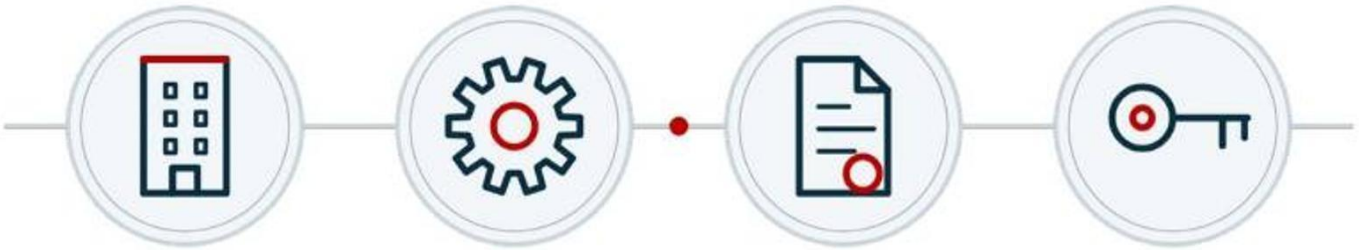
УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ



ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА · НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ · ЛИЗИНГ

АВТОР КУРСА

Ирина Ивановна Иваненко

ИЗДАТЕЛЬСКИЙ ПРОЕКТ
Академия учета

МОСКВА · 2026

Ирина Иваненко

Внеоборотные активы

«Автор»
2026

Иваненко И.

Внеоборотные активы / И. Иваненко — «Автор», 2026

Внеоборотные активы: всё актуально на 2026 год. Правила изменились — новые ФСБУ, НДС 22% с 1 января 2026 года, обновлённые лимиты и порядок амортизации. Старые учебники и статьи уже не помогут, а ошибки в этой теме стоят дорого.Это пособие написано, чтобы вы поняли всё без заучивания: где заканчивается капвложение и начинается основное средство, чем амортизация по ФСБУ отличается от налоговой, как отразить лизинг и выбытие.Внутри полный путь актива: основные средства, капвложения, счета 01–08, линейный и нелинейный методы, прочие доходы и расходы, лизинг, доходные вложения, нематериальные активы. Только действующие стандарты — ФСБУ 6/2020, 14/2022, 26/2020, 25/2018 — и свежие правила 2024–2026 годов.К каждой теме — типовые проводки, схемы и примеры с расчётами.Для студентов, слушателей курсов и бухгалтеров.Автор — Ирина Иваненко, практикующий главный бухгалтер, преподаватель.

© Иваненко И., 2026
© Автор, 2026

Содержание

ВВЕДЕНИЕ 6
1. УЧЁТ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ 7
2. УЧЁТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ (ОС) 11
3. ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ 19
Конец ознакомительного фрагмента. 20

Ирина Иваненко
Внеоборотные активы

Автор курса: преподаватель по бухгалтерскому учёту, «1С: Бухгалтерии», практикующий главный бухгалтер

Ирина Ивановна Иваненко

УДК 657

ББК 65.052

Иваненко И. И.

© Иваненко И. И., 2026. Все права защищены. Настоящие материалы предназначены исключительно для личного обучения. Воспроизведение, распространение или публикация их в любой форме без письменного разрешения автора запрещены. Нарушение авторских прав влечёт ответственность в соответствии с законодательством РФ.

ВВЕДЕНИЕ

Эта книга — про внеоборотные активы. Тема кажется простой только на первый взгляд: купили станок, поставили на баланс, начисляем амортизацию. Но стоит копнуть глубже — и начинаются вопросы. Что считать объектом учёта: станок целиком или каждый его узел отдельно? Включать ли в стоимость доставку и пусконаладку? Что делать, если объект куплен специально для сдачи в аренду? Как отразить выбытие, чтобы не исказить финансовый результат?

Мы разберём эти вопросы по порядку — от общего к частному. Сначала поймём, что такое внеоборотные активы и по какой логике строится их учёт. Затем перейдём к основным средствам: как они принимаются к учёту, как формируется первоначальная стоимость, как начисляется амортизация. Отдельно разберём вложения во внеоборотные активы — счёт 08, на котором собираются все затраты до момента готовности объекта. Отдельная глава посвящена оборудованию к установке — счёт 07, промежуточному звену между покупкой и вводом в эксплуатацию.

