

СОЦИОЛОГИЯ УПРАВЛЕНИЯ И ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СОЦИОЛОГИЯ

УДК 336.025
DOI 10.18522/2227-8656.2023.2.8
EDN GTJTLN



Тип статьи в журнале – научная

МЕХАНИЗМЫ РЕАЛИЗАЦИИ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СУБЪЕКТОВ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

MECHANISMS FOR THE IMPLEMENTATION OF TAX ADMINISTRATION IN THE ACTIVITIES OF BUSINESS ENTITIES

© 2023 г.

*И. В. Гашенко**

*Ю. С. Зима**

*Ю. А. Кручанова**

© 2023

*I. V. Gashenko**

*Yu. S. Zima**

*Yu. A. Kruchanova**

** Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)», г. Ростов-на-Дону, Россия*

** Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education "Rostov State Economic University (RINH)", Rostov-on-Don, Russia*

Цель исследования заключается в определении наиболее перспективных механизмов реализации налогового администрирования в деятельности субъектов предпринимательства для предотвращения нарушений налогового законодательства в РФ.

Objective of the study is to determine the most promising mechanisms for the implementation of tax administration in the activities of business entities to prevent violations of tax legislation in the Russian Federation.

Методологическая база исследования базируется на обзоре и эконометрическом анализе показателей действующих традиционных и цифровых механизмов реализации налогового администрирования в деятельности субъектов предпринимательства с использованием регрессионного метода.

The methodological basis of the research is based on a review and econometric analysis of the indicators of the existing traditional and digital mechanisms for the implementation of tax administration in the activities of business entities using the regression method.

Результаты исследования. С помощью метода эконометрического моделирования выявлено, что результаты борьбы с уклонением от уплаты налогов на 91,29 % (коэффициент

Research results. Using the method of econometric modeling, it was revealed that the results of the fight against tax evasion by 91,29 % (determination coefficient) are ex-

детерминации) объясняются применением совокупности рассмотренных традиционных и цифровых механизмов реализации налогового администрирования в деятельности субъектов предпринимательства, а цифровизация бизнеса и развитие информационного общества не имеют решающего значения в устранении проблем с уклонением от уплаты налогов.

Перспективы исследования. Цифровые механизмы расширяют свои границы и в будущем не способны полностью заменить традиционные механизмы реализации налогового администрирования в деятельности субъектов предпринимательства, действие которых направлено на повышение качества государственного регулирования экономики и предпринимательства, включая качество услуг, оказываемых налоговой службой; обеспечение благоприятных условий для ведения бизнеса, включая налогообложение предпринимательства; общую правоохранную деятельность, включающую меры по борьбе с теневой экономикой. Практическая значимость статьи связана с тем, что предложенный комплекс авторских рекомендаций по оптимизации применения наиболее перспективных механизмов позволит усовершенствовать практику налогового администрирования в России и повысить эффективность деятельности налоговой службы, что улучшит борьбу с теневой экономикой.

Ключевые слова: налоговое администрирование; налоговая служба; цифровое налогообложение; субъекты предпринимательства; борьба с теневой экономикой; Россия.

plained by the use of a combination of the considered traditional and digital mechanisms for implementing tax administration in the activities of business entities, and the digitalization of business and the development of the information society are not decisive in eliminating problems with tax evasion.

Prospects of the study. Digital mechanisms are expanding their boundaries and in the future are not able to completely replace the traditional mechanisms for implementing tax administration in the activities of business entities, whose action is aimed at improving the quality of state regulation of the economy and entrepreneurship, including the quality of services provided by the tax service; providing favorable conditions for doing business, including taxation of entrepreneurship; general law enforcement, including measures to prevention of the shadow economy. The practical significance of the article is due to the fact that the proposed set of author's recommendations on optimizing the use of the most promising mechanisms will improve the practice of tax administration in Russia and increase the efficiency of the tax service, which will improve the fight against the shadow economy.

Keywords: tax administration; tax service; digital taxation; business entities; fight against the shadow economy; Russia.

