

Научно-теоретическая статья
УДК 336.2
JEL classification: H21
EDN: NKCYZQ

ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И ДЕЙСТВУЮЩИЕ МЕТОДИКИ РАСЧЕТА НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ КОМПАНИИ

Кузьмищев В.А.,

обучающийся бакалавриата экономики и экономической безопасности,
Среднерусский институт управления - филиал РАНХиГС
Орел, Орловская область, Российская Федерация
E-mail: vladislavkuzmishev@yandex.ru

Аннотация. Цель. В современных условиях развития экономики и усиления роли налоговой системы в формировании доходной части бюджета государства проблема оптимизации налогообложения приобретает особую актуальность для хозяйствующих субъектов. Налоговая нагрузка является одним из ключевых факторов, определяющих финансовые результаты деятельности организаций, уровень их конкурентоспособности и инвестиционную привлекательность, что обуславливает необходимость поиска эффективных и одновременно законных способов снижения налогового бремени.

Материалы и методы. В работе рассматриваются теоретические и практические аспекты определения налоговой нагрузки компаний, анализируются основные отечественные методики её расчёта, предложенные М. Н. Крейниной, Е. А. Кировой и М. И. Литвиным, раскрываются их особенности, преимущества и ограничения с точки зрения полноты учёта налоговых обязательств и влияния налогов на финансовый результат предприятия. Дополнительно освещаются зарубежные подходы к оценке налоговой нагрузки, применяемые в международной практике, что позволяет расширить аналитические возможности и обеспечить сопоставимость показателей.

Результаты. Значительное внимание уделено принципам оптимизации налогообложения, включая законность, экономическую обоснованность, системность, прозрачность, допустимый уровень риска и комплексный подход, которые формируют основу корректной и устойчивой налоговой политики организации. Рассматриваются основные элементы и виды налоговой оптимизации в зависимости от типа налога, вида деятельности, категории налогоплательщика и временного горизонта планирования, а также проводится разграничение между законными и незаконными стратегиями минимизации налоговых обязательств.

Заключение. Делается вывод о том, что рациональная налоговая оптимизация позволяет предприятиям снижать налоговую нагрузку в рамках действующего законодательства, минимизировать финансовые и налоговые риски, повысить эффективность использования ресурсов и обеспечить устойчивое развитие в долгосрочной перспективе.

Ключевые слова: налоговая нагрузка, оптимизация налогообложения.

Для цитирования: Кузьмищев, В.А. Основные принципы оптимизации налогообложения и действующие методики расчета налоговой нагрузки компании. «Феноменус». 2026. № 1(33). С. 84-92. EDN: NKCYZQ



Scientific and theoretical article

UDC 336.2

JEL classification: H21

EDN: NKCYZQ

BASIC PRINCIPLES OF TAX OPTIMIZATION AND CURRENT METHODS OF CALCULATING THE COMPANY'S TAX BURDEN

Vladislav A. Kuzmishchev,

Bachelor's degree student in Economics and Economic Security,

Central Russian Institute of Management - branch of RANEPA

Orel, Oryol region, Russian Federation

E-mail: vladislavkuzmishev@yandex.ru

Annotation. Objective. In modern conditions of economic development and the strengthening of the role of the tax system in the formation of the revenue side of the state budget, the problem of tax optimization is becoming particularly relevant for business entities. The tax burden is one of the key factors determining the financial performance of organizations, their level of competitiveness and investment attractiveness, which necessitates the search for effective and at the same time legitimate ways to reduce the tax burden.

Materials and methods. The paper examines the theoretical and practical aspects of determining the tax burden of companies, analyzes the main domestic methods of calculating it, proposed by M. N. Kreinina, E. A. Kirova and M. I. Litvin, reveals their features, advantages and limitations in terms of completeness of accounting for tax liabilities and the impact of taxes on the financial result of the enterprise. Additionally, foreign approaches to assessing the tax burden used in international practice are highlighted, which makes it possible to expand analytical capabilities and ensure comparability of indicators.

Results. Considerable attention is paid to the principles of tax optimization, including legality, economic validity, consistency, transparency, acceptable risk level and an integrated approach, which form the basis of a correct and sustainable tax policy of the organization. The main elements and types of tax optimization are considered, depending on the type of tax, type of activity, taxpayer category and time horizon of planning, and a distinction is made between legitimate and illegal strategies for minimizing tax liabilities.

