

МИНЭКОНОМРАЗВИТИЯ РОССИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ГОСУДАРСТВЕННОЙ СТАТИСТИКИ (Росстат)

П Р И К А З

5 декабря 2023 г.

Москва

№ 622

Об утверждении Указаний по заполнению форм федерального статистического наблюдения № 11 «Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) и других нефинансовых активов», № 11 (краткая) «Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) некоммерческих организаций»

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 29 ноября 2007 г. № 282-ФЗ «Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в Российской Федерации», подпунктом 5.5 пункта 5 Положения о Федеральной службе государственной статистики, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 2 июня 2008 г. № 420, Порядком утверждения Федеральной службой государственной статистики форм федерального статистического наблюдения и указаний по их заполнению, утвержденным приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 24 мая 2021 г. № 279, и в целях реализации позиций 1.3.5 и 1.3.6 Федерального плана статистических работ, утвержденного распоряжением Правительства Российской Федерации от 6 мая 2008 г. № 671-р, приказываю:

1. Утвердить с 1 января 2024 г.:

Указания по заполнению формы федерального статистического наблюдения № 11 «Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) и других нефинансовых активов» согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

Указания по заполнению формы федерального статистического наблюдения № 11 (краткая) «Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) некоммерческих организаций» согласно приложению № 2 к настоящему приказу.

2. Признать утратившим силу с 1 января 2024 г. приказ Федеральной службы государственной статистики от 30 ноября 2022 г. № 881 «Об утверждении Указаний по заполнению форм федерального статистического наблюдения № 11 «Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) и других нефинансовых активов», № 11 (краткая) «Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) некоммерческих организаций».

Заместитель руководителя

подпись

С.Н. Егоренко

УКАЗАНИЯ
по заполнению формы федерального статистического
наблюдения № 11 «Сведения о наличии и движении основных фондов
(средств) и других нефинансовых активов»

I. Общие положения

1. Первичные статистические данные (далее – данные) по форме федерального статистического наблюдения № 11 «Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) и других нефинансовых активов» (далее – форма № 11, форма) предоставляют юридические лица независимо от вида их экономической деятельности, формы собственности и организационно-правовой формы, кроме:

некоммерческих организаций;

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

Данные по форме № 11 предоставляют организации потребительской кооперации, не относящиеся к субъектам малого предпринимательства, которые в рамках своей основной уставной деятельности занимаются хозяйственной деятельностью, получая прибыль (например, потребительские общества и их союзы, сельскохозяйственные потребительские кооперативы).

Основные фонды и другие нефинансовые активы, закрепленные за унитарными предприятиями на праве хозяйственного ведения и за казенными предприятиями на праве оперативного управления, должны отражаться вышеуказанными предприятиями в данных по форме в обычном порядке.

При создании организации в течение года организация предоставляет

форму с данными за период своего существования в отчетном году.

При реорганизации юридического лица в форме преобразования юридическое лицо, являющееся правопреемником, с момента своего создания должно предоставлять отчет по форме (включая данные реорганизованного юридического лица) за период с начала отчетного года, в котором произошла реорганизация, в срок, указанный на бланке формы.

Организации, в отношении которых в соответствии с Федеральным законом от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (далее – Закон о банкротстве) введены процедуры, применяемые в деле о банкротстве, предоставляют данные по форме до завершения в соответствии со статьей 149 Закона о банкротстве конкурсного производства и внесения в единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) записи о ликвидации должника.

Организации, осуществляющие доверительное управление предприятием как целым имущественным комплексом, предоставляют отчетность о деятельности предприятия, находящегося у них в доверительном управлении, а также данные о деятельности имущественного комплекса, находящегося в их собственности.

Организации, осуществляющие доверительное управление отдельными объектами имущества, предоставляют учредителям управления необходимые сведения об их имуществе. Учредители управления предоставляют данные по форме с учетом данных, полученных от доверительного управляющего.

При наличии у юридического лица обособленных подразделений, находящихся в субъекте Российской Федерации, отличном от месторасположения юридического лица, данные по форме представляются как по каждому такому обособленному подразделению или в виде сводных данных по всем обособленным подразделениям, так и юридическому лицу без этих обособленных подразделений.

Предоставление сводных данных за все обособленные подразделения юридического лица, осуществляющие деятельность в конкретном субъекте

Российской Федерации, возможно при условии назначения руководителем юридического лица должностного лица, ответственного за отражение агрегированных данных по этим подразделениям. В этом случае предоставление данных закрепляется за одним из подразделений, определенным в конкретном субъекте Российской Федерации.

Если обособленные подразделения юридического лица, находящиеся в субъекте Российской Федерации, отличном от месторасположения юридического лица, и представляющие сводные данные по форме имеют один основной вид экономической деятельности, то в разделе IV данные по таким подразделениям заполняются в целом. Если имеются подразделения с отличным видом экономической деятельности, то данные по таким подразделениям выделяются отдельно.

При наличии у юридического лица обособленных подразделений, осуществляющих деятельность за пределами Российской Федерации, данные 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 приводится распределение данных о среднегодовой полной учетной стоимости отдельно по каждому из этих обособленных подразделений и по головному подразделению. Если эти обособленные подразделения не имеют основных фондов, то они также учитываются, а в графе 4 по строке 42 проставляется «0».

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

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 (пункт 2 статьи 11 Налогового кодекса Российской Федерации).

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

Заполненные данные формы по обособленным подразделениям, находящимся в субъекте Российской Федерации, отличном от месторасположения юридического лица, предоставляются в территориальные органы Росстата по месту нахождения этих обособленных подразделений, а по юридическому лицу без этих обособленных подразделений – по месту нахождения головного подразделения.

В случае если юридическое лицо (его обособленное подразделение) не осуществляет деятельность по месту своего нахождения, данные предоставляются по месту фактического осуществления ими деятельности.

Руководитель юридического лица назначает должностных лиц, уполномоченных предоставлять 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, данные по форме предоставляются 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 обособленного структурного подразделения, расположенные на территории субъекта Российской Федерации, отличного от месторасположения

юридического лица, необходимо обратиться в территориальный орган Росстата в соответствующем субъекте Российской Федерации для присвоения идентификационного номера обособленного подразделения, который указывается в кодовой части бланка формы при заполнении данных по форме.

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

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

В случае отсутствия наблюдаемого явления за отчетный год респондентом направляется подписанный в установленном порядке отчет по форме с заполненным титульным разделом формы, а также значениями по обязательным строкам (раздел IV строка 41 графа 4, строка 42 графа 4 и 5). Респондент обязательно должен указать количество организаций, включенных в отчет, перечислить коды ОКПО / идентификационные номера этих респондентов и их среднегодовую стоимость равную 0. В остальных строках, кроме заполненных по умолчанию (раздел I строка 02, 04, 06, 07, 08, 10 – 13 графа 14), не должно указываться никаких значений данных, в том числе нулевых и прочерков.

2. В адресной части формы указывается полное наименование отчитывающейся организации в соответствии с учредительными документами, зарегистрированными в установленном порядке, а затем в скобках – краткое наименование. На бланке формы, содержащей данные 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, указанный в ЕГРЮЛ; либо адрес, по которому юридическое лицо фактически осуществляет свою деятельность, если он не совпадает с юридическим адресом. Для обособленных подразделений указывается почтовый адрес с почтовым индексом.

В кодовой части титульного листа формы на основании Уведомления о присвоении кода ОКПО (идентификационного номера), размещенного на сайте системы сбора отчетности Росстата в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу: <http://websbor.gks.ru/online/info>, отчитывающаяся организация проставляет:

код по Общероссийскому классификатору предприятий и организаций (ОКПО) (не менее 8 знаков) для:

юридического лица, не имеющего обособленных подразделений;

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

идентификационный номер (не менее 14 знаков) для:

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

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

Данные приводятся в тех единицах измерения, которые указаны в форме, в целых числах.

3. Для целей заполнения настоящей формы к основным фондам относятся произведенные активы, подлежащие использованию неоднократно или постоянно в течение длительного периода времени, но не менее одного года, для производства товаров и услуг (включая управленческие нужды), либо для предоставления в этих же целях другим организациям и гражданам за плату во

временное владение и пользование или во временное пользование.

Состав активов, относящихся к основным фондам и отражаемых в форме № 11, соответствует Общероссийскому классификатору основных фондов ОК 013-2014, введенному в действие с 1 января 2017 г. приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 г. № 2018-ст (далее – ОКОФ).

Особенностью является только то, что 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, транспортные средства, пригодные для невоенных перевозок людей и грузов, компьютеры, коммуникационное оборудование, медицинская аппаратура и так далее). Незавершенные активы, относящиеся к основным фондам, не включаются в общий итог по основным фондам, а отражаются обособленно в разделе III формы.

Не включаются в состав основных фондов и не отражаются в форме:

объекты, учитываемые в бухгалтерском балансе в статье «Земельные участки и объекты природопользования»; в статистике они относятся к непроизведенным активам;

нематериальные непроизведенные активы: обращающиеся контракты, договоры аренды и лицензии, а также маркетинговые активы (в том числе «торговые знаки») и гудвилл (деловая репутация организаций);

драгоценности, ювелирные изделия, произведения искусства;

активы, отвечающие определению основных фондов, но имеющие стоимость не более 100 000 рублей за единицу.

Таким образом, в форме № 11 за 2023 отчетный год организация отражает только данные об основных средствах, имеющих стоимость свыше 100 000 рублей за единицу по состоянию на конец года.

Указанный стоимостной лимит применяется для группы однотипных малоценных объектов. Например, при отражении стоимости библиотечного фонда следует исходить из стоимости совокупного фонда, а не стоимости одной книги или издания; при отражении культивируемых биологических активов – из

стоимости стада (табуна, отары и прочей совокупности) или всех объектов озеленения, а не из стоимости одного животного или дерева и тому подобное. Единицей учета основных средств в данном случае считается группа объектов основных средств.

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.

