

Международный научно-исследовательский журнал

«Прогрессивная экономика»

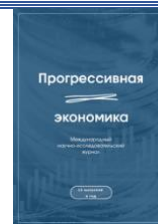
№ 4 / 2026 https://progressive-economy.ru/vypusk_1/pokazatel-nalogovoj-nagruzki-kak-kriterij-primeneniya-uproshhennoj-sistemy-nalogooblozheniya-na-predpriyatii/

Научная статья / Original article

Шифр научной специальности ВАК: 5.2.4.

УДК 336.226.112:334.722

DOI: 10.54861/27131211_2026_4_313



ПОКАЗАТЕЛЬ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ КАК КРИТЕРИЙ ПРИМЕНЕНИЯ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ

*Голощанова О.С., кандидат экономических наук, доцент, Калининградский государственный технический университет, г. Калининград, Россия
236022, Калининград, Советский проспект, д. 1
e-mail: olga.goloschapova@klgtu.ru*

*Шевченко Н.И., кандидат педагогических наук, заместитель директора института отраслевой экономики и управления, Калининградский государственный технический университет, г. Калининград, Россия
236022, Калининград, Советский проспект, д. 1
e-mail: natalya.shevchenko@klgtu.ru*

Аннотация. Проблема исследования заключается в отсутствии унифицированного методического инструментария к расчету и оценке предельно допустимой налоговой нагрузки, которая позволяла бы предприятиям эффективно балансировать между сохранением права на применение УСН и обеспечением финансовой устойчивости в условиях меняющегося законодательства. Целью исследования является обоснование методики использования показателя налоговой нагрузки в качестве ключевого финансового критерия при выборе и оценке эффективности применения упрощенной системы налогообложения на предприятиях малого бизнеса (на примере ООО «НоваТранс», ООО «Балтмоторс - Инжиниринг»). Научная новизна заключается в уточнении роли показателя налоговой нагрузки как инструмента стратегического финансового менеджмента. Методологическую основу исследования составили общенаучные методы познания (анализ, синтез, индукция), а также специальные методы финансово-экономического анализа: сравнительный анализ налоговых режимов, статистическая обработка данных ФНС России и метод финансового моделирования сценариев налоговой нагрузки на предприятии. Анализ налоговой нагрузки на предприятиях, применяющих упрощенную систему налогообложения, позволил сформировать следующие закономерности: уровень налоговой нагрузки на предприятиях УСНО не соответствует среднеотраслевому уровню налоговой нагрузки для предприятий, находящихся на общем режиме налогообложения; уровень налоговой нагрузки на предприятиях УСНО не влияет на показатели финансовой устойчивости предприятия; уровень налоговой нагрузки на предприятиях УСНО обратно

пропорционален уровню рентабельности; уровень налоговой нагрузки на предприятиях УСНО отличается по диапазону в зависимости от объекта налогообложения. Автором предлагается осуществлять расчет налоговой нагрузки отдельно для предприятий применяющих УСН, установить диапазон налоговой нагрузки для предприятий, применяющих УСНО по объекту «доходы» от 5% до 8%, по объекту «доходы минус расходы» от 2% до 5% что является средним значением вне зависимости от отрасли. Данный показатель может служить критерием для обязательного налогового администрирования и принятия решения о дальнейшем применении упрощенной системы налогообложения.

Ключевые слова: показатель, налоговая нагрузка, упрощенная система налогообложения.

Конфликт интересов. Авторы заявляют об отсутствии конфликта интересов.

Для цитирования: Голощапова О.С., Шевченко Н.И. Показатель налоговой нагрузки как критерий применения упрощенной системы налогообложения на предприятии // Прогрессивная экономика. 2026. № 4. С. 313–327. https://doi.org/10.54861/27131211_2026_4_313.

Статья поступила в редакцию: 12.03.2026 г. Одобрена после рецензирования: 21.04.2026 г. Принята к публикации: 23.04.2026 г.

