

АНАЛИЗ СОВРЕМЕННЫХ ПОДХОДОВ К ОЦЕНКЕ ВЛИЯНИЯ НАЛОГОВ НА ЭФФЕКТИВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТОВ В УСЛОВИЯХ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ

Е. А. Данчиков, С. Н. Коваленко

Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова,
Москва, Россия

В статье проведен анализ влияния налогообложения на финансовый результат, являющийся одними из ключевых показателей оценивания эффективности деятельности экономических субъектов. Рассмотрено влияние косвенных и прямых налогов на эффективность деятельности организации в контексте условно-переменных и условно-постоянных затрат, а также влияние выбора организационно-правовой формы на систему налогообложения экономического субъекта. Показаны преимущества и недостатки системы налогообложения, исследована проблема изменения системы налогообложения на примере отдельных отраслей. Обоснована необходимость оптимизации налогообложения, рассматриваемой в качестве инструмента сокращения расходов и увеличения экономической выгоды субъекта и, как следствие, его эффективности. Приведены основные методы оптимизации налогообложения, способные увеличить эффективность деятельности организации путем снижения налоговой нагрузки. В статье отражено влияние налогов на такие финансовые показатели, как платежеспособность, ликвидность, рентабельность, деловая активность, финансовая устойчивость, которые в первую очередь влияют на эффективность бизнеса. Рассмотрено позитивное (стимулирующее) и негативное влияние налогов на деятельность экономического субъекта в условиях неопределенности.

Ключевые слова: налогообложение, прямые налоги, косвенные налоги, финансовый результат, оптимизация, налог на прибыль, организационно-правовая форма, система налогообложения, прибыль, налоговая нагрузка.

ANALYZING ADVANCED APPROACHES TO APPRAISAL OF TAX IMPACT ON EFFICIENCY OF BUSINESS ENTITIES IN CONDITIONS OF UNCERTAINTY

Evgeniy A. Danchikov, Svetlana N. Kovalenko

Plekhanov Russian University of Economics,
Moscow, Russia

The article analyzes the impact of taxation on finance result, one of key indicators of estimating the efficiency of business entity work. The author studies the effect of direct and indirect taxes on efficiency of organization work in the context of conventional-variable and conventional-constant costs and the influence of choosing organizational-legal form on the taxation system of business entity. Advantages and drawbacks of the taxation system are shown and the problem of changing the taxation system in certain industries is investigated. The need to optimize taxation as a tool of cutting costs and increasing economic benefits of the entity and its efficiency is substantiated. Key methods of taxation optimization capable of organization efficiency growth by reducing the tax burden are demonstrated. The article shows the impact of taxes on such finance indicators as solvency, liquidity, profitability, business activity and finance stability, which in their turn affect business efficiency. Positive (stimulating) and adverse influence of taxes on business entity functioning in conditions of uncertainty is studied.

Keywords: taxation, direct and indirect taxes, finance result, optimization, profit tax, organization – legal form, taxation system, profit, tax burden.

Базовым элементом развития экономики любой страны являются хозяйствующие субъекты, осуществляющие хозяйственную деятельность. Данные субъекты можно разделить на некоммерческие и коммерческие. Последние представляют особый интерес для конкурентной рыночной экономики, так как одной из своих главных целей определяют получение и максимизацию прибыли. Прибыль в свою очередь является одним из ключевых финансовых результатов, доказывающих эффективность деятельности предприятия.

Помимо доходов, другой важнейшей составляющей финансовой деятельности экономического субъекта выступают расходы, к которым в том числе относятся и налоги, уплачиваемые предприятием.

Налоги играют значимую роль не только для экономического субъекта, но и для самого государства, так как служат источником пополнения его бюджета. Влияние налогообложения на предприятие велико, оно стимулирует его к развитию, однако хозяйствующие субъекты должны оптимизировать налогообложение для достижения лучших результатов в условиях неопределенности.

Несмотря на внушительное количество научных работ, в которых исследуются налоги и налогообложение, в них рассмотрены далеко не все вопросы.

