

Единый налог на недвижимое имущество организаций как элемент формирования инновационной среды

Виктор Белкин*, Светлана Хон

Дальневосточный федеральный университет, г. Владивосток, Россия

Информация о статье

Поступила в редакцию:

23.04.2019

Принята к опубликованию:

06.05.2019

УДК 330, 336.22

JEL R11, R58

Ключевые слова:

инновационная экономика, управление инновациями, формирование инновационной среды, недвижимое имущество, единый налог

Keywords:

innovative economy, innovation management, the formation of an innovative environment, real estate, single tax

Аннотация

В статье предложен инновационный подход к налогу на недвижимое имущество как элементу формирования инновационной среды, заключающийся во введении единого налога взамен действующих налогов на землю и имущество юридических лиц. Определены условия введения налога. Рассмотрены роль и влияние стимулирующей и регулирующей функций на деятельность организаций и формирование инновационной среды. На этой основе проведена оценка налоговых доходов, подтверждающая эффективность предлагаемых изменений.

Unified tax on Real Estate of Organizations as an Element of the Formation of an Innovative Environment

Victor Belkin, Svetlana Khon

Abstract

The article proposes an innovative approach to the tax on real estate as an element of the formation of an innovative environment, which consists in the introduction of a single tax instead of existing taxes on land and property of legal entities. The conditions for the introduction of the tax. The role and influence of the incentive and regulatory functions on the activities of organizations and the formation of an innovative environment are considered. On this basis, an assessment of tax revenues was carried out, confirming the effectiveness of the proposed changes.

According to the results of the research, it was established that the stimulating function of the single tax will allow directing entrepreneurial activity, and significantly increasing its level. In addition to influencing the taxpayer, single taxation has a regulatory function, since, in addition to government spending, it allows regulating the sectoral structure of production and supporting certain categories of taxpayers. Thus, the regulation of real estate tax can be one of the important tools for managing innovation development.

* Автор для связи: belkin.vg@dyfu.ru

DOI: <https://dx.doi.org/10.24866/2311-2271/2019-1/113-122>

In addition, it has been proven that real estate taxation will be an effective tool for the development of an innovative economy, where investments in high-tech areas are important

Введение

Инновационный путь развития экономики является приоритетным для политики многих стран. Внедрение инноваций во все сферы деятельности – неотъемлемая часть государственной политики в России, так как по уровню инновационного развития она отстает от стран-лидеров (55 место из 146). Актуальность вопроса прослеживается и по данным рейтинга Фонда информационных технологий и инноваций: Российская Федерация входит в четвертую группу страны с низким уровнем инноваций в экономике [1]. Исследованиям в области инновационной экономики, формирования институциональной среды посвящены работы экономистов: Н.И. Ивановой, Е.Е. Складорова, В.Н. Черковца. Институциональные аспекты развития экономики представлены в исследованиях Г. Мюрдаля, Т. Шульца и др.

Инновационный характер развития экономики предполагает качественные изменения экономических процессов. Необходимыми условиями формирования инновационной экономики являются создание единого информационного пространства и глобализация рынка. Важная роль государства заключается в формировании совокупности благоприятных условий инновационного развития и инновационной среды [2].

Стремление к системному осмыслению роли и состояния механизмов формирования и функционирования эффективной экономической системы требует использования таких понятий как «инновационная среда» и «инновация». Инновационная среда – понятие относительно новое. Одно из определений было предложено в 1991 г.: «совокупность сетевых сложных неформальных социальных отношений на ограниченном географическом пространстве, часто определяющих внешний имидж и особые специфические внутренние представления, и чувства «принадлежности», которые стимулируют инновационность территории через синергетичность и процессы коллективного обучения» [3].

Инновации в экономике в каждой стране и в каждом секторе экономики будут иметь свои особенности. Инновационная среда налогообложения имеет ряд специфических характеристик. Во-первых, исследований на эту тему не так много. В большей мере они посвящены налогообложению инновационной деятельности, а не развитию самой среды. Во-вторых, проблема заключается в том, какие именно условия считать достаточными для развития инноваций.

Исследователи в своих работах пишут о необходимости формирования соответствующей среды как одного из важных этапов развития инновационной системы, отмечая, что в таких условиях будут налажены необходимые взаимосвязи и иные коммуникации между участниками системы [4]. Опыт зарубежных стран также показывает, что благоприятная инновационная среда способствует функционированию соответствующей системы и процессов, что положительно сказывается на инвестиционном климате и развитии научных исследований [5].

