

Customer Satisfaction Score (CSAT) удовлетворение клиентов конкретными товарами, опросы и анкетирование, анализ обратной связи и др.

Стратегия аналитики представляет собой расчет ключевых показателей результативности (KPI) маркетинговой деятельности кооперативно-интеграционных структур АПК после внесения изменений в бизнес-модель предприятия в условиях формирования системы адаптивного маркетинга и поиска новых возможностей для роста и развития стратегии организации.

Таким образом, анализ существующих и внедрение новых цифровых инструментов с помощью пирамиды развития системы адаптивного маркетинга в кооперативно-интеграционные структуры АПК, позволит оптимизировать и улучшить работу маркетинговой и сбытовой служб организаций, расширить рекламные возможности и инструменты, повысить уровень клиентского опыта, найти новые резервы роста, тем самым повысить результативность деятельности предприятия.

Статья подготовлена при поддержке Белорусского республиканского фонда фундаментальных исследований по договору № Г25У-003 от 2 мая 2025 г. на выполнение НИР «Формирование системы адаптивного маркетинга в аграрном бизнесе Республики Беларусь как инструмента инновационного развития экономики» на 2025-2027 гг. (№ гос. регистрации 20250899).

ЛИТЕРАТУРА

1. О государственной программе «АПК будущего» на 2026-2030 годы.: Постановление Совета Министров Республики Беларусь, 31.12.2025, №814 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://mshp.gov.by/uploads/Files/prog/gp2026-2030.pdf>. – Дата доступа: 21.02.2026.
2. Маркетинг: модели, технологии и инструменты. Учебник для вузов / Г. Л. Азоев [и др.]; под ред. Г. Л. Азоев. – СПб.: Питер, 2024. – 544 с.

УДК 657.421:636

ПРОБЛЕМЫ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ ПО ЖИВОТНЫМ ОСНОВНОГО СТАДА КРС

Гудкова Е. А., Гудков С. В.

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»
г. Горки, Республика Беларусь

***Аннотация.** В статье рассматриваются теоретические и практические аспекты начисления амортизации по животным основного стада как специфическому объекту бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях. Выявлены ключевые проблемы нормативного регулирования, методики оценки, определения срока полезного использования и отражения амортизационных отчислений в себестоимости продукции. Обоснована необходимость совершенствования действующих подходов с учетом экономической сущности биологических активов и современных требований финансовой отчетности.*

***Summary.** The article discusses the theoretical and practical aspects of calculating depreciation on animals of the main herd as a specific object of accounting in agricultural organizations. The key problems of regulatory regulation, assessment methodology, determination of useful life and reflection of depreciation charges in the cost of production are identified. The necessity of improving existing approaches is substantiated, taking into account the economic nature of biological assets and modern financial reporting requirements.*

Ключевые слова: амортизация, животные основного стада, ликвидационная стоимость, срок полезного использования, сельскохозяйственные организации, бухгалтерский учет.

Key words: depreciation, animals of the main herd, liquidation value, useful life, agricultural organizations, accounting.

В современных условиях особую актуальность приобретает проблема учета животных основного стада, в частности начисления амортизации по ним. Данная категория активов обладает двойственной природой: с одной стороны, животные используются в производственном процессе длительное время и приносят экономические выгоды, с другой — они являются живыми организмами, подверженными биологическим изменениям, заболеваниям и преждевременному выбраковыванию. Специфика их функционирования обуславливает необходимость применения особых подходов к начислению амортизации, что вызывает ряд теоретических и практических затруднений.

До недавнего времени начисление амортизации по животным основного стада КРС не являлось обязательным. Согласно же Постановлению Министерства экономики, Министерства финансов и Министерства архитектуры и строительства от 30 января 2026 г. № 6/8/7 [3], которым внесены изменения в п. 13 Инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, с 1 января 2026 года начисление амортизации по основному стаду КРС для сельскохозяйственных организаций стало обязательным. Ранее обязательным являлось начисление амортизации только в отношении рабочего скота.

Данное изменение в законодательстве вызвано тем, что животные на протяжении всей своей жизни задействованы в сельскохозяйственном цикле, а значит необходимо включать амортизацию продуктивных животных в структуру себестоимости продукции. В сельском хозяйстве животные проходят биологический цикл (от рождения до старения), в течение которого их полезные свойства не всегда постоянны (например, болезнью), и в конце срока их использования они нуждаются в замене.