Данные об основных средствах, имеющих стоимость ниже указанного стоимостного лимита, в форме не отражаются ни в наличии на конец года, ни в движении в течение года. При заполнении данных об основных фондах, соответствующих стоимостному лимиту, необходимо учитывать их первоначальную стоимость, а не балансовую стоимость, по которой объекты основных фондов учитываются в бухгалтерском учете.

Изменение в течение года стоимости имеющихся объектов основных фондов за счет модернизации, реконструкции, приобретения и выбытия отдельных предметов, входящих в единый объект классификации по ОКОФ, отражается в данных формы независимо от величины изменения стоимости данных объектов.

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

Одни и те же объекты не могут включаться в итог наличия основных фондов одновременно у арендодателя и арендатора. Определение того, какая из

сторон договора аренды должна отразить в форме № 11 объект основных фондов, находящийся в аренде (предмет аренды), зависит от статуса аренды – операционная или неоперационная (финансовая) аренда.

Пунктами 25 и 26 Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (далее – ФСБУ 25/2018), утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н (зарегистрирован Минюстом России 25 декабря 2018 г., регистрационный № 53162) регламентированы признаки для определения статуса аренды.

Условия договора аренды	Неоперационная (финансовая) аренда	Операционная аренда
Переход права собственности в будущем	Предмет аренды переходит к арендатору	Предмет аренды остаётся у арендодателя
Возможность выкупа по цене значительно ниже рынка	Арендатор имеет такое право	У арендатора нет возможности выкупа объекта по цене ниже рынка
Срок аренды	Договор действует, пока предмет аренды пригоден к использованию	Договор меньше срока полезного использования предмета аренды
Стоимость	Сумма арендных платежей равна стоимости предмета аренды	Сумма арендных платежей меньше стоимости предмета аренды
Экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности предмета аренды	Переходят арендатору	Остаются у арендодателя
Свойства	Возможность использовать предмет аренды без существенных изменений имеется только у арендатора	В будущем потребительские свойства объекта аренды не меняются

Если имеются иные обстоятельства, которые доказывают, что к арендатору переходят экономические риски и выгоды, то аренду нужно определять как финансовую.

В случае договора операционной аренды арендодатель в форме № 11 отражает предмет аренды в первом разделе формы и в третьем разделе по строке 21. В отчете по форме у арендатора предмет аренды, право пользования активом, а также амортизация этого права не отражаются.

В случае неоперационной (финансовой) аренды к арендатору переходят экономические выгоды и риски, связанные с предметом аренды, то есть он признается экономическим собственником предмета аренды. Положениями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее – ФСБУ 25) предусмотрено, что в случае неоперационной аренды арендатор отражает основные фонды, взятые в аренду, в качестве права пользования активом (далее – ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде (п. 10 ФСБУ 25). Право пользования активом включает в себя обязательство по аренде, авансовые арендные платежи и предварительные затраты арендатора и учитывается в бухгалтерском учете арендатора на счете 01.03 «Арендованное имущество».

Поскольку неоперационная (финансовая) аренда предполагает переход права собственности на предмет аренды к арендатору, срок аренды сопоставим со сроком полезного использования предмета аренды, а стоимость ППА, как правило, сопоставима с выкупной стоимостью объекта основных фондов, то арендатор, как экономический собственник, отражает ППА в форме № 11. При этом права пользования активом отражаются в форме № 11 по строке, соответствующей виду актива, взятого в аренду: здание – по строке 02, сооружение – по строке 04, транспортное средство – по строке 08 и так далее. Кроме того, в форме № 11 отражается начисленная амортизация, информация в третьем разделе по строке 20, возраст основных фондов и значение года, в ценах которого преимущественно учтены основные фонды.

Передачу основных фондов в неоперационную (финансовую) аренду арендодатель отражает в форме № 11 по графе 8, как уменьшение полной учетной стоимости за счет выбытия по прочим причинам; арендатор в этом

случае в форме отражает, как увеличение полной учетной стоимости за счет прочего поступления, то есть по графе 5.

В случае договора лизинга как разновидности неоперационной (финансовой) аренды применяется аналогичный порядок: лизингодатель, сдающий в аренду собственное имущество, отражает его выбытие по графе 8; лизингополучатель (арендатор) отражает полученное в аренду имущество как увеличение полной учетной стоимости за счет прочего поступления, то есть по графе 5.

В случае если лизинговая компания предоставляет объекты основных фондов лизингополучателю по договору, такие объекты, как правило, на счетах по учету основных средств лизинговой компанией не учитываются. В этом случае приобретение и выбытие предмета лизинга в форме № 11 лизинговая компания не отражает.

Лизингополучатель (арендатор) как экономический собственник арендуемого имущества отражает поступление предмета лизинга по графе 4 – в случае приобретения в качестве предмета лизинга нового объекта основных фондов или по графе 5 – в случае приобретения в качестве предмета лизинга объекта, бывшего в употреблении.

По договорам аренды, к которым не применяется ФСБУ 25/2018, арендованные основные фонды в форме № 11 отражает балансодержатель.

Стоимость осуществленных в течение года капитальных вложений на неотделимые улучшения арендованных основных средств учитывает у себя в данных формы 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 и оборудование») в графе 4 как создание новой стоимости и в графах 9, 10 как наличие основных фондов и так далее.

Такой же принцип должен соблюдаться при отражении в форме основных

фондов, являющихся объектами концессионных соглашений: имущество, являющееся объектом концессионного соглашения, отражается в данных формы у той стороны соглашения, у которой это имущество числится на балансе. Расходы на создание, реконструкцию, модернизацию имущества, являющегося объектом концессионного соглашения, после введения его в эксплуатацию, должны быть отражены концессионером в данных формы по графе 4 по строке, соответствующей виду имущества, являющегося объектом концессионного соглашения.

4. Данные об основных фондах в форме отражаются по полной учетной и остаточной балансовой стоимости.

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

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

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

Наличие основных фондов на конец года по полной учетной и остаточной балансовой стоимости в графах 9 и 10 отражается в форме без учета обесценения.

Под учетным износом основных фондов 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).

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.

После признания в качестве актива объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов:

по первоначальной стоимости, при котором стоимость основного средства и сумма амортизации не подлежат изменению за исключением случаев, связанных с улучшением и восстановлением этого объекта; при этом амортизация и обесценение отражаются отдельно от первоначальной стоимости и не изменяют ее;

по переоцененной стоимости, при котором стоимость основных средств регулярно переоценивается таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от их справедливой стоимости.

В соответствии с пунктом 10 Федерального стандарта бухгалтерского учета «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н (зарегистрирован Минюстом России 15 октября 2020 г., регистрационный № 60399) (далее – ФСБУ 26/2020) в первоначальную стоимость объекта основных средств включается величина оценочного обязательства, например, по предстоящему демонтажу или восстановлению окружающей среды после ликвидации объекта основных средств. Созданные резервы на планируемые в будущем рекультивацию земель, восстановление окружающей среды и прочие, не включенные в первоначальную стоимость объекта основных фондов и учитываемые обособленно на счетах по учету основных средств, а также их переоценка, в форме № 11 не отражаются.

В случае изменения величины оценочного обязательства на эту же величину изменяется первоначальная стоимость объекта основных средств.

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

II. Заполнение показателей данных формы № 11

2.1. Раздел «Наличие, движение и состав основных фондов»

5. В строке 01 отражаются данные обо всех основных фондах организации (кроме незавершенных активов, относящихся к основным фондам, учитываемых отдельно, в разделе III по строкам 26–28), находящихся у нее на правах собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления, и учитываемых ею на счетах учета основных средств (01, 03 и счете 08 (в части произведенных материальных и нематериальных поисковых активов), а также объектах интеллектуальной собственности и основных фондах, находящихся в аренде по состоянию на конец отчетного года. При этом в строке 01 основные фонды, взятые в неоперационную аренду (в том числе финансовую), отражаются арендатором; основные фонды, сданные в операционную аренду, отражаются арендодателем.

По строкам с 02 по 14 все основные фонды организации распределяются по видовой структуре согласно ОКОФ. Соответствие видовой структуры основных фондов кодам ОКОФ приведено в приложении № 1 к настоящим указаниям. Источником информации для отнесения объекта основных фондов к тому или иному виду является инвентарная карточка, которая открывается при поступлении объекта основных фондов в организацию и в которой, помимо прочей информации, указывается код ОКОФ объекта 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.

В случае если здание оборудовано различными фасадными конструкциями, рекламными панелями или панно, которые монтируются непосредственно на здание или отдельные его части, а также отражаются на счетах по учету основных средств, то данные о стоимости указанных конструкций отражаются также по строке 02.

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

К жилым зданиям относятся:

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

жилые здания (помещения), не входящие в жилой фонд (летние дачи, садовые домики, домики щитовые передвижные, вагончики, помещения, приспособленные под жилье, – вагоны и кузова железнодорожных вагонов, суда и тому подобные);

ведомственное жилье (включая выкупленные организациями квартиры,

используемые в качестве жилых помещений), учитываемое на балансе организации.

Относятся к нежилым зданиям 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 данных формы не отражается.

Данные о нежилой части жилых зданий (встроенных помещениях магазинов, организаций бытового обслуживания, жилищных контор, отделов и тому подобных) 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, различного рода емкости для хранения различного рода веществ, установленные на фундаментах. Сооружения являются объектами, прочно связанными с землей; фундамента под ними входят в состав сооружений.

Такие объекты, как оборудование для осуществления процесса производства путем выполнения тех или иных технических функций, связанных с изменением предмета труда, установленное на фундамент, не относятся к сооружениям и классифицируются в соответствующих

группировках машин и оборудования. Фундамент, на котором установлены такие объекты, входит в состав данного оборудования.

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

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

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

Также к сооружениям следует относить пилоны, отдельно стоящие рекламные панели или стенды и подобные конструкции, установленные на фундамент или иным способом прочно связанные с землей.

Поскольку земля в целях заполнения формы не относится к основным фундаментам, она в стоимость зданий и сооружений не включается.

По строке 05 учитываются данные о машинах и оборудовании, в строке 06 из них выделяются данные об информационном, компьютерном и телекоммуникационном оборудовании.

