

Научная статья

JEL P25, R13, H25

УДК 332

DOI 10.25205/2542-0429-2024-24-1-71-81

Вариативность и результативность методов оценки регионального налогового потенциала

Александра Алексеевна Кузьмина

Национальный исследовательский технологический университет МИСИС
Москва, Россия

kuzmina.aa@misis.ru, <https://orcid.org/0000-0002-1456-7732>

Аннотация

Данное исследование посвящено обобщению разновидностей подходов (ресурсный, результативный, воспроизводственный и институциональный) к пониманию «налогового потенциала региона», представлена авторская версия данного термина с учетом влияния финансово-экономических, социально-демографических, природно-экологических факторов. Исследованы методические проблемы проведения оценки налогового потенциала региона. Проведен расчет и анализ налогового потенциала регионов ЦФО на основе абсолютных и относительных величин согласно методике, применяемой Министерством финансов РФ. В качестве методологической базы использовались системный и комплексный подходы, диалектический метод познания, научная абстракция, анализ и синтез, методы сравнения, статистические модели (корреляционно-регрессионный анализ: критерий *t*-статистики; *P*-значения; критерия Дарбина – Уотсона) и др. В исследовании проведена апробация различных гипотез на соответствие факторных зависимостей увеличения налогового потенциала региона. Реализация и вариативность предложенных методологических и практических подходов к оценке налогового потенциала ориентирована на пополнение бюджета региона, его планирование и управление в современных условиях.

Ключевые слова

региональный бюджет, субъекты РФ, налоговый потенциал, подходы, классификации, методики оценки, факторы налогового потенциала, налоговый индекс, налоговые доходы, налоговое планирование

Для цитирования

Кузьмина А. А. Вариативность и результативность методов оценки регионального налогового потенциала // Мир экономики и управления. 2024. Т. 24, № 1. С. 71–81. DOI 10.25205/2542-0429-2024-24-1-71-81

© Кузьмина А. А., 2024

Variability and Effectiveness of Methods for Assessing Regional Tax Potential

Alexandra A. Kuzmina

National Research Technological University MISIS
Moscow, Russian Federation

kuzmina.aa@misis.ru, <https://orcid.org/0000-0002-1456-7732>

Abstract

This study is devoted to generalizing the varieties of approaches (resource, productive, reproductive and institutional) to understanding the “tax potential of the region”, the author’s version of this term is presented, taking into account the influence of financial, economic, socio-demographic, natural and environmental factors. The methodological problems of assessing the tax potential of the region are investigated. The calculation and analysis of the tax potential of the Central Federal District regions based on absolute and relative values, according to the methodology used by the Ministry of Finance of the Russian Federation. Systematic and complex approaches, dialectical method of cognition, scientific abstraction, analysis and synthesis, comparison methods, statistical models (correlation and regression analysis: t-statistics criterion; P-values; Darbin-Watson criterion), etc. were used as a methodological basis. The study tested various hypotheses for the correspondence of factor dependencies of increasing the tax potential of the region. The implementation and variability of the proposed methodological and practical approaches to the assessment of tax potential is focused on the formation and improvement of highly effective and efficient replenishment of the budget of the region, its planning and management in modern conditions.

Keywords

regional budget, subjects of the Russian Federation, tax potential, approaches, classifications, assessment methods, factors of tax potential, tax index, tax revenues, tax planning

For citation

Kuzmina A. A. Variability and effectiveness of methods for assessing regional tax potential *World of Economics and Management*, 2024, vol. 24, no. 1, pp. 71–81 (in Russ.) DOI 10.25205/2542-0429-2024-24-1-71-81

Введение

Бюджет любого региона России – это план его развития на три года. Бюджет способствует социально-экономическому развитию региона посредством финансирования перспективных отраслей экономики. Он перераспределяет доходы экономических субъектов, позволяя выравнивать обеспеченность средствами в регионе, предоставляя общественные блага всем его жителям.

