ЦЕНТР МОЛОДЕЖНЫХ ИННОВАЦИЙ ООО «ЛАБОРАТОРИЯ ИНТЕЛЛЕКТА»

НАУЧНЫЕ СТРЕМЛЕНИЯ

Сборник научных статей

Основан в 2012 году

ВЫПУСК № 25

Специальный выпуск

DOI: 10.31882/2311-4711.2019.25



Минск «Лаборатория интеллекта» 2019

В выпуске рассматриваются актуальные научно-практические проблемы по финансам, бухгалтерскому учету и налогообложению в странах дальнего и ближнего зарубежья, которые направлены на укрепление научных и профессиональных связей между преподавателями, аспирантами, магистрантами и студентами. Это вносит полноценный вклад по решению актуальных теоретических и прикладных проблем в области финансов, налогов, бухгалтерского учета, анализа и контроля и служит для укрепления экономической безопасности в условиях высоких макроэкономических и внутрихозяйственных рисков, объединяя и усиливая фундамент высшей школы, науки и практики, с учетом интересов международной интеграции и сотрудничества.

Редакционная коллегия Специального выпуска:

Братцев Валерий Иванович, д.э.н., профессор,

кафедра бухгалтерского учета и налогообложения, РЭУ им. Г.В. Плеханова;

Колчин Сергей Павлович, д.э.н., профессор;

кафедра бухгалтерского учета и налогообложения, РЭУ им. Г.В. Плеханова;

Малицкая Виктория Борисовна, д.э.н., профессор;

кафедра бухгалтерского учета и налогообложения, РЭУ им. Г.В. Плеханова;

Панков Виктор Васильевич, д.э.н., профессор;

кафедра бухгалтерского учета и налогообложения, РЭУ им. Г.В. Плеханова;

Несветайлов Василий Федорович, д.э.н., доцент;

кафедра бухгалтерского учета и налогообложения, РЭУ им. Г.В. Плеханова;

Агапова Анна Александровна, к.э.н., доцент;

кафедра бухгалтерского учета и налогообложения, РЭУ им. Г.В. Плеханова;

Быканова Ольга Алексеевна, к.ф.м.н., доцент;

кафедра высшей математики, РЭУ им. Г.В. Плеханова;

Галайда Александр Михайлович, к.э.н., доцент;

кафедра бухгалтерского учета и налогообложения, РЭУ им. Г.В. Плеханова;

Дюжов Алексей Владимирович, к.э.н., доцент;

кафедра бухгалтерского учета и налогообложения, РЭУ им. Г.В. Плеханова;

Машинистова Галина Евгеньевна, к.э.н., доцент;

кафедра бухгалтерского учета и налогообложения, РЭУ им. Г.В. Плеханова;

Михеев Максим Вячеславович, к.э.н., доцент;

кафедра бухгалтерского учета и налогообложения, РЭУ им. Г.В. Плеханова;

Наследникова Маргарита Александровна, к.э.н., доцент;

кафедра бухгалтерского учета и налогообложения, РЭУ им. Г.В. Плеханова.

CENTER FOR YOUTH INNOVATIONS LABORATORY OF INTELLECT, LLC

SCIENTIFIC ASPIRATIONS

Collection of scientific articles

Founded in 2012

ISSUE NO. 25

Special issue

DOI: 10.31882/2311-4711.2019.25



Minsk Laboratory of Intellect 2019 Current practice-oriented issues on finance, accounting and taxation in the countries of near and far abroad, which are targeted at strengthening scientific and professional collaboration between educators, university students and those, who is working on a master's degree and PhD, are highlighted in the present edition. This makes a valuable contribution to solving acute academic and applied problems in finance, taxes, accounting, analysis and control, and serves to strengthen economic security in conditions of high macroeconomic and internal economic risks, uniting and strengthening the fundamentals of higher education, science and practice considering interests of international integration and collaboration.

Editorial team of the Special issue:

Bratsev Valery Ivanovich, Doctor of Economics, Professor,

Department of accounting and taxation, Plekhanov Russian University of Economics

Kolchin Sergey Pavlovich, Doctor of Economics, Professor,

Department of accounting and taxation, Plekhanov Russian University of Economics

Malitskaya Victoria Borisovna, Doctor of Economics, Professor,

Department of accounting and taxation, Plekhanov Russian University of Economics

Pankov Victor Vasilevich, Doctor of Economics, Professor,

Department of accounting and taxation, Plekhanov Russian University of Economics

Nesvetajlov Vasiliy Fedorovich, Doctor of Economics, Associate Professor,

Department of Accounting and Taxation, Plekhanov Russian University of Economics

Agapova Anna Aleksandrovna, Associate Professor,

Department of Accounting and Taxation, Plekhanov Russian University of Economics

Bykanova Olga Alekseevna, Associate Professor,

Department of Mathematics, Plekhanov Russian University of Economics

Galayda Aleksandr Michailovich, Associate Professor,

Department of Accounting and Taxation, Plekhanov Russian University of Economics

Djuzhov Aleksei Vladimirovich, Associate Professor,

Department of Accounting and Taxation, Plekhanov Russian University of Economics

Mashinistova Galina Evgenievna, Associate Professor,

Department of Accounting and Taxation, Plekhanov Russian University of Economics

Mikheev Maxim Vyacheslavovich, Associate Professor,

Department of Accounting and Taxation, Plekhanov Russian University of Economics

Naslednikova Margarita Aleksandrovna, Associate Professor,

Department of Accounting and Taxation, Plekhanov Russian University of Economics



Российский экономический Университет имени Г.В. Плеханова по праву считается ведущим экономическим вузом страны с более чем 112-летней историей. Взращивая научную и интеллектуальную элиту страны, Университет обеспечивает своих студентов и аспирантов конкурентоспособным на международном рынке труда образованием в области экономики, товароведения, технологии, юриспруденции и других областях.

Важной целью функционирования и развития кафедры Бухгалтерского учета и налогообложения РЭУ им. Г.В. Плеханова является совершенствование образовательного процесса в области качества образования, обеспечение профессиональной подготовки для удовлетворения потребностей общества и международном рынке труда в квалифицированных, конкурентоспособных специалистов-экономистов в области бухгалтерского учета и налогообложения.

В качестве приоритетных направлений кафедры является определение перспективных направлений развития образовательных технологий на основе обмена опытом и достижениями в области образования между государствами, входящими в ЕАЭС, и всего мирового пространства, посредством интеграции образовательного процесса, науки и практики на основе действующей Магистерской программы «Бухгалтерский учет и налогообложение в коммерческих организациях».

Вместе с тем непрерывный процесс подготовки конкурентоспособных специалистов в Университете находится в неразрывной связи с научно – исследовательской работой, основные направления определены спецификой образовательного пространства: бакалавриат – магистратура - аспирантура, важную миссию при этом выполняет кафедра бухгалтерского учета и налогообложения.

Д.э.н., профессор Зав. кафедры бухгалтерского учета и налогообложения РЭУ им. Г.В. Плеханова, Москва



Любовь Александровна Чайковская

СОДЕРЖАНИЕ

Chloe Delen, Тетюренко А., Глубокова Н.Ю. <mark>ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ СИСТЕМА ФРАНЦИИ И ВОЗМОЖНОСТИ КАРЬЕРНОГО РАЗВИТИЯ</mark>	8
Абзаева П.Б., Романов И.П., Тарасьева А.И. ОСОБЕННОСТИ ВЗИМАНИЯ И УПЛАТЫ НДС В РАЗВИВАЮЩИХСЯ СТРАНАХ АМЕРИКАНСКОГО КОНТИНЕНТА	12
Атауллина Р.Р. РАЗВИТИЕ ЯЗЫКОВ ПРОГРАММИРОВАНИЯ И ЭЛЕКТРОННЫХ ФОРМАТОВ ОБМЕНА ДЕЛОВЫМИ ДАННЫМИ В БИЗНЕС - СРЕДЕ	16
Бабынина Л.С. РАЗВИТИЕ ТЕОРИИ МЕНЕДЖМЕНТА	20
Биятов Н.В. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИТ-ПРОЕКТА С ПРИМЕНЕНИЕМ CRM-ТЕХНОЛОГИЙ	24
Жукова Ю.Н. ЭФФЕКТИВНОСТЬ ВНЕДРЕНИЯ СОЦИАЛЬНОГО ПАКЕТА В КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ	. 27
Зверева А.О. КАЧЕСТВО ОБСЛУЖИВАНИЯ КАК ФАКТОР ЭФФЕКТИВНОСТИ ВНЕМАГАЗИННОЙ ТОРГОВЛИ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ	31
Иванов Г.Г., Матосян В.А. ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ ПРОЦЕССЫ КАК ПАРАМЕТР ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ	34
Караваева К.С. ВОЗМОЖНЫЕ СПОСОБЫ СБЛИЖЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	. 37
Коминова О.М. ПРАВОМЕРНОСТЬ ПРЕДЪЯВЛЕНИЯ ИСКОВ НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ О ПРИЗНАНИИ СДЕЛОК НЕДЕЙСТВИТЕЛЬНЫМИ И НАЛОГОВЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ В СВЯЗИ С РЕСТИТУЦИЕЙ	40
Кущенко Р.С. УЧЁТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ	. 44
Пыкова И.М. BLOCKCHAIN – ТЕХНОЛОГИЯ ДЛЯ АВТОМАТИЗАЦИИ ЗАКУПОК	.47
Пысенко Ю.А. ЦИФРОВИЗАЦИЯ ЭКОНОМИКИ И XBRL В ОБМЕНЕ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИЕЙ В БИЗНЕС-СООБЩЕСТВЕ	51
Малицкая В.Б., Шихатов П.И. АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ УЧЕТНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ В ОРГАНИЗАЦИЯХ ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ	54
Мельникова Л.А., Хусаинова А.М., Калабина Т.А. МЕТОДЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ФОРМ КОРПОРАТИВНОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ	
Миролаев А.А., Петров Р.А. ИНТЕГРАЦИЯ ТОРГОВЫХ СТРУКТУР С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ИНСТРУМЕНТОВ ФРАНЧАЙЗИНГА	
Науен Фам Бао Чам ИДЕНТИФИКАЦИЯ ТОВАРОВ В ЦИФРОВОЙ СРЕДЕ	. 66
Семенова Г.Н. НЕОБХОДИМОСТЬ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	. 69
Сокерин Петр Олегович ПРИМЕНЕНИЕ ОБЛАЧНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ	.72
Хальзова А.М. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	75

CONTENT

Chloe Delen, Tetyurenko A., Glubokova N.Y. EDUCATIONAL SYSTEM IN FRANCE AND CAREER DEVELOPMENT OPPORTUNITIES	8
Abzaeva P.B., Romanov I.P., Tarasyeva A.I. COMPARATIVE CHARACTERISTICS OF PAYMENT OF TAX ON CORPORATE INCOME IN THE COUNTRIES OF THE LIMA GROUP	12
Ataullina R.R. DEVELOPMENT OF LANGUAGES OF PROGRAMMING AND ELECTRONIC FORMATS OF EXCHANGE OF BUSINESS DATA IN BUSINESS - MEDIUM	16
Babynina L.S. DEVELOPMENT OF MANAGEMENT THEORY	20
Biyatov N.V. PERFORMANCE EVALUATION OF IT PROJECT WITH THE USE OF CRM TECHNOLOGIES	24
Zhukova Y.N. THE EFFICIENCY OF A SOCIAL PACKAGE INTRODUCTION IN COMMERCIAL ORGANIZATION	27
Zvereva A.O. QUALITY OF SERVICE AS A FACTOR OF THE EFFICIENCY OF OUT-GAS TRADE UNDER CONDITIONS OF DIGITAL TRENDS	31
Ivanov G.G., Matosyan V.A. TECHNOLOGICAL PROCESSES AS A PARAMETER OF EFFICIENCY OF TRADE ORGANIZATIONS	34
Karavaeva K.S. POSSIBLE WAYS TO CONVERGE ACCOUNTING AND TAX ACCOUNTING	37
Kominova O.M. LEGITIMACY OF PROVISION OF CLAIMS BY TAX AUTHORITIES ON THE RECOGNITION OF TRANSACTIONS AS INVALID AND TAX EFFECTS CONNECTED WITH RESTITUTION	40
Kushchenko R.S. ACCOUNT OF FINANCIAL RESULTS IN A COMMERCIAL ORGANIZATION	44
Lykova I.M. BLOCKCHAIN – THE TECHNOLOGY TO AUTOMATE PROCUREMENT	47
Lysenko Y.A. DIGITALIZATION OF ECONOMICS AND XBRL IN THE EXCHANGE OF FINANCIAL INFORMATION IN THE BUSINESS COMMUNITY	51
Malitskaya V.B., Shikhatov P.I. CURRENT PROBLEMS OF ACCOUNTING SUPPORT IN PUBLIC CATERING ORGANIZATIONS	54
Melnikova L.A., Khusainova A.M., Kalabina T.A. METHODS OF IMPROVING THE FORMS OF CORPORATE REPORTING IN MODERN CONDITIONS	
Mirolaev A.A., Petrov R.A. INTEGRATION OF TRADING STRUCTURES WITH FRANCHISING	
Nguyen Pham Bao Tram PRODUCT IDENTIFICATION IN THE DIGITAL ENVIRONMENT	66
Semenova G.N. THE NEED FOR TAX PLANNING IN COMMERCIAL ORGANIZATIONS	69
Sokerin P.O. THE USE OF CLOUD TECHNOLOGY IN ACCOUNTING	72
Khalzova A.M. SUBSTANCE OF DEPRECIATION OF FIXED ASSETS	75

DOI 10.31882/2311-4711.2019.25.1

Chloe Delen

Student of France University IESEG School of Management Email: chloe.delen@ieseg.fr

Tetyurenko Angelina

4th year student, Faculty «International School of Business and the World Economy»

Plekhanov Russian University of Economics,

Russian Federation, 117997, Moscow, Stremyanny lane, 36

E-mail: angelina.tetiourenko@gmail.com

Glubokova Nadezhda Yuryevna

Ph.D., Associate professor, Department of Accounting and Taxation Plekhanov Russian University of Economics, Russian Federation, 117997, Moscow, Stremyanny lane, 36 Email: glubokova@mail.ru

EDUCATIONAL SYSTEM IN FRANCE AND CAREER DEVELOPMENT OPPORTUNITIES

Summary. The article considers the French educational system. Author analyses the history and peculiarities of French education development, and evaluates it in comparison with other European countries and Russia. They pay attention to the right of education for women, stopped at the characteristics of education on each of it stage: from primary school, moving to the middle school till high school, and at the end on the CAP. They make an important conclusion, that French's education system has much common with other EU nations, what permits the students from the European Union to find a job quicker in any of the twenty eight countries due to the fact that the systems resemble one another.

Keywords: educational system, France, career, education, demography, sociological statistics

Introduction. Years of fight were necessary in order to obtain the right to education for every girl and boy of any social class. It is during the 20th century that mentalities begin to change and the obligatory and then prolonged schooling of girls, gradually throughout the century, led young girls to equal knowledge [1, 2]. However, education has never been as much at the centre of concerns of the developed countries, knowing that an instructed population is the key to the prosperity of the economy. Therefore, today, we will be looking at the French educational structure, its particularities and then evaluate it on a European scale. In a last part, we will consider the potential career development opportunities for foreigners in France.

Main body. Like in many other countries, the obtaining of the right of education was a long fight for French women. In 1905, a new law declared the separation of the Church and the State, and thus marked the end of the religious education. However, still today, some private schools give classes of catechism (teach-

ing of Catholicism). During Renaissance period, only the girls from a high social class family could attend personal lessons of literature, history and languages. The law "Falloux" in 1850 made compulsory the construction of a primary school for girls in every town or city of more than 800 inhabitants. Finally, during the III Republic, new scholar laws were passed (1881-1882), by the initiative of Jules Ferry, pioneer of the access to free education for everyone [2, 3].

These legislative measures permit to teach the basis of calculus, writing, reading to the girls who were discriminated all these years. In 1959, education becomes compulsory until 16 years old, after obtaining the "Brevet des Colleges", diploma certifying the studies of the pupil just before integrating High School. Today, there are 65 000-scholar institutions with both public and private schools in France. The majority (78.5% according to Eurostat in 2011) of French students are enrolled in a public school, which is free and thus financed by the French state. The peculiarity of

private institutions (21.5% of students) is that a lower number of students permits a better supervision of the students and a better quality of teaching (however, students have to pay educational fees).

Education in France starts at 3 years old, in kindergarten. After that, children enter primary school aged 6, and study for five years. At the end of the primary school, children pass a test, which will permit them to access middle school [4, 5]. This test evaluates the overall competencies of the children in reading, writing and mathematics. According to the grades, students can access a more or less prestigious middle school [6]. This middle school lasts for four years and aims to teach the students a broad range of subjects, from history and geography to mathematics, French and English languages and another foreign language (students have a choice between Spanish and German), arts, information technology, technology, music, sports, sciences and chemistry. Students can also choose option courses during their scholarship, such as Latin and ancient Greek.

The end of the middle school is marked by a national examination named "Brevet des colleges", evaluating the different subjects of these four years of teaching providing general knowledge, and permits to the student to access High School. Integrating High School, students can choose between three general tracks: Scientific, Economics and Social and Literature. Subjects are then different according to the specialization chosen.

Students have to solve three tasks to pass a French national examination in second year of high school. The grade required to obtain the final examination in last year (year 3) of High School is 10 out of 20 points; which is a cumulative of the grades obtained in all the subjects. Better the grade and higher will be the chances for the students aiming to the pursuit of their studies in the superior to enter a highly ranked university.

Finally, students can do a CAP, which is a diploma, preparing the students to integrate the labor market in two years (e.g. of job: baker, manual jobs). These specialized tracks are less prestigious, and thus the majority of the students (65%, according to the ministry of national education and youth) choose the general track permitting them to access to the higher education system.

Students having obtained their baccalaureate (end of high school diploma), are eligible to enter a university or private school. The majority of students apply for their studies of choice through a website called "parcour-sup", ranging the majority of the French universities. Students need to provide their grades and are then ranked according to them. Therefore, the best students will obtain their first choice of university and

the students with lower grades will obtain not so good option. It is also possible to pass a competition exam (several according to the school you want to join), which is a popular way of entry in business and engineering schools. Finally, the students that obtained extremely good grades in High School can join a "prepa" which is a two-year program of intense preparation of cultural knowledge in many different subjects. At the end of these two years, students pass an examination and are ranked according to their grades. Students choosing this track in order to reach the very best universities in the world. However, competition is high and many students fail to stay in the program for the two years.

According to Eurostat data, the most popular studies after the BAC are medicine studies, Law, Business and Journalism (private schools) with 35% of enrolment. In addition, 16% of French students engage in engineering and 14% in health and social activities [7, 8]. There is a drastic rise in the number of students continuing their studies after high school, with an increase in every track, especially in technological university institutes (IUT), engineering, medicine and business schools in which the effectives of students more than doubled or even tripled in thirty-six years.

In order to prevent youngsters in scholarship difficulties from social exclusion, specialized organisms have emerged all over France permitting to mentor these pupils with psychomotor handicaps. One of these associations is Apprentices d'auteuil, which offers accompanying programs adapted to each student profile, from kindergarten to the fifth grade. Apart from mentoring in special establishments, students with lighter handicap problems can have a personal tutor who helps the student while at school and/or to do his homework at home.

Foreigners constitute 12,5% of individuals on the labor market per year during the decade of 1990. According to INSEE, since 1995, the proportion of immigrates aged under 30 has diminished whereas the proportion of immigrates over 60 years old has increased, which makes us observe an ageing phenomenon linked to the hardening of immigration policies [9].

However, when the qualifications of a French person and a foreign person are equivalent, the remuneration levels are pretty similar according to Inslee. However, the access to the labour market remains more difficult for foreigners, including certain occupations concerning national sovereignty (police, armed forces) or in law, which accesses are prohibited. A solution to counter these barriers to employment is naturalization, permitting to obtain the French nationality in a couple of years. Moreover, for foreigners outside the European Union, administrative formalities are necessary to

obtain an authorization of work, in order to be able to work in France. This is why the closure of the French labor market remains strong compared to other countries.

In spite of this, foreigners have some advantages in integrating themselves into the course of French work, in particular the knowledge of a foreign language, which, in the context of the internationalization of enterprises and the conquest of new economic markets, remains an essential knowledge. Finally, an example of a country with a strong migration flow is Romania, where 3.4 million people (17% of the population) has left the country between 2007 and 2017 [10].

The main reason for this mass exodus is the search for super incomes for Romanians, especially in the health sector. In France, 11.8% of practicing physicians are foreigners. It can be seen that this brain drain is benefiting France, which has a shortage of medical personnel. Therefore, medicine is a highly recruiting area for foreigners.

However, things are changing rapidly and as we come closer to 2022, a progression in the highly qualified jobs is noticed whereas a decline in jobs of workers is expected. Moreover, trade and services jobs would remain dynamic, essentially the professions of care and services for people. It is worth noting that there are spheres with trends to decline - agriculture and public administration. At the contrary, the growing sectors are the industry, real estate, transports, trade, services to businesses, services to individuals, education and others.

Conclusion. France has a broad system of education, due to a great amount of investment in the State's budget. Indeed, the access to education has become a priority, which is taking more and more importance in the concerns of the European countries. French's education system has much common with other EU nations, due to the teacher qualification standards, the duration of studies and the skills assessed in national examinations. This permits to the students from the European Union to find a job quicker in any of the twenty-eight countries as the systems resemble one another. The foreigners can encounter difficulties working in the French market but they can appeal to the process of nationalization or still work in an industry connected with their home country.

Список использованных источников

- 1. Zeldin T. Higher Education in France, 1848-1940 // Journal of Contemprorary History, 1967, 2 (3), C.53-80.
- 2. Lehoux L., Morozova T.V., Safonova E.G. New era of UK/Irish GAAP//В сборнике Финансы, налоги и учет в странах дальнего и ближнего зарубежья: инновационные решения сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. -2017. -С. 13-17.
- 3. Гордиенко М.С., Глубокова Н.Ю. Анализ налоговых поступлений в бюджеты муниципального уровня Российской Федерации в 2014 году // Ученые записки Российской Академии предпринимательства. 2015. № 44. С. 65-73.
- 4. Tikhonov S.V. Embedding lattice actions in flows with multidimensional time // Sbornik: Mathematics. 2006. T. 197. N 1-2. C. 95-126.
- 5. Akhmadeev R.G., Bykanova O.A., Morozova T.V., Safonova E.G., Turishcheva T.B., Lehoux L. Evalution of financial and analytical activities of the biggest car makers of the Russian Federation // Jurnal Pengurusan. 2018. T. 54. C. 30079.
- 6. Golubtsova E.V., Maksimov D.A., Shafiev R.M. Marking of goods and the Eurasian common market // Baltic Rim Economies. 2019. № 1. C. 32.
- 7. Akhmadeev R.G., Kosov M.E., Bykanova O.A., Frumina S.V., Melnichuk M.V. Taxation of end consumption: effect on country economies and its characteristics//American Journal of Applied Sciences. 2017. T. 14. № 3. C. 381-391
- 8. Sigarev A.V., Dubovik M.V., Novikova E.S. The role of ingormation communications technology in the development of companies 'bussiness strategies: the Russian experience // International Journal of Civil Engineering and Technology. 2018. T. 9. № 10. C. 1131-1139.
- 9. Osipov V.S., Bykanova O.A., Akhmadeev R.G., Kosov M.E., Bogoviz A.V., Smirnov V.M. External debt burden and its impact on the countries' budgetary policy//Journal of Applied Economic Sciences. 2017. T. 12. № 2 (48). C. 342-355.
- 10. Paul J.-J, Murdoch J.-J. Higher Education and Graduate Employment in France // European Journal of Education, 2000, 35 (2), C. 179-187

Chloe Delen

Student of France University IESEG School of Management Email: chloe.delen@ieseg.fr

Тетюренко Ангелина

Студентка 4 курса, Факультет «Международная школа бизнеса и мировой экономики» Российский экономический университет имени Г.В.Плеханова, Российская Федерация, г. Москва, 117997, Стремянный пер., 36

E-mail: angelina.tetiourenko@gmail.com

Глубокова Надежда Юрьевна

к.э.н., доцент

кафедра бухгалтерского учета и налогообложение Российский экономический университет имени Г.В.Плеханова, Российская Федерация, г. Москва, 117997, Стремянный пер., 36
E-mail: glubokova@mail.ru

ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ СИСТЕМА ФРАНЦИИ И ВОЗМОЖНОСТИ КАРЬЕРНОГО РАЗВИТИЯ

Аннотация. В статье рассматривается французская система образования. Авторы провели исторический обзор и показали особенности развития французского образования, с учетом оценки с другими европейскими странами и Российской Федерации. В исследовании обращено внимание на право женщин на образование. Кроме того, представлена характеристика образования на каждом из его этапов: от начальной школы, перехода в среднюю школу до средней школы и далее - САР. Французская система образования имеет много общего с другими странами ЕС, что позволяет студентам из ЕС быстрее найти работу в любой из двадцати восьми стран в связи с тем, что эти системы схожи друг с другом.

Переведено с помощью www.DeepL.com/Translator

Ключевые слова: прирост капитала, налогообложение, налоговые ставки, сравнительный анализ, налоговая система Германии

DOI 10.31882/2311-4711.2019.25.2

Абзаева Петимат Батрудиевна, Романов Илья Павлович, Тарасьева Анастасия Ивановна

студенты факультета Экономики и права Российский экономический университет имени Г.В.Плеханова, Российская Федерация, г. Москва, 117997, Стремянный пер., 36 E-mail: petimat.abzaeva@mail.ru

ОСОБЕННОСТИ ВЗИМАНИЯ И УПЛАТЫ НДС В РАЗВИВАЮЩИХСЯ СТРАНАХ АМЕРИКАНСКОГО КОНТИНЕНТА

Аннотация. В статье представлен сравнительный анализ применения налога на добавленную стоимость по отдельным странам Америки. Проведена сравнительная характеристика элементов налога: состав объекта налогообложения, структура налоговой базы, действующие ставки, а также порядок исчисления и уплаты. В мировой практике взимания и уплаты налогов, НДС не искажает производственный процесс и не влияет на выбор компанией своей организационно-правовой формы. Другим свойством налога является принцип нейтральности по отношении к инвестициям, что, в свою очередь, способствует более широкому применению не только в развитых, но и развивающихся странах. Статья выполнена под научным руководством к.э.н., доцента Ахмадеева Р.Г., кафедра бухгалтерского учета и налогообложения РЭУ им. Г.В. Плеханова.

Ключевые слова: НДС, косвенное налогообложение, налоговая система, налогообложение, ставки налогов, налоговые льготы

Введение. В международной системе налогообложения доля налогов на потребление значительно увеличивается, с учетом возросшей доли применения налога на добавленную стоимость, обеспечивая до 30% дохода бюджета государства. По мнению экономистов, налоговый контроль поступлений по НДС в бюджет значительно проще осуществить, а порядок взимания этого налога администрирует на всех стадиях производства, поскольку он принадлежит к категории косвенных [1, 2].

Методика. При исследовании основных элементов налога на добавленную стоимость: объекта налогообложения, налоговой базы, ставок, порядка

исчисления и уплаты применен общий прием сравнительного анализа, широко используемый в научных экономических исследованиях.

Основная часть. Следует отметить, что роль косвенного налога НДС в мировой экономике не является однозначной, поскольку важным фактором его исчисления является фискальная направленность, сложный порядок определения объекта налогообложения и состав налоговой базы [3, 4].

Вместе с тем в развивающихся странах данный налог широко применяется в силу объективных причин, связанных с методологий исчисления налоговой базы и различными налоговыми ставками (рис. 1).

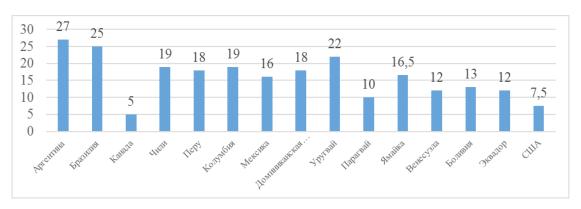


Рисунок 1. Виды налоговых ставок по НДС, применимых в различных странах Америки

В этой связи рассмотрим основные элементы НДС в разрезе отдельных стран Америки. Так, особенности применения действующих ставок по налогу на добавленную стоимость в Аргентине представлены тремя их видами. Основная ставка налога составляет 21% [4, 5]. Вместе с тем пониженная ставка в размере 10,5% применяется в отношении отдельных видов операций, в частности:

- строительство жилых помещений;
- рекламная деятельность;
- пассажирские перевозки внутри страны на расстоянии не свыше 100 км.;
 - оказание медицинской помощи.

В свою очередь повышенная ставка налога в размере 27% применяется при оказании коммунальных услуг по объектам нежилой недвижимости.

Особенностью исчисления и уплаты НДС в Чили является применение общей ставки в размере 19% при осуществлении предпринимательской деятельности в отношении реализации товаров (работ, услуг) [6], включая:

- операции купли-продажи при передаче на праве собственности материальных товаров (движимых и недвижимых);
- оказание услуг, включая связанных с осуществлением видов деятельности по добыче, строительстве, страховании, рекламы, обработки данных и т.д.
 - импорт товаров.

При реализации основных средств налог уплачивается при условии получения налогоплательщиком налогового вычета при их первоначальном приобретении.

Действующая в Колумбии базовая ставка НДС, составляющая 19%, применяется в отношении установленного на законодательном уровне перечне операций [7], подлежащих налогообложению, касающихся:

- продажи движимого или недвижимого имущества;
- реализации и уступки прав нематериальных активов, связанных исключительно с промышленной собственностью;
- оказании услуг налоговому резиденту Колумбии, включая услуги, оказываемые из-за пределов таможенной территории страны;
- операций по реализации азартных игр, за исключением лотерей или игр, управляемых в режиме онлайн.

При этом на территории Колумбии не взимается НДС при реализации основных средств, относящихся к недвижимому имуществу и предназначенных для жилого назначения, а также в отношении аренды транспортных средств, осуществляемых на регулярной основе по посредническим договорам.

Пониженная ставка НДС в размере 5% применяется в отношении:

- кукурузы, используемой для промышленного использования, масел, полученных из пальм, подсолнуха, миндаля, сои, а также растительного материала, отходов или остатков, субпродуктов и гранул, используемых для выращивания животных;
- сельскохозяйственного оборудования и электрического или гибридного транспортного средства, предназначенного для различных видов применения [8].