Дальше — прочие доходы и расходы (счёт 91), лизинговые операции, доходные вложения в материальные ценности (счёт 03) и, наконец, нематериальные активы (счёт 04) и их амортизацию.

Материал построен так, чтобы им можно было пользоваться постепенно: читать главу за главой, разбирать примеры, возвращаться к проводкам. В каждой главе есть теория, нормативная база и практические примеры с расчётами. Мы старались писать простым языком, но без упрощений, которые потом мешают в работе.

Если вы только начинаете — читайте подряд. Если уже знакомы с темой — используйте книгу как справочник: открывайте нужную главу, смотрите проводки, проверяйте себя по примерам.

1. УЧЁТ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

Внеоборотные активы — это активы, которые используются в деятельности организации длительное время (свыше 12 месяцев) и приносят доход. Они отражаются в I разделе бухгалтерского баланса.

К ним относятся:

• **Основные средства (ОС) —** здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства, инвентарь, измерительные приборы, вычислительная техника, инструменты, многолетние насаждения и др.

• **Нематериальные активы (НМА) —** объекты долгосрочного вложения, не имеющие вещественной формы, но имеющие денежную оценку и приносящие доход (патенты, лицензии, товарные знаки, «ноу-хау», программные продукты, деловая репутация, права пользования природными ресурсами и пр.).

• **Доходные вложения в материальные ценности —** имущество, предназначенное для передачи в лизинг или по договору проката.

• **Финансовые вложения —** инвестиции в дочерние и зависимые общества, займы на срок более 12 месяцев, иные долгосрочные финансовые вложения.

