

## Дополнительные разъяснения по формам федерального статистического наблюдения по основным фондам за 2018 отчетный год

1. Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 257н был утвержден Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства" (далее – Стандарт). Стандарт применяется при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета для организаций органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, а также бюджетных, казенных и автономных учреждений.

В связи с введением в действие Стандарта дополнительно разъясняем особенности заполнения отчета **по форме № 11 (краткая)** за 2018 год.

1.1. Стандартом повышен стоимостной лимит для объектов основных фондов: не включаются в состав основных фондов и не учитываются в табличной части формы № 11 (краткая) активы:

имеющие стоимость до 10000 рублей включительно за единицу, отражаемые в бухгалтерском учете на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации»;

относящиеся к объектам основных фондов, на которые амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости объекта при выдаче объекта в эксплуатацию, по объектам стоимостью не более 40000 рублей за единицу, а по введенным в эксплуатацию с 1 января 2018 г. – не более 100000 рублей за единицу.

Если эти активы ранее были отражены в бухгалтерском учете в составе основных средств, то они учитываются и в составе основных фондов и отражаются в форме № 11 (краткая) вплоть до момента их выбытия по прочим причинам или списания.

1.2. В соответствии со Стандартом с 1 января 2018 года принять объект к учету как основное средство можно лишь в том случае, если его первоначальная стоимость надежно оценена.

Федеральный стандарт вводит новые термины, разграничивающие два типа возможных операций с объектами:

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

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

В первом случае оценкой объекта будет считаться сумма фактических затрат. В ситуации с необменными операциями в качестве первоначальной устанавливается справедливая стоимость объекта. Такой подход устанавливает реальную стоимость активов и позволяет анализировать эффективность вложения денежных средств.

Согласно учетной политике организации в бухгалтерском учете часть объектов может отражаться по первоначальной стоимости, а часть - по справедливой стоимости.

Для ситуаций, когда учреждению надо изменить балансовую стоимость объекта ОС, к имеющимся в Инструкции № 157н случаям федеральный стандарт добавил:

- переоценку ОС до справедливой стоимости;
- процедуру обесценения.

В случае если организация осуществила переоценку до справедливой стоимости или применила процедуру обесценения основных средств в соответствии со стандартом, то эти изменения необходимо учесть в наличии на конец года по полной учетной и остаточной балансовой стоимости (гр.8 и гр.9). В случае несоблюдения предупредительного контрольного соотношения наличия на начало текущего года по сравнению с концом предыдущего года, необходимо представить причины – переоценка основных фондов или обесценение.

1.3. Федеральный стандарт вводит новые принципы объединения основных средств. Вместо двух групп («Нежилые помещения» и «Сооружения») в новой классификации появилась одна – «Нежилые помещения (здания и сооружения)». Например: вновь созданные в 2018 году объекты благоустройства – сооружения (дорожки, площадки и т. п.) учитываются субъектом учета в составе основных средств на счете 0 101 12 000 «Нежилые помещения (здания и сооружения) – недвижимое имущество учреждения». Однако в целях заполнения форм № 11 и № 11 (краткая) нежилые здания и сооружения необходимо по-прежнему учитывать отдельно, в соответствии с общероссийским классификатором основных фондов, принятым и введенным в действие приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12 декабря 2014 г. N 2018-ст. Для этого можно использовать карточки первичного учета основных фондов.

1.4. Стандартом регламентируется перевод на забалансовые счета основных фондов, в отношении которых установлена невозможность получения экономических выгод или извлечения экономического потенциала, до определения дальнейшего назначения данных объектов (списания, продажи или дальнейшего использования). Указанные основные фонды не отражаются в отчете по форме № 11 (краткая) за 2018 год. Даже в случае, если перевод на забалансовые счета осуществлен не в начале, а в середине отчетного года, указанные активы не отражаются в отчете.

1.5. Отношения, возникшие при сдаче и / или взятии в аренду объектов основных фондов, регламентируются федеральным стандартом «Аренда», введенным в действие приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н. Указанный стандарт выделяет операционную и финансовую (неоперационную) аренду.

При операционной аренде объекты основных фондов остаются на балансе арендодателя, который и осуществляет начисление на объект амортизации.

При финансовой (неоперационной) аренде объект основных фондов признается арендатором активом и отражается на его балансе в составе основных фондов. При этом у арендодателя объект основных фондов, переданный в финансовую аренду, переносится на забалансовый счет. Указанная операция отражается в отчете по форме № 11 (краткая) у арендодателя – как выбытие по прочим причинам, а у арендатора – как поступление из прочих источников.

2. В связи с поступающими вопросами по разработке формы **№ 11-ФСС** дополнительно разъясняем следующее.

2.1. Распределение организаций по субъектам Российской Федерации и видам экономической деятельности, подлежащих обследованию по форме федерального статистического наблюдения № 11-ФСС (приложение № 5 к ЭО ЭОСИ) приблизительное; количество организаций может быть уточнено. Кроме того сообщаем, что обследованию подлежат все организации, показавшие ликвидацию основных фондов и попавшие в каталог отчитывающихся субъектов по форме № 11-ФСС.

2.2. При заполнении отчета по форме № 11-ФСС используются коды Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008). Если ликвидируются фонды, учтенные в соответствии с классификацией ОК 013-94, необходимо использовать прямые и обратные ключи между редакциями ОК 013-94 и ОК 013-2014 (СНС 2008) Общероссийского классификатора основных фондов. При этом графа 3 формы «номер амортизационной группы» заполняется исходя из новой

классификации ОК 013-2014 (СНС 2008).

Если в переходных ключах отмечается «соответствие не установлено», можно подобрать позицию из классификатора ОК 013-2014 (СНС-2008), наиболее соответствующую данному активу. Если отмечается «не является основными фондами», то данный актив не включается в отчет по форме № 11-ФСС.

2.3. В отчете по форме № 11-ФСС отражаются все объекты основных фондов, ликвидированные в 2016, 2017 и 2018 годах. Если в организации ликвидировался только производственный и хозяйственный инвентарь, заполнение отчета по форме № 11-ФСС не требуется.

Если ликвидированных объектов основных фондов значительное количество (несколько тысяч и более), то следует включать в отчет наиболее крупные и типичные для заявленного вида экономической деятельности организации объекты основных фондов.