

Указания по заполнению формы федерального статистического наблюдения № 11 (краткая) «Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) некоммерческих организаций», 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 (краткая) «Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) некоммерческих организаций» (далее – форма № 11 (краткая)) предоставляют юридические лица независимо от ведомственной принадлежности, вида экономической деятельности, формы собственности, являющиеся некоммерческими организациями, а также органы государственного управления и местного самоуправления.

В соответствии со ст. 2 Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» некоммерческая организация не имеет извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяет полученную прибыль между участниками. Она может осуществлять предпринимательскую деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых она создана. Такой деятельностью признаются приносящее прибыль производство продукции (товаров и услуг), отвечающее целям создания некоммерческой организации, а также приобретение и реализация ценных бумаг, имущественных и неимущественных прав, участие в хозяйственных обществах и участие в товариществах на вере в качестве вкладчика.

Форму № 11 (краткая) представляют юридические лица, являющиеся некоммерческими организациями, созданными в форме государственных и муниципальных учреждений (автономных, бюджетных или казенных), частных учреждений, общественных организаций (объединений), учреждений,

благотворительных и иных фондов, объединений юридических лиц (ассоциации и союзов), а также в других формах, предусмотренных законом.

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

В соответствии со ст. 124 Гражданского кодекса Российской Федерации, органы государственной власти и местного самоуправления могут участвовать в отношениях, регулируемых гражданским законодательством. Они представляют форму № 11 (краткая) наряду с юридическими лицами, относящимися к некоммерческим организациям.

В соответствии со ст. 9.2 Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» бюджетными учреждениями признаются некоммерческие организации, созданные Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий соответственно органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах.

Бюджетное учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными в соответствии с федеральными законами, иными нормативными правовыми актами, муниципальными правовыми актами и уставом.

Автономным учреждением признается некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти, полномочий органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, средств массовой информации, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах в случаях, установленных федеральными законами (в том числе при проведении мероприятий по работе с детьми и молодежью в указанных сферах) (ст. 2 Федерального закона от 3 ноября 2006 г. № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»).

Казенным учреждением признается государственное (муниципальное) учреждение, осуществляющее оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ и (или) исполнение государственных (муниципальных) функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы (ст. 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Основные фонды, находящиеся на правах оперативного управления у государственных и муниципальных учреждений, собственником которых является не учреждение, а соответственно муниципальное образование, субъект Федерации, должны учитываться этими учреждениями в обычном порядке (как принадлежащие этим учреждениям). Если на балансе местной администрации имеются школы, больницы и так далее, не обладающие правами юридического лица, то они рассматриваются в качестве структурных подразделений администрации и включаются ею в отчет по соответствующим второстепенным видам деятельности.

Представление сводных отчетов, включающих данные об основных фондах совокупности расположенных на той или иной территории юридических лиц, относящихся к одному или нескольким видам экономической деятельности, не предусматривается.

Основные фонды, относящиеся к государственному и муниципальному имуществу, не закрепленному во владение, пользование и распоряжение за конкретными унитарными предприятиями на праве хозяйственного ведения и за конкретными казенными предприятиями и учреждениями на праве оперативного управления, включаются в федеральную казну, казну субъекта Федерации или муниципальную казну. Эти основные фонды должны быть включены в отчет, составляемый соответственно органами по управлению имуществом Российской Федерации, субъектов Российской Федерации или муниципальных образований (городских или сельских поселений, муниципальных районов, городских округов, городских округов с внутригородским делением, внутригородских районов либо внутригородских территорий городов федерального значения).

Эти органы учитывают собственные основные фонды и другие экономические активы по всем показателям, имеющимся в форме № 11 (краткая), а основные фонды в казне – на отдельном бланке формы, заполняя данные по показателям, предусмотренным для казны: о полной учетной стоимости основных фондов, ее изменении за счет поступления и выбытия, и об остаточной балансовой стоимости (за вычетом накопленного износа (амортизации) (строки 01, 02, 03, 04, 05, 06, 07, 08, 13, 14).

Бухгалтерский учет нефинансовых экономических активов, составляющих казну, ведется в соответствии с Единым планом счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России

от 1 декабря 2010 г. № 157н (зарегистрирован Минюстом России 30 декабря 2010 г. № 19452).

Основные фонды казны распределяются по видам деятельности, исходя из возможного, наиболее вероятного их использования.

Временно не работающие организации, на которых в течение части отчетного периода имели место производство товаров и оказание услуг, отчет по форме № 11 (краткая) предоставляют на общих основаниях с указанием, с какого времени они не работают.