Налоговые доходы бюджета составляют большую часть доходов бюджетов, именно их увеличение или сокращение имеет большое значение, так как их величина в некоторых случаях вынуждает налогоплательщиков скрывать получаемые доходы. Но не каждый экономический субъект региона скрывает свои доходы, тем более доходы не от всех налогов идут в региональные бюджеты. Увеличивая или уменьшая налоговые ставки, бюджет получает соответственно больше либо меньше доходов. В величине налогов и в их распределении состоит искусство управления страной, так как они не должны быть бременем для их плательщиков,

но притом должны обеспечивать выполнение возложенных на все уровни власти обязательства¹.

Пути укрепления налогового потенциала бюджета Калужской области не могут быть представлены без определения самого потенциала Калужской области. Налоговый потенциал является важным для планирования и прогнозирования доходов бюджета в текущем и будущем периодах. Его увеличение возможно лишь при возрастающем развитии региона, при притоке в него капитала, развитии организаций, увеличении доходов населения. Налоговый потенциал региона также зависит от экономической направленности деятельности, ведущейся в нем.

Налоговый потенциал региона – основа его финансовой самостоятельности, возможности создавать блага для всех членов общества. Именно он является индикатором социально-экономического развития региона. Существует несколько подходов для того, чтобы дать ему определение: ресурсный, результативный, воспроизводственный и институциональный. В соответствии с первым подходом, налоговый потенциал представляет собой налоговые ресурсы, которые могут поступить в бюджет, в соответствии со вторым – это способность формировать налоговые поступления при заданном уровне налогообложения, в соответствии с третьим – это процесс преобразования налоговых ресурсов в налоговые доходы, и в соответствии с последним – это полученные налоговые доходы в рамках проводимой налоговой политики государства [1].

Таким образом, налоговым потенциалом регионального бюджета является предельно возможная совокупность налоговых доходов экономических субъектов региона, которая может быть получена бюджетом за определенный период времени посредством взимания обязательных платежей. Понятие сформировано за счет ресурсного и институционального подходов. Однако налоговый потенциал не учитывает налоговые льготы, определяемые законодательством, суммы задолженностей по налогам и возможные доходы, которые могут быть получены при полном устранении теневой экономики. В то же время потенциал регионального бюджета определяется как максимум полученных средств за некоторый рассматриваемый период времени (оперативный, тактический, стратегический), в значениях (абсолютных величинах и относительных величинах), по видам налогов (транспортный налог, налог на имущество организаций, налог на игорный бизнес).

Методики исследования и апробация полученных результатов

В конце XX века в России налоговый потенциал определялся как фактически собранные налоговые поступления, без внесения каких-либо корректировок. На данный момент наиболее близким по сути рассчитываемого показателя является метод прямого счета, исчисляемый как произведение налоговых ставок на налоговые базы. Следующим расчетным методом можно назвать метод оценки налогового потенциала на основе средней ставки налогообложения и коэффициента собираемости налогов. Его название говорит нам о методике его расчета. Он вычислялся на основе средней ставки налогообложения и многочисленных

¹ Постановление Правительства РФ от 22.11.2004 №670 (ред. от 24.12.2021) «О распределении дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации».

коэффициентов собираемости налогов, что делало расчет налогового потенциала более точным, но также и более трудоемким. Выделяют метод репрезентативной налоговой системы, который основан на исчислении произведения стандартных или средних налоговых ставок и средних налоговых баз по каждому из налогов. Существует две разновидности метода: нормативно-законодательный и расширенный. Первый основан на том, что данные о налоговых базах по налогам могут быть получены от налоговых органов. Второй базируется на косвенных оценках налоговой базы.

Расчет налогового потенциала некоторые исследователи производят посредством сложения финансово-экономической, социально-демографической и природно-экологической составляющих. Это происходит из-за того, что исследователи рассматривают налоговый потенциал исходя из взаимодействия территории, населения территории и предпринимательских способностей населения территории. Таким образом, данное видение можно представить в виде формулы (1) [2]:

$$\text{НП}_n = \text{ФЭ}_n + \text{СД}_n + \text{ПЭкол}_n, \quad (1)$$

где НП_n – налоговый потенциал; ФЭ_n – финансово-экономическая составляющая территории; СД_n – социально-демографическая составляющая территории; ПЭкол_n – природно-экологическая составляющая территории; n – финансовый год.