В научной литературе до настоящего времени отсутствует единый подход к оценке влияния налогообложения на эффективность бизнеса. Известно, что высокая налоговая нагрузка негативно сказывается на финансовых результатах предприятия, которые оно стремится максимизировать. Соответственно, размер налоговой нагрузки и эффективность бизнеса находятся в обратной зависимости: чем больше

один показатель, тем меньше другой, и наоборот.

Рассмотрим основные налоги и факторы, влияющие на финансовые результаты, а также способы их оптимизации. Безусловно, увеличение эффективности бизнеса ведет к расцвету не только предприятий, но и всей экономики в условиях неопределенности.

Косвенные налоги оказывают меньшее влияние на финансовый результат, чем прямые, несмотря на это их влияние полностью исключить нельзя.

Косвенные налоги формируются в стоимости продукции и оплачиваются конечными потребителями. При этом они играют регулирующую роль, побуждая производителей сфокусировать внимание на обеспечении роста выручки за счет более эффективного производственного потенциала, а не за счет увеличения ценовых характеристик.

Под эффективным производством понимается оптимизация себестоимости единицы продукции за счет повышения производительности труда, приобретения нового оборудования и пр.

Не секрет, что для потребителей ценовой фактор является одним из основополагающих при выборе блага. При высокой цене и наличии конкурентов или товаров-заменителей производитель не может рассчитывать на большой спрос на свою продукцию и, как следствие, высокую выручку. Данная регулирующая функция может быть описана как стимулирующая и оказывающая позитивное влияние, поскольку побуждает производителей к оптимизации процессов.

Влияние косвенных налогов на эффективность деятельности в условиях неопределенности представлено на рис. 1.

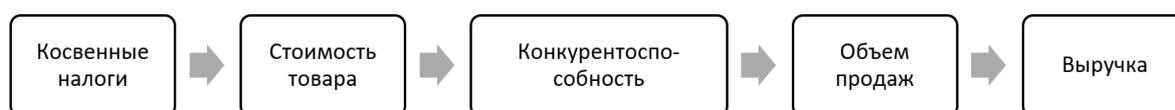


Рис. 1. Влияние косвенных налогов на эффективность деятельности экономического субъекта в условиях неопределенности

Тот факт, что косвенные налоги включаются в стоимость товара, способен негативно отразиться на конкурентоспособности того или иного предприятия, а снижение конкурентоспособности приводит к сокращению объемов выпуска. Как следствие, предприятие получает меньшую выручку, а поскольку выручка и прибыль находятся в прямой зависимости, то и прибыль снижается, что сигнализирует о снижении эффективности деятельности предприятия.

Прямые налоги в большинстве своем включаются в себестоимость продукции и оплачиваются собственными средствами экономического субъекта [5]. В зависимости от объема выпуска прямые налоги можно разделить на условно-постоянные и условно-переменные. К условно-переменным можно отнести налог на прибыль, на добычу полезных ископаемых, взносы на

социальное страхование, к условно-постоянным – налог на имущество, земельный и транспортный налоги.

Из данной классификации видно, что влияние условно-переменных налогов больше, так как при росте объема выпуска продукции увеличиваются и налоги, в то время как условно-постоянные налоги не зависят от объемов выпуска продукции и остаются примерно на одном и том же уровне. Однако и они могут оказывать негативное влияние на финансовый результат, так как при снижении уровня выпуска продукции и, соответственно, падении выручки условно-постоянные налоги имеют больший удельный вес, что негативно сказывается на конечном финансовом результате – прибыли. Влияние прямых налогов на эффективность деятельности экономического субъекта представлено на рис. 2.



Рис. 2. Влияние прямых налогов на эффективность деятельности экономического субъекта

Как видно из рис. 2, прямые налоги, включенные в себестоимость продукции, влияют на величину финансовых результатов в обратной зависимости, т. е. чем они больше, тем финансовый результат меньше. Финансовые результаты в свою очередь влияют на размер величины налога на прибыль, уплата которого оставляет предприятию чистую прибыль – показатель эффективной деятельности экономического субъекта.

Помимо анализа влияния косвенных и прямых затрат на финансовые результаты деятельности предприятий необходимо рассмотреть их соотношение, а также соотношение условно-постоянных и условно-переменных налогов.

