

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение

высшего образования

«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ

**ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ
Н.Г.ЧЕРНЫШЕВСКОГО»**

Кафедра экономической теории

и национальной экономики

«Современная амортизационная политика предприятия»

АВТОРЕФЕРАТ ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ
БАКАЛАВРСКОЙ РАБОТЫ

Студента 4 курса 412 группы

направления 38.03.01 Экономика

профиль «Экономика предприятий и организаций»

экономического факультета

Чувашкина Фёдора Антоновича

Научный руководитель

Доктор экономических
наук, профессор

Барашов Н.Г.

Зав. Кафедрой

Кандидат экономических
наук, доцент

Огурцова Е.В.

Саратов 2026

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы выпускной квалификационной работы обусловлена ключевой ролью амортизационной политики в воспроизводстве основных фондов и формировании финансовых результатов предприятия. В современных экономических условиях, характеризующихся высокой степенью износа основных фондов в промышленности, ограниченным доступом к заемному капиталу из-за высокой ключевой ставки и санкционного давления, собственные источники инвестиций приобретают первостепенное значение. Амортизационные отчисления выступают одним из наиболее стабильных внутренних источников финансирования капитальных вложений, при этом их объем напрямую зависит от выбранной предприятием методики начисления амортизации. Рационально выстроенная амортизационная политика позволяет не только формировать целевой фонд для обновления материально-технической базы, но и законно оптимизировать налоговую нагрузку посредством применения амортизационной премии и ускоренных методов списания стоимости.

Особую актуальность теме придает кардинальное реформирование нормативной базы бухгалтерского учета. С 1 января 2022 года обязательным к применению стал Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», который ввел принципиально новые для российской практики понятия: ликвидационная стоимость, элементы амортизации, обесценение активов. Стандарт существенно изменил подход к определению амортизируемой стоимости и наложил на организации обязанность ежегодно пересматривать элементы амортизации исходя из фактических условий использования объектов. Одновременно сохраняется действие главы 25 Налогового кодекса РФ, предусматривающей собственные правила начисления амортизации, что порождает неизбежные временные разницы и требует от экономических служб предприятия взвешенного подхода при

формировании учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета.

Таким образом, исследование современной амортизационной политики предприятия находится на стыке актуальных проблем экономического анализа, бухгалтерского учета и налогового планирования, что определяет его теоретическую и практическую востребованность.

Объект исследования – амортизационная политика как элемент учетно-финансовой системы хозяйствующего субъекта.

Предмет исследования – экономические и учетно-аналитические аспекты формирования и реализации амортизационной политики на промышленном предприятии в условиях применения ФСБУ 6/2020.

Цель исследования – на основе анализа теоретических положений и действующей нормативной базы разработать рекомендации по совершенствованию амортизационной политики предприятия, обеспечивающие эффективное воспроизводство основных фондов и оптимизацию налоговых обязательств.

Для достижения поставленной цели требуется решить следующие задачи:

1. Раскрыть экономическую сущность амортизации и её роль как источника воспроизводства основных средств.
2. Провести сравнительный анализ способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете, выявить ключевые нововведения ФСБУ 6/2020.
3. Дать организационно-экономическую характеристику исследуемого предприятия и оценить состояние его основных фондов.
4. Проанализировать действующую амортизационную политику предприятия и оценить её влияние на финансовые результаты и налоговую нагрузку.
5. Разработать предложения по совершенствованию амортизационной политики и оценить их экономическую эффективность.

Методологической и теоретической базой исследования послужили законодательные и нормативные акты Российской Федерации (Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, ФСБУ 6/2020 «Основные средства», глава 25 Налогового кодекса РФ), труды отечественных ученых в области экономического анализа и финансового менеджмента (Н. З. Зотиков, А. С. Бобылева, М. К. Измайлов и др.), а также материалы периодических изданий по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения.

Методы исследования: анализ и синтез, классификация, сравнение, коэффициентный анализ, экономико-математическое моделирование, графический метод представления данных.

Материал исследования – данные бухгалтерской (финансовой) отчетности и регистры аналитического учета основных средств промышленного предприятия на примере АО «Симоновская птицефабрика» за 2018–2025 годы.