Введение

В новых экономических условиях современной России обострилась проблема обеспечения сбалансированности государственных бюджетов всех уровней бюджетной системы. Расходная часть консолидированного бюджета Российской Федерации резко возросла, в то время как возможности привлечения налоговых поступлений ограничены. Это обусловлено как уменьшением налогооблагае-

мой базы по большинству налогов, распространяющихся на предпринимательство, в условиях кризиса отечественной экономики, так и нецелесообразностью повышения налоговых ставок для предотвращения углубления кризиса.

В связи с этим перспективным решением поставленной проблемы является совершенствование налогового администрирования деятельности субъектов предпринимательства. Под налоговым администрированием понимается комплекс мер государственного регулирования, направленных на контроль соблюдения налогового законодательства, а также на предотвращение нарушения данного законодательства субъектами предпринимательства. Главной целью налогового администрирования является борьба с теневой (ненаблюдаемой, неофициальной) экономикой.

К настоящему времени сложилось широкое многообразие механизмов реализации налогового администрирования предпринимательства. В интересах максимизации эффективности деятельности налоговой службы актуальным направлением проведения научных исследований является отбор наиболее действенных механизмов с последующим сосредоточением усилий налоговой службы на применении данных механизмов. На основании этого цель данной статьи заключается в определении наиболее перспективных механизмов реализации налогового администрирования в деятельности субъектов предпринимательства, а также в разработке рекомендаций по оптимизации применения этих механизмов в деятельности налоговой службы в России.

Методология исследования

Теоретическую базу данного исследования составляет концепция налогового администрирования, развивающаяся в составе теории налогообложения. В сложившейся концепции большое внимание уделено перспективным цифровым механизмам реализации налогового администрирования в деятельности субъектов предпринимательства, возникшим в условиях цифровой экономики. Среди цифровых механизмов: 1) развитие цифровых навыков работников налоговой службы и ответственных за налоговый учет и отчетность на предприятиях; 2) автоматизация налогового администрирования с использованием больших данных и их аналитики; 3) цифровизация бизнеса и внедрение средств автоматизации его налогообложения (к примеру, онлайн-касс); 4) развитие информационного общества для повышения уровня налоговой культуры и ответственности (Гашенко, Зима, 2022; Гашенко и др., 2019; Мезенин, 2021).

В своих работах А. А. Анисимова, С. В. Зайцев и Г. В. Засовенко отмечают, что отмеченные цифровые механизмы вытесняют и способны полностью заменить традиционные механизмы реализации налогового администрирования в деятельности субъектов предпринимательства, среди которых основными являются: 1) повышение качества государственного регулирования экономики и предпринимательства, включая качество услуг, оказываемых налоговой службой; 2) обеспечение благоприятных условий для ведения бизне-

са, включая налогообложение предпринимательства; 3) общая правоохранная деятельность, в частности, включающая в себя борьбу с теневой экономикой (Анисимова, 2021; Зайцев, 2022; Засовенко, 2021).

Проведенный обзор литературы выявил высокую степень проработанности вопросов, связанных с применением механизмов реализации налогового администрирования в деятельности субъектов предпринимательства. Тем не менее причинно-следственные связи применения различных механизмов изучены недостаточно. Это вызывает неопределенность в отношении того, какие механизмы являются наиболее действенными, что является пробелом в литературе. Эта статья стремится заполнить выявленный пробел и найти ответ на исследовательский вопрос: «Какие механизмы реализации налогового администрирования в деятельности субъектов предпринимательства наиболее действенные?».

Статья посвящена проверке выдвинутой в приведенной выше литературе (Анисимова, 2021; Зайцев, 2022; Засовенко, 2021) гипотезы о том, что цифровые механизмы вытесняют и способны полностью заменить традиционные механизмы реализации налогового администрирования в деятельности субъектов предпринимательства. Для проверки гипотезы в статье осуществляется эконометрическое моделирование вклада традиционных и цифровых механизмов реализации налогового администрирования в деятельности субъектов предпринимательства в результате борьбы с уклонением от уплаты налогов.

