

## 1. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

### 1.1. КОНЦЕПЦИЯ JUST-IN-TIME ДЛЯ ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СОВРЕМЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ: ДОБРОВОЛЬНОЕ ПРИМЕНЕНИЕ ИЛИ ОСТРАЯ НЕОБХОДИМОСТЬ?

Вандина О.Г., д.э.н., доцент, заведующий кафедрой, кафедра экономики и управления

*Армавирский государственный педагогический университет, г. Армавир*

Статья посвящена исследованию возможностей и перспектив применения концепции just-in-time для оптимизации налогообложения современной организации в Российской Федерации. Авторы обосновывают необходимость такой оптимизации, определяют сущность концепции just-in-time, проводят анализ влияния данной концепции на налогообложение организации в РФ, а также определяют перспективы применения концепции just-in-time в целях оптимизации налогообложения современной организации в РФ.

#### Литература

1. Грейз Г.М. и др. Формирование логистической модели «точно в срок» в сфере товарного обеспечения торгового предприятия [Текст] / Г.М. Грейз, С.Г. Грейз, Ю.Г. Кузменко // Торгово-экономические проблемы регионального бизнес-пространства. – 2013. – №1. – С. 166-168.
2. Гупалова Т.Н. Особенности учета затрат на производство при применении метода управления «точно в срок» [Текст] / Т.Н. Гупалова // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2013. – №12. – С. 51-57.
3. Клочков В.В. Проблема обеспечения производства авиационной техники «точно в срок» и концепция «быстро реагирующего производства» [Текст] / В.В. Клочков, В.А. Вдовенков // Изв. Самарского науч. центра РАН. – 2014. – Т. 16; №1-5. – С. 1418-1425.
4. Константинов В.А. Производственный процесс и особенности ведения бухгалтерского (управленческого) учета по системе «точно в срок» [Текст] / В.А. Константинов // Управленческий учет. – 2013. – №10. – С. 12-16.
5. Маликова Д.М. Управление технологической цепочкой производства продукции «точно в срок» на предприятиях машиностроения [Текст] / Д.М. Маликова, А.Н. Пыткин // Научное обозрение. – 2016. – №20. – С. 145-149.
6. Мельникова Ю.Е. К вопросу определения оптимального сырьевого запаса импортного сырья на производящем предприятии в условиях отгрузок «just-in-time» («точно в срок») [Текст] / Ю.Е. Мельникова // Многоуровневое общественное воспроизводство: вопросы теории и практики. – 2013. – №5. – С. 187-190.
7. Нищакоев Ю.В. Внедрение системы «точно-в-срок» в сферу управленческой деятельности [Текст] / Ю.В. Нищакоев, В.О. Дыченко // Новая наука: современное состояние и пути развития. – 2015. – №6-2. – С. 112-114.
8. Силуанов А.Г. Улучшение качества администрирования доходов бюджетной системы и условий ведения бизнеса [Электронный ресурс] / М-во финансов РФ. – 2016. URL: [http://minfin.ru/ru/ministry/public\\_purpose/profit-adm/](http://minfin.ru/ru/ministry/public_purpose/profit-adm/).
9. Kim Y.-W. et al. Environmental impacts comparison between on-site vs. prefabricated Just-In-Time (prefab-JIT) rebar supply in construction projects [Text] / Y.-W. Kim, R.N. Azari, J.-S. Yi, J. Bae // J. of civil engineering and management. – 2013. – No. 19. – Pp. 647-655.
10. Kootanaeel A.J. et al. Just-in-time manufacturing system: from introduction to implement [Text] / A.J. Kootanaeel, K.N. Babu, H.F. Talari // International j. of economics, business and finance. – 2013. – Vol. 1 ; no. 2. – Pp. 7-25.
11. Pheng L.S. The application of the just-in-time philosophy in the Chinese construction industry [Text] / L.S. Pheng, G. Shang // J. of construction in developing countries. – 2011. – No. 16. – Pp. 91-111.
12. Russia corporate tax rate 2001-2017 [Electronic resource]. – 2017. – Trading economics. URL: <http://www.tradingeconomics.com/russia/corporate-tax-rate>.
13. Schneider F. et al. Shadow economies all over the world new estimates for 162 countries from 1999 to 2007 [Electronic resource] / F. Schneider, A. Buehn, C.E. Montenegro ; The World bank. – 2010. URL: [http://www.gfintegrity.org/storage/gfip/documents/reports/world\\_bank\\_shadow\\_economies\\_all\\_over\\_the\\_world.pdf](http://www.gfintegrity.org/storage/gfip/documents/reports/world_bank_shadow_economies_all_over_the_world.pdf).

#### Ключевые слова

Концепция «Just-in-time»; оптимизация налогообложения; налоговое бремя предпринимательства; современная организация Россия.

*Вандина Ольга Георгиевна*

#### РЕЦЕНЗИЯ

Выбранная автором тема для написания данной научной статьи характеризуется высокой актуальностью для современной России: развитие предпринимательства составляет основу реализации национальной стратегии долгосрочного развития отечественной экономики и обеспечения ее глобальной конкурентоспособности и инновационной направленности. Автор нацелил свое исследование не просто на оптимизацию налогообложения бизнеса самого по себе, а в контексте важной народохозяйственной задачи преодоления теневой экономики.

Проведенное исследование богато на научную новизну. Новой для современной экономической научной парадигмы является уже сама поставленная проблема: применение концепции «Just-in-time» для оптимизации налогообложения современной организации (в то время как традиционно она рассматривается с точки зрения максимизации прибыли, рентабельности и управления лояльностью клиентов). Безусловный научный интерес представляет предложенная автором модель оптимизации налогообложения современной организации с помощью применения концепции «Just-in-time».

Доказательность авторских выводов подтверждает опора на существующие научные представления. Особого внимания в работе заслуживает институциональный анализ развития теневой экономики в России в привязке к налогообложению бизнеса, выявленная и описанная автором «институциональная ловушка» в сфере налогообложения предпринимательства в современной России.

На основании вышеизложенного я рекомендую статью к публикации в журнале «Аудит и финансовый анализ».

*Чащин В.В., д.э.н., ректор, кафедра «Менеджмента и маркетинга», «Уральский институт фондового рынка», г. Екатеринбург.*