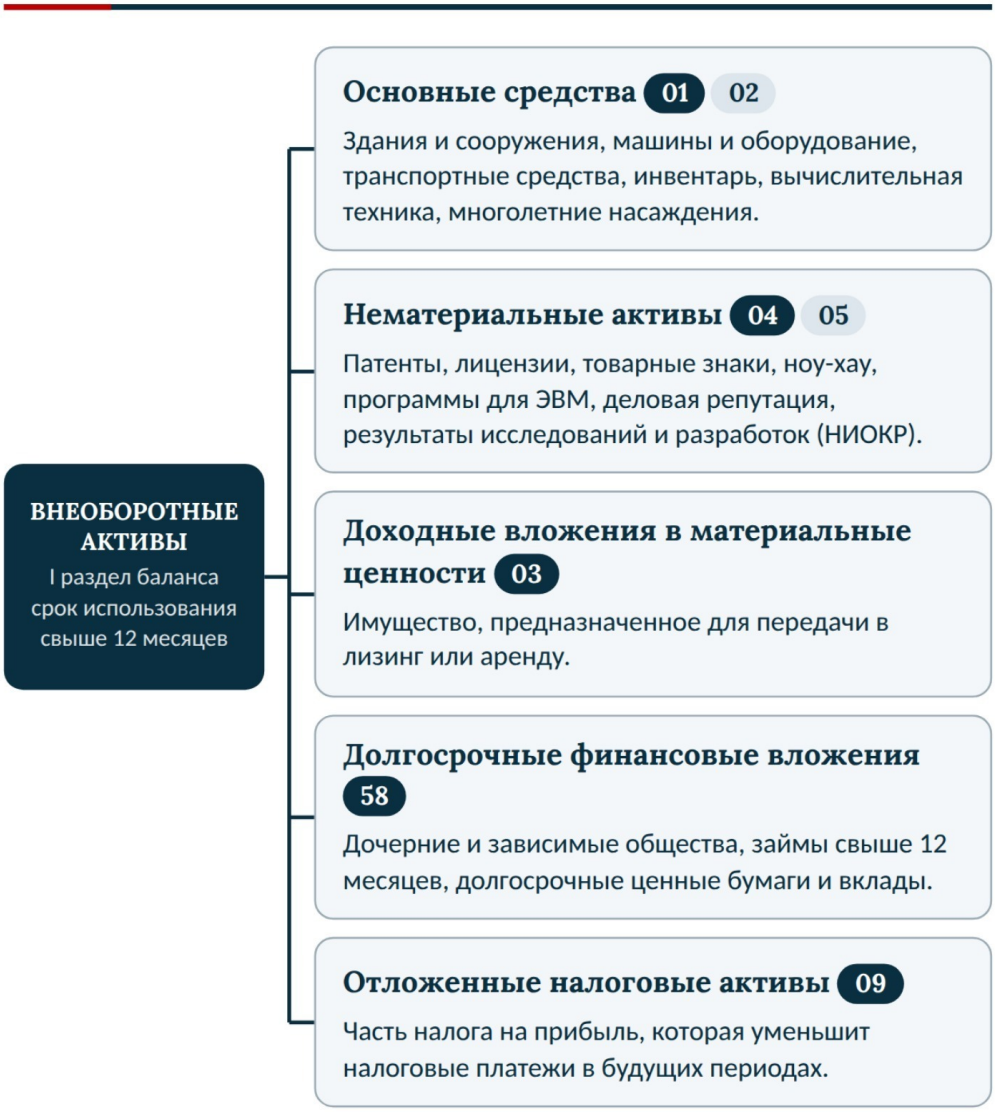


Рис. 1. Состав внеоборотных активов

Примечание: с 2024 года строка баланса «Результаты исследований и разработок» отдельно не заполняется — такие активы включаются в строку 1110 «Нематериальные активы».

Важно на 2026 год. С 1 января 2026 года основная ставка НДС повышена с 20% до 22%. Это влияет на стоимость приобретаемых активов, на расчёт вычетов и на структуру платежей. Во всех примерах этой методички НДС рассчитывается по ставке 22%, если не указано иное.

Зачем нужна эта глава и как она построена

Прежде чем перейти к счетам, проводкам и расчётам, давайте договоримся о логике. Внеоборотные активы — это не просто «дорогое имущество». Это долгосрочная основа бизнеса: то, что компания покупает не на один месяц и что должно окупаться годами. Поэтому и учёт здесь строится не по принципу «купил — записал», а по принципу жизненного цикла.

В этой главе мы разберём этот цикл шаг за шагом:

1. **Признание.** Сначала нужно понять, что вообще можно считать внеоборотным активом. Не каждый предмет стоимостью выше лимита попадает в I раздел баланса — должны выполняться определённые критерии. Если они выполнены, затраты начинают собираться на счёте 08 «Вложения во внеоборотные активы».

2. **Оценка.** Первоначальная стоимость — это не только цена поставщика. В неё входят доставка, монтаж, пусконаладка, таможенные пошлины, проценты по целевым кредитам и другие затраты, без которых объект не начнёт работать. Именно на счёте 08 формируется эта сумма, и только потом актив попадает на счёт 01 (для ОС), 03 (для доходных вложений) или 04 (для НМА).

3. **Амортизация.** Долгосрочный актив не может «висеть» на балансе по первоначальной стоимости вечно. Его стоимость постепенно переносится на затраты — через амортизацию. Для разных групп активов применяются разные способы, и выбранный способ закрепляется в учётной политике.

4. **Выбытие.** Рано или поздно актив продаётся, списывается, передаётся безвозмездно или ликвидируется. Здесь важно правильно списать первоначальную стоимость и накопленную амортизацию, а финансовый результат от операции отразить в составе прочих доходов или расходов.

