Тищенко Е.С. [1], Клейменова Ю.А. [1]
[1] Кубанский государственный технологический университет, Краснодар, Россия

Разработка системы налогового планирования при принятии финансово-хозяйственных решений (на примере АО «Тандер»)

ЦИТИРОВАТЬ СТАТЬЮ:
Тищенко Е.С., Клейменова Ю.А. Разработка системы налогового планирования при принятии финансово-хозяйственных решений (на примере АО «Тандер») // Креативная экономика. – 2021. – Том 15. – № 12. – С. 4965–4978. doi: 10.18334/ce.15.12.113951

АННОТАЦИЯ:
В современных условиях налоговое планирование является неотъемлемой частью практики финансового менеджмента любой организации. В работе рассматриваются этапы финансового и налогового планирования на примере АО «Тандер», которые позволили выделить основные недостатки в налоговом планировании компании и на их основе предложить эффективную систему налогового планирования при принятии финансово-хозяйственных решений в АО «Тандер».

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА: налоговое планирование, этапы, финансовое планирование, финансово-хозяйственная деятельность, АО «Тандер», недостатки, совершенствование

ОБ АВТОРАХ
Тищенко Евгения Сергеевна, доцент кафедры бизнес-аналитики, кандидат экономических наук, доцент (vip-evgeniya1201@mail.ru)
Клейменова Юлия Александровна, доцент кафедры бизнес-аналитики, кандидат экономических наук (20ulya1987@mail.ru)

издательство КРЕАТИВНАЯ ЭКОНОМИКА

creativeconomy.ru

ISSN 1994-6929

Tishchenko E.S. [1], Kleymenova Yu.A. [1]
[1] Kuban State Technological University, Russia

Development of a tax planning system when making financial and economic decisions (on the example of JSC Tander)

CITE AS:
Tischenko E.S., Kleymenova Yu.A. (2021) Razrabotka sistemy nalogovogo planirovaniya pri prinyatii finansovo-khozyaystvennyh resheniy (na primere AO «Tander») [Development of a tax planning system when making financial and economic decisions (on the example of JSC Tander)]. *Kreativnaya ekonomika. 15*. (12). – 4965–4978. doi: 10.18334/ce.15.12.113951

ABSTRACT:
In modern conditions, tax planning is an integral part of the practice of financial management of any organization. The article considers the stages of financial and tax planning on the example of JSC Tander, which allowed to identify the main shortcomings in the company's tax planning and on their basis to propose an effective tax planning system when making financial and economic decisions in JSC Tander.

KEYWORDS: tax planning, stages, financial planning, financial and economic activity, JSC Tander, shortcomings, improvement

JEL Classification: H21, H22, H25

Received: 02.12.2021 / **Published:** 25.12.2021
© Author(s) / Publication: CREATIVE ECONOMY Publishers
For correspondence: Tishchenko E.S. (vip-evgeniya1201@mail.ru)

Введение

Становление модели взаимодействия государства и субъектов хозяйствования в области налогообложения предопределяет обязательность ведения учета налоговой составляющей в общей экономической стратегии организации. В связи с этим возникает необходимость в формировании у хозяйствующих субъектов индивидуальной налоговой политики [1, 2] *(Stash, 2021; Osadchuk, Kleymenova, 2021)*.

Налоговое планирование обеспечивает выявление дополнительных внутренних резервов максимизации налоговой экономики и минимизации налоговых расходов, что способствует формированию налогового бюджета хозяйствующего субъекта, который разрабатывается для снижения налоговой нагрузки [3] *(Stash, 2021)*.

Актуальность выбранной темы исследования обусловлена тем, что в современных условиях любое предприятие стремится сократить свои расходы и направить полученные доходы на свое развитие [4, 5] *(Bayanduryan, Kleymenova, Osadchuk, 2021; Aleksandrova, Sergienko, 2021)*.

Налоговое планирование имеет важное экономическое значение для финансово-хозяйственной деятельности предприятия, которое заключается:

– в создании дополнительных возможностей сокращения расходов предприятия за счет снижения налоговых платежей;

– в высвобождении финансовых ресурсов, которые могут быть направлены на развитие предприятия, приобретение основных производственных фондов и т.д.;

– в стабилизации налоговых платежей: налоговое планирование позволяет построить график налоговых платежей, что снижает вероятность возникновения

платежного дефицита на предприятии [7] *(Kalombo Mulamba, Tabachuk, Voronina, 2017)*.

