

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение  
высшего образования  
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

*На правах рукописи*

Гребешкова Ирина Александровна

ОЦЕНКА НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ  
РОССИЙСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ  
КАК ИНСТРУМЕНТ  
УПРАВЛЕНИЯ НАЦИОНАЛЬНОЙ  
НАЛОГОВОЙ СИСТЕМОЙ

08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит

АВТОРЕФЕРАТ  
диссертации на соискание ученой степени  
кандидата экономических наук

Научный руководитель

Мандрощенко Ольга Валентиновна,  
доктор экономических наук, доцент

Москва - 2021

Диссертация представлена к публичному рассмотрению и защите в порядке, установленном ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» в соответствии с предоставленным правом самостоятельно присуждать ученые степени кандидата наук, учёные степени доктора наук согласно положениям пункта 3.1 статьи 4 Федерального закона от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике».

Публичное рассмотрение и защита диссертации состоятся 15 сентября 2021 г. в 10:00 часов на заседании диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.109 по адресу: Москва, Ленинградский проспект, д. 51, корп. 1, аудитория 1001.

С диссертацией можно ознакомиться в диссертационном зале Библиотечно-информационного комплекса ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» по адресу: 125993, ГСП-3, Москва, Ленинградский проспект, д. 49, комн. 200 и на официальном сайте Финансового университета в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу: [www.fa.ru](http://www.fa.ru).

#### Персональный состав диссертационного совета:

председатель – Гончаренко Л.И., д.э.н., профессор;  
заместитель председателя – Попков С.Ю., д.э.н., доцент;  
учёный секретарь – Тюрина Ю.Г., д.э.н., доцент;

члены диссертационного совета;

Засько В.Н., д.э.н.;

Караев А.К., д.техн. н., профессор;

Киреева Е.Ф., д.э.н., профессор;

Куцури Г.Н., д.э.н., доцент;

Ларина С.Е., д.э.н., профессор;

Мандрощенко О.В., д.э.н., доцент;

Пансков В.Г., д.э.н., профессор;

Пинская М.Р., д.э.н., доцент;

Цепилова Е.С., д.э.н., доцент.

Автореферат диссертации разослан 02 апреля 2021 г.

Учёный секретарь диссертационного совета  
Финансового университета Д 505.001.109,  
д.э.н., доцент

Тюрина Юлия Габдрашитовна

## I Общая характеристика работы

**Актуальность темы исследования.** Усиление научно-практического интереса к понятию «налоговая нагрузка организации» продиктовано необходимостью дальнейшего совершенствования налоговой системы страны, реализующей классические принципы налогообложения и фискальные интересы государства.

Практика взаимоотношений налоговых служб Российской Федерации и бизнеса характеризуется противоречиями в оценке налоговых последствий экономической деятельности хозяйствующих субъектов. Поэтому необходимы объективные критерии оценки налоговой нагрузки организаций, которая является одним из оценочных показателей как при планировании налоговых поступлений в бюджет, так и при принятии решения о проведении выездной налоговой проверки налоговыми инспекциями ФНС России.

Используемые в настоящее время среднеотраслевые фактические показатели налоговой нагрузки организаций для оценки исполнения налоговых обязательств представляют собой в определенной мере искажающий фактор риска проведения выездных налоговых проверок, так как не учитывают влияния важнейших показателей финансово-хозяйственной деятельности организаций. Методы моделирования допустимого диапазона налоговой нагрузки не стали важной частью государственного налогового регулирования.

Разработка мер повышения эффективности налогового контроля, связанных с регулированием налоговой нагрузки организаций в рамках фискальной политики, должна базироваться на адекватной оценке текущей налоговой нагрузки, а её корректировка должна осуществляться в границах приемлемого диапазона, который обеспечивает сочетание бюджетной устойчивости и предпринимательскую активность.

Принципиальным аспектом принимаемых решений по вопросам налогового регулирования является обеспечение сбалансированности фискальной и стимулирующей функций налоговой системы, что создает условия для эффективной деятельности хозяйствующим субъектам и наполняемости доходной части бюджетов всех уровней государства, достаточной для выполнения последним своих функций с целью роста благосостояния его граждан.

Актуальность темы исследования обусловлена необходимостью разработки научно обоснованного подхода к определению приемлемого диапазона налоговой нагрузки и в

последующем разработке на его основе инструментария для эффективного регулирования взаимоотношений государства и организаций при помощи анализа и синтеза накопленного теоретико-методологического материала в области налогообложения и экономико-математического моделирования в условиях цифровой экономики.

**Степень разработанности темы исследования.** Проблематика темы исследований базируется на трудах в области сущности понятия налоговой нагрузки организаций, подходах к методикам ее оценки, взаимосвязи налоговой нагрузки организаций с показателями эффективности, а также на использовании экономико-математических методов в качестве инструментария.

Благодаря работам Петти У., Смитта А., Рикардо Д. в научных исследованиях стали затрагиваться вопросы необходимости измерения влияния налогов на деятельность налогоплательщиков. Вопросам тяжести налогообложения уделяли внимание Монтеस्कье Ш.Ю., Сей Ж.Б., Мизес Л. Фон, Юсти Ф., Пигу А., Бенefeld А., Леруа-Болье П. и Синх А.

В России проблемами методологии и измерения налоговой нагрузки изначально занимались учёные Брауэр К., Гензель П.П., Горлов И., Микеладзе П.В., Строгий В.Н., Соловей Г.Г., Шмелев К.Ф., Соколов А., Тургенев Н.И., Кун Е. и другие.

На современном этапе исследований в области налоговой нагрузки можно выделить учёных Архипцеву Л.М., Барулина С.В., Брызгалина А.В., Вылкову Е.С., Вишневого В.П., Гончаренко Л.И., Горского И.В., Егорову Е.Н., Залесского А.Б., Кирину Л.С., Майбурова И.А., Лыкову Л.Н., Мандрощенко О.В., Мельникову Н.П., Панскова В.Г., Пепеляева С.Г., Пушкарёву В.М., Черника Д.Г., Чипуренко Е.В., Юрзинову И.Л. и других учёных.

Проблемам разработки методик оценки налоговой нагрузки посвящены работы учёных Кировой Е.А., Девликамовой Г.В., Литвина М.И., Масловой Д.В., Крейниной М.Н., Завгороднего В.П., Вишневого В.П., Стешенко С.Г., Белостоцкой В.А., Балацкого Е.В., Мельник В.М., Сальковой О.С. и других экономистов.

Исследования взаимосвязи налоговой нагрузки и показателей эффективности деятельности организации отражены в работах авторов Наумовой Л.М., Федосовой Л.М., Николаевой Е.В., Гофтман А.П., Алёхина С.Н., Беловой И.А., Бенц Д.С., Силовой Е.С., Гусаровой Ю.В. и других.

Вопросы использования экономико-математического инструментария представлены в работах ученых Залесского А.Б., Егоровой Е.Н., Балацкого Е.В., Вишневого В.П., Титова В.В., Рябцева А.В., Букача Б.А., Алексеева А.А., Кравец Т.В., Иващук А.Т.

