

УДК 657.1

**УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В КОММЕРЧЕСКОЙ  
ОРГАНИЗАЦИИ: ПРИЗНАНИЕ, ОЦЕНКА, ОТРАЖЕНИЕ ПО  
БУХГАЛТЕРСКИМ СЧЕТАМ**

**Елена Викторовна Лукина**

кандидат экономических наук, доцент

elevik.lukina@yandex.ru

Мичуринский государственный аграрный университет

г. Мичуринск, Россия

**Аннотация.** В статье описан порядок ведения бухгалтерского учета основных средств и затрат, связанных с приобретением и строительством основных средств (капитальных вложений), в коммерческой организации в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», «Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению». В статье перечислены условия для признания основных средств в бухгалтерском учете, описаны виды стоимости основных средств и способы начисления амортизации по ним. Описаны виды капитальных вложений в основные средства, условия для их признания их в учете, а также перечислены затраты, включаемые в капитальные вложения. В табличных форматах приведены конкретные хозяйственные операции с указанием корреспонденции счетов по учету приобретения и строительства основных средств, начислению амортизации и переоценке основных средств, продаже и выбытию основных средств.

**Ключевые слова:** первоначальная, переоцененная, балансовая, ликвидационная стоимости, амортизация, капитальные вложения.

Основные средства представляют собой материальные активы коммерческой организации, которые используются в ходе обычной деятельности более 12 месяцев и переносят свою стоимость на производимую продукцию (выполняемые работы, оказываемые услуги) постепенно посредством начисления амортизации. Основные средства включают в себя: недвижимость, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь [6, 10].

Бухгалтерский учет основных средств в коммерческой организации регламентируется Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» [3]. Условия для признания основных средств в учете, виды стоимости и способы начисления амортизации описаны в ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и представлены в таблице 1.

Таблица 1

Условия для признания основных средств в учете, виды стоимости и способы начисления амортизации

№ п/п	Наименование показателей	Содержание показателей
1	Условия для признания основных средств в учете	Объектом основных средств может являться актив, который:
		1) имеют материально-вещественную форму;
		2) предназначен для использования в ходе обычной деятельности организации, для управленческих нужд и др.;
		3) предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев;
		4) способен приносить экономические выгоды в будущем.
2	Виды стоимости основных средств	Различают виды стоимости объектов основных средств:
		1) первоначальная стоимость – это общая сумма капитальных вложений, связанных с объектом основных средств, осуществленных до признания этого объекта в бухгалтерском учете;
		2) переоцененная стоимость – это стоимость объекта основных средств, которая регулярно переоценивается таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от справедливой стоимости объекта основных средств;
		3) балансовая стоимость – это первоначальная (переоцененная) стоимость объекта основных средств, уменьшенная на суммы накопленной амортизации и обесценения;
		4) ликвидационная стоимость – это величина, которую организация получила бы в случае выбытия объекта основных средств после вычета предполагаемых затрат на выбытие в момент истечения срока полезного использования объекта основных средств.
3	Оценка основных	При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

	средств при первоначальном признании в учете	
4	Оценка основных средств после признания в учете	<p>После признания в учете объект основных средств оценивается одним из следующих способов:</p> <p>1) по первоначальной стоимости;</p> <p>2) по переоцененной стоимости.</p> <p>Для переоценки объектов основных средств, входящих в одну группу, должен применяться один способ проведения переоценки.</p>
5	Оценка основных средств в бухгалтерском балансе	В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости.
6	Способы начисления амортизации по основным средствам	<p>Способ начисления амортизации выбирается организацией самостоятельно для каждой группы основных средств.</p> <p>Амортизация по объекту основных средств начисляется до тех пор, когда балансовая стоимость объекта основных средств будет равна его ликвидационной стоимости.</p> <p>Начисление амортизации объектов основных средств производится одним из следующих способов:</p> <p>1) линейный способ, при котором сумма амортизации рассчитывается по формуле:  <math>AM = (BC - LC) / СПИ\text{ ост}</math>, где              AM – сумма амортизации,              BC – балансовая стоимость объекта основных средств,              LC – ликвидационная стоимость объекта основных средств,              СПИ ост – оставшийся срок полезного использования объекта основных средств;</p> <p>2) способ уменьшаемого остатка, заключается в том, чтобы суммы амортизации объекта основных средств за одинаковые периоды уменьшались по мере истечения срока полезного использования этого объекта;</p> <p>3) способ пропорционально количеству продукции (объему работ в натуральном выражении), при котором сумма амортизации рассчитывается по формуле:  <math>AM = (BC - LC) \times ФКП / ОКП</math>, где              AM – сумма амортизации,              BC – балансовая стоимость объекта основных средств,              LC – ликвидационная стоимость объекта основных средств,              ФКП – фактическое количество полученной продукции за месяц;              ОКП – оставшееся ожидаемое количество продукции на начало месяца.</p>
7	Не подлежат амортизации основные средства	<p>Амортизации не подлежат:</p> <p>1) инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости (такая недвижимость предназначена для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости);</p> <p>2) основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции).</p>

Затраты на приобретение, создание, улучшение или восстановление объектов основных средств представляют собой капитальные вложения. Бухгалтерский учет капитальных вложений в коммерческой организации регламентируется Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» [4]. Виды капитальных вложений в основные средства, условия для их признания в учете, затраты, включаемые в капитальные вложения описаны в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и представлены в таблице 2.