К нему 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 строке 07 учитываются данные о прочих машинах и оборудовании, включая хозяйственный инвентарь, и других объектах. К ним относится оборудование, не относящееся к информационному, компьютерному и телекоммуникационному, а также хозяйственный инвентарь, то есть предметы, непосредственно не используемые в производственном процессе, а также производственный инвентарь, то есть предметы технического назначения, которые участвуют в производственном процессе, но не могут быть отнесены ни к оборудованию, ни к сооружениям.

К производственному и хозяйственному инвентарю относятся, в частности, объекты детских игровых площадок, скамьи, не являющиеся сооружениями (установленными на фундаментах или иным способом прочно связанными с землей), мебель и так далее. Банкоматы, постаматы, платежные терминалы относятся по ОКОФ к прочим машинам и оборудованию и отражаются по строке 07.

По строке 08 учитываются данные о транспортных средствах. 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 наземного 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 подобные), 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.

Легковые и грузовые автомобили, в том числе ретро-автомобили,

паровозы, самолеты, вертолеты, морские и речные суда, не используемые по прямому назначению, но числящиеся на балансе организации, в том числе в качестве исторических и музейных экспонатов, относятся также к транспортным средствам и отражаются по строке 08.

В строке 09 указываются данные о культивируемых биологических ресурсах, 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 подобные), неоднократно дающие продукцию, чей естественный рост и восстановление находятся под прямым контролем определенных юридических лиц.

В строке 10 отражаются данные о культивируемых биологических ресурсах 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 если 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), данные о стоимости указанных животных отражаются по строке 10.

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 о культивируемых биологических ресурсах 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).

Если многолетние насаждения оборудованы дополнительным оборудованием и учитываются на балансе организации как единый объект, в целях заполнения формы необходимо выделить данные о стоимости многолетних насаждений и отразить их по строке 12, а данные о стоимости дополнительного оборудования – по строке, соответствующей данному оборудованию. Если же стоимость единого объекта невозможно разделить, то его стоимость следует целиком отразить по строке, соответствующей виду актива исходя из принципа преобладающей стоимости.

Например, если фруктовый сад, оборудованный системой автоматического полива или обогрева, классифицирован в бухгалтерском учете как единый объект и стоимость этих активов невозможно разделить, то весь объект учитывается по строке 12.

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 отражаются данные о стоимости объектов, относящихся к интеллектуальной собственности и продуктам интеллектуальной деятельности, включая те из них, на которые организации не имеют исключительных прав. Особенностью этих активов является то, что копии, например, одного и того же программного продукта могут одновременно использоваться различными организациями. Отнесение в статистике копий,

на которые организация не имеет исключительных прав, к ее основным фондам соответствует принципу отражения в учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой), согласно ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденному приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н (зарегистрирован Минюстом России 27 октября 2008 г., регистрационный № 12522).

Объекты, относящиеся к интеллектуальной собственности и продуктам интеллектуальной деятельности, на которые организации не имеют исключительных прав, отражаются в данных формы при одновременном выполнении следующих условий:

соответствие стоимостным лимитам для объектов основных фондов, установленным в соответствии с законодательством и обозначенным в пункте 3 настоящих Указаний;

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

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

К этим объектам относится информация (результат интеллектуальной деятельности), нанесенная на сравнительно малоценный материальный

носитель, в том числе:

исследования и разработки, строка 131;

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

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

базы данных, строка 134;

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

прочие объекты интеллектуальной собственности.

К исследованиям и разработкам (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.

Данные о стоимости законченных работ по разработке проектно-сметной документации, выполненных своими силами или сторонней организацией отражаются по строке 131. Если процесс строительства объекта основных средств уже начался, стоимость проектно-сметной документации будет являться частью капитальных вложений на строительство. В этом случае проектно-сметная документация учитывается как объект незавершенного строительства в строке 28, а в строке 13 не учитывается во избежание двойного учета.

К объектам интеллектуальной собственности «Разведка недр и оценка запасов полезных ископаемых, включая произведенные нематериальные

поисковые активы» (строка 132) относится защищенная тем или иным образом информация, полученная в результате деятельности по сбору информации, осуществляемой в рамках проведения топографических, геологических и геофизических исследований, разведочного бурения, отбора образцов, иной деятельности по получению геологической информации о недрах, а также оценки коммерческой целесообразности добычи.

Понятие поисковых активов определено Положением по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов», утвержденным приказом Минфина России от 6 октября 2011 г. № 125н (зарегистрирован Минюстом России 30 декабря 2011 г., регистрационный № 22875). Бухгалтерский учет материальных и нематериальных поисковых активов ведется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», к которому открываются отдельные субсчета.

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

К материальным поисковым активам 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 они учитываются в составе соответствующих видов основных фондов.

К нематериальным поисковым активам 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 они учитываются в составе объектов интеллектуальной собственности и продуктов интеллектуальной деятельности (строка 13), относясь к «разведке недр и оценке запасов полезных ископаемых, включая произведенные нематериальные поисковые активы» (строка 132).

К нематериальным поисковым активам относятся также права на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и(или) разведке полезных ископаемых, подтвержденные наличием соответствующей лицензии. Они в состав основных фондов не включаются и в данных формы не отражаются.

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».

Данные о незавершенных работах по созданию программного обеспечения не отражаются. Расходы по созданию программного обеспечения на предприятии, аккумулируемые на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», в состав основных фондов, учитываемых в форме, не включаются до их завершения (списания со счета 08 в дебет счетов 04 «Нематериальные активы»). Эти расходы не относятся также к незавершенному производству оборудования (строка 26), к оборудованию, предназначенному к установке (строка 27), и к объектам, не завершаемым строительством (строка 28).

Первоначальная полная учетная стоимость программного обеспечения,

на которое организация не имеет исключительных прав, равна сумме фактических расходов на приобретение/создание данного актива с возможными изменениями в период эксплуатации за счет модернизации, переоценки.

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-адресом), или рекламный ролик организации, то они учитываются по строке 134 как «база данных».

При заполнении строки 135 необходимо правильно классифицировать такие активы, как «Оригиналы произведений развлекательного жанра, литературы и искусства», относящиеся в статистическом учете к основным фондам и отражаемые в форме, и произведения искусства, относящиеся в статистике к ценностям и не отражаемые в форме.

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.

Ценности – это произведенные активы, которые не используются преимущественно в целях производства или потребления, но хранятся в течение некоторого периода времени в качестве запаса стоимости. Предполагается, что в течение длительного периода времени реальная стоимость этих активов увеличится или, по крайней мере, не уменьшится.

К ценностям, среди прочего, относятся картины, скульптуры и другие,

признанные произведениями искусства; музейные экспонаты включаются в категорию ценностей.

Например, оригинал картины с авторской подписью, находящийся в фойе здания предприятия, должен быть классифицирован как оригинал произведения развлекательного жанра, литературы и искусства. Оригиналы картин, находящиеся в музеях и признанные произведениями искусства, должны быть классифицированы как ценности и не включаться в отчеты по форме.

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

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

Выбытие объектов интеллектуальной собственности вследствие прекращения срока действия права (в том числе неисключительного) на результат соответствующей интеллектуальной деятельности или отказ от его использования учитывается как его ликвидация, поскольку их стоимость и право использования объекта при этом не передаются другой организации. В этом случае обязательно заполняются данные об учетном износе по ликвидированным фондам (графа 13).

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

Данные о продуктах интеллектуальной деятельности, не имеющих юридической или другой защиты, в строке 13 не учитываются.

Не учитывается в составе объектов интеллектуальной собственности, учитываемых в строке 13, стоимость не относящихся к основным фондам произведенных активов – контрактов, договоров аренды, лицензий

и стоимость гудвилла и деловых связей (торговых марок и других маркетинговых активов).

В форме № 11 не отражается брендбук (руководство по применению фирменного стиля и его элементов: логотипа, шрифтов, графики, цветовой палитры, звуков), т.к. не относится к объектам интеллектуальной собственности и продуктам интеллектуальной деятельности. Поскольку охранные документы на брендбук не оформляют, следовательно, расходы на него не включаются в состав нематериальных активов, а включаются в состав прочих расходов.

В строке 14 отражаются такие виды основных фондов, как библиотечный фонд, произведения искусства, не относящиеся к оригинальным, то есть копии, кино-фото-фондо-документы, спортивное, охотничье оружие, огнестрельное оружие двойного назначения и другие. Кроме того, по строке 14 отражается, стоимость работ по улучшению 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 (земельных участков, объектов природопользования, контрактов, договоров аренды, лицензий, деловой репутации («гудвилла») и деловых связей (маркетинговых активов), не включается в общий объем основных фондов и в строке 14, как и в предшествующих строках, не учитывается.

6. В графе 3 отражаются данные об изменении полной учетной стоимости основных фондов за счет переоценки, осуществленной на конец отчетного года.

Переоценка основных фондов предусмотрена как в Российских стандартах бухгалтерского учета, так и в Международных стандартах финансовой отчетности.

В соответствии с пунктом 15 Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (далее – ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом

Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н (зарегистрирован Минюстом России 15 октября 2020 г., регистрационный № 60399), при выборе оценки основных средств по переоцененной стоимости стоимость основных средств регулярно переоценивается таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от их справедливой стоимости.

Пунктом 17 ФСБУ 6/2020 предусмотрено два способа проведения переоценки:

пересчет первоначальной стоимости основных средств и накопленной амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость объекта основных средств после переоценки равнялась его справедливой стоимости;

пересчет разницы, полученной в результате уменьшения первоначальной стоимости объекта основных средств на сумму накопленной амортизации, до справедливой стоимости. В этом случае полученная величина справедливой стоимости объекта основных фондов отражается в графе 10 формы. Далее к ней прибавляется величина накопленной амортизации, скорректированная на коэффициент соотношения справедливой и балансовой стоимости, и полученная таким образом величина переоцененной первоначальной стоимости объекта основных средств проставляется в графу 9. Разница между полной учетной стоимостью до и после переоценки отражается в графе 3.

