

Диана СИНИЛО

*Институт системных исследований в АПК НАН Беларуси,  
Минск, Республика Беларусь  
e-mail: d.sinilo@refor.by*

УДК 336.22:631.14

<https://doi.org/10.29235/1818-9806-2024-10-28-40>

## Научно-практические аспекты формирования налоговой нагрузки в сельскохозяйственных организациях

Дано авторское определение таких понятий, как «государственная поддержка АПК» и «налоговая нагрузка». Предложен алгоритм принятия управленческих решений для снижения расходов на уплату налогов и сборов сельскохозяйственными организациями в рамках действующего законодательства. Представлена модель управления финансами и контроллинга налоговой нагрузки, включающая взаимосвязь с учетной и договорной политикой, льготами и налоговым календарем.

*Ключевые слова:* налоговая нагрузка, государственная поддержка, оптимизация налоговых расходов, управление финансами, контроллинг.

Diana SINILO

*Institute of System Researches in the Agroindustrial Complex  
of the National Academy of Sciences of Belarus,  
Minsk, Republic of Belarus  
e-mail: d.sinilo@refor.by*

## Scientific and practical aspects of the formation of the tax burden in agricultural organizations

The author's definition of such concepts as 'state support of agroindustrial complex' and 'tax burden' is given. The author proposes an algorithm for making managerial decisions to reduce the costs of taxes and fees paid by agricultural organisations within the framework of the current legislation. The model of financial management and controlling of tax burden is presented, including the relationship with accounting and contractual policies, existing benefits and tax calendar.

*Keywords:* tax burden, state support, optimization of tax expenditures, financial management, controlling.

### Введение

Одна из основных задач государственной политики – создание благоприятной среды для развития секторов экономики, в том числе при помощи бюджетно-налоговых инструментов. В результате достигается выгода как для производителей, так и для страны: максимизируются доходы, развиваются отрасли, создаются условия для оптимизации налогового бремени субъектов хозяйствования.

© Синило Д., 2024

В экономической литературе используются различные подходы к оценке влияния налогов на результативность деятельности коммерческих организаций (налоговая нагрузка). Внимание лишь налоговой базе и налоговой ставке, не углубляя исследования, сужает возможности установления резервов максимизации прибыли предприятия. Выявлен ряд аспектов, которые нуждаются в дополнительном изучении. Это позволит оценивать номинальную и реальную налоговую нагрузку с учетом особенностей функционирования и развития сельскохозяйственных организаций, формирующих значительную часть дохода в экономике страны, а также бюджетных поступлений. Данные аспекты определяют актуальность исследования.

### Основная часть

В условиях мирового недостатка продовольствия аграрное производство становится приоритетным, а устойчивое функционирование сельского хозяйства – одной из основных задач социально-экономического развития страны и укреплении продовольственной безопасности. В силу специфики АПК государственная поддержка является необходимым условием его существования и роста, а также всего продовольственного рынка Республики Беларусь. Нами были систематизированы подходы ученых по формулировке понятия «государственная поддержка АПК», что позволило определить указанную категорию как комплекс осуществляемых государством экономических, правовых и организационных мер и инструментов, которые направлены на устойчивое наращивание объемов аграрного производства, обеспечение продовольственной безопасности страны и конкурентоспособности продукции, поддержание условий эффективного социально-экономического развития сельских территорий.

Данный подход обусловлен тенденциями социально направленного аграрного производства, возрастающими требованиями покупателей к продовольственной продукции, изменениями факторов внешней среды, совершенствованием механизмов менеджмента. Установлено, что применение инструментов бюджетно-налоговой политики является одной из действенных мер для обеспечения устойчивого развития сельского хозяйства, так как налоговые платежи влияют на текущее финансовое состояние и результативность коммерческих предприятий.

Данная проблема изучается с момента появления пошлин и податей. Новый виток она получила в XVII–XX вв. в работах представителей классических школ: В. Петти [1], А. Смита [2], Д. Рикардо [3], Дж. Кейнса [4]. На современном этапе, признавая значительный вклад в развитие теории налогообложения и оптимизации ее нагрузки отечественных (Н. Е. Зайца [5], Е. Ф. Киреевой [6], Г. А. Шмарловской [7], Т. И. Василевской, В. А. Стасенко [8], И. А. Лукьяновой [9], Н. А. Мельниковой [10]) и зарубежных (Н. Д. Зариповой [11], Ю. А. Клейменовой, Е. С. Тищенко [12, 13], И. А. Майбурова [14], Е. В. Чипуренко [15], В. Г. Панскова [16], Е. С. Вылковой [17], А. П. Цыгичко [18], П. В. Малахова [19], Т. Элгуда, Т. Фултона,

М. Шуцмана [20]) ученых, в том числе сотрудников Института системных исследований в АПК НАН Беларуси В. Н. Пилуя [21], И. А. Казакевич, В. В. Чабатуля [22], необходимо отметить, что методика определения влияния различных факторов внешней и внутренней среды на уровень налогового бремени субъектов хозяйствования во взаимосвязи с финансовыми показателями требует дальнейшей проработки.