Научная новизна исследования заключается в комплексном подходе к оценке амортизационной политики в условиях одновременного применения требований ФСБУ 6/2020 и Налогового кодекса РФ, а также в разработке алгоритма выбора оптимального способа амортизации для конкретных групп основных средств с учетом отраслевой специфики предприятия.

Теоретическая значимость работы состоит в систематизации современных подходов к формированию амортизационной политики и выявлении влияния новых учетных стандартов на механизм воспроизводства основного капитала.

Практическая значимость исследования определяется возможностью внедрения предложенных рекомендаций в практику учетно-аналитической работы предприятия, что позволит повысить точность планирования амортизационных отчислений, ускорить обновление производственной базы и достичь экономии по налогу на прибыль.

Структура работы определена задачами исследования и логикой раскрытия темы. Работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

Во введении обосновывается актуальность темы, формулируются цель и задачи, определяются объект и предмет, раскрывается научная новизна и практическая значимость.

В первой главе исследуются теоретические основы амортизационной политики: экономическая сущность амортизации, эволюция нормативного регулирования, сравнительная характеристика способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете, а также зарубежный опыт (МСФО IAS 16).

Во второй главе приводится анализ действующей амортизационной политики на примере конкретного предприятия, оценивается состояние и движение основных средств, рассчитывается влияние различных способов амортизации на себестоимость и налогооблагаемую прибыль, разрабатываются рекомендации по совершенствованию учетной политики.

В заключении подводятся итоги проведённого исследования, формулируются основные выводы и практические предложения.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	2
ГЛАВА 1 Теоретические и методологические основы амортизации политики предприятия	Ошибка! Закладка не определена.
1.1 Экономическая сущность амортизации и ее роль в воспроизводстве основных фондов	Ошибка! Закладка не определена.
1.2 Сравнительный анализ способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учёте	Ошибка! Закладка не определена.
1.3 Мировой опыт амортизационной политики и её влияние на инвестиционную активность	Ошибка! Закладка не определена.
ГЛАВА 2 Анализ и совершенствование амортизационной политики (на примере АО «СИМОНОВСКАЯ ПТИЦЕФАБРИКА») .Ошибка! Закладка не определена.	
2.1 Организационно-экономическая характеристика АО «Симоновская птицефабрика» и состояние её основных средств	Ошибка! Закладка не определена.
2.2.2 Оценка доли амортизации в себестоимости и её влияния на финансовые результаты	Ошибка! Закладка не определена.
2.3 Направления совершенствования амортизационной политики и оценка их экономической эффективности	Ошибка! Закладка не определена.
2.3.1 Применение амортизационной премии как инструмента снижения текущей налоговой нагрузки	Ошибка! Закладка не определена.
2.3.4 Сравнительная оценка предложенных направлений	Ошибка! Закладка не определена.
2.3.5 Рекомендации по внедрению	Ошибка! Закладка не определена.
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	Ошибка! Закладка не определена.
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ ..	Ошибка! Закладка не определена.

Основное содержание работы

Глава 1. Теоретические и методологические основы амортизационной политики предприятия

Параграф 1.1. Экономическая сущность амортизации и её роль в воспроизводстве основных фондов

В параграфе раскрыто понятие амортизации как экономического механизма возмещения износа основных средств. Показано, что амортизация имеет двойственную природу: с одной стороны, она включается в себестоимость продукции и уменьшает налогооблагаемую прибыль (формируя «налоговый щит»), с другой – оставаясь в составе выручки, выступает важнейшим внутренним источником финансирования капитальных вложений. Отмечено, что даже при нулевой или отрицательной рентабельности предприятие продолжает начислять амортизацию, аккумулируя средства для обновления производственного аппарата.

На основе анализа научной литературы выделены три группы факторов, влияющих на амортизационную политику: внутренние (срок полезного использования, способ начисления амортизации, применение амортизационной премии, структура и возрастной состав основных фондов, инвестиционная стратегия), внешние (нормы налогового законодательства, требования бухгалтерских стандартов, уровень инфляции, ключевая ставка ЦБ РФ, отраслевые особенности) и организационные (принятая учётная политика, квалификация кадров, наличие системы бюджетирования, уровень автоматизации учётных процессов).