Однако до сих пор существуют спорные вопросы, требующие более детальной проработки на основе трудов как отечественных, так и зарубежных исследователей. Возникла необходимость научно обоснованного подхода в определении приемлемого уровня налоговой нагрузки организаций с целью выработки эффективного государственного управления налоговой системой с применением экономико-математического инструментария.

Накопленный опыт в области оценки и регулирования налоговой нагрузки организаций предопределил необходимость вывода нерешенных аспектов с учетом экономико-математического аппарата на иной уровень, соответствующий современным вызовам в развитии экономики, а также достижениям в области налогового администрирования, основанного на информационных технологиях обработки больших баз данных.

**Цели и задачи исследования.** Целью диссертационного исследования является решение научной задачи обоснования наиболее эффективных методов оценки налоговой нагрузки, способствующее разработке практических рекомендаций по совершенствованию управления налоговой системой.

Для достижения поставленной цели в работе определены следующие **задачи**:

- систематизировать теоретические подходы к понятию «налоговая нагрузка организации» и обосновать определение дефиниции с позиции интересов государства;
- предложить научно обоснованную классификацию моделей оценки налоговой нагрузки организаций, отражающую взаимосвязь интересов государства и налогоплательщиков;
- разработать методику оценки налоговой нагрузки на основе обобщенного показателя эффективности деятельности организаций, позволяющей ей функционировать в области приемлемого уровня рентабельности финансово-хозяйственной деятельности;
- представить концептуальные подходы к регулированию налоговой нагрузки организаций на основе использования моделей налоговой диагностики, способствующие развитию партнерских взаимодействий налоговых органов с налогоплательщиками;

– сформировать методические подходы к определению приемлемого диапазона налоговой нагрузки организаций, способствующие обоснованной разработке инструментов налогового регулирования и эффективному проведению выездных налоговых проверок.

**Объектом исследования** являются экономические отношения, возникающие между государством и организациями-налогоплательщиками, осуществляющими финансово-хозяйственную деятельность в рамках законодательства Российской Федерации, по поводу исполнения налоговых обязательств.

**Предметом исследования** является совокупность инструментов и методов оценки налоговой нагрузки организаций и их практическая реализация в налоговой системе России.

**Научная новизна** заключается в развитии теоретико-методических подходов к оценке налоговой нагрузки организаций, направленных на разработку обоснованных рекомендаций, связанных с повышением качества управления национальной налоговой системой.

Получены следующие научные результаты:

- Представлено определение налоговой нагрузки как количественной оценки результата воздействия системы налогообложения на хозяйственную деятельность организации и адаптации организации к законодательно определенному налоговому полю государства, учитывающее критерии эффективности менеджмента организации и управления национальной налоговой системой. Особенностью предлагаемого определения является дуализм целей государства и налогоплательщиков, который может быть решен исключительно при помощи компромисса, то есть на основе партнерских взаимоотношений между ними, и как следствие, закрепление свойства двойственности налоговой нагрузки организации. Данный подход теоретически обосновывает экономический интерес государства в количественной оценке результата воздействия системы налогообложения на хозяйственную деятельность организаций с целью обеспечения компромисса между участниками взаимоотношений (С. 18; 20; 24; 29; 30).

- Выявлена взаимосвязь между налоговой нагрузкой и показателями рентабельности, финансовыми коэффициентами и темпом роста основных фондов ввиду универсальности показателей, что позволяет налоговым органам рассматривать установленную взаимосвязь в предиктивной аналитике в процессе регулирования и прогнозирования налоговых платежей. Установлено, что общий интерес организаций и

государства связан с выполнением организациями обязательств по налогам, что и определяет важность взаимосвязи линейной комбинации показателей рентабельности, коэффициентов обеспеченности собственными средствами и финансовой независимости, темпов роста основного капитала с налоговой нагрузкой организаций и важностью ее оценки, как в рамках предиктивной аналитики на уровне государства, так и в рамках налогового планирования организаций (С. 42-44; 46; 132).

- Обоснована необходимость использования инструментов налогового регулирования на основе разработанной методики определения приемлемого диапазона налоговой нагрузки организаций, основанной на выборе показателей налоговой нагрузки на базе данных о вновь созданной стоимости и обобщенного показателя эффективности – линейной комбинации показателей рентабельности деятельности организаций. Установлено, что приемлемый диапазон налоговой нагрузки должен обеспечивать положительное значение обобщенного показателя эффективности, что позволяет производить комплексную оценку уровня налогообложения организаций, отраслей и экономики государства, в целом, для разработки инструментов налогового регулирования (С. 50-51; 82-86; 89; 92; 93).

- Предложены концептуальные подходы к управлению налоговой нагрузкой организаций, заключающиеся в развитии оценки налоговой нагрузки косвенным методом, дифференциации налоговой нагрузки между отраслями, использовании ресурсно-налоговой модели для определения оптимальной налоговой нагрузки и ресурсной базы организаций с учетом обеспечения определенного уровня рентабельности и темпов роста основного капитала при действующих налоговых ставках. Доказано, что усреднение показателя налоговой нагрузки по отраслям без его допустимого отклонения приводит к искажению решений налоговых органов на этапе выбора налогоплательщика для выездной налоговой проверки. Поскольку налоговая нагрузка организаций зависит от ресурсной базы, механизм формирования которой имеет свои специфические особенности внутри каждой отрасли, то введение допустимого отклонения налоговой нагрузки по отраслям позволит налоговым органам более рационально определять политику планирования выездных налоговых проверок в рамках контрольной функции налоговых органов (С. 92; 100; 103-106; 113-121).

- Разработан инструментарий предоставления льгот отдельным категориям налогоплательщиков по налогу на добавленную стоимость, налогу на прибыль организаций, обязательным страховым взносам на основе дифференциации организаций

по показателю налоговой нагрузки. Доказано, что отдельным категориям налогоплательщиков могут быть предоставлены налоговые льготы в том случае, если динамика текущих показателей эффективности деятельности организаций является положительной в отчетном периоде при существующей налоговой нагрузке и, как следствие, предоставление налоговых льгот приведет к снижению налоговой нагрузки организаций в текущем периоде и росту налоговых поступлений в региональные бюджеты и внебюджетные фонды - в будущем. Новый подход в предоставлении льгот, имеющий под собой экономическую основу, базирующийся на пересечении интересов государства и налогоплательщиков, может быть реализован при помощи «бесшовного» налогового администрирования (С. 121-125; 127).

- Сформированы методические подходы к проведению налоговой диагностики для предварительной оценки налоговой нагрузки организаций косвенным методом, основанные на анализе коэффициентов платежеспособности, финансовой устойчивости, показателей Бивера и деловой активности, что позволяет налоговым органам: а) косвенно оценить диапазон налоговой нагрузки (приемлемый или неприемлемый), в котором функционирует организация при действующей системе налогообложения; б) инициировать решения о необходимости проведения выездной налоговой проверки; в) осуществлять мониторинг доли организаций, функционирующих в рамках приемлемого диапазона налоговой нагрузки с целью ее возможного регулирования (С. 127-131; 134).

**Положения, выносимые на защиту.** На основе современных подходов к оценке налоговой нагрузки организаций с целью повышения эффективности управления национальной налоговой системой на защиту выносятся следующие положения:

1) Институциональный подход к определению понятия «налоговая нагрузка организации», отражающий баланс интересов государства и налогоплательщика (С. 20; 29; 30).