Для характеристики этого влияния используют не определенную на законодательном уровне в Республике Беларусь экономическую категорию «налоговая нагрузка». Ее общепризнанные элементы встречаются у разных авторов в их трактовках данного понятия.

И. А. Майбуров [14] и Е. В. Чипуренко [15] под налоговой нагрузкой понимают совокупность показателей (показатель), характеризующих влияние регулярных обязательных платежей налогового характера, взимаемых в пользу государства, на финансовое положение коммерческих предприятий.

В. Г. Пансков [16] и Е. С. Вылкова [17] утверждают, что налоговая нагрузка организации – это доля доходов отдельного субъекта, взимаемая в бюджет в виде налогов и сборов, или как общий объем налоговых платежей.

По мнению А. П. Цыгичко [18] и П. В. Малахова [19], налоговую нагрузку можно рассматривать как часть общей финансовой нагрузки организации, ограничивающей ресурсы расширения и модернизации предприятий, и как инструмент финансового менеджмента, средство контроля и планирования параметров финансово-хозяйственной деятельности, обуславливающих напряженность налогообложения сельскохозяйственной организации и определяющих картину ее финансового состояния.

На основании нашего исследования предлагается следующее определение: «налоговая нагрузка – финансово-экономический показатель, оценивающий механизм взимания налоговых платежей со стороны их влияния на доходность аграрного бизнеса».

Общий подход предполагает, что налоговая нагрузка за рассматриваемый промежуток времени рассчитывается как отношение суммы всех налогов и сборов, причитающихся к уплате в бюджет или внебюджетные фонды (взносы в ФСЗН), к выручке от реализации продукции (работ, услуг) с учетом внереализационных доходов хозяйствующего субъекта.

При углубленном анализе следует разделять номинальную и реальную налоговую нагрузку. Разница между ними заключается в том, что в первом случае в расчетах применяют сумму начисленных налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды, а во втором – фактически уплаченных.

Влияние величины налогов на финансовый результат целесообразно оценивать по структуре налогообложения. Так, законодательно предусмотрено, что сельхозорганизации уплачивают косвенные (например, НДС) и прямые (единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции, подоходный, транспортный) налоги и сборы (взносы в ФСЗН).

Косвенные налоги включаются в издержки (себестоимость продукции) или добавляются к цене товара, работ и услуг, а после их реализации уплачиваются из выручки. Плательщиком является один экономический субъект (продавец), а фактические расходы несет другой (конечный покупатель). При этом сумма налога рассчитывается в относительных величинах – по экономической сути она представляют собой специальную наценку на стоимость товара (работы, услуги). Коммерческая организация выступает посредником между потребителями и государством и уплачивает такие налоги в республиканский бюджет (обеспечивает стабильное поступление денежных средств). Появляется возможность «регулировать спрос на товары», влиять на потребление и равномерно распределять налоговую нагрузку по всей территории страны [23]. Налог на добавленную стоимость – один из основных. Он начисляется и уплачивается в соответствии с гл. 14 Особенной части Налогового кодекса Республики Беларусь [24].

В соответствии с п. 8 Указа Президента Республики Беларусь «О государственной аграрной политике» [25] в качестве одного из инструментов государственной поддержки сельхозпроизводителей применяется льготный (особый) режим налогообложения.

Так, Законом Республики Беларусь «О взносах в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь» [26] определено, что сельскохозяйственные организации являются плательщиками взносов в ФСЗН и в соответствии со ст. 5 вправе использовать пониженную ставку по пенсионному страхованию для работодателей – 24 %, т. е. общая ставка составляет 30 % ФОТ с учетом социального страхования (6 %). Кроме того, данные субъекты выступают налоговыми агентами по уплате подоходного налога с начисленной заработной платы в размере 13 %. Налоги и сборы, связанные с оплатой труда, с одной стороны, ограничивают совокупный платежеспособный спрос, с другой – позволяют перераспределять часть доходов через бюджеты различных уровней. Отметим, что высокие ставки могут привести к сокращению общего предложения рабочей силы и ее нехватке в некоторых отраслях, так как являются отрицательным стимулом для лиц работать дольше или обращаться за дополнительными возможностями трудоустройства.

Вместо общего режима налогообложения аграрные организации вправе применять особый (льготный), который предусматривает использование единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции. В соответствии с Особенной частью Налогового кодекса Республики Беларусь он заменяет налог на прибыль (за исключением налога на прибыль, исчисляемого, удерживаемого и перечисляемого в бюджет при исполнении обязанностей налогового агента, если иное не установлено п. 5 ст. 347); земельный налог и арендную плату за земельные участки, находящиеся в государственной собственности сельских, поселковых, районных, Минского городского и городских исполнительных комитетов, если иное не установлено гл. 34 Особенной части Налогового кодекса Республики Беларусь; налог на недвижимость; экологический налог



Рис. 1. Алгоритм принятия управленческих решений для снижения налогообложения для сельскохозяйственных организаций (выполнен по результатам собственных исследований)

(за исключением экологического налога за захоронение отходов имеющего права собственности на отходы); сбор с заготовителей.

