли.

Учетный износ (в бухгалтерском учете именуемый амортизацией или износом), не сопровождающийся включением соответствующей величины в себестоимость и стоимость продукции, включая износ, определяемый на забалансовых счетах, в графе 12 не отражается.

По основным фондам, по которым в соответствии с действующими нормативными актами по бухгалтерскому учету амортизация не начисляется, в графе 12 она принимается равной нулю.

19. В графе 13 отражается учетный износ (амортизация и отражаемый на забалансовых счетах износ) объектов основных фондов, ликвидированных отчитывающейся организацией в течение года (учтенных в графе 6 по полной учетной стоимости), накопленный за все время их предшествовавшей эксплуатации.

Поскольку, как правило, ликвидируются наиболее старые основные фонды (за исключением ликвидации от стихийных бедствий и катастроф), то величина учетного износа ликвидированных основных фондов (если он начисляется) должна в большинстве случаев составлять 75 – 100% от их полной учетной стоимости, учитываемой в графе 6.

При существенном отклонении от этого соотношения территориальному органу государственной статистики должны быть представлены

соответствующие пояснения.

Исключения, когда процент износа ликвидированных основных фондов может составлять менее 75%, могут быть связаны с катастрофами, стихийными бедствиями, сносом малоизношенных объектов по социальным или экономическим причинам; ликвидацией объектов, на которые износ не начислялся по причине перевода объекта по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Амортизация и износ по основным фондам, проданным или переданным другим организациям для дальнейшей эксплуатации, а также по основным фондам, продолжающим эксплуатироваться в данной организации после достижения 100% амортизации, в этой графе не учитываются.

20. Данные о полной учетной стоимости основных фондов на начало отчетного года в форме не учитываются, но могут быть рассчитаны как сумма наличия основных фондов на конец года и уменьшения их стоимости за год, за вычетом увеличения их стоимости в течение года и величины их переоценки на конец года и обесценения в течение года (графа 9 + графа 6 + графа 8 – графа 4 – графа 5 – графа 3).

Данные о полной учетной стоимости основных фондов на начало отчетного года, как правило, должны соответствовать данным на конец года из формы за предыдущий отчетный год. В отдельных случаях данные могут различаться за счет организационных и иных изменений, осуществленных на 1 января отчетного года, исправлений ранее допущенных ошибок и неточностей в учете. В этих случаях соответствующие пояснения должны прилагаться к форме, представляемой органу государственной статистики.

В случае уточнения, исправления данных на начало отчетного года, вызванного обнаружением при составлении формы за отчетный год ошибок и неточностей в предшествующих отчетах, стоимость основных фондов на эту дату должна быть отражена в соответствии с действительностью. Это изменение стоимости основных фондов не отражается как поступление

либо выбытие в течение отчетного года в графах 5 или 8 формы.

21. В графе 14 указывается один из кодов, обозначающих, по какой стоимости приобретены бывшие в употреблении здания, сооружения, транспортные средства, ИКТ-оборудование, прочие машины и оборудование, культивируемые биологические ресурсы животного происхождения, в том числе скот, культивируемые биологические ресурсы растительного происхождения и объекты, относящиеся к интеллектуальной собственности и продуктам интеллектуальной деятельности, поступившие в организацию за отчетный год, указанные в графе 5 по строкам 02, 04, 06, 07, 08, 10, 11, 12 и 13. Основные фонды могут быть приобретены по текущей стоимости приобретения (код 1), по полной учетной стоимости, существовавшей у предыдущего владельца (с передачей накопленного износа) (код 2), по остаточной балансовой стоимости (код 3).

В соответствии с действующими нормативными актами, приобретенные на вторичном рынке основные фонды учитываются по ценам приобретения, при передаче объектов основных средств между учреждениями и государственными и муниципальными организациями – по балансовой стоимости объекта с одновременной передачей суммы начисленной на объект амортизации, а при проведении реорганизации организации – по остаточной балансовой стоимости, либо по текущей рыночной стоимости.

Если основные фонды приобретены по текущей рыночной стоимости или иной текущей стоимости, расчет которой не основан на полной учетной и остаточной балансовой стоимости у предыдущего владельца, то они считаются учтенными по текущей стоимости приобретения с указанием кода 1.

Аналогичный выбор кодов применяется к основным фондам, перемещаемым внутри предприятия между подразделениями с различными видами экономической деятельности.

2.2. Наличие и движение основных фондов по видам экономической деятельности

22. В строке 15 основные фонды структурных подразделений отчитывающейся организации распределяются по видам экономической деятельности, которые соответствуют разделам ОКВЭД2 (однобуквенным кодам).

Если несколько структурных подразделений относятся к одному и тому же виду деятельности по ОКВЭД2, то они учитываются в одной строке.

В графе Г раздела II формы № 11 учитываются только те разделы ОКВЭД2, которые соответствуют однобуквенным кодам ОКВЭД2. Названия и разделы видов деятельности низших уровней ОКВЭД2 в графе Г раздела II формы № 11 не отражаются. В п. 13 Указаний на бланке формы № 11 приведена таблица соответствия буквенного и цифрового кода видов экономической деятельности по ОКВЭД2.

Основные фонды структурных подразделений организации распределяются по основным и второстепенным видам деятельности не пообъектно, а по структурным подразделениям организации исходя из преимущественного характера фактической деятельности каждого из этих структурных подразделений. Поэтому основные фонды каждого структурного подразделения должны быть целиком отнесены к одному из видов деятельности ОКВЭД2 высшего уровня иерархии (однобуквенные коды).

При определении основного и второстепенных видов экономической деятельности необходимо учитывать следующее:

эксплуатация зданий общежитий для студентов – жилых зданий – как и сами эти здания, относятся к разделу «I» – «Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания», входя в состав прочих мест для временного проживания (код 55.9) наряду с гостиницами (код 55.1);

здания спальных корпусов школ-интернатов, детских домов, домов для престарелых и инвалидов относятся к виду деятельности «Q» «Деятельность в области здравоохранения и социальных услуг», поскольку их деятельность относится к деятельности по предоставлению социальных

услуг с обеспечением проживания (код 87);

деятельность по эксплуатации всех остальных жилых зданий и, соответственно, сами эти здания, относятся к виду деятельности «L» «Деятельность по операциям с недвижимым имуществом»;

внегородские автомобильные дороги (шоссейные и грунтовые, кроме подъездных путей и дорог на территории организации) учитываются по виду деятельности «Н» «Транспортировка и хранение», а городские – по виду деятельности «N» «Деятельность административная и сопутствующие дополнительные услуги».