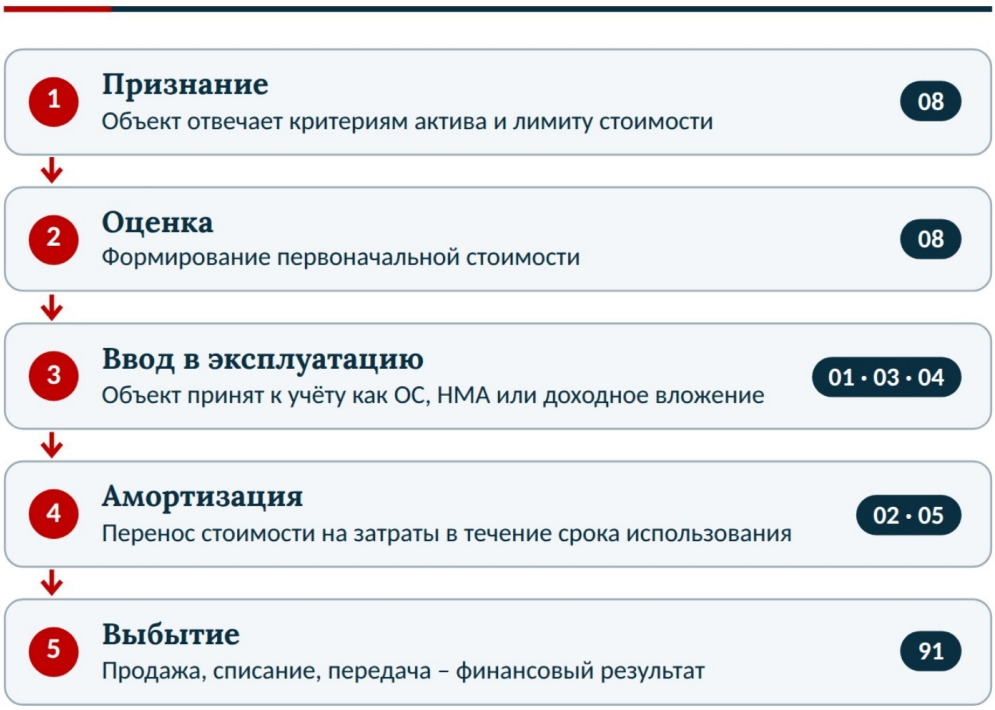


Рис. 2. Жизненный цикл внеоборотного актива

Базовые правила закреплены в ПБУ и ФСБУ. Это федеральные стандарты, которые действуют для всех организаций. Но конкретная реализация — лимиты стоимости, способы амортизации, периодичность переоценки, порядок аналитического учёта — зависит от учётной политики организации. Именно поэтому два бухгалтера на разных предприятиях могут по-разному отражать одну и ту же операцию, и оба будут правы — если их подход соответствует стандартам и закреплён в учётной политике.

Почему это важно

Внеоборотные активы — это долгосрочные вложения компании. Их правильное отражение показывает устойчивость бизнеса и эффективность использования ресурсов. Если бухгалтер ошибается на этапе признания или оценки, это искажает баланс, финансовый результат и налоговую базу. Если неправильно начисляется амортизация — страдает себестоимость. Если неверно оформлено выбытие — можно получить претензии от налоговой или потерять деньги на налогах.

Поэтому для закрепления материала полезно не просто выучить проводки, а разобрать типовые примеры: как формируется первоначальная стоимость, как считается амортизация разными способами, как отражается выбытие. Именно так — от теории к практике мы и пойдём дальше.

2. УЧЁТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ (ОС)

Основной документ по бухгалтерскому учёту ОС — **ФСБУ 6/2020 «Основные средства»** и **ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»**. Для целей налогообложения применяются нормы НК РФ (в частности, ст. 256–259.3).



Рис. 3. Состав основных средств

Что такое основное средство

Чтобы актив учитывался как ОС, должны одновременно выполняться следующие условия:

1. Используется в производстве, при выполнении работ/оказании услуг либо для управленческих нужд.
2. Срок полезного использования — свыше 12 месяцев.
3. Организация не планирует его перепродавать.
4. Объект способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

Обратите внимание: ФСБУ 6/2020 не распространяется на капитальные вложения и долгосрочные активы к продаже. То есть объект, который ещё строится или монтируется, —

это ещё не ОС, а капвложения на счёте 08. И объект, который компания целенаправленно готовит к продаже, тоже не ОС, а долгосрочный актив к продаже.

Лимиты стоимости и различия между бухгалтерским и налоговым учётом

Показатель	Бухгалтерский учёт	Налоговый учёт
Лимит для отнесения к ОС / амортизируемому имуществу	До 2022 г. часто применялся лимит 40 000 руб. (объекты дешевле могли учитываться как МПЗ — материально-производственные запасы, то есть активы, потребляемые в течение 12 месяцев или одного производственного цикла). Сейчас порядок определяется учётной политикой и применяемыми стандартами (ФСБУ 6/2020 позволяет самостоятельно устанавливать лимит).	Амортизируемым признаётся имущество стоимостью свыше 100 000 руб. и сроком полезного использования более 12 месяцев (ст. 256 НК РФ). Объекты дешевле сразу списываются на расходы.
Амортизация	Начисляется в соответствии с выбранным способом и сроком полезного использования (линейный, уменьшаемого остатка и др.).	Начисляется линейным либо нелинейным методом согласно нормам НК РФ.



Рис. 4. Лимиты стоимости: бухгалтерский и налоговый учёт

Важный момент про лимит. В бухгалтерском учёте максимального предела нет — организация сама решает, какую сумму считать существенной. Но при этом нужно помнить: если установить лимит выше 100 000 рублей, между бухгалтерским и налоговым учётом возникнут разницы. Объект стоимостью, скажем, 120 000 рублей в бухучёте спишется сразу, а в налоговом учёте будет амортизироваться. Это не ошибка, но требует внимания при расчёте временных разниц по ПБУ 18/02.