Исследование подтвердило, что применение единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции менее затратно, чем использование общей системы налогообложения. На основании расчетов установлено, что при рентабельности продаж более 5 % (рис. 1) налог на прибыль повышает налоговую нагрузку, а земельный налог, налог на недвижимость, экологический налог еще больше способствуют увеличению производственной себестоимости и уменьшению чистой прибыли.

Следует отметить, что не все виды доходов производителей сельскохозяйственной продукции в зависимости от условий облагаются единым налогом по ставке 1 %, некоторые – по 12 и 20 % или не облагаются вовсе (рис. 2).

В качестве базы для установления влияния налоговой нагрузки на финансовый результат были выбраны сельскохозяйственные товаропроизводители с различными видами деятельности, включая переработку. Анализировались девять сельхозорганизаций в рамках кооперационно-интеграционной структуры. Исследование показало, что сумма уплаченных налогов меньше начисленной, вследствие чего реальная налоговая нагрузка значительно ниже номинальной (рис. 3). В первую очередь это связано с образованием разницы между входящим и исходящим НДС. Сумма первого в основном поступает по ставке 20 %, второго – 10 %, так как реализуется продукция растениеводства (за исключением цветоводства, декоративных растений), пчеловодства, животноводства (кроме пушнины), рыбоводства. Следует отметить, что в структуре перечисленных платежей наибольшая часть приходится на обязательства, связанные с ФОТ: подоходный налог и взносы в ФСЗН.

