



ВАЛЮТНО-ФИНАНСОВЫЕ ПРОБЛЕМЫ MONETARY AND FINANCIAL ISSUES

DOI: 10.22363/2313-2329-2025-33-1-88-101

EDN: PXGSMJ


УДК 338.242.4, 338.124.4

Научная статья / Research article

Налогообложение в условиях кризисного социума: финансовый ответ на вызовы современности

И.В. Гашенко  , Ю.С. Зима 

*Ростовский государственный экономический университет (РИНХ), Ростов-на-Дону,
Российская Федерация*

 gaforos@rambler.ru

Аннотация. Изучена научно-практической проблема преломления кризисной тенденции развития современного социума, в качестве перспективного решения которой является финансовый ответ в виде налогового регулирования. Цель исследования — определение роли налогообложения в условиях современного кризисного социума. Составлены уравнения простой линейной регрессии, отражающие закономерности изменения показателей кризисных явлений в современном обществе по мере изменения налогового бремени (налогов на доходы, прибыль и прирост капитала) по оценке Всемирного банка в 2022 г. на основе международной выборки из 2020 стран мира. Авторами сделан вывод о том, что сохраняется высокая роль налогообложения и степень его влияния на социальные и экономические институты. Использование экономико-математического метода позволило авторам выявить закономерности, в соответствии с которыми увеличение налогового бремени приводит к замедлению экономического роста, росту международного миграционного потока, относительному сокращению неравенства доходов, наращиванию экспорта товаров и услуг, повышению добавленной стоимости средних и высокотехнологичных производств, а также сокращению выбросов парниковых газов. Полученные результаты развивают теорию экономических кризисов через систематизацию ключевых кризисов в современном социуме и уточнение роли налогообложения в экономическом кризис-менеджменте. Теоретическая значимость полученных результатов связана с тем, что они раскрыли ранее неизвестную роль налогового бремени в функционировании и развитии кризисного социума. Практическая значимость авторских выводов состоит в том, что они позволяют повысить эффективность экономического кризис-менеджмента через более эффективный ответ на экономические кризисы с помощью налогообложения. Обосновано, что снижение налогового бремени в условиях кризисного социума опасно, так как может

© Гашенко И.В., Зима Ю.С., 2025



This work is licensed under a Creative Commons Attribution 4.0 International License
<https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/legalcode>

усугубить проявление кризисов в обществе. Наиболее предпочтительный финансовый ответ на вызовы современности предполагает увеличение налогового бремени, что позволит смягчить проявление кризисов в обществе.

Ключевые слова: налоги, налогообложение, экономический рост, ВВП, международная миграция, доходы населения

Вклад авторов. Авторы внесли равнозначный вклад в разработку структуры и содержания, проведение исследования и подготовку текста статьи.

Заявление о конфликте интересов. Авторы заявляют об отсутствии конфликта интересов.

История статьи: поступила в редакцию 19 июня 2024 г.; доработана после рецензирования 29 августа 2024 г.; принята к публикации 29 сентября 2024 г.

Для цитирования: Гащенко И.В., Зима Ю.С. Налогообложение в условиях кризисного социума: финансовый ответ на вызовы современности // Вестник Российского университета дружбы народов. Серия: Экономика. 2025. Т. 33. № 1. С. 88–101. <https://doi.org/10.22363/2313-2329-2025-33-1-88-101>

Taxation in a crisis society: a financial response to modern challenges

Irina V. Gashenko  , Yulia S. Zima 

Rostov State University of Economics, Rostov-on-Don, Russian Federation

 gaforos@rambler.ru

Abstract. The study is devoted to the study of the scientific and practical problem of refracting the crisis trend in the development of modern society, the promising solution of which is a financial response in the form of tax regulation. The study is aimed at determining the role of taxation in the conditions of a modern crisis society. The study is carried out by drawing up simple linear regression equations that reflect the patterns of changes in indicators of crisis phenomena in modern society as the tax burden (taxes on income, profits and capital gains) changes, as estimated by the World Bank in 2022, based on an international sample of 2020 countries. As a result, it was concluded that taxation plays an important role in the conditions of a modern crisis society, having a significant impact on a wide range of crisis phenomena in modern society. Economic and mathematical patterns have been drawn up, indicating that as the tax burden grows, economic growth slows down, international migration flows increase, income inequality decreases, the country's position in the context of the COVID-19 pandemic worsens, exports of goods and services increase, the added value of average and high-tech industries, and greenhouse gas emissions are reduced. The results obtained develop the Theory of Economic Crises through the systematization of key crises in modern society and clarification of the role of taxation in economic crisis management. The theoretical significance of the results obtained is due to the fact that they revealed the previously unknown role of the tax burden in the functioning and development of a crisis society. The practical significance of the author's conclusions is that they make it possible to increase the efficiency of economic crisis management through a more effective response to economic crises through taxation. It is substantiated that reducing the tax burden in a crisis society is dangerous, as it can aggravate the manifestation of crises in society. The most preferable financial response to the challenges of our time involves increasing the tax burden, which will mitigate the manifestation of crises in society.

Keywords: taxes, taxation, economic growth, GDP, international migration, income of the population

Authors' contribution. The authors have made an equal contribution to the development of the structure and content, conducting research and preparing the text of the article.

Conflicts of interest. The authors declare that they have no conflict of interests.

Article history: received June 19, 2024; revised August 29, 2024; accepted September 29, 2024.