Conclusion. It is concluded that rational tax optimization allows enterprises to reduce their tax burden within the framework of current legislation, minimize financial and tax risks, increase resource efficiency and ensure sustainable development in the long term.

Keywords: tax burden, tax optimization.

For citation: Kuzmishchev, V.A., (2026). Basic principles of tax optimization and current methods of calculating the company's tax burden. Phenomenus, 1(33), 84-92. EDN: NKCYZQ

Постановка проблемы в общем виде

В современных условиях функционирования экономики Российской Федерации организации сталкиваются с необходимостью одновременного соблюдения требований налогового законодательства и обеспечения собственной финансовой устойчивости. Отсутствие единого подхода к определению и расчёту налоговой нагрузки, а также многообразии существующих методик и инструментов налоговой оптимизации усложняют процесс принятия управленческих решений. В связи с этим актуализируется

проблема выбора объективных способов оценки налоговой нагрузки и разработки эффективных, экономически обоснованных и законных механизмов её оптимизации, позволяющих минимизировать налоговые риски и повысить результативность деятельности компании.

Цель исследования

Целью данного исследования является анализ основных принципов налоговой оптимизации и действующих методик расчёта налоговой нагрузки организации, а также обоснование возможности их применения в практике налогового планирования для снижения



налоговой нагрузки и повышения финансовой устойчивости компании в рамках действующего законодательства.

Изложение основного материала исследования

Налоги являются неотъемлемой обязанностью всех налогоплательщиков – как физических лиц, так и организаций. Они обеспечивают поступление средств в бюджет и служат основным источником финансирования государственных функций. Однако для большинства хозяйствующих субъектов налоговые платежи представляют собой значительную часть расходов, что напрямую влияет на их финансовые результаты. В связи с этим организации стремятся уменьшить налоговую нагрузку, используя различные методы и инструменты оптимизации. При этом часть из них действует строго в рамках законодательства, применяя законные налоговые льготы, вычеты и специальные режимы, в то время как другие прибегают к сомнительным или незаконным способам минимизации налогов, что может привести к налоговым рискам и ответственности [1].

Прежде чем переходить к рассмотрению способов оптимизации налогообложения, необходимо определить уровень налоговой нагрузки организации.

В научной литературе отсутствует единый подход к определению налоговой нагрузки, и различные авторы предлагают собственные методики её расчёта. Так, методика М. Н. Крейниной рассматривает налоговую нагрузку через влияние прямых налогов на финансовый результат организации. Расчёт осуществляется по формуле [2]:

$$НН = \frac{В-З-Пч}{Пч} \times 100\% (1),$$

Где: В – выручка без НДС;

З – себестоимость за вычетом НДС по приобретённым ценностям;

Пч – чистая прибыль.

Преимуществом методики является возможность определить, как прямые налоги воздействуют на конечный финансовый результат предприятия. Однако её недостатком является то, что она не позволяет оценить влияние косвенных налогов на чистую прибыль, что ограничивает комплексность анализа.

Методика Е. А. Кировой предлагает рассчитывать налоговую нагрузку в двух вариантах – абсолютную и относительную. Абсолютная налоговая нагрузка определяется как сумма налоговых платежей и страховых взносов [3]:

$$ННА = НП + СВ + НД (2),$$

Где: ННА – абсолютная налоговая нагрузка;

НП – налоговые платежи;

СВ – страховые взносы;

НД – недоимка по налогам и взносам.

Относительная налоговая нагрузка зависит от величины вновь созданной стоимости:

$$ННО = \frac{ННА}{ВСС} \times 100\% (3),$$

где вновь созданная стоимость рассчитывается как:

$$ВСС = В - МЗ - АО + ВД - ВР (4),$$

Где: В – выручка от реализации (с учётом НДС);

МЗ – материальные затраты;

АО – амортизационные отчисления;

ВД – внереализационные доходы;

ВР – внереализационные расходы без учёта налогов.

Преимуществом методики является связь налоговой нагрузки с источником её формирования – добавленной стоимостью. Однако включение недоимки в расчёт абсолютного показателя вызывает дискуссии, поскольку недоимка уже учитывалась в предыдущих периодах.