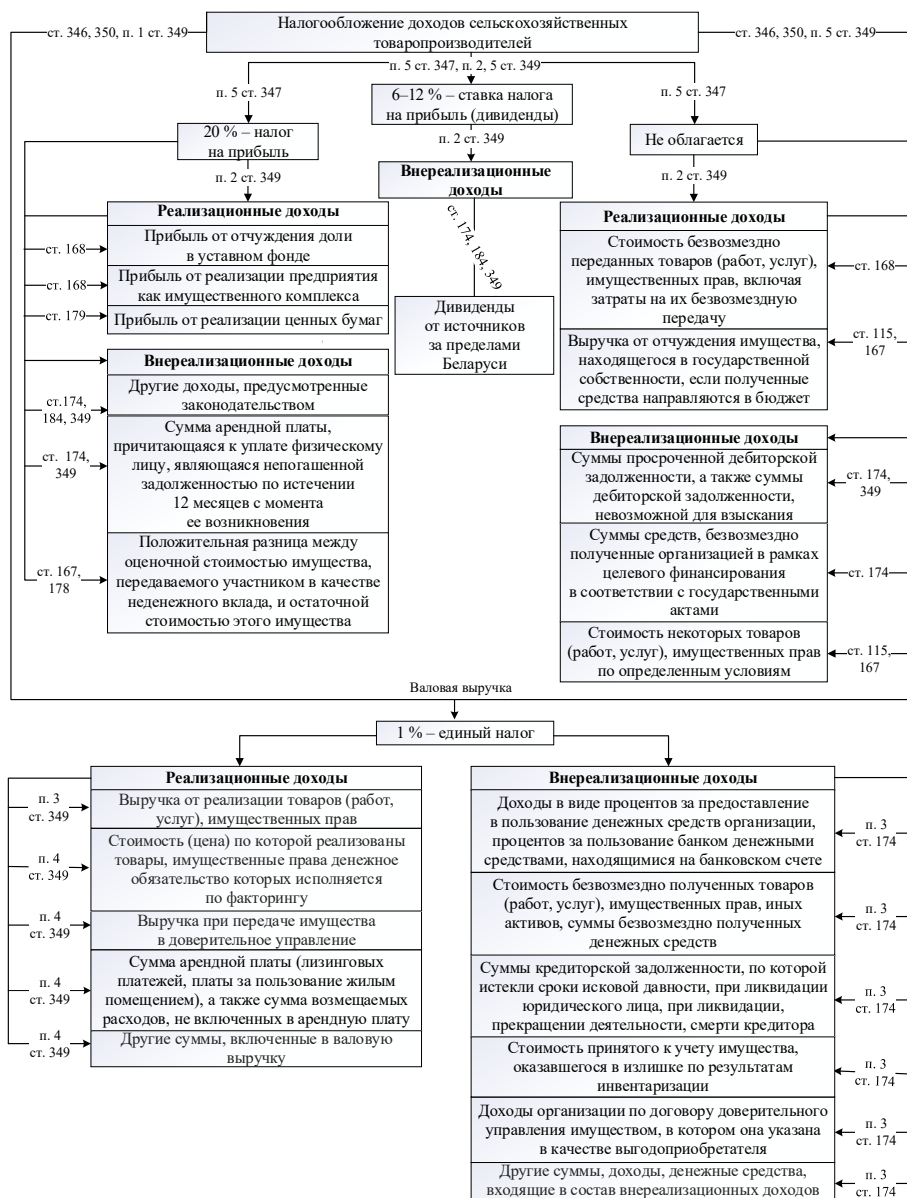


Рис. 2. Классификация возможных доходов производителей сельскохозяйственной продукции в зависимости от условий применения льготного режима налогообложения (выполнен по [24])

Следует отметить, что наниматели заинтересованы в формировании научно обоснованного фонда оплаты труда, а работники, наоборот, стремятся получать высокую заработную плату: наблюдается конфликт интересов. Преодолеть противоречие помогает рост производительности труда, который позволяет, с одной стороны, увеличивать совокупный платежеспособный спрос и темп экономиче-

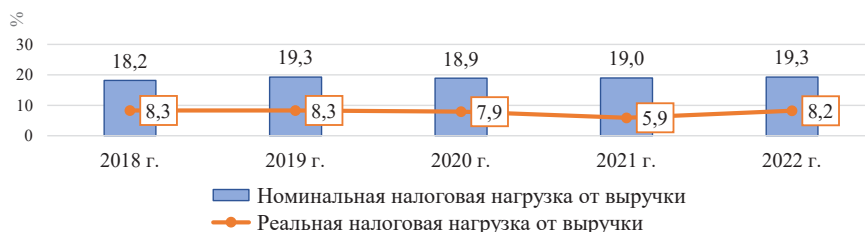


Рис. 3. Динамика налоговой нагрузки по группе организаций, %

ского роста, с другой – повышать доходы и социальные гарантии персонала. Это увеличивает выручку и снижает уровень налоговой нагрузки при условии, что производительность труда возрастает с бóльшим темпом, чем средняя заработная плата.

Детальный анализ по четырем организациям (рис. 4) показал, что реальная и номинальная налоговая нагрузка у субъектов В и Г, которые помимо реализации основной аграрной продукции осуществляют ее переработку и последующий сбыт, ниже, чем у субъектов А и Б, которые только реализуют сельскохозяйственное сырье. Это связано с тем, что в налогооблагаемую валовую выручку

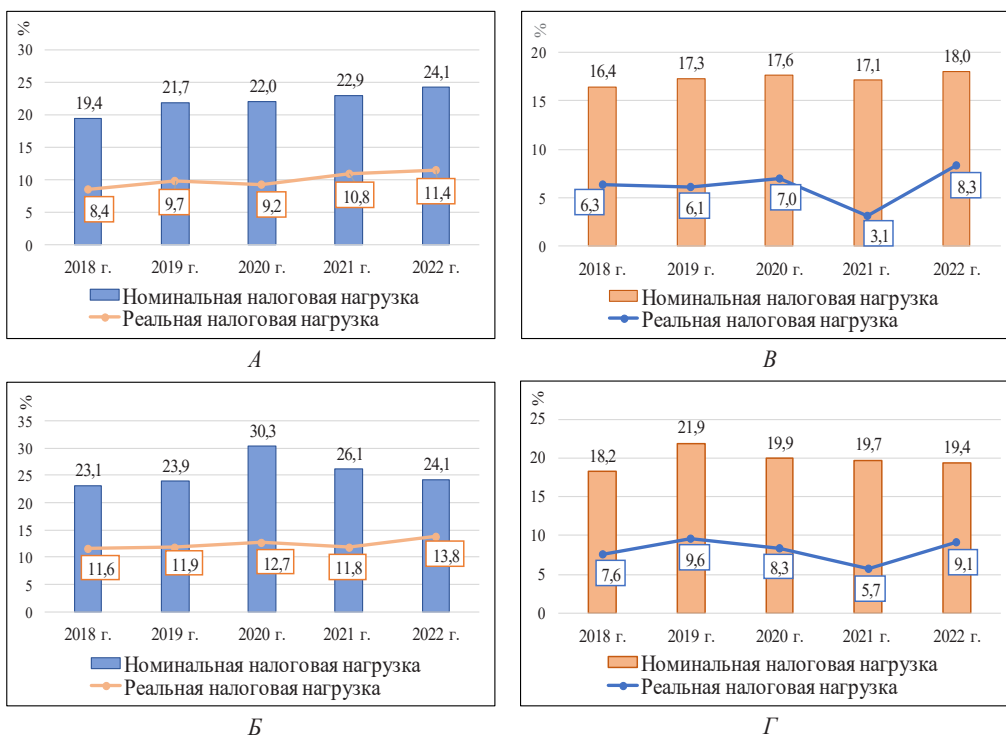


Рис. 4. Динамика изменения реальной и номинальной налоговой нагрузки по субъектам хозяйствования

от реализации продукции по ставке единого налога (1 %) у первых включается еще дополнительный доход от продажи переработанной продукции животноводства, а налог на прибыль не уплачивается.

