

# Оценка влияния налоговой нагрузки на финансовые результаты деятельности сельскохозяйственных организаций

Рудская Ирина Борисовна✉

Азово-Черноморский инженерный институт – филиал  
ФГБОУ ВО «Донской государственный аграрный университет» в г. Зернограде,  
г. Зерноград, Российская Федерация,

[ORCID 0000-0001-8023-9190](https://orcid.org/0000-0001-8023-9190)

✉: [i.rudskaya@mail.ru](mailto:i.rudskaya@mail.ru)

Лебедева Галина Владимировна

Азово-Черноморский инженерный институт – филиал  
ФГБОУ ВО «Донской государственный аграрный университет» в г. Зернограде,  
г. Зерноград, Российская Федерация,

[ORCID 0000-0001-7485-9422](https://orcid.org/0000-0001-7485-9422)

[gvlebedeva@yandex.ru](mailto:gvlebedeva@yandex.ru)



## ДЛЯ ЦИТИРОВАНИЯ:

Рудская И.Б., Лебедева Г.В.  
Оценка влияния налоговой нагрузки на финансовые результаты деятельности сельскохозяйственных организаций. *Исследование проблем экономики и финансов*. 2025;1:6.  
<https://doi.org/10.31279/2782-6414-2025-1-6>  
EDN ILSPWS

## КОНФЛИКТ ИНТЕРЕСОВ:

авторы декларируют отсутствие явных и потенциальных конфликтов интересов, связанных с публикацией настоящей статьи.

**ПОСТУПИЛА:** 03.01.2025

**ДОРАБОТАНА:** 14.02.2025

**ПРИНЯТА:** 20.02.2025

**COPYRIGHT:** © 2025 Рудская И.Б.,  
Лебедева Г.В.

## АННОТАЦИЯ

**ВВЕДЕНИЕ.** Одной из наиболее сложных и противоречивых проблем современной налоговой системы является определение оптимальной налоговой нагрузки для достижения баланса интересов между государством и налогоплательщиками. Для этого целесообразным является расчет и анализ уровня налоговой нагрузки субъектов предпринимательской деятельности, оценка налоговых рисков.

**ЦЕЛЬЮ ИССЛЕДОВАНИЯ** является расчет налоговой нагрузки сельскохозяйственных организаций с целью оценки ее влияния на финансовые результаты их деятельности, а также проведение сравнительного анализа налоговой нагрузки организации, применяющей общий режим налогообложения и организации, находящейся на специальном налоговом режиме для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

**МЕТОДЫ.** В процессе выполнения исследования использовались такие современные методы, как динамический, сравнительно-аналитический, методики расчета налоговой нагрузки и оценки эффективности налоговой политики предприятия. Объектами исследования явились сельскохозяйственные организации Зерноградского района Ростовской области.

**РЕЗУЛЬТАТЫ.** Проведена оценка налоговой нагрузки объектов исследования в динамике за 2021–2023 гг., определена вероятность проведения выездной налоговой проверки, выявлено влияние налоговой нагрузки на финансовые результаты деятельности пилотных организаций, проанализирован уровень эффективности проводимой исследуемыми организациями налоговой политики.

**ВЫВОДЫ.** Целесообразным является периодический расчет налоговой нагрузки организации с целью определения уровня налогового риска, эффективности налогового менеджмента, решения вопроса изменения режима налогообложения организации. При этом, по нашему мнению, при расчете налоговой нагрузки организации в сумму налоговых платежей нужно включить страховые взносы, но не учитывать НДФЛ.

**КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА:** налоговая нагрузка, сельскохозяйственная организация, финансовые результаты деятельности, эффективность налоговой политики



# Assessment of the Impact of the Tax Burden on the Financial Results of Agricultural Organizations

Irina B. Rudskaya✉

Azov-Black Sea Engineering Institute – branch  
FSBEI HE «Don State Agrarian University» in Zernograd,  
Zernograd, Russian Federation,

[ORCID 0000-0001-8023-9190](https://orcid.org/0000-0001-8023-9190)

✉ [i.rudskaya@mail.ru](mailto:i.rudskaya@mail.ru)

Galina V. Lebedeva

Azov-Black Sea Engineering Institute – branch  
FSBEI HE «Don State Agrarian University» in Zernograd,  
Zernograd, Russian Federation,

[ORCID 0000-0001-7485-9422](https://orcid.org/0000-0001-7485-9422)

[gvlbedeva@yandex.ru](mailto:gvlbedeva@yandex.ru)

## TO CITE:

Rudskaya I.B., Lebedeva G.V.

Assessment of the impact of the tax burden on the financial results of agricultural organizations. *Research in Economic and Financial Problems*. 2025;1:6.