2) Обоснование взаимосвязи налоговой нагрузки с показателями эффективности деятельности организаций для использования в предиктивной аналитике налоговыми органами (С. 43-44).

3) Новый метод к определению приемлемого диапазона налоговой нагрузки организаций во взаимосвязи с обобщенным показателем эффективности (С. 83-86).

4) Концептуальные подходы регулирования налоговой нагрузки организаций на основе экономико-математического инструментария (С. 98-106).

5) Инструментарий предоставления налоговых льгот отдельным категориям налогоплательщиков на основе дифференциации организаций по показателю налоговой нагрузки (С. 121-125).

6) Налоговая диагностика для предварительной оценки налоговой нагрузки организаций косвенным методом (С. 128-131).

**Теоретическая значимость работы** заключается в том, что основные положения и разработки, представленные в диссертации, вносят определенный вклад в развитие теории и методологии оценки налоговой нагрузки, направленной на регулирование и прогнозирование налоговых платежей, обоснование контрольной деятельности налоговых органов.

**Практическая значимость работы** – предложенные в диссертационном исследовании разработки могут быть использованы Министерством финансов Российской Федерации, Федеральной налоговой службой в практике анализа и прогнозирования налоговых поступлений, а также налоговыми органами - в планировании выездных налоговых проверок.

Существенное практическое значение имеют следующие положения:

- методика оценки налоговой нагрузки организации на основе обобщенного показателя эффективности деятельности;
- подход к оценке дифференциации отраслей и организаций внутри отрасли по показателю «налоговая нагрузка»;
- методика построения и использования модели налоговой диагностики.

**Методология и методы исследования.** Методологической основой исследования являются труды отечественных и зарубежных ученых в области теории и практики оценки и регулирования налоговой нагрузки организаций, эволюционный подход к исследованию налоговой нагрузки организаций. В рамках диссертационного исследования были использованы методы анализа и синтеза, эволюционный и системный подходы, методы многомерной статистики, эконометрики и имитационного моделирования.

**Теоретическую базу исследования** представляют теоретико-методологические и практико-ориентированные исследования зарубежных и отечественных ученых в области налогообложения в научной литературе и публикациях периодической печати, законодательные и нормативные акты, регламентирующие деятельность государства и организаций в рамках налогового поля Российской Федерации, отчетность организаций

Российской Федерации, отчетность налоговых органов, представленная на официальных интернет-сайтах.

**Информационная база исследования** представлена официальными данными Министерства финансов Российской Федерации (Минфина России), Федеральной налоговой службы (ФНС России), Федеральной службой государственной статистики (Росстата), информационных ресурсов специализированных компаний, Центром раскрытия корпоративной информации (Интерфакс), материалами монографий, диссертационных исследований, периодических изданий и авторскими расчетами. Авторские расчеты выполнены с использованием прикладного программного обеспечения MS Excel, Minitab, Gretl, Mathcad, Statistica 10.0.

**Область исследования.** Содержание диссертации соответствует п. 2.5. «Налоговое регулирование секторов экономики», п. 2.9. «Концептуальные основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования современной российской налоговой системы», п. 2.17. «Бюджетно-налоговая политика государства в рыночной экономике» Паспорта научной специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит (экономические науки).

**Степень достоверности, апробация и внедрение результатов исследования.** Научные положения и выводы диссертации имеют высокую степень достоверности и аргументации, что подтверждается корректным масштабным использованием в диссертационной работе действующей нормативно-правовой базы Российской Федерации и субъектов Российской Федерации, методических материалов ФНС России, статистических данных Федеральной службы государственной статистики (Росстата), данных финансовой отчетности организаций, размещенных на сайте Центра раскрытия корпоративной информации (Интерфакс), глубокой проработкой научных работ зарубежных и отечественных экономистов, посвященных проблематике оценки налоговой нагрузки как инструменте управления налоговой системой, материалов научных и научно-практических конференций.

Основные положения и результаты диссертационного исследования были апробированы на следующих конференциях и форумах: на Международном финансово-экономическом форуме «Экономическая политика России в условиях глобальной турбулентности» (Москва, Финансовый университет, 24-26 ноября 2014 г.); на Всероссийской научно-практической конференции «Формирование финансового механизма и информационной среды устойчивого экономического роста» (Севастополь,

Севастопольский государственный университет, 08-11 сентября 2015 г.); на научной конференции молодых исследователей «Налоговая политика как инструмент преодоления современных барьеров развития России: наш вклад в университетскую науку» (Москва, Финансовый университет, 12 декабря 2015 г.); на III Международной научной конференции «Воспроизводство России в XXI веке: диалектика регулируемого развития» (Москва, Финансовый университет, 03-04 марта 2016 г.); на IV Международной научной конференции «Глобальная экономика в XXI веке: диалектика конфронтации и солидарности» (Москва, Финансовый университет, 02-03 марта 2017 г.); на Международном научном студенческом фестивале для магистров и аспирантов «Фискальная политика как инструмент преодоления современных барьеров экономического развития России» (Москва, Финансовый университет, 25 ноября 2017 г.); на X Международной научно-практической конференции молодых учёных и студентов «Актуальные проблемы налоговой политики» (Москва, Финансовый университет, 27 апреля 2018 г.); на V Международной научно-практической конференции «Проблемы конфигурации глобальной экономики XXI века» (Москва, Финансовый университет, 01-02 марта 2018 г.); на VI Международной научно-практической конференции «Человек и научно-технический прогресс в социально-экономической парадигме будущего» (Москва, Финансовый университет, 6 марта 2019 г.).

Основные результаты диссертационной работы, в частности методика оценки налоговой нагрузки организации на основе обобщенного показателя эффективности деятельности, подход к оценке дифференциации отраслей и организаций внутри отрасли по показателю «налоговая нагрузка», методика построения и использования модели налоговой диагностики, используются в практической деятельности ООО «АФ «ЛЮДМИЛА». По материалам исследования внедрен новый метод определения приемлемого диапазона налоговой нагрузки организации во взаимосвязи с обобщенным показателем эффективности. Выводы и основные положения диссертации используются в практической работе ООО «АФ «ЛЮДМИЛА» в рамках оказания услуг по проведению финансового аудита и налоговому консультированию.

Разработанная в диссертации методика оценки налоговой нагрузки организации на основе обобщенного показателя эффективности деятельности используется в практической деятельности ГУП Севастополя «Единый информационно-расчетный центр».

Материалы диссертации используются кафедрой «Менеджмент и бизнес-аналитика» ФГАОУ ВО «Севастопольский государственный университет» в преподавании учебных дисциплин: «Управление налоговой политикой организации», «Налоги и налогообложение хозяйственной деятельности», «Создание предпринимательского проекта», «Эконометрия».

Апробация и внедрение результатов исследования подтверждается соответствующими документами.

**Публикации.** Основные положения и результаты исследования отражены в 9 работах общим объемом 4,63 п.л. (авторский объем 4,43 п.л.), в том числе 4 работы общим объемом 2,79 п.л. (авторский объем 2,59 п.л.) опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России. Все публикации по теме диссертации.