Инвентарный объект как единица учёта

Единицей бухгалтерского учёта ОС является **инвентарный объект**. Это отдельный предмет со всеми относящимися к нему приспособлениями и принадлежностями.

Если у одного объекта есть части с разными сроками полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Важное дополнение. Существенные по величине затраты на ремонт, техосмотр или техобслуживание с частотой более 12 месяцев тоже могут признаваться отдельным инвентарным объектом. Это новшество ФСБУ 6/2020: если компания, например, раз в три года проводит капитальный ремонт сложного оборудования, эти затраты можно не «размазывать» по текущим расходам, а капитализировать как отдельный объект и амортизировать. Критерий существенности организация устанавливает сама и закрепляет в учётной политике.

При принятии ОС к учёту оформляются:

• **Акт о приёме-передаче объекта основных средств** (форма ОС-1) — подтверждает факт поступления и готовности к эксплуатации.

• **Инвентарная карточка учёта объекта основных средств** (форма ОС-6) — ведётся для каждого инвентарного объекта, содержит основные характеристики, сведения об амортизации, ремонтах и перемещениях.

В настоящее время применение унифицированных форм не обязательно: организация вправе разработать собственные формы первичных документов, содержащие обязательные реквизиты (ст. 9 ФЗ «О бухгалтерском учёте»).

Первоначальная стоимость

ОС принимаются к учёту по **первоначальной стоимости**, которая зависит от способа поступления.

Первоначальная стоимость — это сумма фактических затрат на приобретение, сооружение или изготовление за исключением НДС (если организация является плательщиком НДС и имеет право на вычет).

В затраты включаются:

- суммы, уплаченные поставщику по договору;
- расходы на доставку и приведение объекта в состояние, пригодное для использования;
- оплата подрядных работ (строительный подряд и пр.);
- консультационные и информационные услуги, связанные с приобретением;
- таможенные пошлины и сборы, госпошлина;
- вознаграждения посредникам и др.

Отдельно стоит сказать про пусконаладочные работы. Если они выполняются до принятия объекта к учёту — «вхолостую» или «под нагрузкой» — их стоимость включается в первоначальную стоимость ОС. Это логично: без пусконаладки объект не готов к использованию. Момент признания ОС наступает, когда объект приведён в состояние, пригодное для использования в запланированных целях: завершён монтаж, успешно проведены пусконаладочные работы, подписан акт приёма-передачи.

При внесении в уставный капитал первоначальная стоимость определяется по денежной оценке, согласованной учредителями (часто на основании отчёта независимого оценщика).

При безвозмездном поступлении (дарении) первоначальной стоимостью признаётся текущая рыночная стоимость на дату принятия к учёту. Рыночная стоимость может подтверждаться отчётом оценщика, данными о ценах на аналогичные объекты и пр.

При поступлении по договору мены (бартеру) стоимость определяется исходя из стоимости ценностей, передаваемых или подлежащих передаче. При этом применяются правила о купле-продаже (ГК РФ): каждая сторона одновременно является и продавцом, и покупателем.

Основные средства отражаются в учёте по:

- **первоначальной стоимости** — на момент принятия к учёту;
- **остаточной стоимости** — первоначальная стоимость за вычетом начисленной амортизации;
- **восстановительной (переоценённой) стоимости** — если организация проводит переоценку ОС (допустимо по ФСБУ 6/2020).

Затраты на достройку, модернизацию, реконструкцию увеличивают первоначальную стоимость ОС (или учитываются как отдельный инвентарный объект, если речь идёт о существенных улучшениях).

Важный нюанс: по ФСБУ 6/2020 первоначальная стоимость может меняться не только при модернизации. Расходы на доставку или демонтаж, оценочные обязательства по будущей ликвидации объекта, капвложения на восстановление — всё это тоже увеличивает первоначальную стоимость.

Счёт 01 «Основные средства»

Счёт 01 — активный синтетический счёт для учёта наличия и движения основных средств. На нём отражается первоначальная (или переоценённая) стоимость ОС. В балансе по

строке «Основные средства» показывают не сальдо 01, а остаточную стоимость: сальдо счёта 01 минус сальдо счёта 02 «Амортизация основных средств».