23. В первой строке 15, которая является множественной, учитываются основные фонды структурных подразделений, относящихся к основному виду деятельности отчитываемой организации ОКВЭД2 (исходя из высшего уровня иерархии), а также основные фонды, осуществляющие вспомогательные виды деятельности. Основные виды деятельности по ОКВЭД2 устанавливаются исходя из общих критериев определения основного вида деятельности коммерческих организаций, то есть по удельному весу в общем объеме выпущенной продукции и оказанных услуг, независимо от величины основных фондов, относящихся к данному виду экономической деятельности подразделений.

Основной вид деятельности определяется для конкретной отчитываемой единицы, то есть в отчетах территориально обособленного структурного подразделения (филиала или представительства) указывается основной вид деятельности именно отчитываемого подразделения, а не юридического лица в целом.

Код, соответствующий разделу ОКВЭД2, являющемуся основным видом деятельности организации, учитывается в графе Г строки 15 раздела II.

Основные фонды основного вида деятельности могут отсутствовать у отчитываемой организации или ее структурного подразделения и поэтому не отражаться в их отчетах по строке 15 лишь в исключительных случаях, если в отчетном году:

основная деятельность организации или ее территориально обособленного структурного подразделения осуществлялась лишь на арендуемых основных фондах, учитываемых арендатором на забалансовом счете и не отражаемых в строках 01 и 15 формы № 11;

структурные подразделения организации, специализировавшиеся в году, предшествовавшему отчетному, на деятельности, обеспечивавшей ей наибольший объем продукции и услуг, переориентировались на иную деятельность, а прежняя деятельность не осуществляется организацией ни в качестве основной, ни в качестве второстепенной деятельности.

В названных выше случаях в отчете должны быть соответствующие пояснения.

В случае отсутствия основных фондов основного вида деятельности в строке 15 учитываются основные фонды одного из второстепенных видов деятельности.

При затруднениях в определении основного вида деятельности организации по ОКВЭД2 по высшему уровню иерархии следует обращаться в территориальные органы Федеральной службы государственной статистики.

В последующих строках 15 отражаются основные фонды структурных подразделений, относящиеся к второстепенным видам деятельности по ОКВЭД2.

Второстепенный вид деятельности¹ – это деятельность, осуществляемая внутри организации наряду с основной, производимая в ходе ее осуществления продукция (так же, как продукция основной деятельности) должна быть пригодна для поставки за пределы этой организации, но величина этой продукции должна быть меньше величины продукции основной деятельности.

Эти строки заполняются подряд, без пустых строк, до исчерпания всех имеющихся в отчитываемой организации видов деятельности. По строкам 15 приводится полная расшифровка основных фондов по видам деятельности.

При нехватке строк необходимо продолжить их заполнение на дополнительном бланке (бланках) с номерами строк «15-1», «15-2», «15-3»

и так далее.

При распределении основных фондов структурных подразделений по видам деятельности необходимо обратить внимание на следующее.

Сданные в аренду основные фонды, учитываемые на балансе арендодателя, должны учитываться им исходя из вида деятельности арендатора и его структурных подразделений, где используются арендованные основные фонды.

Основные фонды, предназначенные для систематической сдачи в аренду (учитываемые в качестве доходных вложений в материальные ценности), распределяются потенциальным арендодателем по видам деятельности исходя из вида деятельности предполагаемого арендатора и его структурных подразделений, где предполагается использование этих основных фондов.

Следует учитывать, что некоторые виды основных фондов практически могут использоваться лишь в определенном виде деятельности – жилье, трубопроводный транспорт, специализированное оборудование.

При невозможности определить, по какому виду деятельности используются или будут использоваться сдаваемые в аренду или предназначенные для этого основные фонды, они должны учитываться арендодателем исходя из вида деятельности его структурных подразделений, где учитываются эти основные фонды.

Аналогичным образом распределяются организацией (будущим арендодателем) по видам деятельности основные фонды, предназначенные для систематической сдачи в аренду («доходные вложения в материальные ценности»).

В случае если перед сдачей в аренду в течение года основные фонды передаются в структурные подразделения арендодателя, относящиеся к другому виду экономической деятельности, то они учитываются как выбывшие из одного вида деятельности и поступившие в другой вид деятельности.

Если основные фонды после сдачи в аренду в течение года переведены

арендодателем на забалансовый счет, то они отражаются им в разделе I формы № 11 как выбывшие в течение года.

24. Не должны учитываться в качестве отдельных видов экономической деятельности вспомогательные виды деятельности, под которыми понимается деятельность, которая выполняется в рамках организации с целью создания условий для ведения основной или второстепенной деятельности. Продукция этих вспомогательных видов деятельности не может поставляться организацией на сторону отдельно от продукции основного и второстепенных видов ее деятельности. Большинство вспомогательных видов деятельности производят услуги, как правило, универсального характера, обеспечивающие деятельность всей организации в целом, все виды ее деятельности. Стоимость продукции вспомогательных видов деятельности невелика по сравнению со стоимостью продукции его основного и второстепенных видов деятельности.

Исходя из этого не выделяются отдельно, а учитываются по основной деятельности организаций (если обслуживают организацию в целом) или по соответствующей второстепенной ее деятельности (если обслуживают конкретную второстепенную деятельность) основные фонды структурных подразделений, осуществляющих при соблюдении вышеназванных условий:

управление организацией (администрация) (если расходы на содержание этих подразделений входят в себестоимость продукции соответствующих организаций), работу с кадрами, бухгалтерскую деятельность и обработку данных, относящихся к деятельности организации;

связь, закупку материалов и оборудования, сбыт, маркетинг, складское хранение, грузовые и пассажирские перевозки, обеспечивающие деятельность организации или связанные с основной или той или иной нетранспортной второстепенной деятельностью этой организации;

эксплуатацию подъездных путей и дорог на территории организаций (включая стоимость этих дорог);

сдачу транспорта в аренду с водителем (в том числе транспортные средства, если они учитываются арендодателем);

содержание и уборку зданий и сооружений, принадлежащих организации, ремонт и обслуживание ее машин и оборудования;

обеспечение безопасности организации.

25. Графы 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13 по строкам 15 заполняются аналогично соответствующим показателям раздела I.