Таблица 2

Виды капитальных вложений в основные средства, условия для их признания в учете, затраты, включаемые в капитальные вложения

№ п/п	Наименование показателей	Содержание показателей
1	Виды капитальных вложений в основные средства	К капитальным вложениям в основные средства относятся затраты (за вычетом возмещаемых налогов и сборов) на:
		1) приобретение имущества в качестве объектов основных средств;
		2) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;
		3) коренное улучшение земель;
		4) подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации;
		5) организацию строительной площадки;
		6) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);
		7) доставку и приведение объекта в состояние, в котором он пригоден к использованию;
2	Условия для признания капитальных вложений в учете	8) проведение пуска наладочных работ, испытаний.
		Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении следующих условий:
3	Затраты, включаемые в капитальные вложения основных средств	1) понесенные затраты обеспечат получение экономических выгод в течение периода более 12 месяцев;
		2) определена сумма понесенных затрат.
		Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете по мере осуществления фактических затрат, которые включают в себя:
		1) уплаченные или подлежащие уплате поставщику (подрядчику) суммы при осуществлении капитальных вложений;
		2) стоимость активов, списываемых при осуществлении капитальных вложений;
3) амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;		
4) затраты на поддержание работоспособности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;		
5) оплата труда с отчислениями на социальные нужды персонала		

	организации, задействованного при осуществлении капитальных вложений;
	б) проценты по кредитам и займам, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
	7) оценочные обязательства, связанные с осуществлением капитальных вложений (госпошлина на государственную регистрацию объекта, расходы по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды).

В соответствии с «Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению» [2] для обобщения информации о наличии и движении объектов основных средств предназначен активный счет 01 «Основные средства», для обобщения информации об амортизации по объектам основных средств предназначен пассивный счет 02 «Амортизация основных средств», для обобщения информации о затратах в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств предназначен активный счет 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Примеры отражения хозяйственных операций по учету приобретения и строительства основных средств, начислению амортизации и переоценке основных средств на счетах бухгалтерского учета представлены в таблице 3.

Таблица 3

Отражение хозяйственных операций по учету приобретения и строительства основных средств, начислению амортизации и переоценке основных средств на счетах бухгалтерского учета

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
Учет приобретения основных средств			
1	Куплен объект основных средств у поставщика:		
1.1	стоимость объекта основных средств	08	60
1.2	сумма НДС	19	60
2	Отражены затраты, связанные с доставкой объекта основных средств в организацию:		
2.1	стоимость расходы по доставке	08	60,76
2.2	сумма НДС	19	60,76
3	Перечислены денежные средства за объект основных средств и его доставку в организацию	60,76	51,52,55
4	Предъявлен к вычету из бюджета НДС из стоимости объекта основных средств и стоимости его доставки в организацию	68	19

5	Отражены затраты, связанные с доведением купленного объекта основных средств до работоспособного состояния (монтаж объекта основных средств):		
5.1	оплата труда персонала, занятого монтажом	08	70
5.2	отчисления на социальные нужды с начисленной оплаты труда персонала, занятого монтажом	08	69
6	Введен в эксплуатацию купленный объект основных средств	01	08
Учет строительства основных средств хозяйственным способом			
7	Отражены затраты, связанные со строительством объекта основных средств производственного назначения хозяйственным способом:		
7.1	материальные затраты	08	10
7.2	оплата труда персонала, занятого строительством объекта основных средств	08	70
7.3	отчисления на социальные нужды с начисленной оплаты труда персонала, занятого строительством объекта основных средств	08	69
7.4	амортизация строительных машин и оборудования, задействованных при строительстве объекта основных средств	08	02
7.5	прочие затраты (проценты по кредитам и займам, госпошлина на государственную регистрацию объекта основных средств и др.)	08	67,96
8	Объект основных средств введен в эксплуатацию	01	08
9	Начислен НДС по объекту основных средств, построенному хозяйственным способом, исходя из суммы всех фактических затрат	19	68
10	Предъявлен к вычету из бюджета НДС по объекту основных средств, построенному хозяйственным способом	68	19
Учет строительства основных средств подрядным способом			
11	Списаны материалы на строительство объекта основных средств	08	10
12	Отражены строительные работы, выполненные подрядчиком:		
12.1	стоимость работ	08	60
12.2	сумма НДС	19	60
13	Перечислены денежные средства подрядчику за выполненные строительные работы	60	51,52,55
14	Предъявлен к вычету из бюджета НДС, уплаченный подрядчику за выполненные строительные работы	68	19
15	Отражена стоимость оценочного обязательства (госпошлина на государственную регистрацию объекта основных средств)	08	96
16	Объект основных средств введен в эксплуатацию	01	08
Учет безвозмездного поступления основных средств			
17	Получен объект основных средств безвозмездно в оценке по рыночной стоимости на день передачи	08	98
18	Оприходован безвозмездно полученный объект		