Формирование стоимости идёт через счёт 08 «Вложения во внеоборотные активы» (подробнее — в главе 3). **Типовые проводки:**

№	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	Отражены затраты на приобретение ОС (стоимость объекта, доставка, монтаж и т. п.) без НДС	**08**	**60 (76)**
2	Учтён НДС по приобретённым ОС и сопутствующим услугам	**19**	**60 (76)**
3	Объект принят к учёту в составе ОС по первоначальной стоимости	**01**	**08**

Если ОС поступает как вклад в уставный капитал: **Дт 08 Кт 75**, затем **Дт 01 Кт 08**.

Если безвозмездно: **Дт 08 Кт 98 (доходы будущих периодов)**, потом **Дт 01 Кт 08**, а доходы признаются по мере начисления амортизации.

Переоценка проводится по группам однородных объектов. Результаты отражаются через счёт 83 «Добавочный капитал» (для дооценки) и прочие счета (для уценки).

• **Дооценка: Дт 01 Кт 83** — увеличена первоначальная стоимость; одновременно корректируется амортизация: **Дт 83 Кт 02**.

• **Уценка (в пределах ранее проведённой дооценки): Дт 83 Кт 01** и **Дт 02 Кт 83**; превышение уценки над дооценкой относится на расходы: **Дт 91 Кт 01**, амортизация корректируется **Дт 02 Кт 91**.

Для корректного расчёта финансового результата при выбытии к счёту 01 открывают субсчёт «Выбытие ОС» (часто обозначают 01-В). **Типовая схема проводок:**

Набор проводок зависит от причины выбытия. Номера проводок в таблице — из схемы выше.

№	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	Списана первоначальная стоимость объекта	**01-В**	**01**
2	Списана накопленная амортизация	**02**	**01-В**
3	Списана остаточная стоимость (это расход)	**91.2**	**01-В**
4	Отражена выручка от продажи (если ОС продают)	**62 (76)**	**91.1**
5	Начислен НДС с выручки (если операция облагается НДС)	**91.2**	**68**

Способ выбытия	Проводки	Особенности
Продажа	1–5	Выручка и НДС отражаются полностью
Списание из-за износа или аварии	1–3	Выручки и НДС нет. Материалы, оставшиеся после демонтажа: Дт 10 – Кт 91.1
Безвозмездная передача	1–3 и 5	Выручки нет; НДС начисляется с рыночной стоимости, если операция облагается налогом
Передача в уставный капитал другой организации	1, 2 и Дт 58 – Кт 01-В	Остаточная стоимость (проводка 3) переносится не в расходы, а на финансовые вложения: Дт 58 – Кт 01-В

Капитальные вложения и модернизация

Затраты на модернизацию, реконструкцию, дооборудование увеличивают первоначальную стоимость ОС, если улучшаются нормативные показатели (срок службы, мощность и т. д.).

Проводки:

№	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	Учтены затраты на модернизацию	**08**	**60 (10, 70, 69 и др.)**
2	Увеличена стоимость ОС на сумму капитальных вложений	**01**	**08**

После модернизации организация пересматривает срок полезного использования и способ амортизации (по ФСБУ 6/2020).

Важное расширение понятия. По ФСБУ 6/2020 к улучшению и восстановлению относится не только классическая модернизация. Замена частей, капитальный ремонт с частотой более 12 месяцев, технические осмотры и обслуживание — всё это может капитализироваться. Главное — чтобы затраты были существенными и улучшали характеристики объекта.

Аналитический учёт

Аналитика ведётся по каждому инвентарному объекту. **Основные инструменты:**

• Инвентарные карточки ОС-6 (или собственные формы с обязательными реквизитами) — фиксируют характеристики, стоимость, амортизацию, перемещения, ремонты.

• Субсчета по видам ОС (например, 01-1 «Здания», 01-2 «Оборудование», 01-3 «Транспорт») — для удобства контроля и отчётности.

• Аналитические признаки: по местам эксплуатации, ответственным лицам, статусам (эксплуатация, консервация, ремонт).

Это позволяет формировать оборотно-сальдовые ведомости и быстро готовить данные для инвентаризации и отчётности.

Важные нюансы и частые ошибки

• **Счёт 01 не используется для списания амортизации:** амортизацию отражают на счёте 02, а при выбытии делают проводку **Дт 02 Кт 01-В**.

• **НДС:** сам НДС не включается в первоначальную стоимость (если организация — плательщик НДС и имеет право на вычет).