Методика М. И. Литвина также направлена на комплексный анализ налоговой нагрузки и предлагает следующую формулу [4]:

$$НН = \frac{НП_{нач} + СВ_{нач}}{ИП} \times 100\% (5),$$

Где: НП_{нач} – начисленные налоговые платежи;

СВ_{нач} – начисленные страховые взносы;

ИП – источник платежей (выручка, добавленная стоимость, прибыль до или после налогообложения).

Данная методика во многом схожа с подходом Е. А. Кировой, однако её особенностью является использование начисленных, а не уплаченных налогов, что делает анализ более точным с точки зрения учёта реальных налоговых обязательств. Возможность выбора источника платежей обеспечивает гибкость и адаптацию методики для организаций с различной структурой доходов.

В международной практике также используются разные методы оценки налоговой нагрузки. Во многих странах ОЭСР применяется показатель Total Tax Rate (TTR) – совокупный налоговый коэффициент, отражающий долю налоговых платежей и социальных взносов в прибыли компании до налогообложения. Всемирный банк использует показатель

Paying Taxes, который учитывает как величину налоговой нагрузки, так и сложность налогового администрирования. В странах ЕС применяется методика оценки доли налогов в валовой добавленной стоимости, позволяющая сравнивать налоговое бремя компаний разных отраслей и уровней экономического развития [5].

Расчёт налоговой нагрузки позволяет объективно оценить, какую долю своих доходов предприятие направляет на уплату налогов и обязательных платежей. Этот показатель служит важным инструментом анализа финансового состояния компании, эффективности её налоговой политики и степени фискального давления со стороны государства [6].

Для оценки уровня налоговой нагрузки используется следующая общепринятая формула:

Налоговая нагрузка =

$$\frac{\text{Сумма начисленных налогов и сборов за год}}{\text{Выручка за год}} \times 100\% \quad (6),$$

Где: Сумма начисленных налогов и

сборов за год – это совокупность всех налоговых платежей, внесённых организацией в бюджет и внебюджетные фонды за определённый период (включая НДС, налог на прибыль, имущественные налоги, страховые взносы и др.);

Выручка за год – общий объём поступлений от реализации товаров, работ и услуг без учёта НДС и акцизов.

Данная формула позволяет определить долю доходов, направляемую на уплату налогов, и используется как для внутреннего анализа компании, так и при оценке её налоговой устойчивости контролирующими органами.

Для расчёта нагрузки по отдельным налогам можно использовать следующие формулы, представленные в таблице 1.

Понимание уровня налоговой нагрузки является отправной точкой для выбора наиболее эффективных инструментов её снижения. Именно поэтому следующим важным этапом выступает изучение сущности и механизмов налоговой оптимизации.

Налоговая оптимизация – это законная деятельность организации, направ-

Таблица 1. Формулы расчета налоговой нагрузки по основным группам налогов
Table 1. Formulas for calculating the tax burden by main tax groups

Вид налога	Формула	Пояснения
Налог на прибыль	$ННп = \frac{Нп}{Др + Двн} \times 100\%,$	ННп – налоговая нагрузка по налогу на прибыль; Нп – налог на прибыль, начисленный к уплате по декларации; Др – доход от реализации, определенный по данным декларации по прибыли; Двн – внереализационный доход, определенный по данным декларации по прибыли.
Налог на добавленную стоимость	$ННндс = \frac{Нндс}{НБрф} \times 100\%,$	ННндс – налоговая нагрузка по НДС; Нндс – НДС, начисленный к уплате по декларации; НБрф – налоговая база, определенная по данным, раздела 3 декларации по НДС.
Налог на доходы физических лиц	$ННндфл = \frac{Нндфл}{В} \times 100\%,$	ННндфл – налоговая нагрузка по НДФЛ; Нндфл – сумма исчисленного НДФЛ за отчетный период; В – общая сумма выручки организации.

ленная на снижение налоговой нагрузки за счёт рационального использования предусмотренных законодательством налоговых льгот, вычетов, специальных режимов и других инструментов [7].

Основная цель налоговой оптимизации заключается не в уклонении от уплаты налогов, а в поиске наиболее выгодных форм ведения хозяйственной деятельности, которые позволяют минимизировать налоговые обязательства в рамках правового поля [8].