В качестве еще одного подхода к оценке влияния налогообложения на эффективность бизнеса можно рассмотреть выбор организационно-правовой формы экономического субъекта, т. е. оценить влияние налогов можно еще до регистрации самого бизнеса. Так, акционерные общества и общества с ограниченной ответственностью могут выбрать один из следующих видов налогообложения: общий (ОСНО), упрощенный (УСН) и сельскохозяйственный (ЕСХН). Индивидуальные предприниматели (ИП) имеют право выбрать еще два: патентную систему (ПСН) и самозанятость (НПД) [7].

Безусловно, для выбора системы налогообложения существуют определенные критерии, которым бизнес должен соот-

ветствовать в рамках, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации. Разнообразие систем является отличным инструментом для оптимизации налогообложения и, как следствие, повышения эффективности бизнеса.

Бывают и обратные ситуации. Например, с такой ситуацией столкнулись производители ювелирных изделий, которые до начала 2023 г. находились на упрощенной или патентной системе налогообложения. Согласно Федеральному закону от 9 марта 2022 г. № 47-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации», с 1 января 2023 г. они перешли на общую систему налогообложения (ОСНО). В результате этого размер налоговых поступлений должен значительно увеличиться. Однако большинство экономических субъектов данной сферы скорее всего пострадают, так как вместо 6%-ного или 15%-ного освобождения от НДС при использовании упрощенной системы налогообложения или фиксированной суммы, которая зависит от вида деятельности, географии, штата сотрудников, при использовании патентной системы налогообложения юридические лица будут вынуждены платить налог на прибыль в размере 20%, НДС – 20% и налог на недвижимость, землю и транспорт – до 2,2%, а индивидуальные предприниматели – НДС по ставке 20% и НДС/НДФЛ – 13–15%. Такое изменение системы налогообложения приведет к росту цен на ювелирные изделия в среднем на 30%, и это без учета таких факторов, как подорожание материалов, сбой логистических услуг из-за геополитической ситуации в мире, обязательная маркировка и др. Все это негативно скажется на эффективности ювелирного бизнеса: повышение налоговой ставки приведет к вынужденному повышению цен. В свою очередь в условиях спада экономики люди стараются экономить и не покупают ювелирные изделия, относящиеся к предметам роскоши, что отрицательно скажется на выручке ювелиров и, соответственно, на прибыли. Это

может затронуть 14 тыс. ювелирных компаний России, которые составляют более 90% рынка.

Рассмотрим данную ситуацию на примере ИП «ААА». Предположим, что выручка предприятия, занимающегося ювелирной деятельностью, а именно производством и сбытом ювелирных изделий, за отчетный год составила 5 млн рублей.

Определим, какую сумму налогов предприятие заплатило в 2022 отчетном году и сколько эта сумма составит в 2023 г. Поскольку в 2022 г. индивидуальный предприниматель использовал упрощенную систему налогообложения, сумма налогов составила $5\,000\,000 \cdot 0,06 = 300\,000$ рублей. В 2023 г. предприятие будет вынуждено заплатить НДС в размере $5\,000\,000 \cdot 0,20 = 1\,000\,000$ рублей; НДС/НДФЛ – $5\,000\,000 \cdot 0,13 = 650\,000$ рублей. При этом предприниматель может снизить сумму НДС, так как обычно платит его только с наценки (это уменьшит исходящий НДС на входящий), или может не уплатить налог, если выручка за 3 месяца составит менее 2 млн рублей, а также снизить сумму НДС/НДФЛ, используя профессиональные вычеты. Сумма налога останется существенно больше той, которая была бы при использовании УСН.

Для некоторых крупных участников рынка такое нововведение будет выгодным, даже если смена системы налогообложения не коснется их напрямую, так как они использовали ОСНО и не могли использовать УСН. При этом они прекрасно понимают, что эта смена скажется негативно на их конкурентах, которые будут вынуждены поднять цены, что снизит их конкурентоспособность и привлечет новых клиентов к действующим компаниям-гигантам.

Влияние налогов на эффективность деятельности предприятий тесно связано с оптимизацией налогообложения. То же самое доказывает и выбор организационно-правовой формы, после которого отдается предпочтение той или иной системе налогообложения. Оптимизация призвана сократить величину налоговых обяза-

тельств с помощью законных методов, осуществляемых налогоплательщиком.