For citation: Gashenko, I.V., & Zima, Y.S. (2025). Taxation in a crisis society: a financial response to modern challenges. *RUDN Journal of Economics*, 33(1), 88–101. (In Russ.). <https://doi.org/10.22363/2313-2329-2025-33-1-88-101>

Введение

Современное состояние хозяйственных систем по всему миру, включая Россию, можно охарактеризовать как кризисный социум, так как кризисные явления различной этимологии дестабилизируют общество (Лукина, 2023; Шулус, 2014). Проблема заключается в том, что частные решения для отдельных кризисов обеспечивают узконаправленное действие и ограниченный эффект, не позволяя преломить кризисную тенденцию социума. Этим определяется актуальность поиска универсальных решений, позволяющих системно воздействовать на весь спектр кризисных явлений современного общества.

В (Lesch, Millar, 2022; Orgeira Pillai и др., 2023) отмечается важная роль налогообложения в функционировании и развитии современных социально-экономических систем. В числе ключевых кризисов современного социума в литературе отмечены: экономический кризис (Лукина, 2023), миграционный кризис (Алигаева, 2023), кризис неравенства доходов (Манухина, 2022), пандемический кризис (Godlewska, 2023), кризис глобализации (Якимович, 2023), кризис научно-технического прогресса (Popkova, Sergi, 2021), экологический кризис (Mezatio и др., 2023; Qi и др., 2023).

Актуальность преодоления кризисов для достижения устойчивого развития подчеркивается в многочисленных опубликованных трудах (Аганбегян, 2022; Морозова, Сметанина, Сметанин, 2023; Назаров, Плотников, 2022; Tjondro, Tjaraka, 2023). Отдельные вопросы применения финансового инструментария для кризис-менеджмента раскрыты в работах (Коротких, Жукова, 2023; Немцева, Валеева, 2023; Сметанина, 2016; Mamakhatov, Vodolazhskaya, Stolyarova, 2023; Steinbach, 2023; Sultanova, 2021; Zhang, Zheng, Fu, 2023).

Публикации (Chatel, Li, 2021; Chen и др., 2023; Khozen, Setyowati, 2023), подчеркивающие значимость налогообложения в формировании социально-экономической среды в условиях кризисов и их преодолении, являются основанием для выдвижения гипотезы о том, что налогообложение оказывает существенное влияние на широкий спектр кризисных явлений в современном обществе.

Цель исследования состоит в определении роли налогообложения в условиях современного кризисного социума.

Материалы и методы

Исследование проведено методом составления уравнений простой линейной регрессии, отражающих закономерности изменения показателей кризисных явлений в современном обществе по мере изменения налогового бремени (налогов на доходы, прибыль и прирост капитала) по оценке Всемирного банка. Исследуемый временной период: 2022 г., по тем показателям, по которым отсутствует статистика за 2022 г. взяты данные за новейший из предшествующих периодов, актуальные на 2022 г. Значения изучаемых показателей в России и в среднем по международной выборке из 202 стран приведены на рис. 1.



Рис. 1. Сравнение значений изучаемых показателей в России и в среднем по выборке в 2022 г

Источники: рассчитано и построено И.В. Гашенко на основе материалов:

Exports of goods and services (% of GDP) // World Bank. URL: <https://data.worldbank.org/indicator/NE.EXP.GNFS.ZS?view=chart> (дата обращения: 15.06.24). GDP per capita growth (annual %) // World Bank. URL: <https://data.worldbank.org/indicator/NY.GDP.PCAP.KD.ZG?view=chart> (дата обращения: 15.06.24). Gini index // World Bank. Режим доступа: <https://data.worldbank.org/indicator/SI.POV.GINI?view=chart> (дата обращения: 15.06.24). International migrant stock, total // World Bank. URL: <https://data.worldbank.org/indicator/SM.POP.TOTL?view=chart> (дата обращения: 15.06.24). Medium and high-tech manufacturing value added (% manufacturing value added) // World Bank. URL: <https://data.worldbank.org/indicator/NV.MNF.TECH.ZS.UN?view=chart> (дата обращения: 15.06.24). Taxes on income, profits and capital gains (% of revenue) // World Bank. URL: <https://data.worldbank.org/indicator/GC.TAX.YPKG.RV.ZS?view=chart> (дата обращения: 15.06.24). Total greenhouse gas emissions (kt of CO₂ equivalent) // World Bank. URL: <https://data.worldbank.org/indicator/EN.ATM.GHGT.KT.CE?view=chart> (дата обращения: 15.06.24). Рейтинг положения стран в условиях пандемии COVID-2020 в 2023 г // Институт научных коммуникаций. URL: <https://datasets-isc.ru/data2/epidemii-i-pandemii/rejting-polozheniya-stran-v-usloviakh-pandemii-covid-2019-v-2020-g> (дата обращения: 15.06.24).