Особое внимание уделено макроэкономическим факторам последних лет. Ключевая ставка Центрального банка РФ в 2023–2025 гг. колебалась от 7,5% до 21%, что напрямую влияло на стоимость кредитов. Для АО

«Симоновская птицефабрика», имеющего заёмные средства на сумму 611 млн руб. (2025 г.), повышение ставки с 8% до 21% увеличивает годовые процентные расходы примерно на 80 млн руб. Амортизационный щит в 8,3 млн руб. позволяет компенсировать лишь часть этого роста, поэтому усиление амортизационной политики становится необходимым для поддержания финансовой устойчивости.

Рассмотрена эволюция амортизационной политики в России. До 2002 года действовала система единых норм амортизационных отчислений, которая не учитывала реальные условия использования объектов. С введением главы 25 НК РФ в 2002 году предприятия получили право самостоятельно определять сроки полезного использования и применять нелинейный метод. Важным этапом стало принятие в 2020 году ФСБУ 6/2020 «Основные средства», который с 1 января 2022 года ввёл понятия ликвидационной стоимости, элементов амортизации и обесценения активов.

Проведена классификация видов амортизационной политики в зависимости от целевой направленности (консервативная – максимальное сближение бухгалтерского и налогового учёта; агрессивная – ускоренное списание стоимости; реалистичная – баланс между достоверностью и налоговой экономией) и объекта регулирования (для целей бухгалтерского учёта – по ФСБУ 6/2020; для целей налогового учёта – по главе 25 НК РФ). Сделан вывод, что предприятие может выбирать ту или иную модель в зависимости от своей стратегии. Для фондоемких отраслей, к которым относится птицеводство, выбор оптимальных методов начисления амортизации имеет непосредственное влияние на финансовые результаты и инвестиционные возможности.

Параграф 1.2. Сравнительный анализ способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учёте

В параграфе проведён детальный сравнительный анализ способов начисления амортизации, предусмотренных ФСБУ 6/2020 и главой 25 НК РФ. В бухгалтерском учёте могут применяться линейный способ, способ уменьшаемого остатка и способ списания стоимости пропорционально объёму продукции (работ). Стандарт предоставляет предприятию право выбора исходя из предполагаемого характера потребления будущих экономических выгод.

С 2022 года в бухгалтерском учёте действуют важные правила: амортизируемая стоимость определяется как разница между первоначальной (или переоценённой) стоимостью объекта и его ликвидационной стоимостью; элементы амортизации подлежат ежегодной проверке на соответствие условиям использования объекта; начисление амортизации не приостанавливается (за исключением длительной консервации или восстановления).

В налоговом учёте (глава 25 НК РФ) предусмотрены два метода: линейный и нелинейный. Нелинейный метод позволяет ускоренно списывать стоимость основных средств в первые годы эксплуатации за счёт применения повышающих коэффициентов. Однако он не применяется к зданиям, сооружениям, передаточным устройствам и объектам 8–10 амортизационных групп (со сроком полезного использования свыше 20 лет).

Сравнительная характеристика представлена в таблице 1.3. Ключевые различия: в бухгалтерском учёте – обязательный ежегодный пересмотр элементов амортизации; в налоговом – срок полезного использования фиксируется при вводе объекта и не пересматривается. В бухгалтерском учёте амортизационная премия не предусмотрена; в налоговом – предусмотрена (10% или 30% первоначальной стоимости). На практике предприятия часто выбирают для бухгалтерского учёта линейный способ из-за его простоты, а для налогового – нелинейный метод или линейный метод с применением амортизационной премии для минимизации текущих налоговых платежей.

Отдельно рассмотрены причины, по которым российские предприятия редко используют нелинейный метод (менее 10% предприятий). Это не юридические, а экономические и поведенческие факторы: боязнь волатильности налоговых платежей, сложность учёта по амортизационным группам, когнитивное искажение «потерянного налога». Для АО «Симоновская птицефабрика», ежегодно вводящего новые объекты на 100–120 млн руб., эти опасения необоснованны, так как новые активы постоянно «подпитывают» налоговый щит, и отрицательная разница на старых объектах перекрывается положительной на новых. Разработан алгоритм выбора способа начисления амортизации (рисунок 1.2) в зависимости от цели предприятия.