Обращаем внимание, что при проведении переоценки пересчитываются величины полной учетной и остаточной балансовой стоимости, а также накопленного за все время эксплуатации износа (амортизации); при этом износ (амортизация), начисленные за отчетный год, не переоцениваются, не пересчитываются и отражаются в соответствующих графах формы № 11 в сумме фактических начислений за отчетный год.

Переоценка объектов интеллектуальной собственности и продуктов интеллектуальной деятельности может проводиться по состоянию на конец года путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость объекта после переоценки равнялась его справедливой стоимости. Допустимым является также способ

проведения переоценки объектов интеллектуальной собственности, при котором сначала первоначальная стоимость объекта уменьшается на сумму амортизации, накопленной по нему до даты переоценки, а затем полученная сумма пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной справедливой стоимости этого объекта.

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

В графе 3 не отражается обесценение, поскольку в соответствии с п.39 ФСБУ 6/2020 суммы обесценения по объекту основных средств отражаются отдельно от первоначальной стоимости этого объекта и не изменяют ее.

7. В графе 4 приводятся данные об увеличении полной учетной стоимости основных фондов за отчетный год за счет создания новой стоимости в результате 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;

достройки, модернизации, реконструкции имеющихся объектов основных фондов.

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

Указанные затраты должны быть распределены по видовой структуре основных фондов исходя из того, на какие конкретно объекты они направлены: здания, сооружения, машины и оборудование и прочие. Например, осуществленные затраты на ремонт судна должны быть показаны по строке «транспортные средства», затраты на техническое обслуживание энергоблока гидроэлектростанции – по строке «сооружения» и тому подобное.

Если затраты были произведены на несколько объектов основных фондов, относящихся к разным их видам, и их невозможно разделить, то указанные затраты следует целиком отразить по строке, соответствующей виду актива, исходя из принципа преобладающей стоимости.

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

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

Основные средства и нематериальные активы, относящиеся к основным фондам, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Виды затрат, включаемых в первоначальную стоимость основных фондов, определены ФСБУ 26/2020.

По строке 141 графы 4 отражаются данные о стоимости фактически осуществленных работ по улучшению земель и других объектов природопользования за отчетный год, отражаемых организацией на соответствующих субсчетах счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» с последующим отражением на счете 01 «Основные средства». Создание резерва на будущее улучшение земель в графе 4 не отражается, поскольку указанные затраты учитываются в момент фактического их осуществления.

По строке 142 графы 4 отражаются данные о стоимости расходов,

понесенных организациями при приобретении в собственность произведенных активов за отчетный год.

8. В графе 5 приводятся данные об увеличении полной учетной стоимости основных фондов за отчетный год за счет приобретения бывших в употреблении объектов основных фондов («прочее поступление»), то есть приобретения их на вторичном рынке, включая передачу с баланса на баланс другой организации, внесение учредителями бывших в употреблении основных фондов в счет их вкладов в уставный (складочный) капитал и переданных при осуществлении реорганизации организации. Источником информации при заполнении графы 5 является акт приема-передачи ОС, в котором есть данные о фактическом сроке эксплуатации у продавца.

В этой графе, в частности, учитываются основные фонды, получаемые арендатором от арендодателя по договору неоперационной аренды.

Данные об объектах основных фондов, обнаруженных при инвентаризации в отчетном году, но фактически приобретенных 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).

9. В графе 6 отражаются данные об уменьшении полной учетной стоимости основных фондов за отчетный год за счет ликвидации основных фондов.

В этой графе отражаются данные о списании основных фондов, означающем физическую ликвидацию соответствующих объектов, а также реализации их в целях физической ликвидации (для ликвидации путем разборки, утилизации, забоя скота для реализации или дальнейшей переработки и тому подобного). Перевод на откорм перед выбытием на убой продуктивного скота, относящегося к основным фондам, а также продажу скота другой организации в целях ликвидации 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 подобного), в данной графе не учитываются.

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

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

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

11. В графе 8 отражаются данные об уменьшении полной учетной стоимости основных фондов за отчетный год за счет выбытия основных фондов по прочим причинам, то есть их реализации (продажи, передачи,) на вторичном рынке для последующего использования, включая передачу на баланс другой организации, перевода в долгосрочные активы к продаже (далее – ДАП), а также украденных, пропавших и переданных при реорганизации организации на основании передаточного акта или баланса.

В этой графе, в частности, учитываются основные фонды, передаваемые арендодателем арендатору по договору неоперационной аренды, а также основные фонды, переданные в отчетном году в казну.

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).

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

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

Аналогичным образом учитываются основные фонды в случаях, когда осуществляется исправление допущенных в предшествующих данных ошибок в наличии, отраслевой и территориальной принадлежности основных фондов. Основные фонды считаются учтенными по той стоимости, виду деятельности и субъекту Российской Федерации, к которым они фактически относятся. В графе 8 «выбытие по прочим причинам» и 5 «приобретение бывших в употреблении основных фондов» за отчетный год они не учитываются.

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

В 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.

13. В графе 9 указываются данные о наличии основных фондов на конец года по полной учетной стоимости, то есть первоначальной стоимости, измененной в ходе проведенных переоценок основных фондов (в том числе переоценки, осуществленной на конец отчетного года), и в других случаях, предусмотренных РСБУ и МСФО, или, что то же самое, сумме остаточной

балансовой стоимости и накопленного износа.

По строке 141 графы 9 отражается стоимость накопленных вложений на 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 отражаются данные о накопленной стоимости издержек (расходов), связанных с передачей прав собственности на произведенные активы (без стоимости самих этих активов).

К этим издержкам (расходам) относятся все профессиональные и комиссионные сборы, 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).

14. В графе 10 указываются данные о наличии основных фондов на конец года по остаточной балансовой стоимости с учетом переоценки, осуществленной на конец отчетного года.

По тем видам основных фондов, по которым в соответствии с ФСБУ 6/2020 и другими действующими нормативными актами по бухгалтерскому учету амортизация не начисляется, но определяется износ, отражаемый на забалансовом счете, уменьшение остаточной балансовой стоимости в данных формы учитывается в соответствии с этим износом.

Для тех видов основных фондов, по которым в соответствии с действующими нормативными актами по бухгалтерскому учету амортизация

не начисляется и износ на забалансовом счете не определяется, остаточная балансовая стоимость принимается равной их полной учетной стоимости.

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

15. В графе 11 отражаются данные об учетном износе, начисленном на основные фонды по норме амортизации, исходя из полезного срока использования за период в течение отчетного года, когда эти основные фонды принадлежали отчитывающейся организации (в том числе и на основные фонды, выбывшие к концу года).

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

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

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

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

по основным фондам, по которым амортизация не начисляется, но износ определяется на забалансовых счетах, учитывается этот износ. К таким основным фондам, в частности, относятся объекты жилищного фонда, внешнего благоустройства, лесного хозяйства, дорожного хозяйства, библиотечный фонд, сценично-постановочные средства; продуктивный скот, волы, буйволы и олени; многолетние насаждения, не достигшие эксплуатационного возраста; образцы,

модели действующих и недействующих макетов и другие наглядные пособия, находящиеся в кабинетах и лабораториях и используемые для научных целей; а также здания и сооружения, являющиеся памятниками архитектуры и искусства; экспонаты животного мира. Износ на перечисленные основные средства отражается на забалансовом счете 010 "Износ основных средств";

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

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

Необходимо обратить внимание, что в графе 11 отражаются амортизация и износ, начисленные за отчетный год, а не накопленные к концу отчетного года за весь период эксплуатации объекта основных фондов. Соотношения начисленного за год учетного износа и наличия основных фондов по полной учетной стоимости должны соответствовать нормам и методам начисления амортизации и износа, применяемым в бухгалтерском учете.

Определение величины годового учетного износа основных фондов осуществляется исходя из сроков полезного использования соответствующих объектов основных средств, устанавливаемых при принятии этих объектов к бухгалтерскому учету. Сроки полезного использования устанавливаются организацией самостоятельно исходя из положений, описанных в п. 9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

16. В графе 12 из состава учетного износа, отражаемого в графе 11, выделяется амортизация, начисленная на основные фонды и объекты интеллектуальной собственности, включая те из них, на которые организации не имеют исключительных прав, за период в течение отчетного года, когда эти основные фонды принадлежали отчитывающейся организации (в том числе и на основные фонды, выбывшие к концу года).

Под амортизацией основных фондов понимается накопление средств

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

В графе 12 отражается также амортизация капитализированных регулярных крупных затрат на проведение ремонта, технического осмотра, замены некоторых элементов основных средств, периодически осуществляемые через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев), которые отражаются бухгалтерском учете как отдельно сформированный объект учета.

ФСБУ 6/2020 вводит понятие элементов амортизации, которые определяются при признании объекта основных средств в бухгалтерском учете. К ним относятся ликвидационная стоимость, срок полезного использования и способ начисления амортизации.

Кроме того, ФСБУ 6/2020 устанавливает необходимость проверять элементы амортизации и при необходимости пересматривать. По умолчанию это нужно делать один раз в год. В случае если ликвидационная стоимость, срок полезного использования или метод начисления амортизации были изменены в результате их регулярного пересмотра, то в форме № 11 следует указать фактические значения остаточной балансовой стоимости и начисленного за год износа (амортизации) после пересмотра.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 6/2020 не подлежат амортизации:

инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости;

используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств,

которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

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

17. В графе 13 отражаются данные об учетном износе (амортизации и отражаемом на забалансовых счетах износе) объектов основных фондов, ликвидированных отчитывающейся организацией в течение года (учтенных в графе 6 по полной учетной стоимости), накопленном за все время их предшествовавшей эксплуатации.

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

18. В графе 14 указывается один из кодов, обозначающих, по какой стоимости приобретены бывшие в употреблении здания, сооружения, транспортные средства, ИКТ-оборудование, прочие машины и оборудование, культивируемые биологические ресурсы животного происхождения, в том числе скот, культивируемые биологические ресурсы растительного происхождения и объекты, относящиеся к интеллектуальной собственности и продуктам интеллектуальной деятельности, поступившие в организацию за отчетный год, указанные в графе 5 по строкам 02, 04, 06, 07, 08, 10, 11, 12 и 13.