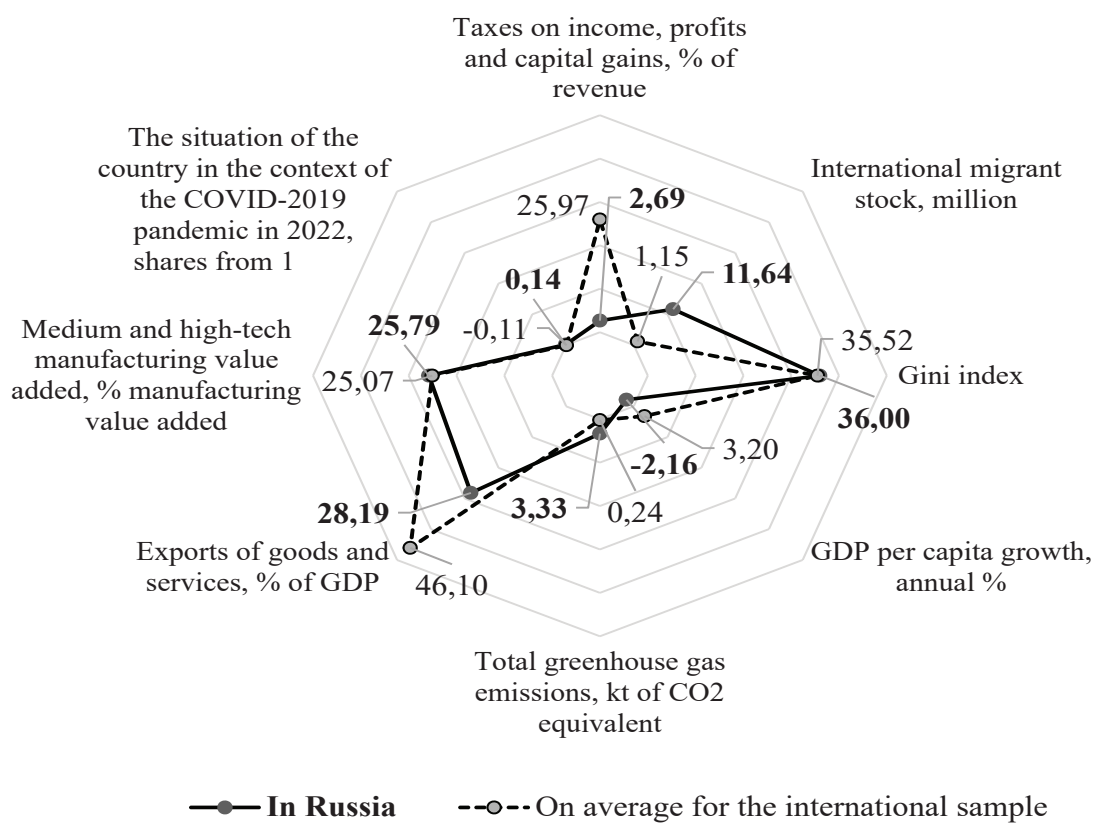


Figure 1. Comparison of the values of the studied indicators in Russia and the average for the sample in 2022

Source: calculated and constructed by I.V. Gashenko based on materials:

Exports of goods and services (% of GDP). World Bank. Retrieved June 15, 2024 from <https://data.worldbank.org/indicator/NE.EXP.GNFS.ZS?view=chart> GDP per capita growth (annual %). World Bank. Retrieved June 15, 2024 from <https://data.worldbank.org/indicator/NY.GDP.PCAP.KD.ZG?view=chart>

Gini index. World Bank. Retrieved June 15, 2024 from <https://data.worldbank.org/indicator/SI.POV.GINI?view=chart> International migrant stock, total. World Bank. Retrieved June 15, 2024 from <https://data.worldbank.org/indicator/SM.POP.TOTL?view=chart> Medium and high-tech manufacturing value added (% manufacturing value added). World Bank. Retrieved June 15, 2024 from <https://data.worldbank.org/indicator/NV.MNF.TECH.ZS.UN?view=chart> Taxes on income, profits and capital gains (% of revenue). World Bank. Retrieved June 15, 2024 from <https://data.worldbank.org/indicator/GC.TAX.YPKG.RV.ZS?view=chart>

Total greenhouse gas emissions (kt of CO2 equivalent). World Bank. Retrieved June 15, 2024 from <https://data.worldbank.org/indicator/EN.ATM.GHGT.KT.CE?view=chart> Rating of the situation of countries in the context of the COVID-2020 pandemic in 2023. Institute of Scientific Communications. Retrieved June 15, 2024 from <https://datasets-isc.ru/data2/epidemii-i-pandemii/rejting-plozheniya-stran-v-usloviakh-pandemii-covid-2019-v-2020-g>

Сравнительный анализ на рис. 1 показал, что налоговое бремя (налоги на доходы, прибыль и прирост капитала, НБ) в России (2,69 % от дохода) на 89,65 % ниже, чем в среднем по международной выборке (25,97 % от дохода). Годовой рост ВВП на душу населения KP_1 в России в 2022 г. (-2,16) оказался на 167,58 % меньше, чем в среднем по международной выборке (3,20 %). Численность международных мигрантов KP_2 в России (11,64 млн чел.) на 912,46 % больше, чем в среднем по международной выборке (1,15 млн чел.).

Индекс Джини KP_3 в России (36,00) на 1,35 % больше, чем в среднем по международной выборке (35,52), что свидетельствует о меньшем уровне неравенства доходов в России.

Показатель положения страны в условиях пандемии COVID-2019 в 2022 г. KP_4 в России (0,14) на 225,45 % лучше, чем в среднем по международной выборке (−0,11). Экспорт товаров и услуг KP_5 в России (28,19 % ВВП) на 38,85 % меньше, чем в среднем по международной выборке (46,10 % ВВП). Добавленная стоимость средне- и высокотехнологичных производств KP_6 в России (25,79 % добавленной стоимости обрабатывающей промышленности) на 2,87 % больше, чем в среднем по международной выборке (25,07 %).

Показатель по общим выбросам парниковых газов KP_7 в России (3,33 млрд т эквивалента CO_2) почти в 13 раз больше, чем в среднем по международной выборке (0,24 млрд т эквивалента CO_2). Следовательно, налоговое бремя в России умеренное, а кризисные явления в российском обществе проявляются менее выражено, чем в международной практике.