Целесообразность проведения исследования обусловлена необходимостью совершенствования налогового планирования на предприятии с целью оптимизации налогообложения законными способами и механизмом законодательства в области налогообложения, направленными на повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Целью исследования является совершенствование системы налогового планирования в ОА «Тандер», включающей в себя налоговые инструменты снижения налоговой нагрузки на предприятие, а также принимаемые с этой целью возможные варианты управленческих решений.

creativeconomy.ru

ISSN 1994-6929

Для достижения поставленной цели необходимо решить ряд задач:

– рассмотреть этапы финансового и налогового планирования в АО «Тандер» и выявить их недостатки;

– разработать систему налогового планирования, позволяющую оптимизировать налоговую нагрузку предприятия;

– выделить наиболее актуальные направления налогового планирования, которые позволят снизить налоговую нагрузку на АО «Тандер».

Методологической базой послужили системный подход, что обеспечило комплексность проведенного исследования.

Результаты и обсуждения

Проблемы налогового планирования и его влияние на финансово-хозяйственную деятельность предприятия изучали российские и зарубежные авторы: Н.Ю. Глубокова [6] *(Glubokova, 2008)*, В.И. Каломбо Муламба [7] *(Kalombo Mulamba, Tabachuk, Voronina, 2017)*, Ю.А. Клейменова, Е.С. Тищенко [10] *(Tishchenko, Kleymenova, 2019)*, З.Н. Сташ [1] *(Stash, 2021)* и многие другие.

Налоговое планирование как часть налоговой политики предприятия осуществляется непрерывно, обеспечивая своевременное и адекватное реагирование финансовой системы предприятия на изменение налоговой политики государства, внешней среды и условий хозяйствования [8, 9] *(Kleymenova, Tishchenko, 2021; Osadchuk, 2020)*.

В большинстве организаций, в том числе в АО «Тандер», планирование финансовых результатов является итоговым этапом планирования финансово-хозяйственной деятельности предприятия, то есть сначала планируется финансово-хозяйственная деятельность, затем налоговая нагрузка, и в качестве заключительного этапа – финансовые результаты [10, 11] *(Tishchenko, Kleymenova, 2019; Kalombo Mulamba, Radchenko, Olenchenko, 2017)*.

Данный подход обусловлен определением сегмента рынка, его доли и конъюнктуры. Первоначальным этапом формирования предприятия является, как правило, определение направлений и видов деятельности, прибыль и налогообложение планируются в последующую очередь.

Более подробно этапы финансового планирования АО «Тандер» представлены в таблице 1.

Исходя из таблицы, сквозное налоговое планирование не осуществляется. Основными индикаторами финансово-хозяйственной деятельности для руководства АО «Тандер» являются выручка и прибыль, налоговая нагрузка и ее оптимизация осуществляются уже на основании результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия, а не в процессе ее осуществления.

Таблица 1

Этапы финансового и налогового планирования АО «Тандер»

Этапы планирования финансово-хозяйственной деятельности	Этапы налогового планирования	Этапы планирования финансовых результатов	Недостатки
1. Выбор направлений финансово-хозяйственной деятельности	Выбор системы налогообложения	Определение общей рентабельности видов деятельности	На этапе планирования начала деятельности не анализируются конкретные финансовые результаты и объем налогообложения
2. Формирование бизнес-плана	Расчет совокупности налоговых платежей	Формирование прогноза величины прибыли и рентабельности	Осуществляется фактический расчет налогов и прибыли, которые получатся в результате осуществления финансово-хозяйственной деятельности
3. Определение состава активов и капитала	-	-	Налоговое планирование на этапе определения состава активов и капитала не осуществляется
4. Выбор поставщиков, заключение контрактов по принципу минимальной цены	-	-	Выбор поставщиков не основывается на определении общей финансовой эффективности, в том числе налоговой оптимизации, ориентированность преимущественно на минимальные цены поставки
4. Осуществление финансово-хозяйственной деятельности	Расчет налоговых платежей и их уплата	Корректировка объемов и направлений финансово-хозяйственной деятельности в зависимости и получаемой прибыли, рентабельности	Основным индикатором эффективности деятельности является объем выручки и прибыль. Налоговая оптимизация осуществляется только в результате осуществления подробного расчета и анализа налоговой нагрузки по результатам деятельности
5. Анализ итогов финансово-хозяйственной деятельности	Расчет и анализ налоговой нагрузки	Оценка финансовых результатов	