Переходя к принципам оптимизации налогообложения, следует отметить, что эффективное снижение налоговой на-

грузки возможно только при соблюдении определённых правил и подходов, обеспечивающих законность принимаемых решений.

Принципы оптимизации налогообложения представляют собой основные направления и требования, на которых должна строиться деятельность организации по снижению налоговых обязательств. Они обеспечивают баланс между интересами государства и бизнеса, способствуют повышению финансовой устойчивости предприятия и минимизируют риски налоговых нарушений [9].

К основным принципам оптимиза-

ции налогообложения относятся следующие принципы, представленные на рисунке 1.

Законность – использование только тех способов снижения налоговой нагрузки, которые прямо предусмотрены

налоговым законодательством РФ. Любые схемы, выходящие за рамки правового поля, могут квалифицироваться как уклонение от уплаты налогов и повлечь юридическую ответственность.

Экономическая обоснованность – все



Рисунок 1. Основные принципы оптимизации налогообложения компании [9].
Figure 1. Basic principles of company tax optimization [9].

действия по оптимизации должны иметь под собой реальные хозяйственные основания, связанные с деятельностью организации (например, изменение структуры расходов, внедрение новых технологий, выбор выгодного режима налогообложения).

Системность – понятность и экономическая обоснованность схемы как в целом, так и всех без исключения ее составных частей.

Прозрачность – организация должна обеспечивать достоверное отражение всех хозяйственных операций в учётных документах и отчётности, чтобы не вызвать подозрений у налоговых органов.

Допустимый уровень риска – Не следует применять схемы, за которыми государство осуществляет особый контроль, непосредственно в том виде, в каком они представлены. В данном случае речь идет о том, что воспользовавшись уже известной, исходной схемой по оптимизации налогообложения, её предварительно следует модифицировать, принимая во внимание специфику налогоплательщика, чтобы привнести в неё уникальность.

Комплексный подход – При выборе способов налоговой оптимизации не

следует концентрировать свое внимание лишь на единственном таком методе. Значимый результат может быть получен после применения как минимум двух из нескольких методов, что будет свидетельствовать об использовании организацией комплексного подхода.

После рассмотрения принципов налоговой оптимизации целесообразно перейти к анализу её основных элементов, так как именно они представляют собой практические инструменты реализации данных принципов в деятельности организации. Если принципы формируют теоретическую основу и общие направления оптимизации, то элементы отражают конкретные способы и механизмы, с помощью которых предприятие может законно и эффективно снизить налоговую нагрузку (рисунок 2) [10].

Все перечисленные элементы налоговой оптимизации образуют практическую основу для снижения налоговой нагрузки организации. В зависимости от того, какие цели преследует компания, какие методы и инструменты она использует, выделяют различные виды налоговой оптимизации. Каждый вид ориентирован на конкретные аспек-