При реорганизации юридического лица в форме преобразования юридическое лицо, являющееся правопреемником, с момента своего создания должно предоставлять отчет по форме № 11 (краткая) (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 (краткая). 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 III вместе с данными по головному подразделению. В разделе IV формы № 11 (краткая) 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 IV 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, предоставляются 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 № 11 (краткая) 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 (краткая) 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 филиалы и представительства зарубежных организаций¹ предоставляют форму в территориальный орган Росстата по месту своего нахождения в порядке, установленном для юридических лиц.

В случае отсутствия показателей формы № 11 (краткая) 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.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 18 августа 2008 г. № 620 «Об условиях предоставления в обязательном

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

порядке первичных статистических данных и административных данных субъектам официального статистического учета» первичные статистические данные предоставляются в обязательном порядке респондентами – созданными на территории Российской Федерации юридическими лицами, органами государственной власти и органами местного самоуправления, филиалами, представительствами и подразделениями действующих на территории Российской Федерации иностранных организаций. Первичные статистические данные и административные данные (Федеральный закон от 29 ноября 2007 г. № 282-ФЗ «Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в Российской Федерации»), содержащие сведения, составляющие государственную и коммерческую тайны, сведения о налогоплательщиках, о персональных данных физических лиц и другую информацию, доступ к которой ограничен федеральными законами, предоставляются респондентами субъектам официального статистического учета в соответствии с законодательством Российской Федерации об этих категориях информации ограниченного доступа.

2. В адресной части 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>, 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 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 (краткая), в целых числах.

В разделе IV формы № 11 (краткая) 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 (краткая) необходимо руководствоваться принципами бухгалтерского учета основных средств:

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

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

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

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

Планом счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н;

Планом счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 23 декабря 2010 г. № 183н;

Планом счетов бюджетного учета и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 6 декабря 2010 г. № 162н;

Единым планом счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 157н (зарегистрирован Минюстом России 30 декабря 2010 г. № 19452);

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));

Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 257н (зарегистрирован Минюстом России 27 апреля 2017 г. № 46518), введенным в действие с 1 января 2018 г.

(с учетом разъяснений, содержащихся в письмах Минфина России от 30 ноября 2017 г. № 02-07-07/79257 и от 15 декабря 2017 г. № 02-07-07/84237).

Положения Стандарта применяются одновременно с применением положений федерального стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (приказ Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 256н), а в отношении основных средств, полученных (переданных) в пользование и аренду (далее – арендные отношения), во взаимосвязи с федеральным стандартом «Аренда» (приказ Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 258н). Учет обесценения объектов основных средств производится во взаимосвязи с федеральным стандартом «Обесценение активов» (приказ Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 259н).

4. Состав основных фондов, учитываемых в форме статистического наблюдения, в целом соответствует составу основных средств, отражаемых в бухгалтерском учете и отчетности.

В официальном статистическом учете к основным фондам¹ относятся произведенные активы, подлежащие использованию неоднократно или постоянно в течение длительного периода времени, но не менее одного года, для производства товаров, оказания рыночных и нерыночных услуг, для управленческих нужд либо для предоставления другим организациям 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 «инвестиционная недвижимость» в части объектов недвижимости (части объекта недвижимости), а также движимого имущества, составляющего с указанным объектом единый имущественный комплекс, находящихся во владении и (или) пользовании организации с целью получения платы за пользование имуществом (арендной платы) и (или) увеличения стоимости

недвижимого имущества, но не предназначенного для выполнения возложенных на организацию государственных (муниципальных) полномочий (функций), осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд субъекта учета и (или) продажи;

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

б) «Материальные поисковые активы»;

в) 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;

г) «Результаты исследований и разработок»;

д) «Нематериальные поисковые активы» (за исключением относящихся в статистике к произведенным 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 и не учитываются в табличной части формы № 11 (краткая) активы, отвечающие вышеназванным условиям, но:

имеющие стоимость до 10 000 рублей включительно за единицу, отражаемые в бухгалтерском учете на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации»;

относящиеся к объектам, на которые амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости объекта при выдаче объекта в эксплуатацию:

объекты стоимостью не более 20 000 рублей за единицу;

объекты, введенные в эксплуатацию с 1 января 2011 г., стоимостью не более 40 000 рублей за единицу;

объекты, введенные в эксплуатацию с 1 января 2018 г., стоимостью не более 100 000 рублей за единицу – для организаций органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, а также бюджетных, казенных и автономных учреждений (далее – организаций государственного сектора).

Объекты основных фондов, ранее введенные в эксплуатацию (до 31 декабря 2017 г. и стоимостью до 100 000 рублей – для организаций государственного сектора и объекты, введенные в эксплуатацию до 31 декабря 2010 г. и стоимостью до 40 000 рублей – для прочих некоммерческих организаций, кроме бюджетных) и отраженные ранее в бухгалтерском учете в составе основных средств и в статистическом учете – в составе основных фондов, должны учитываться в составе основных фондов и, следовательно, отражаться в форме № 11 (краткая) вплоть до момента их выбытия по прочим причинам или списания.