<https://doi.org/10.31279/2782-6414-2025-1-6>

EDN ILSPWS

## DECLARATION OF COMPETING

**INTEREST:** none declared.

**RECEIVED:** 03.01.2025

**ACCEPTED:** 14.02.2025

**PUBLISHED:** 20.02.2025

**COPYRIGHT:** © 2025 Rudskaya I.B.,  
Lebedeva G.V.

## ABSTRACT

**INTRODUCTION.** The modern tax system constitutes a complex problem to determine the optimal tax burden for a balance of interests between the state and taxpayers. For this purpose, it is advisable to calculate and analyze the level of tax burden of business entities and assess tax risks.

**THE PURPOSE** of the study is to calculate the tax burden of agricultural organizations in order to assess its impact on the financial results of their activities. Moreover, a comparative analysis of the tax burden is proposed using the general tax regime under a special tax regime for agricultural producers.

**METHODS.** The study is based on dynamic, comparative-analytical, methods for calculating the tax burden and assessing the effectiveness of the enterprise's tax policy. The objects of the study were agricultural organizations of the Zernograd district of the Rostov region.

**RESULTS.** An assessment of the tax burden was carried out in dynamics for 2021-2023. The probability of an on-site tax audit was determined, the impact of the tax burden on the financial results of the pilot organizations was revealed, the level of effectiveness of the tax policy pursued by the studied organizations was analyzed.

**CONCLUSIONS.** It is advisable to periodically calculate the tax burden of an organization in order to determine the level of tax risk, the effectiveness of tax management, and resolve the issue of changing the organization's tax regime. At the same time, when calculating the tax burden, insurance premiums should be included in the amount of tax payments, but personal income tax should not be taken into account.

**KEYWORDS:** tax burden, agricultural organization, financial results of activities, tax policy efficiency



## ВВЕДЕНИЕ

Одной из актуальных, пока не решенных проблем является проблема оценки уровня и оптимизации налоговой нагрузки предприятий. Значимость расчета и анализа уровня налоговой нагрузки предприятия определяется важностью данного показателя для определения налоговых рисков, риска выездной налоговой проверки, влияния тяжести налогообложения на финансовые результаты деятельности экономического субъекта, разработки направлений налоговой оптимизации.

В современной экономической литературе нет единого подхода к определению налоговой нагрузки. Предлагаются различные авторские модели математически формализованного расчета налоговой нагрузки предприятий. Наибольшее распространение получили методики Е. С. Вылковой, Н. В. Покровской [1], Е. А. Кировой, Е. А. Пономаренко [2], Г. Д. Гребневой, Т. К. Островенко [3], А. Ф. Кузиной и др. [4]. Все они имеют преимущества и недостатки. Федеральная налоговая служба РФ, рассчитывая налоговую нагрузку организаций, по одной методике не включает в расчет страховые взносы, уплаченные в государственные внебюджетные фонды, и НДФЛ, по другой методике НДФЛ учитывает, а страховые взносы нет. Предложенная нами методика расчета налоговой нагрузки организаций основана на включении в расчет уплаченных налогоплательщиком налоговых платежей страховых взносов на обязательное социальное страхование, но без включения НДФЛ, удерживаемого из заработной платы работников и не относящегося в затраты организации.

Целью настоящего исследования является расчет показателей налоговой нагрузки исследуемых сельскохозяйственных организаций с целью оценки ее влияния на финансовые результаты их деятельности, а также проведение сравнительного анализа налоговой нагрузки организации, применяющей общий режим налогообложения, и организации, находящейся на специальном налоговом режиме для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Для достижения цели исследования предполагается решение следующих задач:

- изучить методики расчета налоговой нагрузки предприятий;
- провести расчет совокупного, частных и интегрального показателей налоговой нагрузки пилотных организаций;
- оценить вероятность риска выездной налоговой проверки исследуемых организаций;
- оценить влияние налоговой нагрузки на финансовые результаты деятельности рассматриваемых хозяйствующих субъектов;

- провести сравнительный анализ налоговой нагрузки и эффективности налоговой политики организации, применяющей общий режим налогообложения, и организации, находящейся на специальном налоговом режиме для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Гипотеза исследования заключается в необходимости расчета и анализа налоговой нагрузки предприятия в целях оценки риска налоговой проверки и принятия управленческих решений в области налоговой оптимизации.

## МАТЕРИАЛЫ И МЕТОДЫ

К методам, используемым авторами в данном исследовании, относятся динамический, сравнительно-аналитический, методы расчета налоговой нагрузки, применяемые ФНС РФ, а также методика расчета интегрального показателя налоговой нагрузки, разработанная И. В. Булава, Е. В. Меньшиковой [5], методика оценки эффективности налоговой политики предприятия.