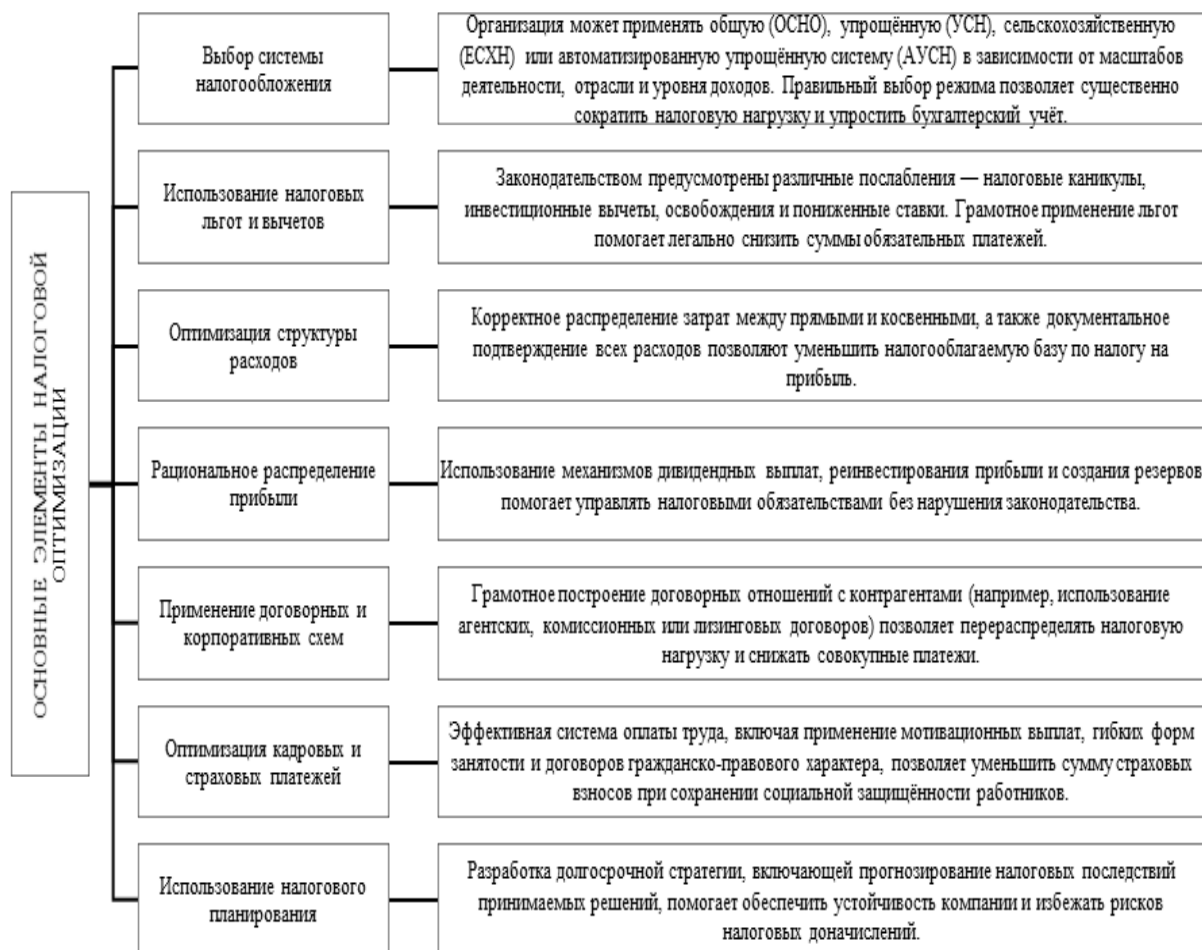


Рисунок 2. Основные элементы налоговой оптимизации компании [1].
Figure 2. The main elements of a company's tax optimization [1].

ты деятельности и позволяет реализовать выбранные элементы оптимизации с учётом масштабов, организационно-правовой формы и финансовых возможностей компании [1].

К основным видам налоговой оптимизации относятся:

1. По типу налогообложения:

Для НДС к таким инструментам относятся применение нулевой ставки, использование раздельного учёта, своевременное оформление первичных документов, а также корректное применение налоговых вычетов. Оптимизация налога на прибыль осуществляется через управление расходами, амортизационной политикой, корректное применение налоговых льгот, специальных коэффициентов и инвестиционных вычетов. Для налога на имущество организация может выбирать метод оценки (кадастровая или среднегодовая стоимость – если закон допускает), применять пониженные ставки и льготы, учитывать возможность вывода объектов из налогооблагаемой базы. Оптимизация НДФЛ затрагивает вопросы применения вычетов, корректного оформления заработной платы, использования льготных

режимов для отдельных категорий работников и компенсационных выплат, не облагаемых налогом. Аналогичные подходы применимы и к другим налогам, включая транспортный, земельный и акцизный, – через использование льгот, правильное определение налоговой базы и структуры активов.

2. По типу деятельности организации:

Для финансовых организаций (банков, страховых компаний, инвестиционных фондов) значимыми инструментами оптимизации являются особенности признания доходов и расходов, применение специальных резервов, использование сложной структуры операций, регулируемых отдельными положениями Налогового кодекса.

Для предприятий аграрного сектора характерно применение льгот по налогу на прибыль, сниженных ставок по страховым взносам, а также использование специальных налоговых режимов, например, ЕСХН. Кроме того, существенную роль играет государственная поддержка в форме субсидий, которые также учитываются в налоговой политике.