Вместе с тем ставка НДС в размере 0% применятся при реализации продовольственных товаров (мясо, свежие яйца, молочные продукты), растительного или животного биотоплива, предназначенного для использования в дизельных двигателях местного производства. Кроме того, льготная ставка применятся в отношении услуг и промышленных товаров, предназначенных на экспорт, при предоставлении интернет-услуг для пользователей, имеющих низкий или средний уровни доходов, а также при предоставлении туристических услуг для нерезидентов.

В Мексике основная ставка НДС составляет 16% и применяется при реализации товаров, работ (услуг), включая лизинговые операции [9]. Льготная ставка в размере 0% применяется при продажи медицинских изделий, а также в отношении продовольственных товаров населению. Особенностью налогообложения добавленной стоимостью в этой стране является применение освобождения по операциям, связанных с земельными участниками, кредитными инструментами, строительством жилья, банковскими услугами, а также в сфере образования и при приобретении сертификатов, участвующих в инвестировании в сферу недвижимости с учетом соблюдения законодательно установленных критериев. В свою очередь в Эквадоре основная ставка НДС в размере 12% применяется при реализации товаров, услуг, включая импортные операции, а также выплаты в виде роялти [10]. При этом освобождены от уплаты по НДС операции по:

- взносу в уставной капитал;
- наследованию активов, полученных в результате ликвидации предприятия;
- передачи бизнеса в целом, а также при слиянии и поглощении;
- различным видам пожертвований государственным организациям и некоммерческим организациям

Льготная ставка в размере 0% [11, 12]. применяется в отношении:

- сельскохозяйственных товаров и продуктов

питания (при условии отсутствия дальнейшей обработки);

- продуктов питания (молоко, мясо, сахар, соль, хлеб, масло и маргарин, мука и растительные масла);
- лекарственных средств и фармацевтических продуктов, включая стоимость сырья для их производства, удобрений, инсектицидов, продуктов животного происхождения и аналогичного вида изделий и сырья, необходимого для их переработки;
- сельскохозяйственной техники и оборудования, товаров и услуг, предназначенных на экспорт, печатной продукции, услуг по перевозки, за исключением авиаперевозок, сдачи в аренду жилья и коммунальных услуг (включая вывоз мусора) и т.д.

Заключение. Налог на добавленную стоимость, относящийся к косвенным налогам, является налогом на конечное потребление и уплачивается на каждом этапе производства и распределения, следовательно, каждый производитель или дистрибьютор уплачивает его при реализации товаров (работ, услуг). В мировой практике взимания и уплаты налогов, НДС не искажает производственный процесс и не влияет на выбор компанией своей организационно-правовой формы. Другим свойством налога является принцип нейтральности по отношении к инвестициям, что, в свою очередь, способствует более широкому применению не только в развитых, но и развивающихся странах.

Список использованных источников

- 1. Akhmadeev R.G., Kosov M.E., Bykanova O.A., Frumina S.V., Melnichuk M.V. Taxation of end consumption: effect on country economies and its characteristics//American Journal of Applied Sciences. 2017. T. 14. № 3. C. 381-391
- 2. Быканова О.А., Филиппова Н.В. Летняя образовательная программа для мотивированных абитуриентов: шаг в будущее // Азимут научных исследований: педагогика и психология. 2017. Т. 6. № 3 (20). С. 48-50.
- 3. Гетьман В.Г. [и др.] Финансовый учет: учебник/под ред. проф. В.Г. Гетьмана. -6-е изд., перераб. и доп. -М.: ИНФРА-М, 2017. -622 с.
- 4. Глубокова Н.Ю., Сычева Е.И. Изменение срока уплаты налога и налоговое планирование в организации // Экономика и управление: проблемы, решения. 2017. Т. 1. № 6. С. 41-47.
- 5. Быканова О.А. Гладкие структуры и гладкие многообразия: Учеб. -метод. пособие по специальности 032100 «Математика» по курсу «Геометрия»/отв.ред. О.Н.Бабенко. Таганрог.: Изд-во Таганрог. гос. пед. ин-та. 2001. 48 с.
- 6. Голубцова Е.В. Налоговое регулирование внешнеторговой деятельности в Российской Федерации. Учебное пособие / Е. В. Голубцова; М-во образования и науки Российской Федерации, ГОУ ВПО «РЭУ им. Г. В. Плеханова», 2011.
- 7. Петров А.М., Мельникова Л.А. Организация учета резервов в соответствии с требованиями международных стандартов учета и отчетности // Kant. 2015. № 2 (15) . С. 77-83.
- 8. Глубокова Н.Ю. Налоговое планирование. Учебное пособие / Под. ред. Глубокова Н.Ю.: Москва, 2011, Издво: Евразийский открытый институт С. 84
- 9. Солдатова Н.Ф., Ильяшенко С.Б. Инновационные приоритеты модернизации потребительского сектора экономики // Экономика и управление в машиностроении. 2014. № 6. С. 68-71.
- 10. Akhmadeev R.G., Kosov M.E., Bykanova O.A., Korotkova E.M., Mamrukova O.I. Assessment of the tax base of the consolidated gropu of tax payers in Russia using the method of polynomial interpolation//Indian Journal of Science and Technology. 2016. T. 9. №12. C. 89533.
- 11. Дюжов А.В. Экономико-правовые аспекты учетной политики на примере раздельного учета по НДС // Инициативы XXI века. 2014. № 4. С. 14-16
- 12. Башкирова Н.Н. Пути совершенствования механизма администрирования налога на добавленную стоимость// Международный бухгалтерский учет. -2006. -№5. С. 22-30.

Abzaeva Petimat Badrudievna, Romanov Ilya Pavlovich, Tarasyeva Anastasia Ivanovna

Students of the Faculty of Economics and Law Plekhanov Russian University of Economics Russia, Moscow, 117997, Stremyanny per. 36 E-mail: petimat.abzaeva@mail.ru

COMPARATIVE CHARACTERISTICS OF PAYMENT OF TAX ON CORPORATE INCOME IN THE COUNTRIES OF THE LIMA GROUP

Summary. The article presents a comparative description of the corporate income tax applicable in a number of members of the Lima Group. There was conducted the comparative characteristics of the elements of the tax: the composition of the object of taxation, the structure of the tax base, the current rates, the order of calculation and payment, especially the submission of tax returns by taxpayers. Considering the introduction of a unified approach to the taxation of corporate income in the EU countries the assumption of the possibility of a harmonized system of collection of corporate tax in the countries of the Lima Group is generated, taking into account the existing progressive rates. This will ensure a proportionate procedure for determining the elements of corporate income tax in the context of the analyzed countries.

Keywords: corporate income tax, direct taxes, tax system, taxation, progressive scale of taxation

DOI 10.31882/2311-4711.2019.25.3

Атауллина Рузалия Ринатовна

Магистрант кафедры бухгалтерского учета и налогообложения Российский экономический университет имени Г.В.Плеханова, Российская Федерация, г. Москва, 117997, Стремянный пер., 36 E-mail: ruzaliaa04@gmail.com

РАЗВИТИЕ ЯЗЫКОВ ПРОГРАММИРОВАНИЯ И ЭЛЕКТРОННЫХ ФОРМАТОВ ОБМЕНА ДЕЛОВЫМИ ДАННЫМИ В БИЗНЕС - СРЕДЕ

Аннотация. В статье проведено исследование электронных форматов обмена деловыми данными в бизнес-среде. Особое внимание уделено терминологическому пониманию «языки программирования», их развития и классификации. Определено, что развитие языков программирования во многом зависит от эволюции компьютерной техники. Классификация языков программирования может быть детализирована по функциональному признаку или парадигме программирования. По результатам проведенного исследования представлено авторское мнение о тенденциях развития основных электронных форматах обмена деловыми данными, которые применяются в бизнес-среде. Статья выполнена под научным руководством к.э.н., доцента Морозовой Т. В., кафедра бухгалтерского учета и налогообложения, РЭУ им. Г. В. Плеханова

Ключевые слова: языки программирования, электронные форматы обмена данными, цифровая экономика, формат XML

Введение. В условиях цифровой экономики повышается важность скорости передачи, обработки информационных данных. Одним из принципиальных критериев является критерий качества обмена деловыми данными. В бизнес-среде обмен деловыми данными с каждым годом совершенствуется, сокращая время на отправку, принятие и обработку информации. Обмен электронной информацией осуществляется как в пределах корпоративного документооборота, так и между контрагентами, равно как и между контролирующими органами и подотчетным бизнесом. Процессы передачи данных базируются на разных платформах, в основе которых лежит программное обеспечение. Единственно возможным инструментом создания компьютерных программ являются языки программирования. Процесс выбора языка программирования обусловлен поставленной задачей и множеством факторов, среди которых ключевым является предметная область применения.

Основная часть. Существует множество языков программирования, каждый из них обладает своей спецификой в конкретной области и имеет свои

преимущества и особенности. В научной и учебной литературе языки программирования, прежде всего, определяются как система [1, 2]. Например, С. А. Орлов отмечает, что «язык программирования — это система обозначений, необходимая для описания алгоритмов, а также структур данных» [3]. Похожее определение дается О. Л. Голицыной. «Язык программирования — это система обозначений, необходимая для описания программ, а также алгоритмов для ЭВМ». Исходя из этого, главной задачей языков программирования является написание компьютерных программ, которые применяются для передачи компьютеру инструкций не только по выполнению того или иного вычислительного процесса, но и организации управления отдельными устройствами.

Развитие языков программирования во многом зависит от эволюции компьютерной техники, а источником лоббирования — необходимость в оперативном управлении бизнес-процессами. В Таблице 1 представлена эволюция языков программирования, которые условно можно подразделить на 5 поколений.

Таблица 1. Эволюция языков программирования*

Поколения	Языки программирования	Особенности
Первое	Машинные	- сложность в освоении; - ориентированы на использование в конкретной электронной вычислительной машине;
Второе	Ассамблеры	- простота в использовании; - машинно-зависимы;
Третье	Языки высокого уров- ня (Бейсик, Кобол, Си и Паскаль)	- человеко-ориентированные; - простота в освоении; - мобильные;
Четвертое Непроцедурные		- ориентированы на профессионального пользователя;
Пятое	Языки искусственного интеллекта, экспертных систем и баз знаний (Пролог, Си++)	- ориентированы на повышении интеллектуального уровня электронной вычислительной машины и интерфейса с языками

^{*}Составлена автором по данным [5]

Комментируя данные таблицы 1, можно отметить, считается, что зарождение языков программирования произошло в начале 1920-х годов и были они малофункциональными. По сути, они были ориентированы только на численные расчеты и прикладные задачи. Как отмечается некоторыми авторами, программы того времени были оптимизированы под аппаратную архитектуру конкретного компьютера, для которого, собственно, и предназначались [4].

Таким образом, развитие языков программирования напрямую связаны с развитием электронных средств связи, совершенствованием технических и качественных параметров оборудования. В зависимости от целей программирования, языки программирования можно классифицировать по

функциональному признаку, или парадигме программирования. В процедурных языках программирования дается описание необходимых к выполнению действий. Таким образом, предусмотрена чёткая последовательность команд, которые необходимо выполнить компьютеру. К этому классу можно отнести большинство языков программирования: FORTRAN, Pascal, Basic, язык С и другие [5, 6].

Следующая группа языков относится к непроцедурным языкам программирования. Например, объектно-ориентированные языки программирования. Этот стиль программирования характеризуется широкими графическими возможностями и средой программирования. В Таблице 2 представлены объектно-ориентированные языки программирования, такие как Java, XML.

Таблица 2. Объектно-ориентированные языки программирования

Название Характеристика		Цели	
Java	- язык создан компанией Sun в начале 90-х годов на основе C++; - очень популярен в настоящее время; - поддержка всевозможных мобильных устройств, встраиваемых в бытовую технику	- он призван упростить разработку приложений С++ путем исключения из него низкоуровневых возможностей	
- язык создан в 1996году; - формат XBRL не является новым отдельным языком программирования - он основан на широко используемом на практике языке программирования и представляет собой его «диалект» для целей формирования отчетности в бизнесе.		- используется во многих аспектах веб-разработки, но основная его задача - облегчение хранения и передачи данных.	

Комментируя данные таблицы 2, можно отметить, что главным преимуществом объектно – ориентированных языков является решение задач в удобной для пользователя форме, благодаря активному пользовательскому интерфейсу. Развитие финансовой системы в России сопровождается увеличением количества отчетности, передаваемой в цифровом формате. Если в начале 1990-х годов отчетности было настолько мало, что в небольшой организации ее мог сделать один человек и даже вручную, то сейчас этими вопросами занимаются большие, хорошо автоматизированные отделы. И без компьютеров данный процесс представить невозможно [7, 8].

Наибольшая нагрузка по компонентам финансовой, статистической и надзорной отчетности ложится на кредитные организации. При этом ЦБ РФ обладает расширенными полномочиями, в надзорную сферу которого попадают финансовые, нефинансовые и страховые компании. Унифицированные форматы электронных сообщений для сбора отчетных данных на основе спецификации ХМL, предназначены для представления кредитными организациями, головными кредитными организациями банковских групп и субъектами национальной платежной системы в Банк России.

Можно отметить, что на современном этапе в процессе обмена деловой информацией ключевым форматом стандартизации электронных форматов является XML. На основе этого языка разработано

множество модификаций, которые в той или иной степени применяются на практике. Одной из модификаций XML является расширяемый язык разметки XBRL [9, 10]. В текущих бизнес-процессах XBRL рассматривается как формат предоставления финансовой отчетности, а также других видов стандартизированных отчетов контролирующим органам.

Заключение. По результатам проведенного исследования можно сделать вывод, что в условиях цифровой экономики повышается важность скорости передачи, обработки информационных данных. Процессы передачи данных базируются на разных платформах, в основе которых лежит программное обеспечение. Единственно возможным инструментом создания компьютерных программ являются языки программирования. Развитие языков программирования напрямую связано с развитием электронных средств связи, совершенствованием технических и качественных параметров оборудования. Стандартизация отчетной информации, как одна из задач обмена деловой информации, привела к созданию надстройки языка XML. Так язык разметки - XBRL, являющийся модификацией XML, активно применяется при передаче в электронном формате стандартизированных отчетов в контролирующие органы. По нашему мнению, применение формата XBRL не является однозначно приоритетным для бизнес-сферы, хотя имеет явные преимущества, относительно более ранних модификаций.

Список использованных источников

- 1. Голицына О. Л., Попов И. И. Основы алгоритмизации и программирования. Форум. // Инфра-М, 2015. 432 с.
- 2. Морозова Т.В., Сафонова Э.Г., Калачева О.Н. Оценка влияния на таксономию МСФО-отчетности формата XBRL // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2018. Т.7. №2 (23). С. 273-241.
- 3. Одегов Ю.Г., Кулапов М.Н., Котова Л.Р., Сидорова В.Н., Бабынина Л.С., Балаханова Д.К., Ламскова О.М., Макушина Л.В. Организация самостоятельной работы студентов Санкт-Петербург, 2009.
- 4. Чайковская Л.А., Галайда А.М. Проблемы гармонизации бухгалтерского и налогового учета основных средств// Экономика и управление: проблемы, решения. 2017. Т. 2. № 8. С. 36-44.
- 5. Турищева Т.Б. Внутренний контроль и аудит. Теория и практика применения в финансово-хозяйственной деятельности организации: монография/Турищева Т.Б.-М.: ИД «Экономическая газета», ИТКОР, 2012.-134 с.
- 6. Юхимов Я.И., Юхимова Я.Я. Государственная поддержка важнейшее условие сохранения потенциала горнорудной промышленности России в слоувиях мирового кризиса // Горный журнал. 2010. № 4. С. 37-39.
- 7. Bykanova O.A., Akhmadeev R.G., Kosov M.E., Ponkratov V.V., Osipov V.S., Ragulina Yu.V. Assessment of the economic potential of sovereign wealth funds//Journal of Applied Economic Sciences. 2017. T. 12. № 1 (47). C. 70-84.
- 8. Орлов С. А. Теория и практика языков программирования. Стандарт 3-го поколения. // СПб.: Питер. 2016. 688 с.
- 9. Мастеров А.И. Управленческий анализ смешанных затрат в условиях многономенклатурной реализации // Актуальные проблемы социально-экономического развития России. 2012. №2. С. 21-24.
- 10. Пяткин В. В., Колчин А. И. Тенденции в развитии языков программирования от машинного кода к JVM и CLR. // Вестник современных исследований. 2018. №7.2.9 (22). С. 200-203

Ataullina Ruzaliya Rinatovna

Student of Master Degree
Plekhanov Russian University of Economics
Russian Federation, 117997, Moscow, Stremyanny lane, 36
E-mail: ruzaliaa04@gmail.com

DEVELOPMENT OF LANGUAGES OF PROGRAMMING AND ELECTRONIC FORMATS OF EXCHANGE OF BUSINESS DATA IN BUSINESS - MEDIUM

Summary. The article conducted a study of electronic formats for exchanging business data in a business environment. Particular attention is paid to the terminological understanding of «programming languages», their development and classification. The classification of programming languages can be detailed according to a functional feature or programming paradigm. According to the results of the research, data from the business environment is used. The article is executed under the scientific guidance of Morozova T. V. candidate of economical science, associate professor of the chair «Accounting and Taxation» of Plekhanov Russian University of Economics

Keywords: programming languages, electronic data interchange formats, digital economy, XML format

DOI 10.31882/2311-4711.2019.25.4

Бабынина Лилия Сергеевна,

д.э.н., доцент

Главный научный сотрудник Образовательно-научного центра «Менеджмент» Российский экономический университет имени Г.В.Плеханова, Российская Федерация, г. Москва, 117997, Стремянный пер., 36 E-mail: Babynina.LS@rea.ru

РАЗВИТИЕ ТЕОРИИ МЕНЕДЖМЕНТА

Аннотация. В статье представлено современное состояние теории менеджмента, которая формируется в результате эволюционного развития последовательно сменяющихся принципов, методов и методик. Эмпирические исследования позволили автору сделать вывод о развитии теории менеджмента в нескольких направлениях. Первое основано на сохраняющихся принципах тейлоризма, усиливающих бюрократизацию и административную власть. Второе - на институциональных интегрированных принципах, обеспечивающих баланс интересов труда, капитала, социума и окружающей среды. Третье - на гибких принципах виртуального менеджмента, способствующих развитию лидерства, командной работы и внутренней мотивации.

Ключевые слова: менеджмент, тейлоризм, социально-экономические системы, междисциплинарный подход, самоорганизация, лидерство.

Введение. Проблемное поле современного менеджмента и векторы его развития определяется процессами глобализации и регионализации, демографическими сдвигами в мире, локальными мировыми кризисами, развитием информационно-коммуникативных технологий (ИКТ) при переходе к шестому технологическому укладу [1]. Глобализация бизнес-процессов и менеджмента дали толчок к развитию российской теории и практики управления. Были реализованы определенные проекты и методики: TQM, BSC, Six Sigma, бережливое производство и др. Использование различных концепций, принципов и методов менеджмента, применяемых в современной российской практике управления, носит преимущественно заимствованно-неадаптивный характер и имеет в своей первооснове зарубежное происхождение. Технологическая отсталость российской промышленности, финансовые кризисы, экономические санкции со стороны США и Евросоюза не позволяют эффективно копировать принципы и методы западного менеджмента. В тот же время общее признание концепций развития российского менеджмента в настоящее время не сформировалось [2, 3].

Методика. Для оценки современного состоя-

ния теории менеджмента автором использованы результаты эмпирического анализа научных исследований зарубежных и отечественных ученых в предметном поле менеджмента, экономических и управленческих наук, социологии, информационных технологий и систем в экономике.

Основная часть. Основополагающими понятиями менеджмента являются содержательное понимание его как моделирование и управление социально-экономическими системами с целью достижения эффективности производства продукта или услуги. Принципы и методы системы менеджмента позволяют выделить определенные модели, формирование которых происходит в процессе технологического и социального развития.

До 90-х годов XX века российский и западный менеджмент развивались параллельно-последовательно на принципах тейлоризма и административного управления. В России разработка научных основ менеджмента велась в рамках научной организации труда (НОТ). В западном менеджменте со второй половины XX века стали использоваться результаты исследований психологии и социологии, послужившие становлению поведенческих подходов в управлении. Это привело к отказу от уни-

версальных принципов административной школы в пользу концепции ситуативного менеджмента.

В российском менеджменте после 40-летнего забвения социологии как науки (в 1922 г. была закрыта кафедра социологии Петроградского университета) с начала 60-х годов возрождаются социологические исследования, результаты которых частично были использованы при внедрении экономических методов управления и расширения хозяйственной самостоятельности предприятий, использовании методов материального стимулирования. Парадигма централизованного управления в России, показав в определенный период времени некоторую эффективность, в 90-е годы XX века вошла в явное противоречие с рынком [4, 5].

Перестроечные процессы открыли рынок для западных принципов, методов и методик менеджмента - стали внедряться технологии управления по целям, управления человеческими ресурсами, сбалансированные счетные карты, использоваться принципы ценностно — ориентированного менеджмента с оценкой стоимости компании на основе модели реальных опционов. Доминировавшее функциональное управление на протяжении всего XX века постепенно стало с конца 90-х годов заменяться процессным управлением.

Принципиальные изменения в российской экономике, связанные с перестроечными процессами, «наложились» на глобальные экономические изменения в мировой экономике. Несмотря на то, что принципы и методы сохраняющегося тейлоризма развиваются в направлении различных подходов к управлению: реинжиниринга, процессного, проектного, по-прежнему, сохраняются вертикальная иерархия менеджмента и командные принципы управления «сверху – вниз», часто в «ручном» режиме, когда вмешательство высшего должностного лица страны позволяет решать оперативные и тактические вопросы регионов и отдельных организаций [7].

Вместе с тем, развитие интернета, ИКТ, облачных технологий, цифровых платформ и других технологических инноваций четвертой промышленной революции, оказывают преобразующее воздействие на производство материальных благ и услуг. Стремительно развиваются социальные сети, блоги, краудсорсинг, методики рейтингов и прочих элементов новой коммуникационной парадигмы. Участники бизнес-процессов вовлекаются в сетевые процессы, самоорганизуются во временные виртуальные команды, используют искусственный интеллект для поддержания и реализации управ-

ленческих решений менеджеров в традиционных функциях (планирование, организация, мотивация, учет, анализ и регулирование). Новая инфраструктура бизнес-среды позволяет объединять и координировать действия участников, удаленных территориально и за пределами национальных границ, в процессе создания добавленной стоимости.

Новые организационные формы взаимодействия обеспечивают гибкость организационных структур и эффективную адаптацию к быстро меняющимся условиям. Сетевые структуры становятся «производственными единицами, обеспечивая интеграцию и координацию совместных действий для снижения уровня неопределенности, эффективного обмена ресурсами, информацией» для создания и реализации продуктово - технологических и организационно - управленческих инноваций. При сетевом взаимодействии минимизируется роль отношений между менеджером и исполнителем, но возрастает значение информационного взаимодействия между машинами (чат-боты, искусственный интеллект, нейронные сети).

Такие изменения оказывают влияние на стиль взаимоотношений между участниками сети и приводят к новому пониманию власти, основанной на знаниях и компетенциях. В сетевом взаимодействии участвуют все формы капитала: физический, финансовый, человеческий, интеллектуальный и социальный. «Финансовый капитал сам по себе не создает никаких ключевых компетенций, необходимо включение новых объектов – интеллектуального и социального капитала, создающих уникальные и невоспроизводимые эффекты в самом процессе производства и продвижения продукта» [8].

Следовательно, чем более неопределенными становятся условия ведения бизнеса, тем чаще компаниям приходится применять в своей деятельности проектный подход, с использованием принципов гибкости (agile) [9].

Вместе с тем многообразие подходов и концепций менеджмента в российской теории и практике свидетельствует о многомерности реальности и оценок этой реальности; разных смыслах управления в зависимости от конкретной ситуации, что позволяет сделать вывод об отсутствии единой концепции развития теории российского менеджмента. В предметной области менеджмента сосуществуют одновременно три направления развития: классический тейлоризм, институциональный интегрированный менеджмент и виртуальный менеджмент (рис. 1).

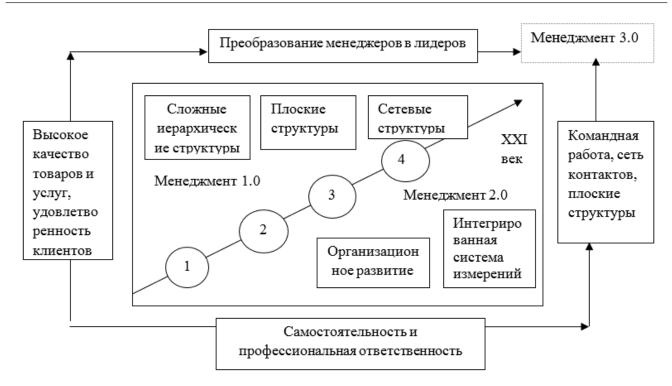


Рисунок 1. Развитие теории менеджмента

Заключение. Эмпирические исследования предметной области менеджмента с использованием большой базы данных статей и монографий западной и российской научной литературы позволили автору сделать вывод о наличии в предметной области менеджмента трех направлений развития: сохранение классической модели (тейлоризм); интегрированной - с использованием элементов, присущих иерархическому жесткому управлению, а также развитие процессных и институциональных элементов; возникновение инновационных виртуальных моделей. Принципы нового менеджмента по своей сути противоположны классическим принципам управления и основываются на разнообразии; инициативе и адаптации; гибком распределении и делегирова-

нии власти; внутренней мотивации.

Отсутствие парадигмы развития теории менеджмента, по мнению автора, связаны с тем, что не определена национальная идеология развития. Поэтому то, что российский менеджмент берет на Западе, приживается в нашей стране с трудом. В результате заимствования получается некий эклектический сплав: отечественные ценности и европейские либеральные ценности. Принципиально важно обеспечить завершающее обобщение эмпирических исследований в менеджменте с учетом российских историко-цивилизационных аспектов и системой нравственных ценностей с последующей разработкой организационно-экономического механизма.

Список использованных источников

- 1. Бабынина Л.С. Теоретические подходы к эффективности менеджмента. В сб. Современная экономика: концепции и модели инновационного развития. Том. Книга 1.С. 43-47. Материалы VIII Международной научно-практической конференции: в 3 книгах. здательство: Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова. 2016.
- 2. Мешкова Д.А., Топчи Ю.А. Налоговый механизм поддержки социального предпринимательства // Экономика и управление: проблемы, решения. 2017. Т. 2. № 10. С. 51-55.
- 3. Ващекин А. Н., Ващекина И. В. Информационное взаимодействие в системе борьбы с отмыванием преступных доходов: риск-ориентированный подход // Правовая информатика. 2018. № 4. С. 4-13.
- 4. Косов М.Е. Равновесие экономической системы/Монография Российский государственный торгово-экономический университет. РГТЭУ, Москва 2012 год. С. 295.
- 5. Дюжов А.В. Природа и механизм исчисления страховых взносов // Экономика и управление: проблемы, решения. 2018. Т. 6. № 3. С. 106-110.
- 6. Бабич А. М. Государственные и муниципальные финансы: учебное пособие /А.М. Бабич, Л. В. Павлова -М.: ЮНИТИ, 2008. -375с

- 7. Сокольникова И.В. Анализ основных факторов неопределенности в деятельности российских компаний в текущих условиях//Актуальные проблемы финансового менеджмента: сб. Межд. научно-практической конференции (Бургас, Болгария, 25-29 июля, 2016 г.). -Болгария: Институт гуманитарных наук, экономики и информационных наук (Бургас), 2016. -С. 303-310
- 8. Ивашковская И.В. Финансовые измерения корпоративных стратегий. Стейкхолдерский подход: монография / И.В. Ивашковская. Москва: Инфра-М, 2013. 320 с.
- 9. Сычева Е.И. Теоретические основы налогового учета как элементы системы налогового администрирования // Экономические науки. 2007. № 33. С. 146-149.
- 10. Попов Е.В., Симонова В.Л. Культура межфирменного сотрудничества сетевых организаций. Управленец. 2017. №4 (68). С. 75–84.

Babynina Liliya Sergeevna

Doctor of Economics, Professor,
Research Fellow of Educational and Scientific Center «Management»
Plekhanov Russian University of Economics
Russian Federation, 117997, Moscow, Stremyanny lane, 36
E-mail: Babynina.LS@rea.ru

DEVELOPMENT OF MANAGEMENT THEORY

Summary. The article presents current of management theory. It had formed as the results of evolutional development of successively are changing the principles, the methods and the techniques. Empirical studies of the subject area of management had allowed to author to draw the conclusion about the development of the management theory in several directions. The first based on the remaining principles of Taylorism, which strengthen bureaucratization and administrative power. The second based on the institutional integrated principles that ensure balanced interests of labor, capital, society and the environment. The third based on the flexible principles of virtual management, promoting leadership development, teamwork and intrinsic motivation.

Keywords: management, Taylorism, socio-economic systems, self-organization, leadership, institutional management, virtual management

DOI 10.31882/2311-4711.2019.25.5

Биятов Никита Валентинович

Магистрант программы Менеджмент-Управление проектами Российский экономический университет имени Г.В.Плеханова, Российская Федерация, г. Москва, 117997, Стремянный пер., 36 E-mail: critmanl@mail.ru,

ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИТ-ПРОЕКТА С ПРИМЕНЕНИЕМ CRM-ТЕХНОЛОГИЙ

Аннотация. В исследовании рассмотрены методы выбора информационных систем (на примере систем класса CRM – Customer Relationship Management). Изучены ключевые направления технологического развития CRM - технологий и предложены критерии выбора программных комплексов этого класса. Исследованы типичные проблемы и ошибки процесса выбора CRM - систем, а также теоретико – методологические подходы к оценке экономической эффективности их внедрения. Представлены этапы управления взаимоотношениями с клиентами, а также рассмотрены конкретные стратегии и тактики CRM и их внедрение. Статья выполнена под научным руководством д. ф.-м. н., профессора Тихонова С. В., РЭУ им. Г. В. Плеханова

Ключевые слова: системы управления взаимоотношениями с клиентами, критерии выбора CRM – систем, стратегия CRM.