Источник: составлено авторами.

creativeconomy.ru

ISSN 1994-6929

Как видно из таблицы 1, оптимизация налогообложения не выступает ключевым инструментом планирования финансовых результатов деятельности АО «Тандер», учитывая наличие следующих недостатков в системе финансового планирования предприятия:

– на этапе планирования начала деятельности не анализируются конкретные финансовые результаты и объем налогообложения;

– осуществляется фактический расчет налогов и прибыли, которые получатся в результате осуществления финансово-хозяйственной деятельности;

– налоговое планирование на этапе определения состава активов и капитала не осуществляется;

– выбор поставщиков не основывается на определении общей финансовой эффективности, в том числе налоговой оптимизации, ориентированность преимущественно на минимальные цены поставки;

– основным индикатором эффективности деятельности является объем выручки и прибыль. Налоговая оптимизация осуществляется только в результате осуществления подробного расчета и анализа налоговой нагрузки по результатам деятельности.

Таким образом, финансово-хозяйственная деятельности и налоговое планирование в АО «Тандер» осуществляются параллельно. Сквозное налоговое планирование на каждом этапе финансово-хозяйственной деятельности не осуществляется. Действия по налоговому планированию осуществляются только по результатам финансово-хозяйственной деятельности и по показателям налоговой нагрузки предприятия за отчетный (налоговый) период. Для повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия разработаем систему налогового планирования для АО «Тандер» при принятии финансово-хозяйственных решений.

Налоговое планирование АО «Тандер» является обособленным от финансово-хозяйственной деятельности элементом финансового планирования предприятия, что, с одной стороны, позволяет сформировать организационную структуру управления налогообложением, четко анализировать результаты и объем налоговой нагрузки, а также принимать структурированные и масштабные решения в вопросах налоговой оптимизации предприятия, с другой стороны, отсутствуют рычаги оперативного управления оптимизацией налогообложения при непосредственном осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

На наш взгляд, налоговое планирование должно стать частью финансово-хозяйственной деятельности предприятия, вопросы налоговой оптимизации должны учитываться при принятии всех текущих управленческих решений.

Предлагаемая схема налогового планирования при принятии финансово-хозяйственных решений представлена в таблице 2.

Таким образом, все принимаемые управленческие решения в АО «Тандер» должны учитывать последствия в виде увеличения налоговой нагрузки на предприятие. Так, для снижения объема налогообложения при принятии управленческих решений менеджмент предприятия должен при прочих равных условиях делать выбор соответствующим образом, чтобы итоговые финансовые результаты имели максимальное значение.

Для снижения налоговой нагрузки по налогу на прибыль решения, принимаемые в процессе финансово-хозяйственной деятельности, должны быть направлены на совершение следующих действий:

– сокращение объема расходов, не учитываемых при определении налогооблагаемой базы, в том числе расходов на рекламу и представительских расходов, увеличив, например, расходы на консалтинг;

– увеличение объема резервов. В настоящее время все необходимые резервы формируются;

– при наличии существенной величины прочих доходов, например от реализации основных средств, либо от размещения свободных финансовых ресурсов, либо восстановления резервов, в том же отчетном периоде необходимо планировать прочие расходы, например, посредством формирования дополнительных резервов либо посредством списания основных средств и малоценных предметов, средств труда, пришедших в негодность;

– максимальное сокращение срока амортизации, что позволит увеличить расходы и сократить налогооблагаемую базу по налогу на прибыль. Срок амортизации устанавливается предприятием самостоятельно в пределах установленных законодательством интервалов в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (ред. от 27.12.2019) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», при установлении минимального срока амортизационные отчисления являются максимальными. АО «Тандер» не всегда применяет это правило, в отношении некоторых основных средств применяется не минимальный срок амортизации, что предполагает недостаточное использование законных возможностей снижения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль [6] *(Glubokova, 2008)*;