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 объектов, а также приобретения отдельных предметов, входящих в объект классификации по ОКОФ (доукомплектация) учитывается независимо от величины изменения стоимости данных объектов.

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 (краткая) 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 (краткая) 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.

При этом в состав основных фондов земельные участки, ресурсы недр (минерально-энергетические запасы) и прочие природные ресурсы не включаются и в форме не отражаются.

Стоимость драгоценностей и ювелирных изделий относится в статистике к ценностям и в состав основных фондов не включается.

Объекты военного назначения включаются в состав основных фондов только в случае, если они могут иметь альтернативное гражданское применение, – здания, такие сооружения как аэродромы, доки, дороги и другие, а также транспортные средства, пригодные для невоенных перевозок людей и грузов, компьютеры, коммуникационное оборудование, больничная аппаратура и так далее.

Объекты военного назначения, не имеющие альтернативного гражданского применения, в форме не отражаются.

Относятся к основным фондам легкая боевая техника и бронемшины, если они используются невоенными организациями для обеспечения внутренней охраны и тому подобного.

5. Основные средства некоммерческих организаций отражаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, то есть по фактическим расходам на их приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а объекты, которые подвергались переоценке, – по восстановительной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету – сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов на дату принятия к бухгалтерскому учету, а также стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования.

Для основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, первоначальной стоимостью является денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации (если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации); для основных средств, полученных в обмен на неденежные ценности, – стоимость этих ценностей.

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.

Виды затрат, включаемых в первоначальную стоимость основных средств и нематериальных активов, определены Положениями по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 и «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, инструкциями по бухгалтерскому учету бюджетных учреждений, автономных учреждений, по бюджетному учету, по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений.

В соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее – Стандарт), утвержденным приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 257н (зарегистрирован Минюстом России 27 апреля 2017 г. № 46518), объект основных фондов может быть принят к бухгалтерскому учету в том случае, если прогнозируется получение экономических выгод или полезного потенциала от его использования, а также если его первоначальную стоимость можно надежно оценить.

Стандартом регламентируется перевод на забалансовые счета основных фондов, в отношении которых установлена невозможность получения экономических выгод или извлечения экономического потенциала, до определения дальнейшего назначения данных объектов (списания, продажи или дальнейшего использования). Указанные основные фонды не отражаются в отчете по форме № 11 (краткая). Даже в случае, если перевод на забалансовые счета осуществлен не в начале, а в середине отчетного года, указанные активы не отражаются в отчете.

Порядок определения первоначальной стоимости объекта основных фондов зависит от типа операции, в результате которой получен объект:

обменные операции – передача или получение активов в обмен на деньги или иные материальные ценности, а также в счет выполненных работ, услуг, переданных прав на пользование имуществом; при этом обмен производится по стоимости, соотносимой с рыночными ценами;

необменные операции – получение или передача основных средств безвозмездно или по незначительным по отношению к среднерыночным показателям ценам.

Первоначальная стоимость объекта основных средств, приобретенного в результате обменной операции (или созданного своими силами), формируется в сумме фактически произведенных капитальных вложений с учетом невозмещаемых сумм налога на добавленную стоимость.

Первоначальной стоимостью основного средства, приобретенного в результате необменной операции, является его справедливая стоимость на дату приобретения, соответствующая цене, по которой может быть осуществлен переход права собственности на актив или обязательство между хорошо осведомленными, желающими совершить сделку независимыми сторонами.

Объекты недвижимого государственного (муниципального) имущества, которые соответствуют критериям признания объекта основных средств, должны отражаться в бухгалтерском учете на соответствующих балансовых счетах по их кадастровой стоимости, которая признается балансовой стоимостью указанных объектов основных средств.

Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается в случаях переоценки, достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации соответствующих объектов.

Переоценка основных фондов и других экономических активов в настоящее время законодательно регламентирована только для организаций государственного сектора и казны (федеральной, субъекта Российской Федерации или муниципальной).

В формах федерального статистического наблюдения основные фонды отражаются по полной учетной и остаточной балансовой стоимости.

Под полной учетной стоимостью основных фондов некоммерческих организаций в статистике понимается их отражаемая в бухгалтерском учете первоначальная стоимость, измененная в ходе проведенных переоценок основных фондов и в других случаях, предусмотренных действующими нормативными актами по учету основных средств.

Полная учетная стоимость для прошедших переоценку объектов основных фондов равна их восстановительной стоимости на дату последней проведенной переоценки, то есть стоимости воспроизводства в ценах, существовавших на эту дату. Для объектов, не проходивших переоценки, она равна первоначальной стоимости (стоимости приобретения в ценах, существовавших на дату приобретения) с учетом ее изменения в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации.