26. При заполнении разделов I и II соблюдаются следующие обязательные контрольные соотношения:

1. По всем показателям раздела, кроме графы 3, значения ≥ 0 ;

По строкам 01÷15, кроме строк 141, 142, а также по разнице строк: (стр. 02 – стр. 03); (стр. 10 – стр. 11); (стр. 13 – стр. 131 – стр. 132 – стр. 133 – стр. 134 – стр. 135):

2. гр. 6 \geq гр. 7;

3. гр. 9 \geq гр. 10;

4. гр. 11 \geq гр. 12;

5. гр. 6 \geq гр. 13;

6. гр. 9 – (гр. 4 + гр. 5) + (гр. 6 + гр. 8) – гр. 3 ≥ 0 .

По графам 3 ÷ 13:

7. стр. 01 = стр. 02 + стр. 04 + стр. 05 + стр. 09 + стр. 13 + стр. 14;

8. стр. 02 \geq стр. 03, кроме гр. 3;

9. стр. 05 = стр. 06 + стр. 07 + стр. 08;

10. стр. 09 = стр. 10 + стр. 12;

11. стр. 10 \geq стр. 11, кроме гр. 3;

12. стр. 13 \geq стр. 131 + стр. 132 + стр. 133 + стр. 134 + стр. 135, кроме гр. 3;

13. гр. 4 \leq гр. 9 по строкам 141 и 142;

14. стр.14 \geq стр.141 + стр.142 по графам 4 и 9;

15. если гр. 5 > 0 , то по графе 14 стр. 02, 04, 06,07, 08, 10, 11, 12, 13 = 1, или 2, или 3;

16. если по графе 14 стр. 02, 04, 06,07, 08, 10, 11, 12, 13 = 1, или 2, или 3, то гр.5 > 0.

17. По графам 3 ÷ 13 Σ стр. 15² = стр. 01.

Кроме того, как правило, должны соблюдаться следующие соотношения (при их нарушении в территориальные органы Федеральной службы государственной статистики должны представляться пояснения):

По строкам 01 ÷ 15, кроме строк 141, 142, а также по разнице строк: (стр. 02 – стр. 03); (стр. 10 – стр. 11); (стр. 13 – стр. 131 – стр. 132 – стр. 133 – стр. 134 – стр. 135):

18. гр. 9 – гр. 3 \geq 0;

19. гр. 9_i – (гр. 4_i + гр. 5_i) + (гр. 6_i + гр. 8_i) – гр. 3_i = гр. 9_{i-1},

где _i – отчетный год,

_{i-1} – год, предшествующий отчетному;

20. гр. 7/гр. 6 \leq 0,15;

21. если гр. 9 – гр. 3 \neq 0, то $0 \leq$ гр. 5/(гр. 9 – гр. 3) \leq 0,4;

22. если (гр. 9 – гр. 3 – гр. 4 – гр. 5 + гр. 6 + гр. 8) \neq 0, то $0 \leq$ гр. 8 / (гр. 9 – гр. 3 – гр. 4 – гр. 5 + гр. 6 + гр. 8) \leq 0,4;

23. если гр. 11 \neq 0, то (гр. 9 – гр. 10)/гр. 11 \geq 1,5;

24. если гр. 9 – гр. 4 – гр. 5 + гр. 6 + гр. 8 – гр. 3 \neq 0, то (гр. 9 – гр. 10) > гр. 11;

25. если гр. 6 \neq 0, то гр. 13 \neq 0;

26. $0,75 \leq$ гр. 13/гр. 6 \leq 1, если $0 \leq$ гр. 7/гр. 6 \leq 0,5 и гр. 6 \neq 0;

27. если гр. 9 \neq 0, то $0,1 \leq$ (гр. 9 – гр. 10)/гр. 9 \leq 0,9;

28. $0,9 \leq$ (гр. 9 – гр. 3) / (гр. 9 – гр. 4 – гр. 5 + гр. 6 + гр. 8 – гр. 3) \leq 1,35;

29. $0 \leq$ (гр. 9 – гр. 4 – гр. 5 + гр. 6 + гр. 8) / (гр. 9 – гр. 4 – гр. 5 + гр. 6 + гр. 8 – гр. 3) \leq 2;

30. $0,9 \leq$ (гр. 9 / (гр. 9 – гр. 3)) \leq 2;

² При заполнении дополнительных строк 15-1, 15-2 и так далее их данные также включаются в сумму строки 15.

31. если гр. 5 = 0, гр. 6 = 0 и гр. 8 = 0, а гр. 9 = гр. 4, то гр.9 – гр.10 = гр.11.

По отдельным строкам:

32. гр. 4 / (гр. 9 – гр. 3) \leq 0,25, по строкам 01 ÷ 03;

33. гр. 4 / (гр. 9 – гр. 3) \leq 0,20, по строке 04;

34. гр. 4 / (гр. 9 – гр. 3) \leq 0,35, по строке 06;

35. гр. 4 / (гр. 9 – гр. 3) \leq 0,30, по строке 08;

36. гр. 4 / (гр. 9 – гр. 3) \leq 0,4, по строкам 07; 09 ÷ 14;

37. гр. 6 / (гр. 9 – гр. 4 – гр. 5 + гр. 6 + гр. 8 – гр. 3) \leq 0,02, по строкам 01; 06; 08;

38. гр. 6 / (гр. 9 – гр. 4 – гр. 5 + гр. 6 + гр. 8 – гр. 3) \leq 0,01, по строкам 02 ÷ 04, 13 ÷ 135;

39. гр. 6 / (гр. 9 – гр. 4 – гр. 5 + гр. 6 + гр. 8 – гр. 3) \leq 0,04, по строкам 07; 12; 14;

40. гр. 6 / (гр. 9 – гр. 4 – гр. 5 + гр. 6 + гр. 8 – гр. 3) \leq 0,2, по строкам 10; 11.

