

Инструкция
по заполнению формы государственного
статистического отчёта № 11-ОФ
«Отчёт о наличии и движении основных средств».

Душанбе - 2018

Инструкция
по заполнению формы государственного статистического
отчёта № 11 - ОФ «Отчёт о наличии и движении
основных средств».

Форму государственного статистического отчёта №11-ОФ « Отчёт о наличии и движения основных фондов (средств)» представляют государственные учреждения, организации, предприятия независимо от форм собственности расположенные на территории Республики Таджикистан, и имеющие на балансе основные средства, статистическому органу по месту нахождения.

Юридических лиц, представительства, филиалы, другие подразделения, самостоятельно ведущие учёт своей производственной деятельности, представляют отчётность по форме №11 в случае делегирования головной фирмой им полномочий по самостоятельному представлению статистической отчётности по месту нахождения, если филиал или представительство не имеет таких полномочий, то за него представляет отчёт головная фирма по месту нахождения.

Предприятия, обслуживающие основное предприятие, составляют отдельный отчёт. Так, автотранспортные предприятия, управления производственно -технологической комплектации, другие предприятия, обслуживающие строительство, невыполняющие строительно-монтажные работы, но являющиеся юридическими лицами, представляют отчётность не по строительству, а по соответствующему виду деятельности.

Отчёт по форме №11-ОФ представляется органу статистики по месту нахождения отчитывающейся единицы в срок не позднее 25 марта после отчетного периода.

Отчёт по форме №11-ОФ должен быть заполнен по итогам отчётного года в строгом соответствии с данными первичного (инвентарные карточки, описи, технические паспорта и документации) и бухгалтерского учёта о наличии, движении и структуре основных средств и нематериальных активов по первоначальной и балансовой стоимости, за вычетом износа. Методологические принципы статистического учёта основных фондов в целом должно соответствовать принципам бухгалтерского учёта основных средств, изложенных в нормативных актах, утверждённых приказом Министерство Финансов Республики Таджикистан и ПБУ 4/2002 года от 11.01.2002 года.

Все показатели отчёта заполняются в сомони без десятичного знака. В случае не заполнения той или иной строки, графы отчёта из-за отсутствия данных, эта строка, графа прочёркивается.

В адресной части бланка формы отчитывающиеся предприятие проставляет свое наименование, адрес и идентификационный код предприятия (ОКПО) и других соответствующих кодов зарегистрированных в органах статистики на 1- января после отчётного года.

Форма №11 включает 4-разделов.

- Раздел 1: Наличие, движение и состав основных средств.
- **Раздел 2:** Дополнительные показатели по основным средствам.
- **Раздел 3:** Амортизация (износ) и затраты на ремонт основных средств.
- Раздел 4:** Среднегодовая стоимость основных средств.

Отражению в статистической отчётности подлежат находящиеся на балансе предприятия: земля, здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудование, транспортные средства, рабочий скот, многолетние насаждения (плодово-ягодные деревья и кустарники, защитные насаждения) и другие виды основных средств, независимо от степени износа в том числе подготовленные к списанию ввиду их физического и морального износа, но не оформленные в установленном порядке актами на списание, а так же нематериальные активы.

Основные средства - это материальные активы, действующие более одного года

РАЗДЕЛ 1

Наличие, движение и состав основных средств.

Раздел 1 заполняется по всем видам основных средств, принадлежащим предприятию на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, включая сданные арендодателем в текущую аренду и по долгосрочно арендуемым основным средствам для арендатора.

По **строке 020** показывается стоимость всех материальных активов предприятия, за исключением площади земли (не произведенный материальный актив) **строка 040** и незавершённого строительства строка

050.

По строке 020 учитываются основные средства, используемые при производстве тех товаров или оказание тех услуг, которые по ОКЭД (общий классификатор видов экономической деятельности) относятся к виду экономической деятельности, принятому за основной вид деятельности отчитывающегося предприятия. В строках 021, 023-029, 030, 031 средства основного вида деятельности расшифрованы по видам средств и их сумма равна данным строки 020 по всем графам.

К жилым зданиям относятся здания, входящие в жилой фонд (общего назначения, общежитий, спальных корпусов школ-интернатов, детских домов, домов для престарелых и инвалидов) и жилые здания (помещения), не входящие в жилой фонд (летние дачи, садовые домики, домики щитовые, передвижные, вагончики, помещения приспособленные под жильё, жилые вагоны, кузова железнодорожных вагонов и т. д.).