Введение. В современном мире, взрывное развитие технологий дает возможность контролировать отношения между покупателем и продавцом, и вообще, способствует их кардинальному изменению. Новые достижения в технологии СRM предоставили такие методы для построения ориентированных на клиента стратегий, которые работают для новой структуры взаимоотношений с клиентами [1, 2]. Вообще, CRM означает управление взаимоотношениями с клиентами, и ее применение значительно улучшает этот, старый как мир процесс, за счет использования специально разработанных программных приложений или технологических решений [3, 4].

Основная часть. Подготовка к новым стратегиям взаимоотношений с клиентами требует планирования и выполнения, прежде чем будут внедрены новые бизнес процессы и технологии. Эта подготовка снижает устойчивость к изменениям и сводит к минимуму влияние распространенных ошибок, связанных с новыми бизнес-процессами и технологиями. Рассмотрим основные идеи планирования и внедрения СRM, которые помогут ориентироваться в новых тенденциях продаж и маркетинга, ориентированных на клиента [5].

Истоки стратегии управления взаимоотношениями с клиентами. Потребность в управлении взаимоотношениями с клиентами выросла из изменений в модели покупатель-продавец. Этот переход к модели, ориентированной на клиента, начался в

1970-х годах. Специалисты по маркетингу усовершенствовали модель в 80-х годах, а в 90-х взрывной рост технологий продолжил новые решения. В 2000-х годах возможности интернета, достижения в области технологий социальных сетей и расширение возможностей потребителей изменили модель навсегда. Результатом стал сдвиг в отношении того, как обращаться с клиентами в качестве основного актива бизнеса. На сегодняшний день, стратегия управления взаимоотношениями с клиентами решать следующие задачи:

- 1. Управление удовлетворением потребностей клиентов, помимо разработки качественных продуктов и услуг.
- 2. Помощь в сохранении существующих клиентов, максимизация эффективности их использования и снижение стоимость приобретения новых [6].
- 3. Обеспечение удовлетворенности клиентов и узнаваемости бренда.
- 4. Улучшение общих отношений между бизнес-субъектом и целевой аудиторией налогоплательщиков [7].

Концентрация на индивидуальных потребностях конкретного клиентского сегмента требует другого набора значений отношений с клиентами. Удовлетворенность и лояльность клиентов стали теперь важными показателями бизнеса предоставление продуктов и услуг стало второстепенным по отношению к качеству обслуживания клиентов. Этот процесс протекает в условиях, когда передо-

вое программное обеспечение снижает стоимость ведения бизнеса, но увеличивает ожидания в отношении качества и обслуживания.

Экономическая нестабильность в конце 20-го и начале 21-го веков ставила под сомнение существующие тенденции в сфере продаж и маркетинга, направленные на получение как можно большего числа новых клиентов и сделок. Максимизация ценности существующих клиентов и получение прибыли от этой стратегии помогли преодолеть экономические трудности этих десятилетий [8, 9].

Клиентоориентированные процессы лежат в основе современной бизнес-стратегии. Ведущие бизнес-игроки используют CRM-технологии и строят бизнес-процессы, которые связывают отношения с клиентами с положительными бизнес-результатами. Как никогда важно разработать СРМ-стратегии, которые помогают, а не мешают планированию и внедрению CRM-технологий. Тщательная проработка стратегии фирмы служит основой для реализации поэтапной реорганизации взаимоотношений с клиентами. Необходимо четко представлять, цели и задачи, которые будут решаться с помощью внедряемых технологических решений, прежде чем приступать к планированию и внедрению CRM [10]. Необходимо принять эту методику действий, чтобы руководствоваться своей стратегией CRM и использовать технологии, которые укрепляют отношения с клиентами и обеспечивают положительные результаты для бизнеса [11].

Современная технология СRM позволяет компаниям собирать и хранить данные клиентов, полученные в результате взрыва цифровых медиа. Титаны технологий, такие как Amazon и Google, разработали технологию, которая позволяет отделам продаж и маркетинга определять сегменты клиентов и их уникальные потребности способами, ранее недоступными для небольших маркетинговых операций.

Идентификаторы мобильных устройств предоставляют важные метрики для мобильных рекламных решений. Сложная технология электронного маркетинга позволяет проводить тестирование и

предоставляет сложные возможности проб и ошибок для информирования о решениях по маркетингу отношений [12, 13]. Отделы продаж и маркетинга могут использовать данные CRM и анализировать тенденции клиентов, чтобы поддерживать непрерывность ценностного предложения CRM и общей стратегии, прежде чем связываться с клиентами напрямую. Необходимо проводить анализ данных о продажах, чтобы избежать внесения неправильных изменений тенденции роста. Такие плохо информированные корректировки могут включать эксперименты с неправильной сегментацией клиентов (сегментом с различными потребностями) ради роста [14]. Улучшение качества собираемых данных и рассмотрение процессов и технологий СКМ, которые делают эти данные доступными на местах для операций продаж-вот цель рассматриваемых нам нововведений.

Заключение. Процессы, управляемые данными, важны для непрерывности общей стратегии СRM, поскольку они усиливают продажи и маркетинговую активность, раскрывая уникальные возможности и недостатки, а также помещают фирменный стиль компании под микроскоп измеримых результатов [15]. Частые изменения в стратегии означают, что стратегии нет. Управляемые данными процессы и технологии СRM помогают предотвратить подводные камни единообразных изменений. Преемственность стратегии не означает, что организация должна стоять на месте. Пока в предложении основной ценности есть стабильность, в способе его доставки могут и должны быть огромные инновации.

Таким образом, мы рассмотрели основные причины и этапы внедрения CRM. Ответили на вопросы, почему внедряется система CRM? Как выглядит успешная стратегия взаимоотношений с клиентами после ее реализации? Существуют бесчисленные модели управления изменениями, помогающие бороться с сопротивлением, страхом неудачи и плохой связью, которые мешают внедрению корпоративного программного обеспечения. Необходимо помнить, что стратегия, планирование и внедрение CRM зависит от отношений.

Список использованных источников

- 1. Анциборко К.В. Халиков М.А. Оптимальная структура производственного капитала компании // Вестник Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова. 2007. № 5. С. 71-83.
- 2. Максимов Д.А. Методы и модели формирования оптимальной инвестиционной стратегии предприятия // Путеводитель предпринимателя. 2011. № 10. С. 157-166.
- 3. Максимов Д.А., Халиков М.А. Перспективы институционального подхода к оценке активов производственной корпорации // Актуальні проблеми економіки. 2016. Т. 183. № 9. С. 16-25.
- 4. Гордиенко М.С. Бюджетное стимулирование инновационного развития экономики России//Повышение управленческого, экономического, социального и инновационно-технического потенциала предприятий, отраслей и народно-хозяйственных комплексов сборник статей VII Международной научнопрактической конференции: сборник. Пенза, 2015. -C. 22-26.

- 5. Зверева А.О. В коммерсанты б я пошел... Подготовка персонала для розничной торговли как фактор обеспечения конкурентоспособности предприятий отрасли//Российское предпринимательство. 2008. № 7-1. С. 102-107
- 6. Спиридонов Ю.Д. О необходимости комплексного подхода при исследовании рисков организации // Ученые записки Российской Академии предпринимательства. 2013. № 37. С. 285-296.
- 7. Сокольникова И.В. Оценка инвестиционных проектов в условиях значительной волатильности факторов внешней среды // Транспортное дело России. 2016. № 2. С. 91-94
- 8. Дюжов А.В. расчет размера налогового бремени по налогу на имущество образовательных учреждений // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2009. № 2 (218). С. 5-10.
 - 9. Новиков Д.А. Теория управления организационными системами-М.: МПСИ, 2015. 584 с.
- 10. Пейн Э. Руководство по СКМ. Путь к совершенствованию менеджмента клиентов. Издательство: Грев пабл, 2017. 384 стр.
- 11. Юхимов Я.И., Юхимова Я.Я. Государственная поддержка важнейшее условие сохранения потенциала горнорудной промышленности России в условиях мирового кризиса // Горный журнал. 2010. № 4. С. 37-39.
- 12. Дише Д. CRM Навигатор. Пособие по управлению взаимоотношениями с клиентами–М.: Издательство: Алексея Капусты, 2016.—375 с.
- 13. Загородников С.Н., Максимов Д.А., Халиков М.А. Безопасность предпринимательской деятельности // Москва. 2010.
- 14. Караев А.К. Методологические особенности оценки эффективности научно-инновационных программ // Финансовая жизнь. -2018. N = 4. С. 22-26.
 - 15. Павлова Л.П., Понкратов В.В. Совершенствование НДПИ по нефти // Финансы. 2008. №6. С. 37-40.

Biyatov Nikita Valentinovich

Student of Master Degree, *Program Management Project Management*,
Plekhanov Russian University of Economics
Russian Federation, 117997, Moscow, Stremyanny lane, 36 *E-mail: critman1@mail.ru*

PERFORMANCE EVALUATION OF IT PROJECT WITH THE USE OF CRM TECHNOLOGIES

Summary. The author considers information systems selection methods by the example of Customer Relationship Management systems CRM-systems. Key trends of technological development CRM - technologies are generalized in the paper and the specific criteria relating to CRM systems selection are described. The author researches common problems and mistakes of CRM -systems' selection process as well as theoretical and methodological approaches to the evaluation of their economic efficiency. The stages of customer relationship management and specific strategies are presented.

Keywords: customer relationship management systems, CRM system selection criteria, CRM strategy, economic efficiency of information systems.

УДК 331.1

DOI 10.31882/2311-4711.2019.25.6

Жукова Юлия Николаевна

Магистрант кафедры бухгалтерского учета и налогообложения Российский экономический университет имени Г.В.Плеханова, Российская Федерация, г. Москва, 117997, Стремянный пер., 36 E-mail: Juliana97@mail.ru

ЭФФЕКТИВНОСТЬ ВНЕДРЕНИЯ СОЦИАЛЬНОГО ПАКЕТА В КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Аннотация. В статье рассмотрено понятие социального пакета не только как формы мотивации работников организации к труду, но и в качестве уменьшающих базу по налогу на прибыль расходов. В процессе исследования были выявлены методы наиболее действенного формирования и применения социального пакета в коммерческой организации. Статья выполнена под научным руководством к.э.н., доцента Голубцовой Е. В., кафедра бухгалтерского учета и налогообложения РЭУ им. Г.В. Плеханова.

Ключевые слова: социальный пакет, гибкий соцпакет, налоговый учет, мотивация к труду, «кафетерий».

Введение. Заработная плата работника, несомненно, является стимулом работника к труду: чем лучше работник работает, тем выше его заработная плата. Однако работодатель не может постоянно повышать заработную плату сотрудника, тем самым увеличивая свои расходы на оплату труда. Без возможности увеличения заработка заинтересованность работников в труде падает, а, значит, падает и производительность труда [1, 2]. В таких случаях, работодатели стараются найти новые способы мотивации своих работников.

Методика. В современных условиях, наиболее распространенным видом мотивации работников является предоставление работникам дополнительных социальных гарантий и льгот, которые включаются социальный пакет (далее – соцпакет). Зарубежные компании уже давно используют социальные программы как одну из главных составляющих стратегии развития организации [3, 4]. Сегодня крупные российские компании используют соцпакет как способ мотивации персонала и повышения прибыли компании.

Основная часть. Актуальность данной темы обусловлена еще тем, что высококвалифицированным работникам не составляет труда найти высокооплачиваемую должность на рынке труда, и при выборе места работы они обращают внимание на другие, не менее важные условия [5].

Основной целью создания соцпакета в организации является мотивация сотрудников, чтобы побудить их к творческой, инициативной, добросовестной работе. Соцпакет — это совокупность гарантий, компенсаций и льгот, предоставляемых работнику на добровольной основе и за счет работодателя,

установленная в зависимости от квалификации работника, его стажа работы и должности, закрепленная в трудовом или коллективном договоре.

Наличие соцпакета оказывает влияние на организацию:

- как конкурентное преимущество организации на рынке труда;
- ведет к росту доли квалифицированного персонала;
 - снижает текучесть кадров организации;
 - положительно сказывается на имидже компании;
- как стимул ведет к росту производительности труда;
- как расходы, которые включаются в состав расходов при расчете налога на прибыль (минимизация налоговой базы) [6, 7].

Формирование и внедрение соцпакета представляет собой сложный процесс. В зависимости от поставленной организацией цели соцпакет может включать разные гарантии, компенсации и льготы. Например, их можно разделить на следующие группы. Услуги, дополняющие условия труда, позволяют работнику чувствовать себя комфортнее на рабочем месте, формируют продуктивную рабочую обстановку (оплата сотовой связи, транспорта, интернета). Социальные услуги направлены непосредственно на мотивацию работника к труду (оказание материальной помощи, бесплатное питание, предоставление льгот и гарантий для детей).

Имиджевые услуги показывают статус работника, его ценность в глазах работодателя (предоставление квартиры, автомобиля, оплата занятий спортом). Индивидуальные услуги предназначены для целенаправленного стимулирования работников за счет предоставления им необходимой мотивации (гибкий режим рабочего дня, оплата обучения и коммунальных услуг) [8, 9].

Появление соцпакета в российской практике во

многом обусловлено развитием этого направления за рубежом. Однако порядок формирования соцпакета, а также его составляющие в российских и зарубежных компаниях значительно различается (таблица 1).

Таблица 1. Сравнительный анализ социальных пакетов зарубежных и российских компаний

№ п/п	Признак сравнения	Российские компании	Зарубежные компании	
1	2	3	4	
1.	Порядок формирования	Работодатель сам «собирает» со- цпакет, сам решает, что будет в него включено и в каком объеме	Гибкий соцпакет: есть ограничение по признаку (например, цена или количество), работодатель предоставляет на выбор сотруднику перечень льгот, дает возможность самому определить объем льготы	
2.	Состав соцпакета	Работодатель определяет неболь- шой перечень льгот: дополняющих условия труда или социального значения	Работодатель определяет относительно длинный перечень льгот, состоящий из разных льгот, в основном имиджевые и индивидуальные	
3.	Наиболее распространен- ные социальные льготы	ДМС, негосударственное пенсионное обеспечение, оплата питания, материальная помощь, премии на юбилейные даты, новогодние подарки детям	Оплата обучения, медицинское и пен- сионное обеспечение, предоставление служебного автомобиля и квартиры, гибкий режим работы, оплата занятий спортом и предоставление льгот чле- нам семьи сотрудника	

В настоящее время среди российских компаний существует проблема: в составе соцпакета предлагают гарантии, которые работодатель обязан предоставлять по закону: перерыв на обед; оплачиваемые больничные и отпуск; оплату работы в ночное время и в праздничные и выходные дни; оплату сверхурочной работы и т.д. Тем не менее, «стандартный» набор социальных льгот (пенсионное, медицинское

страхование) предоставляют практически все и отечественные и иностранные организации [10, 11].

С финансовой точки зрения главным преимуществом соцпакета является его способность уменьшать базу по налогу на прибыль. Для оценки соцпакета, как постоянного расхода организации, необходимо обратиться к налоговому учету (таблица 2).

Таблица 2. Налоговый учет социального пакета

№ п/п	Составляющие соцпакета	ндфл	Страховые взносы	Налог на прибыль
1	2	3	4	5
1.	Оплата питания	Облагается (п.1 ст. 210 НК России)	Начисляются (пп. 1 п. 1 ст 420 НК России)	Включается при расчете налога (п. 4 и 25 ст. 255 НК России)
2.	Оплата химчистки			Включается при расче-
3.	Оплата транспорта	Облагается (п.1 ст. 210 НК России)	Начисляются (пп. 1 п. 1 ст 420 НК России)	те налога (п. 25 ст. 255 НК России)
4.	Оплата услуг фитнес-центра	(
5.	Материальная помощь	Облагается в части, превышающей 4000 руб. (п.28 ст. 217 НК России)	Начисляются в части, превышающей 4000 руб. (пп. 11 п. 1 ст 422 НК России)	Не включается при расчете налога (п. 23 ст. 270 НК России)
6.	Оплата обучения (уроки английского языка, кор-поративные и внутренние тренинги и иные образовательные программы)	Не облагается (п.21 ст. 217 НК России)	Не начисляются (пп. 12 п. 1 ст 422 НК России)	Включается при расчете налога (п. 23 ст. 264 НК России)

7.	Медицинское обеспечение	Не облагается (п.10 ст. 217 НК России)	Начисляются (пп. 1 п. 1 ст 420 НК России)	Включается при расчете налога (п. 25 ст. 255 НК России)
8.	Новогодние и иные подарки от работодателя в пользу сотрудника	Облагается в части, превышающей 4000 руб. (п.28 ст. 217 НК России)	Начисляются в части, превышающей 4000 руб. (пп. 11 п. 1 ст 422 НК России)	Не включается при расчете налога (п. 16 ст. 270 НК России)
9.	Платежи по добровольному медицинскому страхованию (далее – ДМС) по договору со сроком менее 1 года	Не облагается (п.3 ст. 213 НК России)	Начисляются (пп. 5 п. 1 ст 422 НК России)	Не включается при расчете налога (п. 6 ст. 270 НК России)
10.	Платежи по добровольному медицинскому страхованию по договору со сроком 1 год и более	Не облагается (п.3 ст. 213 НК России)	Не начисляются (пп. 5 п. 1 ст 422 НК России)	Включается при расчете налога (п. 16 ст. 255 НК России)

Важно отметить следующие особенности налогообложения. Суммы, уплаченные работодателем за оказание медицинских услуг работникам, не облагаются НДФЛ только в том случае, если производилась безналичная оплата. Также оплата обучения не будет облагаться НДФЛ и взносами, только если у образовательного учреждения есть соответствующая лицензия; а для включения этой суммы в расходы при расчете налога на прибыль необходимо убедиться в том, что обучение производится в интересах работодателя. Оплата питания, транспорта, химчистки и фитнес-центра будет уменьшать налог на прибыль при условии, что все эти услуги предусмотрены трудовым или коллективным договорами. Платежи по добровольному медицинскому страхованию включаются в расходы на оплату труда в пределах 6% от фонда оплаты труда [12].

Обладая вышеизложенной информацией, работодатель может ввести в своей организации гибкую систему льгот, согласно которой сотруднику предоставляется право самому решить, какой соцпакет ему необходим. Порядок организации и комбинации льгот в соцпакете может быть любой. Однако выделяют три основных принципа формирования соцпакета в организации: «Буфет», «Кафетерий», «Комплексный обед». Соцпакет по принципу «Комплексный обед» предполагает дифференцирование сотрудников по определенным группам и сбор для каждой из групп пакета социальных льгот, которые нельзя в последующем менять. Это позволяет работодателю уменьшить общую сумму расходов на соцпакет, но сформировать равные по стоимости соцпакеты и удовлетворить все прихоти персонала трудно. Соцпакет по типу «Буфет» рассчитан на то, что сотрудник сам формирует соцпакет из перечня льгот в пределах указанной суммы. Плюсом является возможность изменения объема предоставляемых услуг: увеличения одних льгот за счет уменьшения других. Однако для работодателя это достаточно трудозатратно постоянно отмечать изменения в соцпакетах.

Самая распространенная схема формирования соцпакета — «Кафетерий». Сотрудник самостоятельно выбирает из предложенного перечня льгот те, которые ему нужны, в пределах определенной суммы. Этот соцпакет действует в течении года, а затем его можно изменить. Это позволяет работодателю следить за меняющимися потребностями своих сотрудников и управлять расходами на социальное обеспечение, а работнику получать актуальные для него во времени льготы. Этот подход требует расчета стоимости одного соцпакета и стоимости всех льгот.

Заключение. В результате проведенного исследования можно сделать следующие выводы и предложения. Во-первых, в российской практике социальный пакет становится особенно эффективным рычагом взаимодействия с работниками организации. Внедрение соцпакета в организациях всех типов повлияет не только на их мотивацию, но и на качество самого персонала. Во-вторых, соцпакет позволяет уменьшить базу по налогу на прибыль, что является одним из наиболее существенных вопросов в России, где все организации отчитываются в рамках своей деятельности перед налоговыми органами. Изучение налогового учета расходов по оплате труда позволит эффективно формировать социальный пакет и влиять на прибыль организации. Следовательно, наиболее предпочтительным для внедрения становится гибкий подход к формированию пакета социальных льгот. Необходимо позволить сотрудникам самим формировать свой соцпакет с учетом установленного в компании ограничения, что даст уверенность сотруднику в том, что компания о нем заботится, и тогда он будет заботиться о компании.

Список использованных источников

- 1. Долгополова И.В. Эффективность фирменного социального пакета: мнение сотрудников // Научный журнал НИУ ИТМО. Серия «Экономика и экологический менеджмент». 2015. №1. С. 48 54
- 2. Кравец М.В. Гибкий подход к организации социального пакета сотрудников организации // Государственное управление. Электронный вестник. 2015. №50. С. 137 151
- 3. Топчи Ю.А. Налоговые платежи субъектов малого предпринимательства как источник формирования доходов местных бюджетов // Экономика и управление: проблемы, решения. 2014. № 12. С. 27-30.
- 4. Дюжов А.В. Расчет размера налогового бремени по налогу на имущество образовательных учреждений // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2009. № 2 (218). С. 5-10.
- 5. Ниналова Ф. И., Кикова З.Н. Социальный пакет как конкурентное преимущество предприятия: отечественный и зарубежный опыт//Вопросы структуризации экономики. 2014. С. 175-179.
- 6. Суховская М.Г. Соцпакет для работников: где закрепить и как облагать //Журнал «Главная книга». 2014. №3.
- 7. Анисимова Е.Т., Агапова А.А. Зарубежный опыт подоходного налогообложения физических лиц // В сборнике: Образование, наука и бизнес индикаторы развития цифровой экономики Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции молодых ученых ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова». Под общей редакцией Е.Ю. Власовой. 2018. С. 223-227.
- 8. Косов М.Е. Роль дисфункции государства в формировании негативной динамики экономических отношений // ЦИТИСЭ. 2015. № 1 (1). С. 7.
- 9. Черкасова Г.В. Социальный пакет: инвестиции в персонал или расходы организации / Черкасова Г.В. // Журнал «Известия Оренбургского государственного аграрного университета». 2014. №11 . С. 200-204.
- 10. Глубокова Н.Ю. Налоговое планирование. Учебное пособие / Под. Ред. Глубокова Н.Ю.: Москва, 2011, Издво: Евразийский открытый институт С. 84
- 11. Иванов Г.Г., Майорова Е.А., Никишин А.Ф. Рейтингование регионов РФ на основе индикатора социальной эффективности торговли // Экономика. Бизнес. Банки. 2017. № 1 (18). С. 39-51.
- 12. Бухарева Л.В., Городецкая М.И., Дмитриева И.М. [и др.] Бухгалтерский финансовый учет. Учебник/Москва, Юрайт, 2016. Сер. Бакалавр. Академический курс (2-е изд.)

Zhukova Yulia Nicolaevna

Student of Master Degree
Plekhanov Russian University of Economics
Russian Federation, 117997, Moscow, Stremyanny lane, 36
E-mail: Juliana97@mail.ru

THE EFFICIENCY OF A SOCIAL PACKAGE INTRODUCTION IN COMMERCIAL ORGANIZATION

Summary. The article is about the concept of a social package not only as a form of motivation of employees of the organization, but also as a way of reducing income tax. In the process of research it was examined some methods of efficient forming of a social package in a commercial organization. The article was executed under the scientific supervision of E. Golubtsova, docent at the Department of Accounting and Taxation.

Keywords: a social package, flexible social package, fiscal accounting, employee motivation, forming a social package with method of «cafeteria».

УДК 339.3

DOI 10.31882/2311-4711.2019.25.7

Зверева Анна Олеговна

к.э.н., доцент, кафедра торговой политики Российский экономический университет имени Г.В.Плеханова, Российская Федерация, г. Москва, 117997, Стремянный пер., 36 E-mail: sw an@mail.ru

КАЧЕСТВО ОБСЛУЖИВАНИЯ КАК ФАКТОР ЭФФЕКТИВНОСТИ ВНЕМАГАЗИННОЙ ТОРГОВЛИ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ

Аннотация. В статье исследованы проблемы трактовки понятия качества торгового обслуживания в контексте трансформации торговых услуг в условиях цифровизации экономики. Внемагазинные формы торговых услуг, особенно интернет-торговля, приобретают сегодня возрастающее значение. В свете этого набор традиционных параметров, определяющих качество обслуживания необходимо расширять. Их перечень в условиях глобального влияния интернет-компаний должен учитывать специфику оказания торговых услуг в цифровой среде.

Ключевые слова: качество торгового обслуживания, торговые услуги, внемагазинные формы продаж, интернет-торговля.

Введение. Качество торгового обслуживания - один из ключевых аспектов формирования социально-экономической эффективности деятельности как отдельных торговых структур, так и торговли в целом. Анализу качества торгового обслуживания в розничной торговле посвящено достаточное количество теоретических источников [1,2].

Однако, учитывая определенную специфику внемагазинной торговли, особенно в интернет-среде, необходимо отметить, что полное отождествление характеристик, присущих качеству обслуживания в традиционной розничной и внемагазинной торговле, представляется ошибочным. В этой связи актуально сопоставление трактовок понятия качества торгового обслуживания в традиционной и внемагазинной розничной торговле [3, 4].

Основная часть. Наиболее широко представлены теоретические толкования понятия качества торгового обслуживания в традиционной розничной торговле. Так, Леви М., Вейтц Б.А. под качеством торгового обслуживания понимают «набор действий и программ, направленных на улучшение процесса совершения покупки» [6, с. 357]. Ферни Дж. рассматривает категорию качество торгового обслуживания как «...предоставление розничной компанией оборудования, деятельности, преимуществ, создание атмосферы в дополнение к основной сделке – обмену товара на деньги» [8, с. 360]. Н.Н. Терещенко и С.В. Трусова под качеством торговых услуг, как составной компоненты понятия

«обслуживание» понимают степень соответствия детерминант предоставляемых услуг совокупности конкретных потребностей и ожиданий рыночных субъектов с учетом цены, которую они готовы заплатить за данный вид услуги, и полезности услуг с точки зрения эффективности процессов обмена [5]. При этом качество торгового обслуживания представляет собой набор характеристик, отражающих свойства товаров с точки зрения их потребительной стоимости и условий процесса торгового обслуживания. При этом важно иметь ввиду максимальное соответствие ожиданиям потребителя относительно качества торгового обслуживания в предприятиях розничной торговли [6, 7].

При наличии большого количества трактовок, мы, однако, придерживаемся мнения, при оценке качества торгового обслуживания вообще, необходимо анализировать набор характеристик, таких как представленный ассортимент и качество товара, и применяемые методы обслуживания, и мерчандайзинг, и дополнительные услуги и т.п.

Обобщив мнение большинства исследователей, можно сделать вывод о том, что качество торгового обслуживания является одним из элементов необходимых для формирования и повышения уровня социально-экономической эффективности торговых организаций, оценить которое возможно посредством установления соответствия ожиданий потребителей их восприятию.

Естественно качество торгового обслуживания не возникает само по себе, а формируется под воз-

действием определённых факторов, и, в свою очередь, является важнейшим фактором, обуславливающим успех работы конкретного предприятия [8, 9]. Если уровень качества торгового обслуживания невысок, то добиться экономической эффективности (прибыльной, рентабельной работы) в розничной торговле в принципе возможно, но достичь социально-экономической эффективности представляется проблематичным. Заметим, что достижение и поддержание качества торгового обслуживания представляет собой комплексный процесс, включающий и постоянное совершенствование квалификации персонала, и своевременную модернизацию материально-технической базы, и неизменную корректировку ассортиментного портфеля.

Поскольку в составе услуг розничной торговли выделят несколько составных элементов: реализацию товаров, оказание помощи покупателям в приобретении товаров, информационно-консультационные услуги и дополнительные (прочие) услуги, в современной среде услуги в значительной степени трансформируются под влиянием внешних тенденций.

Услуги розничной торговли являются важным (а иногда и определяющим) фактором, оказывающим существенное влияние на формирование качества торгового обслуживания. Но вместе с тем необходимо отметить и обратную зависимость - высокое качество обслуживания должно в значительной степени определять высокий уровень оказываемых розничной торговой организацией услуг. Инструменты цифровой экономики, омниканальный подход предоставляет новые возможности к повышению качества торгового обслуживания [10].

Если анализу качества обслуживания в традиционной розничной торговле уделено значительное внимание и посвящено достаточное количество теоретических работ, то проблемам качества торгового обслуживания при использовании внемагазинных форм торговли уделено явно недостаточно внимания. Особенности внемагазинной торговли, характеристики, позволяющие рассматривать внемагазинные формы торговли и как своеобразное дополнение внутренней розничной торговли, и как относительно самостоятельный вид деятельности,

обуславливают иной (отличный от традиционной розничной торговли) состав показателей качества торгового обслуживания [11, 12].

Вместе с тем, состав показателей качества торгового обслуживания должен отвечать требованиям, предъявляемым нормативными документами и к услугам традиционной розничной торговли. Специфику качества обслуживания при применении внемагазинных форм продаж, в значительной степени, на наш взгляд, определяют технические и технологические особенности, присущие разновидностям внемагазинной торговли [13, 14]. Соответственно, и показатели качества обслуживания при использовании любых разновидностей внемагазинной торговли должны учитывать эти особенности. Показатели качества обслуживания во внемагазинной торговле должны существенно отличаться от показателей качества обслуживания в традиционной розничной торговле из-за наличия большого числа технологически различающихся разновидностей (сюда можно добавить доступность торговых онлайн услуг, включая вариативность способов доставки товаров). Поэтому они в значительной степени, должны проецировать факторы внешней среды, которые определяют развитие внемагазинной торговли в целом (например, развитие интернет-торговли, увеличение доли заказов с использование онлайн технологий). Следовательно, качество торгового обслуживания является, с одной стороны, фактором, определяющим социально-экономическую эффективность функционирования, с другой – влияет на определение вектора развития внемагазинных форм торговли.

Заключение. В условиях цифровизации внешней среды понятие качества торгового обслуживания дополняется рядом характеристик. Сюда можно отнести доступность услуг с использованием различных технических устройств, скорость и удобство обработки заказа потребителя, вариативность способов расчетов и доставки. Расширяя перечень традиционных параметров и учитывая их в практической работе организации торговли способны достичь планируемые показатели эффективности хозяйственной деятельности включая экономическую и социальную компоненты.