41. гр. 11 стр. 01 / гр. 3 стр. 24 \leq 0,25;

42. по стр. 01, гр. 11 / (гр. 9 – гр. 3) \leq 0,35;

43. по стр. 02, гр. 11 / (гр. 9 – гр. 3) \leq 0,08;

44. по стр. 03, гр. 11 / (гр. 9 – гр. 3) \leq 0,06;

45. по стр. 04, гр. 11 / (гр. 9 – гр. 3) \leq 0,15;

46. по стр. 06, гр. 11 / (гр. 9 – гр. 3) \leq 0,30;

47. по стр. 07, гр. 11 / (гр. 9 – гр. 3) \leq 0,35;

48. по стр. 08, гр. 11 / (гр. 9 – гр. 3) \leq 0,30;

49. по стр. 09, гр. 11 / (гр. 9 – гр. 3) \leq 0,20;

50. по стр. 10, гр. 11 / (гр. 9 – гр. 3) \leq 0,20;

51. по стр. 11, гр. 11 / (гр. 9 – гр. 3) \leq 0,20;

52. по стр. 12, гр. 11 / (гр. 9 – гр. 3) \leq 0,12;

53. по стр. 13÷135, гр. 11 / (гр. 9 – гр. 3) \leq 0,40;

54. по стр. 14 гр. 11 / (гр. 9 – гр. 3) \leq 0,30;

55. если стр. 03 \neq 0, то в одной из строк 15 по гр. Г должен быть код «L», «I» или «Q».

2.3. Наличие и средний возраст основных фондов

27. По строке 19 из строки 01 раздела I выделяются доходные вложения в материальные ценности. К ним относятся основные фонды, отражаемые в бухгалтерском учете на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», принадлежащие организации, но не используемые ею непосредственно для производства товаров и услуг и не предназначенные для этого, а сданные в аренду, лизинг, прокат или предназначенные для сдачи в аренду, лизинг (в том числе с последующим выкупом), прокат (кроме имущества потребительского назначения, не относящегося к основным фондам) с целью извлечения дохода. В разделе I эти основные фонды, как правило, относятся к виду деятельности исходя из использования (фактического или предполагаемого) у арендатора, а при невозможности это установить – исходя из вида деятельности структурных подразделений арендодателя, где учитываются эти основные фонды (например, к виду деятельности по ОКВЭД2 «Деятельность административная и сопутствующие дополнительные услуги»). Отнесение их к видам основных фондов осуществляется по ОКОФ.

28. В строках 20 и 21 учитываются данные по аренде основных фондов по полной учетной стоимости (данные по аренде земельных участков в этих строках не учитываются). Арендуемые и сданные в аренду основные фонды учитываются по состоянию на конец отчетного года, независимо от того, происходила ли сдача основных фондов в аренду в отчетном году или ранее. При этом данные об основных фондах, учитываемых на балансе отчитывающихся организаций, включаются также в соответствующие итоговые строки по основным фондам раздела I. Данные об основных фондах, учитываемых отчитывающимися организациями на забалансовом счете, в итоговые строки по основным фондам организации не включаются.

Исходя из этого:

В строке 20, заполняемой лизингополучателем, отражаются те арендованные основные фонды, которые в соответствии с договором финансовой аренды учитываются им на счете по учету основных средств. Эти основные фонды учитываются также в итоговых строках раздела I формы № 11 по основным фондам отчитывающейся организации – лизингополучателя.

При передаче во временное владение, пользование, распоряжение, в аренду арендованные основные фонды не могут учитываться на балансе арендатора и, следовательно, в строке 20 они не отражаются.

Исключение составляют случаи сдачи в аренду предприятия как имущественного комплекса. В этом случае действующими правилами ведения бухгалтерского учета предусмотрено, что весь имущественный комплекс, переданный по договору аренды предприятия, учитывается арендатором (юридическим лицом) на его балансе, то есть арендатор принимает арендованное предприятие на свои счета учета активов и обязательств. Принятие на баланс арендатора основных средств, входящих в состав имущественного комплекса, полученного по договору аренды предприятия, отражается по дебету счета 01 на соответствующем субсчете.

В строке 21, заполняемой арендодателем, лизингодателем, отражаются основные фонды, представляемые арендатору, лизингополучателю во временное владение, пользование по договору аренды, договору финансовой аренды, а также по договору безвозмездного пользования, учитываемые арендодателем, лизингодателем на счете по учету основных средств. Эти основные фонды учитываются также в итоговых строках раздела I формы № 11 по основным фондам отчитывающейся организации – арендодателя, лизингодателя.

В случае если в аренду сдается не весь объект основных фондов целиком, а только часть его площади, то в строке 21 следует учитывать стоимость соответствующей части объекта, рассчитанной на основе доли площади, сданной в аренду, если ее возможно определить.

29. По строке 22 из основных фондов, учтенных в строке 01 по графе 9 раздела I, отражается стоимость основных фондов по охране окружающей среды, то есть те основные фонды, которые предотвращают ее загрязнение:

основные фонды водоохранного назначения;

основные фонды атмосфероохранного назначения;

основные фонды по охране окружающей среды от отходов производства и потребления.

Типовой перечень основных фондов природоохранного назначения приведен в приложении № 1 к форме федерального статистического наблюдения № 4-ОС «Сведения о текущих затратах на охрану окружающей среды», утвержденной приказом Росстата от 21 июля 2020 г. № 399.

Общий принцип отнесения приведенных установок и сооружений к природоохранным основным фондам должен соответствовать подходам к ограничению круга водо- и атмосфероохранных основных фондов. Приоритетной (или единственной) задачей их функционирования должны быть цели охраны окружающей среды от загрязнения и захламления. Если работа (эксплуатация) соответствующих установок и оборудования главным образом направлена на получение попутной продукции, производство которой рентабельно, приносит установленную прибыль и имеет рынок сбыта, то соответствующие основные фонды не относятся к природоохранным. К основным фондам природоохранного назначения не относятся коммунальные, промышленные и другие канализационные сети, не подведенные к очистным сооружениям и производящие сброс загрязненных сточных вод в природные водные объекты без предварительной очистки.

К атмосфероохранным основным фондам не относятся газопылеулавливающие установки и устройства, являющиеся элементами технологической схемы и служащие в первоочередном порядке для получения продукции и соответствующей прибыли. В состав основных фондов по охране атмосферного воздуха не должны включаться также газоотходы (воздуховоды), дымососы (вентиляторы), дымовые трубы, системы вентиляции

и кондиционирования, служащие для создания нормальных санитарно-гигиенических условий на рабочих местах, санитарно-защитные зоны и тому подобное, так как они являются составными элементами технологических схем, промышленной санитарии, благоустройства.

30. По строке 23 из всего объема увеличения полной учетной стоимости за отчетный год, вызванного созданием новой стоимости, то есть вводом в течение года новых основных фондов, модернизацией и реконструкцией имеющихся основных фондов (строка 01, графа 4), выделяются затраты на приобретение, строительство, выращивание новых основных фондов, осуществленных в том же году.

