

DOI: 10.37791/2687-0657-2021-15-1-37-44

Конкурентоспособность профессий самозанятых граждан

Н. А. Бондарева^{1*}, С. В. Плясова¹

¹ Университет «Синергия», Москва, Россия

* bna008@mail.ru

Аннотация. В Российской Федерации установлен и введен налог на профессиональную деятельность (НПД) в рамках развития специальных систем налогообложения, но не учтена конкурентоспособность предлагаемых налоговым законодательством профессий. Авторами определена цель исследования: целесообразность использования профессий, указанных в налоговом законодательстве, для оказания услуг для личных, домашних и (или) иных подобных нужд. Для этого решены следующие задачи: рассмотрено место НПД в совокупности всех действующих специальных налоговых режимов Российской Федерации; проведен сравнительный анализ применения налогообложения самозанятых граждан в России и за рубежом, в частности в Германии. В исследовании использованы методы статистического наблюдения, сравнения, анализа. Выявлено, что несмотря на то, что за период использования НПД численность предпринимателей увеличилась, поступления в бюджеты представляют собой незначительную величину. Проведенное сравнение перечней профессий показало, что разрешенные к использованию самостоятельно занятыми гражданами (фрилансерами) Германии профессии отличаются от российских, установленных законодательством, тем, что являются конкурентоспособными в экономике. Самозанятые немецкие граждане должны подтверждать профессии дипломами, принадлежать к профессиональным ассоциациям, объединениям, обязательно обучаться на курсах повышения квалификации, составлять конкуренцию наемному работнику. Тогда как анализ причин использования лицами НПД в России показал, что профессиональная деятельность в рамках этого режима является вынужденной и имеет целью получение дополнительного, а не основного заработка, как в Германии.

В результате исследования установлено, что указанные в законодательстве России профессии не являются конкурентоспособными. Предлагается изменить перечень профессий НПД с учетом специального профессионального образования и конкурентоспособности на рынке труда.

Ключевые слова: налог на профессиональный доход, самозанятые, профессиональная конкуренция, фрилансеры

Для цитирования: Бондарева Н. А., Плясова С. В. Конкурентоспособность профессий самозанятых граждан // Современная конкуренция. 2021. Т. 15. №1. С. 37–44. DOI: 10.37791/2687-0657-2021-15-1-37-44

Competitiveness of self-employed professions

N. Bondareva^{1*}, S. Plyasova¹

¹ Synergy University, Moscow, Russia

* bna008@mail.ru

Abstract. The Russian Federation has established and introduced a tax on professional activities (NAP) as part of the development of special tax systems, but the competitiveness of the professions offered by the tax legislation is not taken into account. The authors determined the purpose of the study: the expediency of using the professions specified in the tax legislation to provide services for personal, domestic and (or) other similar needs. For this purpose the following tasks were solved: the place of the NDP in the aggregate of all existing special tax regimes of the Russian Federation was considered; a comparative analysis of the application of taxation of self-employed citizens in Russia and abroad, in particular, in Germany, is carried out. The study uses methods of statistical observation, comparison, and analysis. It is revealed that during the period of use of the NDP, although the number of entrepreneurs has increased, but budget revenues are insignificant. The comparison of the lists of professions showed that the professions allowed for use by self-employed citizens (freelancers) in Germany differ from the Russian ones established by law: they are competitive in the economy. Self-employed citizens must confirm their professions with diplomas, belong to professional associations, associations, be sure to study at advanced training courses, compete with an employee. The analysis of the reasons for the use of the NAP regime by individuals in Russia showed that professional activity within the regime is forced and is aimed at obtaining additional, rather than basic, earnings, as in Germany. As a result of the study, it was found that the professions specified in the legislation of Russia are not competitive. It is proposed to change the list of NPA professions taking into account special professional education and competitiveness in the labor market.