Финансово-экономический потенциал представляет собой предельную возможность территориального образования генерировать продукты производственной и непроизводственной деятельности в соответствии с имеющимися в распоряжении ресурсами в определенный момент времени. Он оказывает влияние на налоговый потенциал посредством следующих явлений и процессов: использования инновационных методов в различных видах экономической деятельности, изменения производительности труда, увеличения рентабельности деятельности, осуществляемой в пределах определенной территориальной единицы, платежеспособного спроса населения территориальной единицы и изменения емкости рынков сбыта произведенных продукции и услуг, стабильности денежно-кредитной системы, внутренних процессов при ведении экономической деятельности, стабилизации равномерного распределения ресурсов между отраслями ведения деятельности, уровня инфляции.

Социально-демографический потенциал оказывает влияние на налоговый потенциал и осуществляется посредством изменения следующих показателей: естественного и миграционного прироста, либо убыли населения, уровня их здоровья и культуры, уровня образования, которое будет востребовано работодателями территории, состояния рынка труда, количества открытых позиций для трудоустройства, уровня безработицы и занятости населения, индекса человеческого развития.

Природно-экологический потенциал – это предельный запас ресурсов и способность к восстановлению загрязнений территории в течение всего периода человеческой деятельности. Различают следующие его элементы: возобновляемые и невозобновляемые природные ресурсы, климат, четкое разграничение сезонов

года, уровень загрязненности окружающей среды, скорость ее восстановления, эффективность проводимых природоохранных мероприятий, природные катаклизмы, эффективность мероприятий, направленных на поддержание экологического равновесия, изменения климата.

Налоговый потенциал влияет на оценку эффективности государственного управления, так как он позволяет оценить пределы роста налоговых поступлений и указать на достаточное либо недостаточное воздействие на экономические субъекты, их добросовестность при соблюдении законодательства страны. Показатель налогового потенциала используется и для сравнения территориальных единиц, их социально-экономического развития.

Индекс налогового потенциала представляет собой оценку налоговых доходов консолидированного бюджета субъекта, производимую с целью определения уровня бюджетной обеспеченности. Данная оценка необходима для равномерного распределения межбюджетных трансфертов в виде дотаций между субъектами РФ (на основе методики, применяемой Министерством финансов РФ).

Также данный индекс позволяет делить регионы на те, которым необходимо получение дотации, которые называют дотационными и на регионы, которые не нуждаются в получении дотаций, называемые недотационными. Расчет индекса производится по установленной методике в соответствии с формулой (2) [3].

$$\text{ИНП}_i = \frac{\frac{\text{НП}_i}{N_i}}{\frac{\sum \text{НП}_i}{\sum N_i}}, \quad (2)$$

где НП_i – налоговый потенциал субъекта РФ, тыс. руб.; N_i – средняя численность постоянного населения субъекта РФ, чел.; $\sum \text{НП}_i$ – общий объем налогового потенциала субъектов РФ.

Определим налоговый потенциал субъекта РФ на основе формулы (3):

$$\text{НП}_i = \text{НП}_i^{\text{НП}} + \text{НП}_i^{\text{НДФЛ}} + \text{НП}_i^{\text{НИО}} + \text{НП}_i^{\text{Акц}} + \text{НП}_i^{\text{НДПИ}} + \text{НП}_i^{\text{проч.}} - \text{НП}_i^{\text{ИП}}, \quad (3)$$