Другие сферы, которых вынужденный отказ от УСН не касается, могут оптимизировать и упрощенную систему налогообложения. Во-первых, при использовании УСН хозяйствующий субъект вправе выбирать ставку налога 6% от доходов или 15% от разницы между доходами и расходами [1]. Второй вариант наиболее предпочтителен для тех компаний, доля расходов которых составляет 60% и более от выручки. Также при использовании второго варианта субъект имеет право снизить доходы на убытки предшествующих десяти лет. В некоторых регионах только зарегистрированные ИП имеют право на налоговые каникулы.

Оптимизация стоимости патента возможна путем снижения данных, используемых для расчета его стоимости (площади помещения, численности персонала и т. п.). Сделать это можно путем перепланировки, сдачи транспорта в аренду и др., однако все должно быть документально обосновано и подтверждено. Также ИП, использующие патент, вправе снизить сумму налога на страховые взносы и расходы по больничному листу, которые были уплачены на сотрудников, занятых в разных бизнес-процессах. Эти ИП также имеют право на налоговые каникулы [2].

На начальном этапе деятельности предприятия важно не только выбрать наилучшую для бизнеса организационно-правовую форму и систему налогообложения для увеличения эффективности бизнеса, но и разработать грамотную учетную политику, так как ее формирование важно для организации деятельности. Исходя из того, какие законные способы учета деятельности будут в ней закреплены, величина умалчиваемых налогов может быть снижена, что благоприятно влияет на эффективность бизнеса. В зависимости от того, какие группы расходов, какие резервы и прочее будут в ней прописаны, будут формироваться доходы и расходы предприятия, а их соотношение станет одним

из основных параметров, влияющих на величину налоговой нагрузки, которую экономический субъект стремится снизить.

Одним из налогов, оказывающих существенное влияние на финансовый результат и поддающихся оптимизации, выступает налог на прибыль. Его расчет сигнализирует о закрытии финансового года в рамках имеющихся доходов и расходов, подлежащих налогообложению. Существует несколько вариантов оптимизации налога на прибыль. Так, например, есть возможность получить освобождение от уплаты налога на прибыль при ОСНО для инновационных компаний [4] (примером может служить «Сколково»). Другим вариантом может быть использование льготных ставок от 0 до 13,5%, которыми могут воспользоваться резиденты свободных экономических зон [5]. Также на нулевую ставку могут рассчитывать медицинские и образовательные учреждения [3]. Уменьшение базы налога возможно в результате специального списания затрат, например, путем создания резервов (на отпускные, по сомнительным долгам и др.) или ускоренной амортизации с коэффициентом три для основных средств, работающих при высокой нагрузке, либо путем списания 30% стоимости основных производственных фондов при их покупке. Не запрещено уменьшать прибыль на убытки, полученные в предшествующие периоды времени, если эти убытки были получены не ранее 2007 г. [7].

Оптимизировать налог на прибыль возможно путем создания консолидированной группы налогоплательщиков или вступления в нее. Основной выгодой в этом случае признается тот факт, что расчет и уплата налога на прибыль осуществляются исходя из совокупного финансового результата налогоплательщиков группы, некоторые из которых могут нести убытки.

Оптимизировать можно не только налог на прибыль, но и в некоторых случаях НДС путем освобождения от него, использования льготных ставок или путем соот-

ношения входящего и исходящего налогов, а также налоги на доходы физических лиц путем применения профессионального налогового вычета [3] или налога на имущество, земельные участки и др.

Выбор месторасположения и регистрации бизнеса – один из способов оптимизации налога на прибыль. Довольно часто регионы Российской Федерации предлагают свои региональные налоговые льготы, которые могут в значительной мере снизить налоговую нагрузку экономического субъекта, улучшая его финансовые результаты.

Одним из важнейших способов оптимизации является налоговое планирование, которое позволяет предприятию сделать прогноз размера налоговой нагрузки на будущий период. Налоговое планирование может играть ключевую роль при оценке влияния налогов на эффективность деятельности того или иного экономического субъекта, так как может заранее предсказать направленность и степень это-

го влияния. Соответственно, предприятие может заранее предпринять целенаправленные действия, которые минимизируют это влияние, что обеспечит увеличение эффективности бизнеса.

