
ОБЩЕСТВО И ЭКОНОМИКА: ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ

SOCIETY AND ECONOMY: PROBLEMS OF DEVELOPMENT

Вестник НГУЭУ. 2024. № 3. С. 10–18

Vestnik NSUEM. 2024. No. 3. P. 10–18

Научная статья

УДК 004.052

DOI: 10.34020/2073-6495-2024-3-010-018

НЕОБХОДИМОСТЬ И ВОЗМОЖНОСТЬ РЕФОРМИРОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Тиникашвили Тенгиз Шаликоевич¹,
Федосимов Борис Александрович²

¹ *Северо-Осетинский государственный университет имени К.Л. Хетагурова,
Финансовый университет при Правительстве РФ*

² *Академия труда и социальных отношений*

¹ Tengiz-05@mail.ru

² BorisFedosimov@gmail.com

Аннотация. Эффективность функционирования системы налогообложения оказывает ключевое воздействие на экономическое развитие любого государства. В статье исследована проблема реформирования современной системы налогообложения в Российской Федерации ввиду имеющихся в ней проблем и недостатков. На основе анализа статистических данных и материалов консалтинговых агентств установлено, что налоговая нагрузка на экономику в Российской Федерации превышает среднемировые показатели, а также показатели большинства ближайших стран-экономических партнеров, входящих в Евразийский экономический союз. Кроме этого в современной системе налогообложения в Российской Федерации используется значительная налоговая нагрузка на бизнес, что мешает его поступательному развитию на среднесрочную и долгосрочную перспективы. Модернизация российской системы налогообложения необходима и в связи с построением цифровой экономики, требующей автоматизации налоговых удержаний и осуществления действенного контроля за налоговыми начислениями. Сделан вывод о том, что действующей российской системе налогообложения требуется оптимизация за счет сокращения отдельных налогов и введения единого налога с оборота и потребления, что позволит сократить отдельные налоги и заменить их единым налогом, который можно было бы эффективно использовать в рамках становления цифровой экономики.

© Тиникашвили Т.Ш., Федосимов Б.А., 2024

Ключевые слова: система налогообложения, налоговая нагрузка на экономику, налоговая нагрузка на бизнес, реформирование, модернизация, цифровизация

Для цитирования: Тиникашвили Т.Ш., Федосимов Б.А. Необходимость и возможность реформирования российской системы налогообложения // Вестник НГУЭУ. 2024. № 3. С. 10–18. DOI: 10.34020/2073-6495-2024-3-010-018.

Original article

THE NEED AND POSSIBILITY OF REFORMING THE RUSSIAN TAXATION SYSTEM

Tinikashvili Tengiz Sh.¹, Fedosimov Boris A.²

¹ North Ossetian State University named after K.L. Khetagurov,
Financial University under the Government of the Russian Federation

² Academy of Labor and Social Relations

¹ Tengiz-05@mail.ru

² BorisFedosimov@gmail.com

Abstract. The efficiency of the taxation system largely influences the economic development of any state. This article examines the problem of reforming the modern taxation system in the Russian Federation in view of the problems and shortcomings it has. The authors, based on an analysis of statistical data and materials from consulting agencies, has established that the tax burden on the economy in the Russian Federation exceeds the world average, as well as the indicators of most of the closest economic partner countries that are members of the Eurasian Economic Union. In addition, the modern taxation system in the Russian Federation imposes a significant tax burden on business, which hinders its progressive development in the medium and long term. Also, the modernization of the Russian taxation system is also necessary due to the construction of a digital economy, which requires automation of tax withholdings and effective control over tax accruals. It is concluded that the current Russian taxation system requires its optimization by reducing individual taxes and introducing a single tax on turnover and consumption, which will reduce individual taxes and replace them with a single tax that could be effectively used as part of the development of the digital economy.

Keywords: taxation system, tax burden on the economy, tax burden on business, reform, modernization, digitalization

For citation: Tinikashvili T.Sh., Fedosimov B.A. The need and possibility of reforming the Russian taxation system. *Vestnik NSUEM*. 2024; (3): 10–18 (In Russ.). DOI: 10.34020/2073-6495-2024-3-010-018.