В результате возникает ряд проблем, которые требуют практического решения. Одной из них является установление обоснованного срока полезного использования животных. В отличие от объектов технического характера, срок эксплуатации которых определяется нормативными

параметрами и физическим износом, продуктивный период животных зависит от биологических и хозяйственных факторов. На продолжительность использования влияют порода, условия содержания, рацион кормления, ветеринарное обслуживание и интенсивность эксплуатации.

Согласно Постановлению Министерства экономики Республики Беларусь от 30.09.2011 г. № 161 «Об установлении нормативных сроков службы основных средств» [3], срок полезного использования животных основного стада КРС может быть установлен равным нормативному сроку службы (коровы – 7 лет) или рассчитан в соответствии с приложением 3 «Таблица диапазонов сроков полезного использования амортизируемого имущества» к Инструкции № 37/18/6 [2]. По прочим основным средствам, куда относятся и коровы, установлен диапазон в пределах 0,5-1,5 нормативного срока службы. Таким образом, по животным основного стада срок полезного использования можно выбрать в пределах 3,5-10,5 лет [1].

В отличие от технических объектов, физический «износ» животных выражается не в механическом старении, а в снижении продуктивности и воспроизводительной способности. Следовательно, срок полезного использования и момент выбраковки определяются не только нормативными показателями, но и фактической хозяйственной целесообразностью.

Фактический срок продуктивного использования животных основного стада КРС зачастую отклоняется от установленного нормативами, что может привести к несоответствию между начисленной амортизацией и реальным потреблением экономических выгод. В результате возможны искажения себестоимости продукции и финансовых результатов деятельности организации.

При определении размера амортизационных отчислений животных основного стада крупного рогатого скота возникает другая проблема: нужно ли уменьшать амортизируемую первоначальную стоимость животного на ликвидационную стоимость. С одной стороны, в целях бухгалтерского учета подразумевается, что основное средство должно быть полностью самортизировано за срок полезного использования и в дальнейшем списано. Однако животные являются специфическими объектами основных средств. С другой стороны, списание коровы из основного стада означает не ликвидацию объекта как такового, а, как правило, его продажу на мясо. Таким образом, отсутствие ликвидационной стоимости будет означать реализацию продукции, не имеющей себестоимости. При этом вся выручка от мяса будет составлять прибыль. На наш взгляд, это с экономической точки зрения не совсем корректно, так как искажает доходность производства как мяса, так и молока. Установление ликвидационной стоимости должно осуществляться в размере альтернативной

стоимости коровы, представляющей собой величину, которая всегда может быть получена при ее выбытии.

Ликвидационная стоимость животных основного стада КРС представляет собой ожидаемую сумму, которую организация может получить от выбытия животного после окончания срока его продуктивного использования за вычетом предполагаемых затрат, связанных с реализацией или утилизацией.

Таким образом, амортизируемая стоимость животных основного стада КРС определяется путем вычитания из их первоначальной стоимости ликвидационной стоимости.

В отличие от большинства объектов основных средств (зданий, оборудования) ликвидационная стоимость животных основного стада имеет более предсказуемый характер, поскольку после завершения продуктивного использования животное, как правило, реализуется на мясо.

На практике ликвидационная стоимость животных основного стада определяется с учетом предполагаемого экономического эффекта от их выбытия и может устанавливаться различными способами:

- в фиксированной сумме;
- в процентах от первоначальной стоимости;
- исходя из расчетной живой массы и прогнозируемой рыночной

цены.

При установлении ликвидационной стоимости в фиксированной сумме организация заранее определяет конкретный денежный эквивалент, который, по ее оценке, может быть получен при выбытии животного после завершения его продуктивного использования. Такая сумма может формироваться на основе статистических данных прошлых лет о реализации выбракованных животных, анализа договорных цен с перерабатывающими организациями, а также с учетом транспортных и сопутствующих расходов. Преимущество данного способа заключается в его простоте и стабильности расчетов. Однако фиксированная величина нередко утрачивает актуальность при существенных колебаниях рыночных цен, изменении живой массы животных к моменту выбытия или трансформации структуры спроса на мясное сырье. В условиях инфляции и нестабильной конъюнктуры рынка применение неизменной суммы может приводить к искажению амортизационной базы.