Результаты

С опорой на собранную статистику рассмотрим влияние налогового бремени на протекание ключевых кризисов в современном социуме. Сокращение ВВП происходит под влиянием налогообложения следующим образом:

$$KP_1 = -0,0119 \times \text{НБ} + 3,2627. \quad (1)$$

Модель (1) показывает, что по мере роста налогового бремени экономический рост замедляется, что приводит к углублению экономических кризисов. Выявленная закономерность означает, что при увеличении налогового бремени на 1 % от дохода рост ВВП на душу населения сокращается на 0,0119 % в год.

Миграционный поток находится под следующим влиянием налогообложения:

$$KP_2 = 105560 \times \text{НБ} - 868805. \quad (2)$$

В соответствии с моделью (2) по мере роста налогового бремени увеличивается международный миграционный поток, что приводит к углублению миграционных кризисов. Выявленная закономерность означает, что при увеличении налогового бремени на 1 % от дохода численность международных мигрантов увеличивается на 105560 чел.

Неравенство доходов находится под следующим влиянием налогообложения:

$$KP_3 = -0,0057 \times \text{НБ} + 34,7390. \quad (3)$$

Модель (3) показывает, что по мере роста налогового бремени индекс Джини уменьшается, что обеспечивает сокращение неравенства доходов.

Выявленная закономерность означает, что при увеличении налогового бремени на 1 % от дохода неравенство доходов (индекс Джини) уменьшается на 0,0057.

Состояние системы здравоохранения находится под следующим влиянием налогообложения:

$$КР_4 = -0,0115 \times НБ + 0,0184. \quad (4)$$

Согласно модели (4), по мере роста налогового бремени положение страны в условиях пандемии COVID-19 ухудшается, что приводит к углублению пандемических кризисов (кризисов здравоохранения). Выявленная закономерность означает, что при увеличении налогового бремени на 1 % от дохода положение страны в условиях пандемии COVID-19 ухудшается на 0,0115 балла.

Реализация экспортного потенциала экономики в условиях ее глобализации находится под следующим влиянием налогообложения:

$$КР_5 = 0,0227 \times НБ + 43,4950. \quad (5)$$

Из модели (5) видно, что по мере роста налогового бремени экспорт товаров и услуг наращивается, что смягчает кризисы глобализации. Выявленная закономерность означает, что при увеличении налогового бремени на 1 % от дохода экспорт товаров и услуг увеличивается на 0,0227 % ВВП.

Научно-технический прогресс находится под следующим влиянием налогообложения:

$$КР_6 = -0,0510 \times НБ + 19,6660. \quad (6)$$

Модель (6) показывает: по мере роста налогового бремени добавленная стоимость средних и высокотехнологичных производств повышается, что смягчает кризисы научно-технического прогресса. Выявленная закономерность означает, что при увеличении налогового бремени на 1 % от дохода добавленная стоимость средних и высокотехнологичных производств повышается на 0,051 % добавленной стоимости обрабатывающей промышленности.

Состояние окружающей среды находится под следующим влиянием налогообложения:

$$КР_7 = -337,4400 \times НБ + 278042. \quad (7)$$

Из модели (7) следует, что по мере роста налогового бремени выбросы парниковых газов сокращаются, что смягчает экологические кризисы. Выявленная закономерность означает, что при увеличении налогового бремени на 1 % общие выбросы парниковых газов сокращаются на 337,44 тыс. т эквивалента CO₂. Финансовым ответом 1 на вызовы современности может быть рост налогового бремени (рис. 2).

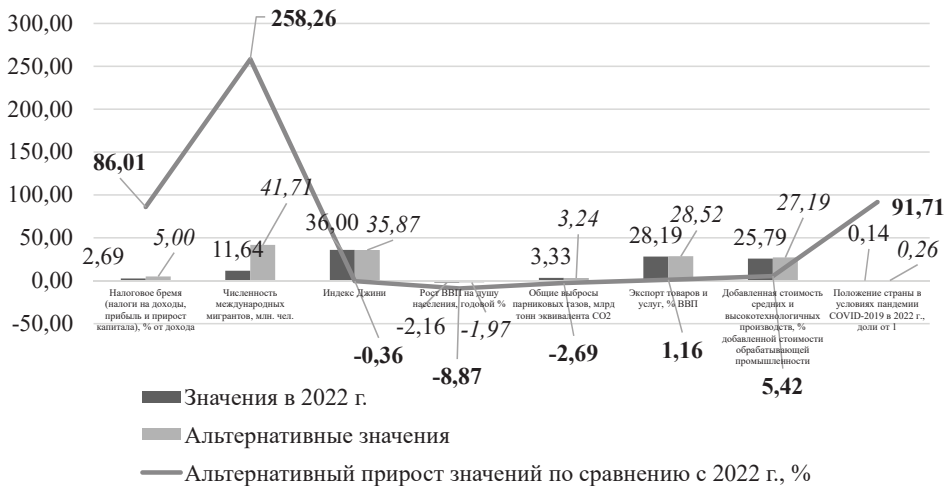


Рис. 2. Финансовый ответ 1 на вызовы современности: рост налогового бремени
 Источник: рассчитано и построено И.В. Гашенко.