где $\text{НП}_i^{\text{НП}}$ – налоговый потенциал субъекта РФ по налогу на прибыль, тыс. руб.; $\text{НП}_i^{\text{НДФЛ}}$ – налоговый потенциал субъекта РФ по налогу на доходы физических лиц, тыс. руб.; $\text{НП}_i^{\text{НИО}}$ – налоговый потенциал субъекта РФ по налогу на имущество, тыс. руб.; $\text{НП}_i^{\text{Акц}}$ – налоговый потенциал субъекта РФ по акцизам, тыс. руб.; $\text{НП}_i^{\text{НДПИ}}$ – налоговый потенциал субъекта РФ по налогу на добычу полезных ископаемых, тыс. руб.; $\text{НП}_i^{\text{проч.}}$ – налоговый потенциал субъекта РФ по прочим налоговым доходам, тыс. руб.; $\text{НП}_i^{\text{ИП}}$ – налоговый потенциал субъекта РФ по налоговым доходам, поступившим от реализации инфраструктурных проектов, тыс. руб.

Представим сравнительную характеристику налогового потенциала субъектов центрального федерального округа с помощью табл. 1.

Согласно табл. 1, Калужская область по величине индекса налогового потенциала занимает третью позицию, уступая лишь городу Москве и Московской

области. В 2021 г. индекс налогового потенциала Калужской области был равен 0,927, по сравнению с 2019 г. индекс увеличился на 0,003 п. п., по сравнению с 2020 г. – на 0,001. Динамика свидетельствует об укреплении налогового потенциала региона.

Таблица 1

Индекс налогового потенциала в 2019–2021 гг.²

Table 1

Tax Potential Index in 2019–2021

Субъекты РФ (область)	Ранг налогового потенциала	2019	2020	2021
Белгородская	7	0,744	0,745	0,742
Брянская	17	0,453	0,458	0,462
Владимирская	12	0,603	0,607	0,610
Воронежская	13	0,596	0,601	0,604
Ивановская	18	0,429	0,433	0,437
Калужская	3	0,924	0,926	0,927
Костромская	14	0,556	0,561	0,564
Курская	11	0,620	0,620	0,619
Липецкая	6	0,782	0,784	0,785
Московская	2	1,121	1,124	1,121
Орловская	15	0,528	0,532	0,534
Рязанская	10	0,631	0,635	0,638
Смоленская	9	0,677	0,682	0,684
Тамбовская	16	0,477	0,482	0,484
Тверская	8	0,677	0,685	0,692
Тульская	5	0,834	0,833	0,830
Ярославская	4	0,834	0,835	0,838
г. Москва	1	2,556	2,548	2,543

По этой причине Калужский регион является недотационным регионом, и, в соответствии с наблюдаемой тенденцией к укреплению налогового потенциала, можно судить о том, что регион не будет являться дотационным. Рассчитаем абсолютный показатель налогового потенциала и отобразим его динамику на рис. 1. Дополним, что события 2020 г. негативно сказались на динамике налоговых доходов всех субъектов России, равно как и на налоговых доходах бюджета Калужской области, в результате чего в указанном году в бюджет поступали средства на выравнивание его обеспеченности. Но, в целом, это единичный случай, а не посто-

² Калужская область в цифрах. URL: <https://pre.admoblkaluga.ru/sub/pravit/Finances/> (дата обращения: 12.07.2023).

янная практика, тем более что было получено множество дотаций для финансирования борьбы с распространением коронавирусной инфекции, как, к примеру: на оснащение создаваемого коечного фонда, для обеспечения медицинских работников дополнительными выплатами, для обеспечения безопасных санитарно-эпидемиологических условий на пунктах голосования, для обеспечения безопасных условий, которые будут реализованы членами избирательной комиссии в период проведения голосования для принятия поправок к Конституции РФ.



Рис. 1. Динамика налогового потенциала Калужской области за период 2012–2021 гг., млн руб.³

Fig. 1. Dynamics of the Kaluga Region's tax potential for the period 2012–2021, million rubles

За период 2012–2021 гг. налоговый потенциал Калужской области, рассчитанный по фактическому методу, увеличился на 31,99 млрд руб., или на 96,37 %. Динамика объясняется увеличением налоговых поступлений с 2013 по 2019 г.