TAX BURDEN INDICATOR AS A CRITERION FOR APPLYING THE SIMPLIFIED TAXATION SYSTEM AT AN ENTERPRISE

*Goloshchapova O.S., Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Kaliningrad State Technical University, Kaliningrad, Russia
236022, Kaliningrad, Sovetsky Prospekt, Bldg. 1
e-mail: olga.goloschapova@klgtu.ru*

*Shevchenko N.I., Candidate of Pedagogical Sciences, Deputy Director of the Institute of Industrial Economics and Management, Kaliningrad State Technical University, Kaliningrad, Russia
236022, Kaliningrad, Sovetsky Prospekt, Bldg. 1
e-mail: natalya.shevchenko@klgtu.ru*

Abstract. The research problem lies in the absence of a unified methodological toolkit for calculating and assessing the maximum allowable tax burden, which would enable enterprises to effectively balance the retention of their right to use the Simplified Taxation System (STS) with ensuring financial stability amidst a changing legislative environment. The aim of the study is to substantiate a methodology for using the tax burden indicator as a key financial criterion for selecting and evaluating the effectiveness of the simplified taxation system in small businesses (using the cases of NovaTrans LLC and Baltmotors-Engineering LLC). The scientific novelty consists in clarifying the role of the tax burden indicator as a strategic financial management tool. The methodological framework comprises general scientific methods (analysis, synthesis, induction) and specialized methods of financial and economic analysis, including comparative analysis of tax regimes, statistical processing of the Federal Tax Service of Russia

data, and financial modeling of tax burden scenarios. The analysis of tax burden at enterprises using the STS revealed several patterns: the tax burden level at STS enterprises does not correspond to the industry average for enterprises under the general taxation regime; the tax burden level at STS enterprises does not affect financial stability indicators; the tax burden level at STS enterprises is inversely proportional to profitability; and the tax burden range varies depending on the taxable object. The author proposes to calculate the tax burden separately for STS enterprises and to establish a standard tax burden range: 5% to 8% for the "Income" taxable object and 2% to 5% for the "Income minus Expenses" object, representing average values regardless of the industry. This indicator can serve as a criterion for mandatory tax administration and for making decisions on the continued application of the simplified taxation system.

Keywords: indicator, tax burden, simplified taxation system.

Conflict of interest. The authors declare that there is no conflict of interest.

For citation: Goloshchapova O.S., Shevchenko N.I. (2026). Pokazatel' nalogovoi nagruzki kak kriterii primeneniya uproshchennoi sistemy nalogooblozheniya na predpriyatii [Tax burden indicator as a criterion for applying the simplified taxation system at an enterprise] // *Progressivnaya ekonomika* [Progressive Economy], 4, 313–327. https://doi.org/10.54861/27131211_2026_4_313. (In Russ., abstract in Eng.)

The article was submitted to the editorial office: 12/03/2026. Approved after review: 21/04/2026. Accepted for publication: 23/04/2026.

Введение

Актуальность темы исследования обусловлена текущей масштабной налоговой реформой, согласно которой кардинально изменены правила применения упрощенной системы налогообложения. Интеграция НДС в структуру УСН и последовательное снижение доходных порогов для применения льгот послужили причиной значительного роста фискального бремени на малый бизнес. В силу этого традиционные подходы к оценке эффективности упрощенной системы налогообложения становятся нерелевантными. В современных экономико-правовых реалиях налоговая нагрузка рассматривается не столько в качестве справочного финансового коэффициента, сколько в роли основополагающего критерия безопасности бизнеса. Налоговая нагрузка выступает детерминантом как внутренней стратегии предприятия (выбор объекта налогообложения и ставок НДС), так и индикатором критерием прозрачности для фискальных институтов.

Значимость исследования налоговой нагрузки обусловлена её ключевой ролью в финансово-экономических процессах как на уровне государства, так и на уровне предприятий. Налоговая нагрузка отражает долю налоговых платежей в общем объёме экономических результатов хозяйствующего субъекта и позволяет оценивать эффективность налоговой политики, влияние налогов на финансовые ресурсы бизнеса и возможности его развития. Высокая налоговая нагрузка может препятствовать инвестиционной активности, снижать финансовую устойчивость предприятий и усиливать налоговые риски.

Цель исследования – обоснование методики использования показателя налоговой нагрузки в качестве ключевого финансового критерия при выборе и оценке эффективности применения упрощенной системы налогообложения на предприятиях малого бизнеса (на примере ООО «НоваТранс», ООО «Балтмоторс - Инжиниринг»).