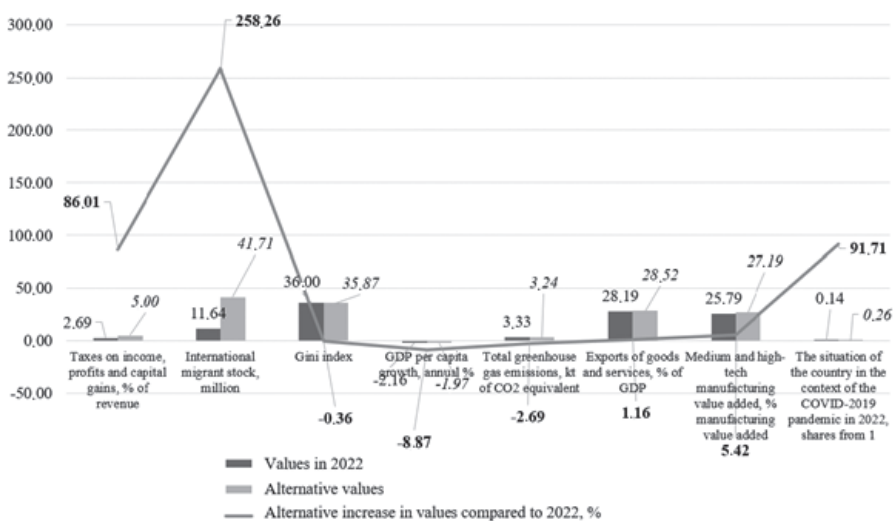


Figure 2. Financial response 1 to the challenges of our time: growing tax burden
 Source: calculated and constructed by I.V. Gashenko.

- Из рис. 2 видно, что при росте налогового бремени до 5 % (на 86,01 %) • численность международных мигрантов повысится на 258,26 % (до 41,71 млн чел.); • неравенство доходов (индекс Джини) сократится на 0,36 % (до 35,87); • рост ВВП на душу населения сократится на 8,58 %; • общие выбросы парниковых газов уменьшатся на 8,87 % (до 3,24 млрд т эквивалента CO₂); • экспорт товаров и услуг повысится на 1,16 % (до 28,52 % ВВП);

- добавленная стоимость средних и высокотехнологичных производств увеличится на 5,42 % (до 27,19 % добавленной стоимости обрабатывающей промышленности);
- положение страны в условиях пандемии COVID-2019 в 2022 г. улучшилось бы на 91,71 % (до 0,26).

Следовательно, в условиях кризисного социума целесообразен рост налогового бремени. В качестве альтернативы финансовый ответ на вызовы современности может предполагать снижение налогового бремени (рис. 3).



Рис. 3. Финансовый ответ 2 на вызовы современности: снижение налогового бремени
 Источник: рассчитано и построено И.В. Гашенко.

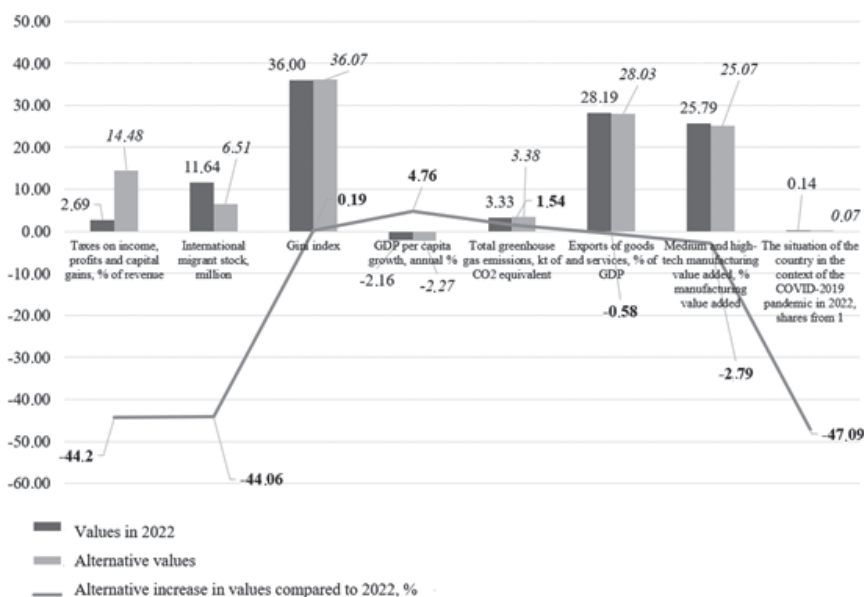


Figure 3. Financial response 2 to the challenges of our time: reducing the tax burden
 Source: calculated and constructed by I.V. Gashenko.

При снижении налогового бремени до 1,5 % (на 44,20 %) (см. рис. 3)

- численность международных мигрантов сократится на 44,06 % (до 6,51 млн чел.);
- неравенство доходов (индекс Джини) повысится на 0,16 % (до 36,07);
- рост ВВП на душу населения сократится на 4,76 %;
- общие выбросы парниковых газов увеличатся на 1,54 % (до 3,38 млрд т эквивалента CO₂);
- экспорт товаров и услуг сократится на 0,58 % (до 28,03 % ВВП);
- добавленная стоимость средних и высокотехнологичных производств уменьшится на 2,79 % (до 25,07 % добавленной стоимости обрабатывающей промышленности);
- положение страны в условиях пандемии COVID-2019 в 2022 г. ухудшилось бы на 47,09 % (до 0,07).

Следовательно, в условиях кризисного социума снижение налогового бремени угрожает углублением кризисных явлений в обществе.