• **Лимиты и МПЗ:** лимит стоимости для отнесения к ОС устанавливается в учётной политике; объекты дешевле лимита могут учитываться как МПЗ и сразу списываться, но это не отражается на счёте 01.

• **Консервация и простой:** объекты продолжают числиться на счёте 01; амортизация может приостанавливаться в отдельных случаях (по правилам ФСБУ 6/2020).

• **Временные разницы:** из-за разных правил бухучёта и налогового учёта могут возникать разницы по ПБУ 18/02.

Пример 1

Организация приобрела основное средство за 610 000 руб., в т.ч. НДС 22% (500 000 + 110 000 НДС). ОС принять к учёту.

№	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Отражена стоимость приобретённого объекта ОС	**08.4**	**60**	500 000
2	Отражена сумма НДС, предъявленная поставщиком объекта ОС (счёт-фактура)	**19.1**	**60**	110 000
3	Произведена оплата за объект ОС	**60.1**	**51**	610 000
4	Основное средство принято к учёту по первоначальной стоимости (форма ОС-1 — акт о приёме-передаче объекта ОС)	**01**	**08.4**	500 000
5	Предъявлена к вычету сумма НДС	**68.2**	**19.1**	110 000

Синтетический учёт наличия и движения ОС ведётся на счетах: 01 — «Основные средства»; 02 — «Амортизация ОС»; 03 — «Доходные вложения в материальные ценности»; 91

— «Прочие доходы и расходы» субсчёт 3 «Выбытие ОС»; 001 — «Арендованные основные средства»; 010 — «Износ основных средств»; 011 — «ОС, сданные в аренду».

3. ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прежде чем объект станет основным средством, нематериальным активом или доходным вложением, он проходит стадию вложений. Это важный этап: именно здесь формируется та первоначальная стоимость, которая потом «переедет» на счёт 01, 03 или 04. И ошибки, допущенные на этой стадии, потом сложно исправить — они искажают и баланс, и амортизацию, и налоговую базу.

Что именно учитывают на счёте 08

На счёте 08 собирают все фактические затраты, из которых потом формируется первоначальная стоимость внеоборотного актива. Это не сам актив, а именно вложения в него, пока он ещё не готов к использованию.

Типичные примеры затрат, которые попадают на счёт 08:

• стоимость покупки объекта;

• доставка, монтаж, пусконаладка;

• таможенные пошлины и сборы;

• госпошлина за регистрацию прав (например, на недвижимость);

• проценты по целевым кредитам/займам, если это предусмотрено правилами учёта (по ФСБУ 26/2020);

• затраты на НИОКР, если они капитализируются (счёт 08-8).

Отдельно стоит сказать про материалы и запчасти. Если компания приобрела материалы, запчасти или иные ТМЦ для создания, улучшения или восстановления основных средств, их тоже можно учитывать как капитальные вложения — на счёте 08 или обособленно на счёте 10. В балансе такие ТМЦ отражаются в составе внеоборотных активов. А вот материалы для текущего или внепланового ремонта — это уже оборотные активы, их списывают в расходы периода.

Счёт 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Счёт 08 — активный синтетический счёт. По дебету собираются все затраты, по кредиту — списание сформированной стоимости на счета учёта готовых активов. Сальдо дебетовое показывает, сколько средств «заморожено» в незавершённых вложениях.

Субсчета нужны, чтобы чётко разделять виды вложений. Это важно и для аналитики, и для раскрытия в отчётности:

• 08-3 «Строительство объектов основных средств»: здесь накапливают все затраты по стройке (подрядные работы, материалы, зарплата строителей и т. д.) до ввода в эксплуатацию.

• 08-4 «Приобретение объектов основных средств»: подходит для покупки готовых объектов (станков, автомобилей и т. п.).

• 08-5 «Приобретение нематериальных активов»: затраты на покупку лицензий, ПО, товарных знаков, которые будут учитываться на счёте 04.

• 08-8 «НИОКР»: по ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 14/2022 часть затрат на НИОКР может капитализироваться, если выполняются критерии признания.

Проводки и переход на счета учёта активов. Когда объект готов к использованию и оформлен документально (акт ввода, ОС-1 и т. п.), сформированную первоначальную стоимость списывают с 08 на соответствующий счёт:

Конец ознакомительного фрагмента.

Текст предоставлен ООО «Литрес».

Прочитайте эту книгу целиком, купив полную легальную версию на Литрес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.