

АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ КАК ИНСТРУМЕНТ ВОЗДЕЙСТВИЯ НА ФИНАНСОВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ОРГАНИЗАЦИИ

Мацкевич М.Г.

Учреждение образования «Белорусский государственный аграрный технический университет», г. Минск, Республика Беларусь

Ключевые слова: амортизация, основные средства, животные основного стада, остаточная стоимость, износ, финансовые результаты

Key words: depreciation, fixed assets, main herd animals, residual value, wear and tear, financial results

Аннотация: В статье анализируются аспекты учета амортизации основных средств и ее влияние на результаты деятельности организации. Особое внимание уделено изменениям в действующем законодательстве с 2026 г., касающимся порядка начисления амортизации

Summary: The article analyzes the aspects of accounting for depreciation of fixed assets and its impact on the organization's performance. Special attention is paid to the changes in the current legislation that will take effect in 2026 regarding the procedure for calculating depreciation.

Введение. Амортизация – это фундаментальный механизм управления стоимостью долгосрочных активов. В процессе использования оборудование, здания, программное обеспечение постепенно теряют свои функциональные свойства и ценность. Амортизация позволяет переносить эту стоимость на себестоимость производимой продукции или услуг, гарантируя, что к моменту физического или морального износа у организации будут средства на замену актива. Недооценка финансовых последствий начисления амортизации не позволяет использовать преимуществ амортизационной политики, связанных с обеспечением роста стоимости денежного потока и сокращением налоговой нагрузки.

С 1 января 2026 г. в Республике Беларусь произошли существенные изменения, касающиеся амортизационной политики организаций в связи с вступлением в силу постановления Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, и Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 30 января 2026 г. № № 6/8/7, отменяющего право не начислять амортизацию по основным средствам, используемым в предпринимательской деятельности. Возврат к обязательному начислению амортизации и другие изменения, преду-

смотренные данным документом, требуют пересмотра учета амортизируемого имущества и корректировки амортизационной политики организации.

Основная часть. Право не начислять амортизацию по основным средствам и нематериальным активам было предоставлено организациям и индивидуальным предпринимателям постановлением Совета Министров Республики Беларусь №802 на 2018 год и далее этот механизм регулярно продлевался правительством для поддержки реального сектора экономики в разные периоды, например, через постановление № 991 для 2024–2025 гг. Это право было направлено на снижение себестоимости и улучшение финансовых результатов, решение о приостановке начисления амортизации принималось организациями самостоятельно и закреплялось в учетной политике.

С 1 января 2026 г. у организаций завершилось действие права неначисления амортизации по всем или отдельным объектам основных средств, используемым в предпринимательской деятельности.

Еще одним существенным изменением стало включение животных основного стада крупного рогатого скота в состав амортизируемых основных средств для начисления амортизации. Обоснованием данного положения является необходимость объективного формирования затрат по продукции молочного скотоводства.

Начисление амортизации по животным основного стада КРС приводит к снижению налогооблагаемой прибыли, отражению части стоимости актива в расходах по мере его износа. Это повышает прозрачность учета и позволяет равномернее списывать затраты, вместо единовременного списания всей стоимости при выбытии, делая финансовые показатели более реалистичными. Эти меры также позволяют уменьшить размеры ущерба, возникающего при падеже скота.

Амортизация по животным основного стада ранее не начислялась, так как считалось, что стоимость выбраковки и цена приплода восполняют первоначальную стоимость основного средства. Сегодня же продуктивный скот стал отличаться дороговизной, а стоимость выбраковки скота и стоимость приплода довольно малы, первоначальная стоимость даже без учета инфляции не равна стоимости выбраковки и полученного приплода.

Сельскохозяйственные организации столкнулись с рядом сложностей при начислении амортизации по основному стаду. Начисление амортизации по животным основного стада КРС стало обязательным, что потребовало пересмотра учетной политики, внесения изменений в бухгалтерские программы, корректировки данных бухгалтерского учета за январь 2026 г. Необходимо определиться с выбором метода учета - поголовный или групповой. Поголовный учет требует высокой точности, так как амортизация привязана к конкретному животному, а не к группе, но обеспечивает максимальную прозрачность учета и эффективное управление себестоимостью продукции. Еще одним вопросом является определение сро-

ков полезного использования. Животные основного стада относятся к 4-й амортизационной группе (срок службы 5–7 лет), однако реальный срок использования может отличаться, что требует работы комиссии по пересмотру сроков. Также необходимо решить вопрос о методах начисления амортизации. При линейном методе начисления амортизации продуктивность животных на всем сроке их полезного функционирования изменяется, в то время как суммы начисленной амортизации постоянны. Таким образом, в первые годы себестоимость продукции завышается, а в последние занижается. Наиболее обоснована методика начисления амортизации по продуктивному скоту, которая основывается на принципе сближения суммы отчислений и получаемой в этот период продуктивности животных.

Помимо животных основного стада, изменения затрагивают порядок отражения амортизации для отдельных объектов основных средств, построенных или приобретенных за счет государственного бюджета. Амортизация по той части стоимости, которая сформирована за счет бюджетных средств (включая результат ее переоценки), будет включаться в состав прочих расходов, а не в затраты на производство. Амортизация же по стоимости, не связанной с бюджетным финансированием, относится на затраты в обычном порядке.