На основании вышеизложенного можно утверждать, что оптимизация налогообложения является одним из способов оценки влияния налогов на эффективность бизнеса.

Помимо влияния на прибыль как на конечный финансовый результат, налоги оказывают влияние на другие финансовые показатели, характеризующие финансовое состояние предприятия и его эффективность. Среди таких показателей следует отметить рентабельность, платежеспособность и ликвидность, коэффициенты финансовой устойчивости, деловую активность. Данные, приведенные в табл. 1, показывают влияние увеличения налоговой нагрузки на финансовые показатели экономического субъекта (табл. 1).

Т а б л и ц а 1

Влияние некоторых налогов на показатели финансового состояния экономического субъекта*

Показатель	Налог на прибыль	Прямые налоги	Косвенные налоги
Платежеспособность и ликвидность	Ухудшает	Ухудшает	Не влияет или ухудшает
Финансовая устойчивость	Ухудшает	Ухудшает	Не влияет или ухудшает
Рентабельность	Ухудшает	Ухудшает	Не влияет или ухудшает
Деловая активность	Ухудшает	Ухудшает	Не влияет или ухудшает

* Табл. 1; 2 и рис. 3 составлены по: [5].

Как видно из табл. 1, прямые налоги, в которые входит налог на прибыль (так как он в наибольшей степени влияет на финансовый результат и поддается оптимизации, он был вынесен отдельно), негативно влияют на все финансовые показатели. При этом косвенные налоги не оказывают влияния или незначительно снижают его. Ухудшение основных показателей финансового состояния экономического субъекта находится в прямой зависимости от фи-

нансовых результатов, а также сигнализирует о наличии проблем, что не может продемонстрировать увеличение эффективности бизнеса.

На рис. 3 показано влияние налогов на результаты деятельности экономического субъекта. Как видно из рисунка, налоги влияют на себестоимость продукции и цену товаров. Их увеличение негативно сказывается на конкурентоспособности предприятия, которая влияет на объемы произ-

водства и объемы продаж, что в совокупности находит отражение в финансовых результатах экономического субъекта,

определяющих его чистую прибыль, достижение поставленных целей, стоимость предприятия, его эффективность и др.

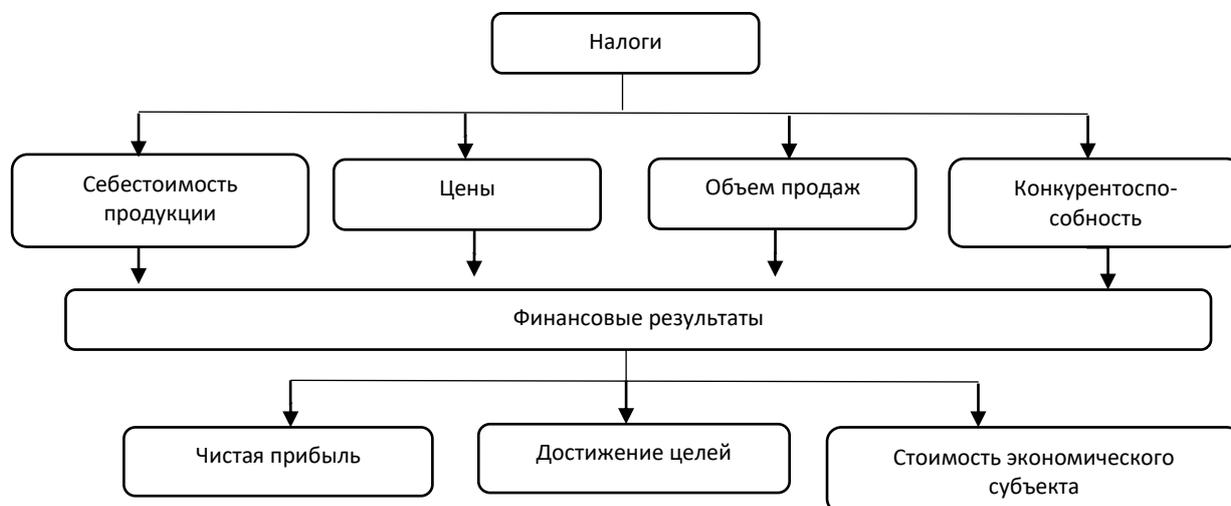


Рис. 3. Схема влияния налогов на финансовые результаты экономического субъекта

Все вышеописанное демонстрирует, что налоги, которые обычно признаются в качестве бремени, оказывают существенное влияние на эффективность деятельности

экономического субъекта, которая может иметь как положительные, так и отрицательные последствия (табл. 2).