Экономика не может развиваться без достаточно устойчивой институциональной среды. Для этого должны быть развиты механизмы, регулирующие

работу хозяйственной среды: прав собственности, уровня цен, условий налогообложения и т.д.

В условиях формирования инновационной среды с целью перераспределения ресурсов и решения социальных, экономических и иных проблем необходимо дальнейшее совершенствование института налогообложения.

Налог, как один из важнейших инструментов экономики, возник в связи с необходимостью обеспечения нужд государства. От эффективности функционирования зависит конкурентоспособность экономики. На начальном этапе его основная роль заключалась в большей мере в аккумулировании средств для покрытия расходов государства. Налогообложение имущества в России в привычной для современного человека форме возникло в середине XIX в. Изучение исторического развития взимания налогов показало, что имущество как объект всегда являлось предметом повышенного интереса со стороны государства. Налогообложение имущества развивалось в стране скачкообразно под влиянием исторических событий, вместе с тем поиск практических путей повышения его эффективности прослеживается в бюджетных посланиях и иных документах насчитывает несколько сотен лет.

Имущественный налог, как инструмент регулирования экономики и элемент создания инновационной среды, в нашей стране начали действовать с момента принятия закона «О налоге на имущество предприятий» [6], а в дальнейшем и главы налогового кодекса «Налог на имущество организаций».

Среди основных нововведений для имущественного налогообложения организаций можно выделить:

- использование в качестве налоговой базы для отдельных видов объектов недвижимого имущества кадастровой стоимости;
- освобождение движимого имущества 1 и 2 амортизационных групп;
- с января 2019 г. решение об освобождении движимого имущества от налогообложения принимается региональными властями. В случае отсутствия принятого законодательного акта об освобождении движимое имущество облагается по пониженной ставке.

Созданию инновационной среды в перспективе будет способствовать введение единого налога на недвижимое имущество, который бы заменил налог на имущество организаций и земельный налог. Данный единый налог при должной его реализации будет способствовать развитию общего информационного пространства для совершенствования имущественных отношений, укреплению рынка недвижимости, без которого создание инновационной среды невозможно.

Так как данный подход достаточно сложный в исполнении, он требует существенных изменений в системе налогообложения. Кроме того, должен быть соответствующий подготовительный период. К настоящему времени ряд работ, необходимых для введения единого налога, уже проведены. К ним можно отнести:

- переоценку отдельных видов объектов недвижимого имущества с целью учета их по стоимости, приближенной к действующей рыночной;
- переоценку земель по кадастровой стоимости;
- выведение движимого имущества из налогообложения;
- разработку терминологического комплекса имущественного налогообложения, необходимого для перехода к единому налогообложению;

- определение механизма взаимодействия между государством и собственником недвижимого имущества в процессе переоценки объектов и другие.

Для проведения исследования нами были использованы методы сравнительного анализа и синтеза, измерений и построение гипотезы с последующей ее проверкой. Были проведены эмпирические расчеты, результаты которых сопоставлены с текущими данными в сфере налогообложения недвижимого имущества юридических лиц Приморского края.

Результаты исследования и их обсуждение

Единый налог на недвижимое имущество организаций подразумевает разработку следующих элементов, представленных в табл. 1.

Таблица 1

Сравнение существующих и предлагаемых условий налогообложения объектов недвижимого имущества

Элемент налогообложения	Действующие условия налогообложения	Предлагаемые условия налогообложения
Плательщик	По налогу на имущество организаций – организации, владеющие имуществом, в соответствии 374 НК РФ; По земельному налогу – организации-собственники земельных участков согласно статье 389 НК РФ или обладающие правом бессрочного владения.	Юридические лица, владеющие объектом налогообложения (распоряжающиеся им в соответствии с законом). В случае, когда объект недвижимости является предметом долевой собственности, то налогоплательщиком является каждый, соразмерно своей доле, в случае совместного владения объектом несколькими лицами объект признается собственником одного из лиц, выбранного всеми собственниками.
Объект	Земельный участок и объект недвижимого имущества облагаются разными налогами.	Объектом налогообложения является единый объект недвижимости, который включает в себя земельный участок и улучшения на нем в виде зданий, строений, сооружений и т.д.
Налоговая база	Налог на имущество рассчитывается с учетом стоимости активов организации, включая оборудование и другие основные средства.	Налоговой базой является кадастровая стоимость недвижимого имущества, которая рассчитывается исходя из рыночной стоимости. Движимое имущество не облагается налогом.
Расчет и оценка налоговой базы	По налогу на имущество организаций налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества с учетом амортизации; в отношении отдельных объектов в соответствии со ст. 378.2 НК РФ налоговой базой является кадастровая стоимость.	Кадастровая стоимость объекта связана с рыночной, при ее расчете используется поправочный коэффициент 0,8.
Налоговые льготы	На территории Приморского края предусмотрено 20 видов льгот.	На федеральном уровне закреплены льготы для имущества органов государственной власти, бюджетных учреждений, религиозных, некоммерческих, научно-исследовательских, культурных учреждений.
Ставка налога	Максимальная ставка земельного налога 1,5%, ставка налога на имущество организаций 2,2%.	1) Ютавка налогообложения рассчитывается путем деления требуемого объема доходов для покрытия муниципальных расходов на общую стоимость объектов недвижимого имущества; 2) расчет эффективной ставки налогообложения недвижимого имущества.