Задачи исследования: изучить теоретические основы формирования налоговой нагрузки субъектов малого предпринимательства в Российской Федерации; проанализировать действующие законодательные критерии и ограничения для применения УСН; исследовать налоговую нагрузку на предприятиях, применяющих упрощенную систему налогообложения на примере ООО «НоваТранс», ООО «Балтмоторс - Инжиниринг»; сформулировать закономерности при оптимизации налоговых платежей предприятия на основе мониторинга уровня его налоговой нагрузки.

Обзор литературы

Сегодня расчёт налоговой нагрузки не только служит внутреннему анализу хозяйствующих субъектов, но и является одним из показателей, которые учитываются при проведении выездных налоговых проверок и оценке налоговой безопасности предприятия. Согласно действующей практике, налоговая нагрузка рассчитывается как соотношение суммы уплаченных налогов к обороту (выручке) организации, что входит в систему показателей налогового контроля. В экономической литературе понятие налоговой нагрузки не имеет однозначной трактовки (см. табл. 1).

Таблица 1

Определения налоговой нагрузки

Table 1

Definitions of tax burden

Автор	Определение налоговой нагрузки
О.В. Мандрощенко	Налоговая нагрузка отражает степень изъятия налогов в бюджет, тем самым, показывая ответственным лицам фискальных органов поступления денежных средств в консолидированный бюджет для выполнения государством своих функций
С.Ю. Ягупова	Налоговая нагрузка – экономический показатель, характеризующий налоговую систему государства
П.И. Баранникова	Налоговая нагрузка представляет собой соотношение уплаченных налогов и показателей финансово-хозяйствующей деятельности предприятия
Ю.К. Медникова	Налоговая нагрузка – часть предпринимательского дохода, которая изымается государством у субъекта предпринимательства через систему налогов и сборов разного уровня
Я. Красинская	Налоговая нагрузка – экономическая категория, в которой отражается отношение общей массы налогов и сборов, уплачиваемых предприятием в фискальные органы, добавленной стоимости

Источник: составлено автором по данным [1; 2; 3; 4; 5; 6; 7]

Source: compiled by the author based on [1; 2; 3; 4; 5; 6; 7]

Все определения, несмотря на различия в формулировках, сходятся в том, что налоговая нагрузка характеризует соотношение налоговых обязательств налогоплательщика к базовому финансовому показателю (выручке, доходам, ВВП). Различия состоят в масштабах применения (макро- или микроуровень) и уточнениях включаемых налогов (налоги + сборы + взносы). Согласно научно-исследовательским материалам, можно определить налоговую нагрузку как соответствие между суммой налоговых платежей и финансовыми показателями субъекта хозяйственной деятельности, отражающее степень влияния налогов на его экономические результаты.

Для применения упрощенной системы налогообложения (УСН) в России предприятие должно строго соответствовать критериям, закрепленным в Налоговом кодексе РФ (ст. 346.12 и ст. 346.13 НК РФ). Все действующие законодательные критерии и ограничения делятся на две группы: количественные (лимиты) и структурно-отраслевые. Законодательные критерии УСН имеют императивный характер. Нарушение любого из них ведет к автоматической потере права на упрощенную систему налогообложения. Налоговая нагрузка, в отличие от критериев, является расчетным оценочным показателем. Она не ограничивает право применения УСН по закону, но используется государством для контроля обоснованности применения льготного режима.

Материалы и методы

Методологическую основу исследования составляют общенаучные методы познания (анализ, синтез, индукция), а также специальные методы финансово-экономического анализа: сравнительный анализ налоговых режимов, статистическая обработка данных ФНС России и метод финансового моделирования сценариев налоговой нагрузки на предприятии.

Результаты и обсуждение

В современной экономической литературе и практике применяется несколько подходов к расчёту налоговой нагрузки, что обусловлено различиями в целях анализа и используемой информационной базе. В зависимости от задач исследования налоговая нагрузка может определяться как по официально установленным методикам, применяемым налоговыми органами, так и по авторским методам, разработанным в рамках научных исследований. Официальные методики ориентированы преимущественно на цели налогового контроля и сопоставление показателей деятельности предприятий, тогда как авторские подходы позволяют более детально оценить влияние налоговых платежей на финансовые результаты и финансовую устойчивость хозяйствующих субъектов. В таблице 2 фрагментарно представлены методы расчета налоговой нагрузки на предприятии.