С применением перечисленных методов исследования нам удалось оценить уровень налоговой нагрузки пилотных организаций, вероятность риска налоговой проверки, определить эффективность налоговой политики рассматриваемых экономических субъектов.

Материалы исследования были рассчитаны на основе использования данных годовых бухгалтерских отчетностей, налоговых деклараций ООО «Альтаир-Агро» и АО «Учхоз Зерновое» за 2021–2023 гг. ООО «Альтаир-Агро» является малым по размеру хозяйством, специализирующимся на производстве и реализации пшеницы, сахарной свёклы и подсолнечника. АО «Учхоз Зерновое» можно отнести к средним по размеру организациям, занимающимся производством и реализацией пшеницы и подсолнечника. Пилотные организации являются прибыльными, рентабельными, но в 2023 г. наблюдается уменьшение суммы, полученной чистой прибыли вследствие ускорившегося темпа роста затрат. ООО «Альтаир-Агро» применяет общую систему налогообложения, а АО «Учхоз Зерновое» находится на специальном режиме налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН).

## РЕЗУЛЬТАТЫ И ОБСУЖДЕНИЕ

В настоящее время не разработана единая методика расчета налоговой нагрузки предприятия. Согласно Приказу ФНС РФ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» № ММ-3-06/333 от 30.05.2007 г. налоговая нагрузка предприятий рассчитывается путем соотношения суммы уплаченных

налогов, включая НДС, но без включения страховых взносов и выручки от реализации продукции, товаров, работ и услуг. Но при расчете налоговой нагрузки с помощью «Налогового калькулятора по расчету налоговой нагрузки» в электронном сервисе «Прозрачный бизнес» на официальном сайте ФНС России из суммы уплаченных налогов предприятия исключаются НДС и страховые взносы, так как базой для их исчисления является фонд оплаты труда. Это, на наш взгляд, некорректно и несправедливо, так как, во-первых, страховые взносы во внебюджетные фонды составляют 20–30 % налоговых платежей и занимают существенную долю в затратах предприятий и организаций; во-вторых, НДС экономические субъекты уплачивают как налоговые агенты, не относя его к составу своих расходов.

Используя методику ФНС РФ в целях определения риска выездной налоговой проверки, рассчитаем совокупную налоговую нагрузку сельскохозяйственных организаций зерноградского района Ростовской области и сравним ее уровень со среднеотраслевыми значениями, приведенными в приложении № 3 к приказу ФНС РФ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» № ММ-3-06/333 от 30.05.2007 г. (рисунок 1) <sup>1</sup>.

На рисунке 1 видно, что на протяжении 2021–2023 гг. совокупная налоговая нагрузка АО «Учхоз Зерновое» была существенно выше данного показателя

в ООО «Альтаир-Агро». К концу анализируемого периода отмечается рост уровня налоговой нагрузки исследуемых организаций: в ООО «Альтаир-Агро» с 5,49 % в 2021 г. до 33,33 % в 2023 г., в АО «Учхоз Зерновое» налоговая нагрузка возросла на 19,57 п. п. Кроме того, рассматриваемые организации имеют низкий налоговый риск включения в перечень объектов выездных налоговых проверок, так как их налоговая нагрузка значительно превышает среднеотраслевые значения: в ООО «Альтаир-Агро» в 4,2, в АО «Учхоз Зерновое» – почти в 7 раз.

Стремительный рост налоговой нагрузки исследуемых организаций, а также существенное превышение ее уровня среднеотраслевыми значениями свидетельствуют о необходимости разработки и внедрения мероприятий налоговой оптимизации, налогового аудита [6; 7]. Для определения причин роста совокупной налоговой нагрузки пилотных организаций рассчитаем и приведем в таблице 1 налоговую нагрузку по каждому из уплачиваемых налогов и взносов. Анализируя показатели таблицы 1, можно отметить, что в наибольшей степени – в 9,7 раза – возросла налоговая нагрузка ООО «Альтаир-Агро» по налогу на прибыль, налоговая нагрузка по НДС и налогу на имущество, напротив, сократилась. В АО «Учхоз Зерновое» в 2023 г. по сравнению с 2021 г. почти в 2 раза увеличилась налоговая нагрузка по НДС и ЕСХН, на 0,27 и на 0,14 п. п. произошло повышение налоговой нагрузки по страховым взносам и земельному налогу соответственно.

Указанный рост налоговой нагрузки связан с увеличением сумм уплаченных налогов и взносов: в ООО «Альтаир-Агро» сумма налога на прибыль возросла в 11,4, страховых взносов – в 1,7, в АО «Учхоз Зерновое» в 2023 г. относительно 2021 г. более чем в два раза увеличилась сумма НДС и ЕСХН.