Обсуждение

Вклад нашего исследования состоит в развитии теории экономических кризисов через систематизацию ключевых кризисов в современном социуме и уточнение роли налогообложения в экономическом кризис-менеджменте. По итогам исследования выдвинутая гипотеза доказана. В подтверждение (Chatel, Li, 2021; Chen и др., 2023; Khozen, Setyowati, 2023) обосновано, что налогообложение действительно оказывает существенное влияние на широкий спектр кризисных явлений в современном обществе. В частности, установлено, что по мере роста налогового бремени:

- замедляется экономический рост, что приводит к углублению экономических кризисов — в продолжение исследования (Лукина, 2023);
- увеличивается международный миграционный поток, что приводит к углублению миграционных кризисов — в продолжение исследования (Алигаева, 2023);
- индекс Джини уменьшается, что обеспечивает сокращение неравенства доходов — в продолжение исследования (Манухина, 2022);
- положение страны в условиях пандемии COVID-19 ухудшается, что приводит к углублению пандемических кризисов (кризисов здравоохранения) — в продолжение исследования (Godlewska, 2023);
- экспорт товаров и услуг наращивается, что смягчает кризисы глобализации — в продолжение исследования (Якимович, 2023);
- добавленная стоимость средних и высокотехнологичных производств повышается, что смягчает кризисы научно-технического прогресса — в продолжение исследования (Popkova, Sergi, 2021);
- что по мере роста налогового бремени выбросы парниковых газов сокращаются, что смягчает экологические кризисы — в продолжение исследования (Mezatio и др., 2023; Qi и др., 2023).

Заключение

Результаты исследования привели к выводам:

- налогообложение играет важную роль в условиях современного кризисного социума;
- оказывает существенное влияние на широкий спектр кризисных явлений в современном обществе (гипотеза доказана);
- снижение налогового бремени в условиях кризисного социума опасно, так как может усугубить проявление кризисов в обществе;
- наиболее предпочтительный финансовый ответ на вызовы современности предполагает увеличение налогового бремени, которое позволит смягчить проявление кризисов в обществе.

Теоретическая значимость полученных результатов связана с тем, что они раскрыли ранее неизвестную роль налогового бремени в функционировании и развитии кризисного социума. Практическая значимость сделанных выводов состоит в том, что они позволяют повысить эффективность экономического кризис-менеджмента через более эффективный ответ на экономические кризисы с помощью налогообложения. Социальная значимость исследования обосновывается раскрытием в его итоге перспективы финансового ответа на вызовы современности, позволяющей составлять более точные прогнозы развития кризисного социума, а также снижать напряженность в нем через предложенный инструментарий налогового регулирования, тем самым повышая уровень и качество жизни.

Список литературы

- Аганбегян А.Г.* О преодолении стагнации и кризиса и переходе к устойчивому социально-экономическому росту в России // Актуальные проблемы экономики и управления. 2022. № 4 (36). С. 4–34. EDN: MOQGFE
- Алигаева Н.Н.* Кризис идентичности мигрантов в современных условиях развития общества // Сборники конференций НИЦ Социосфера. 2023. № 23. С. 7–8. EDN: SCGLXA
- Коротких Ю.С., Жукова И.В.* Налог на прибыль организаций: влияние налога на бюджет субъекта Российской Федерации // Кузнечно-штамповочное производство. Обработка материалов давлением. 2023. № 3. С. 132–141. EDN: GHQPRL
- Лукина Е.М.* Ключевые аспекты экономической безопасности России в условиях социально-экономического кризиса // Экономика и управление: проблемы, решения. 2023. Т. 3. № 6 (138). С. 37–45. <https://doi.org/10.36871/ek.up.p.r.2023.06.03.005> EDN: UDZTHQ
- Манухина Н.М.* Психологическая помощь семьям сквозь пандемию и социальные кризисы // Психология и психотерапия семьи. 2022. № 3. С. 23–24. <https://doi.org/10.24412/2587-6783-2022-3-23-24> EDN: NYCSIV
- Морозова И.А., Сметанина А.И., Сметанин А.С.* Совершенствование управления устойчивым развитием бизнеса в России на основе принципов социальной и экологической ответственности с помощью ESG-менеджмента // Лидерство и менеджмент. 2023. Т. 10. № 2. С. 643–656. EDN: UQAOGQ. <https://doi.org/10.18334/lim.10.2.117240>
- Назаров П.В., Плотников А.В.* Экономическая безопасность и устойчивость социально-экономической системы в периоды кризисов // Ученые записки Международного банковского института. 2022. № 4 (42). С. 176–187. EDN: QOSKYF