Если основные фонды приобретены по текущей стоимости приобретения на вторичном рынке или иной текущей стоимости, расчет которой не основан на полной учетной и остаточной балансовой стоимости у предыдущего владельца, или полученные безвозмездно и учтенные по справедливой стоимости, они считаются учтенными по текущей стоимости приобретения

с указанием кода 1.

При передаче объектов основных средств между учреждениями и государственными и муниципальными организациями они считаются учтенными по полной учетной стоимости, существовавшей у предыдущего владельца (с передачей накопленного износа) с указанием кода 2.

В случае если основные фонды учтены по остаточной балансовой стоимости (например, при проведении реорганизации организации), то в графе 14 проставляется код 3.

В случае отсутствия «прочего поступления» в отчетном году (то есть графа 5 по строкам 02, 04, 06, 07, 08, 10, 11, 12 и 13 равна 0) в графе 14 по указанным строкам указывается код 4.

Источником информации при заполнении данных по видам стоимости является акт приема-передачи ОС, в котором, помимо прочей информации, можно определить, по какой стоимости передаются ОС (по текущей рыночной стоимости, по полной учетной стоимости, существовавшей у предыдущего владельца (с передачей накопленного износа) или по остаточной балансовой стоимости, существовавшей у предыдущего владельца).

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

2.2. Раздел «Наличие и движение основных фондов по видам экономической деятельности»

19. В строке 15 основные фонды структурных подразделений организации распределяются по видам экономической деятельности, которые соответствуют разделам Общероссийского классификатора видов экономической деятельности ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2), утвержденного приказом Росстандарта от 31 января 2014 г. № 14-ст (далее – ОКВЭД2) (однобуквенным кодам).

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

В графе В раздела II формы учитываются только те разделы ОКВЭД2, которые соответствуют однобуквенным кодам ОКВЭД2. Названия и разделы видов деятельности низших уровней ОКВЭД2 в графе В раздела II формы не отражаются. Соответствие буквенного и цифрового кодов видов экономической деятельности по ОКВЭД2 приведено в Приложении 2 к настоящим указаниям.

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» (согласно Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2)).

20. 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. Основные виды деятельности по ОКВЭД2 устанавливаются исходя из общих критериев определения основного вида деятельности коммерческих организаций, то есть по удельному весу в общем объеме выпущенной продукции и оказанных услуг, независимо от величины основных фондов, относящихся к данному виду экономической деятельности подразделений.

Основной вид деятельности определяется для структурного подразделения организации, то есть в данных обособленного структурного подразделения (филиала или представительства) указывается его основной вид деятельности, а не юридического лица в целом.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

21. Не должны учитываться в качестве отдельных видов экономической деятельности вспомогательные виды деятельности, под которыми понимается деятельность, которая выполняется в рамках организации с целью создания условий для ведения основной или второстепенной деятельности. Продукция этих вспомогательных видов деятельности не может поставляться организацией на сторону отдельно от продукции основного и второстепенных видов ее деятельности. Большинство вспомогательных видов деятельности производят

услуги, как правило, универсального характера, обеспечивающие деятельность всей организации в целом, все виды ее деятельности. Стоимость продукции вспомогательных видов деятельности невелика по сравнению со стоимостью продукции его основного и второстепенных видов деятельности.

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

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

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

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

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

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

обеспечение безопасности организации.

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

23. Обязательные контроли к разделу I и разделу II:

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

По строкам с 01 по 15, кроме строк 141, 142, а также по разнице строк: (стр. 02 – стр. 03); (стр. 10 – стр. 11):

- 2) гр. 6 \geq гр. 7;
- 3) гр. 9 \geq гр. 10;
- 4) гр. 11 \geq гр. 12;
- 5) гр. 6 \geq гр. 13;
- 6) гр. 9 – (гр. 4 + гр. 5) + (гр. 6 + гр. 8) – гр. 3 \geq 0;
- 7) если гр. 9 – гр. 4 – гр. 5 + гр. 6 + гр. 8 $>$ 0,
то гр. 3 \neq гр. 9 – гр. 4 – гр. 5 + гр. 6 + гр. 8;
- 8) По строке 01: если гр. 9 – гр. 4 – гр. 5 + гр. 6 + гр. 8 – гр. 3 $>$ 0,
гр. 9 $>$ гр. 9 – гр. 4 – гр. 5 + гр. 6 + гр. 8 – гр. 3 и гр. 11 $>$ 0,
то (гр. 9 – гр. 10) $>$ гр. 11;
- 9) если гр. 5 = 0, гр. 6 = 0 и гр. 8 = 0, а гр. 9 = гр. 4, то гр.9 – гр.10
= гр. 11.

По графам с 3 по 13:

- 10) стр. 01 = стр. 02 + стр. 04 + стр. 05 + стр. 08 + стр. 09 + стр. 13
+ стр. 14;
- 11) стр. 02 \geq стр. 03, кроме гр. 3;
- 12) стр. 05 = стр. 06 + стр. 07;
- 13) стр. 09 = стр. 10 + стр. 12;
- 14) стр. 10 \geq стр. 11, кроме гр. 3;
- 15) стр. 13 = стр. 131 + стр. 132 + стр. 133 + стр. 134 + стр. 135;
- 16) по строкам 141 и 142 гр. 4 \leq гр. 9;
- 17) стр.14 \geq стр.141 + стр.142 по графам 4 и 9;
- 18) если гр. 5 $>$ 0, то по графе 14 стр. 02, 04, 06,07, 08, 10, 11, 12, 13 = 1,
или 2, или 3;
- 19) если гр. 5 = 0, то по графе 14 стр. 02, 04, 06,07, 08, 10, 11, 12, 13 =4;
- 20) если по графе 14 стр. 02, 04, 06,07, 08, 10, 11, 12, 13 = 1, или 2,
или 3, то гр. 5 $>$ 0;
- 21) по графам с 3 по 13 Σ стр. 15¹ = стр. 01.

¹ При заполнении дополнительных строк 15 их данные также включаются в сумму строки 15.

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

По строкам с 01 по 15, кроме строк 141, 142, а также по разнице строк: (стр. 02 – стр. 03); (стр. 10 – стр. 11):

$$22) \text{ гр. 9} - \text{гр. 3} \geq 0;$$

$$23) \text{ гр. 9}_i - (\text{гр. 4}_i + \text{гр. 5}_i) + (\text{гр. 6}_i + \text{гр. 8}_i) - \text{гр. 3}_i = \text{гр. 9}_{i-1},$$

где i – отчетный год, $i-1$ – год, предшествующий отчетному;

$$24) \text{ гр. 7} / \text{гр. 6} \leq 0,15;$$

$$25) \text{ если } \text{гр. 9} - \text{гр. 3} \neq 0, \text{ то } 0 \leq \text{гр. 5} / (\text{гр. 9} - \text{гр. 3}) \leq 0,4;$$

$$26) \text{ если } (\text{гр. 9} - \text{гр. 3} - \text{гр. 4} - \text{гр. 5} + \text{гр. 6} + \text{гр. 8}) > 0, \text{ то } 0 \leq \text{гр. 8} / (\text{гр. 9} - \text{гр. 3} - \text{гр. 4} - \text{гр. 5} + \text{гр. 6} + \text{гр. 8}) \leq 0,4;$$

$$27) \text{ если } \text{гр. 9} - \text{гр. 4} - \text{гр. 5} + \text{гр. 6} + \text{гр. 8} - \text{гр. 3} > 0 \text{ и } \text{гр. 11} > 0, \text{ то } (\text{гр. 9} - \text{гр. 10}) / \text{гр. 11} \geq 1,5;$$

$$28) \text{ если } \text{гр. 6} > 0, \text{ то } \text{гр. 13} > 0;$$

$$29) 0,75 \leq \text{гр. 13} / \text{гр. 6} \leq 1, \text{ если } 0 \leq \text{гр. 7} / \text{гр. 6} \leq 0,5 \text{ и } \text{гр. 6} > 0;$$

$$30) \text{ если } \text{гр. 9} > 0, \text{ то } 0,1 \leq (\text{гр. 9} - \text{гр. 10}) / \text{гр. 9} \leq 0,9;$$

$$31) 0,9 \leq (\text{гр. 9} - \text{гр. 3}) / (\text{гр. 9} - \text{гр. 4} - \text{гр. 5} + \text{гр. 6} + \text{гр. 8} - \text{гр. 3}) \leq 1,35;$$

$$32) 0 \leq (\text{гр. 9} - \text{гр. 4} - \text{гр. 5} + \text{гр. 6} + \text{гр. 8}) / (\text{гр. 9} - \text{гр. 4} - \text{гр. 5} + \text{гр. 6} + \text{гр. 8} - \text{гр. 3}) \leq 2;$$

$$33) 0,9 \leq \text{гр. 9} / (\text{гр. 9} - \text{гр. 3}) \leq 2;$$

$$34) \text{ гр. 11} = \text{гр. 12};$$

По отдельным строкам:

$$35) \text{ если } \text{гр. 9} - \text{гр. 4} - \text{гр. 5} + \text{гр. 6} + \text{гр. 8} - \text{гр. 3} > 0, \text{ то } (\text{гр. 9} - \text{гр. 10}) > \text{гр. 11} \text{ по строкам с 02 по 15};$$

$$36) \text{ гр. 4} / (\text{гр. 9} - \text{гр. 3}) \leq 0,25 \text{ по строкам с 01 по 03};$$

$$37) \text{ гр. 4} / (\text{гр. 9} - \text{гр. 3}) \leq 0,20 \text{ по строке 04};$$

$$38) \text{ гр. 4} / (\text{гр. 9} - \text{гр. 3}) \leq 0,30 \text{ по строке 07};$$

$$39) \text{ гр. 4} / (\text{гр. 9} - \text{гр. 3}) \leq 0,35 \text{ по строке 08};$$

$$40) \text{ гр. 4} / (\text{гр. 9} - \text{гр. 3}) \leq 0,4 \text{ по строкам 06; с 09 по 14};$$

$$41) \text{ гр. 6} / (\text{гр. 9} - \text{гр. 4} - \text{гр. 5} + \text{гр. 6} + \text{гр. 8} - \text{гр. 3}) \leq 0,02$$