Параграф 1.3. Мировой опыт амортизационной политики и её влияние на инвестиционную активность

В параграфе проанализированы три основные модели амортизационной политики: либеральная (США, Великобритания), умеренная (Германия, Франция) и стимулирующая (Китай, Южная Корея). В США действует система ускоренной амортизации MACRS, позволяющая списывать стоимость оборудования в течение 3–7 лет (значительно короче реальных сроков службы). Дополнительно вводится «бонусная амортизация» – право единовременно списать 50–100% стоимости новых активов в первый год эксплуатации. Благодаря этим мерам амортизационные отчисления покрывают 60–70% потребностей промышленных компаний в капитальных вложениях.

В Германии сочетаются линейный и ускоренный методы. Для большинства основных средств применяется линейная амортизация, но разрешается использовать повышающие и понижающие коэффициенты в зависимости от интенсивности использования и экологических характеристик (например, для оборудования, работающего в две-три смены, допускается коэффициент 1,5; для энергоэффективных технологий – до 2,0). Такая система

позволяет адресно стимулировать приоритетные направления без общего снижения налоговых поступлений.

Китайский опыт показывает, что правильно настроенная амортизационная политика способна стать драйвером структурной перестройки экономики. До начала 2000-х годов действовала централизованная система норм амортизации, что сдерживало модернизацию. Реформы ввели ускоренную амортизацию для высокотехнологичных отраслей, в результате доля современных производств выросла с 30% в 2000 году до 75% в 2025 году.

Проведено количественное сравнение налоговой экономии при различных методах на примере оборудования стоимостью 100 млн руб. со сроком службы 7 лет. Линейный метод (Россия) даёт экономию налога 2,86 млн руб. в первый год, нелинейный метод (Россия) – 5,72 млн руб., MACRS (США, 7 лет) – 4,0 млн руб., бонусная амортизация (США, 50%) – 10,0 млн руб. За три года накопленная экономия составляет соответственно 8,58 млн руб., 12,72 млн руб., 10,8 млн руб. и 20,0 млн руб. Сделан вывод, что даже переход от линейного метода к нелинейному в рамках российского законодательства даёт дополнительную экономию налога 4,14 млн руб. за первые три года.

Для АО «Симоновская птицефабрика» зарубежный опыт позволяет сформулировать следующие рекомендации: переход от линейного метода к нелинейному для активной части основных средств позволит ускорить возврат инвестиций и повысить ликвидность; применение амортизационной премии (30% стоимости новых объектов) – наиболее простой и не требующий сложного учёта инструмент; в условиях высокой ключевой ставки каждый дополнительный рубль налоговой экономии, направленный на погашение кредитов, приносит дополнительную выгоду за счёт снижения процентных расходов.

Глава 2. Анализ и совершенствование амортизационной политики (на примере АО «Симоновская птицефабрика»)

Параграф 2.1. Организационно-экономическая характеристика АО «Симоновская птицефабрика» и состояние её основных средств

АО «Симоновская птицефабрика» является крупным сельскохозяйственным предприятием, специализирующимся на производстве яйца (в том числе инкубационного) и продукции птицеводства. По данным бухгалтерской отчётности за 2022–2025 гг. (таблица 2.1), выручка предприятия выросла в 2,3 раза – с 640,4 млн руб. до 1 465,4 млн руб. Себестоимость продаж также увеличивалась, но в 2022–2024 гг. её темпы роста отставали от темпов роста выручки, что обеспечило рост валовой прибыли с 144 млн до 485 млн руб. в 2024 г. Исключением стал 2025 г., когда скачок себестоимости (более чем в два раза) при одновременном росте выручки на 51% привёл к снижению валовой прибыли по сравнению с предыдущим годом. Чистая прибыль достигла максимума в 2024 г. (273,5 млн руб.), а в 2025 г. составила 145,9 млн руб. Нераспределённая прибыль выросла с 387 млн руб. на начало 2022 г. до 896 млн руб. на конец 2025 г., что свидетельствует об инвестиционной направленности использования заработанных средств.