- Немцева Ю.В., Валеева А.С. (Не) реальная стоимость: влияние достоверности финансовой отчетности на стоимость компании // Вестник Российского университета дружбы народов. Серия: Экономика. 2023. Т. 31. № 3. С. 567–586. <https://doi.org/10.22363/2313-2329-2023-31-3-567-586> EDN: NLXIXU
- Сметанина А.И. Финансовая модель развития виртуального предпринимательства в России // Финансы и кредит. 2016. № 26 (698). С. 55–62. EDN: WGCEYL
- Шулус А.А. Закон о контроле над оружием 1968 г. В США: содержание и основные проблемы // Вестник университета. 2014. № 10. С. 295–300. EDN: RABMAF
- Якимович Е.А. Продовольственная проблема Китая: вопросы преобразования системы и безопасности в условиях кризиса // Вестник Российского университета дружбы народов. Серия: Экономика. 2023. Т. 31. № 3. С. 460–475. <https://doi.org/10.22363/2313-2329-2023-31-3-460-475> EDN: NUMEFV
- Chatel S., Li J. Repurposing pillar one into an incremental global tax for sustainability: A collective response to a global crisis // Bulletin for International Taxation. 2021. Vol. 75. (5). P. 230–249. doi.org/10.59403/3p2jk0g
- Chen J.J., Qiu R.T.R., Jiao X., Song H., Li Y. Tax deduction or financial subsidy during crisis? Effectiveness of fiscal policies as pandemic mitigation and recovery measures // Annals of Tourism Research Empirical Insights. 2023. Vol. 4. (2). P. 100106. <https://doi.org/10.1016/j.annale.2023.100106>
- Godlewska M. The Impact of Informal Institutions on the Tax System Policy Responses Due to Covid-19: Evidence from CEECs // Engineering Economics. 2023. Vol. 34. (5). P. 490–499. <https://doi.org/10.5755/j01.ee.34.5.31327>
- Khozen I., Setyowati, M.S. Managing taxpayer compliance: Reflections on the drivers of willingness to pay taxes in times of crisis // Cogent Business and Management. 2023. Vol. 10. (2). P. 2218176. <https://doi.org/10.1080/23311975.2023.2218176>
- Lesch M., Millar H. Crisis, uncertainty and urgency: processes of learning and emulation in tax policy making // West European Politics. 2022. Vol. 45. (4). P. 930–952. <https://doi.org/10.1080/01402382.2021.1949681>
- Mamakhatov T.M., Vodolazhskaya E.L., Stoljarova A.N. Price and financial stability of the Bank of Russia: non-financial mechanisms for the competition development // RUDN Journal of Economics. 2023. Т. 31. № 3. С. 587–599. <https://doi.org/10.22363/2313-2329-2023-31-3-587-599> EDN: OSQHBM
- Mezatio E.P., Aghelinejad M., Amodeo L., Ferreira I. A new mathematical model integrating the carbon tax and horizon planning to optimize the textile and clothing industry supply chain // Journal of Cleaner Production. 2023. Vol. 432. P. 139849. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2023.139849>
- Orgeira Pillai N., van den Boogaard V., Prichard W. The politics of taxation and tax reform in times of crisis: Covid-19 and attitudes towards taxation in Sierra Leone // Journal of Development Studies. 2023. <https://doi.org/10.1080/00220388.2023.2255717>
- Popkova E.G., Sergi B.S. Dataset modelling of the financial risk management of social entrepreneurship in emerging economies // Risks. 2021. Vol. 9. (12). P. 211. <https://doi.org/10.3390/risks9120211>
- Qi J., Song Y., Zhang, Y. Environmental protection tax and energy efficiency: Evidence from Chinese city-level data // Energies. 2023. Vol. 16. (24). P. 8104. <https://doi.org/10.3390/en16248104>
- Steinbach A. Tax and Debt financing the EU // Intereconomics. 2023. Vol. 58. (6). P. 311–314. <https://doi.org/10.2478/ie-2023-0064>
- Sultanova S.M. Improvement of financial flow management of a railway transport enterprise // Turkish Online Journal of Qualitative Inquiry (TOJQI). 2021. Vol. 12. (6). P. 7117–7121.
- Tjondro E., Tjaraka H. How does market-based governance influence sustainable tax behaviour? Evidence from tax haven utilisation and tax avoidance // International Journal of Sustainable Economy. 2023. Vol. 16. (1). P. 45–66. <https://doi.org/10.1504/IJSE.2024.135200>

Zhang D., Zheng S., Fu W. Research on the prediction model of Chinese tax revenue based on GM (1,1) and LSSVM // *Information Technology and Control*. 2023. Vol. 52. (4). P. 811–818. <https://doi.org/10.5755/j01.itc.52.4.32693>

References

- Aganbegyan, A.G. (2022). On overcoming stagnation and crisis and the transition to sustainable socio-economic growth in Russia. *Current problems of economics and management*, (4), 4–34. (In Russ.). EDN: MOQGFE
- Aligaeva, N.N. (2023). The identity crisis of migrants in modern conditions of social development. *Collections of conferences of the Scientific Research Center Sociosphere*, (23), 7–8. (In Russ.). EDN: SCGLXA
- Chatel, S., & Li, J. (2021). Repurposing pillar one into an incremental global tax for sustainability: A collective response to a global crisis. *Bulletin for International Taxation*, 75(5), 230–249. doi.org/10.59403/3p2jk0g
- Chen, J.J., Qiu, R.T.R., Jiao, X., Song, H., Li, Y. (2023). Tax deduction or financial subsidy during crisis? Effectiveness of fiscal policies as pandemic mitigation and recovery measures. *Annals of Tourism Research Empirical Insights*, 4(2), 100106. <https://doi.org/10.1016/j.annale.2023.100106>
- Godlewska, M. (2023). The impact of informal institutions on the tax system policy responses due to Covid-19: Evidence from CEECs. *Engineering Economics*, 34(5), 490–499. <https://doi.org/10.5755/j01.ee.34.5.31327>
- Khozen, I., & Setyowati, M.S. (2023). Managing taxpayer compliance: Reflections on the drivers of willingness to pay taxes in times of crisis. *Cogent Business and Management*, 10(2), 2218176. <https://doi.org/10.1080/23311975.2023.2218176>
- Korotkikh, Yu.S., & Zhukova, I.V. (2023). Organizational profit tax: the impact of tax on the budget of a constituent entity of the Russian Federation. Forging and stamping production. *Processing of materials by pressure*, (3), 132–141 (In Russ.). EDN: GHQPRL
- Lesch, M., & Millar, H. (2022). Crisis, uncertainty and urgency: processes of learning and emulation in tax policy making. *West European Politics*, 45(4), 930–952. <https://doi.org/10.1080/01402382.2021.1949681>
- Lukina, E.M. (2023). Key aspects of Russia's economic security in the context of the socio-economic crisis. *Economics and management: problems, solutions*, (3–6), 37–45 (In Russ.). <https://doi.org/10.36871/ek.up.p.r.2023.06.03.005> EDN: UDZTHQ
- Mamakhatov, T.M., Vodolazhskaya, E.L., & Stolyarova, A.N. (2023). Price and financial stability of the bank of Russia: Non-financial mechanisms for the competition development. *RUDN Journal of Economics*, 31(3), 587–599. <https://doi.org/10.22363/2313-2329-2023-31-3-587-599> EDN: OSQHBM
- Manukhina N.M. (2022). Psychological assistance to families through the pandemic and social crises. *Psychology and family psychotherapy*, 3, 23–24 (In Russ.). <https://doi.org/10.24412/2587-6783-2022-3-23-24> EDN: HYCSIV
- Mezatio, E.P., Aghelinejad, M., Amodeo, L., & Ferreira, I. (2023). A new mathematical model integrating the carbon tax and horizon planning to optimize the textile and clothing industry supply chain. *Journal of Cleaner Production*, (432), 139849. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2023.139849>
- Morozova, I.A., Smetanina, A.I., & Smetanin, A.S. (2023). Improving management of sustainable business development in Russia based on the principles of social and environmental responsibility using ESG management. *Leadership and Management*, 10(2), 643–656. (In Russ.). <https://doi.org/10.18334/lim.10.2.117240> EDN: UQAOGQ