Список использованных источников

- 1. Алексина С.Б., Иванов Г.Г., Крышталев В.К., Панкина Т.В. Методы стимулирования продаж в торговле. Москва, 2013.
- 2. Депутатова Е.Ю., Зверева А.О. Качество торгового обслуживания как фактор конкурентоспособности в эпоху глобализации//Российское предпринимательство. 2018. Т. 19. № 11. С. 3403-3412.
- 3. Иванов Г.Г. Методология трансформации потенциала развития торговых организаций. диссертация на соискание ученой степени доктора экономических наук / Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова. Москва, 2006

- 4. Vashchekina I. V., Vashchekin A. N. Social responsibility policy of Russian credit organizations in a recession // European Journal of Natural History. 2016. № 3. C. 106-110.
- 5. Косов М.Е. Равновесие экономической системы/Монография Российский государственный торгово-экономический университет. РГТЭУ Москва 2012 год. С. 295.
- 6. Кадацкая Д.В. Оценка качества торгового обслуживания потребителей//Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2012. № 1 (41). С. 410-416.
- 7. Быканова О.А., Ахмадеев Р.Г. Диверсификация портфельных инвестицй суверенных фондов // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2016. Т. 5. № 4 (17). С. 59-63.
- 8. Леонова Ю.Г. Методические аспекты оценки эффективности функционирования торговой организации на основе клиентоориентированного подхода Сборник материалов конференции: Современные тенденции и перспективы развития торговой отрасли Российской Федерации Уфа, 2016.- С. 106-126.
 - 9. Леви М., Вейтц Б.А. Основы розничной торговли [Текст]. Спб.: Питер, 2001.- 448 с.
- 10. Бухгалтерский финансовый учет: учебник /Бухарева Л.В., Малицкая В.Б., Чиркова М.Б. и.др..-М.: Издательство Юрайт, 2016.-539с.
- 11. Голубцова Е.В. Налоговое регулирование внешнеторговой деятельности в Российской Федерации: учебное пособие. -М.: ГОУ ВПО «РЭУ им. Г.В. Плеханова», 2011. -80 с.
- 12. Чайковская Л.А., Галайда А.М. Проблемы гармонизации бухгалтерского и налогового учета основных средств // Экономика и управление: проблемы, решения. 2017. Т. 2. № 8. С. 36-44.
- 13. Терещенко Н.Н., Трусова С.В. Методологические подходы к оценке качества услуг предприятий розничной торговли. Монография/Н.Н. Терещенко, С.В. Трусова; М-во образования и науки Российской Федерации, Федеральное гос. бюджетное образовательное учреждение высш. проф. образования "Красноярский гос. торгово-экономический ин-т". Красноярск, 2011.
 - 14. Ферни Дж. Принципы розничной торговли [Текст]. М.:ЗАО «Олимп-Бизнес», 2008. 416 с.

Zvereva Anna Olegovna

Ph.D., Associate professor, Department of Accounting and Taxation Plekhanov Russian University of Economics, Russian Federation, 117997, Moscow, Stremyanny lane, 36 E-mail: sw an@mail.ru

QUALITY OF SERVICE AS A FACTOR OF THE EFFICIENCY OF OUT-GAS TRADE UNDER CONDITIONS OF DIGITAL TRENDS

Summary. This article examines the problems of interpreting the concept of quality of trade services in the context of the transformation of trade services in a digitalizing economy. Out-of-store forms of trading services, especially e-commerce, are becoming increasingly important today. In light of this, the set of traditional parameters that determine the quality of service should be expanded. Their list in the context of the global influence of Internet companies should take into account the specifics of the provision of trading services in the digital environment.

Keywords: quality of trade services, trade services, non-store forms of sales, online trading.

DOI 10.31882/2311-4711.2019.25.8

Иванов Геннадий Геннадьевич

д.э.н., профессор кафедры торговой политики Российский экономический университет имени Г.В.Плеханова, Российская Федерация, г. Москва, 117997, Стремянный пер., 36

Матосян Владимир Арменович

экстерн кафедры торговой политики Российский экономический университет имени Г.В.Плеханова, Российская Федерация, г. Москва, 117997, Стремянный пер., 36 E-mail: g.ivanov@bk.ru

ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ ПРОЦЕССЫ КАК ПАРАМЕТР ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Аннотация. В статье рассмотрены вопросы влияния организации торговой деятельности, в частности некоторых технологических процессов, на социально-экономическую эффективность функционирования предприятий. В современных условиях, в том числе с учетом влияния онлайн инструментов взаимоотношений с потребителем, технологическая модель является весомым фактором, который наравне с масштабом торгового бизнеса предопределяет конечный результат деятельности хозяйствующего субъекта торговой отрасли.

Ключевые слова: торговля, хозяйственная деятельность, технологический процесс, социально-экономическая эффективность.

Введение. В условиях глобализации экономической среды хозяйственной деятельности, влияния нестабильных внешних факторов, хозяйствующие субъекты различных отраслей применяют различные инструменты для сохранения конечных показателей своей работы. Всю хозяйственную деятельность торговых организаций можно представить, как совокупность осуществляемых ими технологических процессов, которые в разной степени влияют на социально-экономическую эффективность функционирования предприятий [1, 2]. Поэтому, по нашему мнению, из всей совокупности технологических процессов следует выделять те, которые наиболее результативны именно с точки зрения регулирования социально-экономической эффективности.

Основная часть. Если рассматривать проблему функционирования организаций сферы обращения, в том числе торговли в целом, то можно сказать, что все применяемые технологические процессы и приемы, в конечном итоге, направлены на достижение социально-экономической эффективности. Но некоторые технологические процессы (или целиком взятые технологические цепочки) влияют на социально-экономическую эффективность более опосредованно, определяя какой-либо параметр,

который создает необходимые условия регулирования социально-экономической эффективности торговой организации. Например, если рассматривать процессы бурного развития электронной торговли [3], то легко заметить, что технические характеристики компьютерной техники, юзабилити (то есть пользовательские параметры сайта, в том числе скорость загрузки страницы, удобство навигации, пользовательский интерфейс и т.д) определяют не столько социально-экономическую эффективность электронных дистанционных торговых организаций, сколько создание благоприятных условий для ее (социально-экономической эффективности) формирования и регулирования. В совокупности они влияют как на экономические показатели (посредством повышения посещаемости страницы и конверсии), так и на социальную компоненту, воплощенную в удовлетворенности пользователя онлайн услуг [4, 5].

Учитывая, что весь процесс хозяйственной деятельности можно рассматривать как совокупность применяемых технологий, то любая применяемая технология должна рассматриваться как фактор, влияющий на результативность работы предприятия, и, соответственно, на его социально-экономическую эффективность. Так, например,

применяемая технология продажи в торговле может рассматриваться как один из факторов, непосредственно определяющих социально-экономическую эффективность.

Эффективность функционирования любого экономического субъекта, и в торговле в том числе, определяется соотношением темпов роста затрат и результатов, получаемых в результате осуществления данных затрат [6].

Значительные суммы расходов автоматически снижают параметры эффективности функционирования. Естественно, что торговые организации пытаются уменьшить величину расходов, тем самым, увеличивая эффективность своей деятельности. С этой целью ряд функций, требующих затрат, передаются на аутсорсинг. В тех случаях, когда какие-либо затратные функции не удается передать на аутсорсинг, практикуется применение франчайзинговых схем, когда партнеры торговых организаций работают на условиях франчайзинга (часто это практикуется малым бизнесом, особенно региональным) [7, 8].

Например, распространено создание и функционирование пунктов выдачи товаров, когда дистанционные торговые организации привлекают партнеров на условиях франчайзинга. С другой стороны, сторонние непрофильные организации, обладатели большой филиальной сети по стране (и соответствующих объектов недвижимости), учитывая высокую оборачиваемость, присущую торговле, сами предлагают свою недвижимость для организации выполнения какой-либо функции на условиях франчайзинга. Так, в 2018 году Сбербанк РФ предложил крупным дистанционным торговым организациям использовать площади своей региональной сети для создания пунктов выдачи товаров (на условиях франчайзинга). Кроме того, многие торговые организации совместно используют инфраструктуру товародвижения, получая серьезную экономию затрат и повышая тем самым свои показатели социально-экономической эффективности [9].

Сумма затрат на применение аутсорсинговых схем, механизмов франчайзинга и совместного использования инфраструктуры товародвижения в итоге существенно снижается и дает существенную итоговую экономию торговым организациям, тем самым повышая социально-экономическую эффективность их деятельности [10, 11].

Вместе с тем, следует отметить, на наш взгляд, то обстоятельство, что в своей работе любые торговые организации должны постоянно иметь возможность осуществить безболезненно ротацию партнера. В случаях образования устойчивой зависимости социально-экономической эффективности

торговой организации от стабильности хозяйственной деятельности партнерской организации, любой сбой у компании-партнера приведет к более серьезным проблемам в текущей хозяйственной деятельности самой торговой организации.

В тех же случаях, когда у торговых организаций в силу разных причин не получается развитие соответствующих технологических подходов, то для сохранения имеющихся объемов реализации (доходов, прибыли) и дальнейшего развития надо или становиться дополнением сетевых торговых структур, или ограничивать масштабы собственного бизнеса.

Разным видам и формам торговли присущи отличающиеся по своей структуре технологические процессы. Соответственно, разные технологические процессы будут воздействовать, и на параметры качества обслуживания, и на используемый для достижения целей инструментарий (например, сравним посылочную торговлю, традиционную торговлю и вендинг). А это, в свою очередь, означает, что каждая разновидность торговли обладает своим потенциалом рентабельности, что возможность получения доходов более быстрыми темпами, чем осуществление расходов, в значительной степени зависит от применяемых технологий на всех стадиях оперативного процесса.

Особо следует, на наш взгляд, подчеркнуть следующий аспект: большая часть социальных функций, возлагаемых на торговлю являются затратными, не столь выгодными для торговых организаций, а потому зачастую решение социальных задач ими просто игнорируется. Но экономия в части социально-ориентированных затрат, таких как повышение качества торгового обслуживания, улучшение условий труда работников торговых организаций может дать кратковременный экономический эффект, но в стратегическом плане представляется нецелесообразным: «...повышение и поддержание общей эффективности без социальной составляющей какой-либо продолжительный срок проблематично» [12, 13].

Заключение. Социально-экономическая эффективность современных торговых организаций является многогранным явлением. Достижение отдельных экономических показателей, таких как товарооборот или прибыль, невозможно без рациональной организации технологических процессов. Вместе с тем акцент только на экономические параметры, не учитывает отраслевую специфику предприятий отрасли. Реализация социальных функций, повышение социально-экономической эффективности имеет важное значение в современных условиях.

Список использованных источников

- 1. Алиева Н.Н., Зверева А.О., Ильяшенко С.Б. Коммерческая деятельность организаций интернет-торговли в современных условиях//Экономика и предпринимательство. 2017. № 12-3 (89). С. 582-585
- 2. Зверева А.О., Леонова Ю.Г. Использование модели обратного франчайзинга в розничном торговом бизнесе // Экономика и предпринимательство. 2017. № 7 (84). С. 1189-1193
- 3. Иванов Г.Г., Зверева А.О. Развитие торговых организаций в современной экономике: Монография- М.: Изд.-торг. «Дашков и К», 2018. 160 с.
- 4. Иванов Г.Г. Методология трансформации потенциала развития торговых организаций. диссертация на соискание ученой степени доктора экономических наук / Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова. Москва, 2006
- 5. Петров А.М., Мельникова Л.А. Теоретические аспекты учета калькулирования себестоимости продукции // Экономические науки. 2013. № 102. С. 145-148.
- 6. Гордиенко М.С. К вопросу мобилизации собственных налоговых источников местных бюджетов // Ученые записки Российской Академии предпринимательства. 2015. № 44. С. 58-64.
 - 7. Морозова Т.В. Оценка стоимости предприятий//Бухгалтерский учет. 1995. № 8. С. 28-31.
- 8. Галайда А.М. Эволюция учета переоценки основных средств//Экономика. Социология. Право. 2016. № 1. C. 41-46
- 9. Чайковская Л.А., Якушев А.Ж. Формирование условий развития инновационного сектора экономики путем совершенствования налоговой системы // Аудит и финансовый анализ. 2012. № 6. С. 18-23.
- 10. Косов М.Е. Факторинг как инструмент финансирования малого и среднего бизнеса // Финансовая аналитика: проблемы и решения. 2019. Т. 12. № 1 (347). С. 57-71.
- 11. Турищева Т.Б. Роль и место внутренних стандартов в регулировании аудиторской деятености в России // Вестник Российского государственного торгово-экономического университета (РГТЭУ). 2013. № 4 (75). С. 48-55.
- 12. Сидорова М.И., Мастеров А.И. Управленческий анализ деятельности организации в условиях ограниченных ресурсов // Вестник Университета (Государственный университет управления). − 2010. − №1. − С. 328-330.
- 13. Леонова Ю.Г., Языков Д.А. Совершенствование системы доставки товаров в коммерческой деятельности торговых предприятий // Российское предпринимательство. 2018. Т. 19. № 11. С. 3437-3448.

Gennady Gennadievich Ivanov

Doctor of Economics, Professor, Department of Trade Policy Plekhanov Russian University of Economics Russian Federation, 117997, Moscow, Stremyanny lane, 36

Vladimir Armenovich Matosyan

External, Department of Trade Policy
Plekhanov Russian University of Economics
Russian Federation, 117997, Moscow, Stremyanny lane, 36
E-mail: g.ivanov@bk.ru

TECHNOLOGICAL PROCESSES AS A PARAMETER OF EFFICIENCY OF TRADE ORGANIZATIONS

Summary. The article discusses the impact of the organization of trading activities, in particular some technological processes, on the socio-economic efficiency of enterprises. In modern conditions, including taking into account the influence of online tools of customer relations, the technological model is a significant factor, which, along with the scale of the trading business, predetermines the final result of the activity of the economic entity of the trade industry.

Keywords: trade, economic activity, technological process, socio-economic efficiency.

УДК 657.1

DOI 10.31882/2311-4711.2019.25.9

Караваева Ксения Сергеевна

Магистрант кафедры бухгалтерского учета и налогообложения Российский экономический университет имени Г.В.Плеханова, Российская Федерация, г. Москва, 117997, Стремянный пер., 36 E-mail: karavaeva-kseniya@mail.ru

ВОЗМОЖНЫЕ СПОСОБЫ СБЛИЖЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Аннотация. В статье исследованы возможные способы сближения бухгалтерского и налогового учета. Проанализированы различия между двумя учетами и даны предложения по возможному их сближению. Статья выполнена под научным руководством к. э. н., доцента Голубцовой Е.В., кафедра бухгалтерского учета и налогообложения РЭУ им. Г.В. Плеханова.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, налоговый учет, учетная политика, сближение бухгалтерского и налогового учета.

Введение. На сегодняшний день перед специалистами в области финансового учёта стоит одна из главных проблем - проблема взаимодействия бухгалтерского и налогового учёта. Как известно, между бухгалтерским и налоговым учетом существует множество различий. Для решения данной проблемы возникает необходимость максимального сближения двух данных учетов. Решив данную проблему с помощью сближения бухгалтерского и налогового учёта, бухгалтерская служба сможет достичь максимальной оптимизации своей работы, используя одинаковые способы ведения двух данных учётов [1, 2]. Для достижения максимального сближения бухгалтерского и налогового учета можно выделить несколько возможных способов. Конечно, полностью исключить различия между учетами не получится, но можно сделать так, чтобы разница была минимальной [3].

Основная часть. Одним из самых главных и лёгких способов сближения бухгалтерского и налогового учета может являться утверждение единых способов начисления амортизации основных средств. Согласно п.2 ст. 259 Налогового кодекса Российской Федерации (далее в статье НК РФ), «амортизацию в налоговом учете можно начислять либо линейным, либо нелинейным способом» [4]. Как отмечается в п.18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», «в бухгалтерском учете существует четыре способа начисления амортизации основных средств: линейный способ, способ уменьшаемого остатка, способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования и способ

списания стоимости пропорционально объему продукции или работ». Линейный способ начисления амортизации является одинаковым, как для бухгалтерского, так и для налогового учёта.

Таким образом, для устранения расхождений в суммах начисленной амортизации необходимо, и в бухгалтерском, и в налоговом учете установить одинаковый срок полезного использования основных средств. Первоначальная стоимость для двух учетов должна совпадать. Также одним способом сближения учетов является выбор одинаковых методов оценки товаров и материалов. Согласно п.8 ст.254 НК РФ, в налоговом учете существует три метода: по себестоимости каждой единицы (фактическая стоимость), по средней себестоимости, оценка по себестоимости первых по времени приобретений товаров и материалов (метод FIFO). Для бухгалтерского учёта применяются те же методы.

Еще одним важным пунктом для сближения бухгалтерского и налогового учетов в части списания сырья и материалов является использование одних и тех же принципов формирования стоимости. Но транспортно-заготовительные расходы не включаются в фактическую себестоимость сырья и материалов в бухгалтерском учёте организации. Как отмечается в п.2 ст.254 НК РФ, «в налоговом учете данные расходы учитываются в покупной стоимости товарно-материальных ценностей» [5].

Следовательно, чтобы исключить разницу между двумя данными учетами, организации необходимо и в бухгалтерском учете отражать фактические цены сырья и материалов, включая все расходы, ко-

торые связаны с их приобретением. Вместе с тем согласно п.1 ст.318 НК РФ, «все расходы организации за текущий период в налоговом подразделяются на прямые и косвенные». В бухгалтерском учете существует разделение расходов на четыре категории: расходы основного производства и вспомогательного, а также общепроизводственные и общехозяйственные расходы. Для того, чтобы добиться сближения отражения и списания расходов в обоих учетах, предприятие вправе включить в налоговом учете в состав прямых расходов все затраты, отражающиеся в бухгалтерском учете на активных счетах 20 и 23.

В бухгалтерском учете «общехозяйственные расходы признаются в себестоимости реализованной продукции, товаров, работ, услуг полностью в том отчетном году, в котором они были осуществлены» [6]. В налоговом учете, как отмечается в п.1 ст. 318 НК РФ, «управленческие расходы - косвенные, следовательно, они относятся к расходам текущего отчетного периода в полном объеме». В учетной политике для целей бухгалтерского учета предприятие может предусмотреть один из способов их списания или на активные счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство» и распределением по видам продукции (работ, услуг), или на активно-пассивный счет 90 «Продажи». Для достижения сближения бухгалтерского и налогового учета, можно предусмотреть в учетной политике для целей бухгалтерского учета списание управленческих расходов в дебет активно-пассивного счета 90 «Продажи», не распределяя их между разными видами деятельности.

Отражение коммерческих и управленческих расходов схоже, как в бухгалтерском, так и в налоговом учете. В бухгалтерском учете «коммерческие расходы можно либо сразу списать в дебет активно-пассивного счета 90 «Продажи» (в таком случае, предприятие может учитывать всю сумму коммерческих

расходов за отчетный период), либо предварительно распределить между реализованной и нереализованной продукцией, товарами, работами, услугами» (в данном случае, учитывается только часть, относящаяся к реализованной продукции) [7, 8].

Как отмечается в п.2 ст. 318 НК РФ, «в налоговом учете коммерческие расходы так же относятся к косвенным и полностью признаются в месяце их осуществления за исключением только тех расходов, которые подлежат нормированию». Следовательно, чтобы добиться сближения бухгалтерского и налогового учета, опираясь на п.20 ПБУ 10/99 «Расходы организации», в учетной политике для целей бухгалтерского учета следует прописать, что «коммерческие расходы отчетного месяца подлежат списанию в дебет активно-пассивного счета 90 «Продажи» [9, 10].

Заключение. Подводя итог данной статьи, можно сделать вывод о том, что при правильном применении следующих способов организация сможет добиться полного сближения бухгалтерского и налогового учета:

- 1) выбрать и закрепить в учетной политике единый способ начисления амортизации основных средств;
- 2) ввести в бухгалтерском и налоговом учете одинаковые способы определения стоимости сырья, материалов, товаров;
- 3) включить в налоговом учете в состав прямых расходов те, которые отражаются на активных счетах 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательное производство» в бухгалтерском учете;
- 4) утвердить в учетной политике для целей бухгалтерского учета списание управленческих расходов в дебет активно-пассивного счета 90 «Продажи»;
- 5) прописать в учетной политике, что коммерческие расходы подлежат списанию в дебет активно-пассивного счета 90 «Продажи».

Список использованных источников

- 1. Налоговый менеджмент: учебное пособие / Глубокова Н.Ю., Корякина А.А., Галеева Н.Н. М: Издательство «Евразийский открытый институт», 2011. 141 с.
- 2. Морозова Т.В. Малые предприятия и индивидуальные предприниматели: налогообложение, учет и отчетность. М.: Юстицинформ, 2006. -280с.
- 3. Зверева А.О., Голубцова Е.В., Ильяшенко С.Б. Некоторые аспекты применения контрольно-кассовой техники в розничной торговле, связанные с изменением законодательства//Российское предпринимательство. 2017. Т. 18. № 24. С. 4301-4308.
- 4. Малицкая В.Б., Кузнецова И.В., Волкова Н.Н. Резервы и методические аспекты их отражения в учетной политике организации / И.В. Кузнецова, В.Б. Малицкая, Н.Н. Волкова // Аудит и финансовый анализ. 2016. №1.- С. 46-52.
- 5. Сокольникова И.В. Управленческий учет. Бюджетирование. Контроллинг: (учебный модуль)/И.В. Сокольникова; Всероссийская акад. внешней торговли. -3-е изд., перераб. и доп. -Москва: ВАВТ, 2010. 205 с.
- 6. Ващекин А. Н., Ващекина И. В. Информационное взаимодействие в системе борьбы с отмыванием преступных доходов: риск-ориентированный подход // Правовая информатика. 2018. № 4. С. 4-13.
 - 7. Шопавова А.А., Агапова А.А. Сравнительная характеристика мирового опыта подоходного налогообложения //

В сборнике: Образование, наука и бизнес - индикаторы развития цифровой экономики Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции молодых ученых ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова». Под общей редакцией Е.Ю. Власовой. 2018. С. 409-413.

- 8. Петров А.М., Мельникова Л.А. Теоретические аспекты учета калькулирования себестоимости продукции // Экономические науки. 2013. № 102. С. 145-148.
- 9. Lehoux L., Morozova T.V., Safonova E.G. Mail differences between new and old IRISH/UK GAAP // В сборнике: Финансы, налоги и учет в странах дальнего и ближнего зарубежья: инновационные решения сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. 2017. С. 9-13.
- 10. Мастеров А.И. Программно-целевое бюджетирование как инструмент стратегического планирования // Экономика. Налоги. Право. -2015. -N23. C. 64-70.

Karavaeva Ksenia Sergeevna

Student of Master Degree
Plekhanov Russian University of Economics
Russian Federation, 117997, Moscow, Stremyanny lane, 36
E-mail: karavaeva-kseniya@mail.ru

POSSIBLE WAYS TO CONVERGE ACCOUNTING AND TAX ACCOUNTING

Summary. The article is devoted to the topic of possible ways of bringing together accounting ant tax accounting. Analyzed the differences between the two counts and made suggestions for their possible convergence.

Keywords: accounting, tax accounting, accounting policies, convergence of accounting and tax accounting.

DOI 10.31882/2311-4711.2019.25.10

Коминова Оксана Михайловна

Магистрант кафедры бухгалтерского учета и налогообложения Российский экономический университет имени Г.В.Плеханова, Российская Федерация, г. Москва, 117997, Стремянный пер., 36 E-mail: kominova0825@mail.ru

ПРАВОМЕРНОСТЬ ПРЕДЪЯВЛЕНИЯ ИСКОВ НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ О ПРИЗНАНИИ СДЕЛОК НЕДЕЙСТВИТЕЛЬНЫМИ И НАЛОГОВЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ В СВЯЗИ С РЕСТИТУЦИЕЙ

Аннотация: Данная статья посвящена рассмотрению правомерности предъявления исков налоговыми органами о признании сделок недействительными, а также налоговых последствий в связи с реституцией. В ходе анализа судебной практики было выявлено две судебные позиции: одни суды предоставляют налоговым органам право предъявлять иски в суд о признании сделки недействительной, в то время как другие суды считают, что такое право у налоговых органов отсутствует. Также, в ходе анализа были выделены основные налоговые последствия в отношении участников сделки в связи с признанием судом сделки недействительной. Статья выполнена под научным руководством к. э. н., доцента Дюжова А.В., кафедра бухгалтерского учета и налогообложения РЭУ им. Г.В. Плеханова.

Ключевые слова: Нормативно-правовые акты, реституция, сделка, налоговые последствия, налоговый учет.

Введение. Экономические субъекты при осуществлении хозяйственной деятельности сталкиваются с оспариванием действительности заключенных сделок. При признании сделки недействительной у налогоплательщиков возникает риск предъявления претензий со стороны налоговых органов касательно пересмотра налоговых последствий. Вопрос о правомерности предъявления исков налоговыми органами о признании сделок недействительными на сегодняшний день регулярно возникает в практике арбитражных судов, где нет однозначной позиции по данной проблематике.

Основная часть. "Недействительная сделка не влечет юридических последствий за исключением тех, которые связаны с недействительностью, и недействительна с момента ее совершения" [1] - в соответствии со ст. 167 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ). Следовательно, в соответствии с гражданским законодательством, если суд признал сделку недействительной, обе стороны должны возвратить друг другу все полученное имущество по этой сделке, то есть вернуться в исходное положение, в котором они прибывали до наступления сделки.

Сущность проблемы сводится к тому, что налоговое законодательство не содержит положений, которые регламентировали бы порядок отражения последствий после признания сделки недействи-

тельной, в отличие от гражданского законодательства. Каковы полномочия налоговых органов в данной области? Должны ли налогоплательщики пересчитывать налоговые обязательства, в частности, по налогу на прибыль? Какие налоговые последствия возникают при признании сделки недействительной у продавца и покупателя в части восстановления сумм налога на добавленную стоимость (далее – НДС)? Все эти и многие другие вопросы на сегодняшний день являются открытыми. Для того чтобы ответить на все вышеперечисленные вопросы обратимся к судебной практике и проанализируем ее [2, 3].

Согласно ст. 166 ГК РФ, законодательство предусматривает ограниченный круг лиц, который вправе предъявлять иск в суд о применении последствий недействительности сделок, в зависимости от их вида. Оспоримые сделки имеют ограниченный круг лиц, которые вправе прямо названы в законодательстве (например, по иску родителей, усыновителя, попечителя, - ст. 175 ГК РФ). В случае ничтожных сделок прямых ограничений нет суд может признать иск любого заинтересованного лица. Однако, что следует понимать под «заинтересованным лицом», законодательство не разъясняет, поэтому суды в каждом конкретном случае решают, является ли данное лицо заинтересованным или нет [4].

В ходе анализа судебной практики было выявлено две судебные позиции: одни суды предоставляют налоговым органам право предъявлять иски в суд о признании сделки недействительной, в то время как другие суды считают, что такое право у налоговых органов отсутствует (Таблица 1. Судебные позиции касательно прав налоговых органов предъявлять иски в суд о признании сделки недействительной).

Таблица 1. Судебные позиции касательно прав налоговых органов предъявлять иски в суд о признании сделки недействительной

Судебные позиции	Основание судебной позиции/ судебная практика
Налоговые органы наделены правом предъявлять иски в суд о признании сделки недействительной	1. Ст.7 п. 11 Закон РФ от 21.03.1991 №943-1«О налоговых органах РФ» (Постановление ФАС ПО от 28.06.2002 №А49-1117/02-0/4-9) 2. ст. 31 НК РФ (Постановление ФАС МО от 08.04.02 г. по делу №КГ-А40-/1880-02; Постановление ФАС ПО от 28.06.2002 №А49-1117/02-0/4-9) 3. ст. 169 ГК РФ (Определение от 25.07.2001 г. №138-О; определение от 10.01.2002 г. №4-О; определение от 14.05.2002 г. № 108; определение от 25.07.2002 г. №138-О; определение от 04.12.2003 №441-О; определение от 08.06.2004 № 225-О; Постановление ФАС СЗО от 12.09.2003 № А05-920/03-24/23
Налоговые органы ограниченны в праве на предъявление иска в суд о признании сделки недействительной	1. ст. 31 НК РФ (Постановление ФАС СЗО от 15.04.02 г. по делу № А56-21663/01; Постановление Пленума ВАС РФ от 28.02.01 г. № 5 «О некоторых вопросах применения части первой НК РФ»);

Различные точки зрения по данному вопросу возникают в связи с разным толкованием ст. 31 Налогового кодекса Российской Федерации (далее-НК РФ). С одной стороны, в судебной практике выработан подход, обусловленный прежде всего тем, что в соответствии ст. 31 НК РФ, ст. 7 Закона РФ от 21.03.1991 №943-1 "О налоговых органах РФ", а также ст. 169 ГК РФ налоговые органы наделены правом предъявлять "иск о признании сделки недействительной и взыскании в доход государства всего полученного по этой сделке". Указанная точка зрения обусловлена тем, что в соответствии со ст. 31 НК РФ налоговые органы наделены рядом прав, в том числе и правом на подачу исков в суд. Данное право конкретизируется в п. 11 ст. 7 Закона РФ от 21.03.1991 № 943-1 "О налоговых органах РФ", где закон прямо предусматривает "право налоговых органов предъявлять в суды иски о признании сделок недействительными и взыскании в доход всего полученного по таким сделкам" [5, 6].

Данная позиция неоднократно подтверждалась Конституционным Судом РФ, со ссылкой также на ст. 169 ГК РФ, на основании которой налоговые органы наделены правом предъявлять в суд требования, в том числе и иски о признании сделок недействительными, в целях обеспечения баланса государственных и частных интересов, если такая сделка заведомо носила антисоциальный характер,

что противоречит основам правопорядка и нравственности [7, 8]. С другой стороны, позиция суда основана на том, что налоговое право должно подчинятся четким правилам, так как данное право относится к публичной отрасли и все, что четко не прописано в налоговом законодательстве, не вправе осуществляться в рамках властных отношений.

В ходе признания сделки недействительной возникают налоговые последствия как у продавца, так и у покупателя. В отношении налога на прибыль покупатель после признания судом сделки недействительной должен восстановить ранее начисленную амортизации по выбывшему основному средству, после чего подать уточненные декларации за те периоды, в которых отражались расходы в виде амортизационных отчислений, - письмо Министерство финансов РФ от 20.03.2015 №03-07-11/15448.