Основные средства предприятия за анализируемый период увеличились в 4 раза – с 219 млн руб. до 877 млн руб. Наиболее интенсивный рост произошёл в 2023–2024 гг., что подтверждается данными отчёта о движении

денежных средств (таблица 2.2). В 2024 г. предприятие направило на приобретение внеоборотных активов 452,7 млн руб., в 2023 г. – 105,7 млн руб., в 2025 г. – 123,1 млн руб. За три года общий объём капитальных вложений превысил 680 млн руб. В структуре основных средств на конец 2025 г. преобладают объекты, пригодные к использованию (90,3%), что свидетельствует о высокой эффективности инвестиционного процесса.

Для оценки эффективности использования основных средств рассчитаны коэффициенты фондоотдачи, фондоёмкости, износа и годности (таблица 2.4). Фондоотдача в 2022–2023 гг. находилась на высоком уровне (2,38–2,73 руб. выручки на 1 руб. стоимости ОС), однако после масштабных капитальных вложений 2024 г. она снизилась до 1,74–1,75. Это объясняется временным лагом между вводом новых объектов и выходом их на проектную мощность. Коэффициент износа снизился с 0,246 в 2022 г. до 0,098 в 2025 г., коэффициент годности вырос до 0,902, что подтверждает высокую степень новизны оборудования.

Для финансирования капитальных вложений предприятие активно привлекало заёмные средства (таблица 2.5). Общая сумма заёмных средств выросла с 93 млн руб. в 2022 г. до 611 млн руб. в 2025 г., увеличившись в 6,6 раза. Процентные расходы в 2025 г. составили 72 млн руб. Расходы на обслуживание долга стали значимой статьёй затрат, что усиливает роль амортизационной политики: амортизация как неденежный элемент затрат формирует источник погашения инвестиционных кредитов, не уменьшая денежный поток.

Параграф 2.2. Анализ действующей амортизационной политики и её влияния на финансовые результаты

Для оценки действующей политики необходимо было определить фактический размер амортизационных отчислений, включённых в себестоимость. Поскольку прямая сумма амортизации в отчётности не

раскрывается, использован косвенный метод расчёта на основе балансовых данных. На основании балансовых данных за 2018–2025 гг. построена динамика изменения стоимости основных средств с учётом накопленной амортизации (таблица 2.7, рисунок 2.2).

Установлено, что в 2020–2021 гг. накопленная амортизация снизилась (с 89 до 51 млн руб.), что свидетельствует о переоценке основных средств в сторону увеличения (доценка увеличила остаточную стоимость без фактического ввода новых объектов). Начиная с 2023 г., происходит реальный ввод новых объектов: первоначальная стоимость выросла с 290 млн руб. в 2022 г. до 971 млн руб. в 2025 г. Годовая сумма амортизации в 2024 г. составила около 22,9 млн руб., в 2025 г. – 41,6 млн руб. (рост на 81% за счёт ввода объектов, приобретённых в 2024 г.).

Доля амортизации в себестоимости продаж (таблица 2.9) в 2022–2023 гг. была незначительной (менее 2,5%) из-за высокой степени износа старых фондов и их доценки. С 2024 г., после ввода новых объектов, доля амортизации выросла до 4–5% себестоимости. В абсолютном выражении амортизация достигла 41,6 млн руб. в 2025 г., что сопоставимо с чистой прибылью предприятия (146 млн руб.).

Налоговый щит по амортизации (экономия налога на прибыль) составил в 2024 г. 4,6 млн руб., в 2025 г. – 8,3 млн руб. Накопленная экономия за 2022–2025 гг. – 16,4 млн руб. Факторный анализ изменения себестоимости за счёт амортизации показал, что доля амортизации в общем приросте себестоимости 2025 г. составила всего 3,4%, то есть основные факторы удорожания продукции лежат в сфере переменных затрат (корма, энергия, зарплата). Это важный вывод: борьба с ростом себестоимости должна идти через оптимизацию переменных затрат, а не через снижение амортизации.

Анализ влияния амортизационной политики на денежные потоки (таблица 2.10) показал, что сальдо текущего денежного потока в 2023 и 2025 гг. превышает чистую прибыль (на 10,9 млн и 26,1 млн руб.), что частично обусловлено неденежным характером амортизации. Отрицательная разница в

2024 г. (-189,1 млн руб.) объясняется масштабными инвестициями и ростом оборотного капитала.