В современной ситуации Российская Федерация столкнулась с рядом серьезных политических, экономических и социальных вызовов, однако политико-экономическое давление стран Западного мира не прекращалось на протяжении всего последнего десятилетия. На сегодняшний день Российская Федерация стала мировым рекордсменом по числу введенных против нее санкций со стороны США, Канады, Японии, стран ЕС и ряда других западных государств, намного обогнав по их числу Северную Корею и Иран. Страны Западного мира поставили своей целью добиться стратегического поражения России, что должно было быть, в первую очередь, ре-

шено за счет экономического давления, введенных торговых ограничений и санкций против целых отраслей экономики нашего государства.

В этих условиях Российская Федерация вынуждена аккумулировать свои ресурсы, искать дополнительные возможности не только сохранения экономической стабильности, но и поиска путей для успешного поступательного развития как минимум в среднесрочной перспективе. Россия входит в ряд важных экономических объединений со странами Глобального Юга (прежде всего, с Китаем, Индией и Ираном), что помогает перераспределить логистические и товарные потоки, минимизировать негативное влияние санкций и ограничений от государств, ранее являвшихся ведущими торговыми партнерами.

Продолжаются интеграционные процессы и на постсоветском пространстве в рамках Евразийского экономического союза (ЕАЭС), расширяется товарный обмен с ближайшими соседями и экономическими партнерами – бывшими республиками СССР (прежде всего, Белоруссией, Казахстаном, Узбекистаном). Но важно учитывать, что интеграционные процессы, происходящие в рамках ЕАЭС, имеют и обратную сторону – отмечаются сложности построения и развития собственной национальной системы налогообложения в результате действия различных внешних факторов, которые не могут оказать значительного влияния на другие страны экономического объединения, но являются критичными для Российской Федерации в условиях действия санкций и ограничений.

Несомненно, что одним из эффективных способов получения устойчивых поступлений в бюджет выступает стабильное функционирование системы налогообложения [12]. Но на фоне глобализации и интернационализации мировой экономики происходит интенсивное развитие транснациональных компаний и корпораций с возможностью выбора владельцами бизнеса наиболее выгодных юрисдикций для ведения операционной и финансовой деятельности с целью оптимизации налогообложения. Это наблюдается на фоне расширения возможностей выбора налоговой юрисдикции с наилучшими условиями налогообложения для юридических лиц и оптимизацией налоговых платежей, что приводит к офшоризации экономики.

В условиях налоговой конкуренции отдельные государства, по различным причинам имеющие сравнительно низкий налоговый потенциал или желающие привлечь дополнительно налогоплательщиков-нерезидентов, пошли по пути отказа от взимания обычных налогов и взяли за основу льготную модель налогообложения [13]. Более того, налоговые ставки у источника по распределению дивидендов, выплатам роялти, взиманию процентов в этих юрисдикциях очень низкие, либо равны нулю. Например, в отдельных юрисдикциях (Лихтенштейн, Люксембург, Монако, Либереия, Панама и др.) налог на прибыль отсутствует полностью [10].

Долгое время крупные российские компании пользовались преимуществами офшоров и регистрировали свой бизнес в чужих юрисдикциях, тем самым вполне грамотно снижая собственную налоговую нагрузку, но с ней и платежи в казну Российской Федерации. Только изменение военно-политической ситуации в мире и экономическое давление привело к тому,

что по факту российские компании, зарегистрированные в офшорах, стали возвращаться в Россию, но при этом в большинстве случаев такие организации «приписываются» к национальным зонам с льготным налогообложением, т.е. снова выбирая путь минимизации налоговых платежей. В связи с этим важно отметить, что некоторые страны (например, ОАЭ, Грузия, Беларусь), так же, как и Российская Федерация, создают особые экономические зоны для достижения тех или иных целей, в которых резиденты этих зон облагаются налогами по льготным ставкам или освобождены от налогообложения вообще [9].

В итоге в современной глобальной экономической системе различные государства конкурируют между собой за инвестиционную привлекательность и вовлечение в свою юрисдикцию наибольшего числа владельцев бизнеса, ориентируясь на наиболее льготные условия налогообложения. Глобализация стимулирует снижение налоговой нагрузки на бизнес и граждан, сокращение прямых и косвенных налогов, что ведет к повышению налоговой конкурентоспособности и привлекательности государства, но при этом несет и бюджетные потери, неизбежно сказываясь на социальной защищенности местного населения, сокращении расходов на образование и медицину [8, 18].

Налоговая оптимизация свойственна бизнесу любого масштаба и сферы деятельности. Поэтому важно понять – какова корпоративная налоговая нагрузка в экономиках, сравнимых с российской, и каковы современные тенденции развития сферы налогообложения и экономическая политика по привлечению бизнеса в свою юрисдикцию.