Keywords: professional income tax, self-employed, professional competition, freelancers

For citation: Bondareva N., Plyasova S. Competitiveness of self-employed professions. *Sovremennaya konkurentsia*=Journal of Modern Competition, 2021, vol.15, no.1, pp.37-44 (in Russian). DOI: 10.37791/2687-0657-2021-15-1-37-44

Введение

Упрощение налогообложения получило большое развитие в налоговой системе Российской Федерации. Специальные налоговые режимы оказывают стимулирующее действие на экономику, поскольку предусматривают снижение налоговой нагрузки налогоплательщика. Разумная налоговая политика обложения доходов должна содействовать повышению благосостояния и развитию предпринимательской деятельности населения [1]. Субъектом налогообложения в данных режимах является физическое лицо, которое также представляет се-

бя и на рынке труда, одновременно оценивая собственную конкурентоспособность. Здесь большое значение имеет конкурентоспособность профессии, то есть ее востребованность на рынке труда. Для введения налогообложения в сфере профессиональной деятельности и поддержания занятости в стране либо регионе государству необходимо проанализировать ситуацию и установить перечни наиболее конкурентоспособных профессий. Эксперимент по установлению налога на профессиональный доход должен был длиться 10 лет в четырех регионах, начиная с 2019 г., но с 2020 г. был распространен на всю территорию страны.

Так, в Российской Федерации с 2021 г. существует пять специальных налоговых режимов: упрощенная система налогообложения (УСН), патентная система налогообложения (ПСН), система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции (СРП), единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН), налог на профессиональный доход (НПД).

Место НПД в доходах государства

В 2020 г. в Российской Федерации получило развитие налогообложение физических лиц за счет введения налога на профессиональный доход. Причиной установления данного налогового режима явилось выведение из тени доходов граждан.

Под профессиональным доходом понимается доход физических лиц от деятельности, при ведении которой они не имеют работодателя и не привлекают наемных работников по трудовым договорам, а также доход от использования имущества.

По оценке Федеральной налоговой службы (ФНС), всего в стране сегодня около

15 млн самозанятых граждан. «Эти люди получают гигантские теневые доходы в размере от 15% до 21% ВВП, – сообщила вице-премьер Татьяна Голикова. – В результате государственные фонды – социального, медицинского и пенсионного страхования – теряют 2,3 триллиона рублей в год» [2]. С таким рассуждением трудно согласиться, потому что причины применения нового налогового режима физических лиц не согласуются с требованиями государства.

Во-первых, режим НПД предполагалось вводить после эксперимента с 2019 г. в течение 10 лет. Любой эксперимент предполагает выход результата на новый современный уровень объекта исследования с учетом международного опыта и тенденций развития экономики. Рассмотрим в связи с этим место нового налогового режима в совокупности всех действующих специальных налоговых режимов Российской Федерации (табл. 1).

Таблица 1 показывает существенный рост доходов только от применения УСН, остальные налоговые режимы не являются столь привлекательными для граждан и доходы от них остаются на прежнем уровне.

Таблица 1. Доходы консолидированного бюджета от применения специальных налоговых режимов в 2017–2019 гг. [3, 4]

Table 1. Consolidated budget revenues from the application of special tax regimes in 2017–2019

Специальный налоговый режим <i>Special tax regime</i>	Доходы, млрд руб. <i>Revenues, billion rubles</i>		
	2017	2018	2019
УСН <i>STR</i>	345	410,6	493
ЕНВД <i>UTII</i>	71	64,4	65
ЕСХН <i>ECN</i>	12	13,6	16
ПСН <i>PST</i>	11	12,4	14
НПД <i>PIT</i>	–	–	1,137
Итого <i>Total</i>	439	501	589,14

Налоговый режим НПД в общей сумме поступлений специальных налоговых режимов в 2019 г. составил 0,2%. Сумма ничтожно мала и не оптимистична, но ожидается, что 63% от введенного налога будет направлено в региональные бюджеты, оставшиеся 37% – в бюджет Федерального фонда ОМС.

Показатели таблицы 2 свидетельствуют об уменьшении численности предпринимателей, применяющих ЕСХН и ПСН в 2019 г. на 17,5%. Можно предположить, что сокращение количества предпринимателей, применяющих налоговый режим ЕНВД, произошло в связи с его ликвидацией, и предприниматели перешли на новый режим НПД. По сведениям ФНС, уменьшение численности предпринимателей, применяющих специальные налоговые режимы, уменьшилось в 2020 г. на 12%.

Конкурентоспособность профессий НПД в России и в Германии

Доходы, полученные физическими лицами от применения НПД, которые не явля-

ются индивидуальными предпринимателями, регулируются п. 70 ст. 217 НК РФ. Статья предлагает выплаты (вознаграждения), полученные физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями, от физических лиц за оказание им следующих услуг для личных, домашних и (или) иных подобных нужд:

- по присмотру и уходу за детьми, больными лицами, лицами, достигшими возраста 80 лет, а также иными лицами, нуждающимися в постоянном постороннем уходе по заключению медицинской организации;
- по репетиторству;
- по уборке жилых помещений, ведению домашнего хозяйства.