Для анализа нами применена многофакторная модель, в которой показана зависимость налоговой нагрузки от производительности труда и уровня его оплаты (рис. 5):

$$НН = \frac{Н}{ПрТ \frac{ФОТ}{СЗ}},$$

где НН – налоговая нагрузка; Н – общая сумма налогов, уплаченных в бюджет, бел. руб.; ПрТ – производительность труда; ФОТ – фонд оплаты труда, бел. руб.; СЗ – фонд зарплаты на одного работника, бел. руб.

Факторы, влияющие на изменение налоговой нагрузки у субъектов хозяйствования, представлены на рис. 6.

По субъектам А, Б и В факторный анализ позволил выявить, что повышение налоговой нагрузки в первую очередь связано с опережающим ростом средней зарплаты над производительностью труда (налоговая нагрузка прибавила 5,1, 6,7 и 3,2 п. п. соответственно). В то же время снижение налоговой нагрузки на

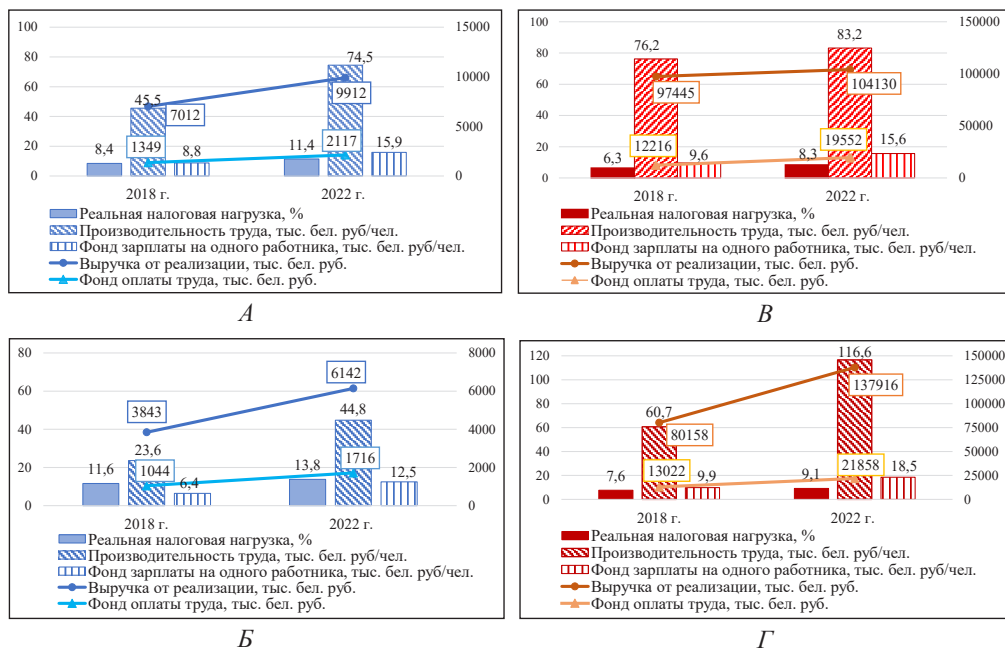


Рис. 5. Сравнение налоговой нагрузки с факторами, влияющими на ее изменение за 2018 и 2022 гг.



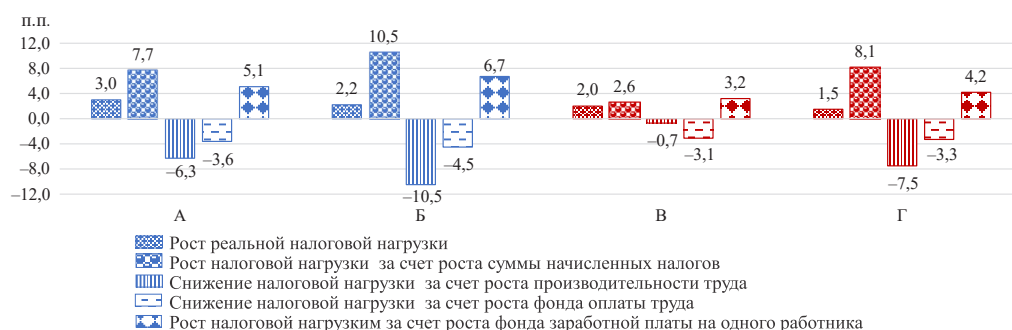


Рис. 6. Влияние основных факторов на изменение номинальной или реальной налоговой нагрузки сельхозорганизаций, 2018 г. к 2022 г.