– приобретать основные средства по договорам финансовой аренды (лизинга), что позволит применять специальный коэффициент к норме амор-

creativeconomy.ru

Таблица 2

Рекомендуемая система налогового планирования при принятии финансово-хозяйственных решений в АО «Тандер»

Налог	База налогообложения	В какой момент формируется налоговая база	Налоговые льготы, которыми может воспользоваться организация	Варианты принимаемых управленческих решений
Налог на прибыль	Прибыль	При формировании финансовых результатов	Применение специального коэффициента к норме амортизации (при оформлении финансовой аренды, лизинга)	1. Сократить объем расходов, не учитываемых при определении налогооблагаемой прибыли. 2. Равномерно распределять доходы и расходы в течение налогового периода, в частности, в отношении прочих доходов и расходов. 3. Применять минимальный срок амортизации, допускаемый амортизационной группой. 4. Начислять максимальное количество и объем резервов финансово-хозяйственной деятельности (резервы по сомнительным долгам, резервы на отпуска, резервы на ремонт основных средств и т.д.). 5. Приобретать основные средства по договорам финансовой аренды (лизинга). 6. Применять схему факторинга для сокращения сомнительной задолженности и снижения налоговой нагрузки от списания части задолженности. 7. Применение инвестиционного налогового вычета при приобретении и модернизации основных средств
Налог на имущество организаций	Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения	Ввод в эксплуатацию	Освобождаются от налогообложения: - движимое имущество (с 2019 г.); - земельные участки и иные объекты природопользования	1. Приобретать имущество только то, которое будет непосредственно использоваться в самое ближайшее время. 2. Использовать имущество максимально интенсивно. 3. Своевременно реализовывать и списывать имущество, не используемое в процессе финансово-хозяйственной деятельности

Окончание табл. 2

Налог	База налогообложения	В какой момент формируется налоговая база	Налоговые льготы, которыми может воспользоваться организация	Варианты принимаемых управленческих решений
Земельный налог	Кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения	В момент регистрации права собственности	-	
Транспортный налог	Мощность двигателя в лошадиных силах	В момент приобретения транспортного средства	-	1. При выборе транспортного средства ориентироваться на минимальную мощность при сохранении экономической эффективности использования 2. Своевременно реализовывать и списывать имущество, не используемое в процессе финансово-хозяйственной деятельности
Страховые взносы	Сумма выплат и иных вознаграждений, являющихся объектом обложения, начисленных в пользу физических лиц	Не позднее 15-го следующего календарного месяца, в котором произведены выплаты в пользу физических лиц	-	Переход на аутсорсинг: - аутсорсинг клининговых услуг; - аутсорсинг консалтинговых услуг, таких как маркетинг, юридические услуги, услуги ИТ-сферы

Источник: составлено авторами.

creativeconomy.ru

ISSN 1994-6929

тизации в размере 3, тем самым увеличивая расходы, снижающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль. В настоящее время лишь некоторые объекты основных средств приобретаются посредством заключения договора финансового лизинга;

– применять схему факторинга для сокращения сомнительной задолженности и снижения налоговой нагрузки от списания части задолженности;

– применять инвестиционный налоговый вычет при приобретении и модернизации основных средств.

Для снижения налоговой нагрузки по таким налогам, как налог на имущество организаций и земельный налог, управленческие решения в рамках финансово-хозяйственной деятельности должны быть направлены на: приобретение имущества, которое планируется вводить в эксплуатацию и использовать сразу после приобретения; максимально интенсивно использовать основные фонды предприятия [12] *(Aleksandrova, 2019)*.

Для снижения транспортных налогов основным управленческим решением должно быть приобретение объектов с минимальной мощностью при сохранении экономической эффективности использования.

Для снижения расходов на уплату страховых взносов в рамках финансово-хозяйственной деятельности может быть принято решение о переходе на аутсорсинг по должностям, работа которых требуется в минимальном объеме, а стоимость услуги в месяц за одного человека составляет менее 1 МРОТ ввиду неполного времени использования.