Например, по этой строке следует показать стоимость введенных в состав основных фондов в отчетном году новых:

машин, оборудования, транспортных средств – если они приобретены в течение отчетного года;

затрат на модернизацию и реконструкцию основных фондов, осуществленных в отчетном году;

зданий и сооружений – в части затрат на строительные-монтажные работы и других затрат, осуществленных в том же году;

скота – в части затрат, включаемых в стоимость скота, осуществленных в том же году, и так далее.

Таким образом, данные строки 23 могут быть меньше данных строки 01 графы 4 за счет стоимости оборудования, приобретенного до отчетного года, но вошедшего в состав ввода новых основных фондов, и их наличия в отчетном году; стоимости строительных работ, осуществлявшихся до отчетного года по объектам, вошедшим в состав ввода новых основных фондов, и их наличия в отчетном году и так далее.

Инвестиции в основные фонды, осуществленные в отчетном году, которые войдут в стоимость введенных основных фондов в следующем за отчетным году, по строке 23 не отражаются ни в отчетном году, ни в году, следующем за отчетным.

Затраты на приобретение основных фондов, бывших ранее в употреблении, приобретенных на вторичном рынке, в строке 23 не учитываются.

Основная цель данного показателя – определить, какая часть ввода новых основных фондов учтена в ценах данного года, а какая – в ценах предшествующих лет. Поэтому инвестиции в данном случае должны учитываться той организацией, которая показывает в отчете стоимость затрат на эти инвестиции в составе ввода основных фондов, в графе 4 по строке 01 формы № 11, независимо от того, кто осуществлял инвестиции. Так, если затраты осуществлены вышестоящей организацией (юридическим лицом) в отчетном году, и соответствующий объект в том же году введен в эксплуатацию подчиненной организацией, или филиалом юридического лица, то последние учитывают в строке 23 все затраты отчетного года, относящиеся к учтенным ими введенным в эксплуатацию основным фондам, независимо от того, кто осуществлял эти затраты.

В качестве ввода новых основных фондов за отчетный год учитывается стоимость новых объектов, затрат на модернизацию и реконструкцию имеющихся объектов, ранее не учитывавшаяся в составе основных фондов и не отражавшаяся во вводе новых основных фондов.

В случае если организация взяла в течение отчетного года по договору финансовой аренды (лизинга) основные фонды, которые ранее не числились на балансе лизингодателя, и поставила их на свой баланс, а арендную плату будет продолжать выплачивать в последующие годы, то в качестве инвестиций по строке 23 должна быть учтена вся стоимость взятых в аренду основных фондов, а не выплаченная в течение года арендная плата.

31. В строке 24 указывается среднегодовая полная учетная стоимость всех основных фондов, учитываемых по строке 01. Среднегодовая полная учетная стоимость основных фондов по основному виду деятельности организации и другим отраслям, производящим товары и оказывающим услуги, определяется как частное от деления на 12 суммы, полученной от сложения

половины полной учетной стоимости всех основных фондов организации на начало и конец отчетного года (с учетом переоценки, осуществленной по состоянию на конец отчетного года) и стоимости основных фондов на первое число каждого из всех остальных месяцев отчетного года (с учетом обесценения, учтенного к этим датам).

Для организаций, официально созданных или ликвидированных в течение отчетного года, среднегодовая стоимость основных фондов, отражаемая в строке 24, определяется за весь год в целом.

Например, если организация создана 1 апреля отчетного года и, соответственно, существовала 9 месяцев года из 12, то среднегодовая полная учетная стоимость основных фондов определяется как частное от деления на 12 суммы, полученной от сложения полной учетной стоимости всех основных фондов организации на первое число каждого из 8 месяцев отчетного года с мая по декабрь включительно, и половины стоимости на начало апреля и конец декабря.

Если организация создана в течение апреля отчетного года и, соответственно, существовала 8,5 месяцев года из 12, то среднегодовая полная учетная стоимость основных фондов определяется как частное от деления на 12 суммы, полученной от сложения полной учетной стоимости всех основных фондов организации на первое число каждого из 8 месяцев отчетного года с мая по декабрь включительно, и половины стоимости на конец декабря.

Если организация ликвидирована 31 октября отчетного года и, соответственно, существовала 10 месяцев из 12, то среднегодовая полная учетная стоимость основных фондов определяется как частное от деления на 12 суммы, полученной от сложения полной учетной стоимости всех основных фондов организации на первое число каждого из 10 месяцев отчетного года с февраля по октябрь включительно, и половины стоимости на начало января и конец октября отчетного года.

Если организация ликвидирована в течение октября отчетного года

и, соответственно, существовала 9,5 месяцев из 12, то среднегодовая полная учетная стоимость основных фондов определяется как частное от деления на 12 суммы, полученной от сложения полной учетной стоимости всех основных фондов организации на первое число каждого из 9 месяцев отчетного года с февраля по октябрь включительно, и половины стоимости на начало января отчетного года.

Как правило, среднегодовая стоимость основных фондов находится в интервале между стоимостью основных фондов на начало и конец года (с учетом переоценки, осуществленной по состоянию на конец отчетного года). Исключения возможны преимущественно в тех случаях, когда стоимость основных фондов на конец года близка к стоимости на начало года при значительных поступлениях и выбытиях основных фондов в течение года. Если при этом существенные поступления осуществлялись в начале года, а выбытия – в конце года, то среднегодовая стоимость может быть немного больше, чем стоимость на начало и конец года. Если, наоборот, существенные выбытия происходили в начале года, а поступления – в конце года, то среднегодовая стоимость может в отдельных случаях быть несколько меньше, чем стоимость на начало и конец года. При выходе среднегодовой стоимости за пределы вышеназванного интервала в приложении к форме, направляемой органу государственной статистики, должны быть даны соответствующие пояснения.

32. В строке 25 учитывается стоимость фактической продажи основных фондов для дальнейшей эксплуатации, в случаях, когда цена их продажи определялась путем достижения согласия между продавцом и покупателем, и при этом стороны сделки ориентировались на текущий уровень цен на аналогичные объекты в аналогичном состоянии.

По этой строке приводятся данные о фактической стоимости продажи на вторичном рынке в течение отчетного года другим организациям и гражданам основных фондов, бывших в эксплуатации в данной организации, по текущим рыночным ценам (в том числе при передаче по лизингу по текущей

рыночной стоимости).