Материалы и методы

Поставленная в статье цель достигается через последовательное решение двух следующих задач. *Первая задача*: провести анализ результативности применения различных механизмов реализации налогового администрирования в деятельности субъектов предпринимательства в международной практике. Для этого с помощью метода регрессионного анализа моделируется зависимость результатов борьбы с уклонением от уплаты налогов (с опорой на статистику IMD) от применения традиционных (с опорой на статистику WIPO)¹ и цифровых (с опорой на статистику IMD²) механизмов реализации налогового администрирования в деятельности субъектов предпринимательства.

В выборку включены страны с наиболее эффективными системами налогообложения, согласно отчету “paying taxes” Всемирного банка за 2022 г.³ Статистическая база исследования собрана в таблице 1.

¹ Global Innovation Index 2022, 15th Edition [Электронный ресурс]. – WIPO. – URL: <https://www.wipo.int/edocs/pubdocs/en/wipo-pub-2000-2022-section6-en-gii-2022-economy-profiles-global-innovation-index-2022-15th-edition.pdf> (дата обращения: 06.02.2023).

² World competitiveness online [Электронный ресурс]. – IMD. – URL: <https://worldcompetitiveness.imd.org/customsearchresults/criteriaresult> (дата обращения: 06.02.2023)

³ Paying taxes [Электронный ресурс]. – World Bank. – URL: <https://archive.doingbusiness.org/en/data/exploretopics/paying-taxes> (дата обращения: 06.02.2023).

Таблица 1. Традиционные, цифровые механизмы и результат реализации налогового администрирования в деятельности субъектов предпринимательства в странах выборки в 2022 г., баллы

Страна	Традиционные механизмы			Цифровые механизмы				Результат Результаты борьбы с уклонением от уплаты налогов
	Качество государственного регулирования	Условия для ведения бизнеса	Общая правоохранная деятельность	Цифровые навыки	Использование больших данных и их аналитика	Цифровизация бизнеса	Развитие информационного общества	
Австралия	90,3	67,1	88,9	6,59	5,37	5,56	0,96	5,78
Канада	84,8	66,5	89,0	7,85	6,62	6,96	0,94	6,25
Кипр	70,0	59,9	61,2	7,00	4,63	4,67	0,95	4,71
Дания	89,7	72,4	94,3	8,31	6,56	7,69	0,96	7,00
Эстония	83,3	57,9	81,9	6,30	5,70	6,64	1,00	6,30
Финляндия	91,2	71,5	100,0	8,57	6,23	7,49	0,95	6,69
Ирландия	81,7	74,7	85,0	6,78	6,10	6,61	0,86	7,02
Израиль	75,9	58,4	72,0	7,49	6,42	6,67	0,71	5,67
Республика Корея	70,7	54,0	76,8	6,19	5,19	6,56	1,00	2,27
Литва	72,1	48,5	71,9	8,62	5,79	6,79	0,74	5,15
Люксембург	90,9	89,7	92,6	6,62	4,65	5,79	0,70	6,31
Нидерланды	88,7	76,3	91,7	8,26	6,21	6,83	0,96	6,86
Новая Зеландия	91,8	63,2	94,9	5,86	4,85	4,96	0,99	7,44
Катар	66,2	74,5	72,0	7,96	6,78	7,25	0,65	5,59
Россия	34,0	42,1	26,4	6,13	5,17	4,56	0,87	3,42
Сингапур	100,0	89,0	94,9	8,07	6,29	6,79	0,98	7,82
Швейцария	84,6	91,5	93,5	7,67	5,67	6,03	0,90	7,57
Турция	44,7	38,4	36,8	5,95	4,82	5,42	0,89	2,43
Великобритания	81,9	59,3	84,9	7,13	5,95	6,29	0,98	5,83
США	76,0	78,6	81,6	8,02	7,20	7,03	1,00	6,11

Источник: составлено авторами на основе материалов (Global Innovation Index 2022, World competitiveness online – IMD, 2022).

Вторая задача: разработать рекомендации по оптимизации применения наиболее перспективных механизмов реализации налогового администрирования в деятельности налоговой службы в России. С опорой на результаты регрессионного анализа симплекс-методом находится Парето-оптимальное сочетание механизмов реализации налогового администрирования для максимизации результатов борьбы с уклонением от уплаты налогов в России.