Под остаточной балансовой стоимостью понимается разница их полной учетной стоимости и величины учетного износа, начисленного за весь период с начала эксплуатации соответствующих объектов, с учетом их изменения в результате проведенных переоценок основных фондов.

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). По основным средствам некоммерческих организаций, по которым начисляется амортизация, в учетный износ включается показатель амортизации, отражаемый в бухгалтерском учете. 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.

II. Заполнение показателей формы № 11 (краткая)

2.1. Наличие, движение и состав основных фондов.

6. В строке 01 отражаются все основные фонды организации, кроме незавершенных активов, находящиеся у нее на правах собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления, договора аренды, договора финансовой аренды, и учитываемые ею на счетах учета основных средств (10100, 10600 – у бюджетных организаций; 01, 03 – у других некоммерческих организаций и счете 08 (в части произведенных материальных и нематериальных поисковых активов), а также объекты интеллектуальной собственности.

Стоимость объектов, не относящихся к основным фондам, в данной строке не учитывается.

7. 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 (краткая) с кодами ОКОФ ОК013-94, а приобретенные после

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

Федеральный стандарт «Основные средства» вводит новые принципы объединения основных средств. Вместо двух групп («Нежилые помещения» и «Сооружения») в новой классификации появилась одна – «Нежилые помещения (здания и сооружения)». Однако в целях заполнения формы № 11 (краткая) нежилые здания и сооружения необходимо по-прежнему учитывать отдельно в соответствии с общероссийским классификатором основных фондов.

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 ОКОФ.

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 (помещений) школ-интернатов, спальных корпусов (помещений) детских домов, спальных корпусов (помещений) 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 фундаменты 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 другие; 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 другие).

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 (прочно связанными с землей, установленными на фундаментах, и так далее), 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), содержащемуся в 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 (краткая) при одновременном выполнении следующих условий:

соответствие стоимостным лимитам для объектов основных фондов, установленным в соответствии с законодательством и обозначенным в п. 4 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 НИОКР, с целью предотвращения их использования другими лицами без разрешения организации).

К данным 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, 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) относятся активы, отраженные в бухгалтерском (и бюджетном) учете:

в организациях органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений – на счете «Нематериальные активы» и счете «Нефинансовые активы имущества казны» (по аналитическому коду 4 «Нематериальные активы, составляющие казну»);

в бюджетных, казенных и автономных учреждениях – на счете «Нематериальные активы»;

в других некоммерческих организациях защищенная тем или иным образом информация, полученная в результате деятельности по геологоразведке и оценке запасов полезных ископаемых. Требования к бухгалтерскому учету объектов данных активов содержатся в ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов», введенном в действие приказом Минфина России от 6 октября 2011 г. № 125н (зарегистрирован Минюстом России 30 декабря 2011 г. № 22875).

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 «Нематериальные активы» у бюджетных, казенных и автономных учреждений и счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» у других некоммерческих организаций, к которым открываются отдельные субсчета.

В форме № 11 (краткая) отдельных показателей по поисковым активам 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 (краткая) 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 (краткая) 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).

Непроизведенные активы, относимые к нематериальным поисковым активам – права на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых, подтвержденные наличием соответствующей лицензии, – в состав основных фондов не включаются и в форме № 11 (краткая) не учитываются.

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

Затраты, понесенные добывающими организациями, осуществляющими деятельность по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых на определенном участке недр (поисковую деятельность), капитализируются в виде отдельных активов либо признаются текущими затратами отчетного периода.

Незавершенные поисковые затраты учитываются в форме № 11 (краткая) в качестве незавершенных объектов, а признанные текущими затратами отчетного периода – не учитываются.

В соответствии с ПБУ 24/2011 в отдельных случаях стоимость нематериального поискового актива может формировать фактическую стоимость основных средств организации. Например, затраты на геологоразведочные работы, относящиеся к конкретным скважинам, признанные в составе нематериальных поисковых активов, могут быть включены в фактическую стоимость скважин при их признании объектами основных средств организации.

В форме это учитывается как переквалификация видовой принадлежности основных фондов. Если она произошла в течение года, то отражается как прочее выбытие основных фондов, относящихся к объектам интеллектуальной собственности и продуктам интеллектуальной деятельности, и прочее поступление соответствующих видов основных фондов.

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 (краткая) 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 (краткая) не включаются до их завершения. Эти расходы не относятся также к объектам, незавершенным строительством (строка 19).

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 (40150000 – у бюджетных организаций), 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 сайт в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» – совокупность электронных документов (файлов) организации в компьютерной сети, объединенных под одним адресом (доменным именем или IP-адресом¹), или рекламный ролик организации, 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 (краткая), 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, под годовым учетным износом¹ понимаются величины, характеризующие годовое списание (уменьшение) их учетной стоимости, а под годовой начисленной амортизацией¹ – 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 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 – 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 19, во избежание двойного учета в строке 13 не учитывается.