по строкам 01; 07; 08;

42) $\text{гр. 6} / (\text{гр. 9} - \text{гр. 4} - \text{гр. 5} + \text{гр. 6} + \text{гр. 8} - \text{гр. 3}) \leq 0,01$ по строкам с 02 по 04, с 13 по 135;

43) $\text{гр. 6} / (\text{гр. 9} - \text{гр. 4} - \text{гр. 5} + \text{гр. 6} + \text{гр. 8} - \text{гр. 3}) \leq 0,04$ по строкам 06; 12; 14;

44) $\text{гр. 6} / (\text{гр. 9} - \text{гр. 4} - \text{гр. 5} + \text{гр. 6} + \text{гр. 8} - \text{гр. 3}) \leq 0,2$ по строкам 10; 11;

45) $\text{гр. 11 стр. 01} / \text{гр. 3 стр. 24} \leq 0,25$;

46) по стр. 01, $\text{гр. 11} / (\text{гр. 9} - \text{гр. 3}) \leq 0,35$;

47) по стр. 02, $\text{гр. 11} / (\text{гр. 9} - \text{гр. 3}) \leq 0,08$;

48) по стр. 03, $\text{гр. 11} / (\text{гр. 9} - \text{гр. 3}) \leq 0,06$;

49) по стр. 04, $\text{гр. 11} / (\text{гр. 9} - \text{гр. 3}) \leq 0,15$;

50) по стр. 06, $\text{гр. 11} / (\text{гр. 9} - \text{гр. 3}) \leq 0,35$;

51) по стр. 07, $\text{гр. 11} / (\text{гр. 9} - \text{гр. 3}) \leq 0,30$;

52) по стр. 08, $\text{гр. 11} / (\text{гр. 9} - \text{гр. 3}) \leq 0,30$;

53) по стр. 09, $\text{гр. 11} / (\text{гр. 9} - \text{гр. 3}) \leq 0,20$;

54) по стр. 10, $\text{гр. 11} / (\text{гр. 9} - \text{гр. 3}) \leq 0,20$;

55) по стр. 11, $\text{гр. 11} / (\text{гр. 9} - \text{гр. 3}) \leq 0,20$;

56) по стр. 12, $\text{гр. 11} / (\text{гр. 9} - \text{гр. 3}) \leq 0,12$;

57) по стр. 13÷135, $\text{гр. 11} / (\text{гр. 9} - \text{гр. 3}) \leq 0,40$;

58) по стр. 14 $\text{гр. 11} / (\text{гр. 9} - \text{гр. 3}) \leq 0,30$;

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

2.3. Раздел «Наличие и средний возраст основных фондов»

24. По строке 19 из строки 01 раздела I выделяются данные о доходных вложениях в материальные ценности. К ним относятся основные фонды, отражаемые в бухгалтерском учете на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», принадлежащие организации, но не используемые

ею непосредственно для производства товаров и услуг и не предназначенные для этого, а сданные в аренду, лизинг, прокат или предназначенные для сдачи в аренду, лизинг (в том числе с последующим выкупом), прокат (кроме имущества потребительского назначения, не относящегося к основным фондам) с целью извлечения дохода. В разделе II эти основные фонды, как правило, относятся к виду деятельности исходя из использования (фактического или предполагаемого) у арендатора, а при невозможности это установить – исходя из вида деятельности структурных подразделений арендодателя, где учитываются эти основные фонды (например, к виду деятельности по ОКВЭД2 «Деятельность административная и сопутствующие дополнительные услуги»). Отнесение их к видам основных фондов осуществляется по ОКОФ.

25. В строках 20 и 21 учитываются данные об аренде основных фондов по полной учетной стоимости (данные по аренде земельных участков в этих строках не учитываются). Арендуемые и сданные в аренду основные фонды учитываются по состоянию на конец отчетного года, независимо от того, происходила ли сдача основных фондов в аренду в отчетном году или ранее.

Строку 20 заполняет организация – арендатор (лизингополучатель) как экономический собственник предмета аренды и отражает стоимость арендованных им в соответствии с договором неоперационной (финансовой) аренды основных фондов. Эти основные фонды учитываются также в итоговых строках раздела I формы по основным фондам отчитывающейся организации – арендатора (лизингополучателя).

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

Исключение составляют случаи сдачи в аренду предприятия как имущественного комплекса. В таких случаях весь имущественный комплекс, переданный по договору аренды предприятия, учитывается юридическим лицом (арендатором) на своем балансе, то есть организация – арендатор принимает арендованное предприятие на свои счета учета активов

и обязательств.

В строке 21, заполняемой организацией – арендодателем, отражаются основные фонды, представляемые арендатору во временное владение, пользование по договору операционной аренды. Эти основные фонды учитываются также в итоговых строках раздела I формы по основным фондам отчитывающейся организации – арендодателя.

Основные фонды, предоставленные организацией – арендодателем (лизингодателем) по договору неоперационной (финансовой) аренды, а также по договору безвозмездного пользования, в строке 21 не отражаются и не учитываются также в итоговых строках раздела I формы по основным фондам отчитывающейся организации – арендодателя, лизингодателя.

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

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

основные фонды водоохранного назначения;

основные фонды атмосфероохранного назначения;

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

Типовой перечень основных фондов природоохранного назначения приведен в приложении № 1 к форме федерального статистического наблюдения № 4-ОС «Сведения о текущих затратах на охрану окружающей среды», утвержденной приказом Росстата от 29 июля 2022 г. № 530.

27. По строке 23 из всего объема увеличения полной учетной стоимости за отчетный год, вызванного созданием новой стоимости, то есть вводом в течение года новых основных фондов, модернизацией и реконструкцией имеющихся основных фондов (строка 01, графа 4), выделяются затраты

на приобретение, строительство, выращивание новых основных фондов, осуществленных в том же году.

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

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

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

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

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

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

По строке 23 не отражаются:

данные об инвестициях в основные фонды, осуществленные в отчетном году, которые войдут в стоимость введенных основных фондов в году, следующим за отчетным;

затраты на приобретение основных фондов, бывших ранее в употреблении, приобретенных на вторичном рынке.

Основная цель данного показателя – определить, какая часть ввода новых основных фондов учтена в ценах данного года, а какая – в ценах предшествующих лет. Поэтому инвестиции в данном случае должны учитываться той организацией, которая показывает в данных стоимость затрат на эти инвестиции в составе ввода основных фондов, в графе 4 по строке 01 формы, независимо от того, кто осуществлял инвестиции. Так, если затраты

осуществлены вышестоящей организацией (юридическим лицом) в отчетном году, и соответствующий объект в том же году введен в эксплуатацию подчиненной организацией, или филиалом юридического лица, то последние учитывают в строке 23 все затраты отчетного года, относящиеся к учтенным ими введенным в эксплуатацию основным фондам, независимо от того, кто осуществлял эти затраты.

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

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

28. В строке 24 указываются данные о среднегодовой полной учетной стоимости всех основных фондов, учитываемых по строке 01. Среднегодовая полная учетная стоимость основных фондов по основному виду деятельности организации и другим отраслям, производящим товары и оказывающим услуги, определяется как частное от деления на 12 суммы, полученной от сложения половины полной учетной стоимости всех основных фондов организации на начало и конец отчетного года (с учетом переоценки, осуществленной по состоянию на конец отчетного года) и стоимости основных фондов на первое число каждого из всех остальных месяцев отчетного года, включая декабрь.

Как правило, среднегодовая стоимость ОФ находится в интервале между стоимостью ОФ на начало и на конец года (с учетом переоценки, осуществленной по состоянию на конец отчетного года). Исключения возможны преимущественно в тех случаях, когда стоимость ОФ на конец года близка к

стоимости начало года при значительных поступлениях и выбытиях ОФ 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 на конец года. Если, наоборот, существенные выбытия происходили в начале года, а поступления – в конце года, то среднегодовая стоимость может быть несколько меньше, чем стоимость на начало и на конец года.

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

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 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.

29. В строке 25 учитываются данные о стоимости фактической продажи основных фондов для дальнейшей эксплуатации, в случаях, когда цена их продажи определялась путем достижения согласия между продавцом и покупателем, и при этом стороны сделки ориентировались на текущий уровень цен на аналогичные объекты в аналогичном состоянии. По этой строке приводятся данные о фактической стоимости продажи на вторичном рынке

в течение отчетного года другим организациям и гражданам основных фондов, бывших в эксплуатации в данной организации, по текущим рыночным ценам, включая те объекты, которые числятся на забалансовых счетах (в том числе при передаче по лизингу по текущей рыночной стоимости).

Стоимость фактической продажи основных фондов другим организациям и гражданам указывается как стоимость основных фондов, полная учетная стоимость которых соответствует лимиту – свыше 100 000 рублей за единицу, и приводится без учета НДС (за исключением тех случаев, когда в соответствии с законодательством Российской Федерации НДС по основным фондам, приобретенным организацией, включается в их первоначальную стоимость).

Исключение составляют кредитные организации, которые в учетной политике выбирают модель учета первоначальной стоимости основных средств с учетом НДС или без учета НДС. В зависимости от этого стоимость фактической реализации основных фондов другим организациям (в строке 25 по графе 3) будет приводиться с учетом НДС или без учета НДС.

В данной строке не отражается:

передача или продажа объектов организациям, специализирующимся на утилизации, в целях их утилизации (например, оборудования – на металлолом, зданий и сооружений – на стройматериалы), поскольку в основе таких сделок лежит не текущая рыночная стоимость объекта основных фондов, а рыночная стоимость получаемых при утилизации материалов;

продажа по полной учетной, остаточной балансовой стоимости, ценам прошлых лет, по льготной стоимости, со скидками, то есть заведомо не по текущей рыночной стоимости;

безвозмездная передача основных фондов.