Для организаций, предоставляющих услуги населению, часто используются

льготные ставки по отдельным налогам, налоговые каникулы (в некоторых регионах), применение патентной системы для отдельных видов деятельности, а также оптимизация структуры расходов, поскольку в сфере услуг ключевую роль играет грамотное документальное подтверждение затрат, непосредственно связанных с оказанием услуг.

3. По категории плательщика налога:

Крупные организации чаще ориентируются на стратегическую налоговую политику, включая управление инвестиционными расходами, применение трансфертного ценообразования, налоговое планирование внутри групп компаний и использование возможностей международного налогообложения. Средние предприятия уделяют больше внимания оптимизации текущих расходов, выбору подходящей системы учета, правильному документальному оформлению затрат, применению налоговых льгот и преференций на региональном уровне. Малый бизнес, напротив, использует преимущественно специальные налоговые режимы – УСН, ПСН, ЕСХН, АУСН что позволяет значительно сократить административные и налоговые издержки. Индивидуальные предприниматели, не являющиеся юридическими лицами, имеют расширенный доступ к льготным режимам, могут учитывать профессиональные вычеты, использовать патенты, оптимизировать обязательные платежи за счет выбора системы налогообложения и корректной организации расходов.

Оптимизация для физических лиц – предпринимателей (самозанятых, ИП без работников, лиц, оказывающих услуги в личном качестве) основывается на выборе специальных льготных режимов и минимизации обязательств за счет корректной квалификации доходов. Для самозанятых действует налог на профессиональный доход, обладающий минимальной ставкой и упрощенным порядком учета. ИП, работающие без образования юридического лица, могут снижать налоговую нагрузку за счет профессиональных вычетов, использования патентной системы для определенных видов деятельности, а также применения пониженных страховых взносов при определенных условиях (например, временное отсутствие деятельности или отсутствие работников). Правильный выбор режима и документальное подтверждение расходов позволяют физическим лицам-предпринимателям значительно уменьшить совокупное на-

логовое бремя, оставаясь в рамках действующего законодательства.

4. По времени действия:

Текущая (оперативная) оптимизация – проводится в рамках уже действующей системы налогообложения с целью рационального использования налоговых льгот, вычетов, амортизационной политики, учета расходов и других законных способов снижения налоговой базы.

Стратегическая (долгосрочная) оптимизация – направлена на долгосрочное планирование налоговой политики организации, выбор наиболее подходящей системы налогообложения, структуры бизнеса, формы собственности и регионов ведения деятельности.

Разнообразие видов налоговой оптимизации позволяет организациям выбирать наиболее подходящие инструменты в зависимости от целей, масштабов деятельности и особенностей бизнес-процессов. Однако для того, чтобы выбранные меры были эффективными и не приводили к налоговым рискам, важно понимать не только классификацию оптимизационных подходов, но и общие стратегии, на которых они основаны. Эти стратегии определяют, будет ли оптимизация осуществляться строго в рамках закона или же принимать рискованный характер, связанный с нарушением налогового законодательства. В зависимости от этого все методы минимизации налоговой нагрузки условно делятся на законные и незаконные [12].

Законные стратегии оптимизации. Законная оптимизация предполагает применение всех предусмотренных законодательством возможностей для снижения налоговой нагрузки. К таким стратегиям можно отнести: использование налоговых льгот и вычетов, выбор оптимального режима налогообложения, корректное распределение расходов, применение специальных налоговых режимов в рамках группы компаний, участие в инвестиционных проектах, дающих право на пониженные ставки по отдельным налогам, использование освобождений от уплаты НДС, применение налоговых каникул, а также грамотное структурирование договоров и сделок. Данные методы соответствуют нормам Налогового кодекса РФ и не несут рисков привлечения к ответственности.

Незаконные стратегии оптимизации. Незаконная оптимизация включает действия, направленные на умышленное сокрытие доходов, искажение налоговой базы, создание фиктивных расхо-

дов или использование «технических» компаний. К незаконным методам можно отнести применение схем с фирмами-«однодневками», дробление бизнеса для неправомерного получения льгот или перехода на специальные режимы, введение в бухгалтерский учёт фиктивных операций, сокрытие выручки, невыплату НДС, занижение заработной платы работников («серые» схемы), а также подделку документов. Подобные действия приводят к уклонению от уплаты налогов и влекут серьёзные налоговые, административные и уголовные санкции.