Однако, когда именно организация должна подать уточненную декларацию, Министерство финансов РФ не уточняет. Ведь может возникнуть ситуация, когда имущество было приобретено в 2016 году, суд признал сделку недействительной в 2017 году, а возврат имущества произошло только в 2018 г. Принимая во внимание Постановление ФАС УА от 12.05.2009 №Ф09-2876/09С3 по делу № А 07-6358/2008-А-ДГА, покупатель должен произвести корректировку налоговой базы по налогу на прибыль за предыдущие налоговые периоды после

фактического возврата имущества, после чего подать уточненные декларации в том периоде, когда произошла реституция.

В тоже время, во избежание налоговых рисков начисление амортизации по основным средствам стоит прекратить с того момента, когда суд признал сделку недействительной, и до момента, когда имущество возвращается продавцу. В соответствии с налоговым законодательством экономический субъект имеет право уменьшить общую сумму НДС на установленные ст. 171 НК РФ налоговые вычеты. Следовательно, суммы НДС, уплаченные в бюджет при реализации товаров и предъявленные покупателю продавцом, подлежат вычету в случае возврата этих товаров. Указанные нормы НК РФ следует применять и в случае признания судом сделки недействительной, - согласно официальным разъяснениям Министерство финансов РФ от 20.03.2015 №03-07-11/15448 и ФНС России от 06.05.2015 № CA-4-3/7819@.

В отношении налога на прибыль продавец после признания судом сделки недействительной должен исключить из доходов выручку, отраженную ранее по данной сделке, тем самым устранить искажение налоговой базы по налогу на прибыль. В соответствии с налоговым законодательством (п. 1 ст. 54 НК РФ), корректировка налоговой базы производится в случае обнаружения ошибок (искажений) [9].

Вместе с тем НК РФ предусматривает случаи, когда организация может произвести корректировки налоговой базы в момент обнаружения ошибок (без подачи уточненной декларации), если период совершения ошибки невозможно определить и допущенные искажения привели к излишней уплате налога. С одной стороны, ФНС в письме от 28.11.2017 № СД - 4-3/24087@ признает правомерным, ссылаясь на п. 1 ст. 54 НК РФ:

- 1) предоставления налогоплательщиком уточненной декларации за прошедший налоговый период вследствие признания судом сделки недействительной, и
- 2) перерасчет налоговой базы и суммы налога за налоговый период, в котором была совершена (выявлена) ошибка.

Однако, в налоговом законодательстве отсутствует разъяснение, что понимается под ошибками (искажениями). Обратимся к нормам ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности", на основании п.1 ст.11 НК РФ [10]. Из данного документа следует, что ошибкой признается "неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной деятельности, которые могут возникнуть, в связи:

- с неправильным применением бухгалтерского законодательства, учетной политики, использованием информации, а также с классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности;
 - с неточностями в вычислениях, и;
- -недобросовестными действиями должностных лиц организации.

Заключение. Таким образом, из общих норм НК РФ и правил бухгалтерского учета следует, что признание сделки недействительной не является основанием для признания отраженных по этой сделке в регистрах бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни, на основе которых исчисляется налоговая база, ошибками (искажениями), подлежащими исправлению. С другой стороны, в арбитражной практике выработан иной подход, обусловленный, прежде всего, тем, что в данном случае речь идет не об ошибках (искажениях), а о признании сделки недействительной.

- 1) Налогоплательщик обязан формировать доходы, связанные с реализацией в период их фактической реализации; все последующие изменения, в нашем случае признание судом сделки недействительной, совершенные в соответствующем налоговом или отчетном периоде, подлежат учету как новые факты хозяйственной жизни.
- 2) Признание сделки недействительной и последующая реституция "не может повлечь искажение в бухгалтерском учете реальных фактов их хозяйственной деятельности, в связи с чем после фактической реституции организация имеет право отразить такой возврат в составе расходов, а, следовательно, уменьшить налоговую базу того периода, в котором осуществлены операции по возврату объекта договора".

Список использованных источников

- 1. Определение Верховного Суда Российской Федерации от 26.03.2015 №305 –КГ 15-965.
- 2. Определение Верховного Суда Российской Федерации от 09.10.2014 № 309-КГ 14-2300.
- 3. Постановление от 01.07.1996 №6/8 Высшего Арбитражного Суда РФ «О некоторых вопросах, связанных с применением части первой Гражданского кодекса РФ».
- 4. Зверев А.А., Львов И.В., Александров М.В. Преимущества использования лизинговых операций в коммерческой деятельности предприятий // В сборнике: Математические модели и их приложения сборник научных трудов. Чебоксары, 2011. С. 213-217.
- 5. Муртузалиева С.Ю. Система государственного регулирования внешнеэкономических связей: региональный аспект // Региональная экономика: теория и практика. 2007. № 8. С. 68-74.

- 6. Дмитриева И.М. [и др.] Бухгалтерский финансовый учет: Учебник для СПО/под ред. И.М. Дмитриевой. -М.: Юрайт, 2016. -539 с.
- 7. Косов М.Е. Равновесие экономической системы/Монография Российский государственный торгово-экономический университет. РГТЭУ, Москва 2012 год. С. 295.
- 8. Посаднева Е.М. Особенности организации ведения упрощённой системы бухгалтерского учета и отчетности в РФ // Экономика и предпринимательство. 2016. № 3-1 (68). С. 820-823.
- 9. Бухарева Л.В., Городецкая М.И., Дмитриева И.М. [и др.] Бухгалтерский финансовый учет. Учебник/Москва, Юрайт, 2016. Сер. Бакалавр. Академический курс (2-е изд.)
- 10. Блошенко Т.А. Налоговый аспект при хеджировании рисков // Проблемы анализа риска. -2013. Т. 10. №2. С. 72-79.

Kominova Oksana Mikhailovna

Student of Master Degree
Plekhanov Russian University of Economics
Russian Federation, 117997, Moscow, Stremyanny lane, 36
E-mail: kominova0825@mail.ru

LEGITIMACY OF PROVISION OF CLAIMS BY TAX AUTHORITIES ON THE RECOGNITION OF TRANSACTIONS AS INVALID AND TAX EFFECTS CONNECTED WITH RESTITUTION

Summary. This article is devoted to the consideration of the legality of the filing of claims by tax authorities for the recognition of transactions as invalid, as well as the tax consequences in connection with restitution. The analysis of judicial practice revealed two judicial positions: some courts give tax authorities the right to send claims to the court asking to declare the transaction invalid, while other courts believe that tax authorities have no such right. In addition, in the course of the analysis, the main tax consequences for the participants in the transaction were identified in connection with the court's recognition of the transaction as invalid.

Keywords: regulatory legal acts, restitution, transaction, tax consequences, tax accounting.

DOI 10.31882/2311-4711.2019.25.11

Кущенко Регина Сергеевна

Магистрант кафедры бухгалтерского учета и налогообложения Российский экономический университет имени Г.В.Плеханова, Российская Федерация, г. Москва, 117997, Стремянный пер., 36 E-mail: chaik4@yandex.ru

УЧЁТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Аннотация. В рамках настоящей статьи отражены теоретические и практические особенности расчета финансовых результатов организации: актуальность проблемы их учета, расхождение бухгалтерского и налогового учета при исчислении финансовых результатов, методы проведения анализа конечного финансового результата. По результатам проведенного исследования было определено, что для успешной работы предприятия необходимо знать не только финансовый результат, но и как он образовался: статьи расходов и доходов. Это важно для принятия как оперативных, так и долгосрочных управленческих решений. Статья выполнена под научным руководством д.э.н., проф. Чайковской Л.А., заведующей кафедры бухгалтерского учета и налогообложения РЭУ им. Г.В. Плеханова.

Ключевые слова: финансовый результат, анализ прибыли (убытка), коэффициенты для анализа

Введение. Актуальность рассматриваемой темы обусловлена тем, что для любого бухгалтера важно, удовлетворяет ли имеющаяся на предприятии учетная политика абсолютно всем требованиям, а также вызовет ли какие-либо нарекания непосредственно со стороны органов, осуществляющих контроль за ее деятельностью. Ежегодно в процессе разработки учетной политики хозяйствующего субъекта на новый финансовый год, бухгалтеры отслеживают все изменения, которые происходят в российском законодательстве, а также нормативном регулировании, которые касаются учета и соответственно необходимые непосредственно к отражению [1]. Довольно часто формирование учетной политики на предприятии рассматривается как определенное обязательство. Тем не менее, также следует отметить, что именно учетная политика на предприятии начинает действовать со дня ее государственной регистрации вне зависимости от ее утверждения. Кроме того, учетная политика предприятия, в настоящее время, выступает основным фактором, способствующим оптимизации налогообложения, в свою очередь ее верное построение безусловно будет положительно влиять на размер платежей по основным налогам, и прежде всего по налогу на прибыль организации. Систематизация, а также обобщение знаний об учетной политике предприятия, разработка наиболее эффективных методов непосредственно налоговой оптимизации будет гарантом успеха компаний всех уровней предпринимательства [2, 3].

Методика. Использованы методы обобщения, классификации и сравнительного анализа теоретико-методических подходов к учету финансовых результатов деятельности коммерческой организации.

Основная часть. Все без исключения организации и предприятия, функционирующие на рынке, так или иначе подвергаются оценке одного и того же показателя - финансового результата. Показатель финансового результата является одним из важнейших показателей деятельности, поскольку любая коммерческая деятельность ведется с одной главной целью - получение прибыли и ее максимизация. Оценка данного показателя позволяет пользователям внутренней отчетности понять сущность происходящих в показателях изменений, рассмотрев их в динамике, выявить благоприятные для предприятия направления и факторы развития. Независимо от того, по какой системе налогообложения ведет учет организация, какая форма собственности или виды деятельности у организации, - внутренняя и внешняя оценки в любом случае будут проведены, так как в данных, полученных из этих показателей, заинтересованы многие стороны [4]. Внешняя оценка проводится не сотрудниками организации, а сторонними лицами (в том числе представителями государственных структур) и заключается в показателях стабильности работы компании, в перспективах, уровне влияния на рынок и на тренды в целом. Внутренняя оценка может проводиться по различным направлениям в целях принятия оперативного, грамотного и результативного управленческого решения, иными словами эта оценка необходима для понимания сотрудниками дальнейших действий. Практически любая организация имеет дополнительные цели, выраженные в виде социальной значимости проекта, но отделу бухгалтерии и аналитикам интересна именно финансовая сторона вопроса [5, 6].

Финансовый результат напрямую зависит от двух составляющих: объема реализованной продукции и прочих или внереализационных доходов. Ко второй категории относится та незначительная сумма, которую организация получает от штрафов, в случае нарушения условий договора покупателями и заказчиками, санкций, пеней или сдачи активов в аренду/лизинг. Из этих двух показателей складывается финансовый результат за месяц. Отчетный период (в управленческих целях) может быть разный, и, формируя финансовый результат за отчетный период, показатели всех предыдущих месяцев суммируются нарастающим итогом. Порядок определения финансового результата в конце года называется реформацией баланса, представляя собой закрытие субсчетов внутри каждого счета (закрытие счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы») и включение финансового результата на счет нераспределенной прибыли или непокрытого убытка, в зависимости от того, что получилось по окончанию расчета. Существуют следующие виды прибыли: валовая прибыль (убыток), прибыль (убыток) от продаж, прибыль (убыток) до налогообложения и чистая прибыль (убыток) отчетного периода [7].

Прибыль, любая из перечисленных видов, будет выполнять две функции: оценочную и стимулирующую. Роль оценочной функции заключается в том, что относительные и абсолютные значения доходности, которые обычно используются при анализе, будут определять реальную значимость предприятия в своей нише (авторитет, активность), поскольку именно через доход анализируются все аспекты хозяйственной деятельности предприятия. Суть стимулирующей функции: отражение степени удовлетворенности сотрудниками экономического субъекта своим рабочим местом (покрываются ли финансовые или социальные потребности) [8]. Особенности действующего законодательства обусловили появление двух систем учета, поэтому каждая организация в обязательном порядке ведет как налоговый, так и бухгалтерский учет, поскольку в ряде принципов двух видов учета есть существенные различия. Вся информация о финансово-хозяйственной деятельности предприятия отражена в корреспонденциях. В конце отчетного периода согласно этим корреспонденциям подсчитываются конечные сальдо каждого счета и затем составляются отчеты с определением финансового результата. Счета, необходимые, для учета:

- 1. Продажи счет 90.
- 2. Прочие доходы и расходы счет 91.
- 3. Недостачи и потери от порчи материальных ценностей счет 94.
 - 4. Резервы предстоящих расходов счет 96.
 - 5. Расходы будущих периодов счет 97.
 - 6. Доходы будущих периодов счет 98.

Учет финансовых результатов на перечисленных счетах подчиняется общим принципам бухгалтерского учета, иными словами принципам начисления, непрерывности, существенности, достоверности и правдивости, сопоставимости, последовательности, единства денежного измерения. Анализ финансовых результатов, который производится в последнюю очередь - это анализ полученной организацией прибыли (убытка). Прибыль или убыток в анализе могут быть представлены как абсолютной величиной, так и в виде коэффициентов. Анализ финансовых результатов ведется с использованием коэффициентов: рентабельность продаж, рентабельность активов, рентабельность собственного капитала, рентабельность задействованного капитала, которые, в свою очередь, делят на две группы. Первая группа представляет собой коэффициенты, у которых и в числителе, и в знаменателе используются оборотные показатели, отражены результаты деятельности за период, подлежащий анализу. Таким показателем может стать рентабельность продаж. Вторая группа коэффициентов содержит в числителе финансовый (в денежной валюте) результат деятельности, а в знаменателе - величину активов/пассивов экономического субъекта. Для корректности расчета величина знаменателя отражается как среднеарифметическая величина показателей на начало и конец анализируемого периода [9].

На протяжении уже почти двух десятилетий сохраняется проблема расхождения принципов бухгалтерского и налогового учета. Многие бухгалтеры-практики схожи во мнении, что для сближения принципов бухгалтерского и налогового учета необходимо выявить и устранить основные различия, связанные с учетом доходов и расходов. Это можно решить посредством разработки и принятия такой модели учета, при которой информационными источниками налогового учета будут служить данные бухгалтерского учета, что в конечном итоге позволит решить существующие проблемы учета финансовых результатов [10]. При исследовании данного вопроса объектом исследования выступают учетные и аналитические процессы, происхо-

дящие во время расчета финансового результата, а предметом являются организационные, методические и теоретические аспекты учета финансового результата. Процесс исследования проходит согласно общенаучным методам: анализа и синтеза, индукции и дедукции, системного подхода - что позволяет обеспечить глубину и обоснованность выводов [11, 12].

Заключение. По результатам проведенного исследования можно сделать вывод, что учетная политика — это важнейший элемент бухгалтерского учета организации, который является его основой. В зависимости от интерпретации термина и дальнейшего подхода к ее формированию зависит работа организации. Внимательный подход к раз-

работке учетной политики позволяет усовершенствовать учетные процессы на предприятии и добиваться поставленных целей. Учетную политику предприятия, безусловно, необходимо рассматривать в качестве основного элемента учета всех хозяйственных операций предприятия. Учетная политика хозяйствующего субъекта призвана определенным образом систематизировать и, соответственно, упорядочить методологию, которая применяется компанией в результате осуществлении учета своей финансово-хозяйственной деятельности. Таким образом, учетная политика предприятия характеризуется прежде всего сводом правил, на основании которых проводится бухгалтерский учет на предприятии.

Список использованных источников

- 1. Глебова А. С. Учетная политика организации: как сформировать, дополнить, изменить // Главбух.- 2016.- № 9. С. 25-28.
- 2. Семенова Г.Н. Повышение ставки налога на добавленную стоимость: последствия и ожидаемые результаты. // Экономика и управление: проблемы, решения. 2018. Т. 2. № 12. С. 37-42.
- 3. Чайковская Л.А., Галайда А.М. Проблемы гармонизации бухгалтерского и налогового учета основных средств // Экономика и управление: проблемы, решения. 2017. Т. 2. № 8. С. 36-44.
- 4. Муртузалиева С.Ю. Проблема глобальных дисбалансов в мировой экономике // Валютное регулирование. Валютный контроль. 2016. № 7. С. 31-37.
- 5. Ахмадеев Р.Г., Косов М.Е. Справедливый принцип прогрессвной шкалы по налогу на доходы // Финансы и кредит. 2015. № 43 (667). С. 15-25.
- 6. Посаднева Е.М. особенности организации ведения упрощенной системы бухгаелтреского учета и отчетности в РФ // Экономика и предпринимательство. 2016. № 3-1 (68). С. 820-823.
- 7. Дюжов А.В. Экономико-правовые аспекты учетной политики на примере раздельного учета по НДС // Инициативы XXI века. 2014. № 4. С. 14-16.
- 8. Ващекин А. Н., Хрусталёв М. М. Неантагонистическая игра в задаче моделирования коммерческой деятельности оптовых предприятий // Автоматика и телемеханика. 2003. № 7. С. 64-73.
- 9. Чайковская Л.А., Кожухов В.Л. Отчетность общественного сектора и тенденции ее реформирования // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). 2018. № 3. С. 27-33.
- 10. Исмаилова З.А. Актуальные проблемы налогового учета финансовых результатов деятельности организации // Актуальные проблемы экономики, социологии и права. 2018. № 3. С. 37-39.
- 11. Понкратов В.В. Горная рента в нефтедобывающей промышленности: экономическая сущность и инструменты изъятия // Вестник Ижевского государственного технического университета. − 2011. − №1. − С. 90-93.
- 12. Малахова К.А. Учетная политика как инструмент управления учетным процессом: проблемы трактовки термина и ее назначения // Главбух, 2018. С.151-155.

Kushchenko Regina Sergeevna

Student of Master Degree
Plekhanov Russian University of Economics
Russian Federation, 117997, Moscow, Stremyanny lane, 36
E-mail: chaik4@yandex.ru

ACCOUNT OF FINANCIAL RESULTS IN A COMMERCIAL ORGANIZATION

Summary. This article reflects the theoretical and practical features of the calculation of the financial results of the organization: the relevance of the problem of their accounting, the discrepancy between accounting and tax accounting when calculating financial results, methods for analyzing the final financial result. According to the results of the study, it was determined that for the successful operation of an enterprise, it is necessary to know not only the financial result, but also how it was formed: expenditure and income items. This is important for making both operational and long-term management decisions.

Keywords: financial result, analysis of profit (loss), coefficients for analysis.

УДК 339

DOI 10.31882/2311-4711.2019.25.12

Лыкова Ирина Михайловна

магистрант 2-го года обучения, направление «Организация и технология торгового бизнеса» Российский экономический университет имени Г.В.Плеханова, Российская Федерация, г. Москва, 117997, Стремянный пер., 36 E-mail: irina.lykova.m@gmail.com

BLOCKCHAIN - ТЕХНОЛОГИЯ ДЛЯ АВТОМАТИЗАЦИИ ЗАКУПОК

Аннотация. Сферы применения технологии blockchain постоянно расширяются. Пристального внимания для внедрения данной технологии с целью автоматизации заслуживает закупочная деятельность: от этапа планирования потребности до учета ресурсов внутри организации. В статье проанализированы направления автоматизации закупок за счет использования технологии blockchain в качестве инструмента, а также приведены примеры и аналитические данные по использованию технологии, а также систематизируется информация о возможности применения blockchain и последующих преимуществах в закупочной деятельности. Статья выполнена под научным руководством Ильяшенко С. Б., к.э.н., доцента кафедры торговой политики РЭУ им. Г. В. Плеханова.

Ключевые слова: закупочная деятельность, закупки, blockchain, автоматизация

Введение. В эпоху цифровой экономики мировые бизнес-гиганты уделяют приоритетное внимание к оптимизации и автоматизации процессов за счет внедрения ИТ-технологий [1]. Ежегодно компании разрабатывают бюджетные компании и стратегии, где большую долю занимают расходы на цифровые технологии. Для транснациональных, крупных отраслевых и, в целом, любой другой организаций важным аспектом деятельности является снижение издержек и повышение эффективности деятельности [2].

Отождествляя понятие логистики с понятием единой, сквозной системы товародвижения, в ней традиционно выделяют ряд функциональных подсистем. В их состав входит и система управления закупками и размещением заказов [3]. В связи с этим наиболее актуальным направлением, на которое нацелены программы автоматизации, является закупочная деятельность, а самой перспективной технологией - технология blockchain. Сама технология blockchain предоставляет собой распределенную базу данных, которая управляется посредством специализированной системой управления. База данных хранит информацию о всех транзакциях и изменениях в системе. Технология появилась в 2008 году на основе платформы Bitcoin. Технология blockchain - новый способ управления данными, которая их идентифицирует и исключает какие-либо изменения неидентифицированных данных. В закупочной деятельности и смежных сферах данная технология позволяет автоматизировать транзакции в информационных системах за счет использования смарт-контрактов. Смарт-контракт – соглашение, содержащее определенные условия и подписанное в цифровой форме между двумя или более сторонами.

В развитии технологии blockchain можно выделить три логичных и последовательных этапа: 1) оборот цифровой валюты; 2) формирование цифровой экономики; 3) развитие цифрового общества. На третьем этапе blockchain позволяет, например, отслеживать все перемещения товаров и фиксировать все звенья цепочки поставок, а также представлять неоспоримые доказательства о стране происхождения и логистической переработке товаров [4, 5].

Основная часть. Согласно отчету «Retail: Opening the Doors to Blockchain от компании Cognizant от 2017 г. Технология blockchain наиболее но влияет на финансовую отрасль, информационные технологии и технологические операции (44%). На закупку товаров данная технология влияет в среднем на 42%. Технология blockchain может применяться для бизнес-процессов, связанных со взаимодействием с отечественными контрагентами, так и на международном уровне. По мнению экспертов, тенденция применения blockchain в различных отраслях деятельности компании, особенно в сфере закупок и логистики, будет только укрепляться. В качестве примеров реализации blockchain-проектов в закупочной деятельности можно привести пилотные проекты (проекты на этапе тестирования) крупных международных компаний. Например, к таким относятся пилотные проекты банковского консорциума с участием HSBC, KBC, UniCredit и др — «We.Trade», «EverLadger», «IMMLA» (международное мультимодальное логистическое приложение).

Аналитики компании Gartner считают, что массовое и полноценное использование технологии blockchain возможно тогда, когда на смену традиционным отношениям между контрагентами придут взаимодействие между квалифицированными агентами услуг и умными машинами (т.е. только после 2030 года). Согласно исследованиям Gartner, на данный момент развитие blockchain переходит на стадию «Избавление от иллюзий» с «Пика ожиданий». Для избежания массовых разочарований в неэффективности системы необходимо усовершенствовать технологии и подтвердить ее успешность крупными и «громкими» проектами.

В закупочной деятельности внедрение технологии blockchain позволит полностью автоматизировать эту функцию. Конкретные закупочные процессы для оптимизации можно объединить в несколько категорий: планирование и определение потребности, проведение закупки, заключение договоров и последующие поставка и взаиморасчеты; учет и анализ использования предмета закупки внутри компании, аналитика закупки. Рассмотрим подробнее каждый блок:

- Планирование и определение потребности включает в себя непосредственно определение, формирование и согласование потребности в закупке; анализ запасов на предмет поступления, выбытия, остатков и состояния ресурсов; формирование плана проведения закупок с учетом бюджетирования.
- Проведение закупки начинается с приема плана графика закупки и определения списка потенциальных поставщиков (на основании базы данных и исторически сформировавшихся отношений) и завершается утверждением конкретного поставщика. Технология blockchain позволит обеспечить прозрачность проведения закупочной процедуры.
- Заключение договоров и последующие поставка и взаиморасчеты. С помощью blockchain с контрагентами можно заключать смарт-контракты, а также контролировать исполнение этих договоров. В части поставки система позволит достоверность сведений согласно условиям контракта по движению, поступлению и распределению сырья и материалов в режиме реального времени. Что касается взаиморасчетов с контрагентами, то blockchain позволяет автоматизировать процессы по взаиморасчетам и сверкам, а также контроль за дебиторской/ кредиторской должностями.

• Достоверный учет и анализ использования предмета закупки внутри компании достигается за счет исключения фальсифицированных данных о движении и использования ресурсов.

На данный момент в закупках процесс применения исследуемой технологии заключается в регистрация товара/услуги и отслеживания перемещения товара с указанием условий контракта.

Использование смарт-контрактов в процессе проведения закупочной процедуры позволяет автоматизировать регистрацию, учет и контроль за исполнением обязательств контрагентами. Также при помощи смарт-контракта план закупок и заявки на закупки также могут формироваться автоматически [6, 7].

Проведение тендерных процедур и заключение контрактов являются логическим продолжением процесса автоматизации посредством внедрения blockchain. По сути blockchain является усовершенствованной технологичной заменой электронно-цифровой подписи и имеет ряд преимуществ таких как отсутствие необходимости авторизации контрагента в едином центре авторизации, электронная подпись не персонализирована; технология позволяет верифицировать часть контракта, что позволяет внести изменения в оставшуюся часть, нет возможности удаления подписи каким-либо участником сети, реестр данных обновляется с каждой новой транзакцией [8, 9].

Также к преимуществам можно отнести повышение лояльности поставщиков и получение наилучших коммерческих условий при проведении закупочных процедур за счет понятного и прозрачного механизма работы, снижение рисок мошенничества и коррупционной составляющей, снижение трудозатрат на проведения закупки за счет унификации и ускорения процессов, исключение влияния человеческого фактора [10, 11].

В любой компании при формировании решения о внедрении системы blockchain для конкретной бизнес-функции или для деятельности в целом следует руководствоваться следующими принципами:

- Четко сформулированные целей и задач проекта. Бизнес-логика системы должна коррелироваться с бизнес-процессами компании и соответствовать специфике деятельности.
- Системный подход и ориентация на результат. Все действия субъектов, которые будут использовать систему, должны быть взаимосогласованы. Также должна быть возможность вносить изменения в операционную деятельность сотрудников и логику системы с учетом потенциальных изменений во внешней среде.
 - Кросс-функциональность. При внедрении си-

стемы все заинтересованные стороны, в том числе и рядовые пользователи, должны быть привлечены к разработке, внедрению и тестированию системы.

• Экономическая целесообразность. Внедрение новой системы должно повлечь за собой увеличение прибыли и сокращение издержек. Внедрение новой технологии ради внедрения должно быть исключено.

Технология blockchain относительно новая как для российских компания, так и для мировой арены в целом. Для любой новой технологии существуют факторы, которые мешают ее развитию, также новизна несет ряд рисков, например, отсутствие законодательного регулирования. Основными препятствиями для внедрения blockchain в деятельность организации являются:

- невозможность корректно оценить будущую экономическую эффективность на этапе планирования ввиду отсутствия достаточного количества бенчмарков;
- потенциальная необходимость реижиниринга бизнес-процессов;
- дополнительное привлечение финансирования в закупочную деятельность;
- недостаточное количество квалифицированных кадров как с точки зрения внедрения, так и с эксплуатационной стороны.

Также к основным рискам при внедрении технологии blockchain следует отнести неготовность традиционного бизнеса к изменению подхода взаимодействия с контрагентами и сотрудниками внутри компании, потеря цифровых активов в случае мошенничества или утраты идентификаторов, возникновение спорных ситуаций по совершенным транзакциям, которые нельзя скорректировать или отменить, киберугрозы в целом. Сама концепция технологии основана на доверии всех субъектов системы, что тоже является риском ввиду специфики отрасли бизнеса.

Заключение.

Применение технологии blockchain в качестве инструмента для автоматизации закупочной деятельности потенциально может дать для компании целый ряд преимуществ по сравнению с классическими инструментами автоматизации бизнес-процессов и, в свою очередь, привести к повышению прозрачности, снижения операционных издержек и увеличению прибыли [12]. Однако технологию необходимо далее развивать и совершенствовать, чтобы результат автоматизации был предсказуем и обоснован. Вlockchain — это не просто новая технология, которая позволяет автоматизировать и оптимизировать деятельность, это новая философия ведения бизнеса.

Список использованных источников

- 1. Генкин А. С., Маврина Л. А. Блокчейн плюс «умные» контракты: преимущества применения и возникающие проблемы // Экономика. Бизнес. Банки. 2017. № 2 (19). С. 136–149.
- 2. Зверева А. О. Особенности создания отраслевой системы закупок// РИСК: Ресурсы, информация, снабжение, конкуренция. 2007. № 4. С. 20-23.
- 3. Колосов А. М. Перспективы технологии blockchain применительно к автоматизации процессов закупочной деятельности // Логистика и управление цепями поставок. 2018. №06 (89). С. 31-38.
- 4. Панюкова В. В. Международный опыт применения технологии блокчейн при управлении цепями поставок // Экономика. Налоги. Право. 2018. №4. С. 60-67.
- 5. Малицкая В.Б. Методология бухгалтерского учета и экономического анализа финансовых активов в коммерческих структурах: теория и практика: монография/В.Б. Малицкая.-Воронеж: Научная книга,2009.-178с.
- 6. Львов И.В., Плешкова Т.В., Зверев А.А. Неинновационные модернизации в России. В сборнике: Проблемы устойчивого развития экономики в условиях геополитических вызовов современности Материалы Международной заочной научно-практической конференции. 2017. С. 132-136.
 - 7. Павлова Л.Н. Бюджетные потоки и проблемы бюджетного регулирования // Финансы. 1996. № 4. С. 45-48.
- 8. Дюжов А.В. расчет размера налогового бремени по налогу на имущество образовательных учреждений // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2009. № 2 (218). С. 5-10.
- 9. Балихина Н.В., Иванова Я.Я., Косов М.Е. Проблемы финансового обеспечения регионов: Российский и зарубежный опыт // Экономика и предпринимательство. 2016. № 12-1 (77). С. 275-286.
- 10. Bykanova O.A., Akhmadeev R.G., Kosov M.E., Ponkratov V.V., Osipov V.S., Ragulina Yu.V. Assessment of the economic potential of sovereign wealth funds//Journal of Applied Economic Sciences. 2017. T. 12. № 1 (47). C. 70-84.
- 11. Юдникова Е. С., Ильяшенко С. Б. Вектор развития инновационного потенциала в торговле на основе внедрения «online-to-offline» коммерции // Российское предпринимательство. 2018. Т. 19. № 11. С. 3313-3322.
- 12. Dorofeyev M., Kosov M., Ponkratov V., Masterov A., Karaev A., Vasyunina M. Trends and prospects for the development of blockchain and cryptocurrencies in the digital economy // European Research Studies Journal. − 2018. − T. 21. №3. − C. 429-445.

