

Инновационный метод исследования продуктивности в молочном скотоводстве в зависимости от ключевых факторов влияния позволяет получать краткосрочные и среднесрочные прогнозы основных индикаторов развития сельскохозяйственного производства.

### Источники

1. *Короткий, С.* Нейронные сети: Основные положения / С. Короткий. — СПб., 2002. — 357 с.
2. Сельское хозяйство Республики Беларусь : стат. сб. / Национальный статистический комитет Республики Беларусь. — Минск, 2017. — 235 с.
3. Национальный статистический комитет Республики Беларусь [Электронный ресурс] — Режим доступа: <http://www.belstat.gov.by/> — Дата доступа: 11.10.2020.
4. *Мещеряков, Д. И.* Прогнозная модель урожайности сельскохозяйственных культур на основе искусственных нейронных сетей / Д. И. Мещеряков, В. О. Мосейко // Изв. Волгоградского гос. техн. ун-та. — 2006. — Т. 10. — С. 288–293.
5. *Шакирин, А. И.* Прогнозирование урожайности сельскохозяйственных культур: перспективы использования искусственных нейронных сетей / А. И. Шакирин [и др.] // Переработка и управление качеством сельскохозяйственной продукции : сб. ст. III Междунар. науч.-практ. конф., Минск, 23–24 марта 2017 г. / Белорус. гос. аграр. техн. ун-т. — Минск : 2017. — С. 248–250.

<http://edoc.bseu.by/>

*Ю. В. Кухто*

Научный руководитель — кандидат экономических наук Н. Ф. Горбач

## **НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ КАК СПОСОБ ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ (НА ПРИМЕРЕ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ)**

*В статье рассмотрена роль налогового планирования в управлении организации, влиянии налогов на принятие управленческих решений.*

Налоговая система Республики Беларусь включает в себя множество налогов, сборов и отчислений в государственный бюджет, различающихся объектами обложения и источниками уплаты. В связи с этим работникам предприятий необходимо детально знать нормативные акты и умело применять свои знания для оптимизации налоговых отношений.

Разрабатываемые схемы оптимизации налоговых платежей становятся в последнее время все более индивидуализированными.

Налоговое планирование представляет собой комплекс мероприятий, направленных на оптимизацию налоговых платежей по средствам разрешенных законодательствам способам. К таким способам относят выбор метода исчисления и уплаты налогов или выбор налогового режима.

Основной целью налогового планирования является оптимизация налогообложения. Оптимизация налогообложения — организационные ме-

роприятия в рамках действующего законодательства, связанные с выбором времени, места и видов деятельности, созданием и сопровождением наиболее эффективных схем и договорных взаимоотношений, с целью увеличения денежных потоков компании за счет минимизации налоговых платежей [1].

В настоящее время для снижения налогового бремени на предприятия руководство может прибегать к следующим методам.

1. Уклонение от уплаты налогов. Суть данного метода заключается в сокрытии части дохода и имущества от налогообложения с помощью различных методов. Однако данный метод является нелегальным, в результате чего он может привести к административной ответственности. Так, в соответствии со статьей 13.6 Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях от 21.04.2003 г. № 194-3 (в ред. от 09.01.2019 г.) неуплата или неполная уплата плательщиком, иным обязанным лицом суммы налога, сбора (пошлины) влекут наложение штрафа на юридическое лицо в размере сорока процентов от неуплаченной суммы налога, сбора (пошлины), но не менее десяти базовых величин [2].

2. Минимизация налоговых платежей. Данный метод предполагает построение легальных «налоговых схем». Например, оформление договора купли-продажи с указанием момента перехода права собственности после оплаты, а не фактической отгрузки. Однако данный метод так же, как и предыдущий, имеет негативные последствия, а именно частые судебные споры с налоговыми органами.

3. Налоговое планирование. Этот метод самый эффективный и легальный, т. к. предполагает использование исключительно разрешенных законом способов.

Следует понимать, что налоговое законодательство постоянно изменяется, поэтому организация не может разработать налоговый план, который применялся в течении всей деятельности организации. В связи с этим процесс налогового планирования должен быть непрерывным.

Одним из способов реализации налогового планирования является выбор налогового режима. Так, например, сельскохозяйственные организации Республики Беларусь, получающие выручку от реализации сельскохозяйственной продукции в установленном законодательством размере, а именно, не менее 50 % в общей выручке, исчисленной от всей деятельности, вправе уплачивать единый сельскохозяйственный налог.

Исследование проводилось на фактических данных одного из белорусских предприятий — Республиканского дочернего производственно-торгового унитарного предприятия «Молочный гостинец» (далее — ГП «Молочный гостинец»).

ГП «Молочный гостинец» не выполняет условия критерия по общей выручке, следовательно, не может перейти к плате единого сельскохозяйственного налога. Однако можно рассчитать возможный эффект от перехода к уплате единого сельскохозяйственного налога в случае выполнения условия перехода.