Результаты

Анализ результативности применения различных механизмов реализации налогового администрирования в деятельности субъектов предпринимательства в международной практике

Для решения первой задачи по проведению анализа результативности применения различных механизмов реализации налогового администрирования в деятельности субъектов предпринимательства в международной практике проведен регрессионный анализ данных из таблицы 1. В результате получена следующая модель множественной линейной регрессии:

$$y = -1,3653 + 0,0669 * r_1 + 0,0186 * r_2 + 0,0090 * r_3 + 0,1606 * d_1 + 1,1708 * d_2 - 1,0425 * d_3 - 1,5567 * d_4. \quad (1)$$

Модель (1) показала, что результаты борьбы с уклонением от уплаты налогов на 91,29 % (коэффициент детерминации) объясняются применением совокупности рассмотренных традиционных и цифровых механизмов реализации налогового администрирования в деятельности субъектов предпринимательства.

Повышение качества государственного регулирования на 1 балл способствует повышению результатов борьбы с уклонением от уплаты налогов на 0,0669 балла. Улучшение условий для ведения бизнеса на 1 балл способствует повышению результатов борьбы с уклонением от уплаты налогов на 0,0186 балла. Повышение эффективности правоохранной деятельности на 1 балл способствует повышению результатов борьбы с уклонением от уплаты налогов на 0,0090 балла.

Развитие цифровых навыков на 1 балл способствует повышению результатов борьбы с уклонением от уплаты налогов на 0,1606 балла. Рост активности использования больших данных и их аналитики на 1 балл способствует повышению результатов борьбы с уклонением от уплаты налогов на 0,1708 балла. А такие механизмы, как цифровизация бизнеса и развитие информационного общества, не вносят значимого вклада в улучшение результатов борьбы с уклонением от уплаты налогов.

Значимость $F = 0,0007$. Поэтому модель (1) соответствует наивысшему уровню значимости 0,001 (погрешность модели минимальна). На заданном уровне значимости табличное $F = 8,0009$. Наблюдаемое $F = 8,5763$ – оно превысило табличное, следовательно, F-тест Фишера пройден. Это подтверждает надежность модели (1) на заданном уровне значимости. Следовательно, и цифровые, и традиционные механизмы значимы и результативны. Поэтому совершенствование практики реализации налогового администрирования в деятельности субъектов предпринимательства должно опираться и на цифровые, и на традиционные механизмы.

Рекомендации по оптимизации применения наиболее перспективных механизмов реализации налогового администрирования в деятельности налоговой службы в России

Для решения второй задачи с опорой на результаты регрессионного анализа в модели (1) симплекс-методом найдено Парето-оптимальное сочетание механизмов реализации налогового администрирования для максимизации результатов борьбы с уклонением от уплаты налогов в России, которое проиллюстрировано на рисунке 1.