Сокращение показателя в 2013 г. объясняется сокращением предоставленных налоговых льгот. В 2020 г. причиной негативной динамики показателя является сокращение налоговых доходов и предоставленных налоговых льгот. Налоговый потенциал Калужской области, рассчитанный по методу корректировки фактических налоговых поступлений, за период 2016–2021 гг. увеличился на 24,03 млрд руб., или на 57,19 %. Негативная динамика показателя 2020 г. обусловлена сокращением налоговых доходов. В относительных значениях можно заметить, что динамика отрицательна. Сокращение относительной величины к 2016 г. было вызвано резким увеличением валового регионального продукта на 20,5 %, при увеличении налогового потенциала только на 6,9 %. Рост ВРП в 2016 г. обусловлен увеличением на 20 % автомобилестроения и на 27 % фармацевтического производства. Дальнейшее увеличение относительного значения налогового потенциала обусловлено превышением темпов роста фактического поступления налогов над ВРП в среднем на 4,8 % за период 2017–2019 гг., сокращение в 2020 г.

³ Калужская область в цифрах.. URL: <https://pre.admoblkaluga.ru/sub/pravit/Finances/> (дата обращения: 12.07.2023).

обусловлено уменьшением темпов роста поступления налогов на 3,1 %, темпов роста ВРП на 0,3 % (рис. 2).

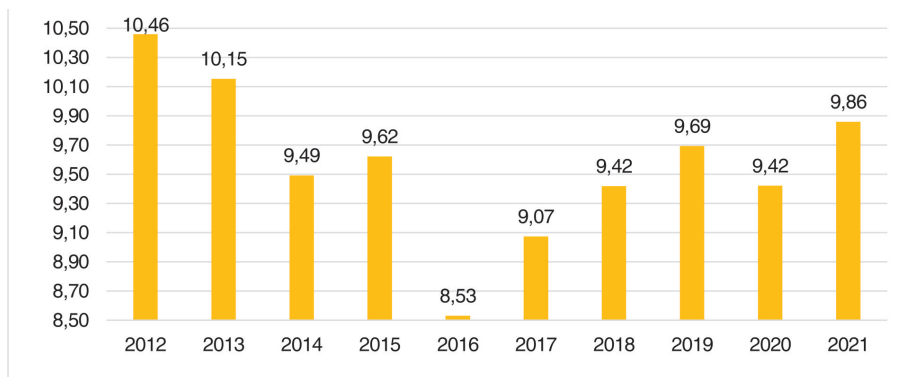


Рис. 2. Динамика налогового потенциала Калужской области за период 2012–2021 гг., %⁴

Fig. 2. Dynamics of the Kaluga Region's tax potential for the period 2012–2021, %

В качестве интерпретации относительных показателей стоит отметить, что они отражают процентную долю недополученных налоговых поступлений в бюджет Калужской области. После определения абсолютных и относительных значений налогового потенциала, проведем корреляционно-регрессионный анализ для определения направлений увеличения налогового потенциала Калужской области и факторов, влияющих на него.

Для проведения анализа использованы данные Росстата за 2012–2021 гг.⁵. Результативным признаком (y) будет налоговый потенциал в млрд руб., факторные признаки: финансово-экономические, социально-демографические и природно-экологические.

Для проведения корреляционно-регрессионного анализа был использован пакета анализа в Excel. С помощью критерия *t*-статистики выбраны два факторных признака путем последовательного исключения неподходящих: x_1 – естественный прирост, убыль населения на 1000 чел.; x_2 – выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух от стационарных источников.

По полученным значениям составим и отобразим уравнение линейной регрессии со статистически значимыми коэффициентами на уровне доверия 95 % с помощью формулы (4):

$$\hat{y} = 5,48 - 3,51x_1 + 0,992x_2. \quad (4)$$

Полученные коэффициенты говорят нам о следующем:

$b_1 = -3,51$ – при увеличении естественного прироста на 1 п.п., при неизменном уровне выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух от стационарных источников, налоговый потенциал сократится на 3,51 млрд руб.;

⁴ Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]. URL: <https://rosstat.gov.ru> (дата обращения: 01.08.2023).