В Российской Федерации налоговая нагрузка на экономику (т.е. совокупная доля налогов в структуре ВВП) составляет около 32–35 %, в то время как в среднем в мире она по различным оценкам находится в пределах 20–25 % [2, 4, 11, 14]. Россия по этому показателю уступает своим соседям и ближайшим экономическим партнерам – большинству стран, входящих в ЕАЭС (табл. 1).

Таблица 1

**Налоговая нагрузка на экономику в Российской Федерации и странах ЕАЭС
(по данным Международного валютного фонда) [1]**

**Tax burden on the economy in the Russian Federation and the EAEU countries
(according to the International Monetary Fund) [1]**

Страна	Налоговая нагрузка, %	Страна	Налоговая нагрузка, %
Россия	34,91	Казахстан	21,01
Армения	23,52	Киргизия	33,32
Беларусь	37,79	В среднем по ЕАЭС (без России)	28,91

Также значительна в Российской Федерации и налоговая нагрузка на бизнес (суммарная величина корпоративных налоговых отчислений). Необходимо признать, что в Топ-10 стран с самыми высокими корпоративными налогами в мире (более 40 %) входят такие европейские государства,

как Дания, Франция, Бельгия, Швеция, Италия [20]. Но анализ официальных статистических данных показывает, что корпоративные налоги в большинстве развитых и ведущих развивающихся экономиках мира превышают аналогичные показатели в России (табл. 2).

Таблица 2

**Ставки корпоративного налога (на прибыль) в Российской Федерации
и в зарубежных странах [19]**

**Corporate tax rates (on profit) in the Russian Federation
and in foreign countries [19]**

Страна	Ставка налога на прибыль, %	Страна	Ставка налога на прибыль, %
Россия	20,00	Китай	25,00
США	25,75	Индия	30,00
Германия	29,90	Бразилия	34,00
Япония	29,74	Канада	26,47

Вместе с тем налог на прибыль не является единственным налоговым платежом на бизнес – также применяются налог на добавленную стоимость (его величина в 20 % выше среднемирового уровня), налог на недвижимость, специальные виды налогов для ресурсодобывающих компаний. Бизнес фактически несет расходы и на оплату взносов за персонал в социальные страховые фонды (30 % в совокупности), что значительно сокращает доходную часть и увеличивает общую налоговую нагрузку на бизнес. В результате налоговая нагрузка на бизнес в России по различным оценкам достигает 45 % и больше [2, 4, 11, 14].

Полагаем, что наиболее проблемным в общем налоговом режиме хозяйствования представляется избыточное налоговое бремя (налоговая нагрузка), что требует изменения подходов к налогообложению с целью повышения его эффективности в условиях санкционных ограничений. Несомненно, что снижение налоговой нагрузки на бизнес будет способствовать повышению налоговой конкурентоспособности Российской Федерации и росту ее инвестиционной привлекательности.

По различным оценкам исследователей [5, 7], система налогообложения Российской Федерации достаточно сложна, громоздка, не отличается простотой и в ней существует множество различных аспектов (льготные ставки, исключения из налогообложения и т.д.), которые влияют на итоговую налоговую нагрузку. Кроме того, она недостаточна использует потенциал цифровых инноваций [3, 6].

Важным аспектом для модернизации национальной системы налогообложения выступает необходимость цифровизации налогового учета и проведения налоговых изъятий с помощью цифровых инструментов, что пока осуществляется лишь частично.

Возможным вариантом изменений в системе налогообложения может выступать введение единого налога с оборота и потребления, который заменил бы собой совокупность других налогов, привел бы к упрощению взимания налоговых платежей и их действенному контролю, а также мог бы успешно применяться в цифровой экономике.

На наш взгляд, экономическая целесообразность замены комплекса действующих налогов единым новым налогом заключается и с позиции повышения собираемости налогов [17]. На сегодняшний день систематизированы преимущества единого налога с оборота и потребления перед совокупностью действующих налогов и сборов в Российской Федерации с позиции учета интересов государства и общества [15].

Применение единого налога с оборота и потребления сократит уровень налогообложения предприятий и налоговую нагрузку, что даст различным организациям возможность получать более высокую прибыль по результатам операционной деятельности. Благодаря введению единого налога возможно установить приблизительно одинаковый (сравнимый между собой) уровень налогообложения и налоговой нагрузки для предприятий, независимо от их сферы деятельности (закупочная, производственная или торговая) [16].