Установление ликвидационной стоимости в процентах от первоначальной стоимости предполагает определение относительного показателя, отражающего предполагаемую долю возмещения затрат при выбытии объекта. Например, организация может закрепить в учетной политике норму ликвидационной стоимости на уровне определенного процента от первоначальной стоимости животного: при сроке использования животных 3,5-5 года – 30 %, 5-7 лет – 20 %, больше 7 лет – 10 %. Такой подход

удобен при массовом характере объектов учета и однородности стада, поскольку обеспечивает единообразие расчетов и упрощает методику начисления амортизации. Вместе с тем данный способ носит условный характер, так как первоначальная стоимость животного не всегда коррелирует с его рыночной ценой в момент выбытия. В результате ликвидационная стоимость может оказаться экономически необоснованной, особенно при значительных различиях в породных характеристиках, уровне продуктивности и сроках эксплуатации.

Наиболее экономически обоснованным считается определение ликвидационной стоимости исходя из расчетной живой массы животного на момент предполагаемого выбытия и прогнозируемой рыночной цены реализации. В этом случае расчет строится на предположении о средней живой массе выбракованного животного с учетом возраста, физиологического состояния и условий содержания, а также на анализе рыночных цен на мясное сырье соответствующей категории. Такой подход позволяет максимально приблизить оценку к реальной величине будущих экономических выгод. Однако он требует систематического мониторинга рыночной конъюнктуры, наличия достоверной статистической информации и применения элементов прогнозирования. Кроме того, возможные колебания цен, изменения спроса и предложения, а также влияние сезонных факторов повышают степень неопределенности расчетов.

Следует отметить, что выбор способа определения ликвидационной стоимости оказывает непосредственное влияние на величину амортизируемой стоимости и размер амортизационных отчислений в течение срока полезного использования животного. Чем выше ликвидационная стоимость, тем меньше сумма начисляемой амортизации и, соответственно, ниже себестоимость продукции в отчетных периодах. Поэтому метод ее определения должен быть экономически обоснован, закреплён в учетной политике организации и применяться последовательно, обеспечивая достоверность и сопоставимость бухгалтерской информации.

Существенные затруднения вызывает и выбор метода амортизации. На практике наиболее распространен линейный способ, предполагающий равномерное распределение стоимости объекта на протяжении всего срока полезного использования. Однако биологические активы характеризуются неравномерной отдачей. Продуктивность животных имеет циклический характер и достигает максимума в определенный период, после чего постепенно снижается.

Равномерное начисление амортизации не всегда отражает реальную динамику использования ресурса животного, что снижает аналитическую ценность учетной информации. Применение альтернативных методов, учитывающих объем полученной продукции, могло бы более полно

соответствовать экономической сущности данных активов, однако на практике такие подходы используются ограниченно.

Таким образом, начисление амортизации по животным основного стада представляет собой сложный и многогранный процесс, требующий учета биологических, экономических и организационных факторов. Основные проблемы связаны с определением срока полезного использования, выбором метода амортизации и определения ликвидационной стоимости животных.

Решение обозначенных вопросов возможно при условии совершенствования нормативной базы, развития методических рекомендаций и внедрения современных подходов к оценке данных активов. Повышение качества учета животных основного стада будет способствовать формированию объективной себестоимости продукции и укреплению финансовой устойчивости сельскохозяйственных организаций.

ЛИТЕРАТУРА

1. Артюшевский, Н. В. Инклюзивный подход к калькулированию реальной себестоимости и оценке фактической эффективности скотоводства / Н. В. Артюшевский // Весці Нацыянальнай акадэміі навук Беларусі. Серыя аграрных навук. – 2021. – Т. 59, № 4. – С. 410–424.
2. Об установлении нормативных сроков службы основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства экономики Республики Беларусь: постановление Министерства экономики Республики Беларусь, 30 сентября 2011 г., № 161: в ред. постановления от 10.04.2017 г. № 9 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://bii.by/docs/postanovlenie-30-09-2011-161-ob-ustanovlenii-normativnykh-srokov-sluzhby-osnovnykh-sredstv-224450?query>. – Дата доступа: 27.02.2026.
3. О порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов: постановление Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь, 27 февраля 2009 г., № 37/18/6: в ред. постановления от 30.01.2026 г. № 6/8/7 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://bii.by/docs/postanovlenie-27-02-2009-37-18-6-ob-utverzhenii-instruktsii-o-poryadke-nachisleniya-amortizatsii-162671?a=111#a111>. – Дата доступа: 27.02.2026.
4. Пузыня, Т. А. Методика начисления амортизации по продуктивному скоту [Электронный ресурс] / Т. А. Пузыня // Вестник ВГУ. Серия: Экономика и управление. – 2012. – № 1. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/metodika-nachisleniya-amortizatsii-po-produktivnomu-skotu>. – Дата доступа: 27.02.2026.