Lykova Irina Mikhailovna

Student of Master Degree
Plekhanov Russian University of Economics
Russian Federation, 117997, Moscow, Stremyanny lane, 36
E-mail: irina.lykova.m@gmail.com

BLOCKCHAIN - THE TECHNOLOGY TO AUTOMATE PROCUREMENT

Summary. The scope of blockchain technology is constantly expanding. Procurement activities, from the planning phase of requirements to the accounting of resources within the organization, deserve close attention for the introduction of this technology for the purpose of automation. The article includes the directions of procurement automation through the use of blockchain technology as a tool, provides examples and analytical data on the use of technology and systematizes information about the possibility of using blockchain and subsequent advantages in procurement.

Keywords: procurement, blockchain, automatization

УДК 657.01

DOI 10.31882/2311-4711.2019.25.13

Лысенко Юлия Андреевна

кафедра бухгалтерского учета и налогообложение Российский экономический университет имени Г.В.Плеханова, Российская Федерация, г. Москва, 117997, Стремянный пер., 36 E-mail: ju.lis@list.ru

ЦИФРОВИЗАЦИЯ ЭКОНОМИКИ И XBRL В ОБМЕНЕ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИЕЙ В БИЗНЕС-СООБЩЕСТВЕ

Аннотация. В статье проведено исследование особенностей развития цифровой экономики в Российской Федерации и внедрения формата XBRL для обмена деловыми данными в бизнес-сообществе и регуляторами. По результатам исследования была подтверждена актуальность и востребованность цифровой экономики. Определено, что цифровая экономика представляет собой модель взаимодействия всех участников экономических процессов, основанная на использовании современных электронных каналов связи и способов учета и хранения информации, с использованием электронного документооборота. Было отмечено, что передовые технологии, к которым относится XBRL, открывает новые возможности, предлагая новую модель, соответствующую изменяющимся потребностям обмена бизнес-информацией. Статья выполнена под научным руководством к.э.н., доцента Морозовой Т.В., кафедра бухгалтерского учета и налогообложения РЭУ им. Г.В. Плеханова.

Ключевые слова: цифровая экономика, цифровизация, XBRL, обмен финансовой информацией.

Введение. Сектор информационных технологий за последние двадцать лет сделал большой скачок вперед, помогая обществу, бизнесу и целым государствам совершенствоваться: оптимизировать издержки, создавать новые продукты и услуги, повышать качество жизни и т.д. [1, 2]. Главными драйверами для цифровой экономики стали развитие интернета и электронной коммерции, которые открыли новые пути обмена информацией, продажи товаров и оказания услуг. Развитие цифровой экономики может идти по разным направлениям развития, в том числе, внедрения в практику обмена деловой и финансовой информации в формате XBRL [3, 4].

Методика. Цифровая экономика характеризуется активным использованием информационно-коммуникационных технологий в целях осуществления различных видов взаимодействий, в том числе юридически-значимых, между всеми участниками экономических процессов. Представленные направления развития цифровой экономики являются основными факторами роста производства практически во всех областях социально-экономической деятельности, что, безусловно, позволит обеспечить конкурентоспособность страны и на долгосрочной основе экономического роста и национального суверенитета, и экономической безопасности.

Основная часть. Потенциальный эффект ВВП

России за счет цифровизации экономики к 2025 году может составить от 4,1 до 8,9 трлн руб., или 19-34% от общего увеличения ВВП, сообщается в презентации McKinsey, представленной на форуме «Взгляд в цифровое будущее» [5, 7].

В мировой практике на сегодняшний день выделяется несколько ключевых направлений цифровизации. В технологическом развитии это:

- 1) широкое внедрение высокоскоростной беспроводной передачи данных;
- 2) дальнейшее развитие облачных технологий, стирание границ между различными игроками этого рынка и формирование единого интегрального «облачного пространства» [6];
- 3) создание сетевых платформ для наработки баз данных для обучения искусственного интеллекта;
- 4) дальнейший рост эффективности «больших данных» [8].

Все направления развития цифровизации могут эффективно поддерживать друг друга. Таким образом, отмечается актуальность и востребованность цифровой экономики для развития экономики в целом. Цифровая экономика представляет собой модель взаимодействия всех участников экономических процессов, основанная на использовании современных электронных каналов связи и способов учета и хранения информации, с использованием электронного документооборота [9].

С развитием цифровой экономики все большую роль приобретает совершенствование методов электронного обмена данными. А электронный обмен данных, в свою очередь, включает метод электронной коммуникации, который обеспечивает стандарты для обмена данными через любые электронные средства [10, 11].

В целях развития электронного формата обмена деловыми данными в бизнес-сообществе Банком России используется стандарт XBRL (eXtensible Business Reporting Language), который представляет собой открытый стандарт для представления финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, US GAAP и другими стандартами финансовой отчетности в электронном виде. Стандарт XBRL основан на языке разметки XML, модифицированном для целей создания унифицированного метода представления и обмена данными финансовой отчетности [12].

В противоположность традиционной отчетности, XBRL оперирует не формами, а базовыми показателями, сгруппированными в модели данных и позволяющими получить аналитическую информацию в различных разрезах. Представление отчетности в новом электронном формате XBRL стало обязательным для следующих участников финансового рынка:

- с 01.01.2018 для страховых организаций и обществ взаимного страхования; лиц, осуществляющих функции центрального контрагента и некоторых других организаций;
- с 04.05.2018 для акционерных инвестиционных фондов, управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов

Переход кредитных рейтинговых агентств и страховых брокеров на представление отчетности в формате XBRL запланирован на 2019 год; микрофи-

нансовых организаций, специализированных депозитариев, кредитных потребительских кооперативов и жилищных накопительных кооперативов — на 2020 год; сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативов и ломбардов — на 2022 год [13].

Вместе с тем для технологической поддержки поднадзорных организаций в процессе формирования отчетности Банк России разработал два вида программного обеспечения, обеспечивающего конвертацию данных в формат XBRL и их валидацию перед отправкой в Банк России. Кроме того, российская юрисдикция XBRL (Центр XBRL) в настоящий момент разрабатывает программы сертификации для специалистов в области XBRL и программного обеспечения для работы с форматом XBRL, что позволит гарантировать качество программных продуктов и компетенцию экспертов [14, 15]. При этом основными преимуществами от внедрения XBRL являются - повышение качества данных; прозрачность требований к отчетности; снижение стоимости обработки данных до 40% за счет унификации технологического подхода; повышение скорости обмена данными; а также открытость и возможность международной интеграции.

Заключение. По результатам проведенного исследования было определено, что была подтверждена актуальность и востребованность цифровой экономики для развития экономики в целом. Определено, что цифровая экономика представляет собой модель взаимодействия всех участников экономических процессов, основанная на использовании современных электронных каналов связи и способов учета и хранения информации, с использованием электронного документооборота. Было отмечено, что передовые технологии, к которым относится XBRL, открывает новые возможности, предлагая новую модель, соответствующую изменяющимся потребностям обмена бизнес-информацией.

Список использованных источников

- 1. Брыкин А.В. Отчетность в формате XBRL: опыт подготовки.//Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты. 2016. № 3. URL: http://finotchet.ru/articles/932/.
- 2. Морозова Т.В., Сафонова Э.Г., Калачева О.Н. Оценка влияния на таксономию МСФО-отчетности формата XBRL // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2018. Т.7. №2 (23). С. 273-241.
- 3. Akhmadeev R.G., Kosov M.E. De-offshore process of the Russian economy as a way to control capital «escape» // Международный журнал гражданского и торгового права. 2016. № 1. С. 112-116.
- 4. Юдина Т.Н., Тушканов И.М. Цифровая экономика сквозь призму философии хозяйства и политической экономии // Философия хозяйства. 2017. № 1.
- 5. Erkus H., Chiu V. On the research contribution of XBRL literature a bibliometrics fnalysis // Eurasian Journal of Business and Economics. 2014. № 7 (13), pp. 173–188.
- 6. Бабынина Л.С., Колесникова О.А., Похвощев В.А. Региональные проблемы занятости, уровня и качества жизни населения. М., 2007.
- 7. Шихатов П.И. Возможные пути оптимизации финансового учета в малых предприятиях // Вестник Международного института экономики и права. 2015. № 3 (20). С. 51-57.

- 8. Морозова Т.В. Правовое регулирование государственной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства // Вестник АКСОР. 2012. № 4 (24). С. 47-52.
- 9. Депутатова Е.Ю., Ильяшенко С.Б. Вопросы изучения покупательского спроса и оценки емкости рынка // Экономика и предпринимательство. 2017. № 8-3 (85). С. 56-61.
- 10. Ващекина И. В., Ващекин А. Н. Применение риск-ориентированного подхода при организации противодействия отмыванию нелегальных доходов в российской практике // Наука и практика. 2018. № 3. С. 61-69
- 11. Горина Г.А., Ахмадеев Р.Г. Трансфертное ценообразование и новации налогового контроля // Справочник экономиста. 2013. № 3 (117). С. 14-25.
- 12. Дюжов А.В. Налоговая конкуренция и ее роль в повышении доходного потенциала бюджетов бюджетной системы $P\Phi$ // В сборнике: Инновационное развитие Российской Экономики IX Международная научно-практическая конференция. РЭУ им. Г.В. Плеханова. РГНФ. 2016. С. 267-269.
- 13. Kosov M.E., Akhmadeev R.G. Improving tax management real way of rasing budget income of Russia // Мировая экономика: проблемы безопасности. 2016. № 2. С. 68-72.
- 14. Кузнецов Н.В., Понкратов В.В., Котова Н.Е. Опыт использования института консолидированного налого-плательщика для стимулирования инвестиционной активности корпораций // Экономика и предпринимательство. − 2018. №10. C. 991-995.
- 15. Понкратов В.В. Налоговая политика Российской Федерации в посткризисный период // Вестник Удмуртского университета. Серия Экономика и право. 2012. №2. С. 51-56.

Lysenko Yuliya Andreevna

Department of Accounting and Taxation
Plekhanov Russian University of Economics
Russian Federation, 117997, Moscow, Stremyanny lane, 36
E-mail: ju.lis@list.ru

DIGITALIZATION OF ECONOMICS AND XBRL IN THE EXCHANGE OF FINANCIAL INFORMATION IN THE BUSINESS COMMUNITY

Summary. The article studies the development of the digital economy in the Russian Federation and the introduction of the XBRL format for the exchange of business data in the business community and regulators. The study confirmed the relevance and relevance of the digital economy for the development of the economy as a whole. It is determined that the digital economy is a model of interaction of all participants in economic processes, based on the use of modern electronic communication channels and methods of recording and storing information using electronic document management. It was noted that the advanced technology to which XBRL belongs opens up new opportunities by proposing a new model that meets the changing needs of business information sharing.

Keywords: digital economy, digitalization, XBRL, exchange of financial information.

DOI 10.31882/2311-4711.2019.25.14

Малицкая Виктория Борисовна

д.э.н., профессор, кафедра бухгалтерского учета и налогообложения Российский экономический университет имени Г.В.Плеханова, Российская Федерация, г. Москва, 117997, Стремянный пер., 36 E-mail: vmrussian@yandex.ru

Шихатов Павел Иванович

аспирант 2 года обучения кафедры бухгалтерского учета и налогообложения, Российский экономический университет имени Г.В.Плеханова, Российская Федерация, г. Москва, 117997, Стремянный пер., 36 старший преподаватель кафедры экономической теории и мировой экономики НОУ ВО Международный Институт Экономики и Права Российская Федерация, г. Москва, 105082 Рубцовская наб., 3, стр. 1 E-mail: pulivan@yandex.ru

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ УЧЕТНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ В ОРГАНИЗАЦИЯХ ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ

Аннотация. В статье рассмотрены некоторые проблемы учетного обеспечения в организациях общественного питания, обуславливающие необходимость создания в них многофункциональной учетной системы, интегрированной в общую систему управления организацией. Разработаны требования для такой системы. Для целей управленческого учета предложено использование учета по центрам ответственности, план счетов и методика для его применения.

Ключевые слова: управленческий учет, учетная система, организации общественного питания, учет по центрам ответственности.

Введение. Отрасль общественного питания в Российской Федерации успешно функционирует и продолжает развитие, несмотря на отдельные отрицательные тенденции в отечественной экономике. Так, после 2008 года, многие организации общественного питания трансформировались из заведений высокой ценовой категории в более доступные, переориентировались на массового потребителя. Последующие события 2014-2015 годов повлекли за собой существенные изменения, как в ассортименте, так и в ценах импортных продуктов питания, что, в свою очередь, вызвало переформатирование организаций общественного питания, переориентацию их кухонь [1, 2].

Конкуренция среди организаций общественного питания практически всех категорий, за исключением, возможно, лишь среди заведений VIP-класса, достаточно выражена. Как же занять свое место на этом рынке и выдерживать конкуренцию? Множество факторов оказывает влияние на успешность деятельности, но одним из ключевых моментов в функционировании и управлении организацией об-

щественного питания является обеспечение руководства качественной учетной информацией.

Основная часть. Ведение бухгалтерского учета организациями общественного питания осуществляется в соответствии с действующим законодательством и нормативами. Отличительной особенностью крупных организаций сферы общественного питания является одновременное осуществление трех видов деятельности: производство, торговля и услуги, что обуславливает широкий и разнообразный спектр затрат. Организациями общественного питания повсеместно применяется нормативный метод калькуляции себестоимости блюд [3, 4].

Данный метод позволяет четко сформировать себестоимость блюд, контролировать ее, планировать поставки продуктов (сырья), оптимизировать остатки сырья на складе, планировать его предстоящие расходы. Однако при применении только нормативного метода калькуляции имеется существенный недостаток - все остальные затраты организации учитываются в общей массе, что серьезно затрудняет их анализ и принятие последующих

управленческих решений. Единой модели или концепции «управленческого учета, по мнению авторов, в организациях общественного питания в России на сегодняшний день нет» [5, 6], существуют лишь отдельные разработки о применении того или иного метода учета и расчета себестоимости продукции.

Исходя из вышесказанного, приходим к выводу, что организации общественного питания нуждаются в создании и внедрении учетной системы, включающей в себя, помимо финансового учета, управленческий учет с применением альтернативных методов учета затрат и калькуляции себестоимости продукции. При создании учетной системы организации, можно предложить следующие этапы:

1) Определение финансовой структуры предприятия путем выделения и классификации центров финансовой ответственности [7].

- 2) Разработка состава, содержания и форматов управленческой отчетности.
- 3) Разработка классификаторов управленческого учета.
- 4) Разработка методов управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.
- 5) Разработка управленческого плана счетов и порядка отражения типовых хозяйственных операций [8].
- 6) Разработка внутренних положений и инструкций, регламентирующих ведение управленческого учета.
- 7) Проведение организационных изменений в фирме, обучение персонала.
 - 8) Автоматизация управленческого учета [9].

Создавая учетную систему организации, следует руководствоваться следующими требованиями (табл. 1).

Таблица 1. Базовые требования, предъявляемые к учетной системе организации

Лаконичность	Информация должна быть краткой и конкретной.			
Точность	Информация должна быть без ошибок и искажений			
Своевременность	Информация предоставляется в обозначенный срок, в зависимости от необходимости			
Сопоставимость (сравнимость)	Информация должна быть сопоставимой (сравнимой) по конкретным показателям			
Объективность и полнота	Информация должна быть непредвзятой, полной и без изъятий			
Достоверность	Информация должна быть достоверной и проверяемой			
Уместность	Информация должна полностью соответствовать цели ее формирования.			
Рациональность	Себестоимость информации не должна превышать выгоду от ее использования			
Адресность	Адресность Информация должна быть направлена конкретным пользователям.			
Комфортность	Информация должна предоставляться пользователям в удобном для понимания виде			

Источник: авторская разработка

Одним из эффективных методов учета затрат организации для целей управленческого учета является учет по центрам ответственности (ЦО). Целью учета по центрам ответственности является обобщение данных об издержках обращения и результатов деятельности по каждому центру ответственности для того, чтобы возникающие отклонения (от плана, норматива) можно было бы отнести на ответственное лицо [10, 11]. Вместе с тем, система учета по ЦО позволяет определять издержки обращения в конкретных элементах (структурах) организации и эффективность их деятельности для последующего управленческого решения. Учитывая специфику деятельности организаций общественного питания, применение указанного метода в учетной системе должно дать заметный эффект.

В зависимости от функций и задач структурного подразделения, полномочий и ответственности их управляющих в организациях выделяются управленческие структурные подразделения: центр прибыли, центр инвестиций, центр доходов, центр затрат [12]. Их руководители несут непосредственную ответственность за выполнение обозначенных задач и достижение поставленных целей.

В организациях общественного питания «обычно выделяются следующие центры ответственности:

- центр затрат, основная цель которого минимизация затрат и издержек обращения, в нем выделяют центр нормативных и управленческих затрат;
- центр доходов, основная цель которого состоит в максимизации доходов предприятия;
 - центр прибыли, основная цель которого

Таблица 2. Структура центров ответственности организаций общественного питания

Наименование центра ответственности	Ответственные	счет
Центр управленческих и общих затрат	Администрация организации	30 «Общие затраты»
Производство (центр нормативных затрат)	Шеф-повар, су-шеф, зав. производством	31 «Затраты на основное производство»
Обеспечение (центр обеспечения производства)	Зав. складом, экспедитор-закуп- щик, администрация	32 «Общепроизводственные затраты»
Продажи (центр доходов)	Старший смены официантов	33 «Затраты на продажу»
Центр прибыли	Менеджмент организации	34 «Затраты на менеджмент»

достижение оптимального соотношения доходов и расходов предприятия, увеличение показателей прибыльности и рентабельности предприятия общественного питания» [13].

В этой связи авторы предлагают следующую структуру центров ответственности (табл. 2).

На основании «Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций», мы можем использовать внутреннюю систему счетов для ведения управленческого учета с применением

группы счетов 20-39. В этой связи предлагаем использовать счета 20 - 29 для группировки затрат для целей финансового учета, счета 30 - 34 для целей управленческого учета. Рабочий план счетов должен быть утвержден в учетной политике организации. Перечень счетов для бухгалтерского учета основывается на требовании ПБУ 10/99 «Расходы организации», в котором установлено, что: «При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по элементам».

Таблица 3. План счетов и корреспонденция счетов для целей финансового и управленческого учета в организациях общественного питания

No	Содержание хозяйственной операции (финансовый учет)	Дебет	Кредит
1	Себестоимость блюд	20 «Основное производство»	41 «Товары на складе»
2	Вознаграждения работникам основного производства	24.1 «Вознаграждения работникам основного производства» 24.2 «Страховые взносы во внебюджетные фонды»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» 69 «Расчеты по социальному страхованию»
3	Вознаграждения работникам администрации	24.3 «Вознаграждения работникам» 24.4 «Страховые взносы внебюджетные фонды»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» 69 «Расчеты по социальному страхованию»
4	Амортизация ОС и НМА	22 «Амортизация»	02 «Амортизация основных средств» 05 «Амортизация нематериальных активов»
5	Затраты на инвентарь, спецодежду, аренду кухонного оборудования	25 «Общепроизводственные расходы»	10 «Материалы» 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
6	Аренда помещений, коммунальные платежи, и т.п.	26 «Общехозяйственные расходы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
7	Расходы на продажу (вознаграждения работникам – официанты, бармены, хостесс), обслуживание ККТ	44 «Расходы на продажу»	70,69, 60
8	Обобщение затрат по окончании периода	27 «Обобщенные затраты»	30,31,32,33,34

9	Себестоимость продаж	90.2 «Продажи»	27 «Обобщенные затраты»
10	Продажа блюд	50.1«Касса организации» 51 «Расчетный счет»	90.1 «Продажи»
11	Центр управленческих и общих затрат	30 «Общие затраты»	24.3, 24.4, 26
12	Производство (центр норматив- ных затрат)	31 «Затраты на основное производство»	20, 24.1,24.2
13	Обеспечение (центр обеспечения производства)	32 «Общепроизводственные затраты»	22, 25
14	Продажи (центр доходов)	33 «Затраты на продажу»	44
15	Центр прибыли	34 «Затраты на менеджмент»	24.3, 24.4
16	Закрытие периода	27 «Обобщение затрат»	30,31,32,33,34

Предлагаемая методика учета затрат организации общественного питания позволит отразить их по местам возникновения, элементам, носителям и центрам ответственности для последующего анализа и управленческих решений. Необходимо заметить, что метод учета по центрам ответственности в организациях общественного питания даст экономический эффект при выполнении следующих условий:

- 1) продуманный состав центров ответственности:
- 2) план затрат по центрам, выбор затрат, возможность их уменьшения должны быть реальными;
- 3) взаимосвязь управленческой отчетности всех центров ответственности;

4) интегрированного функционирования учета по центрам ответственности с общей системой финансового учета.

Заключение. Учитывая сложившуюся ситуацию в сфере общественного питания, достаточно высокую конкуренцию, приходим к выводу, что создание в организациях общественного питания полноценной учетной системы является реальной необходимостью. Система должна быть многокомпонентной и многофункциональной, включающая в себя различные методы, одним из которых является метод учета затрат по центрам ответственности. Создание такой учетной системы в организациях общественного питания позволит обеспечить бизнес-процессы полноценной учетной информацией.

Список использованных источников

- 1. Алимова М.С. Построение и применение системы управленческого учета на предприятии общественного питания // Бухгалтерский учет и налоги в торговле и общественном питании, 2016. № 5. С. 28-46.
- 2. Зеленов В.В. Формирование системы управленческого учета в предприятиях общественного питания // Вестник университета, 2015. №10. С.24-26
- 3. Шихатов П.И. Некоторые аспекты управленческого учета в организациях общественного питания // Вестник Международного института экономики и права. 2016. № 3 (24). С. 43-50.
- 4. Гордиенко М.С. Анализ основных направлений налоговой политики Российской Федерации на 2015-2017 гг.// Экономика и практический менеджмент в России и за рубежом Материалы II Международной научно-практической конференции. Коломенский институт (филиал) Московского государственного машиностроительного университета: сборник. Под ред.: Маруков А.Ф. и др. 2015. С. 107-113.
- 5. Семенова Г.Н. Инновационное развитие экономики России // Вестник Московского государственного областного университета. 2011. № 1. С. 233-237.
- 6. Шихатов П.И. Развитие управленческого учета на предприятиях общественного питания // Экономика и управление: проблемы, решения. 2018. Т. 2. № 12. С. 92-96.
- 7. Калачева О.Н. Технология организации контроля // Вестник Российского государственного торгово-экономического университета (РГТЭУ). 2014. № 4 (84). С. 13-22.
- 8. Шихатов П.И. Некоторые аспекты управленческого учета в организациях общественного питания // Вестник Международного института экономики и права. 2016. № 3 (24). С. 43-50.
- 9. Косов М.Е., Иванова Я.Я. Казначейское сопровождение государственных контрактов // РИСК: Ресурсы, информация, снабжение, конкуренция. 2017. № 3. С. 200-206.

- 10. Малицкая В.Б., Чиркова М.Б. Концептуальные аспекты учета обесценения финансовых вложений в соответствии с Российскими и международного признанными стандарати // British Journal of Science, Education and Culture. 2015. Т. 3. № 1 (7). С. 160-166.
- 11. Коноваленко И.Е., Галайда А.М., Сафонова Э.Г. Сборник практических заданий по дисциплине «Бухгалтерский финансовый учет». Москва, -2014 г.
- 12. Агапова А.А. [и др.] Налоги и налогообложение. Учебник для прикладного бакалавриата: Москва, Издательство: ООО «Издательство ЮРАЙТ» , С. 503
- 13. Петров А.М., Мельникова Л.А. Теоретические аспекты учета калькулирования себестоимости продукции // Экономические науки. 2013. № 102. С. 145-148.

Malitskaya Victoria Borisovna

Doctor of Economics, Professor, Department of Accounting and Taxation Plekhanov Russian University of Economics, Russian Federation, 117997, Moscow, Stremyanny lane, 36 E-mail: vmrussian@yandex.ru

Shikhatov Pavel Ivanovich

PhD student, Department of Accounting and Taxation
Plekhanov Russian University of Economics
Russian Federation, 117997, Moscow, Stremyanny lane, 36,
Senior lecturer, Department of Economic Theory and World Economy
International Institute of Economics and Law
Russian Federation, Moscow, 105082 Rubtsovskaya nab. 3/1
E-mail: pulivan@yandex.ru

CURRENT PROBLEMS OF ACCOUNTING SUPPORT IN PUBLIC CATERING ORGANIZATIONS

Summary. The article deals with some problems of accounting in catering organizations, necessitating the creation of a multifunctional accounting system integrated into the overall management system of the organization. Requirements for such a system have been developed. For the purposes of management accounting, the use of accounting for responsibility centers, the chart of accounts and the methodology for its application are proposed.

Keywords: management accounting, accounting system, public catering organizations, accounting by responsibility centers.

УДК 657.37

DOI 10.31882/2311-4711.2019.25.15

Мельникова Любовь Анатольевна

к.э.н., доцент Департамента учета, анализа и аудита Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации Россия, 125993, Москва, Ленинградский проспект, 49 E-mail: Lamelnikova@mail.ru

Хусаинова Альбина Мансуровна, Калабина Татьяна Алексеевна

Студенты 2 курса

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации Россия, 125993, Москва, Ленинградский проспект, 49 E-mail: alyah77749@gmail.com

МЕТОДЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ФОРМ КОРПОРАТИВНОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

Аннотация. В данной статье рассматриваются основные тенденции совершенствования корпоративной отчетности коммерческих организаций, в том числе ключевая тенденция — направление в сторону международных стандартов финансовой отчетности, а также препятствия, мешающие данному переходу. Отдельное внимание уделяется новому виду корпоративной отчетности - интегрированной отчетности. Рассматривается опыт российских компаний по применению этой отчетности. Авторы выделяют роль, функции и преимущества информационных технологий в контексте применения при ведении учета в организации.

Ключевые слова: корпоративная отчетность, интегрированная отчетность, информационные технологии.

Введение. Формирование финансовой отчетности в современных условиях подвержено значительным изменениям. Появляются новые положения по бухгалтерскому учету, вносятся коррективы и уточнения в ранее принятые положения, в федеральные законы и другие нормативно правовые акты [1]. Это связано с прямым влиянием развития современных средств коммуникации, возросшим влияниями мировых процессов глобализации.

Основная часть. В целях совершенствования финансовой отчетности актуальными тенденциями развития отчетности являются:

- 1) направление в сторону международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) как универсальный и результативный механизм создания финансовой отчетности [2];
- 2) предоставление интегрированной отчетности, в которой будут включены данные о материальных ресурсах и результативности трудовых ресурсов;
- 3) предоставление данных, которые невозможно оценить количественно (человеческие ресурсы);
- 4) улучшение качества информации за счет внедрения ИТ и предоставление актуальных и прогно-

зируемых данных для принятия управленческих решений [3].

Применение МСФО для многих российских компаний является обязательным инструментом для перехода на новый уровень развития. Это проявляется в доступе к рынкам капиталов и финансовым рынкам, включая международные. Актуальность данной меры особенно проявилась в недавнем времени, когда экономический кризис на всем мировом пространстве разразился в полную силу и компаниям были необходимы новые источники финансирования. Появление МСФО в российской финансовой системе является следствием стремления показать прозрачность деятельности компаний и готовность выйти на международный уровень [4, 5].

При этом потенциальные инвесторы, используя информацию о компании, составляющую отчетность МСФО, могут понять и оценить риски, связанными с финансированием. Вместе с тем имеется ряд факторов, затрудняющих переход на МСФО:

1) различие в российских стандартах бухгалтерского учета и международных стандартах финансовой отчетности;

- 2) отсутствие аналогов МСФО в национальном этапе;
- 3) сопротивление руководства ряда компании отражения полной и прозрачной информации в финансовой отчетности.

Осуществление перехода российских компаний на МСФО по-разному оценивается экспертами и финансовыми руководителями. Одни считают, что такой шаг принесет пользу российской экономике, другие же видят в этом лишь увеличение объема работы и материальных затрат. Опыт организаций, работающих с МСФО, помогает оценить перспективы и препятствия внедрения данного процесса [6].

Интегрированная отчетность рассматривается как новый тип отчетности, который основывается на интегрированном мышлении, включающее изучение связей между функциональными и оперативными подразделениями, а также капиталами, которые компания использует в процессе осуществления деятельности и на которые она воздействует. Капиталы, бизнес-модель, процесс создания ценности на протяжении времени лежат в основе интегрированного отчета. Преимуществами такого типа отчета являются его прозрачность, контроль над всеми видами капитала, системная структура представления информации, в которой излагаются наиболее существенные краткие сведения, ориен-

тированность на стратегию, с учетом взаимосвязи прошлого и будущего, высокая адаптация, предполагающая реагирование на конкретные обстоятельства. Интегрированная отчетность составляется на любой промежуток времени с активным использованием информационных технологий [7, 8].

Интерес к интегрированной отчетности проявился и у российских компаний, которых привлекала возможность передачи значимой информации об их деятельности, удовлетворяя интересы пользователей и отвечая при этом требованиям законодательства. В статистических данных Российского союза промышленников и предпринимателей указано, что в период с 2000 по 2018 г. компании выпустили 838 нефинансовых отчётов, 17% из которых приходится на интегрированные отчеты. Компании заинтересованы в их использовании так как, публикуя нефинансовую отчетность, они повышают прозрачность и открытость своей деятельности, что способствует укреплению репутации компании и для инвесторов, и для широкого круга заинтересованных сторон. Вследствие этого, в России в основном крупные организации переходят на интегрированные отчеты, чтобы получить авторитет на международном рынке. Несмотря на такие темпы, Россия все же отстает от зарубежных стран, в которых практика использования интегрированных отчетов в разы выше.

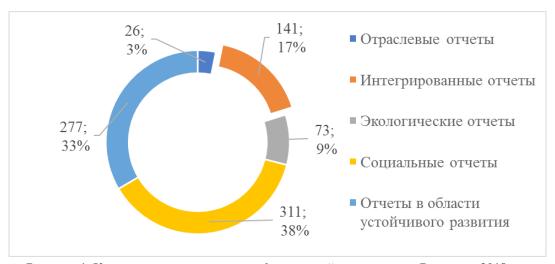


Рисунок 1. Количество и доли типов нефинансовой отчетности в России за 2018 год Источник: составлено по Национальному Регистру нефинансовых отчетов

Одной из особенностей подготовки нефинансовой отчётности в мире и в России можно отметить её постепенное преобразование в интегрированный формат, в котором в едином интегрированном отчёте представляется информация из годового и нефинансового отчёта. Однако при переходе на интегрированный формат отчёта многие компании существенно сокращают свою отчётную информа-

цию, и это негативно сказывается на качестве таких отчётов [9].