Не учитывается в составе основных фондов, отражаемых в строке 13, стоимость контрактов, договоров аренды, лицензий, 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.

С 1 января 2018 г. в приказ Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 157н (зарегистрировано в Минюсте России 30 декабря 2010 г. № 19452), а также Инструкцию по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденную приказом Минфина России от 6 декабря 2010 г. № 162н (зарегистрировано в Минюсте России 27 января 2011 г. № 19593), внесены изменения, в соответствии с которыми счет «Библиотечный фонд» исключен. Поскольку отдельного счета для учета объектов библиотечного фонда нет, он подлежит учету на счете 0 101 08 000 «Прочие основные средства». Кроме того, на объекты библиотечного фонда стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию и, следовательно, такие объекты по строке 14 не учитываются.

8. В графе 3 отражается изменение полной учетной стоимости за счет доведения стоимости активов до справедливой и кадастровой стоимости.

Для ситуаций, когда учреждению необходимо изменить балансовую стоимость объекта основных средств, к имеющимся в Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных)

учреждений, утвержденной приказом Минфина России № 157н, случаям Стандарт добавил переоценку основных средств до справедливой стоимости.

Таким образом, переоценка основных фондов организаций государственного сектора осуществляется в следующих случаях:

переоценка основных средств, предназначенных для отчуждения не в пользу организаций государственного сектора, до справедливой стоимости;

переоценка объектов недвижимого государственного (муниципального) имущества до кадастровой стоимости;

переоценка основных средств, составляющих имущество казны.

В случае если организация осуществила переоценку основных средств до справедливой стоимости в соответствии со стандартом, эти изменения необходимо учесть в графе 3 отчета по форме № 11 (краткая).

При переоценке объекта основных средств (в том числе объектов основных средств, отчуждаемых не в пользу организаций государственного сектора) переоценивается также сумма износа (амортизации), накопленного за все время службы основных фондов и исчисленная на дату переоценки. Переоценка накопленного износа (амортизации) осуществляется одним из следующих способов, закрепляемых субъектом учета в учетной политике:

1) накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости;

2) накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, вычитается из балансовой стоимости, затем увеличивает ее на сумму дооценки до справедливой стоимости.

При переоценке объектов недвижимого государственного (муниципального) имущества до кадастровой стоимости накопленная амортизация, исчисленная на дату пересмотра стоимости таких объектов недвижимости, подлежит списанию, срок полезного использования пересматривается. Дальнейшее начисление амортизации по таким объектам

недвижимости осуществляется исходя из пересмотренных балансовой стоимости и срока полезного использования.

9. В графе 4 приводятся данные об увеличении полной учетной стоимости основных фондов за отчетный год (поступление) 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 «Нефинансовые активы» у бюджетных организаций и в разделе I «Внеоборотные активы» у других некоммерческих организаций 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 России. 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.

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 бухгалтерском балансе 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.

В отчете казны объекты капитального строительства, созданные в результате осуществления бюджетных инвестиций, или объекты недвижимого имущества, приобретенные в государственную (муниципальную)

собственность в результате осуществления бюджетных инвестиций, отражаются по графе 4 «за счет создания новой стоимости», если они не поступали до попадания в казну в состав основных средств государственных (муниципальных) учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ст. 79 Бюджетного кодекса Российской Федерации). Если данные объекты поступили в состав основных средств государственных (муниципальных) учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий, а затем были переданы в казну, то в отчете казны они отражаются по графе 5 как прочее поступление.

10. В графе 5 приводятся данные об увеличении полной учетной стоимости основных фондов за отчетный год за счет прочего поступления (далее – «прочее поступление»), то есть приобретения их на вторичном рынке, включая передачу с баланса на баланс другой организации, внесения учредителями бывших в употреблении основных фондов в счет их вкладов в уставный (складочный) капитал, а также переданных при осуществлении реорганизации организации.

Основные фонды, которые были переданы филиалу от вышестоящей организации, отражаются по графе 5, если данные основные средства были уже учтены в графе 4 и графе 9 (в наличии) вышестоящей организации. Если основные фонды были переданы филиалу и не были отражены в балансе вышестоящей организации, то они учитываются в графе 4 «за счет создания новой стоимости».

Поступление в результате выкупа по лизингу состоявших ранее на балансе лизингодателя основных фондов учитывается лизингополучателем как приобретение бывших в употреблении основных фондов. 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.

Прочее поступление основных фондов в соответствии с действующими нормативными актами может быть учтено 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, 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).

Поступление основных фондов в казну также отражается по данной графе.