При этом функции налогового агента могут быть возложены на кредитные организации (при совершении операций купли-продажи), что повысит эффективность сбора налога в современных условиях глобализации и цифровизации платежных систем. Согласно проведенному опросу специалистов банковской отрасли и ИТ-сферы, включение кредитных организаций (банков) в систему налогообложения позволит говорить об автоматизации налоговых удержаний и возможности выполнения банками функции налогового агента уже в нынешней ситуации развития цифровизации банковской деятельности.

Целесообразным видится проведение пилотного исследования на экспериментальной базе, которой может выступать отдельный регион-донор, обладающий необходимыми экономическими, производственными и человеческими ресурсами, определяющими высокий налоговый потенциал данной территории. Таким «опытным» регионом Российской Федерации вполне может выступать Республика Татарстан, в полной мере обладающая указанными преимуществами, но в отличие от г. Москвы или г. Санкт-Петербурга, Московской или Тюменской областей и ряда других регионов-доноров, имеющая достаточно ограниченную территорию при высокой плотности хозяйствующих субъектов на ней, ведущих различные виды предпринимательской деятельности. Это позволяет, с одной стороны, сократить риски при проведении эксперимента (ввиду определенной ограниченности использования ресурсов), а с другой – изучить ситуацию с максимальным приближением к реальности функционирования налогоплательщиков-организаций, ведущих деятельность в различных отраслях и секторах экономики.

Таким образом, полагаем, что в современных условиях действующая российская система налогообложения требует своей оптимизации за счет сокращения отдельных налогов и введения единого налога с оборота и потребления, который можно было бы эффективно использовать в рамках становления цифровой экономики. Реализация данной стратегии модернизации напрямую связана с возможностью автоматизации налоговых платежей и использования банковского сектора как налогового агента при совершении операций купли-продажи.

Список источников

1. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (утв. Минфином России) // СПС ГАРАНТ.
2. *Аблаева Э.Ш., Мерджанова Л.З.* Анализ системы эффективного механизма налогообложения в РФ // Ученые записки Крымского инженерно-педагогического университета. 2023. № 1 (79). С. 9–13.
3. *Аксенова А.А., Осетров К.А.* Цифровая трансформация системы налогообложения Российской Федерации // Экономика и управление: проблемы, решения. 2023. Т. 2, № 5 (137). С. 279–288.
4. *Афанесян М.К., Пазиненко В.Д.* Особенности системы налогообложения в Российской Федерации // Вестник ОрелГИЭТ. 2022. № 2 (60). С. 61–64.
5. *Галиакберова Л.З., Лубова Т.Н.* Недостатки системы налогообложения и варианты их преодоления // Уральский научный вестник. 2022. Т. 2, № 12. С. 30–32.
6. *Гордеева Н.В., Попова А.А.* Характеристика и анализ системы налогообложения в условиях цифровой реальности // Наука и практика регионов. 2023. № 1 (30). С. 6–10.
7. *Давлетишин Т.Г.* Реформирование налоговой системы России: проблемы и решения // Международный бухгалтерский учет. 2021. Т. 24, № 8 (482). С. 922–950.
8. *Иванченко Б.Е.* Налоговые системы зарубежных стран. М.: Эксмо, 2019. 288 с.
9. *Лавриненко А.А., Иваницкий Д.К.* Система налогообложения Российской Федерации // Вестник науки. 2023. Т. 4, № 1 (58). С. 28–33.
10. *Майбуров И.А., Иванов Ю.Б.* Налоговые системы. Методология развития: монография. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. 519 с.
11. *Малышев Е.А., Эркебаев О.А.* Современное состояние и перспективы развития российской системы налогообложения // Актуальные проблемы экономики и управления. 2022. № 1 (11). С. 315–319.
12. *Музалёва О.В.* Роль системы налогообложения в экономике России // Разработка и применение наукоемких технологий в эпоху глобальных трансформаций: сб. ст. Всерос. науч.-практ. конф. с междунар. участием. Уфа, 2023. С. 82–84.
13. *Селюков М.В.* Мировые системы налогообложения: сравнительный анализ // Учет и статистика. 2022. № 3 (67). С. 37–44.
14. *Унтеров В.А., Шахбанов Р.Н.* Система налогообложения в России и зарубежных государствах: сравнительно-правовой анализ // Юридическая наука и практика: альманах науч. тр. Самарского юридического института ФСИН России. Самара, 2022. С. 222–225.
15. *Федосимов Б.А.* О возможности введения налога с оборота и потребления в современной российской системе налогообложения // Russian Economic Bulletin. 2022. Т. 5, № 1. С. 262–266.
16. *Федосимов Б.А.* О возможности модификации налога на прибыль в современной российской системе налогообложения // Russian Economic Bulletin. 2022. Т. 5, № 1. С. 209–213.
17. *Федосимов Б.А.* Реформирование системы налогов Российской Федерации: подходы и инструменты: дис. ... канд. экон. наук. Владикавказ, 2017. 344 с.
18. *Эльбиева Л.Р., Дадашова М.Э., Хатаева А.М.* Основы выстраивания системы налогообложения // ФГУ Science. 2022. № 4 (28). С. 197–202.
19. Highest Taxed Countries 2023. URL: <https://wisevoter.com/country-rankings/highest-taxed-countries> (дата обращения: 28.03.2024).
20. Highest Taxed Countries. URL: <https://take-profit.org/statistics/corporate-tax-rate> (дата обращения: 28.03.2024).