Огромную роль в совершенствовании корпоративной отчетности играет внедрение информационных технологий. С их помощью происходит автоматизация рабочих процессов бухгалтера, помогая минимизировать человеческие ресурсы за счет упорядочивания и структурирования инфор-

мации. Так, благодаря внедрению информационной системы бухгалтер может легко получить доступ к нужной информации и предоставить его в требуемом виде. Также, автоматизация способствует повышению оперативности и экономичности работы отдела бухгалтерии [10].

В Положении по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010) указывается, что к неправильному отражению или не отражению фактов хозяйственной деятельности ведут такие факторы, как неверное применением законодательства о бухгалтерском учете и иных нормативных правовых актов, ошибки в вычислениях, неточная оценка фактов хозяйственной деятельности, а также недобросовестные действия должностных лиц организации [11].

В нынешнее время большинство процедур контроля автоматизированы, при этом все соответствующие алгоритмы должны развиваться и совершенствоваться. Примером ключевого является проведение анализа денежных потоков косвенным методом. Это дает возможность одновременно увязать три важнейшие отчетные формы — бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и

отчет о движении денежных средств. Достаточно встроить соответствующий алгоритм в информационную систему для получения первичных контрольных соотношений. Контрольные соотношения, которые используются налоговыми органами при первичном тестировании форм бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций требуют отдельного внимания. Следовательно, проверки являются необходимостью по мнению ряда авторов, которые изучают данную проблему. Они посредствам обоснованных доказательств утверждают, что внедрение необходимых систем минимизирует ручной труд при осуществлении операций, связанных с внутренним контролем и результатом этого процесса, будет являться повышение эффективности соответствующих проверок за счет сокращения затрат с сохранением уровня качества.

Заключение.

Таким образом, использование приведенных методов в корпоративной отчетности откроет перед Россией новые перспективы. Важно помнить, что это работает только при ведении прозрачной и достоверной финансовой отчетности с намеченным курсом на международные стандарты.

Список использованных источников

- 1. Рощектаева У.Ю. Интегрированная отчетность как инновационная модель корпоративной отчетности// Научный вестник Южного института менеджмента 2018. №2(22). С. 44-49.
- 2. Косов М.Е. Равновесие экономической системы/Монография Российский государственный торгово-экономический университет. РГТЭУ Москва 2012 год. С. 295.
- 3. Голубцова Е.В. Налоговое регулирование внешнеторговой деятельности в Российской Федерации: учебное пособие. -М.: ГОУ ВПО «РЭУ им. Г.В. Плеханова», 2011. -80 с.
- 4. Ващекин А. Н., Ващекина И. В. О развитии моделей непрямой государственной поддержки сельхозпроизводителей в Российской Федерации // Аэкономика: экономика и сельское хозяйство. 2017. № 6 (18).
- 5. Галайда А.М. О контрольной функции бухгалтерского учета // Журнал экономических исследований. 2016. Т. 2. № 10. С. 6.
- 6. Дюжов А.В. Налоговый учет и его значение в исчислении налогооблагаемой прибыли // Экономика и управление: проблемы, решения. 2018. Т. 2. № 12. С. 65-67.
- 7. Косов М.Е. Финансовые аспекты государственно-частного партнерства в социальной сфере // В сборнике: Потенциал роста современной экономики: возможности, риски, стратегии Материалы V международной научно-практической конференции. Под редакцией А.В. Семенова, М.Я. Парфеновой, Л.Г. Руденко. 2018. С. 713-721.
- 8. Шафиев Р.М., Голубцова Е.В., Максимов Д.А. Нормативно-правовое регулирование маркировки // Юридическая мысль. 2018. № 2 (106). С. 74-77.
- 9. Ахмадеев Р.Г., Косов М.Е. Эффективность налоговой политики в сфере инноваций // Финансовая жизнь. 2017. № 1. С. 74-78.
 - 10. Чеботарь Ю.М. Корпоративные финансы и корпоративный контроль: монография. 2016. С. 51-106.
- 11. Агеев А.И., Галушкина М.В., Копкова Е.В., Смирнова В.А., Штукельбергер К. М. Интегрированная отчетность: вызов менеджменту. 2016. С. 42-72.

Melnikova Lyubov Anatolyevna

Ph.D., Associate professor, Department of accounting, analysis and audit Financial University under the Government of the Russian Federation Russia, 125993, Moscow, Leningradsky prospect, 49 E-mail: Lamelnikova@mail.ru

Khusainova Albina Mansurovna

2nd year student

Kalabina Tatyana Alekseyevna

2nd year student Financial University under the Government of the Russian Federation Russia, 125993, Moscow, Leningradsky prospect, 49 E-mail: alyah77749@gmail.com

METHODS OF IMPROVING THE FORMS OF CORPORATE REPORTING IN MODERN CONDITIONS

Summary. This article discusses the main trends in improving corporate reporting of commercial organizations, including the key trend-the direction towards international financial reporting standards, as well as obstacles to this transition. Special attention is paid to a new type of corporate reporting - integrated reporting. The experience of Russian companies in the application of these reports is considered. The authors highlight the role, functions and advantages of information technology in the context of application in accounting in the organization.

Keywords: corporate reporting, integrated reporting, information technologies, Russian Union of Industrialists and entrepreneurs.

УДК 339.3

DOI 10.31882/2311-4711.2019.25.16

Миролаев Александр Андреевич

магистрант 2-го года обучения, направление «Торговое дело», магистерская программа «Организация и технология торгового бизнеса»,

Петров Роман Андреевич

магистрант 2-го года обучения, направление «Торговое дело», магистерская программа «Организация и технология торгового бизнеса», Российский экономический университет имени Г.В.Плеханова, Российская Федерация, г. Москва, 117997, Стремянный пер., 36 E-mail: alexandermirolaev@gmail.com

ИНТЕГРАЦИЯ ТОРГОВЫХ СТРУКТУР С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ИНСТРУМЕНТОВ ФРАНЧАЙЗИНГА

Аннотация. Предлагаемое исследование отражает специфику развития интегрированных торговых структур в сфере розничной торговли на основе применения концепции франчайзинга. Современная специфика работы организаций отрасли подразумевает необходимость использования различных инструментов с целью сохранения рыночных позиций. Одним из них является обратный франчайзинг, транслирующий основные элементы моделей франчайзинга, но имеющий некоторые отличия в экономических отношения между партнерами. Статья выполнена под научным руководством Зверевой А.О., к.э.н., доц., доцента кафедры торговой политики ФГБОУ ВО РЭУ им. Г.В. Плеханова

Ключевые слова: франчайзинг, коммерческая концессия, обратный франчайзинг, розничная торговля, интегрированные торговые структуры

Введение. В практике современного ритейла интеграция является необходимым способом выживания в конкурентной борьбе, а ведение бизнеса с использованием модели франчайзинга все более востребованным. Такой способ партнерских связей использует делегирование прав на средства индивидуализации товаров и услуг (к ним относят товарный знак, знак обслуживания), фирменный стиль, технологии ведения торгового бизнеса [1]. Иногда передаются права на использование определенной коммерческой информации, которая может предоставить партнеру дополнительные преимущества. Довольно часто владелец франшизы берет на себя обязательства по оказанию консультаций в сфере становления и ведения рассматриваемого торгового бизнеса, обеспечению его технической поддержки, приобретению необходимого торгового оборудования, или разработке планировочных решений [2, 3].

Основная часть. В современных условиях франчайзинг является востребованным инструментом интеграции торговых структур. Конечно цифровые тренды отрасли, использование технологий омниканальности, «online-to-offline» предоставляют торговым структурам значительные конкурентные преимущества [4].

Однако, интеграция (объединение) или формирование длительных партнерских связей может служить альтернативным инструментом выживания на рынке. Предоставляя права использования интеллектуальной собственности посредством коммерческой концессии, или же модель ведения бизнеса в целом, франчайзер посредством сети расширяет охват и собственную долю рынка. Этот факт служит аргументом в конкурентной борьбе за потребителя; особенно это важно в сфере розничной торговли, где монополизация рынка и рост доли торговых сетей увеличивается из года в год. Также франчайзинг является дополнительным источником формирования прибыли для владельца прав, то есть франчайзера [5].

Франчайзинг в сфере розничной торговли стал популярным благодаря ряду достоинств, к которым можно отнести более широкий охват потребительской аудитории, повышение привлекательности предприятия-партнера за счет авторитета франчайзера, внедрения новых технологических (как правило, более дорогостоящих) решений и трансляции их франчайзером для своих партнеров. Последний фактор является чрезвычайно важным в условиях проникновения цифровых технологий во все сферы деятельности, в том числе в ритейл.

В сфере розничной торговли предприниматель, приобретая франшизу, как правило, получает бизнес-модель, которая уже апробирована. В первую очередь определена ассортиментная и ценовая политика, стандартизовано торговое оборудование, что обеспечивает востребованность и потребительский спрос. Довольно часто именно в ритейле применяется модель так называемого обратного франчайзинга. Стандартная схема франчайзинга, иначе говоря, прямой франчайзинг предполагает ряд финансовых расчетов, выплату паушального взноса, роялти, отчислений в рекламные фонды. Обратный франчайзинг подразумевает, конечно, наличие у франчайзера определенно авторитета, имени, зарегистрированных товарных знаков, известность в определенной аудитории [6].

Однако в данном случае экономия средств при расчетах между партнерами связана со спецификой экономической организации отношений, когда отчисления по итогам работы осуществляются в адрес франчайзи, в виде вознаграждения со стороны франчайзера. Наряду с данным фактом владелец франшизы планирует основные вопросы, связанные с товарным обеспечением, формирует товарные ресурсы, осуществляет подбор поставщиков. Франчайзи фактически получает товар на реализацию, не оформляя переход права собственности.

При поддержке франчайзера предприниматель (франчайзи) имеет возможность уделить основное внимание операционной деятельности, не вникая в стратегические аспекты продвижения бренда. Но, конечно, все основные экономические аспекты, в том числе вопросы выполнения налоговых обязательств перед государством должны соблюдаться всеми участниками таких взаимоотношений [7].

С точки зрения потребителя распространение франчайзинговых взаимоотношений так же предоставляет преимущества. Благодаря территориальному распространению интегрированных торговых организаций потребители получают возможность приобретения востребованного ассортимента товаров, обеспеченных гарантией качества со стороны владельца франшизы. Обратим внимание на негативные моменты при реализации коммерческой концессии. Принимая к выполнению условий договора, которые разрабатывает франчайзер, партнер зачастую лишен самостоятельности в принятии решений [8]. Например, довольно часто франчайзи вынуждены следовать ограничениям в части формирования ассортимента, теряя значительные средства на доставке товаров за счет удаленности поставщиков в случае регионального развития франшизы. Известны примеры, когда с учетом

востребованности со стороны потребителя франчайзи готов предложить инновационные решения для покупателя (допустим, использование мобильно приложения в качестве платформы организации взаимоотношений). Однако инертность со стороны владельца прав этому препятствует.

В свете влияния факторов внешней среды можно отметить некоторое сокращение предлагаемых концепций франчайзинга в сфере розничной торговли. Негативные тенденции вынудили наиболее слабые компании свернуть партнерский бизнес. Этот тренд особенно заметен в условиях различающейся товарной специализации, особенно в предложении франшиз магазинов одежды, обуви и других им подобных. Перечисленные игроки наиболее зависимы от общей негативной экономической ситуации в стране, а также подвержены давлению со стороны транснациональных интернет-ритейлеров. В противовес обозначенному факту активно развиваются франшизы неспециализированных предприятий [9, 10].

К ним относят предприятия, реализующие концепцию франчайзинга по реализации продуктов питания, магазины фиксированных цен, а также аптеки. Не смотря на стагнацию крупные интегрированные сети розничной торговли увеличили трафик и основные экономические показатели, продемонстрировав безубыточную деятельность [11]. Таким образом, реализация франчайзинговых взаимоотношений является возможным путем развития предприятий розничной сферы в условиях влияния внешних факторов.

Заключение. Подводя итог резюмируем: благодаря экономическим взаимоотношениям хозяйствующих субъектов, использующих модель франчайзинга, современные организации розничной сферы получает возможность развития даже в условиях нестабильной внешней среды. В целом, активность в реализации отношений с применением договора коммерческой концессии демонстрируют предприятия различных сфер, в том числе предприятия розничной торговли. Многие из них избегают открытия новых собственных предприятий, уменьшая хозяйственные риски за счет развития франчайзинговой сети.

В ввиду отраслевые специфики востребованным инструментом является обратный франчайзинг, а подобная практика организации торговой деятельности вызывает интерес потенциальных инвесторов. Принятие взвешенного решения при приобретении франшизы, развитие интегрированного торгового бизнеса является способом сохранения рыночных позиций в условиях нестабильного макроэкономического воздействия.

Список использованных источников

- 1. Голубцова Е.В., Зверева А.О., Литовкина В.Д. Франчайзинговые взаимоотношения в розничной торговле в контексте практики налогообложения//Российский экономический интернет-журнал. 2018. № 1. С. 11.
- 2. Глубокова Н.Ю., Егорова Л.И. Налоговый контроль как элемент внутрифирменной контрольной среды // Экономика и предпринимательство. 2014. № 12-3 (53). С. 577-580.
- 3. Голубцова Е.В. Налоговое регулирование внешнеторговой деятельности в Российской Федерации: учебное пособие. -М.: ГОУ ВПО «РЭУ им. Г.В. Плеханова», 2011. -80 с.
- 4. Юдникова Е.С., Ильяшенко С.Б. Вектор развития инновационного потенциала в торговле на основе внедрения «online-to-offline» коммерции // Российское предпринимательство. 2018. Т. 19. № 11. С. 3313-3322
- 5. Дюжов А.В. Экономико-правовые аспекты учетной политики на примере раздельного учета по НДС // Инициативы XXI века. 2014. № 4. С. 14-16.
- 6. Колчин С.П. Налогообложение: Учеб. пособие по программе и аттестации профессиональных бухгалтеров. Базовый курс. -М.: Издательский дом БИН-ФА, 2010. -156 с.
- 7. Ахмадеев Р.Г., Косов М.Е. Эффективность налоговой политики в сфере инноваций // Финансовая жизнь. 2017. № 1. С. 74-78.
- 8. Депутатова Е.Ю., Ильяшенко С.Б. Вопросы изучения покупательского спроса и оценки емкости рынка // Экономика и предпринимательство. 2017. № 8-3 (85). С. 56-61.
- 9. Малицкая В.Б. Анализ финансовых активов как одной из основных групп показателей финансового состояния организации/ В.Б. Малицкая// Аудит и финансовый анализ. 2008. №1. С. 89-96.
- 10. Зверева А.О., Леонова Ю.Г. Использование модели обратного франчайзинга в розничном торговом бизнесе// Экономика и предпринимательство, 2017, № 7 (84), стр.1189-1193.
- 11. Мастеров А.И. Управленческий учет и анализ ассортиментной и ценовой политики как инструмент повышения эффективности деятельности организации // Международный бухгалтерский учет. 2015. №9. С. 27-39.

Mirolaev Alexander Andreevich

Student of Master Degree, the direction of "Trade",
Master Program «Organization and technology of trade business»,

Petrov Roman Andreevich

Student of Master Degree, the direction of "Trade",
Master Program «Organization and technology of trade business»,
Plekhanov Russian University of Economics
Russian Federation, 117997, Moscow, Stremyanny lane, 36
E-mail: alexandermirolaev@gmail.com

INTEGRATION OF TRADING STRUCTURES WITH FRANCHISING

Summary. The proposed study reflects the specifics of the development of integrated retail trade structures based on the use of the franchise concept. The modern specificity of the work of industry organizations implies the need to use various tools in order to maintain market positions. One of them is reverse franchising, which broadcasts the basic elements of franchising models, but has some differences in economic relations between partners.

Keywords: franchising, commercial concession, reverse franchising, retail, integrated trading structures

DOI 10.31882/2311-4711.2019.25.17

Нгуен Фам Бао Чам

Студентка 4 курса, факультет Экономики торговли и товароведения Российский экономический университет имени Г.В.Плеханова, Российская Федерация, г. Москва, 117997, Стремянный пер., 36 E-mail: baotram221196@gmail.com

ИДЕНТИФИКАЦИЯ ТОВАРОВ В ЦИФРОВОЙ СРЕДЕ

Аннотация. В статье рассматривается важность идентификации и прослеживаемости продукции в современных условиях с учетом цифровизации экономики. Статья выполнена под научным руководством к.э.н., доцента Ильяшенко С. Б., кафедра торговой политики РЭУ им. Г. В. Плеханова.

Ключевые слова: инновации, идентификация, е-commerce, цифровая среда

Введение. Цифровая экономика как синергия основных факторов производства и интеллектуального капитала, открывает новые перспективные возможности для ведения предпринимательской деятельности. Конфигурация глобальных рынков претерпевает значительные изменения, с одной стороны, под действием цифровизации, и, с другой стороны, генерацией кардинально новых потребностей у потребителей [1, 2]. Поскольку торговые организации являются конечным звеном в системе распределения, представляется важным применение инновационных подходов, которые обеспечивают их стабильное функционирование [3, 4].

Идентификация товаров — это одна из разновидностей маркировки, которая включает такие функции, как отслеживание товара, защита бренда, а также различного рода информационные этикетки. В условиях быстро меняющейся бизнес-среды и постоянных угроз со стороны противоправных действий и контрафактной продукции идентификационная маркировка продукта имеет большое значение. Ее также можно отнести к числу средств, применяемых торговыми организациями для обеспечения положительной динамики развития [5]. Особенно учитывая, что обман потребителя, связанный с введением в оборот товаров - подделок, с изменением вида, качества или свойств товаров, или имеющих скрытые свойства и качества, информация о которых является заведомо неполной или недостаточной [6], увеличивается с возрастающей скоростью.

Основная часть. С расширением глобальной торговли, компьютеризации и коммуникаций описание товаров и услуг на понятном языке должны быть заменены системами идентификации и отслеживания, которые могут использоваться во всех секторах торговли и промышленности во всем мире.

Прослеживаемость товара — это процесс ведения учета всех материалов и деталей от покупки до готовой продукции, где уникальный номер идентифицирует деталь, партию или готовую продукцию. При этом прослеживаемость дает возможность идентифицировать и отслеживать продукт или компонент до его происхождения. Отправной точкой может быть конкретная партия или партия, производственная линия и временные рамки, поле или поставщик [7]. Отслеживание продукта очень важно для надежности. Если после использования в уже проданном продукте определенная партия критического компонента окажется дефектной, прослеживаемость позволяет идентифицировать единицы для отзыва. Некоторые продукты (например, авиационные компоненты, свежие продукты, мясо) требуют полной прослеживаемости. Вот некоторые из преимуществ и решений, предоставляемых для идентификации и прослеживаемости продукта:

- 1) Процедуры идентификации и отслеживания продукта на всех этапах производства, доставки и установки.
- 2) Возможность получения достоверной информации и том, какие компоненты входят в продукт, их технические характеристики, их статус и т. д.
- 3) Повышение эффективности проведения основных видов товарной экспертизы, к которой относятся санитарно-гигиеническая, карантинная, ветеринарная и экологическая [8].

Примером может выступать автоматизированная информационная система «Меркурий», которая предназначена для электронной сертификации и обеспечения прослеживаемости товаров, которые в силу Приложения к приказу Минсельхоза России от 18 декабря 2015 года №648 «Об утверждении перечня подконтрольных товаров, подлежащих со-

провождению ветеринарными сопроводительными документами» (с изменениями от 27.06.2018 года) попадают под государственный ветеринарный надзор [9, 10].

С 1 июля 2018 года к ГИС «Меркурий» обязаны подключиться такие категории хозяйствующих субъектов, как молочные заводы, мясокомбинаты и птицефабрики, производители морепродуктов, дистрибьюторы и торговые сети.

Несомненным преимуществом перехода от традиционных бумажных к электронным документам является сокращение расходов предприятия, исключение ручного ввода данных в ГИС и, как следствие, снижение вероятности ошибки при заполнении форм вручную, ускорение получения электронных сертификатов. Идентификация и прослеживаемость товара выполняет следующие функции:

- 1. Пользователь может однозначно идентифицировать товар с точки зрения аутентичности, номера производственного заказа, номера технологического заказа, номера партии и номера контрольного заказа на всех этапах производства. Он также связывает каждый элемент компонента, будь то материал, процесс, измерительный прибор или персонал, с любыми связанными действиями для конечного результата или прослеживаемости.
 - 2. Уникальная идентификация продукта.
- 3. Связь с применимыми чертежами, спецификациями, изменениями и записями качества [11].
- 4. Прослеживаемость к персоналу, оценка качества его работы.
- 5. Прослеживаемость к оборудованию, измерительным приборам, инструментам, которые используются в процессе производства.

Одна из разновидностей идентификации — штриховое кодирование. Система нумерации штрих-кодов обеспечивает глобальную уникальность и способствует разрешению проблем путаницы, дублирования и неправильного толкования, поскольку все ее пользователи следуют одним и тем же правилам кодирования. Также отметим, что в России с 2017 года идет постепенный переход к введению единой обязательной маркировки на все товары. Распоряжение от 28.04.2018 №791-р «Об утверждении модели функционирования системы маркировки товаров средствами идентификации в Российской Федерации» предусматривает трех-

ступенчатый переход к маркировке. Первый этап — присвоение товарам уникальных кодов, т.е. проведение сплошной идентификации каждой товарной единицы. Второй этап предусматривает создание информационной системы маркировки, в которой будет храниться вся информация, генерируемая всеми участниками системы маркировки в процессе жизненного цикла товара. Далее предполагается создание Единого каталога товаров.

Для отслеживания продукта требуются идентификационные этикетки, обычно содержащие идентификационный номер или штрих-код. Идентификационные метки могут использоваться для идентификации партий или отдельных предметов [11, 12]. Для этого доступно множество технологий маркировки. Рассмотрим некоторые.

Виниловые или полиэфирные этикетки иногда используются для идентификации продуктов и отлично подходят для отслеживания продуктов, где безопасность не является главной проблемой. Разнообразные этикетки для разнообразного применения могут быть легко изготовлены с использованием промышленного принтера этикеток [13]. Однако основной их недостаток заключается в том, что они могут быть относительно легко удалены или подделаны. Более прогрессивной технологией является нанесение ультрафиолетового знака, который виден только в ультрафиолетовом свете, что затрудняет их копирование. Также применяются и переменные информационные метки. В этом случае информация о товаре на этикетке позволяет провести идентификацию товара, а также получить дополнительную информацию (например, такую как дату изготовления, срок годности, идентификационные коды партии, место производства или номера партий и т.д.). Эта информация может быть в виде текста и чисел, штрих-кодов.

Заключение. Подводя итоги проведенного исследования отметим, что в современных условиях роль идентификации товаров не сводится только к штриховому кодированию. Идентификация способствует повышению конкурентоспособности торговой организации, т.к. потребитель испытывает больше доверия к тому товару, который он может однозначно распознать и самостоятельно выявить фальсификат или контрафакт, не прибегая к дорогостоящей экспертизе.

Список использованных источников

- 1. Захарова И. И., Толстова Е. Г. Информационная идентификация мороженого как определяющий фактор возможности его использования на предприятиях общественного питания // Научно-методический электронный журнал «Концепт». 2018. № 4 (апрель). С. 189–196.
- 2. Иванов Г. Г., Зверева А. О. Развитие торговых организаций в современной экономике: Монография- Москва, Изд.-торг. «Дашков и К», 2018. 160 с.

- 3. Юдникова Е. С., Ильяшенко С. Б. Вектор развития инновационного потенциала в торговле на основе внедрения «online-to-offline» коммерции // Российское предпринимательство. 2018. Т. 19. № 11. С. 3313-3322.
- 4. Сычева Е.И., Самойлова В.В. К вопросу о наличии признаков предпринимательской деятельности у патронатной семьи как российского варианта «фостерной» семьи // Семейное и жилищное право. 2017. № 1. С. 21-24.
- 5. Дорофеев М.Л., Косов М.Е. Роль и перспективы внедрения криптовалют в современную мировую финансовую систему // Финансы и кредит. 2019. Т. 25. № 2 (782). С. 392-408.
- 6. Турищева Т.Б. Роль и место внутреннего контроля в системе управления автономных учреждений // Аудитор. 2018. Т. 4. № 2. С. 11-15.
- 7. Самченко Я. Р., Латыпова О. В., Тепина Ю. В. Информационная идентификация строительных товаров // Научно-методический электронный журнал «Концепт». 2017. Т. 24. С. 105–108.
- 8. Чайковская Л.А., Галайда А.М. Проблемы гармонизации бухгалтерского и налогового учета основных средств // Экономика и управление: проблемы, решения. 2017. Т. 2. № 8. С. 36-44.
- 9. Зверева А.О., Иванов Г.Г. Механизмы развития торговых организаций в неблагоприятных экономических условиях. Монография / А. О. Зверева, Г. Г. Иванов. Москва, 2010.
- 10. Бухарева Л.В., Городецкая М.И., Дмитриева И.М. и др. Бухгалтерский финансовый учет: учебник. -2-е изд. М.: Юрайт, 2017. -(Бакалавр. Академический курс)
- 11. Akhmadeev R.G., Kosov M.E., Bykanova O.A., Frumina S.V., Melnichuk M.V. Taxation of end consumption: effect on country economies and its characteristics//American Journal of Applied Sciences. 2017. T. 14. № 3. C. 381-391
- 12. Зверева А. О., Ильяшенко С. Б. Инновационные решения в торговле в контексте глобальных экономических процессов // Российское предпринимательство. 2018. Т. 19. № 3. С. 609-618.
- 13. Мастеров А.И. Применение методов математического программирования в управленческом анализе ассортиментной политики организации // Актуальные проблемы социально-экономического развития России. -2010. -№4. C. 53-56.

Nguyen Pham Bao Tram

4th year student of the faculty of Economics of trade and commodity
Plekhanov Russian University of Economics
Russian Federation, 117997, Moscow, Stremyanny lane, 36
Email: baotram221196@gmail.com

PRODUCT IDENTIFICATION IN THE DIGITAL ENVIRONMENT

Summary. The paper discusses the importance of identification and traceability of products in a modern economy. Strong and weak analysis of identification methods has been used and the lead to innovations in labels' industry.

Keywords: innovation, identification, traceability, economic, e-commerce, digital environment, labels

УДК 336.228.3

DOI 10.31882/2311-4711.2019.25.18

Семенова Галина Николаевна

доцент, к.э.н., кафедра бухгалтерского учета и налогообложения Российский экономический университет имени Г.В.Плеханова, Российская Федерация, г. Москва, 117997, Стремянный пер., 36, кафедра экономики и предпринимательства Московского государственного областного университета Российская Федерация, 105005, г. Москва, ул. Радио, д.10А E-mail: Sg6457@mail.ru

НЕОБХОДИМОСТЬ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Аннотация. На начальном этапе всегда надо думать о том, где зарегистрировать свой бизнес, какую выбрать организационно-правовую форму, систему налогообложения, проанализировать льготы, разработать такую модель оптимизации налоговых обязательств, которая будет приемлема для конкретного бизнеса. Уменьшение налогового бремени дает возможность увеличить прибыль, что создает условия к развитию бизнеса. Налоговое планирование влияет на эффективность деятельности бизнеса, что позволяет грамотно организовать налоговый учет, управлять затратами и прибылью, оптимизировать финансовые потоки, воздействовать на ликвидность и финансовую устойчивость.

Ключевые слова: налоговое планирование, оптимизация, льготы, специальные режимы налогообложения, организационно-правовая форма, предпринимательская деятельность, особые экономические зоны, доход, расход.

Введение. Следует отметить, не все хозяйствующие субъекты занимаются налоговым планированием. Обычно налоговым планированием занимается крупный бизнес. Кроме того, отсутствует официальное понятие «налоговое планирование» в Налоговом кодексе РФ. Исследование юридической литературы можно найти понятие налоговое планирование. "Налоговое планирование конкретного субъекта предпринимательской деятельности - это процесс предопределения и формирования размера налоговых обязательств посредством выбора оптимального сочетания и построения различных правовых форм деятельности и размещения активов с целью снижения налогового бремени в рамках действующего налогового законодательства" такое мнение выразил Д. Ю. Акулинин. Как отмечает Т. В. Коровина "Налоговое планирование — это важнейший элемент процесса управления налогообложением, так как от качества его осуществления напрямую зависит финансовое положение организации не только в текущем периоде, но и в отдаленной перспективе. По мере развития налоговой системы, появления различных режимов налогообложения, расширения сферы применения льгот экономия на налогах стала важным дополнительным источником финансовых ресурсов" [2].

Методика. В ходе рассмотрения поставленной темы были использованы: сравнительный анализ систем налогообложения. По результату проведенного анализа дана оценка в необходимости налогового планирования при создании коммерческой организации.

Основная часть. Цели и задачи налогового планирования различны как на макро- так и микроуровне. На начальном первом этапе создания организации определяются: выбор места регистрации, организационно-правовая форма, цели, задачи, формируется учетная политика, анализируются налоговые льготы. Предприятие планирует найти законные пути и методы снижения налоговых платежей, а государство - как можно больше получить налоговых доходов [1]. Рассмотрим более подробно этап создания организации.

1. Выбор места регистрации. Организация выбирает для регистрации такую территорию, где самый низкий уровень налогообложения. Это могут быть территории с особым режимом осуществления предпринимательской деятельности - особые экономические зоны (далее - ОЭЗ). На основании Приказа Минфина РФ от 13 ноября 2007 г. №108н был разработан перечень государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим на-

логообложения, то есть офшорные зоны. Бизнес может вести деятельность и получать доходы, как на территории Российской Федерации, так и за пределами данной юрисдикции, получать там источники дохода, подлежащие в ней льготному налогообложению. Организация может зарегистрироваться в странах с разными режимами налогообложения, и с помощью трансфертных расчетов экономить на налогах [3].