<sup>1</sup> Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок : приказ Федеральной налоговой службы России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333 ; в ред. от 10.05.2012. Текст: электронный // КонсультантПлюс: правовой портал. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_55729/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_55729/) (дата обращения: 05.01.2025).

<sup>2</sup> Сервис «Налоговый калькулятор по расчету налоговой нагрузки» на сайте ФНС России. URL: <https://pb.nalog.ru/calculator.html> (дата обращения: 05.01.2025).

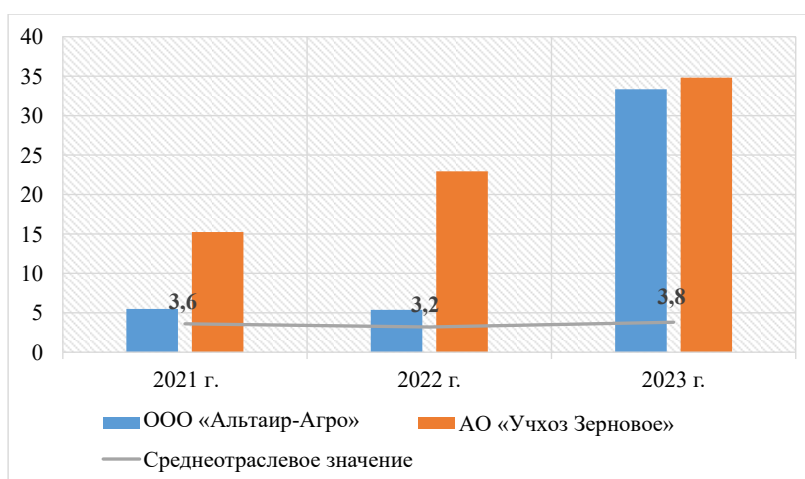


Рисунок 1

**Динамика совокупного показателя налоговой нагрузки пилотных предприятий, рассчитанного по методике ФНС РФ**

Таблица 1

**Частные показатели налоговой нагрузки исследуемых сельскохозяйственных организаций в динамике за 2021–2023 гг.**

Показатель, %	Анализируемый период			Абсолютное отклонение
	2021 г.	2022 г.	2023 г.	
ООО «Альтаир-Агро»				
НН по налогу на прибыль	0,07	0,62	0,68	0,61
НН по НДС	3,62	3,40	3,10	-0,52
НН по страховым взносам	1,73	1,38	2,46	0,73
НН по налогу на имущество	0,11	0,06	0,06	-0,05
НН по транспортному налогу	0,03	0,03	0,04	0,01
НН по земельному налогу	0,04	0,03	0,04	0
АО «Учхоз Зерновое»				
НН по ЕСХН	0,55	0,17	1,01	0,46
НН по НДС	11,10	18,59	19,97	8,87
НН по страховым взносам	4,20	4,68	4,47	0,27
НН по налогу на имущество	0,01	0,01	0,01	0
НН по транспортному налогу	0,05	0,05	0,04	-0,01
НН по земельному налогу	0,26	0,29	0,40	0,14

На наш взгляд, практическую значимость имеет расчет интегрального показателя налоговой нагрузки, методика которого представлена в работе И. В. Булава [5]. Согласно данной методике, интегральный показатель налоговой нагрузки определяется по формуле

$$НН_{и} = \frac{НН_{дс} + НН_{чп} + НН_{вр}}{3}, \quad (1)$$

где НН<sub>и</sub> – интегральный показатель налоговой нагрузки на организацию, %;

НН<sub>дс</sub> – расчет налоговой нагрузки по добавленной стоимости, %;

НН<sub>чп</sub> – расчет налоговой нагрузки по чистой прибыли, %;

НН<sub>вр</sub> – расчет налоговой нагрузки по выручке, %.

Однако И. В. Булава не отразил, какие налоги были им включены в расчет. На наш взгляд, при расчете налоговой нагрузки корректным будет использование следующей формулы уплаченных организацией налогов и взносов (НивЗ) [8]:

НивЗ = Итого налогов и сборов – НДФЛ + Страховые взносы на социальное страхование. (2)

В таблице 2 представлены результаты расчетов указанных выше показателей налоговой нагрузки исследуемых сельскохозяйственных организаций.

Из таблицы 2 видно, что на в 2021–2022 гг. интегральный показатель налоговой нагрузки АО «Учхоз Зерновое» почти в 7 раз был выше аналогичного показателя ООО «Альтаир-Агро», но в 2023 г. их уровни значительно возросли и приблизились друг к другу. Тем не менее в среднем за период анализа интегральный показатель налоговой нагрузки организации, применяющий специальный налоговый режим для сельскохозяйственных товаропроизводителей, на 31,37 п. п. выше уровня налоговой нагрузки ООО «Альтаир-Агро», находящимся на общем режиме налогообложения, что нивелирует преимущества специального режима налогообложения.