Для этого необходимо провести сравнительную характеристику двух режимов: режим, при котором уплачивается налог на прибыль, и режим, при котором уплачивается единый сельскохозяйственный налог.

ГП «Молочный гостинец» является плательщиком налога на прибыль. За анализируемый период от ГП «Молочный гостинец» в бюджет государства в счет уплаты этого налога поступил платеж в размере 1072,31 тыс. руб.

Для расчета размера единого сельскохозяйственного налога за год в ГП «Молочный гостинец» необходимо налоговую базу налога умножить на ставку налога (1 %). Налоговая база единого сельскохозяйственного налога — валовая выручка, которая находится по формуле

$$ВВ_p = V_p + V_{np} D_{ок} - НДС,$$

где  $ВВ_p$  — валовая выручка;  $V_p$  — выручка от реализации;  $V_{np} D_{ок}$  — внереализационные доходы; НДС — сумма НДС, уплаченного из выручки.

Таким образом, валовая выручка на ГП «Молочный гостинец» за анализируемый период составила 169 404,88 (129 529,00 + 47 257,88 – – 7382,00) тыс. руб. Следовательно, размер единого сельскохозяйственного налога равен 1694,05 (169 404,88 • 1 / 100) тыс. руб.

В таблице представлен возможный эффект от перехода к уплате единого сельскохозяйственного налога на ГП «Молочный гостинец».

Из таблицы видно, что, если бы у ГП «Молочный гостинец» была возможность перейти к уплате единого сельскохозяйственного налога, то в бюджет государства от предприятия поступит на 291,09 (12 750,28 – 12 459,19) тыс. руб. больше, чем при сложившейся системе налогообложения.

Следовательно, налоговая политика организации эффективна, а налоговое планирование сформировано таким образом, чтобы минимизировать налоговые обязательства на стабильный период времени в рамках действующих законов.

Возможный эффект при переходе к уплате единого сельскохозяйственного налога на ГП «Молочный гостинец», тыс. руб.

Вид налога и сбора	В настоящее время	При уплате единого сельскохозяйственного налога
Взносы в ФСЗН	2737,85	2737,85
Земельный налог	293,77	не уплачивается
Экологический налог	1,89	не уплачивается
Налог на добычу природных ресурсов	21,44	21,44
Налог на недвижимость	34,99	не уплачивается
НДС	7382,00	7382,00
Подходный налог	914,94	914,94
Налог на прибыль	1072,31	не уплачивается
Единый сельскохозяйственный налог	не уплачивается	1694,05
Итого	12 459,19	12 750,28

Налоговое планирование — это одна из основных составляющих финансового планирования и управления денежными потоками организации, позволяющая оптимизировать налоговые платежи при условии увеличения прибыльности предприятия и повышения его платежеспособности.

## Источники

1. Дзюба, Д. В. К вопросу об оценке эффективности налогового контроля / Д. В. Дзюба // Экономический анализ теория и практика. — 2017. — № 16 (4). — С. 746–753.

2. Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях [Электронный ресурс] : 21 апр. 2003 г. № 194-З : принят Палатой представителей 17 дек. 2002 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 19.07.2016 г., № 407-З // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2020.

3. Долгих, И. Н. Налоговое планирование и оценка его эффективности [Электронный ресурс] / И. Н. Долгих // КиберЛенинка. — Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogoвое-planirovanie-i-otsenka-ego-effektivnosti-1/viewer>. — Дата доступа: 31.09.2020.

*А. А. Лещенко*

Научный руководитель — кандидат технических наук А. Н. Лилищенко

## СЕНСОРНЫЙ АНАЛИЗ КАК ИНСТРУМЕНТ РАЗВИТИЯ ПРОИЗВОДСТВА МОЛОЧНОЙ ПРОДУКЦИИ В БЕЛАРУСИ

Молочная промышленность является одной из ведущих социально значимых отраслей пищевой промышленности. Питьевое молоко и молочные продукты пользуются стабильно высоким спросом у населения и занимают определенное место в обеспечении населения полноценными продуктами питания, что в свою очередь обуславливает важность проведения сенсорного анализа.

Чтобы быть и оставаться конкурентоспособным предприятием на рынке пищевых продуктов, необходимо предлагать потребителям качественный и безопасный продукт.

Качество продукции определяется совокупностью свойств, обуславливающих ее пригодность удовлетворять определенные потребности человека в соответствии с назначением. Для оценки потребительских достоинств пищевых продуктов широко используют сенсорные (органолептические) методы, основанные на анализе ощущений органов чувств человека.

Использование современных методик сенсорного анализа позволяет определить не только наиболее привлекательный в органолептическом отношении продукт из ряда аналогичных, но и получить конкретные рекомендации по повышению органолептической привлекательности производимого товара.

К описательному методу сенсорного анализа относится метод балльной оценки и дескрипторно-профильный анализ.

Балльный метод оценки — обозначение показателей качества с помощью условной системы баллов. Балльная оценка качества продовольственных товаров по органолептическим показателям является наиболее распространенным методом оценки качества продуктов, применяемым в торговле