Предварительная оценка эффективности действующей амортизационной политики (таблица 2.11) выявила, что способ начисления, предположительно, линейный (нейтрально), амортизационная премия не применяется (резерв для оптимизации), пересмотр элементов амортизации используется формально (резерв), амортизационный фонд покрывает лишь 34% годовых инвестиций в новые ОС (требуется повышение роли амортизации как источника инвестиций). Ключевой недостаток – неприменение амортизационной премии, которая позволила бы единовременно списать до 30% стоимости новых объектов.

Параграф 2.3. Направления совершенствования амортизационной политики и оценка их экономической эффективности

Учитывая высокую долговую нагрузку предприятия и необходимость обслуживания инвестиционных кредитов, предложены три направления оптимизации амортизационной политики.

Первое направление – применение амортизационной премии 30% для вновь вводимых объектов 3–7 амортизационных групп (оборудование птичников, инкубаторы, линии кормления, транспорт). На основе фактического объёма капитальных вложений в 2025 г. (123 145 тыс. руб.) рассчитана экономия налога на прибыль: $123\,145 \times 0,30 \times 0,20 = 7\,389$ тыс. руб. Инструмент не требует затрат, не создаёт налоговых рисков и обеспечивает реальный приток ликвидности в период ввода объектов. Кроме того, если предприятие направит сэкономленные средства на досрочное погашение долга, то при ставке 21% дополнительная экономия на процентах составит 1,55 млн руб. в год.

Второе направление – использование нелинейного метода в налоговом учёте для активной части основных средств. На примере объекта стоимостью

100 000 тыс. руб. со сроком полезного использования 7 лет проведено сравнение линейного и нелинейного методов (таблица 2.13). Установлено, что в первые три года эксплуатации нелинейный метод обеспечивает дополнительную экономию налога в размере 4 138 тыс. руб. (2 856 + 1 224 + 58). Отрицательная разница в последующие годы не является проблемой для предприятия с постоянным вводом новых объектов, поскольку при достижении остаточной стоимости 20% от первоначальной амортизация продолжается линейным методом, а накопленный налоговый щит от ранее введённых объектов сохраняется.

Третье направление – пересмотр элементов амортизации (срока полезного использования и ликвидационной стоимости) в бухгалтерском учёте в соответствии с ФСБУ 6/2020. Выявленные корректировки отражаются как изменения оценочных значений (без ретроспективного пересчёта), что позволяет влиять на финансовый результат текущего периода. Предложены два практических действия: увеличение срока полезного использования (с 7 до 10 лет) и введение ликвидационной стоимости (15% от первоначальной для объектов с развитым вторичным рынком). Агрегированная оценка по объектам, введённым в 2023–2025 гг., показала (таблица 2.14), что увеличение СПИ до 10 лет снижает годовую амортизацию на 12 483 тыс. руб. и повышает чистую прибыль после налога на 9 986 тыс. руб.; введение ликвидационной стоимости 15% снижает амортизацию на 6 246 тыс. руб. и повышает чистую прибыль на 4 997 тыс. руб.; комбинированный сценарий даёт снижение амортизации на 16 876 тыс. руб. и рост чистой прибыли на 13 501 тыс. руб. без реальных затрат и налоговых рисков.

Сравнительная оценка предложенных направлений (таблица 2.15) показывает, что амортизационная премия даёт годовой эффект 7,4 млн руб. (реальная экономия налога) при низкой трудоёмкости и отсутствии налоговых рисков; нелинейный метод – 4,1 млн руб. за три года (реальная экономия налога) при средней трудоёмкости и низких рисках; пересмотр СПИ и

ликвидационной стоимости – 13,5 млн руб. (рост чистой прибыли, формальный эффект) при низкой трудоёмкости и отсутствии рисков.

Для собственников приведён дополнительный аргумент: каждый рубль, сэкономленный на налоге за счёт амортизационной премии и направленный на досрочное погашение кредита, при ставке 21% даёт безрисковую доходность 21% годовых, что недоступно на финансовом рынке (максимум 16–18% по вкладам). Конкретный расчёт показывает, что экономия от премии 7,4 млн руб., направленная на погашение долга, снижает ежегодные процентные расходы на 1,55 млн руб., в то время как размещение этих средств на расчётном счёте под 6% дало бы лишь 0,44 млн руб. дохода.