Вышеперечисленные виды деятельности больше напоминают волонтерскую деятельность, выполняемую бесплатно и исходящую чисто из сочувствия и желания граждан помочь без документального подтверждения образования по выполняемой деятельности [5].

Так, конкурентоспособность на рынке труда подразумевает качества конкретного чело-

Таблица 2. Численность предпринимателей, применяющих специальные налоговые режимы в 2017–2019 гг.*

Table 2. Number of entrepreneurs applying special tax regimes in 2017–2019

Специальный налоговый режим <i>Special tax regime</i>	Численность, тыс. чел. <i>Number, thousand people</i>		
	2017	2018	2019
УСН <i>STR</i>	3 238	3 057	3 242
ЕНВД <i>UTII</i>	2 042,8	2 004	2 073
ЕСХН <i>ECN</i>	93,6	101	97
ПСН <i>PST</i>	299,4	383	345
НПД <i>PIT</i>	–	–	337,2
Итого <i>Total</i>	5 673,8	5 545,5	094,2

* Источниками информации для таблицы 2 являются те же источники, что и для таблицы 1.

The sources of information for table 2 are the same as for table 1.

века, проявляющееся в соотношении уровня профессиональных компетенций и заработной платы, которую он готов получать за свой труд. Как считает И. И. Сердюк, конкурентоспособность является социально профессиональным личностным качеством, интегрирующим социальные и профессиональные характеристики и имеющим социальный и профессиональный уровни. Наличие спроса на труд конкретного специалиста, его востребованность – наиболее яркое внешнее проявление конкурентоспособности [6]. Ю. Д. Воробьева подчеркивает, что кроме наличия профессиональных компетенций конкурентоспособный специалист должен быть гибким и профессионально мобильным, владеть методами решения большого числа профессиональных задач, быть способным справляться с различными профессиональными проблемами, уверенным в себе, ответственным, ориентированным на успех, готовым постоянно обобщать свой опыт [7].

Экономическая активность граждан в вышеперечисленных направлениях деятельности чрезвычайно низкая. По сведениям ФНС, у самозанятых граждан преобладают следующие виды деятельности:

- перевозка пассажиров (таксисты) – 16,5%;
- сдача квартир в аренду – 5,1%;
- строительство – 4,8%;
- репетиторство – 3,1%;
- дизайн – 3%;
- программирование – 3%;
- маркетинг и реклама – 2,9% [8].

Но и в этом списке отсутствуют профессии, образование по которым нужно подтверждать специальными документами. Здесь самозанятые граждане не составят конкуренцию сотрудникам организаций ни в качестве, ни в количестве, не повлияют на уровень развития экономики государства.

Предпринимателей такого рода в странах Европы и США называют фрилансерами. В Германии это фрайберуфлеры. Понятие «freiberufler» встречается в §18 Закона о налогообложении доходов

(Einkommensteuergesetz, EStG), согласно которому к деятельности фрайберуфлеров относят самостоятельно выполняемую научную, художественную, преподавательскую, воспитательную и иную профессиональную деятельность перечисленных в параграфе лиц [9]. Все эти граждане должны обладать дипломом о высшем образовании, соответствующей высокой квалификацией и опытом работы по своему профилю. Мало того, они должны принадлежать к тем или иным профессиональным ассоциациям, объединениям, палатам и обязательно обучаться на курсах повышения квалификации. Одно из условий – предоставление услуг более высокого уровня. Здесь уже можно говорить о высокой конкуренции фрайберуфлера и наемного работника.

Примерный перечень свободных профессий указан в §1 PartGG (Германия). В нем перечислены такие профессии, как врачи, члены коллегий адвокатов, аудиторы, налоговые консультанты, экономисты-консультанты, налоговые агенты, инженеры, архитекторы, пилоты, журналисты, фоторепортеры, ученые, художники, писатели, учителя, преподаватели и другие специалисты [10].

Проведенные исследования «Зависимая самозанятость: тенденции, вызовы и меры политики в ЕС» Колина С. Уильямса и Ф. Лайпера, посвященные проблемам самозанятых, обозначают тенденции развития самозанятости: сокращение количества конкурентоспособных профессий [11].