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

В этой строке организацией – заказчиком учитывается стоимость

относящихся по состоянию на конец года к незавершенному производству транспортных средств (например, судов), машин, оборудования, как не требующих, так и требующих установки, если цикл их производства занимает более года, при этом они либо предназначены для использования в качестве основных фондов самим производителем, либо будущий пользователь (заказчик) полностью или частично оплатил их производство (в последнем случае учитывается оплаченная часть стоимости). Источником информации для заполнения строки является оборотно-сальдовая ведомость по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» по соответствующему субсчету.

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

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

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

Из них по строке 28 учитываются данные только о тех не завершённых строительством объектах, которые предназначены для собственного

использования застройщиком, а также тех, для которых еще до завершения строительства найден иной конечный пользователь, и он оплатил выполняемые работы. Поэтому этот показатель отражает лишь часть не завершенным строительством объектов.

Строки 26, 27 и 28 заполняются организацией заказчиком фактическими значениями независимо от их стоимости.

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.

Данные о стоимости незавершенного производства оборудования и транспортных средств, учитываемые в строке 26, как и данные о стоимости произведенного оборудования, предназначенного к установке, отражаемые по строке 27, в данные строки 28 не включаются.

При наличии у юридического лица нескольких объектов, не завершенным строительством, на территории нескольких субъектов Российской Федерации данные по форме заполняются по каждому из этих объектов по соответствующим строкам и представляются в территориальный орган Росстата, на территории которого фактически расположен объект, не завершенным строительством.

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

Под оценкой, осуществляемой отчитывающейся организацией, понимается приблизительная экспертная оценка среднего возраста. Если организация имеет несколько зданий, то при оценке их среднего возраста

необходимо использовать «среднюю арифметическую взвешенную», то есть возраст каждого здания умножить на его долю (в разгах) в общей полной учетной стоимости этих зданий.

Например, при наличии 5-и зданий: с полной учетной стоимостью 4000 тыс. руб. возрастом 38 лет, 3000 тыс. руб. возрастом 23 года, 1000 тыс. руб. возрастом 7 лет, 1400 тыс. руб. возрастом 21 лет и 1800 тыс. руб. возрастом 20 лет (общей стоимостью 11200 тыс. руб.), их средний возраст составит $4000 \times 38 / 11200 + 3000 \times 23 / 11200 + 1000 \times 7 / 11200 + 1400 \times 21 / 11200 + 1800 \times 20 / 11200 = 14 + 6 + 1 + 3 + 3 = 27$ лет.

Наименование объекта	Полная учетная стоимость с учетом переоценки, осуществленной на конец отчетного года, тыс. рублей	Возраст, лет
Здание со стенами из каменных материалов	4000	38
Овоще- и фруктохранилище	3000	23
Сборно-разборное и передвижное здание	1000	7
Здание деревянное с брусчатыми стенами	1400	21
Здание общежития	1800	20
	11200	х
Средний возраст зданий	х	$4000 \times 38 / 11200 + 3000 \times 23 / 11200 + 1000 \times 7 / 11200 + 1400 \times 21 / 11200 + 1800 \times 20 / 11200 = 14 + 6 + 1 + 3 + 3 = 27$ лет

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

Для объектов, приобретенных на вторичном рынке, при определении возраста оценивается период времени с момента их изготовления, строительства,

а не с момента приобретения данной организацией.

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

Для старинных зданий – исторических памятников разных веков, средний возраст которых трудно рассчитать, следует указать средний возраст, равный нормативному сроку службы соответствующих видов зданий, умноженному на 2,5.

Если средний возраст основных средств менее шести месяцев (0,5 года), то в строках с 29 по 32 проставляется «1».

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

В соответствии с действующими нормативными правовыми актами основные фонды могут быть учтены в ценах приобретения 1997 года и последующих лет (не проходившие переоценок) – при приобретении по текущим рыночным ценам.

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

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

фонды.

При этом в данных формы и для основных фондов, учтенных в ценах на 1 января определенного года, и для учтенных в фактических ценах приобретения того же года указывается один и тот же год. Год должен указываться полностью (четыре знака).

Пример: при наличии 4-х транспортных средств: трактор – с полной учетной стоимостью 1000 тыс. руб. и годом, в ценах которого он учтен, равным 2012, бульдозер – 1250 тыс. руб. и 2020 годом, автомобиль легковой – 2400 тыс. руб. и 2021 годом, автомобиль самосвал 1700 тыс. руб. и 2018 годом (общей стоимостью 6350 тыс. руб.), их средний год, в ценах которого учтены транспортные средства организации, будет равен $(1000 \times 2012 + 1250 \times 2020 + 2400 \times 2021 + 1700 \times 2018) / 6350 = 2019$.

Наименование транспортного средства	Полная учетная стоимость с учетом переоценки, осуществленной на конец отчетного года, тыс. рублей	Год, в ценах которого преимущественно учтены транспортные средства по состоянию на конец года, год
Трактор	1000	2012
Бульдозер	1250	2020
Автомобиль легковой	2400	2021
Автомобиль самосвал	1700	2018
	6350	х
Среднее значение года, в ценах которого учтены транспортные средства	х	$(1000 \times 2012 + 1250 \times 2020 + 2400 \times 2021 + 1700 \times 2018) / 6350 = 2019$

Пример расчета значений по строке 33: здания организации, имеющиеся у нее на конец года, преимущественно учтены в ценах 2005 г., сооружения – в ценах 2010 г., машины и оборудование – в ценах 2018 г., а транспортные средства – в ценах 2019 г. При этом полная учетная стоимость зданий составляет примерно 10% основных фондов организации, сооружений – примерно 20%, машин и оборудования – 55%, транспортных средств – 15%. Тогда в строке 33 проставляется 2015 год $(2005 \times 0,1 + 2010 \times 0,2 + 2018 \times 0,55 + 2019 \times 0,15 = 2015)$.

Наименование объекта	Год, в ценах которого преимущественно учтены основные фонды по состоянию на конец года, год	Примерное процентное соотношение полной учетной стоимости к стоимости всех основных фондов, процент
здания	2005	10
сооружения	2010	20
машины и оборудование	2018	55
транспортные средства	2019	15
Строка 33 «В ценах какого года преимущественно учтены основные фонды по состоянию на конец года (в графе 9)»	2005 x 0,1 + 2010 x 0,2 + 2018 x 0,55 + 2019 x 0,15 = 2015	

Если организация осуществила переоценку всех своих основных фондов по состоянию на 31 декабря 2023 г. на основании ФСБУ 6/2020, то по строкам с 33 по 37 указывается «2023».

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

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

33. По строке 38 из строки 01 графы 9 выделяются данные об инвестиционной недвижимости. Это отдельная группа основных средств, включающая недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости.

34. В строках 39 и 40 из строки 01 графы 8 раздела 1 выделяется стоимость основных фондов, переклассифицированных в долгосрочные активы к продаже.

Под долгосрочными активами к продаже понимаются основные средства и другие внеоборотные активы (за исключением финансовых вложений),

использование которых прекращено в связи с принятием решения об их продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования не предполагается.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 16/02 (далее – ПБУ 16/02), утвержденным приказом Минфина России от 2 июля 2002 г. № 66н (зарегистрирован Минюстом России 2 августа 2002 г., регистрационный № 3655) долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов (как правило, на счете 41 субсчете «долгосрочные активы к продаже») обособленно от других активов.

Перевод объекта основных фондов на счета по учету запасов отражается в форме № 11 в графе 8 «Выбытие по прочим причинам».

Если продажа объектов основных фондов, переклассифицированных в ДАП, не произошла и организация приняла решение переклассифицировать их снова в основные средства (отражается в бухгалтерском учете как исправление ошибок), этот перевод отражается в форме по графе 5 «Поступление бывших в употреблении основных фондов».

Если выбытие долгосрочных активов к продаже и возврат ошибочно переведенных активов в долгосрочные активы к продаже произошел в течение отчетного года, то такое движение в форме не отражается.

Если же перевод в долгосрочные активы к продаже осуществлен в одном отчетном периоде, а их возврат в состав основных фондов в другом отчетном периоде, то выбытие отражается по графе 8 «Выбытие по прочим причинам», а их возврат – по графе 5 «Прочее поступление».

По строке 39 отражаются данные о стоимости зданий и сооружений, переклассифицированных в долгосрочные активы к продаже, по строке 40 – данные о стоимости машин, оборудования и транспортных средств.

Если активы, отраженные в строках 39 и 40, фактически были проданы и продажа была осуществлена по текущей рыночной стоимости, они одновременно отражаются по строке 25 «Стоимость фактической продажи основных фондов другим организациям и гражданам».