⁵ Там же.

$b_2 = 0,992$ – при увеличении уровня выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух от стационарных источников на одну тыс. тонн, при неизменном уровне естественного прироста, налоговый потенциал увеличится на 0,992 млрд руб.

Таким образом, анализ показал, что, увеличивая большую отрицательную величину естественного прироста лишь на 1 единицу, налоговый потенциал продолжит сокращение, в то время как прирост производства продукции, количества автомобилей и прочих факторов, как причины увеличения выброса загрязняющих веществ, позволят увеличить налоговый потенциал. При увеличении потенциала учтем, что необходимо будет вовлекать в использование новые интенсивные технологии, что потребует замены изношенного оборудования, машин, установления новых, более низких, требований к объему выбросов.

Оценим качество построенной модели путем расчета коэффициента детерминации и средней ошибки аппроксимации. Коэффициент множественной корреляции показывает тесную связь переменных и результативного признака, его значение – 0,92. Коэффициент детерминации равен 0,85, что показывает высокую точность модели. В данном случае 85,31 % вариации налогового потенциала можно объяснить изменением учтенных факторов. При расчете средней ошибки аппроксимации получаем, что в построенной модели расчетные значения отклоняются от фактических на 6,04 %. Безусловно, полученное значение в пределах нормы в 10 %, и, в целом, модель является качественной.

Проведем проверку уравнения регрессии на основе критерия Фишера. Сформируем две гипотезы:

H_0 – уравнение регрессии незначимо;

H_1 – уравнение регрессии значимо.

Произведем расчет двух значений критерия: фактического и табличного. Значение табличного критерия – 5,41, фактического – 17,43. Так как фактическое значение превышает табличное, примем первую из гипотез и признаем уравнение статистически значимым. Оценим значимость коэффициентов регрессии на основе P -значения. Сверив полученные значения, отметим, что рассчитанные коэффициенты статистически значимы на 95 % уровне доверия. По доверительному интервалу коэффициенты имеют одинаковые значения.

Также проверим остатки на наличие в них автокорреляции. Найдем расчетное значение критерия Дарбина – Уотсона:

$$d_{\text{расч}} = \frac{256,9227}{119,8281} = 2,14.$$

При этом табличные значения равны: $d_1 = 0,63$, $d_2 = 1,7$. Сравнив два значения, получаем, что фактическое значение больше d_2 , что значит, что на 95%-м уровне доверия можно говорить о том, что автокорреляция отсутствует и модель по рассчитанному критерию адекватна.

Проверим предпосылку о том, что остатки распределены по нормальному закону. Вычислим расчетное значение R/S -критерия:

$$R/S_{\text{расч}} = \frac{\max \varepsilon_i - \min \varepsilon_i}{S} = \frac{8,2607 - (-4,969)}{4,472345} = 2,958. \quad (5)$$

При этом табличные значения критерия в нашем случае: 2,59 и 3,55. Таким образом, так как расчетное значение находится внутри интервала табличных значений, можно утверждать, что модель адекватна по данному критерию и остатки распределены по нормальному закону.

Последней проверяемой предпосылкой будет отсутствие или наличие мультиколлинеарности факторов. Фактическое значение будет равно 12,27, табличное – 3,84. По причине того, что расчетное значение превышает табличное, можно сделать вывод, что наблюдается мультиколлинеарность факторов.

В целях оценки влияния факторов на налоговый потенциал используем коэффициенты эластичности, а также бета-коэффициенты. Полученные значения коэффициентов эластичности равны: $x_1 - 0,35$, $x_2 - 0,52$. Бета-коэффициенты: $x_1 - -0,61$ и $x_2 - 0,55$. Отрицательное значение бета-коэффициента обусловлено отрицательным коэффициентом регрессии.