Таблица 2

Методы расчета налоговой нагрузки предприятия

Table 2

Methods for calculating the tax burden of an enterprise

Метод (автор, источник)	Формула расчета
Методика ФНС РФ (официальная)	Налоговая нагрузка = (Сумма уплаченных налогов/Выручка) × 100%
Метод И.А. Майбурова	Налоговая нагрузка = Сумма всех налоговых платежей/Совокупный доход предприятия
Метод А.В. Грязновой	Налоговая нагрузка = (Налоги и обязательные платежи/Прибыль до налогообложения) × 100%
Метод Е.В. Чипуренко	Налоговая нагрузка = Налоговые обязательства/Добавленную стоимость предприятия
Метод Н.П. Кучерявенко	Налоговая нагрузка = (Совокупные налоговые платежи/Валовой доход) × 100%
Метод В.Г. Панскова	Налоговая нагрузка = Налоговые платежи/Прибыль предприятия

Источник: составлено автором по данным [8; 9]

Source: compiled by the author based on [8; 9]

Академически оправдано, в целях дальнейшего исследования обратиться к официально утвержденной методике расчета налоговой нагрузки. Данная методика утверждена Приказом ФНС от 30.05.2007 года N ММ-3-06/333@. Предметом исследования является налоговая нагрузка на предприятиях, применяющих упрощенную систему налогообложения.

В исследовании были использовано более 50 предприятий. В статье с целью формирования формализованных выводов результаты исследования приведены на данных двух предприятий. Объектом исследования являются ООО «НоваТранс», ООО «Балтмоторс - Инжиниринг». Предприятия находятся на упрощенной системе налогообложения. ООО «НоваТранс» исчисляет сумму налога по объекту «доходы», ООО «Балтмоторс - Инжиниринг» исчисляет сумму налога по объекту «доходы минус расходы»

Основным видом деятельности ООО «Нова Транс» являются железнодорожные перевозки различных типов грузов во внутри российский и международном сообщении, в том числе из/в Калининград и Калининградскую область. Осуществляется доставка товаров вагонными и контейнерными партиями из России, ЕАЭС, стран Прибалтики, отправляем отечественную продукцию на экспорт в государства СНГ и Евросоюза. Также компания оказывает услуги грузоотправителя и грузополучателя на ж/д станциях Калининградской области, выступает плательщиком тарифов, станционных сборов по прямым договорам с ж/д администрациями России, Беларуси, стран Прибалтики. Клиентам предоставляются услуги подбора подвижного состава.

Финансовый анализ показал, что выручка от реализации товаров, работ и услуг за исследуемый период 2022–2024 годы существенно не изменилась и находится в одном диапазоне. Расчет налоговой нагрузки представлен ниже.

Расчёт налоговой нагрузки за 2022 год по методу ФНС РФ:



$$НН_M = \frac{1092}{20230} \times 100\% = 5,40\%$$

Расчёт налоговой нагрузки за 2023 год по методу ФНС РФ:

$$НН_{ФНС} = \frac{3078}{27336} \times 100\% = 11,26\%$$

Расчёт налоговой нагрузки за 2024 год по методу ФНС РФ:

$$НН_K = \frac{3758}{20569} \times 100\% = 18,27\%$$

Рост налоговой нагрузки обусловлен в большей степени экономическими факторами и изменениями в налоговом законодательстве.

Основным видом деятельности ООО «Балтмоторс - Инжиниринг» является механическая обработка металлических изделий. Финансовый анализ показал снижение выручки с 37 985 тыс. руб. в 2023 году до 22 122 тыс. руб. в 2025 году. Расчет налоговой нагрузки представлен ниже.

Расчёт налоговой нагрузки за 2023 год по методу ФНС РФ:

$$НН_M = \frac{392}{37985} \times 100\% = 1,032\%$$

Расчёт налоговой нагрузки за 2024 год по методу ФНС РФ:

$$НН_{ФНС} = \frac{421}{29365} \times 100\% = 1,43\%$$

Расчёт налоговой нагрузки за 2025 год по методу ФНС РФ:

$$НН_K = \frac{177}{22122} \times 100\% = 0,80\%$$

Следует отметить, уровень налоговой нагрузки предприятий, применяющих упрощенную систему налогообложения по объекту налогообложения доходы, может варьироваться от 5% до 15%. Уровень налоговой нагрузки предприятий, применяющих упрощенную систему налогообложения по объекту налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, снижен до уровня от 0,5 % до 2%.