Евростат выявил, что граждане выбрали данный вид деятельности как: благоприятную возможность занятия любимым делом – 23%, создание семейного бизнеса – 16%, практику в своей профессии – 15%, гибкое рабочее время – 11%, отсутствие работы в качестве сотрудников – 11%.

В России в 2019 г. также было проведено исследование, охватившее 2 410 фрилансеров, которые не желали становиться сотрудниками какой-либо компании (их количество увеличилось с 30 до 45%) и применяли НПД по причинам, указанным в таблице 3.

Анализируя показатели таблицы 3, можно сделать вывод о том, что причины стать фрилансером у российских и немецких граждан разные. Особенно туго приходится российским гражданам: почти половина (44%) вынужденно работают из-за низких заработков и 10% указали необходимость работать из-за рождения ребенка. В этих случаях предположительно можно объединить гибкий график работы и дополнительный заработок. Но высокую цель преследовали лишь 22% в 2019 г. против 18% в 2014 г. Все-таки тенденция повышать свой профессиональный уровень есть. Если учесть, что в Германии возможно работать только при наличии полученного образования, то высокую цель профессионального роста преследуют 54% (23% + 15% + 16%), это в 2,5 раза больше.

В России отмечены некоторые тенденции: стало больше женщин-фрилансеров,

53% фрилансеров старше 31 года, высшее образование остается преобладающим.

Термин «профессиональный доход» в современном обществе с цифровыми технологиями и электронным обеспечением производственных процессов должен характеризовать субъекта нового налогового режима как высокопрофессионального специалиста, конкурентоспособного на рынке труда и показывающего уровень образования в государстве. Так, С. В. Плюсова и Е. В. Зеленкина обосновывают в условиях цифровизации экономики внедрение представителей различных профессий, в том числе специалистов учетно-аналитического профиля [14].

Заключение

Резюмируя вышеизложенное, можно сделать выводы о том, что:

Таблица 3. Причины свободной самозанятости в Германии и Российской Федерации

Table 3. Reasons for free self-employment in Germany and the Russian Federation

№	Причина занятия фрилансом <i>Reason for becoming a freelancer</i>	Исследование Евростата [12], 2019 г. <i>A Study By Eurostat, 2019</i>	FL.ru совместно с НИУ ВШЭ [13], 2019 г. в сравнении с 2014 г. <i>Together with Higher School of Economics, 2019 compared to 2014</i>
1.	Возможность занятия любимым делом <i>Opportunity to do what you love</i>	23%	Причина отсутствует
2.	Практика в своей профессии <i>Practice in your profession</i>	15%	22% (+6%)
3.	Создание семейного бизнеса <i>Creating a family business</i>	16%	
4.	Гибкое рабочее время <i>Flexible working hours</i>	11%	Причина отсутствует
5.	Отсутствие работы в качестве сотрудника компании <i>Didn't find a job as an employee</i>	11%	11%
6.	Дополнительный заработок <i>Additional earnings</i>		44% (+8%)
7.	Хобби <i>Hobbies</i>		37% (+6%)
8.	Родился ребенок <i>A child was born</i>		10% (+4%)
9.	Другие причины <i>Other reasons</i>		1% (-1%)

• налогообложение самостоятельно занятых граждан не представляет собой новый режим налогообложения, так как в странах Европы и в США давно проведены исследования деятельности фрилансеров, их налогообложения и определена роль такого рода предпринимательства в развитии экономики с точки зрения современных требований. В связи с этим следует законодательно установить в целях грамотного применения профессиональных знаний в осуществлении предпринимательской деятельности предпринимателям НПД требования под-

тверждать свои профессиональные знания дипломами, сертификатами, принадлежностью к профессиональным объединениям и ассоциациям;

• формулируя названия налогового режима как налогообложение профессионального дохода, государство не определило главное – конкурентоспособные профессии, двигающие экономику страны вперед. В связи с этим необходимо в налоговом законодательстве определить список профессий самозанятых граждан, составляющих серьезную конкуренцию на рынке труда.