Из представленного перечня направлений снижения налоговой нагрузки наиболее актуальными направлениями для АО «Тандер» являются:

– внедрение системы бюджетирования по лимитируемым в системе налогового учета расходам, что позволит сократить налог на прибыль;

– использование факторинговых услуг, что позволит увеличить входящий поток денежных средств без увеличения налоговой нагрузки, а также позволит сократить величину налога на прибыль в связи со списанием части сомнительной задолженности;

– применение инвестиционного вычета по налогу на прибыль в связи с приобретением и модернизацией основных средств;

– проведение инвентаризации основных средств и списание (продажа) неиспользуемых объектов основных средств, в том числе транспортных средств, что позволит сократить транспортный и имущественный налоги;

– применение схемы аутсорсинга по клининговым и консалтинговым услугам, что позволит сократить налогооблагаемую базу по налогу на прибыль за

счет включения расходов на аутсорсинг, а также сократить величину уплачиваемых страховых взносов за работников.

Заключение

Таким образом, система налогового планирования при принятии финансово-хозяйственных решений АО «Тандер» должна основываться на оценке налоговой нагрузки каждого принимаемого управленческого решения. Оценка системы налогового и финансового планирования предприятия показала, что снижение налоговой нагрузки предприятия обусловлено принятием решений в процессе финансово-хозяйственной деятельности, в частности, необходимо внедрить систему бюджетирования по лимитируемым в системе налогового учета расходам, использовать факторинговые услуги, применять инвестиционный вычет по налогу на прибыль, списать неиспользуемые объекты основных средств, применить схему аутсорсинга.

creativeconomy.ru

ИСТОЧНИКИ:

1. Сташ З.Н. Реализация налогового планирования и оптимизация в рамках стратегии устойчивого развития организаций // Экономика и предпринимательство. – 2021. – № 2(127). – с. 942–945. – doi: 10.34925/EIP.2021.127.2.187 .
2. Осадчук Л.М., Клейменова Ю.А. Устойчивое развитие экономики в контуре совершенствования государственной налоговой политики // Экономика и предпринимательство. – 2021. – № 2(127). – с. 72–75. – doi: 10.34925/EIP.2021.127.2.010 .
3. Сташ З.Н. Проблемы исследования планирования и оптимизации налоговых платежей в организации // Экономика и предпринимательство. – 2021. – № 1(126). – с. 1454–1458. – doi: 10.34925/EIP.2021.126.01.287 .
4. Баяндурян Г.Л., Клейменова Ю.А., Осадчук Л.М. Методическое обеспечение гармонизации промышленной и торговой политики в контуре устойчивого развития отраслевых комплексов. / Монография. – Краснодар: Кубанский государственный технологический университет, 2021. – 196 с.
5. Александрова Ж.П., Сергиенко Д.О. Перспективы формирования эффективной налоговой системы в экономическом развитии государства // Структурная и технологическая трансформация России: проблемы и перспективы. От плана ГОЭЛРО до наших дней: Материалы международной научно-практической конференции. Краснодар, 2021. – с. 27–31.
6. Глубокова Н.Ю. Налоговое планирование. / Учебно-методический комплекс. – М.: Изд. центр ЕАОИ, 2008. – 64 с.

ISSN 1994-6929

7. Каломбо Муламба В.И., Табачук О.О., Воронина М.А. Практическое применение налогового планирования и прогнозирования в России и за рубежом // Экономика и предпринимательство. – 2017. – № 2–1(79). – с. 985–988.
8. Клейменова Ю.А., Тищенко Е.С. Теоретико-методологические основы налоговой политики коммерческой организации // Экономика и предпринимательство. – 2021. – № 2(127). – с. 951–955. – doi: 10.34925/EIP.2021.127.2.189 .
9. Осадчук Л.М. Приоритетные направления налогового регулирования деятельности коммерческих организаций // Экономика и предпринимательство. – 2020. – № 8. – с. 1307–1310. – doi: 10.34925/EIP.2020.121.8.260 .
10. Тищенко Е.С., Клейменова Ю.А. Способы налогового планирования как инструмент оптимизации налогообложения // Актуальные вопросы налогообложения, налогового администрирования и экономической безопасности: сборник научных статей III Всероссийской научно-практической конференции. Курск, 2019. – с. 172–175.
11. Каломбо Муламба В.И., Радченко Ю.И., Оленченко Ж.В. Корпоративный налоговый менеджмент в России и за рубежом // Экономика и предпринимательство. – 2017. – № 3–1(80). – с. 759–762.
12. Александрова Ж.П. Актуальные вопросы имущественного налогообложения коммерческих организаций в современных условиях // Вестник НГИЭИ. – 2019. – № 5(96). – с. 78–85.