**Структура и объем диссертации.** Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы из 185 наименований и 25 приложений. Текст диссертации изложен на 215 страницах, содержит 54 таблицы и 45 рисунков.

## II Основное содержание работы

В соответствии с целью и задачами исследования представлены основные положения работы, разделенные на шесть основных групп вопросов.

**Первая группа вопросов посвящена исследованию сущности налоговой нагрузки с позиции обеспечения компромисса между участниками взаимоотношений в области налогообложения.**

Вопросы интерпретации сущности налоговой нагрузки организации стали рассматриваться с XVIII века, и на сегодняшний день они остаются все еще актуальными. Во-первых, сущность понятия «налоговая нагрузка организации» затрагивает интересы как бизнеса, так и государства в лице налоговых служб. Противоположность целей государства и организаций является основой их взаимоотношений, одновременно. Для снятия противоречий в границах государства должна функционировать эффективная налоговая политика, неотъемлемой составляющей которой является оценка и регулирование налоговой нагрузки организаций. Во-вторых, так как налоговая нагрузка организации является экономической категорией и результатом взаимоотношений государства и организации по вопросу перераспределения части материальных благ, то

всегда вокруг интерпретации понятия будут идти споры, ограниченные рамками особенностей экономических отношений конкретного периода времени.

В работе научно обосновано, что экономическая сущность налоговой нагрузки заключается в том, что это результат легитимных взаимоотношений между государством и организациями, базирующийся на перераспределении организациями части дохода путем передачи его государству для выполнения последним своих функций, системно обеспечивая при этом предпринимательскую и инвестиционную активность организаций в рамках государственной налоговой политики.

Особенностью развития трактовки термина «налоговая нагрузка» является наличие непосредственной связи с общими и частными теориями налогов, которые привнесли свои элементы в интерпретацию термина. Современное понимание определения налоговой нагрузки, представленное отечественными учеными, является синтезом существующих на сегодняшний день теорий эволюционного развития налогов, следствием которых стало большое разнообразие методик оценки налоговой нагрузки организаций.

Для эффективного управления налоговой системой государства значительный интерес представляет толкование термина «налоговая нагрузка организации» как соотношение суммы налогов с показателями хозяйственной деятельности организаций, то есть количественная его характеристика. Предлагается в качестве базового понятия трактовки налоговой нагрузки рассматривать ее как количественную оценку результата воздействия системы налогообложения на хозяйственную деятельность организации и адаптации организации к законодательно определенному налоговому полю государства. Следовательно, налоговая нагрузка является, с одной стороны, критерием эффективности менеджмента организации в рамках действующей налоговой системы, с другой стороны - критерием эффективности управления государственной налоговой системой.

В работе при рассмотрении налоговой нагрузки в контексте инструмента управления налоговой системой обосновывается взаимосвязь оценки налоговой нагрузки, в первую очередь, с регулированием, определяя ее как целенаправленное косвенное воздействие на налогоплательщиков при помощи законодательно определенных инструментов налоговой политики с целью оптимизации финансовых потоков при обеспечении компромисса между участниками взаимоотношений.

**Вторая группа вопросов связана с обоснованием взаимосвязи налоговой нагрузки с показателями эффективности деятельности организаций для использования в предиктивной аналитике налоговыми органами.**

Государству важно, чтобы организация была эффективна в рамках налогового поля, как с точки зрения обеспечения эффективности в целом, так и по отдельным ее составляющим инвестиционной активности и финансовой стабильности. Эффективность деятельности организации является основой инвестиционной активности, вместе с тем инвестиционная активность с обеспечением эффективности деятельности организаций в целом приводит к ее финансовой стабильности. Отсюда все составляющие, которые трансформируются в критерии эффективности деятельности организаций, характеризуются определенными показателями, связь с которыми налоговой нагрузки является наиболее ценной ввиду их универсальности, обеспечивая, тем самым взаимосвязь интересов государства и организаций по вопросам оценки налоговой нагрузки при осуществлении налогового контроля, с одной стороны, и налогового планирования в организациях, с другой стороны.

В ходе диссертационного исследования выделены следующие критерии и соответствующие им показатели эффективности:

– обеспечение эффективности хозяйственной деятельности при условии выполнения обязательств по налогам: чистая прибыль, виды рентабельности (продаж, активов, капитала), объем производства и продаж, темп роста выручки, ресурсная база организаций (материалоемкость, фондоемкость, фондоотдача, трудоемкость);

– обеспечение инвестиционной активности при условии выполнения обязательств по налогам: темп роста основного капитала, инвестиции в основной капитал, склонность организации к инвестированию, рентабельность инвестиций;

– обеспечение финансовой стабильности при условии выполнения обязательств по налогам: удельный денежный поток, финансовые коэффициенты (Бивера, быстрой ликвидности).

В предложенном наборе показателей наиболее существенными и значимыми являются рентабельность и темп роста основного капитала, ввиду их универсальности. Перспективными из современных взаимосвязей с налоговой нагрузкой являются такие показатели, как финансовые коэффициенты, оценка которых выполняется на основе утвержденных форм финансовой отчетности.

Выявленная взаимосвязь налоговой нагрузки с показателями эффективности деятельности организаций может использоваться в контрольно-аналитической работе налоговых органов в процессе регулирования и прогнозирования налоговых платежей, и организациями – в налоговом планировании.

**Третья группа вопросов посвящена разработке методических подходов к определению приемлемого диапазона налоговой нагрузки организаций во взаимосвязи с обобщенным показателем эффективности.**

В работе предложена современная классификация методик оценки налоговой нагрузки по критериям:

- 1) вид обобщающего показателя: на базе абсолютных показателей, на базе относительных показателей, смешанные методики;
- 2) виды показателей оценки: частные, комплексные;
- 3) учёт переложения налогов: с учётом переложения, без учёта переложения;
- 4) учёт теневой составляющей: с учетом теневой составляющей, без учёта теневой составляющей;
- 5) цель применения: оценка, анализ динамики, диагностика;
- 6) область применения: универсальные, отраслевые, специализированные.

Несмотря на многообразие методик, все еще нет единого подхода к оценке налоговой нагрузки организаций как по составу налогов, так и по базе сравнения. Для оценки налоговой нагрузки организаций в работе учитываются все налоги, за исключением НДС, а также страховые взносы. В качестве базы сравнения в работе обосновывается, как наиболее приемлемый, показатель вновь созданной стоимости, который рассчитывается как сумма выручки с НДС за вычетом материальных затрат и амортизационных отчислений. Открытым остается вопрос, который является важным для регулирования налоговой нагрузки организаций в системе налогового планирования и администрирования — это вопрос определения приемлемого ее уровня.

В ходе исследования было определено, что приемлемый уровень налоговой нагрузки трансформируется в обоснованный диапазон налоговой нагрузки для организаций. В основе подхода лежит положение о том, что в обязательном порядке должна существовать связь между налоговой нагрузкой организаций и показателями эффективности, в противном случае государственное регулирование налоговой нагрузки не имеет смысла, так как косвенное регулирование предполагает наличие взаимосвязи

между этими двумя показателями и адаптацию организаций к инструментам регулирования со стороны государства.