- Nazarov, P.V., & Plotnikov, A.V. (2022). Economic security and stability of the socio-economic system during periods of crisis. *Scientific notes of the International Banking Institute*, 4(42), 176–187 (In Russ.). EDN: QOSKYF
- Nemtseva, Yu.V., & Valeeva, A.S. (2023). (Un) real value: the impact of the reliability of financial statements on the value of the company. *RUDN Journal of Economics*, 31(3), 567–586. (In Russ.). <https://doi.org/10.22363/2313-2329-2023-31-3-567-586> EDN: NLXIXU
- Orgeira Pillai, N., van den Boogaard, V., & Prichard, W. (2023). The politics of taxation and tax reform in times of crisis: Covid-19 and Attitudes towards taxation in Sierra Leone. *Journal of Development Studies*. <https://doi.org/10.1080/00220388.2023.2255717>
- Popkova, E.G., & Sergi, B.S. (2021). Dataset modeling of the financial risk management of social entrepreneurship in emerging economies. *Risks*, 9(12), 211. <https://doi.org/10.3390/risks9120211>
- Qi, J., Song, Y., & Zhang, Y. (2023). Environmental protection tax and energy efficiency: Evidence from Chinese city-level data. *Energies*, 16(24), 8104. <https://doi.org/10.3390/en16248104>
- Shulus, A.A. (2014). Gun control law of 1968 in the USA: content and main problems. *University Bulletin*, (10), 295–300. (In Russ.). EDN: RABMAF
- Smetanina, A.I. (2016). Financial model for the development of virtual entrepreneurship in Russia. *Finance and Credit*, 26(698), 55–62. (In Russ.). EDN: WGCEYL
- Steinbach, A. (2023). Tax and debt financing the EU. *Intereconomics*, 58(6), 311–314. <https://doi.org/10.2478/ie-2023-0064>
- Sultanova, S.M. (2021). Improvement of Financial Flow Management of a Railway Transport Enterprise. *Turkish Online Journal of Qualitative Inquiry (TOJQI)*, 12(6), 7117–7121.
- Tjondro, E., & Tjaraka, H. (2023). How does market-based governance influence sustainable tax behavior? Evidence from tax haven utilization and tax avoidance. *International Journal of Sustainable Economy*, 16(1), 45–66. <https://doi.org/10.1504/IJSE.2024.135200>
- Yakimovich, E.A. (2023). China's food problem: issues of system transformation and security in a crisis. *RUDN Journal of Economics*, 31(3), 460–475 (In Russ.). <https://doi.org/10.22363/2313-2329-2023-31-3-460-475> EDN: NUMEFV
- Zhang, D., Zheng, S., & Fu, W. (2023). Research on the prediction model of Chinese tax revenue based on GM (1,1) and LSSVM. *Information Technology and Control*, 52(4), 811–818. <https://doi.org/10.5755/j01.itc.52.4.32693>

Сведения об авторах / Bio notes

Гашенко Ирина Владиленовна, доктор экономических наук, профессор кафедры налогов и налогообложения, Ростовский государственный экономический университет (РИНХ), Российская Федерация, 344002, г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, д. 69. ORCID: 0000-0002-7121-9363. SPIN-код: 5140-1063. E-mail: gaforos@rambler.ru

Gashenko Irina Vladilenovna, Doctor of Economics, Professor, Head of the Department of Taxes and Taxation, Rostov State University of Economics, 69 B. Sadovaya st., Rostov-on-Don, 344002, Russian Federation. ORCID: 0000-0002-7121-9363. SPIN-код: 5140-1063. E-mail: gaforos@rambler.ru

Зима Юлия Сергеевна, кандидат экономических наук, доцент кафедры налогов и налогообложения, Ростовский государственный экономический университет (РИНХ), Российская Федерация, 344002, г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, д. 69. ORCID: 0000-0002-3356-6911. SPIN-код: 8452-0723. E-mail: zimalight18@gmail.com

Yulia Sergeevna Zima, PhD in Economics, Associate Professor of the Department of Taxes and Taxation, Rostov State University of Economics (RINH), 69 B. Sadovaya st., Rostov-on-Don, 344002, Russian Federation. ORCID: 0000-0002-3356-6911. SPIN-код: 8452-0723. E-mail: zimalight18@gmail.com