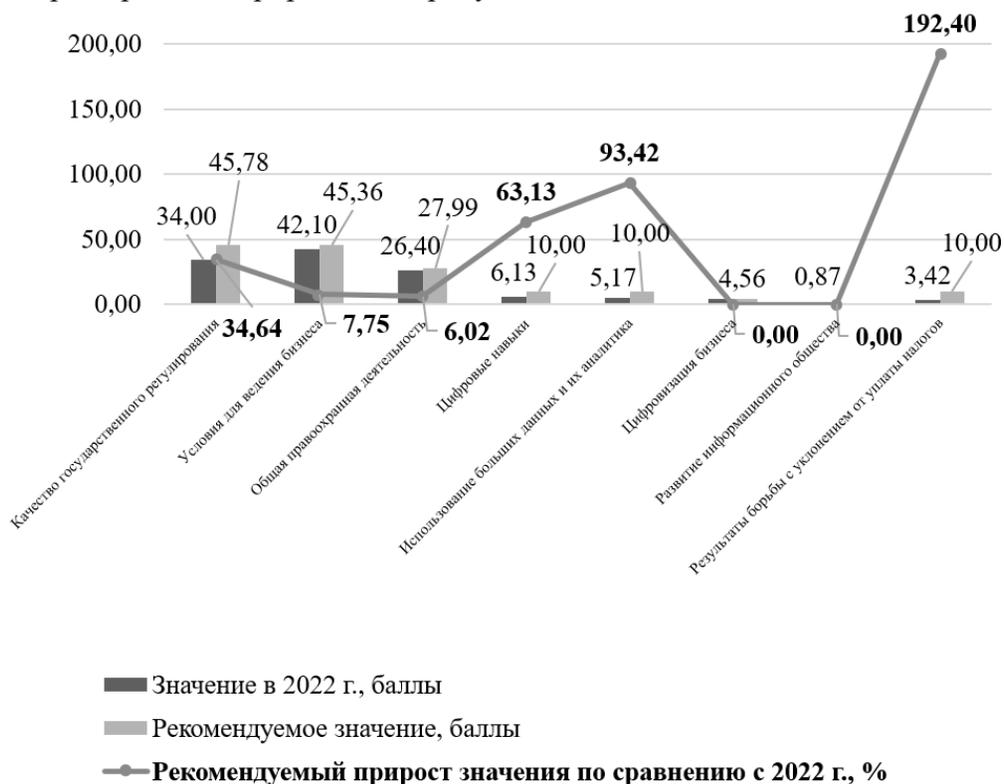


Рисунок 1. Парето-оптимальное сочетание механизмов реализации налогового администрирования для максимизации результатов борьбы с уклонением от уплаты налогов в России

Источник: рассчитано и составлено авторами.

На основании рисунка 1 предлагается комплекс следующих рекомендаций по оптимизации применения наиболее перспективных механизмов реализации налогового администрирования в деятельности налоговой службы в России:

- повышение качества государственного регулирования на 34,64 % с 34 баллов в 2022 г. до 45,78 балла;

– улучшение условий для ведения бизнеса на 7,75 % с 42,10 балла в 2022 г. до 45,36 балла;

– повышение эффективности общей правоохранной деятельности на 6,02 % с 26,40 балла в 2022 г. до 27,99 балла;

– развитие цифровых навыков на 63,13 % с 6,13 балла в 2022 г. до максимально возможных 10 баллов;

– рост активности использования больших данных и их аналитики на 93,42 % с 5,17 балла в 2022 г. до максимально возможных 10 баллов.

При сохранении масштаба цифровизации бизнеса и информационного общества на уровне 2022 г. это обеспечит увеличение результатов борьбы с уклонением от уплаты налогов на 192,40 %: с 3,42 балла в 2022 г. до максимально возможных 10 баллов.

Обсуждение и заключение

Научная ценность статьи состоит в развитии научных положений концепции налогового администрирования через уточнение причинно-следственных связей применения различных механизмов реализации налогового администрирования в деятельности субъектов предпринимательства. Теоретическая значимость исследования заключается в том, что его результаты позволили отобрать наиболее действенные механизмы реализации налогового администрирования в деятельности субъектов предпринимательства.

В их число вошли, во-первых, такие традиционные механизмы, как: 1) повышение качества государственного регулирования экономики и предпринимательства, включая качество услуг, оказываемых налоговой службой; 2) обеспечение благоприятных условий для ведения бизнеса, включая налогообложение предпринимательства; 3) общая правоохранная деятельность, в частности, включающая в себя борьбу с теневой экономикой.

Во-вторых, такие цифровые механизмы, как 1) развитие цифровых навыков работников налоговой службы и ответственных за налоговый учет и отчетность на предприятиях; 2) автоматизация налогового администрирования с использованием больших данных и их аналитики. Практическая значимость статьи связана с тем, что предложенный комплекс авторских рекомендаций по оптимизации применения наиболее перспективных механизмов позволит усовершенствовать практику налогового администрирования России и повысить эффективность деятельности налоговой службы, что улучшит борьбу с теневой экономикой.