Список литературы

1. *Ровнейко Р. В.* Специальные налоговые режимы // Евразийский союз ученых. 2017. №6 (39). С. 96–98.
2. Путин поручил обложить налогом самозанятых по всей России. 11.11.2019 [Электронный ресурс]. URL: <https://www.finanz.ru/novosti/lichnyye-finansy/putin-poruchil-oblozhit-nalogom-samozanyatykh-po-vsey-rossii-1028678114> (дата обращения: 20.07.2020).
3. Итоги деятельности ФНС России за 2017, 2018, 2019 гг. [Электронный ресурс]. URL: https://yandex.ru/search/?text=itog_fns2017.%20pptx%2C%20itog_fns2018.%20pptx%2C%20itog19_2502.%20pptx.%20&lr=10733&clid=9582 (дата обращения: 29.07.2020).
4. Итоги деятельности ФНС России. Январь–сентябрь 2020 г. [Электронный ресурс]. URL: <https://yandex.ru/search/?text=7.%09Итоги%20деятельности%20ФНС%20России.%20Январь-сентябрь%202020.%20&lr=10733&clid=9582> (дата обращения: 11.12.2020).
5. *Бондарева Н. А.* Налог на профессиональный доход: иностранный и российский опыт // Финансовый бизнес. 2020. №6. С. 14–17.
6. *Сердюк И. И.* Проблемы конкурентоспособности специалистов // Научно-методический электронный журнал «Концепт». 2015. Т. 13. С. 2636–2640.
7. *Воробьева Ю. Д.* Профессиональные качества конкурентоспособного специалиста [Электронный ресурс] // Образовательная социальная сеть. 16.09.2019. URL: <https://nsportal.ru/detskiy-sad/raznoe/2017/09/16/statya-professionalnye-kachestva-konkurentosposobnogo-spetsialista> (дата обращения: 06.01.21).
8. Налоговики раскрыли статистику по самозанятым. Чаще всего они таксисты. 10.03.2020 [Электронный ресурс]. URL: <https://www.klerk.ru/buh/news/496699/> (дата обращения: 04.01.2021).
9. Что полезно знать о свободных профессиях в Германии [Электронный ресурс]. URL: <https://zagranportal.ru/germaniya/rabota/svobodnye-professii-v-germanii.html> (дата обращения: 20.07.2020).
10. Gesetz über Partnerschaftsgesellschaften Angehöriger Freier Berufe (Partnerschaftsgesellschaftsgesetz - PartGG): §1 Voraussetzungen der Partnerschaft. URL: <https://www.gesetze-im-internet.de/partgg/BJNR174410994.html> (дата обращения: 29.07.2020).
11. *Williams Colin C., Lapeyre Frédéric.* Dependent self-employment: Trends, challenges and policy responses in the EU. Employment Policy Department EMPLOYMENT Working Paper No. 228. URL: https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---ed_emp/documents/publication/wcms_614176.pdf (дата обращения: 12.12.2020).
12. Eurostat: Warum sich EU-Bürger fürs Freelancen entscheiden. 12.12.2018. URL: <https://t3n.de/news/eu-selbststaendigkeit-eurostat-1131987/> (дата обращения: 14.07.2020).
13. День фрилансера в России: как изменился фриланс за десять лет [Электронный ресурс]. URL: <https://vc.ru/hr/67084-den-frilansera-v-rossii-kak-izmenilsya-frilans-za-desyat-let> (дата обращения: 11.12.2020).
14. *Плясова С. В., Зеленкина Е. В.* Теоретические и методологические подходы к формированию инструментария цифрового развития государственного сектора // Проблемы теории и практики управления. 2020. №6. С. 145–156.

Сведения об авторах

Бондарева Наталья Анатольевна, ORCID 0000-0001-9621-1838, канд. экон. наук, доцент, кафедра оценочной деятельности и корпоративных финансов, Университет «Синергия», Москва, Россия, bn008@mail.ru

Плясова Светлана Владимировна, ORCID 0000-0002-4681-7011, канд. экон. наук, доцент, кафедра оценочной деятельности и корпоративных финансов, Университет «Синергия», Москва, Россия, splyasova@synergy.ru