В качестве контрольного и порогового показателя ФНС РФ используется показатель среднеотраслевой налоговой нагрузки. Данный показатель - нормативная величина. Низкая налоговая нагрузка может рассматриваться как признак возможных нарушений со стороны налогового

законодательства и стать одним из оснований налоговой проверки. Среднеотраслевые показатели налоговой нагрузки по ОКВЭД по субъектам РФ официально публикуются на официальном сайте ФНС РФ с учетом дополнительных индикаторов.

Следует отметить, что в интервале с 2022 по 2026 годы расчет суммы единого налога, исчисляемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, был несколько изменен, при этом изменения касаются не объекта налогообложения и базовой налоговой ставки, а лимитов применения упрощенной системы налогообложения. В таблице 3 представлены некоторые базовые изменения в налоговом законодательстве при применении упрощенной системы налогообложения.

Таблица 3

Характеристика базовых изменений в налоговом законодательстве Российской Федерации при упрощенной системе налогообложения

Table 3

Characteristics of the basic changes in the tax legislation of the Russian Federation under the simplified taxation system

Показатель	Годы					Примечание
	2022	2023	2024	2025	2026	
Налоговая ставка, %	6	6	6	6	6	6
Лимит применения, млн. руб.	450	450	265,8	450	490,5	
НДС	*	*	*	освобождение от НДС до 60 млн. руб.	освобождение от НДС до 20 млн. руб. 5%, 7%, 22%	*- начисление НДС при определенных условиях

Источник: составлено автором по данным [10]

Source: compiled by the author based on [10]

Вышеперечисленные изменения в области единого налога обусловлены объективными причинами. Введение НДС определяет значительный рост налоговых поступлений в бюджет, другие параметры не могут повлиять на рост поступлений в бюджет в таком же объеме.

Анализ официальной отчетности опубликованной на сайте ФНС РФ позволил сформировать следующие выводы:

1. Количество зарегистрированных юридических лиц в РФ за несколько лет практически не изменилось. Существуют небольшие структурные сдвиги, однако не наблюдается существенного дисбаланса. Фрагменты аналитических данных за 2024-2026 год приведены в табличных формах 4, 5.

2. Объем налоговых поступлений в консолидированный бюджет за период 2022-2025 годы показывает положительную динамику роста (50 трлн. руб.)

3. Объем налоговых поступлений от единого налога, взимаемого при упрощенной системе налогообложения по данным отчетности 5-УСН 1,652 трлн. руб., что является несущественным к общему объему поступлений. Фрагмент формирования налогооблагаемой базы за 2024 год представлен в таблице 6.

Таблица 4

Характеристика юридических лиц, запись которых внесена в единый государственный реестр в 2026 году

Table 4

Characteristics of legal entities entered into the Unified State Register in 2026

	Юридические лица, запись о которых внесена в Единый государственный реестр юридических лиц (кроме юридических лиц, прекративших свою деятельность)							
	ВСЕГО	в том числе				из них находящиеся в		
		ВСЕГО	Созданные		в установленных законодательством случаях	стадии ликвидации	процессе реорганизации	процедурах, применяемых в деле о банкротстве
			в том числе					
А	1	2	3	4	5	6	7	8
Количество юридических лиц - всего	3 162 828	2 719 983	2 647 778	72 205	442 845	28 014	11 229	33 774
коммерческие организации	2 559 104	2 357 589	2 307 122	50 467	201 515	17 054	6 335	32 986
общества с ограниченной ответственностью	2 482 148	2 316 473	2 273 773	42 700	165 675	15 533	5 382	29 600
акционерные общества	53 339	30 350	23 503	6 847	22 989	794	703	2 271
производственные кооперативы (артели)	6 828	2 790	2 186	604	4 038	160	49	120
некоммерческие организации	603 724	362 394	340 656	21 738	241 330	10 960	4 894	788

Источник: составлено автором по данным [11]

Source: compiled by the author based on [11]

Таблица 5

Характеристика юридических лиц, запись которых внесена в единый государственный реестр в 2024 году

Table 5

Characteristics of legal entities entered into the Unified State Register in 2024