	основных средств	01	08
19	Начислена амортизация по безвозмездно полученному объекту основных средств	20,23,25,26	02
20	Стоимость начисленной амортизации по объекту основных средств, полученному безвозмездно, отнесена на финансовые результаты	98	91
Учет начисления амортизации по основным средствам			
21	Начислена амортизация по объектам основных средств:		
21.1	основных производств	20	02
21.2	вспомогательных производств	23	02
21.3	общепроизводственного назначения	25	02
21.4	общехозяйственного назначения	26	02
Учет переоценки основных средств			
22	Отражена переоценка объектов основных средств (дооценка):		
22.1	корректировка первоначальной (переоцененной) стоимости объекта основных средств	01	83
22.2	корректировка суммы начисленной амортизации	83	02
23	Отражена переоценка объектов основных средств (уценка):		
23.1	корректировка первоначальной (переоцененной) стоимости объекта основных средств	83	01
23.2	корректировка суммы начисленной амортизации	02	83

Согласно главе 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового кодекса РФ (статья 146 «Объект налогообложения») [1] объектом налогообложения НДС является выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления (строительство основных средств хозяйственным способом). Безвозмездная передача основных средств признается продажей и соответственно передающей стороной должен быть отражен НДС с этой продажи. Однако, передача на безвозмездной основе основных средств для государственных нужд не признается объектом налогообложения НДС. При безвозмездном получении основных средств получающая сторона сумму НДС не отражает и к вычету из бюджета не предъявляет [7].

Примеры отражения хозяйственных операций по учету продажи и выбытия основных средств на счетах бухгалтерского учета представлены в таблице 4.

Таблица 4

Отражение хозяйственных операций по учету продажи и выбытия основных средств на счетах бухгалтерского учета

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
Учет продажи основных средств			
1	Списан в продажу объект основных средств:	01 (субсчет «Выбытие ОС»)	01
1.1	первоначальная стоимость		
1.2	сумма начисленной амортизации	02	01 (субсчет «Выбытие ОС»)
1.3	остаточная стоимость	91	01 (субсчет «Выбытие ОС»)
2	Начислена задолженность покупателя за проданный объект основных средств:		
2.1	выручка	62	91
2.2	в том числе НДС	91	68
3	Поступили денежные средства (выручка) от покупателя за проданный объект основных средств	51,52,55	62
4	Выявляется и списывается финансовый результат от продажи объекта основных средств:		
4.1	прибыль	91	99
4.2	убыток	99	91
Учет безвозмездной передачи основных средств			
5	Списан безвозмездно переданный объект основных средств (не для государственных нужд):	01 (субсчет «Выбытие ОС»)	01
5.1	первоначальная стоимость		
5.2	сумма начисленной амортизации	02	01 (субсчет «Выбытие ОС»)
5.3	остаточная стоимость	91	01 (субсчет «Выбытие ОС»)
5.4	отражена сумма НДС, исчисленная исходя из рыночной стоимости безвозмездно переданного объекта основных средств	91	68
6	Списан безвозмездно переданный объект основных средств (для государственных нужд):	01 (субсчет «Выбытие ОС»)	01
6.1	первоначальная стоимость		
6.2	сумма начисленной амортизации	02	01 (субсчет «Выбытие ОС»)
6.3	остаточная стоимость	91	01 (субсчет «Выбытие ОС»)
7	Выявляется и списывается финансовый результат от безвозмездной передаче объекта основных средств (убыток)	99	91
Учет выбытия основных средств по окончании срока полезного использования			
8	Списан объект основных средств по окончании срока полезного использования:	01 (субсчет	01

8.1	первоначальная стоимость	«Выбытие ОС»)	
8.2	сумма начисленной амортизации	02	01 (субсчет «Выбытие ОС»)
8.3	остаточная стоимость	91	01 (субсчет «Выбытие ОС»)
9	Отражены затраты, связанные с демонтажем объекта основных средств:	91	70
9.1	оплата труда персонала, занятого демонтажем		
9.2	отчисления на социальные нужды с начисленной оплаты труда персонала, занятого демонтажем	91	69
10	Оприходованы материалы, от демонтажа объекта основных средств	10	91
11	Выявляется и списывается финансовый результат от выбытия объекта основных средств:		
11.1	прибыль	91	99
11.2	убыток	99	91

Итак, основные средства – это активы, которые включают в себя: недвижимость, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь.