11. В графе 6 отражается уменьшение полной учетной стоимости основных фондов за отчетный год (выбытие) 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, продолжавшие 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, автокатастроф, пожаров, военных действий, непредвиденных разрушений и гибели объектов 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 также 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, непредвиденной гибели скота и тому подобных локальных техногенных и природных явлений разрушительного характера.

13. В графе 8 отражается уменьшение полной учетной стоимости основных фондов за отчетный год (выбытие) 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 «прочее поступление».

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 «прочее поступление». 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 «прочее поступление» 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 в отчетном году), 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).

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

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

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 приобретенных в течение года по текущей рыночной 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 приобретенным по текущей рыночной или остаточной балансовой стоимости в отчетном году на вторичном рынке объектам данные графы 11 «учетный износ за год» будут равны разности данных по графам 9 и 10.

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 вплоть до их физической ликвидации или продажи, передачи другим организациям, физическим лицам, что будет 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 за период в течение отчетного года, когда эти основные фонды принадлежали отчитывающейся организации (в том числе и на основные фонды, выбывшие к концу года), а не накопленные к концу отчетного года за весь период эксплуатации объекта основных фондов.

По основным средствам некоммерческих организаций, по которым начисляется амортизация, в учетный износ включается показатель амортизации, отражаемый в бухгалтерском учете. По объектам основных средств некоммерческих организаций (кроме бюджетных), по которым амортизация не начисляется, а на забалансовом счете отражается износ, этот износ принимается за учетный износ. Перерасчет ранее начисленного износа из-за изменений в его учете в этой графе не отражается.

Начисление износа (амортизации) по безвозмездно полученным учреждением объектам основных средств производится в установленном порядке исходя из его рыночной стоимости и срока полезного использования данного объекта.

По основным фондам, по которым в соответствии с действующими нормативными актами по бухгалтерскому учету износ не определяется

и амортизация не начисляется, учетный износ за год принимается равным нулю.

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

По объектам нефинансовых активов, включенным в состав государственной (муниципальной) казны на основании прекращения права оперативного управления (хозяйственного ведения), амортизация отражается в размере сумм, учтенных (начисленных) последним правообладателем.

На объекты нефинансовых активов с даты их включения в состав казны амортизация не начисляется. Однако правовым актом финансового органа публично-правового образования, в ведении которого находится имущество, составляющее государственную (муниципальную) казну, этот порядок может быть изменен и распространяться как на отдельные группы (виды) объектов нефинансовых активов, так и на отдельные объекты, вовлеченные в хозяйственный оборот и (или) приносящие экономические выгоды. В этом случае начисляемые суммы амортизации отражаются в графе 11 по соответствующим строкам отчета по форме № 11 (краткая), заполняемого по основным фондам в казне.

Соотношения начисленного за год учетного износа и наличия основных фондов по полной учетной стоимости должны соответствовать нормам и методам начисления износа (амортизации), применяемым в бухгалтерском учете (с учетом неначисления их на полностью изношенные основные фонды).

Поскольку к основным фондам относятся экономические активы, в большинстве случаев по зданиям норма износа, то есть соотношение годового износа и наличия основных фондов, не должно 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%.

Определение величины годового учетного износа нематериальных активов осуществляется исходя из сроков полезного использования соответствующих нематериальных активов, установленных организацией на основе:

срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом;

ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

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 13 код 1 или 3) 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.

Если в целом по отчитывающейся организации:

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

к концу года основные фонды появились за счет поступления основных фондов в течение года – ввода новых основных фондов или прочего поступления, принимаемых новым владельцем к бухгалтерскому учету по стоимости приобретения, без передачи ранее накопленного износа (графа 3 \neq 0 и (или) графа 4 \neq 0);

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

Учетный 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% износа, в этой графе не учитывается.

19. 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 (графа 9 + графа 6 + графа 8 – графа 3 – графа 4 – графа 5).

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 в территориальный орган Федеральной службы 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.

20. В графе 13 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

21. Некоммерческая организация может осуществлять один вид деятельности или несколько видов деятельности, не запрещенных законодательством Российской Федерации и соответствующих целям деятельности некоммерческой организации, которые предусмотрены ее учредительными документами.

В строках 15 основные фонды структурных подразделений отчитывающейся организации распределяются по видам экономической деятельности, соответствующим разделам ОКВЭД2.

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 (краткая) 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 (краткая) не отражаются. В п. 13 Указаний на бланке формы № 11 (краткая) 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 «H» «Транспортировка и хранение», а городские – по виду деятельности «N» «Деятельность административная и сопутствующие дополнительные услуги».

В первой строке 15, которая является множественной, учитываются основные фонды структурных подразделений, относящихся к основному виду деятельности отчитывающейся организации ОКВЭД2 (исходя из высшего уровня иерархии), а также основные фонды, осуществляющие вспомогательные виды деятельности.