Главный вывод по итогам исследования состоит в том, что цифровые механизмы не вытесняют и не способны полностью заменить традиционные механизмы реализации налогового администрирования в деятельности субъектов предпринимательства. Полученные результаты опровергли существующую гипотезу и предоставили фактологическую базу для выдвижения альтернативной ей гипотезы о том, что для максимизации эффективности нало-

гового администрирования в деятельности субъектов предпринимательства необходимо сочетание традиционных и цифровых механизмов реализации налогового администрирования. Тем не менее предоставленные аргументы основаны на опыте выборочных стран мира, что является ограничением статьи. В будущих исследованиях целесообразно провести дополнительные исследования и укрепить доказательную базу выдвинутой новой гипотезы.

Литература

Анисимова А. А. Методы совершенствования цифровых налоговых сервисов в современной практике налогового администрирования / А. А. Анисимова // *Налоги и налогообложение.* – 2021. – № 1. – С. 71–80. – DOI 10.7256/2454-065X.2021.1.35283. – EDN HLNKAJ.

Гашенко И. В. Меры противодействия угрозам налоговой безопасности на основе цифровой трансформации в Российской Федерации / И. В. Гашенко, Ю. С. Зима // *Гуманитарий Юга России.* – 2022. – Т. 11. – № 1. – С. 160–170. – DOI 10.18522/2227-8656.2022.1.12. – EDN RSPYDK.

Гашенко И. В. Достижение эффективности налогового администрирования НДС в условиях атомизации и цифровизации налоговых процессов / И. В. Гашенко, И. В. Оробинская, Ю. С. Зима // *Налоги и налогообложение.* – 2019. – № 11. – С. 1–7. – DOI 10.7256/2454-065X.2019.11.31394. – EDN PRKALI.

Зайцев С. В. Необходимость цифровой трансформация налоговой системы для эффективного функционирования и оптимизации налогового администрирования / С. В. Зайцев // *Мягкие измерения и вычисления.* – 2022. – Т. 53. – № 4. – С. 56–64. – DOI 10.36871/2618-9976.2022.04.006. – EDN GGDPLM.

Засовенко Г. В. Цифровизация налогового администрирования: влияние цифровой трансформации на представление налоговой отчетности / Г. В. Засовенко // *Евразийский юридический журнал.* – 2021. – № 4(155). – С. 226–227. – EDN AXSSZM.

Мезенин Г. К. Характеристика системы налогового администрирования в условиях

References

Anisimova A. A. (2021) Methods of improving digital tax services in modern practice of tax administration / A. A. Anisimova // *Taxes and taxation.* – No. 1. – Pp. 71-80. – DOI 10.7256/2454-065X.2021.1.35283.

Gashenko I. V. (2022) Measures to counter threats to tax security based on digital transformation in the Russian Federation / I. V. Gashenko, Yu. S. Zima // *Humanities of the South of Russia.* – Vol. 11. – No. 1. – Pp. 160-170. – DOI 10.18522/2227-8656.2022.1.12.

Gashenko I. V. (2019) Achieving the effectiveness of VAT tax administration in the conditions of atomization and digitalization of tax processes / I. V. Gashenko, I. V. Orobinskaya, Yu. S. Zima // *Taxes and taxation.* – No. 11. – Pp. 1-7. – DOI 10.7256/2454-065X.2019.11.31394.

Zaitsev S. V. (2022) The need for digital transformation of the tax system for effective functioning and optimization of tax administration / S. V. Zaitsev // *Soft measurements and calculations.* – Vol. 53. – No. 4. – Pp. 56-64. – DOI 10.36871/2618-9976.2022.04.006.

Zasovenko G. V. (2021) Digitalization of tax administration: the impact of digital transformation on the presentation of tax reporting / G. V. Zasovenko // *Eurasian Law Journal.* – No. 4(155). – Pp. 226-227.

Mezenin G. K. (2021) Characteristics of the tax administration system in the digital economy of the Russian Federation / G. K. Mezenin // *Innovation. The science. Education.* – No. 41. – Pp. 92-96.