Несмотря на то, что введенные в действия изменения повлияют на себестоимость продукции, расходы организации, финансовые результаты, следует помнить, что в рамках действующего законодательства существуют возможности отсрочки и сокращения амортизационных отчислений.

Право принять решение об отсрочке начисления амортизации представлено на постоянной основе организациям по объектам основных средств и нематериальных активов, предусмотренным бизнес-планами инвестиционных проектов по созданию или модернизации производств.

Также предусмотрены инструменты сокращения сумм начисляемой амортизации с учетом складывающихся условий производства и эксплуатации основных средств:

- максимальное увеличение срока полезного использования (установление срока по верхней границе предусмотренного диапазона);
- применение производительного способа начисления амортизации;
- применение обратного метода суммы чисел лет («замедленная» амортизация);
- применение поправочных коэффициентов к нормам (суммам) амортизации в периоды функционирования основных средств в условиях эксплуатации, отличающихся от принятых при установлении периода начисления амортизации.

Указанные инструменты начисления амортизации могут применяться как непосредственно при принятии объектов основных средств к учету, так и в

дальнейшем уже в процессе их эксплуатации, в том числе с начала любого отчетного года. Использование данных инструментов позволяет при начислении амортизации корректировать ее суммы в сторону их сокращения.

В силу наличия существенного влияния амортизации на финансовые результаты деятельности организации следует помнить, что размер годовых отчислений довольно значительно меняется в зависимости от таких факторов как: применяемые методы начисления амортизации, установленные сроки полезного использования, применяемые коэффициенты ускорения (замедления) амортизации. При разработке амортизационной политики необходимо учитывать ее налоговые последствия.

В качестве финансовых последствий амортизационной политики организации можно отметить, что амортизация:

1) влияет на остаточную стоимость основных средств, отражаемую в бухгалтерском балансе. В свою очередь, от балансовой стоимости основных средств зависит значение ряда показателей финансового состояния, в формулах расчета которых присутствует стоимость основных средств либо стоимость долгосрочных активов, либо стоимость совокупных активов. К таким показателям относятся фондоотдача, фондорентабельность, оборачиваемость совокупных активов, рентабельность совокупных активов, доля долгосрочных активов в стоимости имущества, коэффициенты обеспеченности собственными оборотными средствами, автономии, финансовой независимости. Сокращение остаточной стоимости основных средств в результате ускоренной амортизации приводит к улучшению значений перечисленных показателей, а значит, опосредованно повышает инвестиционную привлекательность организации;

2) включается в состав расходов по обычным видам деятельности компании, следовательно, влияет на значения всех показателей прибыли, отражаемых в отчете о финансовых результатах, и всех показателей рентабельности. Увеличение размера амортизационных отчислений приводит к снижению прибыли и рентабельности, и это, пожалуй, единственный недостаток ускоренной амортизации. Однако инвестиции в обновление производственных мощностей в большинстве случаев предполагают повышение качества продукции, расширение ассортимента, увеличение производительности оборудования и т. д. То есть, рост амортизационных отчислений математически снижает прибыль отчетного периода, что компенсируется приростом финансовых результатов вследствие своевременных инвестиций в основной капитал;

3) является денежным притоком по текущей деятельности, следовательно, влияет на платежеспособность компании, на ее внутренние возможности финансирования инвестиций и значения показателей эффективности инвестиционных проектов. Увеличение денежного потока на сумму амортизационных отчислений компенсирует сокращение финансового результата, обусловленное применением ускоренной амортизации;

4) амортизация, начисляемая в налоговом учете, определяет сумму налоговой экономии по налогу на прибыль, которую также можно рассматривать как элемент денежного потока по текущей деятельности.

Закключение. Таким образом, амортизация основных средств заслуживает пристального внимания финансовых работников. Она является наиболее доступным для компании внутренним источником финансирования инвестиций в модернизацию производственных мощностей; позволяет сократить налоговую нагрузку; вносит существенный вклад в формирование чистого операционного денежного потока компании.

Список использованной литературы

1. Постановление Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 30 января 2026 г. №6/8/7 [Электронный ресурс] // ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2026.

2. Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств [Электронный ресурс] : утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 апреля 2012 г. № 26 с изм. и доп. от 30 января 2026г. №7 // ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2026.

3. Об утверждении инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов [Электронный ресурс] : постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 сентября. 2011 г., № 102; с изм. и доп. от 25 августа 2025 г. № 73 // ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2026.

УДК 631.15:631.531

АГЕНТ-ОРИЕНТИРОВАННАЯ МОДЕЛЬ ОПТИМИЗАЦИИ СТРУКТУРЫ ПОСЕВНЫХ ПЛОЩАДЕЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ КУЛЬТУР (НА ПРИМЕРЕ ШАРКОВЩИНСКОГО РАЙОНА ВИТЕБСКОЙ ОБЛАСТИ)

Новик А.А.

Учреждение образования «Белорусский государственный аграрный технический университет», г. Минск, Республика Беларусь

Ключевые слова: агент-ориентированная модель, машинное обучение, оптимизация посевных площадей, урожайность сельскохозяйственных