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая, как правило, не включает НДС. Следовательно, в графе 3 стоимость фактической реализации основных фондов другим организациям приводится без учета НДС (за исключением тех случаев, когда в соответствии с законодательством Российской Федерации НДС по основным фондам, приобретенным организацией, включается в их первоначальную стоимость).

Продажа по полной учетной, остаточной балансовой стоимости, ценам прошлых лет, по льготной стоимости, со скидками, то есть заведомо не по текущей рыночной стоимости, безвозмездная передача основных фондов, а также передача или продажа основных фондов в целях их утилизации в этой строке не учитываются.

33. По строке 26 приводятся данные о незавершенном производстве транспортных средств, машин и оборудования, имеющих длительный цикл производства и предназначенных для собственного использования или оплаченных заказчиком.

В этой строке заказчиком учитывается стоимость относящихся по состоянию на конец года к незавершенному производству транспортных средств (например, судов), машин, оборудования, как не требующих, так и требующих установки, если цикл их производства занимает более года, при этом они либо предназначены для использования в качестве основных фондов самим производителем, либо будущий пользователь (заказчик) полностью или частично оплатил их производство (в последнем случае учитывается оплаченная часть стоимости).

По строке 27 отражается оборудование, предназначенное к установке, если данное оборудование либо предназначено для использования в качестве основных фондов самим производителем, либо будущий пользователь (заказчик) полностью или частично оплатил его установку (в последнем случае учитывается оплаченная часть стоимости).

Это оборудование учитывается на счете 07 «Оборудование к установке» – технологическое, энергетическое и производственное оборудование, требующее монтажа (то есть вводимое в эксплуатацию только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений) и предназначенное для установки в строящихся (реконструируемых) объектах. В состав этого оборудования включаются контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования.

По строке 28 отражаются объекты, не завершённые строительством. К ним относятся объекты, учитываемые на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчете 3 «Строительство объектов основных средств».

Из них по строке 28 учитываются только те не завершённые строительством объекты, которые предназначены для собственного использования застройщиком, а также те, для которых еще до завершения строительства найден иной конечный пользователь, и он оплатил выполняемые работы. Поэтому этот показатель отражает лишь часть не завершённых строительством объектов.

Строки 26, 27 и 28 заполняются заказчиком.

Не относятся к незавершённому строительству и не учитываются в этой строке те объекты, которые уже учитывались в составе основных фондов, и их перерегистрация не является продолжением (последней стадией) их строительства, а связана с регистрацией факта изменения их собственника. Это относится и к основным фондам, учитываемым на время перерегистрации на забалансовых счетах.

Стоимость незавершённого производства оборудования и транспортных средств, учитываемая в строке 26, как и стоимость произведенного оборудования, предназначенного к установке, отражаемая по строке 27, в данные строки 28 не включаются.

При наличии у юридического лица нескольких объектов, не завершенных строительством, на территории нескольких субъектов Российской Федерации отчет по форме № 11 заполняется по каждому из этих объектов по соответствующим строкам и представляется в территориальный орган Росстата, на территории которого фактически расположен объект, не завершенный строительством.

С начала 2011 года (приказ Минфина России от 24 декабря 2010 г. № 186н (зарегистрирован Минюстом России 22 февраля 2011 г. № 19910) построенные объекты нефинансовых (внеоборотных) активов, подлежащие государственной регистрации в установленных законодательством случаях, и объекты капитального строительства, находящиеся во временной эксплуатации, учитываются в составе основных фондов (средств) на основании актов приемки-передачи основных средств и иных документов – до их государственной регистрации и перевода в постоянную эксплуатацию, то есть в составе объектов, не завершенных строительством (в строке 28), не учитываются.

34. В строках 29 ÷ 32 в обязательном порядке приводятся результаты оценки организацией среднего возраста основных средств, то есть количества лет (округленного до целых чисел), прошедших с момента изготовления, строительства объектов до конца отчетного года, в среднем, соответственно, по зданиям; сооружениям; машинам и оборудованию; транспортным средствам.

Под оценкой, осуществляемой отчитывающейся организацией, понимается приблизительная экспертная оценка среднего возраста. Если организация имеет несколько зданий, то при оценке их среднего возраста можно использовать «среднюю арифметическую взвешенную», то есть возраст каждого здания умножить на его долю (в долях) в общей полной учетной стоимости этих зданий. Пример: при наличии пяти зданий с полной учетной стоимостью 4 млн руб. возрастом 60 лет, 3 млн руб. возрастом 50 лет, 6 млн руб. возрастом 35 лет, 7 млн руб. возрастом 15 лет и 15 млн руб. возрастом 12 лет (общей стоимостью 35 млн руб.) их средний возраст составит $60 \times 4 / 35 +$

$50 \times 3 / 35 + 35 \times 6 / 35 + 15 \times 7 / 35 + 12 \times 15 / 35 = 7 + 4 + 6 + 3 + 5 = 25$ лет.

Если зданий, сооружений, машин и оборудования, транспортных средств много, но среди этих видов основных фондов есть сравнительно небольшое количество более дорогих объектов, то целесообразно осуществлять подобный расчет только по этим объектам, исключая из него менее дорогие объекты.

При большом количестве относительно близких по стоимости объектов – зданий, станков, автомобилей и так далее, если трудно выделить наиболее дорогостоящие объекты, то применяется расчет среднего возраста либо по средней арифметической невзвешенной, то есть без учета стоимости объектов, либо учитывается год изготовления, строительства, ввода в действие наибольшего объема основных фондов соответствующего вида.

Для объектов, приобретенных на вторичном рынке, при определении возраста оценивается период времени с момента их изготовления, строительства, а не с момента приобретения данной организацией.

При существенных затратах на модернизацию, реконструкцию, достройку, дооборудование объектов основных фондов время их осуществления целесообразно учитывать при определении возраста этих объектов. Например, если объекты прослужили в среднем 18 лет, но затраты на модернизацию и реконструкцию, осуществленные 6 лет назад, составляют, если их выразить в тех же ценах, что и сами объекты, примерно половину их полной учетной стоимости, то средний возраст объектов составляет $(18 + 6) / 2 = 12$ лет.

Если средний возраст основных средств менее шести месяцев (0,5 года), то в строках 29 ÷ 32 проставляется «0». В этом случае территориальному органу государственной статистики должны быть представлены соответствующие пояснения.