Виды, суммы уплачиваемых налогов сельскохозяйственными организациями, несомненно, оказывают превалирующее влияние на финансовые результаты их деятельности [9; 10]. Проведем сравнительный анализ влияния налоговой нагрузки на финансовые результаты деятельности ООО «Альтаир-Агро» и АО «Учхоз Зерновое» на основе данных рисунка 2. При этом стоит учесть, что пилотные организации расположены в сходных природно-климатических условиях, цены реализации и цены приобретаемых материальных ресурсов, а также суммы их государствен-

Таблица 2

**Интегральный показатель налоговой нагрузки анализируемых организаций**

Показатель	ООО «Альтаир-Агро»			АО «Учхоз Зерновое»		
	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.
НН <sub>дс</sub>	10,63	8,66	64,46	32,83	77,67	94,00
НН <sub>чп</sub>	12,70	8,82	245,87	45,76	125,36	227,45
НН <sub>вр</sub>	5,61	5,52	33,76	16,18	23,79	35,39
НН <sub>и</sub>	9,65	7,67	114,70	31,59	75,61	118,95
НН <sub>и. ср</sub>	44,01			75,38		
ΔНН <sub>и</sub>	+105,05			+87,39		

ной поддержки находятся на примерно одинаковом уровне, поэтому внешние экономические факторы, оказывающие влияние на финансовые результаты и налоговую нагрузку ООО «Альтаир-Агро» и АО «Учхоз Зерновое» равнозначны. Из рисунка 2 следует, что в среднем за три рассматриваемых года налоговая нагрузка сельхозорганизации, находящейся на специальном налоговом режиме, существенно выше налоговой нагрузки организации, применяющей общий режим налогообложения. Так, налоговая нагрузка, исчисленная по выручке в АО «Учхоз Зерновое», в 1,7 раза выше, чем в ООО «Альтаир-Агро», а показатель налоговой нагрузки, рассчитанный по чистой прибыли, отличается на 43,76 п. п. В том числе и вследствие этого в ООО «Альтаир-Агро» окупаемость затрат на про-

изводство и реализацию продукции в 2,4 раза выше, чем в АО «Учхоз Зерновое», а эффективность использования активов выше на 7,56 п. п. в среднем за 2021–2023 гг. Вследствие этого на следующем этапе исследования целесообразно оценить эффективность налоговой политики изучаемых организаций. Изучение методик оценки эффективности налоговой политики предприятия, исследованных в работах Н. Н. Шестаковой, О. В. Лавриной, О. А. Долговой, С. В. Барулина, Е.А. Ермаковой, В. В. Степаненко, Л. Н. Сотниковой, А. Л. Лавлинской [11–15], позволило выбрать коэффициенты, которые, на наш взгляд, наиболее содержательно отражают результативность налогового менеджмента рассматриваемых организаций (таблица 3).

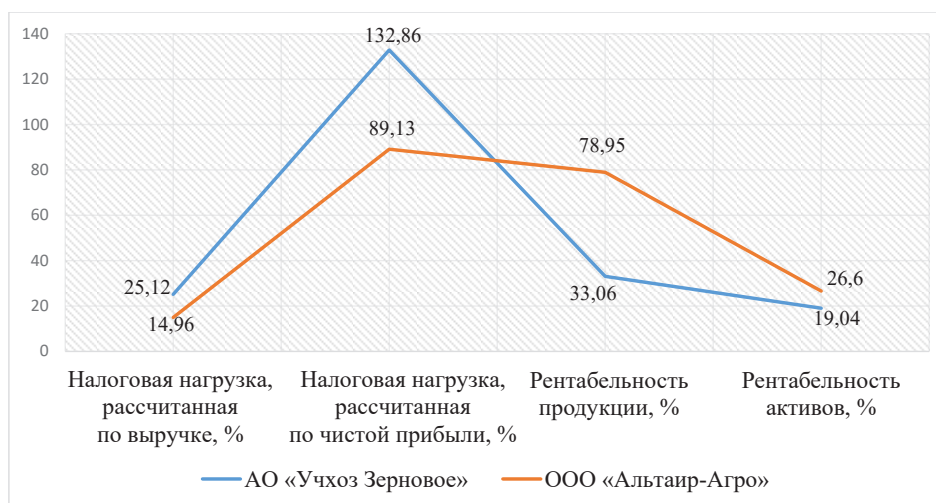


Рисунок 2

**Сравнительный анализ налоговой нагрузки и финансовых результатов деятельности сельскохозяйственной организации, находящейся на общем режиме налогообложения и организации, уплачивающей ЕСХН в среднем за 2021–2023 гг.**