	Юридические лица, запись о которых внесена в Единый государственный реестр юридических лиц (кроме юридических лиц, прекративших свою деятельность)							
	ВСЕГО гр.2+гр.5	в том числе				из них находящиеся в		
		ВСЕГО гр.3+гр.4	Созданные		в установленных законодательством случаях	стадии ликвидации	процессе реорганизации	процедурах, применяемых в деле о банкротстве
			путем создания	путем реорга- низации				
А	1	2	3	4	5	6	7	8
Количество юридических лиц. всего	3 216 790	2 741 486	2 669 994	71 492	475 304	30 702	8 629	35 760
коммерческие организации	2 610 063	2 387 040	2 336 600	50 440	223 023	20 016	5 839	34 811
общества с ограниченной ответственностью	2 528 124	2 347 304	2 304 570	42 734	180 820	17 846	4 550	30 739
акционерные общества	51 721	27 095	20 650	6 445	24 626	1 016	839	2 858
производственные кооперативы (артели)	7 439	3 042	2 403	639	4 397	192	62	151
некоммерческие организации	606 727	354 446	333 394	21 052	252 281	10 686	2 790	949

Источник: составлено автором по данным [11]

Source: compiled by the author based on [11]

Таблица 6

Формирование налоговой базы и структуры начислений по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения по итогам 2024 года

Table 6

Formation of the tax base and structure of accruals for taxes paid in connection with the application of the simplified taxation system based on the results of 2024

Наименование показателей	Значения показателей		
	Всего	в том числе	
		организации	индивидуальные предприниматели
А	1	2	3
Сумма полученных доходов налогоплательщиками, выбравшими в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (тыс. руб.)	22 599 769 393	15 287 030 886	7 312 738 507
Сумма расходов, понесенных налогоплательщиками, выбравшими в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (тыс. руб.)	19 756 153 637	13 688 739 820	6 067 413 817
Сумма убытка, полученного в предыдущем (предыдущих) налоговом (налоговых) периоде (периодах), уменьшающая налоговую базу (тыс. руб.)	66 877 824	46 780 682	20 097 142
Налоговая база (тыс. руб.)			
доходы	25 451 123 361	7 307 577 300	18 143 546 061
доходы, уменьшенные на величину расходов	3 090 707 308	1 806 034 780	1 284 672 528
Сумма исчисленного за налоговый период налога (тыс. руб.) всего:	1 652 399 710	616 143 552	1 036 256 158
в том числе:			
налога с доходов	1 315 031 854	406 776 571	908 255 283
налога с доходов, уменьшенных на величину расходов	337 367 856	209 366 981	128 000 875

Источник: составлено автором по данным [12; 13; 14; 15]

Source: compiled by the author based on [12; 13; 14; 15]

Показатели налоговой нагрузки целесообразно рассматривать во взаимосвязи с коэффициентом рентабельности. Динамика рентабельности и налоговой нагрузки обратно пропорциональна.

Таблица 7

Взаимозависимость коэффициентов рентабельности и налоговой нагрузки ООО «НоваТранс»

Table 7

The relationship between profitability ratios and tax burden of NovaTrans LLC

Показатель	2022 г.	2023 г.	2024 г.
Рентабельность продаж, %	64,48	51,48	28,48
Налоговая нагрузка, %	5,40	11,26	18,27

Источник: составлено автором по данным [12; 13; 14; 15]

Source: compiled by the author based on [12; 13; 14; 15]

Динамика рентабельности налоговой нагрузки «Балтмоторс-Инжиниринг» представлена в таблице 4

Таблица 8

Взаимозависимость коэффициентов рентабельности и налоговой нагрузки ООО «Балтмоторс - инжиниринг»

Table 8

The interdependence of profitability ratios and tax burden of Baltmotors Engineering LLC

Показатель	2023 г.	2024 г.	2025 г.
Рентабельность продаж, %	0,3%	-	2,48%
Налоговая нагрузка, %	1,03%	1,43%	0,8%

Источник: составлено автором по данным [12; 13; 14; 15]

Source: compiled by the author based on [12; 13; 14; 15]

Из таблицы видно, что уровень налоговой нагрузки показывает обратную зависимость от уровня рентабельности предприятия.

Заключение

Таким образом, анализ налоговой нагрузки на предприятиях, применяющих упрощенную систему налогообложения, позволил сформировать следующие закономерности:

1. Уровень налоговой нагрузки на предприятиях УСНО не соответствует среднеотраслевому уровню налоговой нагрузки для предприятий, находящихся на общем режиме налогообложения
2. Уровень налоговой нагрузки на предприятиях УСНО не влияет на показатели финансовой устойчивости предприятия
3. Уровень налоговой нагрузки на предприятиях УСНО обратно пропорционален уровню рентабельности
4. Уровень налоговой нагрузки на предприятиях УСНО отличается по диапазону в зависимости от объекта налогообложения.