REFERENCES:

Aleksandrova Zh.P. (2019). *Aktualnye voprosy imushchestvennogo nalogooblozheniya kommercheskikh organizatsiy v sovremennyh usloviyakh* [Current issues of property taxation of commercial organizations in modern conditions]. *Bulletin NGII*. (5(96)). 78–85. (in Russian).

Aleksandrova Zh.P., Sergienko D.O. (2021). *Perspektivy formirovaniya effektivnoy nalogovoy sistemy v ekonomicheskom razvitii gosudarstva* [Prospects for the formation of an effective tax system in the economic development of the state] *Structural and technological transformation of Russia: problems and prospects. From the GOELRO plan to the present day*. 27–31. (in Russian).

Bayanduryan G.L., Kleymenova Yu.A., Osadchuk L.M. (2021). *Metodicheskoe obespechenie garmonizatsii promyshlennoy i torgovoy politiki v konture ustoychivogo razvitiya otraslevyh kompleksov* [Methodological support for the harmonization of industrial and trade policy in the context of sustainable development of industrial complexes] Krasnodar: Kubanskiy gosudarstvennyy tekhnologicheskiy universitet. (in Russian).

Glubokova N.Yu. (2008). *Nalogovoe planirovanie* [Tax planning] M.: Izd. tsentr EAOI. (in Russian).

Kalombo Mulamba V.I., Radchenko Yu.I., Olenchenko Zh.V. (2017). *Korporativnyy nalogovyy menedzhment v Rossii i za rubezhom* [Corporate tax management in Russia and abroad]. *Journal of Economy and Entrepreneurship*. (3–1(80)). 759–762. (in Russian).

Kalombo Mulamba V.I., Tabachuk O.O., Voronina M.A. (2017). *Prakticheskoe primenenie nalogovogo planirovaniya i prognozirovaniya v Rossii i za rubezhom* [Practical application of tax planning and forecasting in Russia and abroad]. *Journal of Economy and Entrepreneurship*. (2–1(79)). 985–988. (in Russian).

Kleymenova Yu.A., Tischenko E.S. (2021). *Teoretiko-metodologicheskie osnovy nalogovoy politiki kommercheskoy organizatsii* [Theoretical and methodological foundations of the tax policy of a commercial organization]. *Journal of Economy and Entrepreneurship*. (2(127)). 951–955. (in Russian). doi: 10.34925/EIP.2021.127.2.189 .

Osadchuk L.M. (2020). *Prioritetnye napravleniya nalogovogo regulirovaniya deyatelnosti kommercheskikh organizatsiy* [Priority areas of tax regulation of commercial organizations]. *Journal of Economy and Entrepreneurship*. (8). 1307–1310. (in Russian). doi: 10.34925/EIP.2020.121.8.260 .

Osadchuk L.M., Kleymenova Yu.A. (2021). *Ustoychivoe razvitie ekonomiki v kontekste sovershenstvovaniya gosudarstvennoy nalogovoy politiki* [Sustainable economic development in the context of improving the state tax policy]. *Journal of Economy and Entrepreneurship*. (2(127)). 72–75. (in Russian). doi: 10.34925/EIP.2021.127.2.010 .

Stash Z.N. (2021). *Problemy issledovaniya planirovaniya i optimizatsii nalogovyh platezhey v organizatsii* [Problems of research of planning and optimization of tax payments in the organization]. *Journal of Economy and Entrepreneurship*. (1(126)). 1454–1458. (in Russian). doi: 10.34925/EIP.2021.126.01.287 .

Stash Z.N. (2021). *Realizatsiya nalogovogo planirovaniya i optimizatsiya v ramkakh strategii ustoychivogo razvitiya organizatsiy* [Implementation of tax planning and optimization within the framework of the sustainable development strategy of organizations]. *Journal of Economy and Entrepreneurship*. (2(127)). 942–945. (in Russian). doi: 10.34925/EIP.2021.127.2.187 .

creativeconomy.ru

Tischenko E.S., Kleymenova Yu.A. (2019). *Sposoby nalogovogo planirovaniya kak instrument optimizatsii nalogooblozheniya* [Methods of tax planning as a tool for tax optimization] *Current issues of taxation, tax administration and economic security*. 172–175. (in Russian).

ISSN 1994-6929