Таблица 3

**Показатели эффективности налоговой политики ООО «Альтаир-Агро» и АО «Учхоз Зерновое»**

Показатель	ООО «Альтаир-Агро»				АО «Учхоз Зерновое»			
	2021	2022	2023	Отклонение	2021	2022	2023	Отклонение
Коэффициент налоговой платёжеспособности	3,76	0,83	1,75	-2,01	14,70	76,10	8,55	-6,15
Коэффициент налоговой оборачиваемости	17,83	15,42	2,96	-14,87	6,18	4,20	2,83	-3,35
Срок погашения налоговых обязательств, дни	20,2	23,3	121,6	101,4	58,3	85,7	127,2	68,90
Коэффициент налоговой нагрузки продукции	0,06	0,06	0,34	0,28	0,16	0,24	0,35	0,19
Коэффициент налоговой нагрузки расходов	0,04	0,04	0,22	0,18	0,08	0,07	0,18	0,10
Коэффициент налоговой нагрузки прибыли	0,002	0,01	0,05	0,05	0,02	0,01	0,06	0,04
Коэффициент эффективности налогообложения	7,88	11,33	0,41	-7,47	2,19	0,80	0,44	-1,75

Анализируя показатели таблицы 3, можно заключить, что АО «Учхоз Зерновое» обладает лучшей налоговой платёжеспособностью, но ООО «Альтаир-Агро» погашает свои налоговые обязательства в течение 55 дней, а АО «Учхоз Зерновое» в течение 90 дней в среднем за период анализа. Значение коэффициента налоговой оборачиваемости, означающего величину полученного дохода на рубль налоговых платежей, в ООО «Альтаир-Агро» выше, чем в АО «Учхоз Зерновое» на протяжении всего исследуемого периода. Коэффициенты налогообложения продукции, расходов и прибыли в ООО «Альтаир-Агро» в среднем за 2021–2023 гг. значительно меньше, чем в АО «Учхоз Зерновое». Это означает, что ООО «Альтаир-Агро» проводит более эффективную налоговую политику, чем АО «Учхоз Зерновое», подтверждением чему являются и значения коэффициента эффективности налогообложения. Отрицательным моментом следует признать сокращение данного коэффициента в 2023 г. вследствие уменьшения сумм чистой прибыли в пилотных организациях, а также увеличение налоговой нагрузки продукции, налогообложения расходов и прибыли вследствие увеличения сумм уплаченных налогов и взносов.

Тем не менее важно отметить преимущества использования специального налогового режима для сельскохозяйственных товаропроизводителей [16–19]. Это, прежде всего, возможность включения в состав расходов затрат на приобретение, сооружение основных средств, их реконструкцию и модернизацию; увеличенный срок (полгода), в течение которого нужно заплатить налог, – актуально для сезонных видов деятельности; сокращение отчетных налоговых документов в связи с освобождением от уплаты налога на прибыль, налога на имущество организаций и необходимостью представления налоговой декларации только по итогам налогового периода.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В данной статье на основе изучения методик расчета налоговой нагрузки организаций был предложен подход к расчету суммы налоговых платежей налогопла-

тельщика, учитывающий все уплаченные им налоги, включая страховые взносы во внебюджетные фонды, но без учета НДС/ФЛ. Был проведен сравнительный анализ налоговой нагрузки и эффективности налоговой политики сельскохозяйственных организаций, применяющей общий режим налогообложения и уплачивающей единый сельскохозяйственный налог. В результате проведенного исследования были сделаны следующие выводы. Несмотря на то, что АО «Учхоз Зерновое» находится на специальном налоговом режиме для сельскохозяйственных товаропроизводителей, предполагающем более выгодные условия налогообложения, проведенный анализ показал, что налоговая нагрузка ООО «Альтаир-Агро», применяющего общий режим налогообложения, существенно ниже, а эффективность его налоговой политики выше. Из этого следует необходимость разработки и внедрения мероприятий налоговой оптимизации, возможно, пересмотра системы налогообложения АО «Учхоз Зерновое». Более того, рост налоговой нагрузки ООО «Альтаир-Агро» в 2023 г. требует принятия оперативных управленческих решений в области налогового менеджмента с целью увеличения чистой (нераспределенной) прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, что будет являться предметом будущих исследований.

## Вклад авторов

**И. Б. Рудская** – анализ и интерпретация данных, обзор публикаций по теме исследования, проведение оценки налоговой нагрузки пилотных организаций и ее влияния на финансовые результаты их деятельности.