Т а б л и ц а 2

Последствия влияния налогов на деятельность экономического субъекта

Отрицательные последствия	Положительные последствия
Увеличение себестоимости за счет включения в нее налогов	Стимулирование к снижению затрат для того, чтобы увеличить прибыль
Увеличение цены товаров за счет включения в нее НДС и акцизов	Повышение эффективности производства
Падение объема продаж из-за снижения покупательной способности	Повышение качества продукции
Уменьшение конечного финансового результата - прибыли	Повышение конкурентоспособности
Сокращение инвестиционной деятельности	Увеличение продаж
Сокращение социальных благ для работников	Повышение эффективности управления
Ухудшение финансового состояния и деловой активности	Стимулирование к налоговому планированию и оптимизации

В табл. 2 показана взаимосвязь отрицательных последствий: из-за включения налогов в стоимость продукции и товаров возрастает цена реализации, которая снижает объем выпуска и продаж, так как покупатели не готовы приобретать товары по данной цене; снижение выручки сказывается на прибыли, которая является главным показателем эффективности деятельности предприятия; в свою очередь при-

быль влечет за собой снижение инвестиционной деятельности, благ для сотрудников, ухудшение многих финансовых показателей, характеризующих финансовое состояние экономического субъекта. Однако последствия могут быть не только отрицательными, но и положительными. Так, включение налогов в себестоимость и цену может побудить производителей снизить оптимизацию затрат, внедряя новое

современное оборудование, повышая производительность труда и пр. Оптимизация способна улучшить качество реализуемой продукции, что благоприятно скажется на конкурентоспособности, привлечет потребителей и увеличит объем продаж, а значит, выручку и прибыль. Такая цепочка последствий будет способствовать усовершенствованию эффективности управления, стимулированию руководства предприятия к налоговому планированию.

Исходя из вышесказанного можно сделать следующие выводы: налогообложение в условиях неопределенности оказывает существенное влияние на эффективность деятельности предприятий и, соответственно, на его финансовые результаты, ключевым из которых является прибыль; различные способы оптимизации налоговой нагрузки, позволяющие увеличить прибыль, повышают эффективность деятельности предприятия.

Список литературы

1. Баяндурян Г. Л., Гукасян З. О., Осадчук Л. М., Клейменова Ю. А. Методы и инструменты управления развитием ключевых отраслей экономики региона. – Краснодар : Принт Терра, 2019.
2. Гончаренко Л. И., Малкова Ю. В., Полежарова Л. В., Тихонова А. В., Юмаев М. М. Об основных направлениях налоговой политики на 2022 год и на период 2023–2024 годов // Экономика. Налоги. Право. – 2022. – Т. 15. – № 1. – С. 23–34.
3. Заболотни Г. И., Каширина М. В. Роль и значение налоговой системы как регулятора рыночной экономики // Балканское научное обозрение. – 2019. – № 2 (4). – С. 114–117.
4. Понкратова А. П., Цыганкова В. Н. Анализ финансовых результатов деятельности организации // Современные научные исследования и инновации. – 2019. – № 5. – URL: <https://web.snauka.ru/issues/2019/05/89354>
5. Тищенко Е. С., Клейменова Ю. А. Влияние налогообложения на результаты деятельности хозяйствующего субъекта и его оптимизация // Экономика, предпринимательство и право. – 2021. – Т. 11. – № 8. – С. 1979–1988.
6. Изменения в налогообложении с 2023 года, о которых нужно знать уже сейчас. – URL: https://www.klerk.ru/blogs/blt_forum/538010/ (дата обращения: 20.01.2023).
7. Как изменится порядок расчетов с бюджетом в 2023 году. – URL: <https://www.regberry.ru/nalogooblozhenie/izmeneniya-v-nalogovom-zakonodatelstve-dlya-biznesa-s-2023-goda> (дата обращения: 30.01.2023).