Salmina S. V. (2022) Tax risks in the system of tax administration / S. V. Salmina // *Bulletin of Economics, Law and Sociology.* – No. 1. – Pp. 42-45.

цифровой экономики Российской Федерации / Г. К. Мезенин // Инновации. Наука. Образование. – 2021. – № 41. – С. 92–96. – EDN PTQYDW.

Салмина С. В. Налоговые риски в системе налогового администрирования / С. В. Салмина // Вестник экономики, права и социологии. – 2022. – № 1. – С. 42–45. – EDN KVLFFD.

Global Innovation Index 2022, 15th Edition [Электронный ресурс]. – WIPO. – URL: <https://www.wipo.int/edocs/pubdocs/en/wipo-pub-2000-2022-section6-en-gii-2022-economy-profiles-global-innovation-index-2022-15th-edition.pdf> (дата обращения: 06.02.2023).

Paying taxes [Электронный ресурс]. – World Bank. – URL: <https://archive.doingbusiness.org/en/data/exploretopics/paying-taxes> (дата обращения: 06.02.2023).

World competitiveness online – IMD. – URL: <https://worldcompetitiveness.imd.org/customsearchresults/criteriaresult> (дата обращения: 06.02.2023).

Для цитирования: Гашенко И. В., Зима Ю. С., Кручанова Ю. А. Механизмы реализации налогового администрирования в деятельности субъектов предпринимательства // Гуманитарий Юга России. – 2023. – Т. 12. – № 2(60). – С. 97–107.
DOI 10.18522/2227-8656.2023.2.8
EDN GTJTLN

Сведения об авторах

Гашенко Ирина Владиленовна
Доктор экономических наук, профессор
кафедры налогов и налогообложения
ФГБОУ РГЭУ (РИНХ)

344002, г. Ростов-на-Дону,
ул. Большая Садовая, д. 69,
e-mail: gaforos@rambler.ru

Global Innovation Index 2022, 15th Edition (2022) [Electronic resource] – WIPO. – URL: <https://www.wipo.int/edocs/pubdocs/en/wipo-pub-2000-2022-section6-en-gii-2022-economy-profiles-global-innovation-index-2022-15th-edition.pdf> (date of application: 06.02.2023).

Paying taxes (2022) [Electronic resource]. – World Bank. – URL: <https://archive.doingbusiness.org/en/data/exploretopics/paying-taxes> (date of application: 06.02.2023).

World competitiveness online (2022) – IMD. – URL: <https://worldcompetitiveness.imd.org/customsearchresults/criteriaresult> (date of application: 06.02.2023).

История статьи:

Поступила в редакцию – 07.02.2023.

Получена в доработанном виде –
14.03.2023.

Одобрена – 27.03.2023.

Information about authors

Irina V. Gashenko
Doctor of Economics, Professor
of the Department of Taxes and Taxation,
Russian State Economic University (RINH)

344002, Rostov-on-Don,
Bolshaya Sadovaya str., 69,
e-mail: gaforos@rambler.ru

Зима Юлия Сергеевна

Кандидат экономических наук,
доцент кафедры налогов
и налогообложения
ФГБОУ РГЭУ (РИНХ)

344002, г. Ростов-на-Дону,
ул. Большая Садовая, д. 69,
e-mail: zimalight18@gmail.com

Кручанова Юлия Александровна

Кандидат экономических наук, доцент
кафедры бухгалтерского учета
ФГБОУ РГЭУ (РИНХ)

344002, г. Ростов-на-Дону,
ул. Большая Садовая, д. 69,
e-mail: Ykruchanova@gmail.com

Yulia S. Zima

Candidate of Economic Sciences,
Associate Professor of the Department of
Taxes and Taxation, Russian State Economic
University (RINH)

344002, Rostov-on-Don,
Bolshaya Sadovaya str., 69,
e-mail: zimalight18@gmail.com

Yulia A. Kruchanova

Candidate of Economic Sciences, Associate
Professor of the Department of Accounting,
Russian State Economic University (RINH)

344002, Rostov-on-Don,
Bolshaya Sadovaya str., 69,
e-mail: Ykruchanova@gmail.com