Источник: составлено авторами

Объектом налогообложения единого налога на недвижимое имущество будет являться земельный участок с улучшениями (здания, строения, сооруже-

ния и иные объекты, находящиеся на его территории). В предлагаемом нами подходе движимое имущество не должно являться объектом налогообложения. Такой подход упростит процесс, сократит расходы на его администрирование. Подготовительная работа к созданию одного объекта налогообложения нужна не только для реформирования налоговой системы. Процесс переоценки земельных участков и объектов недвижимого имущества является необходимым условием создания единого информационного пространства.

Движимое имущество, по нашему мнению, должно выводиться из процесса налогообложения по нескольким причинам. Такое налоговое бремя тормозит процесс обновления имущества организаций, дестимулирует, препятствует развитию. Создание благоприятных условий для инноваций подразумевает освобождение ликвидной части имущества от излишней нагрузки для получения в перспективе большей выгоды. Налогообложение движимого имущества в настоящее время в нашей стране приносит бюджету незначительный объем поступлений, поэтому эффект от его реформирования будет превосходить выпадающие доходы от налога.

Базой по единому налогу на недвижимое имущество организаций является кадастровая стоимость, которая должна быть в установленной на законодательном уровне взаимосвязи с рыночной. Определение рыночной стоимости закреплено в законе «Об оценочной деятельности» и представляет собой наиболее вероятную цену, по которой объект может быть отчужден в условиях конкуренции, с учетом того, что стороны сделки владеют всей необходимой информацией и действуют разумно [7]. Понятие кадастровой стоимости закреплено в том же законе и определено как «стоимость, которая установлена в результате проведенной кадастровой оценки». То, в каком соотношении должны быть указанные стоимости, на законодательном уровне в России не закреплено. В Испании, например, кадастровая стоимость не может превышать 50% от рыночной стоимости при расчете налоговой базы по имущественному налогу. Согласно теории, кадастровая стоимость должна быть меньше рыночной, это обосновано тем, что в случае определения рыночной цены должен учитываться принцип наиболее эффективного использования. Нами предлагается использование коэффициента, равного 0,8 для определения соотношения кадастровой и рыночной стоимостей.

Плательщиком единого налога на недвижимое имущество организаций является юридическое лицо – полный собственник объекта налогообложения. В настоящее время встречается ситуация, при которой собственник земельного участка и улучшения на нем являются разными лицами. Для решения данной ситуации предполагается некоторый переходный период, во время которого полные собственники имеют право выбора: либо платить единый налог на недвижимое имущество организаций (с учетом стимулирующих механизмов в виде льгот и иных послаблений), либо остаться плательщиком налога на имущество организаций и земельного налога.

Большое значение в имущественном налогообложении имеют льготы. На наш взгляд, их состав должен быть оптимизирован, поскольку инновационная среда подразумевает развитие механизмов экономических процессов, которое невозможно без дополнительного стимулирования.

Уровень ставки необходимо определять способом расчета эффективной налоговой ставки. В данном случае такой подход является наиболее оптималь-

ным. По имеющимся данным о собранных налоговых поступлениях и общей стоимости недвижимого имущества, нами был проведен расчет ставки, по результатам которого мы предлагаем и обосновываем уровень ставки в размере 1.5%.