4,7, 8,3 и 0,6 п. п. произошло за счет увеличения выручки от реализации продукции, товаров (работ, услуг) и роста производительности труда (налоговая нагрузка уменьшилась на 6,3, 10,5 и 0,7 п. п.).

По субъекту Г производительность труда росла быстрее средней зарплаты, что позволило существенно снизить затраты на выпуск и реализацию продукции. Несмотря на это, налоговая нагрузка увеличилась на 1,5 п. п.

На основании анализа нами выделены тенденции, позволяющие менеджменту отслеживать влияние некоторых закономерностей на изменение налоговой нагрузки:

недопущение превышения темпов роста оплаты труда над темпами роста производительности труда позволяет уменьшить не только производственную себестоимость, но и уровень налогового бремени;

выручка от реализации растет быстрее, чем сумма уплаченных налогов и сборов, это позволяет снизить уровень налоговой нагрузки;

наибольшее влияние на уровень налогового бремени оказывает рост вознаграждений по оплате труда (связанное с эти увеличение сумм подоходного налога и взносов в ФСЗН).

Система управления оптимизацией налоговой нагрузки субъектов хозяйствования предполагает применение разработанной нами модели финансового менеджмента и контроллинга, которая включает формирование учетной и договорной политики, использование налоговых льгот и выбор режима налогообложения (рис. 7).

Правильно сформулированная *учетная политика* позволяет хозяйствующему субъекту построить финансовую систему, которая способствует получению экономии при начислении и уплате налогов и сборов. При этом она должна комплексно включать следующие основные элементы:

порядок организации работы по ведению налогового учета и расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;

оценку и классификацию активов;

момент признания доходов и расходов, формирование налоговой базы;

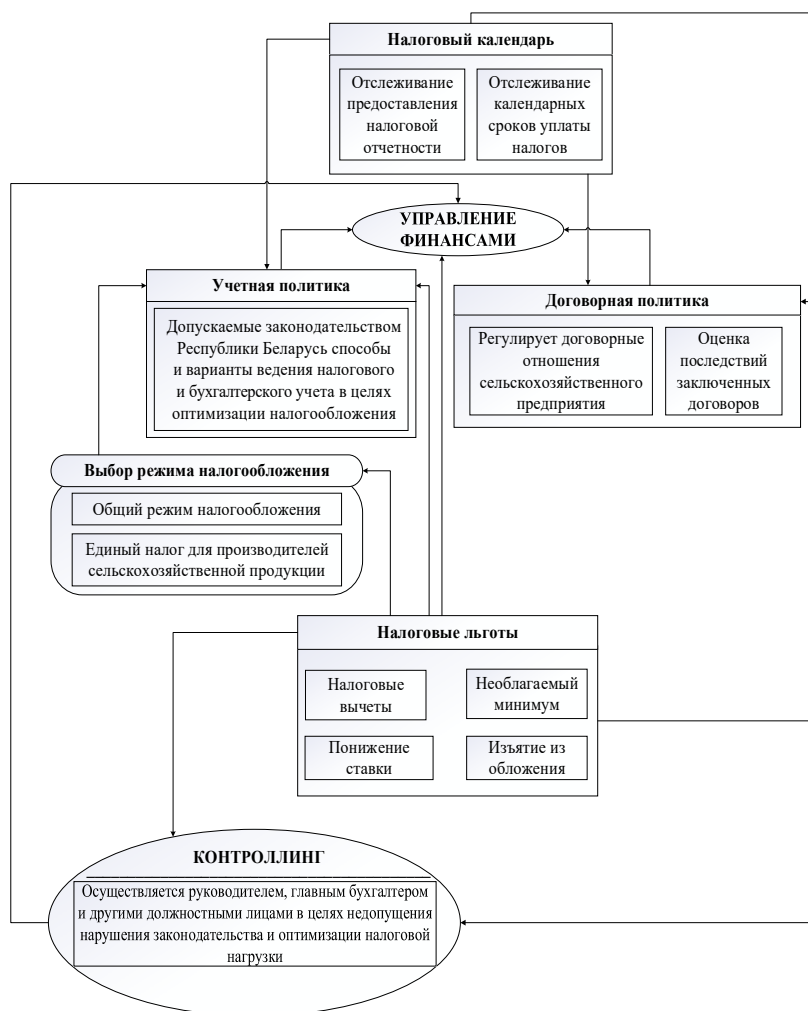


Рис. 7. Модель управления финансами и контроллинга налоговой нагрузки сельскохозяйственной организации (выполнен по результатам собственных исследований)

учет финансовых результатов;  
 разработку регистров и технологию обработки учетной информации;  
 систему документооборота;  
 инвентаризацию активов и обязательств.

*Договорная политика в части налогов* является эффективным инструментом налогового планирования, регулирующим размер налогооблагаемой базы и сумму налоговых обязательств. К инструментам договорной политики организации можно отнести выбор:

типа договора для реализации договорных отношений;  
 партнера по сделке;

некоторых условий договора.