В диссертации обосновано, что под приемлемым диапазоном налоговой нагрузки следует понимать интервал значений налоговой нагрузки организаций, обеспечивающий положительное значение обобщенного показателя эффективности, представляющего собой линейную комбинацию показателей рентабельности. Предлагаемый подход позволяет производить комплексную оценку уровня налоговой нагрузки организаций, отраслей и экономики государства в целом, что способствует выработке эффективных решений, направленных на разработку инструментов налогового регулирования.

На основе разработанного в диссертационном исследовании алгоритма определения приемлемого диапазона налоговой нагрузки организаций, автором предлагается осуществлять оценку налоговой нагрузки в определенной последовательности, в соответствии с следующими этапами:

- 1) осуществить сбор информации по данным финансовой отчетности организаций;
- 2) рассчитать показатели рентабельности организаций в соответствии с принятыми методиками;
- 3) рассчитать налоговую нагрузку организаций;
- 4) рассчитать обобщенный показатель эффективности методом главных компонент;
- 5) построить методом регрессионного анализа полиномиальную зависимость между обобщенным показателем эффективности и налоговой нагрузкой организаций;
- 6) определить диапазон допустимого (приемлемого) уровня налоговой нагрузки организаций.

На основе выборочных данных 2016 года организаций пищевой отрасли ЦФО России выполнена оценка приемлемого диапазона налоговой нагрузки организаций<sup>1)</sup>. Результаты расчетов показывают, что приемлемый диапазон налоговой нагрузки организаций составляет от 15,6% до 23,5%, так как в этом интервале обобщенный показатель эффективности имеет тенденцию к росту. Допустимым приемлемым диапазоном является интервал налоговой нагрузки от 23,5% до 31,3%, так как в этом интервале обобщенный показатель хотя и положительный, но он имеет

---

<sup>1)</sup> Интерфакс: центр раскрытия корпоративной информации : официальный сайт. – Москва. – Обновление в течение суток. URL: <http://www.e-disclosure.ru/poisk-po-kompaniyam> (дата обращения: 21.01.2019). – Текст : электронный.

тенденцию к снижению. Допустимым приемлемый диапазон является потому, что принятие его находится в области полномочий управления национальной налоговой системой в зависимости от целей налогового администрирования. Диапазоны до 15,6% и от 31,3% являются неприемлемыми для организаций, так как в этом случае обобщенный показатель эффективности является отрицательным, другими словами, организации пищевой отрасли ЦФО в 2016 году при таких ставках находилась в области убытков.

Таким образом, разработанный в рамках диссертационного исследования методический подход к оценке приемлемого диапазона налоговой нагрузки организаций позволяет вывести мониторинг, контроль и разработку предложений по регулированию налоговой нагрузки на качественно новый уровень.

**Четвертая группа вопросов содержит разработку концепции регулирования налоговой нагрузки организаций на основе экономико-математического инструментария.**

Позиционирование ФНС России как «сервисной компании, осуществляющей контроль за соблюдением налогового законодательства»<sup>1)</sup> предполагает корректировку функций налогового администрирования: функция принуждения трансформируется в функцию партнерства. Выстраивание коммуникаций<sup>2)</sup> и современные инструменты диагностики обеспечивают расширение налоговой базы, снижая налоговую нагрузку организаций.

Эта цель может быть достигнута с большим эффектом путем разработки и внедрения инструментария для повышения эффективности аналитической и контрольной работы ФНС в рамках налогового администрирования. Основой инструментария является определение приемлемого уровня налоговой нагрузки организаций, а прозрачность и научность его определения будут являться отправной точкой в развитии партнерских отношений налоговых органов с налогоплательщиками.

Несмотря на то, что на уровне государства уделяется достаточное внимание этому показателю, открытым остается вопрос определения приемлемого уровня налоговой нагрузки и применения его при разработке предложений по её регулированию с позиции государства в лице ФНС. К тому же, так как даже на государственном уровне нет единого

---

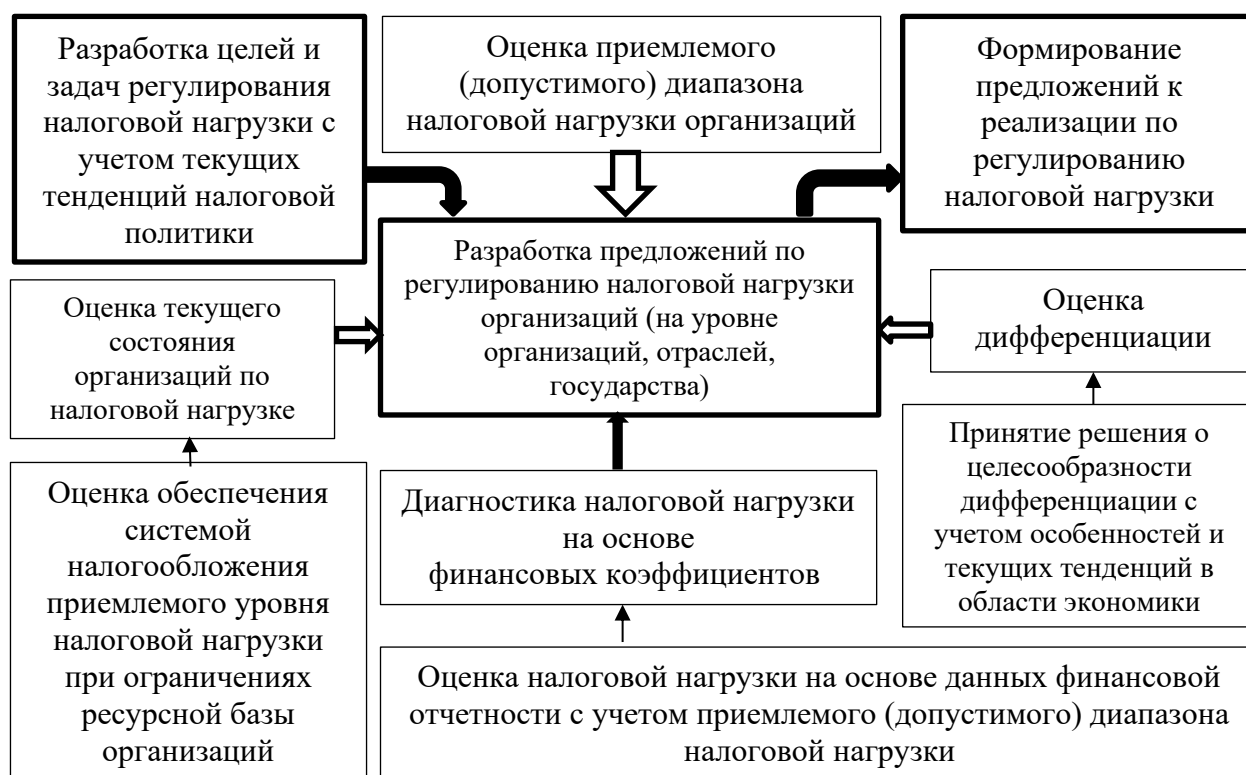
<sup>1)</sup> Выступление руководителя ФНС Мишустина М.В. в Совете Федерации 27 февраля 2019 года. - URL: [https://www.youtube.com/watch?v=k9SZuHp\\_izg](https://www.youtube.com/watch?v=k9SZuHp_izg) (дата обращения: 17.01.2020). – Текст : электронный.