Несельскохозяйственные предприятия по строке 028 показывают рабочий скот, используемый в качестве транспортного средства или для других несельскохозяйственных нужд основной деятельности предприятия.

Общая площадь земельных участков, находящихся в собственности предприятия, показывается по строке 040, в гектарах (га) с двумя десятичными знаками после запятой и в строку 020 «всего основных средств» не включается, так как земля является не произведённым материальным активом,

По строке 050 показываются данные о стоимости незавершённого строительства на начало и конец отчётного года, из них по строке 0501 выделяется оборудование к установке.

Незавершённое строительство учитывает затраты.

- по возведению зданий и сооружений, монтажу оборудования и другие расходы, предусмотренные сметами, сметно- финансовыми расчётами на капитальное строительство (независимо от того осуществляется это строительство подрядным или хозяйственным способом), а так же проценты по кредитам, предоставленным на период строительства;
- связанные со строительством и приобретением основных средств;
- по приобретению технологического, энергетического и производственного оборудования (включая оборудование для мастерских, опытных установок и лабораторий), требующего монтажа и предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах капитальных вложений;
- по выращиванию в хозяйствах молодняка продуктивного и рабочего скота, переводимого в основное стадо.

Основные средства на начало и конец года по каждому виду с учётом их движения приводятся по первоначальной или текущей стоимости.

Справочно

Первоначальная стоимость - это стоимость фактически произведённых затрат по возведению или приобретению основных средств, включая уплаченные, не возмещаемые налоги и сборы, а так же затраты по доставке монтажу, установке, пуску в эксплуатацию и любые другие расходы, не посредственно связанные с приведением актива в рабочие состояние для его использования по назначению.

Текущая стоимость - это стоимость основных средств по действующим рыночным ценам на определенную дату.

Балансовая стоимость - это первоначальная или текущая стоимость основных средств за вычетом суммы накопленной амортизации, по которой актив отражается в учёте и отчётности.

Основные средства в результате переоценки отражаются в учёте и отчётности, также по текущей стоимости.

В графе 1 отражается наличие основных средств на начало отчётного года по первоначальной (текущей) стоимости. Данные графы 1 отчёта должны быть равны данным наличия основных средств на конец предыдущего года.(отчёт по форме №11 за предыдущий год). В случае несоответствия, расхождения данных, вместе с отчётом необходимо представить пояснения и соответствующие документы, например, заключение оценщиков и т. п.

В графе 2 отражается общее поступление основных средств в отчётном году, включая введённые в действие новые основные средства по всем источникам финансирования, в том числе за счёт кредитов банка; средства, ранее не учтённые, приобретённые за плату и поступившие от физических и юридических лиц безвозмездно, поступившие в качестве вклада в уставный капитал, а также за счёт изменения стоимости в результате проведённой в течение отчётного года переоценки (индексации), курсовой разницы и другие.

В графе 3 из графы 2 выделяются новые основные средства, введённые или приобретённые в текущем году (не бывшие в употреблении ранее), в графе 4 - поступление за счёт переоценки (индексации), курсовой разницы (в случае основных средств нормированных в иностранной валюте), в графе 5 - поступления основных средств по прочим причинам.

Данные графы 2 строго равны сумме граф 3,4,5.

В графе 6 отражается общее выбытие основных средств в отчётном году по стоимости без вычета износа,

включая списанные (ликвидированные) с баланса предприятия основные средства; средства, переведенные из основных в товарно-материальные запасы, проданные за плату в порядке реализации и переданные безвозмездно, выбывшие в качестве вклада в уставный капитал, а так же за счёт уменьшения стоимости в результате проведенной в течение отчетного года переоценки (индексации), курсовой разницы (в случае основных средств, но минированных в иностранной валюте) (**выделяются по графе 9**) и по прочим причинам (**выделяются по графе 10**).

В **графе 7** показывается первоначальная (текущая) стоимость ликвидированных (списанных) в отчетном году основных средств. В **графе 13** износ тех же основных средств. Списание основных средств оформляется актом установленного образца в двух экземплярах. В **графе 8** из **графы 7** выделяется первоначальная (текущая) стоимость основных средств, ликвидированных в результате чрезвычайных ситуаций: землетрясений, ураганов, засухи, наводнений, лесных пожаров и других природных бедствий, эпидемий, несчастных случаев, связанных с технологическими процессами (например, крупные выбросы токсичных веществ) и т.п.