*Налоговые льготы* могут предоставляться в виде:

налоговых вычетов и необлагаемых минимумов (по подоходному налогу);  
пониженных ставок (применение НДС в размере 10 %);  
изъятий из обложения (освобождение от НДС ветеринарных мероприятий по перечню, утвержденному Президентом Республики Беларусь);  
особых режимов (единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции).

*Налоговый календарь* предусматривает не только сроки уплаты налогов, но и наличие денежных средств, необходимых для проведения платежей. Он предназначен для прогнозирования и контроля правильности исчисления налогов, а также соблюдения сроков уплаты налогов и представления отчетности, поскольку в противном случае это может вызвать штрафные санкции.

*Контроллинг* является инструментом комплексного управления налогами и сборами организации. Он включает следующие элементы:

аккумулирование информации о состоянии расчетов с бюджетом;  
налоговое планирование, прогнозирование и бюджетирование;  
исполнение налоговых планов, прогнозов, бюджетов;  
управление налоговыми потоками организации;  
выявление, оценку налоговых рисков и управление ими.

## **Заключение**

С учетом тенденций развития отечественного социально-направленного аграрного производства, возрастающих требований покупателя к продовольственной продукции, изменений факторов внешней среды, совершенствования механизмов и способов менеджмента предлагается рассматривать государственную поддержку АПК как комплекс применяемых государством экономических, правовых и организационных мер и инструментов, которые направлены на устойчивое функционирование аграрного производства, обеспечение продовольственной безопасности страны, конкурентоспособности продукции и поддержание условий эффективного социально-экономического развития сельских территорий. Это позволит расширить инструментарий и направления реализации государственной аграрной политики, в том числе исследовать резервы снижения налоговой нагрузки, учитывать специализацию и модель организации предприятия, применять новые подходы к управлению и стимулированию сельхозтоваропроизводителей.

В данной связи обоснованный нами алгоритм принятия решений для оптимизации налогообложения позволит упростить субъектам хозяйствования выбор его оптимального режима. Следует отметить, что применение единого налога сельскохозяйственными организациями менее затратно, чем общая система налогообложения, так как некоторые уплачиваемые налоги при общей системе

налогообложения способствуют увеличению себестоимости и снижению чистой прибыли.

Анализ показал, что налоговая нагрузка у организаций, которые помимо реализации основной аграрной продукции также осуществляют ее переработку и последующий сбыт, ниже, чем у субъектов, реализующих только сельскохозяйственное сырье. Это связано с тем, что в налогооблагаемую валовую выручку от реализации продукции у первых включается еще дополнительный доход от продажи переработанной продукции животноводства.

Факторный анализ установил, что повышение налоговой нагрузки связано с опережающим ростом средней заработной платы над производительностью труда. На снижение данного показателя влияет увеличение выручки от реализации продукции и рост производительности труда. Контроль данных параметров позволит менеджменту отслеживать влияние отдельных показателей на изменение налоговой нагрузки.

Разработанная модель управления финансами и контроллинга, основанная на законодательной базе и взаимосвязанная с учетной и договорной политикой, льготами и налоговым календарем, поможет сельскохозяйственным организациям сформировать эффективную систему налогового менеджмента. Его правильная организация будет способствовать оптимизации налоговой нагрузки в целях обеспечения роста прибыли и минимизации налоговых рисков.

#### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Классика экономической мысли: сочинения / В. Петти [и др.]. – М.: Экономистъ, 2000. – 456 с.
2. Смит, А. Исследование о природе и причинах богатства народов / А. Смит. – М.: Изд-во соц.-экон. лит., 1962. – 684 с.
3. Рикардо, Д. Сочинения: в 5 т. / Д. Рикардо; пер. под ред. М. Н. Смит. – М.: Гос. изд-во пол-лит. лит., 1955. – Т. 1: Начала политической экономии и налогового обложения. – 360 с.
4. Кейнс, Дж. Общая теория занятости, процента и денег / Дж. Кейнс; пер. с англ. Н. Любимова. – М.: АСТ, 2022. – 544 с.
5. Налоги и налогообложение: учебник / Н. Е. Заяц [и др.]. – Минск: Выш. шк., 2008. – 320 с.
6. Налоги и налогообложение: учебник / Е. Ф. Киреева [и др.]; под ред. Е. Ф. Киреевой. – Минск: БГЭУ, 2019. – 439 с.
7. Шмарловская, Г. А. Теория налогов: закономерности формирования и государственного регулирования: монография / Г. А. Шмарловская. – Минск: БГЭУ, 1996. – 135 с.
8. Василевская, Т. И. Налоги Беларуси: теория, методика и практика / Т. И. Василевская, В. А. Стасенко. – Минск: Белпринт, 1999. – 543 с.
9. Лукьянова, И. А. Налоговая нагрузка: проблемы исчисления и анализа / И. А. Лукьянова // Актуальные проблемы современной экономики: материалы респ. конф. молодых учен., Минск, 26 нояб. 2004 г. / Белорус. гос. экон. ун-т; редкол.: В. Н. Шимов (гл. ред.) [и др.]. – Минск: БГЭУ, 2005. – Вып. 2. – С. 179–180.
10. Мельникова, Н. А. Налоговая политика и оптимизация уровня налоговой нагрузки / Н. А. Мельникова // Бюджетная и налоговая система Республики Беларусь: учеб. пособие. – Минск: БГУ, 2005. – С. 87–95.
11. Зарипова, Н. Д. Анализ влияния налогов на результаты деятельности организаций / Н. Д. Зарипова // Статистика и экономика. – 2014. – № 3. – С. 58–63. <https://doi.org/10.21686/2500-3925-2014-3-58-63>.