<sup>2)</sup> Экспертная дискуссия «Будущее налоговой системы»: Гайдаровский форум 2021 - URL: [https://gaidarforum.ru/ru/program/934/?fbclid=IwAR0loRDfAxy769AbXqDIWFKxIxGtz9hgbWoXDy7PydhMt-gw\\_1ZfFECQuC4](https://gaidarforum.ru/ru/program/934/?fbclid=IwAR0loRDfAxy769AbXqDIWFKxIxGtz9hgbWoXDy7PydhMt-gw_1ZfFECQuC4) (дата обращения: 15.01.2020). – Текст : электронный.

подхода к оценке налоговой нагрузки, то используется несколько её модификаций, что затрудняет процессы её регулирования.

Целью предложенной в рамках диссертационного исследования концепции регулирования налоговой нагрузки организаций на основе экономико-математического инструментария является разработка рекомендаций, обеспечивающих поддержание баланса между фискальной и стимулирующей функциями налогов на основе предварительной оценки текущего состояния налоговой нагрузки организаций при помощи экономико-математического инструментария.

Основой концепции является разработанный в рамках диссертационного исследования подход к оценке приемлемого уровня налоговой нагрузки организации на основе взаимосвязи налоговой нагрузки с обобщенным показателем эффективности. На рисунке 1 представлена реализация предлагаемой концепции в рамках государственного регулирования.



Источник: составлено автором.

Рисунок 1 - Схема реализации концепции регулирования налоговой нагрузки на основе экономико-математического инструментария

Концепция может быть использована как на этапе разработки рекомендаций в рамках государственного регулирования налоговой нагрузки, так и после внедрения рекомендаций для диагностики их последствий.

Применение концепции регулирования налоговой нагрузки организаций на основе

экономико-математического инструментария будет способствовать более взвешенному проведению налоговыми органами аналитической и контрольной работы, что позволит выполнять более качественно планирование и прогнозирование поступлений в бюджеты разных уровней.

Алгоритм рекомендуемого применения инструментария для аналитических служб ФНС состоит из следующих этапов:

- 1) определить приемлемый диапазон налоговой нагрузки для репрезентативной выборки организаций определенной отрасли или экономики в целом;
- 2) оценить текущее состояние организаций определенной отрасли на момент состояния ресурсной базы приемлемому уровню налоговой нагрузки;
- 3) оценить степень дифференциации отраслей или группы интересующих отраслей в рамках экономики государства;
- 4) оценить предлагаемые регулирующие воздействия на налоговую нагрузку отрасли (отраслей) с учетом приемлемого диапазона налоговой нагрузки;
- 5) разработать предложения (пакет предложений) в рамках регулирования налоговой нагрузки организаций с целью повышения эффективности налогового администрирования.

Налогоплательщикам концепция даст возможность оценивать свои налоговые риски в зависимости от показателей финансово-хозяйственной деятельности, что будет способствовать проведению ими более рациональной инвестиционной и финансовой политики.

**Пятая группа вопросов связана с разработкой инструментария по предоставлению налоговых льгот отдельным категориям налогоплательщиков на основе дифференциации организаций по показателю налоговой нагрузки**

В диссертации обосновано, что уровень налоговой нагрузки зависит от внутренних параметров организации или от ее ресурсной базы, следовательно, один и тот же уровень обобщенного показателя эффективности будет соответствовать разным уровням налоговой нагрузки организаций.

Предложено определять дифференциацию по показателю «налоговая нагрузка», как издержки применения дифференцированных ставок налогообложения. Дифференциация оценивается с учетом социальной полезности налогоплательщика (отрасли), которая определяется уровнем налогов, уплачиваемых им в бюджет. Чем выше величина вновь созданной стоимости, тем выше уровень социальной полезности

налогоплательщика (отрасли). На первом этапе выполняется оценка вновь созданной стоимости после налогообложения по действующим для налогоплательщика ставкам (налоговой нагрузке). На следующем шаге определяется средняя (единая) ставка по выборке организаций отрасли и рассчитывается вновь созданная стоимость после налогообложения по единой ставке. Разница между двумя показателями, скорректированная с учетом социальной полезности налогоплательщика, является дифференциацией.

Отрицательное значение дифференциации указывает, с одной стороны, на «выигрыш» организации от применения дифференцированных ставок: организация в своем распоряжении имеет больше вновь созданной стоимости после налогообложения, чем при единой (средней) ставке налогообложения. Но, с другой стороны, это объём недополученных в бюджет средств или выпадающие доходы (или налоговые расходы государственного бюджета). Поэтому необходимо обеспечивать баланс между соблюдением принципа равенства налогообложения и целесообразной или вынужденной дифференциацией по показателю «налоговая нагрузка» в рамках государственной политики.

Основываясь на результатах исследования дифференциации организаций обрабатывающей промышленности, предложены скидки (отклонения) к базовым ставкам по налогу на прибыль, НДС и ОСВ, представленные в таблице 1.

Таблица 1 – Алгоритм расчета скидок (отклонений) к базовым ставкам налога на прибыль, НДС и ОСВ

Налог, для которого предоставляется льгота в виде скидки	Формула расчета льготы (отклонения) к базовой ставке налога (взноса)
НДС	$n = st_{nds1} \cdot \left(1 - \frac{(1 - \mu_1)}{T_v \cdot (1 - \mu_2)}\right),$ <p>где <math>st_{nds1}</math> – действующая ставка НДС, <math>\mu_1</math> и <math>\mu_2</math> – материалоемкость в отчетном периоде 1 и отчетном периоде 2 соответственно, <math>T_v</math> – темп роста выручки</p>
Обязательный страховой взнос	$n = st_{esv1} \cdot \left(1 - \frac{T_{\Pi}}{T_v \cdot T_z}\right),$ <p>где <math>st_{esv1}</math> – действующая ставка ОСВ, <math>T_z</math> – темп роста средней заработной платы в организации, <math>T_{\Pi}</math> – темп роста производительности труда в организации, <math>T_v</math> – темп роста выручки</p>
Налог на прибыль организаций	$n = st_{pr1} - \frac{st_{pr1}}{T_{pr}},$ <p>где <math>st_{pr1}</math> – действующая ставка налога на прибыль, <math>T_{pr}</math> – темп роста налогооблагаемой прибыли.</p>

Источник: составлено автором.

Особенностью предлагаемых льгот является исключение возможности дифференциации налоговой нагрузки по отраслевому или иному признаку и условие паритета поступлений от налогов по действующим ставкам и ставкам с учетом льгот.

Возможные отклонения к действующей ставке определяются на основе динамики показателей эффективности, то есть зависят от результатов хозяйственной деятельности и взятых на себя обязательств руководства организации по обеспечению существующей динамики.