35. В строках 33 ÷ 37 в обязательном порядке указывается год, в ценах которого преимущественно учтены по состоянию на конец года соответственно: все основные фонды отчитывающейся организации в целом; здания; сооружения; машины, оборудование и хозяйственный инвентарь;

транспортные средства.

В соответствии с действующими нормативными правовыми актами основные фонды могут быть учтены:

по итогам переоценок основных фондов в ценах на начало 1995 года (в отдельных случаях), на начало 1996 – 2011 годов, на конец 2011 года и последующих лет и по итогам обесценения основных фондов;

в ценах приобретения 1997 года и последующих лет (не проходившие переоценок и обесценения) – при приобретении по текущим рыночным ценам.

При приобретении бывших в употреблении основных фондов не по текущей рыночной стоимости, а по полной учетной или остаточной балансовой стоимости, существовавших у предыдущего владельца, учитывается год, в ценах которого основные фонды учитывались предыдущим владельцем.

При существенных затратах на модернизацию, реконструкцию, достройку объектов основных фондов время их осуществления учитывается при определении года, в ценах которого преимущественно оценены основные фонды.

При этом в форме № 11 и для основных фондов, учтенных в ценах на 1 января определенного года, и для учтенных в фактических ценах приобретения того же года указывается один и тот же год. Год должен указываться полностью (четыре знака).

Например, здания и сооружения организации, имеющиеся у нее на конец года, преимущественно учтены в ценах на 1 января 1997 г. (на дату последней массовой переоценки основных фондов, проведенной по постановлению Правительства России). Большая часть машин, оборудования организации приобретена в 2000 году, когда организация осуществила массовое техническое перевооружение производства, а транспортные средства в среднем приобретены в 2002 году. При этом полная учетная стоимость зданий и сооружений составляет примерно 30% основных фондов организации, машин, оборудования – 60%, транспортных средств – 10%. Тогда в строках 34

и 35 указывается «1997», в строке 36 – «2000», в строке 37 – «2002», а в строке 33 – «1999» ($1997 \times 0,3 + 2000 \times 0,6 + 2002 \times 0,1 = 1999$).

Если организация осуществила переоценку всех своих основных фондов по состоянию на 31 декабря 2011 г. на основании ПБУ 6/01 и ПБУ 14/2007, то по строкам 33 ÷ 37 указывается «2011» и так далее.

Таким образом, в строках 33 ÷ 37 должен быть указан один из годов от 1995 до отчетного года включительно.

Как правило, год не должен быть более ранним, чем указанный в отчете за предыдущий год, а год для машин и оборудования, транспортных средств не должен, как правило, быть более ранним, чем для зданий и сооружений, так как машины, оборудование и транспортные средства служат меньше и обновляются быстрее.

36. При заполнении раздела III соблюдаются следующие обязательные контрольные соотношения:

56. стр. 19 гр. 3 ≤ стр. 01 гр. 9;

57. стр. 20 гр. 3 ≤ стр. 01 гр. 9;

58. стр. 21 гр. 3 ≤ стр. 01 гр. 9;

59. стр. 22 гр. 3 ≤ стр. 01 гр. 9;

60. стр. 23 гр. 3 ≤ стр. 01 гр. 4;

61. если стр. 01 гр. 9 > 0, стр. 24 > 0;

62. если стр. 01 гр. 9 = 0, а (гр. 6 + гр. 8) стр. 01 > 0, то стр. 24 > 0;

63. если стр. 02, гр. 9 > 0, то стр. 29 гр. 3 > 0;

64. если стр. 04, гр. 9 > 0, то стр. 30 гр. 3 > 0;

65. если стр. (05 – 06), гр. 9 > 0, то стр. 31 > 0;

66. если стр. 06, гр. 9 > 0, то стр. 32 > 0;

67. если стр. 01 гр. 9 > 0, то в стр. 33 проставляется одно из чисел с 1995 до отчетного года включительно (то есть номер года, в ценах которого преимущественно учтены основные фонды);

68. если стр. 02 гр. 9 > 0, то в стр. 34 проставляется одно из чисел с 1995 до отчетного года включительно;

69. если стр. 04 гр. 9 > 0 , то в стр. 35 проставляется одно из чисел с 1995 до отчетного года включительно;

70. если стр. (05 – 06) гр. 9 > 0 , то в стр. 36 проставляется одно из чисел с 1995 до отчетного года включительно;

71. если стр. 06 гр. 9 > 0 , то в стр. 37 проставляется одно из чисел с 1995 до отчетного года включительно;

72. если хотя бы одна из строк $34 \div 37 > 0$, то стр. 33 > 0 .

Кроме того, как правило, должны соблюдаться следующие предупредительные контрольные соотношения:

73. стр. 20 гр. 3 + стр. 21 гр. 3 \leq стр. 01 гр. 9 раздел 1;

74. если гр. 3 по стр. 01 ≥ 0 , то стр. 01 (гр. 9 – гр. 4 – гр. 5 – гр. 3) \leq стр. 24 \leq стр. 01 (гр. 9 + гр. 6 + гр. 8);

75. если гр. 3 по стр. 01 ≤ 0 , то стр. 01 (гр. 9 – гр. 4 – гр. 5) \leq стр. 24 \leq стр. 01 (гр. 9 + гр. 6 + гр. 8 – гр. 3);

76. если стр. 02 гр. 9 = 0, то стр. 29 гр. 3 = 0;

77. если стр. 04 гр. 9 = 0, то стр. 30 гр. 3 = 0;

78. если стр. (05 – 06) гр. 9 = 0, то стр. 31 гр. 3 = 0;

79. если стр. 06 гр. 9 = 0, то стр. 32 гр. 3 = 0;

80. если стр. 01 гр. 9 = 0, то стр. 33 = 0;

81. если стр. 02 гр. 9 = 0, то стр. 34 = 0;

82. если стр. 04 гр. 9 = 0, то стр. 35 = 0;

83. если стр. (05 – 06) гр. 9 = 0, то стр. 36 = 0;

84. если стр. 06 гр. 9 = 0, то стр. 37 = 0;

85. стр. 25 ≥ 0 ;

86. стр. 29 < 100 ;

87. стр. 30 < 60 ;

88. стр. 31 < 40 ;

89. стр. 32 < 25 .

2.4. Основные фонды, на которые

не начисляется амортизация

37. В данном разделе отражается по состоянию на конец года стоимость основных фондов, на которые по состоянию на эту дату в бухгалтерском учете не начисляется амортизация, но определяется износ (из полной учетной стоимости основных фондов на конец года, учтенных в графе 9 раздела I).