Введение единого налога взамен действующих позволит стимулировать собственников имущества использовать его более эффективно. Низкая инновационная активность компаний в России частично объясняется тем, что большинство видов деятельности носит прикладной характер, компании мало заинтересованы в фундаментальных исследованиях и технологических прорывах. Данный вопрос достаточно часто упоминается в ежегодных посланиях президента, Концепции долгосрочного социально-экономического развития и других государственных документах, где подчеркивается необходимость перехода российской экономики от экспортно-сырьевого к инновационному типу развития. Именно государство может изменить данную ситуацию в стране путем создания инновационной среды с помощью налоговых инструментов и иных методов стимулирования и регулирования экономики.

Нами предполагается, что использование единого налога будет обеспечивать действие не только стимулирующей, но и регулирующей функции. Таким образом, помимо повышения активности, организации будут стремиться к максимально выгодному использованию объекта недвижимого имущества. Одновременно государством, путем применения налоговых инструментов, могут быть поддержаны развитие приоритетных отраслей, регионов, а также ряда налогоплательщиков.

Далее нами представлена оценка предполагаемого уровня налоговых доходов, которые будут получены при применении единого налога на недвижимое имущество организаций. Для проведения расчетов мы использовали данные автоматизированной информационной системы «Мониторинг рынка недвижимости», в которой собраны сведения о всех зарегистрированных сделках купли-продажи объектах недвижимого имущества. Отметим, что при продаже зданий стоимость земельного участка отдельно не выделяется, поэтому стоимость земли необходимо определить только для нежилых помещений. Путем соответствующих расчетов было установлено, что средняя стоимость квадратного метра нежилого здания на территории Дальневосточного федерального округа составляет 33 689, 16 руб. (табл. 2).

Таблица 2

Расчет средней стоимости квадратного метра площади нежилых зданий в ДФО

Количество сделок, ед.	Общая площадь, м ²	Общая стоимость сделок, руб.	Средняя стоимость сделки, руб.	Средняя стоимость 1 м ² , руб.
302	116 071,4	3 910 346 688	12 948 167,84	33 689,164

Источник: составлено авторами на основе [8]

Аналогичный расчет был проведен для нежилых помещений. В рамках исследования были собраны сведения о сделках на всей территории ДФО. По результатам можно сделать вывод о том, что стоимость для нежилых помещений незначительно выше, чем для жилых (табл. 3).

Таблица 3

Средняя стоимость квадратного метра площади при сделке купли-продажи объектов недвижимого имущества нежилых помещений в ДФО

Количество сделок, ед.	Общая площадь, м ²	Средняя площадь, м ²	Общая стоимость сделок,	Средняя стоимость сделки, руб.	Средняя стоимость 1 м ² , руб.
409,00	89 094,30	217,83	4 271 819 548,81	10 444 546,57	47 947,17

Источник: составлено авторами на основе [8]

Далее нами была рассчитана средняя стоимость земельного участка для нежилых помещений (табл. 4).

Таблица 4

Расчет средней стоимости земельного участка

Показатель	Площадь земельных участков (общая), м ²	Стоимость земельных участков, общая, руб.	Количество земельных участков, ед	Средний УПКС, руб	Средняя стоимость ЗУ, руб
Владивосток	7 337 528,43	53 771 740 181	4861	8563,77	11 061 867,97
Арсеньев	663 296,92	1 081 516 904	647	1699,17	1 671 587,18
Артем	2 913 183,38	9 569 442 062	854	3051,22	11 205 435,67
Уссурийск	2 478 316,44	7 464 466 175	857	3176,52	8 709 995,54
Находка	4 481 378,7	14 209 150 294	1437	3177,88	9 888 065,62
Итого/средняя	17 873 703,87	86 096 315 617	8656	3933,712	9 946 432,03

Источник: составлено авторами на основе [9]

По отчетам Администрации на территории Приморского края функционируют 402 крупных торговых центра площадью 654902 м². Примем допущение, что магазины розничной сети находятся на территории указанных торговых центров. Даже с учетом того, что некоторая часть магазинов занимают отдельные строения, сумма поступлений по единому налогу определена расчетным методом выше. Поэтому, полученный нами объем поступлений можно считать минимально прогнозируемым. Так как общая площадь мелких розничных магазинов больше, чем площадь крупных торговых комплексов, то сумма превышения площади, равная 26 7026 м² относится к отдельно стоящим зданиям.

Путем расчетов находим, что средняя площадь 1 розничного магазина составляет 81,71 м² (путем деления общей площади всех ТЦ на количество магазинов). Поделив среднюю площадь одного ТЦ на среднюю площадь одного магазина, найдем среднее количество розничных точек, равное 20 единицам. Подробный расчет представлен в табл. 5.