References

1. Bayanduryan G. L., Gukasyan Z. O., Osadchuk L. M., Kleymenova Yu. A. Metody i instrumenty upravleniya razvitiem klyuchevykh otrasley ekonomiki regiona [Methods and Tools for Managing the Development of Key Sectors of the Region's Economy]. Krasnodar, Print Terra, 2019. (In Russ.).
2. Goncharenko L. I., Malkova Yu. V., Polezharova L. V., Tikhonova A. V., Yumaev M. M. Ob osnovnykh napravleniyakh nalogovoy politiki na 2022 god i na period 2023–2024 godov [On the Main Directions of Tax Policy for 2022 and for the Period 2023–2024]. *Ekonomika. Nalogi. Pravo* [Economy. Taxes. Right.], 2022, Vol. 15, No. 1, pp. 23–34. (In Russ.).
3. Zabolotni G. I., Kashirina M. V. Rol i znachenie nalogovoy sistemy kak regulyatora rynochnoy ekonomiki [The Role and Significance of the Tax System as a Regulator of the Market Economy]. *Balkanskoe nauchnoe obozrenie*, 2019, No. 2 (4), pp. 114–117. (In Russ.).
4. Ponkratova A. P., Tsygankova V. N. Analiz finansovykh rezultatov deyatelnosti organizatsii [Analysis of the Financial Results of the Organization's Activities]. *Sovremennyye nauchnyye*

issledovaniya i innovatsii [Modern Scientific Research and Innovation], 2019, No. 5. (In Russ.). Available at: <https://web.snauka.ru/issues/2019/05/89354>

5. Tishchenko E. S., Kleymenova Yu. A. Vliyanie nalogooblozheniya na rezultaty deyatel'nosti khozyaystvuyushchego subekta i ego optimizatsiya [The impact of Taxation on the Results of an Economic Entity and Its Optimization] *Ekonomika, predprinimatel'stvo i pravo* [Economics, Entrepreneurship and Law], 2021, Vol. 11, No. 8, pp. 1979–1988. (In Russ.).

6. Izmeneniya v nalogooblozhenii s 2023 goda, o kotorykh nuzhno znat uzhe seychas [Changes in Taxation from 2023, Which you Need to Know About]. (In Russ.). Available at: https://www.klerk.ru/blogs/blt_forum/538010/ (accessed 20.01.2023).

7. Kak izmenitsya poriyadok raschetov s byudzhedom v 2023 godu. [How Will the Procedure for Settlements with the Budget Change in 2023]. (In Russ.). Available at: <https://www.regberry.ru/nalogooblozhenie/izmeneniya-v-nalogovom-zakonodatel'stve-dlya-biznesa-s-2023-goda> (accessed 30.01.2023).

Сведения об авторах

Евгений Александрович Данчиков

кандидат экономических наук, заведующий базовой кафедрой финансового контроля, анализа и аудита Главного контрольного управления города Москвы
РЭУ им. Г. В. Плеханова.

Адрес: ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова», 109992, Москва, Стремянный пер., д. 36.
E-mail: Dantchikov.EA@rea.ru

Светлана Николаевна Коваленко

кандидат экономических наук, доцент, доцент базовой кафедры финансового контроля, анализа и аудита Главного контрольного управления города Москвы
РЭУ им. Г. В. Плеханова.

Адрес: ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова», 109992, Москва, Стремянный пер., д. 36.
E-mail: Kovalenko.SN@rea.ru

Information about the authors

Evgeniy A. Danchikov

PhD, Head of the Basic Department of Financial Control, Analysis and Audit of the Main Control Department of the City of Moscow of the PRUE.

Address: Plekhanov Russian University of Economics, 36 Stremyanny Lane, Moscow, 109992, Russian Federation.
E-mail: Dantchikov.EA@rea.ru

Svetlana N. Kovalenko

PhD, Associate Professor, Associate Professor of the Basic Department of Financial Control, Analysis and Audit of the Main Control Department of the City of Moscow of the PRUE.

Address: Plekhanov Russian University of Economics, 36 Stremyanny Lane, Moscow, 109992, Russian Federation.
E-mail: Kovalenko.SN@rea.ru