РОССТАТ

ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ ОРГАН ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ ГОСУДАРСТВЕННОЙ СТАТИСТИКИ ПО РЕСПУБЛИКЕ САХА (ЯКУТИЯ) (САХА(ЯКУТИЯ)СТАТ)

Орджоникидзе ул., д. 27, г. Якутск, 677000
Тел.: (4112) 42-06-21, факс: (4112) 42-41-22
http://sakha.gks.ru; E-mail:sakha@gks.ru

Руководителю организации

03.04.2023 г. № 04-01-6/6-81

Дополнительные разъяснения по форме федерального статистического наблюдения № 11 за 2022 год

Уважаемый руководитель!

Саха(Якутия)стат направляет дополнительные разъяснения Росстата от 28.03.2023 № 02-07/1462-ТО по заполнению формы федерального статистического наблюдения № 11 **«Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) и других нефинансовых активов»** за 2022 год.

1. Начиная с отчета за 2022 год, в форме № 11 **стоимостной лимит** основных фондов установлен в размере 100 000 рублей за единицу и выше.

Это соответствует применяемому в налоговом учете правилу и не зависит от стоимостного лимита для объектов основных средств, установленного в **бухгалтерском учете** (в соответствии с п.4 Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (далее–ФСБУ 6/2020)), или **отсутствия лимита у организации**. В этой связи при заполнении формы № 11 необходимо руководствоваться следующим:

1.1. При заполнении данных об основных фондах, соответствующих стоимостному лимиту, необходимо учитывать их первоначальную стоимость (балансовую стоимость, увеличенную на сумму накопленной амортизации), а не балансовую стоимость, по которой объекты основных фондов учитываются в бухгалтерском учете.

1.2. Стоимостной лимит следует применять 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.

1.3. В строках 26, 27, 28 формы № 11 показатели незавершенного строительства заполняются фактическими значениями независимо от их стоимости.

1.4. В строке 25 формы № 11 стоимость фактической продажи основных фондов другим организациям и гражданам указывается как стоимость основных фондов, полная учетная стоимость которых соответствует лимиту – от 100 000 рублей за единицу и выше, и приводится без учета НДС.

1.5. В связи с введением нового стоимостного лимита значительные расхождения показателей наличия основных фондов на начало отчетного года с наличием на конец предыдущего года допустимы.

2. По вопросу отражения в форме № 11 **неоперационной (финансовой) аренды**.

Аренда в статистическом учете рассматривается не как право пользования активом, а как сам актив, сданный или взятый в аренду. Поэтому арендатор, как экономический собственник предмета аренды, должен отразить его в форме № 11.

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 предмет аренды основного средства отсутствует как в бухгалтерском учете арендатора, так и в бухгалтерском учете арендодателя, возможны следующие варианты учета основных фондов в аренде:

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

2) В случае финансовой аренды с правом выкупа стоимость ППА, как правило, сопоставима с выкупной стоимостью объекта основных фондов. В этом случае арендатор, как экономический собственник, отражает ППА в форме № 11.

3) В случае финансовой аренды без права выкупа стоимость ППА, скорее всего, несопоставима с первоначальной (справедливой) стоимостью предмета аренды. В этом случае арендатор, как экономический собственник, для отражения предмета аренды в форме № 11 может воспользоваться информацией, содержащейся в договоре аренды.

Если арендатор не располагает информацией о стоимости арендованных основных фондов, то он отражает в форме № 11 ППА.

Обращаем внимание, что при неоперационной (финансовой) аренде 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.

По строкам 13 и 14 формы № 11 права пользования активом **не отражаются**.

3. Наличие основных фондов на конец года по полной учетной и остаточной балансовой стоимости в графах 9 и 10 отражается в форме № 11 без учета обесценения; в графе 3 «Изменение за счет переоценки» обесценение также не отражается, 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.

4. В соответствии с Указаниями по заполнению формы № 11 в графе 4 отражаются существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. 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.

5. После проверки и пересмотра элементов амортизации в соответствии с ФСБУ 6/2020, как правило, изменяются суммы остаточной балансовой стоимости, накопленной амортизации и начисленного за год износа (амортизации).

В форме № 11 следует указать фактические значения перечисленных показателей после пересмотра. Например, на балансе имеется актив с полной учетной стоимостью, равной 200 000 рублей и остаточной балансовой стоимостью, равной нулю. В 2022 году для этого актива был пересмотрен срок полезного использования – он увеличился с 5 до 10лет.

Исходя из нового СПИ пересчитывается сумма накопленной амортизации (с 200 000 до 120000), остаточной балансовой стоимости (с 0 до 80000) и начисленного за год износа (амортизации) (с 0 до 20000).

6. В случае проведения переоценки балансовой стоимости (остаточной) до справедливой стоимости, справедливая стоимость 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 переоцененной и до переоценки отражается в графе 3.

7. В форме № 11 за 2022 отчетный год в строке 38 отражаются данные об инвестиционной недвижимости – недвижимости, предназначенной для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости. Поскольку инвестиционная недвижимость выделяется из доходных вложений в материальные ценности (стр.19), при заполнении строки 38 необходимо те же суммы добавлять в строку19.

8. Показатель среднегодовой полной учетной стоимости основных фондов организаций, отражаемый в третьем разделе формы № 11, определяется как частное отделения на 12 суммы, полученной от сложения половины полной учетной стоимости всех основных фондов организации на начало и конец отчетного года и стоимости основных фондов на первое число каждого из всех остальных месяцев отчетного года, **включая декабрь**.

9. В форму № 11 включены новые строки 39 и 40, отражающие стоимость основных фондов, переклассифицированных в долгосрочные активы к продаже.

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».

10. В форме №11 не отражается брендбук (руководство по применению фирменного стиля и его элементов: логотипа, шрифтов, графики, цветовой палитры, звуков), так как 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.

По **вопросам предоставления отчета** обращаться в отдел обработки статистической информации по тел.: 8(4112)42-45-94; по **заполнению** формы – по тел.: 8(4112)42-44-39.

Информируем, что с целью распространения официальной статистической информации Саха(Якутия)статом созданы и ведутся официальные страницы в социальных сетях Вконтакте (vk.com/sakhastat), Одноклассники (ok.ru/sakhastat) и Telegram (t.me/statinfoykt). Переходите по ссылке, чтобы задать интересующий Вас вопрос и всегда быть в курсе статистических новостей.

Руководитель И.К. Гаевая

Егорова Ирина Андреевна
+7 (4112) 42-44-39
Отдел статистики предприятий, региональных счетов, балансов, ведения Статистического регистра и общероссийских классификаторов

170 ЛЕТ СТАТИСТИКЕ ЯКУТИИ

Сайт Саха(Якутия)стата | Вконтакте | Одноклассники | Telegram