Таблица 5

Расчет количества розничных магазинов на территории Приморского края

Вид объекта недвижимого имущества	Кол-во предприятий	Торговая площадь, м ²	Количество магазинов во всех крупных ТЦ, ед	Количество магазинов на 1 объект, ед
Группа 1				
Гипермаркеты	5,00	31 169,00	381,46	76,29
Супермаркеты	77,00	87 774,00	1074,22	13,95
Универсамы	53,00	20 824,00	254,85	4,81
Универмаги	16,00	9374,00	114,72	7,17
Торговые дома	32,00	65 078,00	796,46	24,89
Торговые центры	189,00	346 144,00	4236,28	22,41
Торговые комплексы	30,00	94 539,00	1157,01	38,57
<i>Итого по группе 1</i>	<i>402,00</i>	<i>654 902,00</i>	<i>8015,01</i>	<i>19,94</i>
Группа 2				
Продовольственные магазины всего:	2812,00	156 120,00	x	x
Непродовольственные магазины, всего:	5896,00	564 730,00	x	x
Магазины товаров повседневного спроса (смешанный ассортимент товаров)	2493,00	162 126,00	x	x
Комиссионные магазины:	27,00	1947,00	x	x
Магазины – дискаунтеры	55,00	37 005,00	x	x
<i>Итого по группе 2</i>	<i>11 283,00</i>	<i>921 928,00</i>	<i>81,71</i>	<i>x</i>

Источник: составлено авторами на основе [10]

Таким образом, определено, что часть стоимости, которая приходится на земельную составляющую единого налога на помещение составляет 497 321,60 руб., что соответствует среднему показателю стоимости для аналогичной площади земельного участка.

Расчет среднего уровня поступлений при использовании единого подхода к налогообложению земли и объектов капитального строительства представлен в табл. 6.

Проведенный анализ показал, что, если сравнить полученные данные с размером поступлений по земельному налогу и налогу на имущество организаций, при использовании кадастровой стоимости доходы возрастут в 1,4 раза [11]. По земельному налогу в отчетах налоговых органов не определено, какая сумма налогов поступила по объектам разного назначения. Для того, чтобы провести расчет нами была использована информация государственной кадастровой оценки земли Приморского края с выборкой по виду разрешенного использования. Несмотря на то, что в расчет взяты усредненные показатели, кадастровая стоимость даже в примерном расчете как база для налогообложения полностью оправдывает свое применение.

Таблица 6

Расчет предполагаемой суммы налоговых поступлений при использовании единого подхода к налогообложению недвижимости в Приморском крае

	Кол-во объектов, шт.	Площадь объектов, м ²	Средняя стоимость м ² , руб	Стоимость ЗУ, руб.	Стоимость объектов, руб.	Налоговая база, руб.	Ставка, %	Размер налога, руб.
Здания	3268	267 026	33 689,164	-	8 995 882 706	8 995 882 706	2	179 917 654,1
Помещения	8015	654 902	47 947,17	497 321,6	31 400 697 527	35 386 730 151	2	707 734 603
<i>Итого</i>	<i>11 283</i>	<i>921 928</i>	<i>81 636,334</i>	<i>497 321,6</i>	<i>40 396 580 234</i>	<i>44 382 612 858</i>	<i>x</i>	<i>887 652 257,15</i>
Сумма налога по действующим налогам на землю и имущество организаций								633 923 000

Источник: составлено авторами на основе [11]

Заключение

Формирование инновационной среды должно охватывать все сферы и сектора экономики. При этом налогообложение такого актива, как недвижимое имущество, может и должно стать эффективным инструментом для развития инновационной экономики, где важное значение имеют инвестиции в высокотехнологичные сферы. Стимулирующая функция единого налога позволит направлять предпринимательскую активность и существенно повышать ее уровень. Помимо влияния на налогоплательщика, единое налогообложение земельного участка и улучшения на нем выполняет функцию регулирования, так как помимо государственных расходов позволяет регулировать отраслевую структуру производства и поддерживать определенные категории налогоплательщиков. Таким образом, регулирование налога на недвижимое имущество может являться одним из важных инструментов управления инновационного развития.