Представим интерпретацию полученных бета-коэффициентов. При увеличении естественного прироста на одно среднее квадратическое отклонение налоговый потенциал сократится на 0,61 млрд руб. Это обусловлено небольшой величиной СКО – всего 1,77, при том что для обеспечения положительного естественного прироста на уровне 2020 г. необходимо было бы иметь значение СКО 8,3 или более. При увеличении выбросов загрязняющих веществ на одно среднее квадратическое отклонение налоговый потенциал увеличится на 0,55 млрд руб. Большее влияние на налоговый потенциал оказывает естественный прирост населения.⁶

Другой возможный путь увеличения налогового потенциала – увеличение выбросов загрязняющих веществ. Если рассматривать прирост выбросов с точки зрения увеличения количества производств и изготовления ими продукции, то налоговый потенциал увеличится именно благодаря этому. Так как рассмотрению подлежат производства, которые осуществляют выбросы вредных веществ, то, вероятнее всего, будут возрастать производства строительных материалов, фармацевтических препаратов, производства, связанные с цветной и черной металлургией.

Выводы

Таким образом, был рассмотрен метод оценки налогового потенциала, применяемый Министерством финансов РФ, определена динамика индексов налогового потенциала субъектов ЦФО за период 2019–2021 гг., проанализировано изменение индекса налогового потенциала на примере Калужской области, дополнительно был произведен расчет налогового потенциала в абсолютных и относительных величинах фактическим методом, методом корректировки фактических показателей и методом, использовавшим макроэкономические показатели, отображена и проанализирована динамика рассчитанных абсолютных и относительных значений за период 2012–2021 гг.

⁶ Трудовые ресурсы, занятость и безработица. URL: https://rosstat.gov.ru/labour_force (дата обращения: 12.07.2023).

Список литературы

1. **Игонина Л. Л.** и др. Региональные и муниципальные финансы: Учебник и практикум для вузов / Под ред. Л. Л. Игоиной. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Юрайт, 2022. 555 с.
2. **Попова Г. Л.** Методология комплексного статистического исследования налогового потенциала Российской Федерации: Дис. ... д-ра экон. наук: спец. 08.00.12; защищена 17.06.2020; утверждена 23.06.2020 / Попова Г. Л.: Место защиты: РЭУ им. Г. В. Плеханова; Работа выполнена: РЭУ им Г. В. Плеханова, Департамент бухгалтерского учета и статистики. М., 2020. 381 с.
3. **Галочкин В. Т.** Эконометрика: Учебник и практикум для вузов. М.: Юрайт, 2022. 293 с.

References

1. Regional and municipal finance: textbook and workshop for universities / L. L. Igonina [et al.]: edited by L. L. Igonina. 2nd ed. Moscow, Yurayt Publishing House, 2022, 555 p. (in Russ.)
2. **Popova G. L.** Methodology of a comprehensive statistical study of the tax potential of the Russian Federation: day. Doctor of Economics, Sciences: spec. 08.00.12; protected 17.06.2020; approved 23. 06.2020 / Popova G. L.: Place of protection: Plekhanov Russian University of Economics; Work performed: Plekhanov Russian University of Economics, Department of Accounting and Statistics. Moscow, 2020, 381 p.: pl. (in Russ.)
3. Econometrics: textbook and workshop for universities / V. T. Galochkin. Moscow, Yurayt Publishing House, 2022, 293 p. (in Russ.)

Сведения об авторе

Кузьмина Александра Алексеевна, кандидат экономических наук, доцент, старший преподаватель

Information about the Author

Alexandra A. Kuzmina, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Senior Lecturer of the Department of Economics, National Research Technological University "MISIS" (Moscow, Russian Federation)

*Статья поступила в редакцию 09.08.2023;
одобрена после рецензирования 20.01.2024; принята к публикации 30.01.2024*

*The article was submitted 09.08.2023;
approved after reviewing 20.01.2024; accepted for publication 30.01.2024*