В графе 3 учитывается полная учетная стоимость тех видов основных фондов, по которым в бухгалтерском учете не предусмотрен механизм начисления амортизации: по объектам, используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации; объектам основных средств, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование; по нематериальным основным фондам с неопределенным сроком полезного использования; полностью, на 100%, амортизированных к концу отчетного года объектов основных фондов, остаточная балансовая стоимость которых, соответственно, равна 0, на которые амортизация в связи с этим перестала начисляться, хотя ранее начислялась.

В графе 4 из полной учетной стоимости основных фондов, учтенных в графе 3, выделяется стоимость:

полностью, на 100%, изношенных к концу отчетного года объектов основных фондов (из тех, по которым амортизация не должна начисляться в соответствии с порядком бухгалтерского учета, но определялся износ);

полностью, на 100%, амортизированных к концу отчетного года объектов основных фондов (из тех, по которым амортизация начислялась).

Полностью амортизированные (изношенные) у старого владельца основные фонды после их приобретения новым владельцем по нулевой стоимости не относятся к «полностью амортизированным (изношенным)», поскольку они вообще не учитываются в стоимостном измерении (у них равна

нулю не только остаточная балансовая, но и полная учетная стоимость).

При этом по строке 38 учитываются все основные фонды (без незавершенных активов), по которым не начисляется амортизация, а по строкам 39 – 44 – их распределение по видам основных фондов. Так, по строке 39 учитываются нежилые и жилые здания, по строке 40 – из них выделяются жилые здания, по строке 41 – сооружения, по строке 42 – машины, оборудование и хозяйственный инвентарь, по строке 43 – транспортные средства, по строке 44 – другие виды основных фондов.

38. При заполнении раздела IV соблюдаются следующие обязательные контрольные соотношения:

По всем показателям раздела значения ≥ 0 .

По всем графам:

90. По всем показателям раздела значения ≥ 0 .

По всем графам:

91. стр. 38 = стр. 39 + стр. 41 + стр. 42 + стр. 43 + стр. 44;

92. стр. 39 \geq стр. 40;

93. стр. 38 \leq стр. 01 гр. 9.

По графе 3:

94. (стр. 39 – стр. 40) \leq (стр. 02 – стр. 03) гр. 9;

95. стр. 39 \leq стр. 02 гр. 9;

96. стр. 40 \leq стр. 03 гр. 9;

97. стр. 41 \leq стр. 04 гр. 9;

98. стр. 42 \leq стр. (05 – 06) гр. 9;

99. стр. 43 \leq стр. 06 гр. 9;

100. стр. 44 \leq стр. (09 + 13 + 14) гр. 9.

По графе 4:

101. стр. 38 \leq стр. 01 (гр. 9 – гр. 10);

102. (стр. 39 – стр. 40) \leq стр. 02 (гр. 9 – гр. 10) – стр. 03 (гр. 9 – гр. 10);

103. стр. 39 \leq стр. 02 (гр. 9 – гр. 10);

104. стр. 40 \leq стр. 03 (гр. 9 – гр. 10);

- 105. стр. 41 \leq стр. 04 (гр. 9 – гр. 10);
- 106. стр. 42 \leq стр. (05 – 06) (гр. 9 – гр. 10);
- 107. стр. 43 \leq стр. 06 (гр. 9 – гр. 10);
- 108. стр. 44 \leq стр. (09 + 13 + 14) (гр. 9 – гр. 10).

По всем строкам 38 ÷ 44, а также разнице строк (стр. 39 – стр. 40)

- 109. гр. 3 \geq гр. 4.

2.5. Среднегодовая полная учетная стоимость основных фондов организации.

39. В данном разделе по строке 45 показывается информация о среднегодовой полной учетной стоимости основных фондов организации отдельно по его головному подразделению и по обособленным подразделениям, находящимся в том же субъекте Российской Федерации, что и юридическое лицо. Если эти обособленные подразделения не имеют основных фондов, то они тоже учитываются, а в графе 3 по строке 45 проставляется «0».

Если количество территориально обособленных подразделений юридического лица вместе с головным подразделением более одного, то необходимо в отчет включить дополнительные листы раздела V формы № 11.

Если юридическое лицо не имеет в данном субъекте Российской Федерации территориально обособленных подразделений, помимо головного подразделения, то в данном разделе учитываются только данные по головному подразделению.

В качестве головного подразделения, как правило, указывается территориально обособленное подразделение, где находится администрация организации или местонахождение которого соответствует зарегистрированному юридическому адресу.

Если обособленные подразделения юридического лица, находящиеся в ином субъекте Российской Федерации и представляющие сводный отчет по форме, имеют один основной вид экономической деятельности, то в разделе V статистические данные по таким подразделениям заполняются в целом. Если имеются подразделения с отличным видом экономической деятельности, то статистические данные по таким подразделениям выделяются отдельно.

Среднегодовая полная учетная стоимость основных фондов для территориально обособленного подразделения определяется так же, как и для организации в целом.

При отсутствии подробных данных о наличии и движении в течение отчетного года основных фондов по территориально обособленному подразделению его среднегодовую стоимость предварительно можно определить одним из двух методов:

а) как среднюю арифметическую из полной учетной стоимости основных фондов этого подразделения на начало года и конец года (с учетом переоценки);

б) рассчитать доли этого подразделения в полной учетной стоимости основных фондов в целом по юридическому лицу (без обособленных подразделений, находящихся в иных субъектах Российской Федерации) на начало и конец года, в разгах; определить среднюю арифметическую между этими долями; умножить результат на среднегодовую стоимость основных фондов (строка 24 отчета).

Затем полученные данные по всем территориальным подразделениям, отраженным в разделе, должны быть досчитаны до суммарной величины, отражаемой в строке 24:

110) Σ строк 45 по территориально обособленным подразделениям и головному подразделению = строке 24.

40. После окончания заполнения формы рекомендуется провести арифметический и логический контроль данных всех разделов формы, включая расчет относительных показателей, а также сопоставление абсолютных

и относительных показателей с аналогичными данными из предыдущего отчета.

Необходимо проанализировать в динамике взаимосвязь показателей обновления основных фондов (ввода новых основных фондов, их модернизации и реконструкции и ликвидации основных фондов) с показателями состояния основных фондов (степени износа, доли полностью изношенных основных фондов, их возраста), а также изменением стоимости незавершенных объектов.