Данные графы 6 строго равны сумме данных граф 7,9,10.

В **графе 11** показывается наличие основных средств предприятия на конец отчетного года по первоначальной (текущей) стоимости.

Графа 11 равна **графа 1** плюс **графа 2** минус **графа 6** по всем строкам, кроме **050, 060**.

В **графе 13** показывается износ, отраженный в бухгалтерском учёте и отчетности, начисленный только за отчетный год, по основным средствам, принадлежащим предприятию на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, а так же долгосрочно арендуемым, и учитываемый на счетах **подраздела 13 «Износ основных средств»**. Износ жилых зданий, находящихся на балансе предприятия, должен быть отражен в форме по строкам **020**, а также **021** и **022**.

От износа основных средств, начисленного только за отчетный год (**графа 13**) следует отличать износ, накопленный с начала эксплуатации основных средств, имевшихся к концу года на балансе предприятия. Последний учитывается при расчёте балансовой (за вычетом износа) стоимости основных средств на конец отчетного года.

(**графа 12**).

По основным средствам, поступившим в отчетном году, износ учитывается только в части, начисленной данным предприятием, а износ, накопленный на дату их поступления, в графу 13 включать не следует. Соответственно по выбывшим основным средствам в графу 13 включается износ, начисленный данным предприятием в отчетном году до выбытия основных средств.

Износ - это процесс потери физических и моральных характеристик объектов основных средств.

В конце **раздела 1 «справочно»** по **строке 060** приводятся данные о недоамортизированной стоимости ликвидированных основных средств за отчетный год. Недоамортизированная стоимость ликвидированных основных средств складывается из балансовой (за вычетом износа) стоимости ликвидированных основных средств, плюс затраты связанные с их ликвидацией, за минусом поступлений денежных средств, полученных за реализацию ликвидированных основных средств.

Из **строки 020 графы 10** по **строке 061** следует выделить фактическую стоимость продажи другим организациям. Из **строки 020 графы 7** по **строке 062** выделить стоимость основных средств, ликвидированных по причине физической изношенности.

РАЗДЕЛ 2

Дополнительные показатели по основным средствам.

В этом разделе показывается информация о наличии основных фондов на конец отчетного года и начало года, следующего за отчетным, по некоторым видам основных фондов, не выделенным отдельно в **разделе 1**. При этом данные по ним (**кроме данных строк 171, 172, 173, 174,**) включены в данные строки 020 и другие итоговые строки по **разделу 1**.

По **строке 170** из всех нежилых и жилых зданий, учтенных по **строкам 020 и 021**, и сооружений по **строкам 020 и 023**, выделяются здания и сооружения, являющиеся памятниками истории и культуры.

В **строках 171-174** учитывается данные по аренде основных фондов. При этом данные об основных фондах, учитываемых на балансе отчитывающихся организации, включается также в соответствующие итоговые строки по основным фондам. Данные об основных фондах, на за балансовом счёте, приводятся, в справочном порядке и в итоговой строке по основным фондам организации не включается. Исходя из этого:

В **строке 171**, заполняемой арендатором, отражаются те арендованные основные фонды, ^которые в соответствии с договором финансовой аренды учитываются им на счете по учету основных средств. Эти основные фонды учитываются также в итоговых строках формы № 11-ОФ, по основным фондам отчитывающейся организации - арендатора. Арендодателем эти основные фонды учитываются на забалансовом счете.

В строке 172 заполняемой арендодателем, отражаются сданные в аренду основные фонды, представляемые арендатору во временное возмездное (безвозмездное) владение, пользование, учитываемые арендодателем на счете по учету основных средств.

Эти основные фонды учитываются также в итоговых строках формы № 11-ОФ по основным фондам отчитывающейся организации-арендодателя. Арендатором эти основные фонды учитываются на забалансовом счете.

В строке 173 заполняемой арендатором, учитываются в справочном порядке арендованные основные фонды, полученные им по договору аренды, договору безвозмездного пользования и учитываемые им на забалансовом счете. В итоговые строки формы № 11-ОФ отчитывающейся организации - арендатора они не включаются. На счете по учету основных средств эти фонды учитываются арендодателем.