- 2. Выбор организационно-правовой формы. Существуют различные системы налогообложения - общая система налогообложения и специальные режимы налогообложения. Поэтому при выборе основных направлений деятельности (ОКВЭД) организация имеет право на применение специальных налоговых режимов: система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (далее – ЕСХН) ст.26.1 НК РФ; упрощенная система налогообложения (далее - УСН) ст.26.2 НК РФ; единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее – ЕНВД) ст.26.3 НК РФ. Эти специальные режимы можно выбрать, если организации не попадают под определенные условия и ограничения. От этого будет зависеть налоговая нагрузка, то есть, будет ли организация является налогоплательщиком НДС – 20%, налога на прибыль -20%, налога на имущество -2,2%, или при применении специальных налоговых режимов освобождается от налогов: НДС, налога на прибыль, налога на имущество, а со своего дохода будет платить 6% или 15% налога [4, 5].
- 3. Учредители и доля акционерного капитала. Формируя уставный капитал можно 100% сформировать за счет акционерного капитала или привлечь, например, долю государства. При введении финансово-хозяйственной деятельности, получая прибыль, приобретая основные средства, при доле государства более 25% это ограничивает распределение полученных доходов и передачу основных средств, невозможность проведения реструктуризации. Солидарная ответственность по налоговым обязательствам возникает, если доля одного из участников более 25% [6, 7].
- 4. Налоговые льготы. Рассмотрим более подробно налоговые льготы для организаций, расположенных на территории ОЭЗ. Резиденты ОЭЗ могут увеличить свои расходы при определении налогооблагаемой прибыли за счет амортизации собственного имущества, которое учитывается на балансе на 01 счете. Согласно статьи 259.3 НК РФ к основным амортизируемым средствам можно применить повышающий коэффициент, но не более 2, тем самым увеличивая расходы и уменьшая налогооблагаемую прибыль. Резиденты ОЭЗ освобождаются от упла-

ты НДС и таможенных платежей, помещая ввозимые товары под режим свободной таможенной зоны на территорию промышленно-производственных и технико-внедренческих особых экономических зон. Если покупатель товара является резидентом ОЭЗ, то реализация этих товаров в дальнейшем облагается по ставке 0% (пп.1 п.1 ст.164 НК РФ). Для этого резидентам ОЭЗ необходимо выполнить следующие условия: чтобы созданные или приобретённые основные средства находились на территории особой экономической зоны; созданные или приобретённые основные средства использовались для ведения деятельности в особой экономической зоне и т.д.[8, 9].

С момента постановки резидентом на учет имущества налоговая льгота действует в течение 10 лет. Эта налоговая льгота по налогу на имущество в виде освобождения применяется резидентами всех типов ОЭЗ. Если резиденты ОЭЗ приобретают земельные участки на праве собственности, находящиеся на территории ОЭЗ, здесь также применяется льгота с месяца возникновения права собственности на каждый земельный участок в течение пяти лет (п. 9 ст. 395 НК РФ). Для отдельных категорий плательщиков ОЭЗ применяется пониженный тариф страхового взноса, который составляет на 2019-2023 годы в размере 14%. Для остальных категорий плательщиков тариф страхового взноса установлен в размере 30% [10].

Коммерческие организации могут зарегистрироваться не только на территориях ОЭЗ, но и на территориях любого региона России. Так как по региональным налогам или местным налогам и сборам субъекты Российской Федерации или представительные органы муниципальных образований своими законодательными актами определяют налоговую ставку в пределах Налогового кодекса РФ, порядок и сроки уплаты налога, предусматривают налоговые льготы и основания для их использования организациями [11].

Следовательно, это делается для того, чтобы привлечь малый бизнес на свою территорию, а это новые рабочие места, дополнительные налоги. Любые действия организации должны быть направлены на оптимизацию налоговых платежей и получению положительного финансового результата (прибыли). На этапе оперативного налогового планирования для расчета налоговых платежей — необходимо постоянно проводить анализ налоговых баз, составление налогового календаря по срокам уплаты налогов, осуществлять контроль за правильностью начисления налогов. Организация не должна уплачивать налогов больше, чем они начислены. Тогда будет заинтересованность в финан-

совых ресурсах и эффективном их использовании.

Заключение. Процесс налогового планирования является самой важной необходимой процедурой для всех организаций. Если серьезно подойти к этому процессу, то в дальнейшем полученный фи-

нансовый результат будет иметь важное значение в налоговом планировании, то есть можно определить эффективно ли организация выбрала систему налогообложения и правильно применила оптимизацию величины налоговых платежей.

Список использованных источников

- 1. Грищенко Ю.И. Организация налогового планирования // Финансовый менеджмент. 2017. № 5.
- 2. Коровина Т.В. Налоговое планирование в организации: критерии и законодательные основы // Налоги и финансовое право. 2017. № 3.
- 3. Семенова Г.Н. Изменение налогового законодательства и его влияние на финансовое состояние предприятий // Экономика и управление: проблемы, решения. 2017. Т. 1. № 6. С. 58-61.
- 4. Семенова Г.Н. Повышение ставки налога на добавленную стоимость последствия и ожидаемые результаты // Экономика и управление: проблемы, решения. 2018. Т. 2. № 12. С. 37-42.
- 5. Шестакова Е.В. Налоговое планирование. Теория и практические рекомендации с материалами судебной практики // М.: Юстицинформ, 2015.
- 6. Зверева А.О., Ильяшенко С.Б. Инновационные решения в торговле в контексте глобальных экономических процессов // Российское предпринимательство. 2018. Т. 19. № 3. С. 609-618.
- 7. Бухгалтерский финансовый учет: учебник /Бухарева Л.В., Малицкая В.Б., Чиркова М.Б. и.др..-М.: Издательство Юрайт, 2016.-539с.
- 8. Посаднева Е.М. Особенности организации ведения упрощенной системы бухгалтерского учета и отчетности в РФ // Экономика и предпринимательство. 2016. № 3-1 (68). С. 820-823.
- 9. Иванов Г.Г., Орлов С.Л. Социальные аспекты предпринимательства в торговле // Вестник экономики, права и социологии. 2013. № 1. С. 56-61.
- 10. Ермилова М.И., Грызунова Н.В., Косов М.Е., Церцеил Ю.С. Финансовый менеджмент. Учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям подготовки «Экономика» и «Менеджмент» / Москва, 2018.
- 11. Глубокова Н.Ю., Егорова Л.И. Методические аспекты реализации контрольной и аналитической функции в системе налогового менеджмента организации // Экономика и предпринимательство. 2015. № 9-2 (62). С. 576-580.

Semenova Galina Nikolaevna

Ph.D., Associate professor, Department of Accounting and Taxation Plekhanov Russian University of Economics,
Russian Federation, 117997, Moscow, Stremyanny lane, 36
Department of Economics and Entrepreneurship
Moscow State Regional University
Russian Federation, 105005, Moscow, ul. Radio, 10A
E-mail Sg6457@mail.ru

THE NEED FOR TAX PLANNING IN COMMERCIAL ORGANIZATIONS

Summary. At the initial stage, you should always think about where to register your business, how to choose the organizational and legal form, the tax system, analyze benefits, develop a model for optimizing tax liabilities that would be acceptable for a particular business. Reducing the tax burden makes it possible to increase profits, which creates conditions for business development. Tax planning affects the performance of a business - it allows you to properly organize tax accounting, manage costs and profits, optimize financial flows, and affect liquidity and financial stability. Evaluation of the effectiveness of tax planning will further reveal the reasons for the actual results obtained by the organization from its planned indicators.

Keywords: tax planning, optimization, benefits, special tax regimes, legal form, entrepreneurial activity, special economic zones, income, consumption.

DOI 10.31882/2311-4711.2019.25.19

Сокерин Петр Олегович

студент 2 курса, Института цифровой экономики и информационных технологий Российский экономический университет имени Г.В.Плеханова, Российская Федерация, г. Москва, 117997, Стремянный пер., 36 E-mail: sokerinpo@mail.ru

ПРИМЕНЕНИЕ ОБЛАЧНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Аннотация. Основными задачами исследования являлись изучение облачных технологий и применение их в сфере бухгалтерского учета. В статье были определены особенности облачных сервисов, рассмотрены аспекты использования данных технологий в бухгалтерском учете, приведены их преимущества и недостатки, описаны дальнейшие перспективы развития бухгалтерского учета и цифровых технологий. Статья выполнена под научным руководством старшего преподавателя Сычевой Е. И., кафедра бухгалтерского учета и налогообложения, РЭУ имени Г. В. Плеханова.

Ключевые слова: облачные технологии, облако, провайдер, бухгалтерские операции, бухгалтерский счет

Введение. На сегодняшний день цифровизация охватила многие сферы жизни людей и деятельность многих организаций. Использование современных технологий помогает организациям оставаться конкурентоспособной за счет сокращения издержек и ускорения работы внутренних бизнес-процессов, а также снижения влияния человеческого фактора [1, 2]. Современные технологии используются в планировании и прогнозировании, исследовании рынков, работе с сотрудниками, а также составлении бухгалтерской отчетности. Одними из самых популярных технологий на сегодняшний день являются облачные технологии.

Основная часть. Облачные технологии (или рассеянные вычисления) подразумевают предоставление компьютерных ресурсов, таких как память или вычислительные мощности, в качестве Интернет-сервиса [3, 4]. Особенностью использования данной технологии является то, что организации нет необходимости приобретать дорогостоящую технику, нанимать специалистов для ее обслуживания или устанавливать специализированное программное обеспечение: для использования облачных сервисов достаточно иметь доступ в Интернет [5]. Простейшим примером облачных технологий является виртуальная память, например, Яндекс. Диск, Drop-Box, One-drive или Google-drive. Ha ceгодняшний день услуги в сфере облачных вычислений предоставляют большое количество организаций, таких как Amazon, IBM, SAP, Oracle и другие.

Облако – это цифровое пространство или вычис-

лительные мощности, предоставляемые в аренду. Национальный институт стандартов и технологий США выделил следующие характеристики облаков:

- 1. Самообслуживание по требованию (self-service on demand). Пользователь самостоятельно определяет необходимые ему потребности: скорость соединения, объем памяти, вычислительные мощности, а также время, на которое он арендует облако.
- 2. Универсальный доступ по сети. Использовать облачные сервисы можно с любого компьютера или мобильного устройства,
- 3. Эластичность. Клиент может изменять объемы используемых услуг в любое время, не тратя ресурсы и время на взаимодействие с поставщиком,
- 4. Регулируемость. Пользователь платит только за те услуги, которыми он пользуется.

Облачные технологии предполагают под собой использование одной из трех моделей предоставляемых услуг:

- 1. Инфраструктура как услуга (IaaS). Суть данной модели заключается в том, что пользователь получает в удаленный доступ виртуальный компьютер и может использовать его как обычный стационарный ПК. На виртуальный компьютер можно устанавливать программное обеспечение или использовать его для разработки программ [6].
- 2. Платформа как услуга (PaaS). PaaS предполагает предоставление платформы для разработки, развертывания и поддержки веб-приложений.

В данной модели пользователь также арендует виртуальный компьютер, только на данном виртуальном пространстве уже установлены некоторые программы и инструменты разработки программного обеспечения. Платформа как услуга наиболее подходит для реализации задач, для которых уже существует программное обеспечение [7].

3. Приложение как услуга (SaaS). При данной модели поставщик предоставляет потребителю не сами вычислительные мощности, а готовое приложение, использующее их. Пользователями подобных моделей нет необходимости использовать виртуальный компьютер: они имеют доступ только к приложению. Это значительно упрощает работу людей, не обладающих высокой компьютерной грамотностью. Именно SaaS является наиболее подходящим способом предоставления облачных технологий пользователям для решения строго определенного класса задач. В дальнейшем при описании облачных сервисов для ведения бухгалтерского учета будет подразумеваться модель взаимодействия SaaS [8, 9].

При помощи облачных технологий можно реализовать все традиционные задачи бухгалтерского учета: вести в электронном виде финансовый, управленческий, налоговый учет и статистическую отчетность, формировать первичную учетную документацию, осуществлять расчеты налогов и страховых взносов. Это делает использование облачных технологий в данной сфере весьма эффективным. Вместе с тем в России, в отличии от Европы, где применение облачных технологий в бухгалтерии приобрело массовый характер, находится не столь большое количество организаций, предоставляющих Интернет-платформы для бухгалтерского учета. Такими организациями являются Бухсофт, Мое дело, Бухгалтерия. Контур. Однако, лидером на данном рынке является компания 1С, которой удалось наиболее удачно адаптировать свой продукт для облачных сервисов [10, 11]. В свою очередь 1С предоставляет 4 возможных способа использования облачных технологий: облако для работы непосредственно внутри организации, облако для холдинга, облако для взаимодействия с клиентом, а также технологию 1cFresh для работы через Интернет без установки программного обеспечения [12, 13]. В свою очередь экономисты выделяют следующие преимущества использования облачных технологий:

1. Снижение издержек. Организация может сэкономить до 70% издержек за счет отсутствия необ-

ходимости в приобретении дорогостоящих основных средств, а также нематериальных активов.

- 2. Возможность удаленного доступа. Для использования облачных технологий нет необходимости иметь доступ к локальной сети организации. Работать с данными в облаке можно с любого компьютера, смартфона или планшета при наличии логина и пароля доступа.
- 3. Надежность. При использовании облачных сервисов риски технических сбоев минимизируются, так как организации-поставщики делают упор на отказоустойчивость и безопасность данных клиента.
- 4. Возможность работать вне зависимости от времени деятельности организаций. Облачные сервисы работают круглосуточно в отличии от организаций.

Однако существуют также недостатки, с которыми сталкиваются пользователи облачных технологий. К ним относятся необходимость предоставления информации внутреннего пользования третьим лицам, т.е. возможна утечка данных [14]. В случае отказа от услуг сервиса нет гарантий того, что данные организациям-пользователя будут уничтожены. Существуют и технические риски, к которым относятся:

- риск прерывания Интернет-соединения, что может помешать работе в сервисе,
- риск отсутствия стабильного доступа в Интернет у ряда организаций, находящихся в дали от крупных городов [15].

В свою очередь необходимо отметить, что в настоящее время в подавляющем большинстве организаций не существует проблем с доступом в Интернет, так как их офисы находятся в городах, где Всемирная сеть работает стабильно.

Заключение. Несмотря на то, что на сегодняшний день в России облачные технологии в бухгалтерском учете не столь популярны, как в развитых странах, их распространенность постепенно увеличивается. Это связано с повышением компьютерной грамотности граждан Российской Федерации, а также с существенными преимуществами, возникающими при использовании облачных технологий, одним из которых является значительное снижение издержек организаций. Постепенно с развитием цифровой экономики роль современных технологий будет только возрастать, и, как следствие, облачные технологии станут неотъемлемой частью работы организаций, в том числе в сфере бухгалтерского учета.

Список использованных источников

- 1. Нуварова И.И. Применение облачных технологий в бухгалтерском учете // сборник статей международной научно-практической конференции «Научная дискуссия современной молодежи: экономика и право». 2016. С. 175 177.
- 2. Бутюгина А.А., Горбунова Е.Е., Полушкина Т.В. применение облачных технологий в бухгалтерском учете и управлении АПК // Современные проблемы финансового регулирования и учета в агропромышленном комплексе. 2018. С. 141 145.
- 3. Красюк В.А. Основные преимущества использования облачных технологий в бухгалтерском учете // Новая наука: от идеи к результату. 2015. С. 105-108.
- 4. Кутовой Н.Г., Жердева О.В. Применение «облачных» технологий в бухгалтерии // Новая наука: Стратегии и вектор развития. № 5 3. 2015. С. 123 127.
- 5. Шихатов П.И. Институционные аспекты учетной системы организации // Экономика и управление: проблемы, решения. 2017. Т. 1. № 6. С. 98-100.
- 6. Самойлова В.В., Сычева Е.И. Некоторые аспекты и специфика объекта концессионных соглашений // Теория и практика общественного развития. 2016. № 2. С. 88-91.
- 7. Семенова Г.Н. Налоги и развитие малого бизнеса в России // В сборнике: Перспективы развития предпринимательства в России сборник научных трудов преподавателей, аспирантов и студентов кафедры экономики и предпринимательства Института экономики, управления и права МГОУ. Москва, 2017. С. 21-28.
- 8. Морозова Т.В. Льготы для малого и среднего бизнеса в Российской и международной практике. Учебное пособие для вузов / Москва, 2016. Сер. Высшее образование Высшее образование
- 9. Турищева Т.Б. Практические аспекты формирования и разработки в автономных учреждениях отдельных элементов внутреннго контроля // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2018. Т. 7. № 3 (24). С. 288-291.
- 10. Филиппов В. С., Ващекина И. В., Комарова И. П. [и др.]. Результаты оперативного мониторинга социально-экономического развития России и субъектов РФ//Ситуационный центр социально -экономического развития регионов. Москва -2016. Сер. Аналитические записки. -Том 8. -IV квартал, 2015.
- 11. Зверева А.О., Голубцова Е.В., Ильяшенко С.Б. Некоторые аспекты применения контрольно-кассовой техники в розничной торговле, связанные с изменением законодательства//Российское предпринимательство. 2017. Т. 18. № 24. С. 4301-4308.
- 12. Bykanova O.A., Akhmadeev R.G., Kosov M.E., Ponkratov V.V., Osipov V.S., Ragulina Yu.V. Assessment of the economic potential of sovereign wealth funds//Journal of Applied Economic Sciences. 2017. T. 12. № 1 (47). C. 70-84.
- 13. Глубокова Н.Ю. Налоговое планирование. Учебное пособие / Под. Ред. Глубокова Н.Ю.: Москва, 2011, Издво: Евразийский открытый институт С. 84
- 14. Петров А.М., Мельникова Л.А. Теоретические аспекты учета калькулирования себестоимости продукции // Экономические науки. 2013. № 102. С. 145-148.
- 15. Мастеров А.И. Развитие методологии программного анализа как инструмент повышения эффективности бюджетного планирования // Вестник Финансового университета. -2015. -№2. -C. 76-83.

Sokerin Petr Olegovich

student of 2 year of Institute of digital economics & information technologies
Plekhanov Russian University of Economics
Russian Federation, 117997, Moscow, Stremyanny lane, 36
E-mail: sokerinpo@mail.ru

THE USE OF CLOUD TECHNOLOGY IN ACCOUNTING

Summary. The main objectives of the study were the study of cloud technologies and their application in the field of accounting. The article identified the features of cloud services, considered aspects of the use of these technologies in accounting, their advantages and disadvantages, described the future prospects of development of accounting and digital technologies.

Keywords: cloud technologies, clouds, provider, accounting operations, accounting.

УДК 657.01

DOI 10.31882/2311-4711.2019.25.20

Хальзова Анна Михайловна

кафедра бухгалтерского учета и налогообложение Российский экономический университет имени Г.В.Плеханова, Российская Федерация, г. Москва, 117997, Стремянный пер., 36 E-mail: anya-khalzova@mail.ru

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Аннотация. В статье проведено исследование экономической сущности амортизации основных средств и необходимости создания амортизационного фонда. Особое внимание уделено терминологическому и экономическому пониманию «амортизация», «износ». Рассмотрено понимание термина «амортизация» российскими и зарубежными исследователями. По результатам проведенного исследования представлено авторское мнение о понятии амортизации основных средств и влиянии применения методов амортизации методов на стоимостную оценку амортизируемых активов. Статья выполнена под научным руководством к.э.н., доцента Морозовой Т.В., кафедра бухгалтерского учета и налогообложения, РЭУ им. Г.В. Плеханова.

Ключевые слова: амортизация основных средств, амортизационные фонды, основные средства

Введение. В процессе использования основные средства подвергаются износу: моральному и (или) или физическому. В связи с этим возникает необходимость их замены более современными и усовершенствованными моделями. Выручка от реализованных товаров и услуг является основным источником денежных средств, направленных на замену старых объектов новыми [1, 2].

При этом в цену товаров и услуг включается частичное погашение стоимости действующих основных средств. Данный процесс называется амортизацией. Вместе с тем, обладая полной информацией о каждом элементе основных средств в производственном процессе, о факторах, которые влияют на использование основных средств, можно выявить методы, при помощи которых совершенствуется порядок начисления амортизации основных средств предприятия, как один из важных составляющих финансовой модели организации. Можно отметить неоднозначность понимания этого термина в научной литературе, а также предложения специалистов о необходимости воссоздания амортизационных фондов [3, 4].

Основная часть. В процессе ведения хозяйственной деятельности организации, для целей производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для управленческих нужд необходимы основные средства. Доля в активах объектов основных средств зависит от вида деятельности организации. Для производственных предприятий такая доля существенна, для организаций, оказывающих работы, услуги, может быть незначительна.

Такие основные средства, как недвижимость, автотранспортные средства могут выступать гарантом надежности организации [5]. С точки зрения инвесторов, кредиторов ликвидная недвижимость, другие объекты, имеющие спрос на свободном активном рынке, являются залогом платежеспособности организации и серьезности намерений в развитии бизнеса [6]. В процессе своей эксплуатации объекты морально и физически изнашиваются и в практической деятельности необходимы приемы, которые могут учесть экономическую и качественную составляющую переноса их стоимости [7].

Известный ученый, Соколов Я.В. отмечал, что первое упоминание амортизации встречается во флорентийских фирмах XV века. Тем не менее, амортизацию стали воспринимать как элемент бухгалтерского учета лишь к середине XIX века. В тот период начались массовые железнодорожные строительные работы. Данный процесс требовал существенных коллективных капиталов, а расходы, связанные со строительством, отражались в момент их возникновения [8]. Таким образом, суммы фиксировались в самом начале строительства. В результате возникала достаточно высокая прибыль, так как не происходило начисление амортизации, и, как следствие, акционеры требовали выплаты дивидендов. «Но подлинные хозяева не хотели расставаться с выручкой, поэтому создавали фонды обновления (реновации). Предполагалось, что, когда средства компании будут изношены, у управления железной дороги будут средства, чтобы восстановить ликвидируемые средства» [9].

После этого амортизацию начали понимать, как фонд. Обычно его разделяли на две части: первая была необходима для покупки или создания новых объектов вместо старых (реновация), а под второй понимали накопление средств для капитального ремонта. Как отмечал в 1901 г. С.А. Беннинг в своей работе «Счетоводство и амортизация», слово «амортизация» взято от французского глагола аmortir (убивать, погашать, приводить к постепенному вымиранию) [10].

Неоценимый вклад в данную теорию внес глава петербургской школы бухгалтерского учета — Е.Е. Сиверс. По его мнению, амортизация — это фонд обновления, создаваемый за счет части выручки. Он предполагал, что, когда имущество будет изношено, у предприятия будут деньги для восстановления этого объекта [11].

При этом Е.Е. Сиверс считал, что должен создаваться новый фонд, который учитывает один из источников собственных средств предприятия, а также что статья пассива баланса «Амортизационный фонд» — это резерв, который обеспечен не основными, а оборотными средствами [12].

Такая позиция активно использовалась и на практике. Например, в конце 1980-х гг. типовая форма бухгалтерского баланса промышленного предприятия содержала в пассиве баланса статью: «Износ основных средств». Однако, данная форма баланса в России просуществовала только до 1992 г. Помимо советских ученых над экономическим понятием «амортизация» вели работу и зарубежные экономисты.

Так, проанализировав причины экономического краха, времен Великой депрессии в США (1929—1933 годы), Дж.М.Б. Хокси, подверг резкой критике отсутствие единого подхода в области начисления амортизации, так как в то время на практике не существовало никаких строгих правил, а компании даже могли не указывать, какие методы они применяют [13].

Раннее было отмечено, что у компаний есть возможность создавать амортизационные фонды, которые будут состоять из амортизационных отчислений, и использоваться для замены основных средств после того как они подвергнутся износу. В этом случае подразумевается искусственное перераспределение пассивных статей в балансе, так как логично предположить, что создание фонда не обеспечит организацию дополнительными денежными средствами.

Также можно отметить, что приобретение активов как краткосрочных, так и долгосрочных, возможно лишь за счет денежных средств. Данный

фонд можно представить в двух формах: денежной и неденежной. Денежный формат представляет возможность накопления (резервирования) высоколиквидных активов в качестве обеспечения возмещения изношенных объектов основных средств. В частности, в бухгалтерском учете такой процесс может быть проведен через создание субсчетов на счетах учета денежных средств.

По нашему мнению, такой подход не учитывает уровень потери покупательной способности денежных средств, которые зарезервированы для накопления по целевому назначению. Такой же отрицательный аспект можно отметить при резервировании других ликвидных активов. Например, размещение денежных средств на депозитных счетах должно быть экономически оправданным, а ожидаемые доходы должны быть выше ожидаемой потери покупательной способности денежных средств [14]. При этом функцию контроля изношенности объектов основных средств может выполнять счет отражения накопленной амортизации, что не влечет за собой необходимость создания амортизационных резервов в составе собственного капитала [15]. Кроме того, исходя из разницы в стоимостной оценке основных средств, отраженных в балансовом отчете и справедливой стоимостью объектов основных средств, может быть не учтен фактор их востребованности на рынке. Такая разница может возникать в случае отражения в учете объектов основных средств по первоначальной, а не по восстановительной стоимости. Исходя из этого, считаем, что создание амортизационного фонда для покрытия изношенности объектов основных средств не является актуальным.

Заключение. На основании вышеизложенного, можно сделать вывод, что, не смотря на сложную историю формирования термина «амортизация» и существование множества его трактовок, в настоящее время научный мир фактически сошелся на том, что в процессе эксплуатации основные средства постепенно изнашиваются, и для формирования ресурсов на их воспроизводство стоимость изношенной части основных средств включается в затраты на производство продукции, работ, услуг путем начисления амортизации. Саму процедуру амортизации можно считать инструментом по отражению процессов учета физического и морального устаревания объектов основных средств. Вопросы создания амортизационного фонда для коммерческих организаций можно считать спорными и создание амортизационного фонда для покрытия изношенности объектов основных средств не является актуальным.

Список использованных источников

- 1. Беннинг С.А. Счетоводство и амортизация. Спб.: Издание М.В. Кечеджи-Шаповалова, 1901. 30 с.
- 2. Галайда А.М. Проблемы бухгалтерского и налогового учета амортизации лизинговых активов // Лизинг, 2017, No 2. C. 28-33.
 - 3. Соколов Я. В. Бухгалтерский учет и его закон // Бухгалтерский учет. 2005. № 10.
- 4. Турищева Т.Б. Эволюция контроля и его роль в современной условиях // Современная наука: актуальные проблемы теории и практики. Серия: Экономика и право. 2017. № 9. С. 38-41.
- 5. Дюжов А.В. Теоретические аспекты применения бюджетно-налогового федерализма в РФ //Экономика, статистика и информатика. Вестник УМО. 2013. № 4. С. 51-54.
- 6. Чиркова М.Б., Малицкая В.Б., Леонова О.И. Сравнение российского учета резервов под обесценение финансовых вложений с международно признанными стандартами/ М.Б. Чиркова, В.Б. Малицкая, О.И. Леонова // Аудит и финансовый анализ. 2015. №2. С. 69-76.
- 7. Сокольникова И.В. Оценка инвестиционных проектов в условиях значительной волатильности факторов внешней среды // Транспортное дело России. 2016. № 2. С. 91-94
- 8. Братцев, В.И. Государственное регулирование сельскохозяйственного производства с использованием системы налогообложения/В.И. Братцев. -М.: ГНУ ВНИИЭСХ, 2012. -286 с.
- 9. Кутер М.И., Кузнецов А.В., Мамедов Р.И. Современный взгляд на концепции амортизации // Экономический анализ: теория и практика. 2008. № 24. С. 12-17.
 - 10. Морозова Т.В. Оценка стоимости предприятий // Бухгалтерский учет. 1995. № 8. С. 28-31.
- 11. Комарова И.П., Новикова Е.С., Устюжанина Е.В. Экономика взаимности: хорошо забытое новое // Вестник Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова. 2017. № 5 (95). С. 3-11.
- 12. Косов М.Е. Формы реализации бюджетных инвестиций, повышение их эффективности // Экономический анализ: теория и практика. 2019. Т. 18. № 1 (484). С. 83-95.
- 13. Турищева Т.Б. основы формирования, роль и место внутреннего контроля в системе управления автономных учреждений // Экономика и предпринимательство. 2017. № 8-1 (85). С. 1171-1174.
- 14. Понкратов В.В. Базовые критерии дифференциации ставки НДПИ по природному газу // Финансы. 2006. №2. С. 36-38.
- 15. Куликова Л. И. Бухгалтерская концепция амортизации: история становления и развития // Международный бухгалтерский учет. 2015. №37. С. 2 15.

Khalzova Anna Mikhailovna

Department of Accounting and Taxation Plekhanov Russian University of Economics Russian Federation, 117997, Moscow, Stremyanny lane, 36 E-mail: anya-khalzova@mail.ru

SUBSTANCE OF DEPRECIATION OF FIXED ASSETS

Summary. The article conducted a study of substance of depreciation of fixed assets and necessity of creation of depreciation funds. Special attention is paid to the terminological and economic understanding of "depreciation". It was considered the presentation of the term "depreciation" by the Russian and foreign professors and economists, as well as the order of reflection of depreciation in Russia in the late 1980s. According to the results of the study, the author's opinion was presented on the concept of depreciation of fixed assets and the impact of depreciation methods on the valuation of depreciable assets.

Keywords: depreciation of fixed assets, depreciation funds.

Научное издание

НАУЧНЫЕ СТРЕМЛЕНИЯ Сборник научных статей

Основан в 2012 году

ВЫПУСК № 25

Специальный выпуск

Ответственный за выпуск С. Л. Казбанова Компьютерная вёрстка Ю. М. Сафонова Корректор О. Г. Тихонович Дизайн обложки В. А. Рацкевич

Подписано в печать 03.04.2019. Формат $60x84 \ ^{1}/_{8}$. Бумага офсетная. Печать цифровая. Усл. печ. л. 9,36. Тираж 40 экз. Заказ № 3. Всего страниц 78.

Издатель и полиграфическое исполнение: Общество с ограниченной ответственностью «Лаборатория интеллекта» Свидетельство о государственной регистрации издателя, изготовителя, распространителя печатных изданий №1/529 от 13.04.2018.

220070, Республика Беларусь, г. Минск, ул. Солтыса, д.187, 6 этаж, офис, 21 Тел.: +375 44 715-75-70, E-mail: editions@laboratory.by