Список источников / References

1. Рейтинг Фонда информационных технологий и инноваций [Information Technology and Innovation Fund Rating] Available at: <https://itif.org/globalinnovationpolicy>
2. Барина В.А. Институциональные условия инновационного развития фирмы / В.А. Барина. – М.: Издательский дом «Дело» РАНХиГС, 2013г., - 154с. [Barinova V.A. Institutional conditions of innovative development of the company / V.A. Barinov. - Moscow: publishing «Delo», RANHiGS, 2013, - 154s.]
3. Camagni R. Introduction: from the local «milieu» to innovation through cooperation networks // In: Camagni R. Innovation Networks: spatial perspectives – London: Bedhaven Press, 1991 – P. 1-9.
4. Чистякова Н.О. Анализ основных теоретических подходов к исследованию инновационной среды региона // Вестник наук Сибири. – 2011 - № 1 (1) – 447-456с [Chistyakova N.O. Analysis of the main theoretical approaches to the study of the innovation environment of the region // Bulletin of Siberian Sciences. - 2011 - No. 1 (1) - 447-456с]
5. Шамина Л.К. Вопросы формирования благоприятной инновационной среды в стране // вестник Челябинского государственного университета. Экономика – 2007, - вып. 11. - № 10 (88). – С. 50-55 [Shamina L.K. Issues of creating a favor-

able innovation environment in the country // Bulletin of Chelyabinsk State University. Economics - 2007, - vol. 11. - № 10 (88). - p. 50-55]

6. Федеральный закон от 25.04.1995 г. № 62-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в Закон Российской Федерации «О налоге на имущество предприятий» [Federal Law of April 25, 1995 No. 62-ФЗ “On making changes and additions to the Law of the Russian Federation“ On Corporate Property Tax ”]
7. Об оценочной деятельности в российской федерации: Федеральный закон от 29 июля 1998 г. № 135-ФЗ: по состоянию на 3 августа 2018 г. // Гарант Эксперт 2019 – НПП «Гарант-Сервис», 2019. [On the valuation activity in the Russian Federation: Federal Law of July 29, 1998 No. 135-ФЗ: as of August 3, 2018 // Garant Expert 2019 - NPP Garant-Service, 2019].
8. Результаты государственной кадастровой оценки земель населенных пунктов [The results of the state cadastral valuation of land settlements] Available at: <https://primorsky.ru/authorities/executive-agencies/departments/property/rezultaty-gosudarstvennoy-kadaastrovoy-otsenki-zemel-naselennykh-punktov.php>
9. Структура торговой сети Приморского края по состоянию на 01.01.2019г. [The structure of the trading network of Primorsky region as of 01.01.2019.] Available at: <https://www.primorsky.ru/authorities/executive-agencies/departments/license/trade/monitoring.php>
10. Данные по формам статистической налоговой отчетности [Data on the forms of statistical tax reporting] Available at: https://www.nalog.ru/rn25/related_activities/statistics_and_analytics/forms/6885047/
11. Индекс экономики знаний – Министерство цифрового развития, связи и массовых коммуникаций РФ [Knowledge Economy Index - Ministry of Digital Development, Communications and Mass Communications of the Russian Federation]. Available at: <https://digital.gov.ru/ru/activity/statistic/rating/indeks-ekonomiki-znaniy/#tabs|Compare:Place>

Сведения об авторах / About authors

Белкин Виктор Григорьевич, доктор экономических наук, профессор, заслуженный деятель науки Российской Федерации, Школа экономики и менеджмента, Дальневосточный федеральный университет. 690922 Россия, г. Владивосток, о-в Русский, кампус ДВФУ, корпус G.
E-mail: belkin.vg@dvfu.ru

Victor G. Belkin, Doctor of Economic Sciences, Professor, Honored Scientist of the Russian Federation, School of Economics and Management, Far Eastern Federal University. Building G, FEFU campus, Russian Island, Vladivostok, Russia 690922. *E-mail: belkin.vg@dvfu.ru*

Хон Светлана Станиславовна, Школа экономики и менеджмента, Дальневосточный федеральный университет. 690922 Россия, г. Владивосток, о-в Русский, кампус ДВФУ, корпус G.
E-mail: khon_ss@students.dvfu.ru

Svetlana S. Khon, School of Economics and Management, Far Eastern Federal University. Building G, FEFU campus, Russian Island, Vladivostok, Russia 690922. *E-mail: khon_ss@students.dvfu.ru*

© Белкин В.Г., Хон С.С.

© Belkin V.G., Khon S.S.

Адрес сайта в сети интернет: <http://jem.dvfu.ru>