В строке 174, заполняемой арендодателем, отражаются в справочном порядке сданные в аренду основные фонды, учитываемые им, в соответствии с договором финансовой аренды, на забалансовом счете. В общий итог основных фондов отчитывающейся организации - арендодателя они не включаются. На счете по учету основных средств они учитываются арендатором.

По строке 175 из всех основных фондов организации, учтенных по строке 020, выделяются основные фонды по охране окружающей среды, а по строке 176 из сооружений, учтенных по строке 023, ирригационные, мелиоративные и обводнительные сооружения.

Данные о полной учетной стоимости основных фондов на начало года, следующего за отчетным (графа 4 раздела 2), могут отличаться от данных о стоимости на конец отчетного года (графа 3 раздела 2), за счет переоценки основных фондов. В отдельных случаях расхождения могут быть вызваны организационными и иными изменениями, вступающими в силу с началом года, следующего за отчетным. В случае существенных изменений соответствующие пояснения должны прилагаться к форме, представляемой органу государственной статистики.

РАЗДЕЛ 3

Амортизированные (изношенные) основные средства и затраты на ремонт основных средств.

По строке 210 отражается стоимость полностью амортизированных (изношенных) основных средств и затраты на ремонт всех основных средств, указанных в разделе 1 по строке 020.

Строка 221 равна сумме строк 222, 223, 224, 225, 226, 227 по всем графам.

По строке 220 из строки 210 показываются данные по жилым зданиям стоимость которых отражена в 1 разделе соответственно в строках 022 (основной вид деятельности).

По строке 227 должны быть показаны полностью амортизированные (изношенные) основные средства и затраты на ремонт по основным средствам, указанным в строках 027-031 раздела 1.

В графе 1 показывается стоимость полностью амортизированных (изношенных) основных средств из графы 13 первого раздела(1).

В графе 2 отражаются затраты на все виды ремонта основных средств.

Из графы 2 по графе 3 выделяются затраты на капитальный ремонт основных средств. При отсутствии данных в бухгалтерском учёте затраты на ремонт определяются по материалам оперативного учёта. *Капитальным ремонтом машин, оборудования и транспортных средств считается вид ремонта с периодичностью свыше одного года, при котором капип данные вложения в основные средства увеличивают их первоначальную стоимость при условии увеличения будущей экономической выгоды от дальнейшего использования основных средств и при котором, как правило производится полная разборка агрегата, замена или восстановление всех изношенных деталей и узлов, ремонт базовых и других деталей и узлов, сборка, регулирование и испытание агрегата.*

При капитальном ремонте зданий и сооружений производится смена изношенных конструкций и деталей или замена их на более прочные и экономичные улучшающие эксплуатационные возможности ремонтируемых объектов.

В графе 4 из графы 3 показываются затраты на капитальный ремонт, выполненный силами сторонних организаций, осуществляющих строительную деятельность.

Графа 3 больше или равна графе 4.

Графа 2 больше или равна графе 3.

РАЗДЕЛ 4

Среднегодовая стоимость основных средств.

При заполнении **раздела 4** следует иметь в виду, что среднегодовая стоимость основных средств определяется как частное от деления на 12 суммы, полученной от сложения половины первоначальной (текущей) стоимости всех основных средств субъекта на начало и конец отчётного года и стоимости основных средств на первое число всех остальных месяцев отчётного года.

В **графе 1** выделяется среднегодовая стоимость основных средств за отчётный год.

Среднегодовая стоимость основных средств в большинстве случаев находится в интервале между величинами наличия этих основных средств на начало и конец года.

Поскольку данный показатель представляет собой среднегодовую стоимость основных средств исходя из первоначальной (текущей) стоимости, для расчёта фондоотдачи его применять, не рекомендуется. Для этого следует использовать другой показатель - стоимость основных средств среднегодовых ценах.

Число отчитавшихся предприятий (одно или несколько, если их данные включены в сводный отчёт объединения, головного предприятия) показываются по **строке 410**.

При заполнении отчёта требуется произвести логический и счётный контроль данных согласно подсказу в форме и настоящей инструкции, а так же сопоставить их с соответствующими показателями отчёта за предыдущий год и форм финансовой отчётности за отчётный год. В случае значительных расхождений следует дать пояснения в приложении к отчёту.

Необходимо исключить представление недостоверных данных. При наличии каких-либо затруднений в ведении бухгалтерского учёта предприятию целесообразно получить требуемые пояснения в статистических органах.