Для некоммерческих организаций в качестве основного вида деятельности принимается вид деятельности, средняя численность занятых которого имеет наибольший удельный вес в общей численности работников организации, а для органов государственной власти, бюджетных и общественных организаций основной вид деятельности определяется в соответствии с их уставными документами.

При этом доля основного вида деятельности в стоимости основных фондов организации не обязательно должна быть наибольшей.

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

Раздел, соответствующий основному виду деятельности организации, должен присутствовать 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 организаций 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 (краткая);

структурные подразделения некоммерческой организации, относящиеся в году, предшествовавшему отчетному, к ее основной деятельности, 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 16 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 государственной статистики.

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

Второстепенный вид деятельности¹ – это деятельность, осуществляемая организацией наряду с основной; результат этой деятельности имеет самостоятельное значение и не имеет целью создания условий для ведения основной деятельности; второстепенная деятельность имеет для организации меньшее значение, чем основная деятельность.

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) формы 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, 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.

В случае если перед сдачей в аренду в течение года основные фонды передаются в структурные подразделения арендодателя, относящиеся к другому виду деятельности, 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 графе 8 как выбывшие в течение года.

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

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.

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

24. 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. 6 \geq гр. 12;

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

По графам 3 ÷ 12:

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

7. стр. 02 \geq стр. 03, кроме гр. 3;

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

9. стр. 09 = стр. 10 + стр. 12;

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

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

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

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

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

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

16. по графам 3 ÷ 12 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):

17. гр. 9 – гр. 3 \geq 0;

18. 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;

19. гр. 7 / гр. 6 \leq 0,15;

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

21. 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;

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

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

24. если гр. 6 > 0, то гр. 12 > 0;

25. $0,75 \leq$ гр. 12 / гр. 6 \leq 1, если $0 \leq$ гр. 7 / гр. 6 \leq 0,5 и гр. 6 \neq 0;

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

27. $0,9 \leq$ (гр. 9 – гр. 3) / (гр. 9 – гр. 4 – гр. 5 + гр. 6 + гр. 8 – гр. 3) \leq 1,35;

28. $0,9 \leq$ (гр. 9 / (гр. 9 – гр. 3)) \leq 2;

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

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

По отдельным строкам:

30. $\text{гр. 4} / (\text{гр. 9} - \text{гр. 3}) \leq 0,25$ по строкам 01 ÷ 03;
31. $\text{гр. 4} / (\text{гр. 9} - \text{гр. 3}) \leq 0,20$ по строке 04;
32. $\text{гр. 4} / (\text{гр. 9} - \text{гр. 3}) \leq 0,35$ по строке 06;
33. $\text{гр. 4} / (\text{гр. 9} - \text{гр. 3}) \leq 0,30$, по строке 08;
34. $\text{гр. 4} / (\text{гр. 9} - \text{гр. 3}) \leq 0,4$, по строкам 07; 09 ÷ 14;
35. $\text{гр. 6} / (\text{гр. 9} - \text{гр. 4} - \text{гр. 5} + \text{гр. 6} + \text{гр. 8} - \text{гр. 3}) \leq 0,02$,
по строкам 01; 06; 08;
36. $\text{гр. 6} / (\text{гр. 9} - \text{гр. 4} - \text{гр. 5} + \text{гр. 6} + \text{гр. 8} - \text{гр. 3}) \leq 0,01$ по строкам
02 ÷ 04, 13 ÷ 135;
37. $\text{гр. 6} / (\text{гр. 9} - \text{гр. 4} - \text{гр. 5} + \text{гр. 6} + \text{гр. 8} - \text{гр. 3}) \leq 0,04$ по строкам 07;
09;12; 14;
38. $\text{гр. 6} / (\text{гр. 9} - \text{гр. 4} - \text{гр. 5} + \text{гр. 6} + \text{гр. 8} - \text{гр. 3}) \leq 0,2$
по строкам 10; 11.
39. по стр. 01 $\text{гр. 11} / (\text{гр. 9} - \text{гр. 3}) \leq 0,35$;
40. по стр. 02 $\text{гр. 11} / (\text{гр. 9} - \text{гр. 3}) \leq 0,08$;
41. по стр. 03 $\text{гр. 11} / (\text{гр. 9} - \text{гр. 3}) \leq 0,06$;
42. по стр. 04 $\text{гр. 11} / (\text{гр. 9} - \text{гр. 3}) \leq 0,15$;
43. по стр. 06 $\text{гр. 11} / (\text{гр. 9} - \text{гр. 3}) \leq 0,30$;
44. по стр. 07 $\text{гр. 11} / (\text{гр. 9} - \text{гр. 3}) \leq 0,35$;
45. по стр. 08 $\text{гр. 11} / (\text{гр. 9} - \text{гр. 3}) \leq 0,30$;
46. по стр. 09 $\text{гр. 11} / (\text{гр. 9} - \text{гр. 3}) \leq 0,20$;
47. по стр. 10 $\text{гр. 11} / (\text{гр. 9} - \text{гр. 3}) \leq 0,20$;
48. по стр. 11 $\text{гр. 11} / (\text{гр. 9} - \text{гр. 3}) \leq 0,20$;
49. по стр. 12 $\text{гр. 11} / (\text{гр. 9} - \text{гр. 3}) \leq 0,12$;
50. по стр. 13÷135 $\text{гр. 11} / (\text{гр. 9} - \text{гр. 3}) \leq 0,40$;
51. по стр. 14 $\text{гр. 11} / (\text{гр. 9} - \text{гр. 3}) \leq 0,30$;
52. 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.