Алгоритм ввода льгот в виде скидок к базовым ставкам налога на прибыль, НДС и ОСВ представлен в виде последовательности следующих действий:

- 1) выполнить анализ состояния отрасли на предмет работы в приемлемом диапазоне налоговой нагрузки;
- 2) оценить дифференциацию организаций отрасли по критерию «налоговая нагрузка»;
- 3) принять решения о вводе льгот: если более утвержденного (определяется в соответствии с целями налоговой политики государства) процента организаций отрасли находятся в «проигрыше» от дифференциации и функционируют в неприемлемом диапазоне налоговой нагрузки, то с целью оздоровления отрасли (либо стимулирования ее развития) вводятся льготы в виде скидки к налогу на прибыль, НДС и ОСВ на заранее установленный срок в виде налогового эксперимента;
- 4) выполнить оценку приемлемого диапазона налоговой нагрузки, состояния отрасли и её динамики и принять решение о корректировке сроков налогового эксперимента.

Предлагаемый инструмент будет способствовать более взвешенной оценке выпадающих доходов и обоснованному планированию налоговых поступлений в бюджет с учетом интересов как налогоплательщиков, так и государства.

**Шестая группа вопросов связана с разработкой методических подходов к проведению налоговой диагностики для предварительной оценки налоговой нагрузки организаций косвенным методом**

В рамках совершенствования налогового администрирования в направлении усиления функций мониторинга и контроля возникает потребность в оценке налоговой нагрузки альтернативными методами, то есть косвенно, так как налоговая система постоянно усложняется, следовательно инструменты для управления ею должны переходить на качественно новый уровень. Для достижения этой цели в диссертационном

исследовании предложена дискриминантная модель налоговой нагрузки, которая позволяет косвенно оценить уровень налоговой нагрузки организаций на основе финансовых коэффициентов. Для построения модели используется метод многомерной статистики – дискриминантный анализ.

Использование в модели финансовых коэффициентов продиктовано тем фактом, что в совокупности они всесторонне отражают уже достигнутые результаты работы организации, характеризующие использование различных видов ресурсов и процессы текущего функционирования организации по созданию добавленной стоимости потребителю, с учётом влияния как внутренних, так и внешних факторов. Модель строится на основе так называемых обучающих выборок. Выборки формируются на основе приемлемого и неприемлемого диапазонов налоговой нагрузки, полученные на основе методики оценки приемлемого диапазона налоговой нагрузки на базе обобщенного показателя эффективности. Каждая организация из обучающих выборок характеризуется рассчитанным значением налоговой нагрузки и финансовыми коэффициентами, полученными в ходе мониторинга налоговой нагрузки.

Определение диапазона, в который попадает организация при формировании обучающих выборок, определяется по рассчитанному значению налоговой нагрузки организации. В рамках разработки дискриминантной модели налоговой диагностики решены следующие задачи: сформулированы критерии, на основе которых определяется число дискриминантных функций, используемых для классификации объектов, и число дискриминантных переменных (финансовых коэффициентов), необходимых для формирования модели.

При помощи разработанной модели можно: а) косвенно оценить диапазон налоговой нагрузки (приемлемый или неприемлемый), в котором функционирует организация при действующей системе налогообложения; б) инициировать решения о необходимости выездной налоговой проверки в случае несоответствия оцененного диапазона налоговой нагрузки организации уровню налоговой нагрузки, заявленному самой организацией; в) осуществлять мониторинг доли организаций, функционирующих в рамках приемлемого диапазона налоговой нагрузки для инициации мероприятий по разработке предложений по регулированию налоговой нагрузки организаций в рамках повышения эффективности управления налоговой системой государства.

На основе предложенного в диссертационном исследовании подхода к оценке налоговой нагрузки на базе обобщенного показателя эффективности и дискриминантной

модели налоговой диагностики предложена методика построения и использования модели налоговой диагностики, состоящая из следующих этапов:

- 1) оценить приемлемый уровень налоговой нагрузки для выборки организаций;
- 2) произвести расчёт финансовых коэффициентов анализируемой выборки организаций;
- 3) сформировать обучающие выборки;
- 4) построить дискриминантную модель налоговой диагностики на основе финансовой отчетности организаций;
- 5) на основе модели оценить уровень налоговой нагрузки конкретного налогоплательщика.

В работе выполнена диагностика организаций пищевой отрасли ЦФО РФ на основе предложенной методики по выборочным данным 2016 года. При построении модели налоговой диагностики учтены следующие группы финансовых коэффициентов: коэффициенты платежеспособности, коэффициенты финансовой устойчивости, коэффициенты системы показателей Бивера, показатели деловой активности.

На основе модели диагностики выполнена оценка налоговой нагрузки на базе финансовых коэффициентов с учетом правила классификации, в рамках которой у семи организаций из десяти принадлежность к группе подтверждается оценкой налоговой нагрузки по данным финансовой отчетности, то есть 70%. Три организации по результатам диагностики можно подвергнуть более глубокому анализу, так как расчетное значение налоговой нагрузки не совпадает с группой, в которую были включены организации по результатам предварительной диагностики налоговой нагрузки.

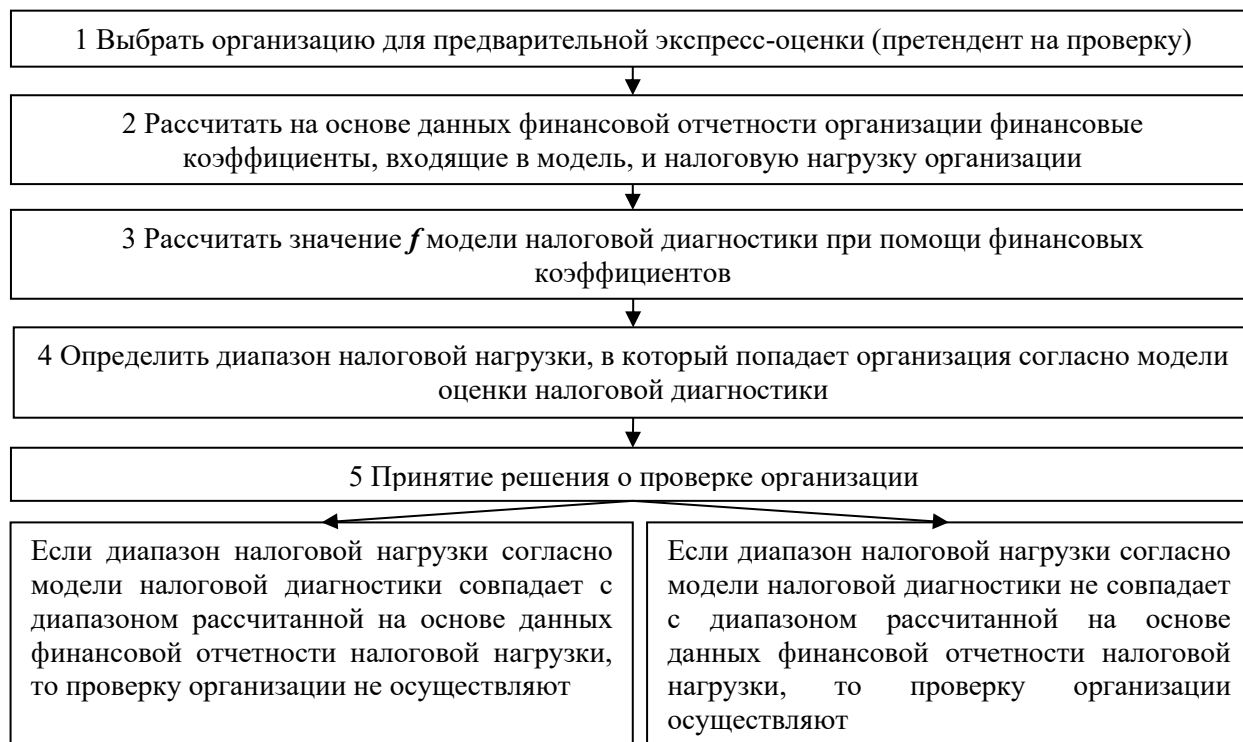
Разработанная методика может быть использована в качестве вспомогательного инструмента в рамках «Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» на данный момент, а в перспективе может быть встроена дополнительной опцией в аналитическую надстройку программного обеспечения, используемого ФНС в рамках мониторинга налогоплательщиков. Алгоритм применения разработанной модели для контрольного управления ФНС представлен на рисунке 2.