В связи с этим, предлагается осуществлять расчет налоговой нагрузки отдельно для предприятий применяющих УСН, установить диапазон

налоговой нагрузки для предприятий, применяющих УСНО по объекту «доходы» от 5% до 8%, по объекту «доходы минус расходы» от 2% до 5% что является средним значением вне зависимости от отрасли. Данный показатель может служить критерием для обязательного налогового администрирования и принятия решения о дальнейшем применении упрощенной системы налогообложения.

Литература

1. Аксенова Ж. А., Ищенко О. В., Салий В. В. Налоговая нагрузка как фактор финансовой устойчивости организации в условиях цифровизации экономики // Вестник Академии знаний. 2021. № 2 (43). 316–323. <https://doi.org/10.24412/2304-6139-2021-11089>
2. Ханбалаев С.Х. Налоговое стимулирование предприятий текстильной промышленности в Евразийском экономическом союзе // Прогрессивная экономика. 2026. № 2. С. 64–79. https://doi.org/10.54861/27131211_2026_2_64.
3. Назарова Н. А. Налоговая нагрузка: принципы и эффективные пути оптимизации // Экономика и управление: проблемы, решения. 2021. Т. 2. № 2(110). С. 136–142. <https://doi.org/10.36871/ek.up.p.r.2021.02.02.024>.
4. Мандрощенко О.В. Налоговая нагрузка на организацию: проблемы оценки и пути оптимизации // Вопросы региональной экономики. 2023. № 4 (57). С. 204–210.
5. Медникова Ю.К. Налоговая нагрузка предприятия и способы её оптимизации // Экономические исследования. 2022. № 46. С. 46–53. https://doi.org/10.47576/2712-7516_2022_1_1_46.
6. Медникова Ю.К., Мироненко А. Г., Мироненко В. А. Налоговая нагрузка предприятия и способы ее оптимизации // Журнал прикладных исследований. 2022. Т. 1. №. 1. С. 46-53. https://doi.org/10.47576/2712-7516_2022_1_1_46.
7. Налоговые инструменты в реализации инвестиционной политики регионов / под ред. О. В. Мандрощенко. М.: Дашков и К°, 2021. 231 с.
8. Балацкий Е.В., Екимова Н.А. Методы оценки фискальной эффективности косвенного налогообложения // Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. 2020. С. 19–39. <https://doi.org/10.15826/vestnik.2020.19.1.002>.
9. Гельбрехт Д.В. Корреляционно-регрессионный анализ налоговой нагрузки как этап формирования методического инструментария налогового анализа // Экономические науки. 2021. № 11 (113). С. 151–155. <https://doi.org/10.23670/IRJ.2021.113.11.104>.
10. Налоговый кодекс Российской Федерации // СПС Консультант Плюс. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/.

11. Статистика по государственной регистрации ЮЛ и ИП в целом по Российской Федерации. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/regstats.
12. Данные по формам статистической налоговой отчётности. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/
13. Сайт ФНС России (Прозрачный бизнес). URL: <https://pb.nalog.ru/>.
14. ГИР БО (Государственный информационный ресурс бухгалтерской отчетности): [Электронный ресурс]. URL: <https://bo.nalog.gov.ru/>.
15. Бухгалтерская (финансовая) отчётность организаций // Государственный информационный ресурс ФНС России. URL: <https://bo.nalog.gov.ru>.