Статья поступила 25.01.2021, рассмотрена 08.02.2021, принята 15.02.2021

References

1. Rovneiko R. V. Special tax regimes. *Evraziiskii soyuz uchenykh*=Eurasian Union of Scientists, 2017, no.6(39), pp.96-98 (in Russian).
2. *Putin poruchil oblozhit' nalogom samozanyatykh po vsej Rossii* [Putin instructed to tax the self-employed throughout Russia]. 11.11.2019. Available at: <https://www.finanz.ru/novosti/lichnyye-finansy/putin-poruchil-oblozhit-nalogom-samozanyatykh-po-vsey-rossii-1028678114> (accessed 20.07.2020).
3. *Itogi deyatel'nosti FNS Rossii za 2017, 2018, 2019 gg.* [Results of the activity of the Federal Tax Service of Russia for 2017, 2018, 2019]. Available at: https://yandex.ru/search/?text=itog_fns2017.%20pptx%2C%20itog_fns2018.%20pptx%2C%20itog19_2502.%20pptx.%20&lr=10733&clid=9582 (accessed 29.07.2020).
4. *Itogi deyatel'nosti FNS Rossii. Yanvar'–sentyabr' 2020 g.* [Results of the activity of the Federal Tax Service of Russia. January–September 2020]. Available at: <https://yandex.ru/search/?text=7.%09itogi%20activity%20FNS%20russia.%20janvar-September%202020.%20&lr=10733&clid=9582> (accessed 11.12.2020).
5. Bondareva N. A. Professional income tax: foreign and Russian experience. *Finansovyi biznes*=Financial business, 2020, no.6, pp.14-17 (in Russian).
6. Serdyuk I. I. *Problemy konkurentosposobnosti spetsialistov* [Problems of competitiveness of specialists]. *Nauchno-metodicheskii elektronnyi zhurnal «Kontsept»*=Scientific and methodological electronic journal "Koncept", 2015, vol.13, pp.2636-2640.
7. Vorobyova Yu. D. *Professional'nye kachestva konkurentosposobnogo spetsialista* [Professional qualities of a competitive specialist]. *Obrazovatel'naya sotsial'naya set'*. 16.09.2019. Available at: <https://nsportal.ru/detskiy-sad/raznoe/2017/09/16/statya-professionalnye-kachestva-konkurentosposobnogo-spetsialista> (accessed 06.01.2021).
8. *Nalogoviki raskryli statistiku po samozanyatym. Chashche vsego oni taksisty* [The tax authorities have disclosed statistics on the self-employed]. 10.03.2020. Available at: <https://www.klerk.ru/buh/news/496699/> (accessed 04.01.2021).
9. *Chto polezno znat' o svobodnykh professiyakh v Germanii* [What is useful to know about free professions in Germany]. Available at: <https://zagranportal.ru/germaniya/rabota/svobodnye-professii-v-germanii.html> (accessed 20.07.2020).
10. Gesetz über Partnerschaftsgesellschaften Angehöriger Freier Berufe (Partnerschaftsgesellschaftsgesetz - PartGG): §1 Voraussetzungen der Partnerschaft. Available at: <https://www.gesetze-im-internet.de/partgg/BJNR174410994.html> (accessed 29.07.2020).
11. Williams Colin C., Lapeyre Frédéric. Dependent self-employment: Trends, challenges and policy responses in the EU. Employment Policy Department EMPLOYMENT Working Paper No. 228. Available at: https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---ed_emp/documents/publication/wcms_614176.pdf (accessed 12.12.2020).
12. Eurostat: Warum sich EU-Bürger fürs Freelancen entscheiden. Available at: <https://t3n.de/news/eu-selbststaendigkeit-eurostat-1131987/> (accessed 14.07.2020).
13. *Den' frilansera v Rossii: kak izmenilsya frilans za desyat' let* [Freelancer's Day in Russia: how freelancing has changed in ten years]. Available at: <https://vc.ru/hr/67084-den-frilansera-v-rossii-kak-izmenilsya-frilans-za-desyat-let> (accessed 11.12.2020).
14. Plyasova S. V., Zelenkina E. V. Theoretical and methodological approaches to the formation of the digital development tool of the state sector. *Problemy teorii i praktiki upravleniya*=International journal of management theory and practice, 2020, no.6, pp.145-156 (in Russian).

About the authors

Natalia A. Bondareva, ORCID 0000-0001-9621-1838, Cand. Sci. (Econ.), Associate Professor, Valuation and Corporate Finance Department, Synergy University, Moscow, Russia, bn008@mail.ru

Svetlana V. Plyasova, ORCID 0000-0002-4681-7011, Cand. Sci. (Econ.), Associate Professor, Valuation and Corporate Finance Department, Synergy University, Moscow, Russia, splyasova@synergy.ru

Received 25.01.2021, reviewed 08.02.2021, accepted 15.02.2021