Выводы.

Таким образом, налоги являются обязательным элементом финансовой деятельности организаций и напрямую влияют на их экономические результаты. Определение уровня налоговой нагрузки позволяет объективно оценить финансовую устойчивость предприятия и эффективность действующей налоговой политики. Налоговая оптимизация, будучи законной деятельностью, направленной на снижение налоговых обязательств, обеспечивает баланс между интересами государства и бизнеса, способствует рациональному распределению ресурсов и повышению финансо-

вой устойчивости компании.

Принципы оптимизации налогообложения – законность, экономическая обоснованность, системность, прозрачность, допустимый уровень риска и комплексный подход – формируют теоретическую основу для корректного использования практических инструментов оптимизации. Элементами этой системы являются выбор системы налогообложения, использование льгот и вычетов, оптимизация структуры расходов, рациональное распределение прибыли, применение договорных и корпоративных схем, оптимизация кадровых и страховых платежей, а также долгосрочное налоговое планирование.

Реализация перечисленных элементов может осуществляться через различные виды налоговой оптимизации в зависимости от целей, масштаба деятельности и финансовых возможностей организации. Применение комплексного подхода к налоговой оптимизации позволяет предприятиям минимизировать налоговую нагрузку в рамках закона, снизить финансовые риски и повысить эффективность своей деятельности, что делает данный аспект управления неотъемлемой частью стратегического планирования организации.

Список источников

1. Брянцева Л. В., Еловацкая Т. А. Современные способы снижения налоговой нагрузки коммерческой организации // Теория и практика инновационных технологий в АПК: материалы национальной научно-практической конференции, Воронеж, 15–19 апреля 2024 года. Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет им. Императора Петра I, 2024. С. 34–40. EDN RNWJUX. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=72443296>
2. Крейнина М. Н. Влияние налоговой системы на финансовое состояние предприятия // Менеджмент в России и за рубежом. 1997. № 4. С. 34–35.
3. Кирова Е. А. Методология определения налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты // Финансы. 1998. № 8. С. 32.
4. Литвин М. И. Налоговая нагрузка и экономические интересы предприятий // Финансы. 1998. № 5. С. 29–31.
5. Попова И. В., Головащенко А. А. Оптимизация развития налоговой культуры в условиях международной налоговой конкуренции // Экономический рост и приоритеты правовой политики: монография. Пенза: Наука и Просвещение (ИП Гуляев Г. Ю.), 2017. С. 37–47. EDN ZPZDMJ. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=30433079>
6. Крашельникова А. А. Налоговая нагрузка и налоговая устойчивость организации // Калужский экономический вестник. 2024. № 2. С. 14–17. EDN QNRORW. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=70673840>
7. Кочелорова Г. В. Оптимизация налоговой нагрузки организации малого бизнеса // Экономика и управление в современных условиях: материалы Международной научно-практической конференции, Красноярск, 23–26 октября 2024 года. Красноярск: Сибирский институт бизнеса, управления и психологии, 2024. С. 134–139. EDN IPAZTJ. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=74479583>
8. Губанова Е. В., Фатеева Т. Н. Оптимизация налоговой нагрузки организации на основе анализа финансовых результатов организации // Вестник Алтайской академии экономики и права. 2024. № 9-2. С. 176–182. DOI: 10.17513/vaael.3717. EDN AQHBZE. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=72801085>
9. Глушко Т. Я. Базовые принципы оптимизации налогообложения // Форум молодых ученых. 2020. № 1(41). С. 119–121. EDN SYHXDO. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=42651601>
10. Лайпанова З. М., Хубиева А. Б. Структура налоговой системы Российской Федерации: особенности и составные элементы // Индустриальная экономика. 2024. № 5. С. 93–98. DOI: 10.47576/2949-1886.2024.5.5.014. EDN WGWQJM. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=75083422>
11. Хаджила К. Виды налоговой оптимизации // Вклад молодых ученых в инновационное развитие АПК России: сборник материалов Международной научно-практической конференции молодых ученых, Пенза, 30 октября – 01 ноября 2024 года. Пенза: Пензенский государственный аграрный университет, 2024. С. 207–210. EDN SXROIV. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=75061071>
12. Хайруллина А. М., Нуриева Л. И., Семенова С. А., Долонина Е. А. Стратегии оптимизации налогообложения и повышения финансовой эффективности бизнеса // Естественно-гуманитарные исследования. 2024. № 5(55). С. 464–467. EDN UNDEQZ. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=77179509>