References

1. Osnovnye napravleniya byudzhetnoj, nalogovoj i tamozhenno-tarifnoj politiki na 2021 god i na planovyj period 2022 i 2023 godov (utv. Minfinom Rossii) [Main directions of budget, tax and customs tariff policies for 2021 and for the planning period of 2022 and 2023 (approved by the Ministry of Finance of Russia)]. SPS GARANT [Legal reference system GARANT].
2. Ablaeva E.Sh., Merdzhanova L.Z. Analiz sistemy effektivnogo mekhanizma nalogooblozheniya v RF [Analysis of the system of an effective taxation mechanism in the Russian Federation], *Uchenye zapiski Krymskogo inzhenerno-pedagogicheskogo universiteta* [Scientific notes of the Crimean Engineering and Pedagogical University], 2023, no. 1 (79), pp. 9–13.
3. Aksenova A.A., Osetrov K.A. Cifrovaya transformaciya sistemy nalogooblozheniya Rossijskoj Federacii [Digital transformation of the taxation system of the Russian Federation], *Ekonomika i upravlenie: problemy, resheniya* [Economics and management: problems, solutions], 2023, vol. 2, no. 5 (137), pp. 279–288.
4. Afanesyan M.K., Pazinenko V.D. Osobennosti sistemy nalogooblozheniya v Rossijskoj Federacii [Features of the taxation system in the Russian Federation], *Vestnik OrelGIET* [Bulletin OrelGIET], 2022, no. 2 (60), pp. 61–64.
5. Galiakberova L.Z., Lubova T.N. Nedostatki sistemy nalogooblozheniya i varianty ih preodoleniya [Disadvantages of the tax system and options for overcoming them], *Ural'skij nauchnyj vestnik* [Ural Scientific Bulletin], 2022, vol. 2, no. 12, pp. 30–32.
6. Gordeeva N.V., Popova A.A. Harakteristika i analiz sistemy nalogooblozheniya v usloviyah cifrovoj real'nosti [Characteristics and analysis of the taxation system in the context of digital reality], *Nauka i praktika regionov* [Science and practice of regions], 2023, no. 1 (30), pp. 6–10.
7. Davletshin T.G. Reformirovanie nalogovoj sistemy Rossii: problemy i resheniya [Reforming the Russian tax system: problems and solutions], *Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet* [International accounting], 2021, vol. 24, no. 8 (482), pp. 922–950.
8. Ivanchenko B.E. Nalogovye sistemy zarubezhnyh stran [Tax systems of foreign countries]. Moscow, Eksmo, 2019. 288 p.
9. Lavrinenko A.A., Ivanickij D.K. Sistema nalogooblozheniya Rossijskoj Federacii [Tax system of the Russian Federation], *Vestnik nauki* [Bulletin of Science], 2023, vol. 4, no. 1 (58), pp. 28–33.
10. Majburov I.A., Ivanov Yu.B. Nalogovye sistemy. Metodologiya razvitiya: monografiya [Tax systems. Development methodology: monograph]. Moscow, YUNITI-DANA, 2015. 519 p.
11. Malyshev E.A., Erkebaev O.A. Sovremennoe sostoyanie i perspektivy razvitiya rossijskoj sistemy nalogooblozheniya [Current state and prospects for the development of the Russian taxation system], *Aktual'nye problemy ekonomiki i upravleniya* [Current problems of economics and management], 2022, no. 1 (11), pp. 315–319.
12. Muzalyova O.V. Rol' sistemy nalogooblozheniya v ekonomike Rossii [The role of the taxation system in the Russian economy]. Razrabotka i primenenie naukoemkih tekhnologij v epohu global'nyh transformacij: sb. st. Vserossijskoj nauch.-prakt. konf. s mezhdunar. uchastiem [Development and application of knowledge-intensive technologies in the era of global transformations: All-Russian scientific and practical conference with international participation]. Ufa, 2023. P. 82–84.
13. Selyukov M.V. Mirovye sistemy nalogooblozheniya: sravnitel'nyj analiz [World tax systems: comparative analysis], *Uchet i statistika* [Accounting and statistics], 2022, no. 3 (67), pp. 37–44.
14. Unterov V.A., Shahbanov R.N. Sistema nalogooblozheniya v Rossii i zarubezhnyh gosudarstvah: sravnitel'no-pravovoj analiz [Taxation system in Russia and foreign countries: comparative legal analysis]. Yuridicheskaya nauka i praktika: al'manah nauch.