References

1. Aksenova, Zh. A., Ishchenko, O. V., Salii, V. V. (2021). Nalogovaya nagruzka kak faktor finansovoi ustoichivosti organizatsii v usloviyakh tsifrovizatsii ekonomiki [Tax burden as a factor of financial sustainability of an organization in the context of digitalization]. Vestnik Akademii znaniy [Bulletin of the Academy of Knowledge], 2(43), 316–323. <https://doi.org/10.24412/2304-6139-2021-11089> (In Russ., abstract in Eng.)
2. Khanbalaev, S. Kh. (2026). Nalogovoe stimulirovanie predpriyatii tekstil'noi promyshlennosti v Evraziiskom ekonomicheskom soyuze [Tax incentives for textile enterprises in the Eurasian Economic Union]. Progressivnaya ekonomika [Progressive Economy], 2, 64–79. https://doi.org/10.54861/27131211_2026_2_64 (In Russ., abstract in Eng.)
3. Nazarova, N. A. (2021). Nalogovaya nagruzka: printsipy i effektivnye puti optimizatsii [Tax burden: principles and effective ways of optimization]. Ekonomika i upravlenie: problemy, resheniya [Economics and Management: Problems and Solutions], 2(2(110)), 136–142. <https://doi.org/10.36871/ek.up.p.r.2021.02.02.024> (In Russ., abstract in Eng.)
4. Mandroshchenko, O. V. (2023). Nalogovaya nagruzka na organizatsiyu: problemy otsenki i puti optimizatsii [Tax burden on an organization: assessment problems and ways of optimization]. Voprosy regional'noi ekonomiki [Issues of Regional Economy], 4(57), 204–210. (In Russ., abstract in Eng.)
5. Mednikova, Yu. K. (2022). Nalogovaya nagruzka predpriyatiya i sposoby ee optimizatsii [Enterprise tax burden and ways of its optimization]. Ekonomicheskie issledovaniya [Economic Research], 46, 46–53. https://doi.org/10.47576/2712-7516_2022_1_1_46 (In Russ., abstract in Eng.)
6. Mednikova, Yu. K., Mironenko, A. G., Mironenko, V. A. (2022). Nalogovaya nagruzka predpriyatiya i sposoby ee optimizatsii [Enterprise tax burden and ways of its optimization]. Zhurnal prikladnykh issledovaniy [Journal of Applied Research], 1(1), 46–53. https://doi.org/10.47576/2712-7516_2022_1_1_46 (In Russ., abstract in Eng.)

7. Mandroshchenko, O. V. (Ed.). (2021). *Nalogovye instrumenty v realizatsii investitsionnoi politiki regionov* [Tax instruments in the implementation of regional investment policy]. Moscow: Dashkov i K^o, 231. (In Russ.)
8. Balatskii, E. V., Ekimova, N. A. (2020). *Metody otsenki fiskal'noi effektivnosti kosvennogo nalogooblozheniya* [Methods for assessing the fiscal efficiency of indirect taxation]. *Finansovyi universitet pri Pravitel'stve Rossiiskoi Federatsii* [Financial University under the Government of the Russian Federation], 19–39. <https://doi.org/10.15826/vestnik.2020.19.1.002> (In Russ., abstract in Eng.)
9. Gelbrekht, D. V. (2021). *Korrelyatsionno-regressionnyi analiz nalogovoi nagruzki kak etap formirovaniya metodicheskogo instrumentariya nalogovogo analiza* [Correlation and regression analysis of tax burden as a stage in developing tax analysis tools]. *Ekonomicheskie nauki* [Economic Sciences], 11(113), 151–155. <https://doi.org/10.23670/IRJ.2021.113.11.104> (In Russ., abstract in Eng.)
10. *Nalogovyi kodeks Rossiiskoi Federatsii* [Tax Code of the Russian Federation]. SPS Konsul'tant Plyus. Retrieved from: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (Date of access: 05.04.2026). (In Russ.)
11. *Statistika po gosudarstvennoi registratsii YuL i IP v tselom po Rossiiskoi Federatsii* [Statistics on state registration of legal entities and individual entrepreneurs in the Russian Federation]. Retrieved from: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/reg_stats (In Russ.)
12. *Dannye po formam statisticheskoi nalogovoi otchetnosti* [Data on statistical tax reporting forms]. Retrieved from: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (In Russ.)
13. *Sait FNS Rossii (Prozrachnyi biznes)* [Website of the Federal Tax Service of Russia (Transparent Business)]. Retrieved from: <https://pb.nalog.ru/> (In Russ.)
14. *GIR BO (Gosudarstvennyi informatsionnyi resurs bukhgalterskoi otchetnosti)* [State information resource of accounting reporting]. Retrieved from: <https://bo.nalog.gov.ru/> (In Russ.)
15. *Bukhgalterskaya (finansovaya) otchetnost' organizatsii* [Accounting (financial) statements of organizations]. *Gosudarstvennyi informatsionnyi resurs FNS Rossii*. Retrieved from: <https://bo.nalog.gov.ru> (In Russ.)

© Голощапова О.С., Шевченко Н.И. 2026