25. По строке 18 из основных фондов, учтенных в строке 01, графе 8, отражается полная учетная 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 подобные, так как они являются составными элементами технологических схем, промышленной санитарии, благоустройства.

26. По строке 19 отражаются не завершенные строительством объекты, строительство которых продолжается или приостановлено, законсервировано или окончательно прекращено, но не списано в установленном порядке, предназначенные 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 незавершенных строительством объектов.

По этой же строке учитывается оборудование, требующее монтажа и предназначенное к установке, а также объекты основных фондов, отраженные в бухгалтерском (и в бюджетном) учете на счетах «Нефинансовые активы в пути», для которых уже найден будущий собственник, который будет их использовать. Строка 19 заполняется заказчиком.

Не относятся к незавершенному 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.

При наличии у юридического лица нескольких объектов, не завершенных строительством, на территории нескольких субъектов Российской Федерации отчет по форме № 11 (краткая) заполняется по каждому из этих объектов по строке 19 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 «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15 января 1997 г. № 3» (зарегистрировано в Минюсте 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 заверенных строительством (в строке 19), не учитываются.

27. В строке 20 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 и стоимости основных фондов на первое число каждого из всех остальных месяцев отчетного года.

Для организаций, официально созданных или ликвидированных в течение отчетного года, среднегодовая стоимость основных фондов, отражаемая в строке 20, 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. 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.

28. В строках 21 ÷ 24 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:

$$60 \times 4 / 35 + 50 \times 3 / 35 + 35 \times 6 / 35 + 15 \times 7 / 35 + 12 \times 15 / 35 = 7 + 4 + 6 + 3 + 5 = 25 \text{ лет.}$$

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 отчитывающейся 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 21÷24 проставляется «0».

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

- 53. стр. 18 \leq стр. 01 гр. 9;
- 54. если стр. 01 гр. 9 > 0 , то стр. 20 > 0 ;
- 55. если стр. 02 гр. 9 > 0 , то стр. 21 > 0 ;
- 56. если стр. 04 гр. 9 > 0 , то стр. 22 > 0 ;
- 57. если стр. (05 – 06) гр. 9 > 0 , то стр. 23 > 0 ;
- 58. если стр. 06, гр. 9 > 0 то стр. 24 > 0 .

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

- 59. если стр. 02 гр. 9 = 0, то стр. 21 = 0;
- 60. если стр. 04 гр. 9 = 0, то стр. 22 = 0;
- 61. если стр. (05 – 06) гр. 9 = 0, то стр. 23 = 0;
- 62. если стр. 06 гр. 9 = 0, то стр. 24 = 0;
- 63. если гр. 3 ≥ 0 , то стр. 01(гр. 9 – гр. 4 – гр. 5 – гр. 3) \leq стр.20 \leq

стр. 01 (гр. 9 + гр. 6 + гр. 8);

64. если $\text{гр. 3} \leq 0$, то $\text{стр. 01}(\text{гр. 9} - \text{гр. 4} - \text{гр. 5}) \leq \text{стр. 20} \leq$
стр. 01 (гр. 9 + гр. 6 + гр. 8 – гр. 3);

65. стр. 21 < 100;

66. стр. 22 < 60;

67. стр. 23 < 40;

68. стр. 24 < 25.

2.4. Среднегодовая полная учетная стоимость основных фондов организации

30. В этом разделе по строке 25 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 25 проставляется «0».

Если количество территориально обособленных подразделений юридического лица вместе с головным подразделением, имеющих основные фонды в данном субъекте Российской Федерации, более одного, то необходимо в отчет по форме включить дополнительные листы раздела IV формы № 11 (краткая).

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 IV 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 20 отчета по форме).

Затем полученные данные по всем территориальным подразделениям, отраженным в разделе, должны быть досчитаны до суммарной величины, отражаемой в строке 20:

69. Σ строк 25 по территориально обособленным подразделениям и головному подразделению = строке 20.

31. 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, их возраста), а также с изменением стоимости незавершенных объектов.