12. Клейменова, Ю. А. Совершенствование налоговой политики как фактора повышения финансовой эффективности организации / Ю. А. Клейменова, Е. С. Тищенко // Экономика и предпринимательство. – 2019. – № 8. – С. 1005–1010.

13. Тищенко, Е. С. Способы налогового планирования как инструмент оптимизации налогообложения / Е. С. Тищенко, Ю. А. Клейменова // Актуальные вопросы налогообложения, налогового администрирования и экономической безопасности: сб. науч. ст. III Всерос. науч.-практ. конф., Курск, 25 окт. 2019 г.: в 2 т. / Юго-Запад. гос. ун-т. – Курск, 2019. – Т. 2. – С. 172–175.

14. Майбуров, И. А. Теория и история налогообложения / И. А. Майбуров. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 495 с.

15. Чипуренко, Е. В. Налоговая нагрузка предприятия: анализ, расчет, управление / Е. В. Чипуренко. – М.: Налоговый вестн., 2008. – 259 с.

16. Пансков, В. Г. Налоговое бремя в российской налоговой системе / В. Г. Пансков // Финансы. – 2004. – № 11. – С. 23–30.

17. Вылкова, Е. С. Налоговое планирование / Е. С. Вылкова. – М.: Юрайт, 2016. – 639 с.

18. Цыгичко, А. П. Нормализация налоговой нагрузки: учеб. пособие / А. П. Цыгичко. – М.: ИТРК, 2002. – 108 с.

19. Малахов, П. В. Оценка финансовой составляющей устойчивого развития организации / П. В. Малахов // Актуальные аспекты экономики, менеджмента и инноваций: материалы Всерос. науч.-практ. конф., Н. Новгород, 28–29 окт. 2010 г. / НГТУ им. Р. Е. Алексеева. – Н. Новгород, 2010. – С. 177–179.

20. Элгуд, Т. Эффективное управление налогообложением: будущее корпоративной налоговой службы / Т. Элгуд, Т. Фултон, М. Шуцман; пер. с англ. В. Ионова. – М.: РwС, 2012. – 333 с.

21. Пилуй, В. Н. Методика выравнивания налоговой нагрузки производителей сельскохозяйственной продукции / В. Н. Пилуй // Проблемы экономики. – 2009. – № 1. – С. 156–168.

22. Казакевич, И. Активизация инвестиционной деятельности налоговыми методами / И. Казакевич, В. Чабатуль // Аграр. экономика. – 2016. – № 8. – С. 25–33.

23. Электронный учебно-методический комплекс по дисциплине «Налогообложение» для специальности 1-27 01 01 «Экономика и организация производства (по направлениям)» направление 1-27 01 01-01 «Экономика и организация производства (машиностроение)» [Электронный ресурс] / Белорус. нац. техн. ун-т, каф. «Инженер. экономика»; сост.: С. И. Адаменкова, О. С. Евменчик, Л. И. Тарарышкина. – Минск: БНТУ, 2022.

24. Налоговый кодекс Республики Беларусь. Особенная часть [Электронный ресурс]: 29 дек. 2009 г. № 71-З: принят Палатой представителей 11 дек. 2009 г.: одобрен Советом Респ. 18 дек. 2009 г.: в ред. Закона Респ. Беларусь от 27.12.2023 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=hk0900071>. – Дата доступа: 09.04.2024.

25. О государственной аграрной политике [Электронный ресурс]: Указ Президента Респ. Беларусь, 17 июля 2014 г., № 347 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=12551&p0=P31400347>. – Дата доступа: 09.04.2024.

26. О взносах в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 15 июля 2021 г., № 118-З // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=12551&p0=N12100118>. – Дата доступа: 09.04.2024.

*Поступила в редакцию 30.07.2024*

#### **Сведения об авторе**

Синило Диана Сергеевна – научный сотрудник сектора финансов, магистр экономических наук

#### **Information about the author**

Sinilo Diana Sergeevna – Researcher of the Finance Sector, Master of Economic Sciences