tr. Samarskogo juridicheskogo instituta FSIN Rossii [Legal science and practice: the Samara Law Institute of the Federal Penitentiary Service of Russia]. Samara, 2022. Pp. 222–225.

15. Fedosimov B.A. O vozmozhnosti vvedeniya naloga s oborota i potrebleniya v sovremennoj rossijskoj sisteme nalogooblozheniya [On the possibility of introducing a turnover and consumption tax in the modern Russian taxation system], *Russian Economic Bulletin* [Russian Economic Bulletin], 2022, vol. 5, no. 1, pp. 262–266.

16. Fedosimov B.A. O vozmozhnosti modifikacii naloga na pribyl' v sovremennoj rossijskoj sisteme nalogooblozheniya [On the possibility of modifying the income tax in the modern Russian taxation system]. *Russian Economic Bulletin* [Russian Economic Bulletin], 2022, vol. 5, no. 1, pp. 209–213.

17. Fedosimov B.A. Reformirovanie sistemy nalogov Rossijskoj Federacii: podhody i instrumenty: diss. ... kand. ekon. nauk [Reforming the tax system of the Russian Federation : approaches and tools: Economy sciences sci. diss]. Vladikavkaz, 2017. 344 p.

18. El'bieva L.R., Dadashova M.E., Hataeva A.M. Osnovy vystraivaniya sistemy nalogooblozheniya [Basics of building a taxation system], *FGU Science* [FGU Science], 2022, no. 4 (28), pp. 197–202.

19. Highest Taxed Countries 2023. Available at: <https://wisevoter.com/country-rankings/highest-taxed-countries> (accessed: 28.03.2024).

20. Highest Taxed Countries. Available at: <https://take-profit.org/statistics/corporate-tax-rate> (accessed: 28.03.2024).

Сведения об авторах:

Т.Ш. Тиникашвили – доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры финансов, бухгалтерского учета и налогообложения, Северо-Осетинский государственный университет имени К.Л. Хетагурова, Владикавказ, профессор кафедры общественных финансов, Финансовый университет при Правительстве РФ, Москва, Российская Федерация.

Б.А. Федосимов – кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и налогообложения, Академия труда и социальных отношений, Москва, Российская Федерация.

Information about the authors:

T.Sh. Tinikashvili – Doctor of Economic Sciences, Professor, Professor of the Department of Finance, Accounting and Taxation, North Ossetian State University named after K.L. Khetagurov, Vladikavkaz, Professor of the Department of Public Finance, Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russian Federation.

B.A. Fedosimov – Candidate of Economics, Associate Professor of the Department of Accounting and Taxation, Academy of Labor and Social Relations, Moscow, Russian Federation.

Вклад авторов: все авторы сделали эквивалентный вклад в подготовку публикации. Авторы заявляют об отсутствии конфликта интересов.

Contribution of the authors: the authors contributed equally to this article. The authors declare no conflicts of interests.

Статья поступила в редакцию	03.05.2024	The article was submitted	03.05.2024
Одобрена после рецензирования	05.06.2024	Approved after reviewing	05.06.2024
Принята к публикации	01.07.2024	Accepted for publication	01.07.2024