Модель экспресс-оценки налоговой нагрузки организации, разработанная на основе предлагаемой методики, может быть представлена для налогоплательщиков на электронном сервисе «ПРОЗРАЧНЫЙ БИЗНЕС»<sup>1)</sup> в рамках развития партнерских

---

<sup>1)</sup> Федеральная налоговая служба России : официальный сайт. – Москва. – Обновление в течение суток. - URL: <https://pb.nalog.ru/> (дата обращения: 24.09.2019). – Текст : электронный.

отношений с целью повышения эффективности налогового администрирования и формирования объективной базы экономической информации для планирования и прогнозирования налоговых поступлений в бюджеты разных уровней.



Источник: составлено автором.

Рисунок 2 – Алгоритм применения модели налоговой диагностики для контрольных служб ФНС в рамках налогового администрирования

### III Заключение

Развитие налоговой системы Российской Федерации в рамках современных налоговых трендов требуют выведения аналитической и контрольной работы ФНС на качественно новый уровень используемого инструментария.

Исследование базируется на институциональном подходе к определению налоговой нагрузки как к критерию эффективности менеджмента организации и критерию эффективности управления национальной налоговой системой в контексте развития партнерских отношений в рамках налогового администрирования. Налоговая нагрузка организаций позиционируется как количественная оценка результата воздействия налоговой системы на хозяйственную деятельность организаций и адаптации организаций к законодательно определенному налоговому полю государства. Оценка налоговой нагрузки осуществляется исключительно на основе ее взаимосвязи с обобщенным показателем эффективности как линейной комбинации показателей

рентабельности деятельности организации, что позволяет оценить приемлемый диапазон налоговой нагрузки. Предлагаемый в исследовании метод к оценке приемлемого диапазона налоговой нагрузки дает возможность получать более качественный исходный материал для аналитической и контрольной работы ФНС, оперируя не средним уровнем налоговой нагрузки, а диапазоном в зависимости от отраслевой принадлежности.

Разработанные в рамках исследования концептуальные подходы регулирования налоговой нагрузки способствуют эффективному планированию налоговых поступлений в бюджеты разных уровней, повышению эффективности работы ФНС России.

#### **IV Список работ, опубликованных по теме диссертации**

*Публикации в рецензируемых научных изданиях,  
определенных ВАК при Минобрнауки России:*

1. Гребешкова, И.А. Оценка налоговой нагрузки организации: установление граничных уровней / И.А. Гребешкова // Экономика. Налоги. Право. – 2017. – № 2. Том 10. – С. 151-157. – ISSN 2619-1474.
2. Гребешкова, И.А. Тенденции в оценке налоговой нагрузки организаций / И.А. Гребешкова // Вестник Финансового университета. – 2017. – № 3 (99). Том 21. – С. 189-193. – ISSN 2587-5671.
3. Гребешкова, И.А. Концепция регулирования налоговой нагрузки организаций на основе экономико-математического инструментария / И.А. Гребешкова, О.В. Мандрощенко // Налоги и налогообложение. — 2018. – № 10. – С. 24-32. – ISSN 2454-065X. – Текст : электронный. – DOI 10.7256/2454-065X.2018.10.28078. – URL: [http://e-notabene.ru/pnn/article\\_28078.html](http://e-notabene.ru/pnn/article_28078.html). (дата обращения: 01.10.2020).
4. Гребешкова И.А. Налоговая нагрузка организаций в условиях роботизированного производства / И.А. Гребешкова, О.В. Мандрощенко // Налоги и налогообложение. – 2019. – № 6. – С. 10-21. – ISSN 2454-065X. – Текст : электронный. – DOI 10.7256/2454-065X.2019.6.30261. – URL: [https://nbpublish.com/library\\_read\\_article.php?id=30261](https://nbpublish.com/library_read_article.php?id=30261) (дата обращения: 01.10.2020).

*Публикации в других научных изданиях:*

5. Гребешкова, И.А. Границы государственного вмешательства в деятельность хозяйствующих субъектов через призму регулирования налоговой нагрузки / И.А. Гребешкова // *Воспроизводство России в XXI веке: диалектика регулируемого развития* : коллективная монография ; в 2 томах. Том 2 ; под редакцией М.Л. Альпидовской [и др.]. – Москва : РУСАЙНС, 2017. – С. 206-214. – 1000 экз. – ISBN 978-5-4365-1704-9.

6. Гребешкова, И.А. Регулирование налоговой нагрузки организаций / И.А. Гребешкова // *Актуальные проблемы налоговой политики* : сборник статей участников VIII Международной научно-практической конференции молодых учёных и студентов ; в 2 частях. Часть 1 ; ответственные редакторы Е.В. Шередеко, С.А. Халетская. – Иркутск : ИрГУПС, 2016. - С. 114-118. – ISBN 978-5-98710-312-8.

7. Гребешкова, И.А. Налоговая нагрузка как индикатор оценки влияния налоговой системы на организации и физических лиц / И.А. Гребешкова // *Глобальная экономика в XXI веке: диалектика конфронтации и солидарности* : сборник научных трудов ; под редакцией Д.Е. Сорокина, М.Л. Альпидовской. – Краснодар : Издательство НИИЭ ЮФО, 2017. - С. 285-287. – ISBN 978-5-9952-0021-5.

8. Гребешкова, И.А. Регулирование налоговой нагрузки организаций как инструмент преодоления современных барьеров экономического развития / И.А. Гребешкова // *Проблемы конфигурации глобальной экономики XXI века: идея социально-экономического прогресса и возможные интерпретации* : сборник научных статей : в 2 томах. Том 2 ; под редакцией М.Л. Альпидовской, С.А. Толкачева. – Краснодар, 2018. – С. 329-335. – ISBN 978-5-9952-0027-7.

9. Гребешкова, И.А. Классификация экономико-математических моделей оценки налоговой нагрузки организаций / И.А. Гребешкова // *Весенние дни науки ВШЭМ* : сборник докладов международной конференции студентов, аспирантов, молодых ученых. – Екатеринбург : Уральский Федеральный университет, 2018. – С. 71-75. – ISBN 978-5-7444-4012-2. – Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL: <https://drive.google.com/drive/folders/12XPp9QMEwn3dBjtBjVBxmqmOp2YFYkXM> (дата обращения: 25.09.2020).