Учет основных средств и затрат, связанных с приобретением и строительством основных средств (капитальных вложений), регламентирован ФСБУ 6/2020 «Основные средства и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Для учета основных средств и амортизации по ним, а также затрат, связанных с приобретением и строительством основных средств, предназначены бухгалтерские счета 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 08 «Вложения во внеоборотные активы» [11].

Основные средства имеют несколько видов стоимости: первоначальная, переоцененная, балансовая, ликвидационная. Основные средства оцениваются при первоначальном признании по первоначальной стоимости, после признания в учете – по первоначальной или переоцененной стоимости (приближена или равна справедливой стоимости), в бухгалтерском балансе – по балансовой стоимости [5-6, 8].

Амортизация по основным средствам может начисляться тремя способами: линейный способ, способ уменьшаемого остатка и способ пропорционально количеству продукции (объему работ в натуральном

выражении) до тех пор, когда балансовая стоимость объекта основных средств будет равна его ликвидационной стоимости.

### Список литературы:

1. Налоговый кодекс РФ часть 2 (НК РФ ч. 2) от 05 августа 2000 г. № 117-ФЗ // КонсультантПлюс. – URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/)

2. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" // КонсультантПлюс – URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_29165/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/)

3. Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н (ред. от 30.05.2022) "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 N 60399) // КонсультантПлюс – URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_365338/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/)

4. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Утвержден приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 г. № 204н // КонсультантПлюс – URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_365338/4202162b3f1be45ec732fa00352d93a28db03f6a/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/4202162b3f1be45ec732fa00352d93a28db03f6a/)

5. Климентова Э. А., Грязев В.В. Основные направления повышения эффективности использования основных средств в сельском хозяйстве // Наука и Образование. 2024. Т. 7. № 3. EDN UAFBQV.

6. Лукина Е.В. Аудит: теория и практика: учебное пособие для вузов // 2-е изд., перераб. и доп. Санкт-Петербург: Лань. 2023. 208 с.

7. Лукина Е.В. Методика проведения аудита основных средств // Тенденции развития науки и образования. 2020. № 62-10. С. 62-65.

8. Лосева А. С., Акиндинов В. В., Бокова А. А. Управленческий учет в системе экономической безопасности предприятия // Тенденции развития науки и образования. 2022. № 83-3. С. 44-46. DOI 10.18411/trnio-03-2022-97. EDN XZSFOC.

9. Лосева А. С., Рябинин Н. А. Контроль использования основных средств предприятия // Тенденции развития науки и образования. 2022. № 84-3. С. 110-113. DOI 10.18411/trnio-04-2022-124. EDN ZOCKPS.

10. Фецкович И. В. Бухгалтерский учет капитальных вложений в сельскохозяйственных организациях // Наука и Образование. 2023. Т. 6, № 4. EDN APQCBP.

11. Фецкович И. В. Актуальные вопросы бухгалтерского учета основных средств в сельскохозяйственных организациях // Наука и Образование. 2022. Т. 5. № 4. EDN UIAFP.

## **UDC 657.1**

### **ACCOUNTING OF FIXED ASSETS IN A COMMERCIAL ORGANIZATION: RECOGNITION, VALUATION, AND REPRESENTATION IN ACCOUNTS**

**Elena V. Lukina**

candidate of economic sciences, associate professor

elevik.lukina@yandex.ru

Michurinsk State Agrarian University

Michurinsk, Russia

**Annotation.** The article describes the procedure for accounting for fixed assets and costs related to the acquisition and construction of fixed assets (capital investments) in a commercial organization in accordance with the requirements of FSBU 6/2020 "Fixed Assets", FSBU 26/2020 "Capital Investments", and the "Plan of

Accounts for Accounting for Financial and Economic Activities of Organizations and Instructions for Its Application". The article lists the conditions for recognizing fixed assets in accounting, describes the types of fixed asset values, and explains the methods of calculating depreciation for fixed assets. The types of capital investments in fixed assets, the conditions for their recognition in accounting, and the costs included in capital investments are described. Specific business transactions are presented in tabular formats, indicating the correspondence of accounts for the acquisition and construction of fixed assets, the calculation of depreciation and revaluation of fixed assets, and the sale and disposal of fixed assets.

**Keywords:** initial, revalued, book value, liquidation value, depreciation, capital investments.

Статья поступила в редакцию 01.11.2025; одобрена после рецензирования 20.12.2025; принята к публикации 29.12.2025.

The article was submitted 01.11.2025; approved after reviewing 20.12.2025; accepted for publication 29.12.2025.