**Г. В. Лебедева** – сбор аналитического материала, его обработка, проведение динамического и сравнительного анализа уровня эффективности налоговой политики исследуемых организаций, вычитка статьи.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Вылкова Е.С., Покровская Н.В. Теоретические подходы к интерпретации налоговой нагрузки, налогового бремени и тяжести налогообложения. *Известия Санкт-Петербургского государственного экономического университета*. 2021;4(130):45-51. EDN OFPYW  
Vylkova E.S., Pokrovskaya N.V. Theoretical Approaches to Interpretation of Tax Burden, Tax Burden and Gravity of Taxation. *Bulletin of the St. Petersburg State University of Economics*. 2021;4(130):45-51. EDN OFPYW
2. Кирова Е.А., Пономаренко Е.А. Инновационные подходы в оптимизации налогообложения организаций. *Вестник университета*. 2024;4:145-154. <https://doi.org/10.26425/1816-4277-2024-4-145-154> EDN KSRMCW  
Kirova E.A., Ponomarenko E.A. Innovative Approaches to Optimization of Taxation of Organizations. *University Bulletin*. 2024;4:145-154. <https://doi.org/10.26425/1816-4277-2024-4-145-154> EDN KSRMCW

3. Гребнев Г.Д., Островенко Т.К. Проблемы оптимизации налоговых издержек, налоговой нагрузки и рентабельности бизнеса в коммерческих организациях. *Вестник Оренбургского государственного университета*. 2013;8(157):170-174. EDN RCOWOP  
Grebnev G.D., Ostrovenko T.K. Problems of optimization of tax costs, tax burden and business profitability in commercial organizations. *Bulletin of the Orenburg State University*. 2013;8(157):170-174. EDN RCOWOP
4. Кузина А.Ф., Калининская М.В., Олейник И.А., Штепа Д.А. Налоговая нагрузка: методика расчета и способы оптимизации. *Естественно-гуманитарные исследования*. 2023;1(45):342-347. EDN NJEAUW  
Kuzina A.F., Kalinskaya M.V., Oleynik I.A., Shtepa D.A. Tax burden: calculation methodology and optimization methods. *Natural Sciences and Humanities*. 2023;1(45): 342-347. EDN NJEAUW
5. Булава И.В., Меньшикова Е.В. Влияние налоговой нагрузки на финансовую устойчивость компании. *Economics*. 2016;12(21):36-40. EDN XKPZHT  
Bulava I.V., Menshikova E.V. Influence tax burden on financial stability. *Economics*. 2016;12(21):36-40. EDN XKPZHT
6. Нещадимова Т.А., Бездольная Т.Ю., Нестеренко А.В. Ключевые недостатки и методы развития налогового аудита в коммерческих организациях. *Исследование проблем экономики и финансов*. 2021;2. <https://doi.org/10.31279/2782-6414-2021-2-7-1-8> EDN WXAEWO  
Neshchadimova T.A., Bezdolnaya T.Yu., Nesterenko A.V. Key shortcomings and methods for developing tax audit in commercial organizations. *Research of problems of economics and finance*. 2021;2. <https://doi.org/10.31279/2782-6414-2021-2-7-1-8> EDN WXAEWO
7. Бездольная Т.Ю., Нещадимова Т.А. Проблемы и перспективы развития налогового аудита как средство снижения налоговых рисков. *Исследование проблем экономики и финансов*. 2022;3. <https://doi.org/10.31279/2782-6414-2022-3-2-1-11> EDN JSJEGE  
Bezdolnaya T.Yu., Neshchadimova T.A. Problems and prospects of the development of tax audit as a means of reducing tax risks. *Research of problems of economics and finance*. 2022;3. <https://doi.org/10.31279/2782-6414-2022-3-2-1-11> EDN JSJEGE
8. Рудская И.Б., Христюк В.В., Головина Д.В. Налоговая нагрузка как фактор, влияющий на финансовую устойчивость сельскохозяйственных организаций. *Modern Economy Success*. 2019;4:78-82. EDN TRFUVY  
Rudskaya I.B., Khrystyuk V.V., Golovina D.V. Tax load as a factor influencing on agricultural organizations financial stability. *Modern Economy Success*. 2019;4:78-82. EDN TRFUVY
9. Платоненко Е.И., Охотников И.В., Брингель П.В. Налоговая нагрузка и ее влияние на финансовое состояние организации. *Бухгалтерский учет и анализ*. 2020;11(287):3-8. EDN PQDDJL  
Platonenko E.I., Okhotnikov I.V., Bringel P.V. Tax burden and its impact on the financial condition of the organization. *Accounting and analysis*. 2020;11(287): 3-8. EDN PQDDJL
10. Назарова Н.А. Налоговая нагрузка: принципы и эффективные пути оптимизации. *Экономика и управление: проблемы, решения*. 2021;2(110):136-142. <https://doi.org/10.36871/ek.up.p.r.2021.02.02.024> EDN TFAVFA  
Nazarova N.A. Tax burden: principles and effective ways of optimization. *Economy and management: problems, solutions*. 2021;2(110):136-142. <https://doi.org/10.36871/ek.up.p.r.2021.02.02.024> EDN TFAVFA
11. Шестакова Н.Н. Оценка налоговой нагрузки и ее оптимизация в организации. *Проблемы современной аграрной науки : материалы Международной научной конференции*. Красноярск, 15 октября 2022 г. Красноярск : Красноярский ГАУ; 2022;189-193. EDN WCEQHQ  
Shestakova N.N. Assessment of the tax burden and its optimization in the organization. *Problems of modern agricultural science: materials of the International scientific conference*. Krasnoyarsk, October 15, 2022. Krasnoyarsk : Krasnoyarsk SAU; 2022;189-193. EDN WCEQHQ
12. Лаврина О.В. Оценка влияния налоговой нагрузки на эффективность деятельности организации. *Актуальные проблемы финансирования и налогообложения АПК в условиях глобализации экономики : II Всероссийская научно-практическая конференция*. Пензенская государственная сельскохозяйственная академия; 2015;46-50. EDN VAZZKX  
Lavrina O.V. Assessment of the impact of the tax burden on the efficiency of the organization. *Actual problems of financing and taxation of the agro-industrial complex in the context of economic globalization : II All-Russian scientific and practical conference*. Penza State Agricultural Academy; 2015;46-50. EDN VAZZKX
13. Долгова О.А., Барулин С.В. Применение специальных налоговых режимов в налоговом планировании. *Вестник современных исследований*. 2018;5.2(20):113-115. EDN XTGMLB