References

1. Bryantseva, L.V., Yelovatskaya, T.A. (2024). Modern ways to reduce the tax burden of a commercial organization. In: Theory and Practice of Innovative Technologies in Agriculture: Proceedings of the National Scientific and Practical Conference, Voronezh, April 15–19, 2024. Voronezh: Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter I, pp. 34–40. EDN RNWJUX. Available at: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=72443296> (In Russ.).
2. Kreinina, M.N. (1997). The influence of the tax system on the financial condition of the enterprise. Management in Russia and Abroad, No. 4, pp. 34–35. (In Russ.).
3. Kirova, E.A. (1998). Methodology for determining the tax burden on business entities. Finance, No. 8, p. 32. (In Russ.).
4. Litvin, M.I. (1998). The tax burden and economic interests of enterprises. Finance, No. 5, pp. 29–31. (In Russ.).
5. Popova, I.V., Golovashchenko, A.A. (2017). Optimization of the development of tax culture in the context of international tax competition. In: Economic Growth and Priorities of Legal Policy: Monograph. Penza: Science and Enlightenment (IP Gulyaev G.Yu.), pp. 37–47. EDN ZPZDMJ. Available at: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=30433079> (In Russ.).
6. Krashelnikova, A.A. (2024). The tax burden and tax sustainability of an organization. Kaluga Economic Bulletin, No. 2, pp. 14–17. EDN QNRORW. Available at: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=70673840> (In Russ.).
7. Kochelороva, G.V. (2024). Optimization of the tax burden of small business organizations. In: Economics and Management in Modern Conditions: Proceedings of the International Scientific and Practical Conference, Krasnoyarsk, October 23–26, 2024. Krasnoyarsk: Siberian Institute of Business, Management and Psychology, pp. 134–139. EDN IPAZTJ. Available at: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=74479583> (In Russ.).
8. Gubanova, E.V., Fateeva, T.N. (2024). Optimization of the tax burden of the organization based on the analysis of financial results. Bulletin of the Altai Academy of Economics and Law, No. 9-2, pp. 176–182. DOI: 10.17513/vaael.3717. EDN AQHBZE. Available at: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=72801085> (In Russ.).
9. Glushko, T.Ya. (2020). Basic principles of tax optimization. Forum of Young Scientists, 1(41), pp. 119–121. EDN SYHXDO. Available at: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=42651601> (In Russ.).
10. Laipanova, Z.M., Khubieva, A.B. (2024). The structure of the tax system of the Russian Federation: features and components. Industrial Economics, No. 5, pp. 93–98. DOI: 10.47576/2949-1886.2024.5.5.014. EDN WGWQJM. Available at: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=75083422> (In Russ.).
11. Khadjila, K. (2024). Types of tax optimization. In: The Contribution of Young Scientists to the Innovative Development of the Russian Agro-Industrial Complex: Proceedings of the International Scientific and Practical Conference of Young Scientists, Penza, October 30–November 1, 2024. Penza: Penza State Agrarian University, pp. 207–210. EDN SXROI. Available at: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=75061071> (In Russ.).
12. Khairullina, A.M., Nurieva, L.I., Semenova, S.A., Dolonina, E.A. (2024). Strategies for optimizing taxation and increasing financial efficiency of business. Natural Sciences and Humanities Research, 5(55), pp. 464–467. EDN UNDEQZ. Available at: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=77179509> (In Russ.).

Научный руководитель:
Кружкова И.И., канд. эконом. наук, доцент,
доцент кафедры экономики и экономической безопасности,
Среднерусский институт управления - филиал РАНХиГС
Орел, Орловская область,
Российская Федерация

Автор заявляет об отсутствии конфликта интересов.
The author declares no conflicts of interests.

Поступила в редакцию (Reserved) 11.01.2026
 Поступила после рецензирования 02.02.2026
 Принята к публикации (Accepted) 10.02.2026