35. Обязательные контроли к разделу III:

- 60) По всем показателям раздела значения ≥ 0 ;
- 61) стр. 19 гр. 3 \leq стр. 01 гр. 9;
- 62) стр. 20 гр. 3 \leq стр. 01 гр. 9;
- 63) стр. 21 гр. 3 \leq стр. 01 гр. 9;
- 64) стр. 22 гр. 3 \leq стр. 01 гр. 9;
- 65) стр. 23 гр. 3 \leq стр. 01 гр. 4;
- 66) если стр. 01 гр. 9 > 0 , стр. 24 > 0 ;
- 67) если стр. 01 гр. 9 = 0, а (гр. 6 + гр. 8) стр. 01 > 0 , то стр. 24 > 0 ;
- 68) если гр. 3 по стр. 01 ≥ 0 , то стр. 01 (гр. 9 – гр. 4 – гр. 5 – гр. 3) \leq стр. 24 \leq стр. 01 (гр. 9 + гр. 6 + гр. 8);
- 69) если гр. 3 по стр. 01 ≤ 0 , то стр. 01 (гр. 9 – гр. 4 – гр. 5) \leq стр. 24 \leq стр. 01 (гр. 9 + гр. 6 + гр. 8 – гр. 3);
- 70) если стр. 02, гр. 9 > 0 , то стр. 29 гр. 3 > 0 ;
- 71) если стр. 04, гр. 9 > 0 , то стр. 30 гр. 3 > 0 ;
- 72) если стр. 05, гр. 9 > 0 , то стр. 31 > 0 ;
- 73) если стр. 08, гр. 9 > 0 , то стр. 32 > 0 ;
- 74) если стр. 01 гр. 9 > 0 , то в стр. 33 проставляется одно из чисел с 1995 до отчетного года включительно (то есть номер года, в ценах которого преимущественно учтены основные фонды);
- 75) если стр. 02 гр. 9 > 0 , то в стр. 34 проставляется одно из чисел с 1995 до отчетного года включительно;
- 76) если стр. 04 гр. 9 > 0 , то в стр. 35 проставляется одно из чисел с 1995 до отчетного года включительно;
- 77) если стр. 05 гр. 9 > 0 , то в стр. 36 проставляется одно из чисел с 1995 до отчетного года включительно;
- 78) если стр. 08 гр. 9 > 0 , то в стр. 37 проставляется одно из чисел с 1995 до отчетного года включительно;
- 79) если хотя бы одна из строк с 34 по 37 > 0 , то стр. 33 > 0 ;
- 80) если стр. 02 гр. 9 = 0, то стр. 29 гр. 3 = 0;

- 81) если стр. 04 гр. 9 = 0, то стр. 30 гр. 3 = 0;
- 82) если стр. 05 гр. 9 = 0, то стр. 31 гр. 3 = 0;
- 83) если стр. 08 гр. 9 = 0, то стр. 32 гр. 3 = 0;
- 84) если стр. 01 гр. 9 = 0, то стр. 33 = 0;
- 85) если стр. 02 гр. 9 = 0, то стр. 34 = 0;
- 86) если стр. 04 гр. 9 = 0, то стр. 35 = 0;
- 87) если стр. 05 гр. 9 = 0, то стр. 36 = 0;
- 88) если стр. 08 гр. 9 = 0, то стр. 37 = 0.

Предупредительные контроли к разделу III:

- 89) стр. 20 гр. 3 + стр. 21 гр. 3 \leq стр. 01 гр. 9 раздел 1;
- 90) стр. 23 $>$ 0, если раздел 1 стр. 01 гр. 4 $>$ 0;
- 91) стр. 24 \neq раздел 1 стр. 01 гр.9, если раздел 1 стр.01 гр. 4 $>$ 0 или гр. 5 $>$ 0, или гр. 6 $>$ 0, или гр. 8 $>$ 0;
- 92) стр. 24 = раздел 1 стр. 01 гр.9, если раздел 1 стр.01 гр. 3 = 0, гр. 4 = 0, гр. 5 = 0, гр. 6 = 0, гр. 8 = 0;
- 93) стр. 25 \geq 0;
- 94) стр. 29 $<$ 100;
- 95) стр. 30 $<$ 60;
- 96) стр. 31 $<$ 40;
- 97) стр. 32 $<$ 25;
- 98) стр. 38 гр. 3 \leq стр. 01 гр. 9;
- 99) стр. 39 гр. 3 \leq (стр. 02 + стр. 04) гр. 8;
- 100) стр. 40 гр. 3 \leq (стр. 05 + стр. 08) гр. 8.

2.4. Раздел «Среднегодовая полная учетная стоимость основных фондов организации»

36. В этом разделе по строке 41 в графе 4 указываются данные о количестве организаций (юридическое лицо, головное подразделение юридического лица, обособленные подразделения), информация по которым

включена в данные по форме. Юридическое лицо, не имеющее обособленных подразделений, проставляет в данной строке 1.

По строке 42 в графе 4 показываются данные о среднегодовой полной учетной стоимости основных фондов организации:

юридического лица (для юридического лица, не имеющего обособленных подразделений);

отдельно по его головному подразделению и по обособленным подразделениям (для юридического лица и обособленных подразделений, расположенных на территории одного субъекта Российской Федерации). Если эти обособленные подразделения не имеют основных фондов, то в графе 4 по строке 42 проставляется «0»;

по обособленным подразделениям, находящимся в субъекте Российской Федерации, отличном от месторасположения юридического лица.

В графе 5 по строке 42 указываются:

код ОКПО (не менее 8 знаков) для юридического лица без обособленных подразделений;

коды ОКПО и идентификационные номера головного подразделения юридического лица и обособленных подразделений (не менее 14 знаков), расположенных на территории одного субъекта Российской Федерации;

коды ОКПО и идентификационные номера обособленных подразделений, находящихся в субъекте Российской Федерации, отличном от месторасположения юридического лица.

Если подразделения юридического лица, находящиеся в субъекте Российской Федерации, отличном от месторасположения юридического лица, и предоставляющие сводные данные по форме, имеют один основной вид экономической деятельности, то в графе 4 по строке 42 данные о среднегодовой стоимости основных фондов заполняются в целом и отражаются по коду ОКПО / идентификационному коду обособленного подразделения, предоставившего данные. Коды ОКПО / идентификационные номера остальных обособленных подразделений, включенных в данный сводный отчет, тоже учитываются

в графе 5 строки 42, а в графе 4 по строке 42 проставляется «0».

Коды ОКПО / идентификационные номера остальных обособленных подразделений с отличным видом экономической деятельности, включенных в сводные данные, перечисляются в графе 5 по строке 42 в обязательном порядке с заполнением данных о среднегодовой стоимости основных фондов.

Если код ОКПО менее 8 знаков /идентификационный номер менее 14 знаков, то недостающие знаки необходимо дополнить нулями в начале кодов (например: xxxxxx – 00xxxxxx или xxxxxxxxxxxxxx – 00xxxxxxxxxxxx).

Среднегодовая полная учетная стоимость основных фондов для 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 обособленному подразделению его среднегодовую стоимость предварительно можно определить одним из двух методов:

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

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

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

37. Обязательные контроли к разделу IV:

101) стр. 41 гр. 4 \geq 1;

102) Σ строк 42 по гр. 4 по обособленным подразделениям и головному подразделению = стр. 24 гр. 3 раздела III;

103) количество ОКПО по стр. 42 гр. 5 = стр. 41 гр. 4.

38. 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 показателями из предыдущих данных.

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 изменением стоимости незавершенных объектов.

Приложение № 1

к Указаниям по заполнению формы
федерального статистического
наблюдения № 11, утвержденных
приказом Росстата
от №

СООТВЕТСТВИЕ
видовой структуры основных фондов кодам ОКОФ

Номер строки	Наименование строки	Код ОКОФ	Наименование кода ОКОФ
02	Здания	100.00.00.00, 210.00.00.00.000	Здания
03	Жилые здания	100.00.00.00	Жилые здания и помещения
04	Сооружения	220.00.00.00.000	Сооружения
06	Информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование	320.00.00.00.000	Информационное, компьютерное и телекоммуникационное (икт) оборудование
07	Прочие машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь	330.00.00.00.000	Прочие машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь, и другие объекты
08	Транспортные средства	310.00.00.00.000	Транспортные средства
09	Культивируемые биологические ресурсы	500.00.00.00.000	Культивируемые биологические ресурсы
10	в том числе: животного происхождения (кроме	510.00.00.00.000	Культивируемые ресурсы животного происхождения,

Номер строки	Наименование строки	Код ОКОФ	Наименование кода ОКОФ
	скота, выращиваемого на убой)		неоднократно дающие продукцию
11	из них рабочий и продуктивный скот		Не установлено полного соответствия
12	растительного происхождения	520.00.00.00	Культивируемые ресурсы растительного происхождения, неоднократно дающие продукцию
13	Объекты, относящиеся к интеллектуальной собственности и продуктам интеллектуальной деятельности	700.00.00.00	Объекты интеллектуальной собственности
131	из них: научные исследования и разработки	710.00.00.00	Научные исследования и разработки
132	разведка недр и оценка запасов полезных ископаемых, включая произведенные нематериальные поисковые активы	720.00.00.00	Расходы на разведку недр и оценку запасов полезных ископаемых
133	программное обеспечение	731.00.00.00	Программное обеспечение
134	базы данных	732.00.00.00	Базы данных
135	оригиналы произведений развлекательного жанра, литературы и искусства	740.00.00.00	Оригиналы произведений развлекательного жанра, литературы и искусства
14	Другие, не перечисленные выше, виды основных фондов		Не установлено полного соответствия

Номер строки	Наименование строки	Код ОКОФ	Наименование кода ОКОФ
141	из них: капитальные вложения на коренное улучшение земель	230.00.00.00	Расходы на улучшение земель
142	расходы на передачу прав собственности на произведенные активы	600.00.00.00	Расходы на передачу прав собственности на произведенные активы

Приложение № 2

к Указаниям по заполнению формы
федерального статистического
наблюдения № 11, утвержденных
приказом Росстата
от №

СООТВЕТСТВИЕ
буквенного и цифрового кодов видов экономической деятельности по
ОКВЭД2

Буквенный раздел вэд	Наименование	Цифровой код вэд
А	Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство	01, 02, 03
В	Добыча полезных ископаемых	05–09
С	Обрабатывающие производства	10–33
Д	Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха	35
Е	Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений	36–39
Ф	Строительство	41–43
Г	Торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов	45–47
Н	Транспортировка и хранение	49–53
І	Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания	55, 56
Ј	Деятельность в области информации и связи	58–63
К	Деятельность финансовая и страховая	64–66
L	Деятельность по операциям с недвижимым имуществом	68
М	Деятельность профессиональная, научная и техническая	69–75

Буквенный раздел вэд	Наименование	Цифровой код вэд
N	Деятельность административная и сопутствующие дополнительные услуги	77–82
O	Государственное управление и обеспечение военной безопасности; социальное обеспечение	84
P	Образование	85
Q	Деятельность в области здравоохранения и социальных услуг	86–88
R	Деятельность в области культуры, спорта, организации досуга и развлечений	90–93
S	Предоставление прочих видов услуг	94–96