- Dolgova O.A., Barulin S.V. Application of special tax regimes in tax planning. *Bulletin of modern studies*. 2018;5.2(20):113-115. EDN XTGMLB
14. Ермакова Е.А., Степаненко В.В. Российская модель налоговой выгоды: проблемы применения. *Наука и общество*. 2011;2(2):26-31. EDN OOMKCR  
Ermakova E.A., Stepanenko V.V. Russian model of tax benefit: problems of application. *Science and Society*. 2011;2(2):26-31. EDN OOMKCR
15. Сотникова Л.Н., Лавлинская А.Л. Тенденции и перспективы собираемости налоговых доходов консолидированного бюджета Российской Федерации. *Исследование проблем экономики и финансов*. 2023;2:5. <https://doi.org/10.31279/2782-6414-2023-2-5>  
Sotnikova L.N., Lavlinskaya A.L. Trends and Prospects of Collecting Tax Revenues of Consolidated Budget in Russian Federation. *Research of Problems of Economy and Finance*. 2023;2:5. <https://doi.org/10.31279/2782-6414-2023-2-5>
16. Кучерук А.А. Цифровизация налогообложения: тенденции и перспективы. *Вестник Академии знаний*. 2024;2(61):504-506. EDN DQNXZM  
Kucheruk A.A. Digitalization of taxation: trends and prospects. *Bulletin of the Academy of Knowledge*. 2024;2(61):504-506. EDN DQNXZM
17. Павленко Ю.Н., Калининская М.В., Богданова А.В., Ефимцева А.И. Особенности и проблемы налогового учета в сельскохозяйственной отрасли. *Вестник Академии знаний*. 2023;6(59):335-337. EDN MSBPEU  
Pavlenko Yu.N., Kalinskaya M.V., Bogdanova A.V., Efimtseva A.I. Features and problems of tax accounting in the agricultural sector. *Bulletin of the Academy of Knowledge*. 2023;6(59):335-337. EDN MSBPEU
18. Боброва Е.А., Мазур Л.В., Губина О.В., Мосина Е.И. Особенности формирования налогового потенциала на муниципальном уровне. *Вестник ОрелГИЭТ*. 2021;2(56):105-114. <http://dx.doi.org/10.36683/2076-5347-2021-2-56-105-114> EDN MWBLHG  
Bobrova E.A., Mazur L.V., Gubina O.V., Mosina E.I. Features of Tax Potential Formation at the Municipal Level. *OrelSIET bulletin*. 2021;2(56):105-114. <https://dx.doi.org/10.36683/2076-5347-2021-2-56-105-114> EDN MWBLHG
19. Орлова С.А., Думнова Н.А., Минакова Е.И. Оценка эффективности контрольной деятельности налоговых органов. *Форпост науки*. 2023;2(64):53-59. <http://dx.doi.org/10.22394/2949-0855-2023-2-64-53-59> EDN VWDUNG  
Orlova S.A., Dumnova N.A., Minakova E.I. Effectiveness Assessment of Tax Authorities Inspection Activities. *Science Outpost*. 2023;2(64):53-59. <http://dx.doi.org/10.22394/2949-0855-2023-2-64-53-59> EDN VWDUNG