Рекомендации по внедрению: 1) включить в учётную политику для целей налогового учёта на 2026 год применение амортизационной премии в размере 30% по всем вновь вводимым объектам 3–7 амортизационных групп; 2) внедрить нелинейный метод начисления амортизации для активной части основных средств (оборудование, транспорт, инвентарь), сохранив линейный метод для зданий и объектов 8–10 групп; 3) ежегодно проводить пересмотр элементов амортизации в бухгалтерском учёте с документальным обоснованием увеличения СПИ и введения ликвидационной стоимости; 4) закрепить ответственность за мониторинг амортизационной политики за финансово-экономической службой предприятия.

Совокупный экономический эффект от внедрения всех трёх направлений составляет 15–20 млн руб. в год, что повышает внутреннюю эффективность предприятия и снижает зависимость от внешних источников финансирования в условиях высокой долговой нагрузки и масштабной инвестиционной программы.

Заключение

Проведённое в выпускной квалификационной работе исследование современной амортизационной политики предприятия позволило сформулировать следующие основные выводы и рекомендации.

1. Теоретико-методологические аспекты. Амортизация представляет собой сложную экономическую категорию, выполняющую двойственную функцию: с одной стороны, она включается в себестоимость продукции и уменьшает налогооблагаемую прибыль (формируя «налоговый щит»), а с другой – оставаясь в составе выручки, выступает важнейшим внутренним источником финансирования капитальных вложений. Сравнительный анализ способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учёте выявил принципиальные различия. Бухгалтерский учёт по ФСБУ 6/2020 требует ежегодного пересмотра элементов амортизации, налоговый учёт (глава 25 НК РФ) закрепляет устаревший подход без учёта ликвидационной стоимости. Принятие ФСБУ 6/2020 сблизило российские правила с МСФО (IAS 16), повысив качество отчётности, но увеличив трудоёмкость учётных работ.

2. Анализ действующей политики АО «Симоновская птицефабрика». За 2022–2025 гг. предприятие осуществило масштабное обновление производственной базы: стоимость основных средств выросла в 4 раза (с 219 млн до 877 млн руб.), инвестиции превысили 680 млн руб. Финансирование велось как за счёт собственных средств (нераспределённая прибыль выросла с 387 млн до 896 млн руб.), так и за счёт кредитов (совокупный долг достиг 611

млн руб., проценты в 2025 г. – 72 млн руб.). Действующая амортизационная политика носила пассивный характер: амортизация начислялась линейным методом, премия не применялась, пересмотр элементов использовался формально. Доля амортизации в себестоимости выросла с 0,94% в 2023 г. до 4,04% в 2025 г., налоговый щит составил 8,3 млн руб. Однако потенциал амортизационной политики как источника инвестиций используется не в полной мере.

3. Направления совершенствования и их эффективность. Разработаны три направления оптимизации: применение амортизационной премии (30%) для вновь вводимых объектов 3–7 амортизационных групп (экономия налога 7,4 млн руб. в год); использование нелинейного метода в налоговом учёте для активной части основных средств (дополнительная экономия налога 4,1 млн руб. за три года); пересмотр элементов амортизации (увеличение СПИ и введение ликвидационной стоимости) – рост чистой прибыли до 13,5 млн руб. без реальных затрат. Интегральная оценка показывает, что при одновременном внедрении всех трёх направлений совокупный экономический выигрыш составит 15–20 млн руб. в год.

4. Практические рекомендации. АО «Симоновская птицефабрика» рекомендуется: включить в учётную политику амортизационную премию 30% для объектов 3–7 групп; внедрить нелинейный метод для активной части основных средств; ежегодно пересматривать срок полезного использования и ликвидационную стоимость; закрепить ответственность за мониторинг амортизационной политики за финансово-экономической службой.

Разработанные рекомендации могут быть внедрены в практику учётно-аналитической работы предприятия. Реализация предложенных мер позволит повысить эффективность воспроизводства основных средств, снизить налоговую нагрузку и улучшить финансовые показатели без привлечения дополнительных ресурсов. Поставленные во введении задачи решены в полном объёме, цель исследования достигнута.