

ных средств. И, следовательно, будет меньше разногласий между бухгалтерским и налоговым учетом.

Список использованных источников.

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. От 05.10.2015) [Электронный ресурс] // Консультант-плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 11.10.2015).
2. Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01 ред. от 24.12.10 [Электронный ресурс] // Гарант.ru: информационно-правовой портал. URL: <http://base.garant.ru/12122835/> (дата обращения: 11.10.2015).
3. Соколов Я. В. Основы теории бухгалтерского учета. – М.: «Финансы и статистика», 2000.
4. Сидоренко Н.С Особенности бухгалтерского и налогового учёта основных средств организации [Электронный ресурс] // URL: <http://elibrary.ru/item.asp?id=23940655> (дата обращения: 12.10.2015).
5. Словарь финансовых и юридических терминов [Электронный ресурс] // Консультант-плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/law/ref/ju_dict/ (дата обращения: 11.10.2015).
6. Касьянова Г.Ю. Амортизация основных средств: бухгалтерская и налоговая. 4-е изд., переработ. и доп. – М.: АБАК, 2011. – 112 с.

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ В РОССИИ И ВО ВЬЕТНАМЕ: СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ

Фам Тхи То Уиен

Томский политехнический университет, г. Томск

E-mail: uyen_xinhg@yahoo.com

Научный руководитель: Спицына Л. Ю., канд. экон. наук, доцент

В данной работе рассмотрены особенности учета налога на прибыль организаций в России и во Вьетнаме, проведен сравнительный анализ по ставкам налога, порядку расчета, срокам уплаты авансовых платежей. Сделаны выводы, что система учета налога на прибыль в двух странах в основном одинаковая, но также существуют несколько различий, изучение которых позволит усовершенствовать деятельность фирмы благодаря сокращению налоговых платежей.

Налог на прибыль является одним из основных источников государственного бюджета. На налог на прибыль приходится большая доля в структуре доходов государственного бюджета. В развитых странах в основном этот налог составляет значительную долю от общего объема поступлений в государственный бюджет. В 2014 году в США сумма налога на прибыль, поступившая в федеральный бюджет, составила 321 триллионов долларов, что более 16% от всей суммы [1], в Канаде 13,5% [2], а в странах Европейского Союза доля подоходных налогов (включая НДС) и налог на прибыль организаций составляет больше половины суммы всех поступлений [3]. В России эта сумма составляла 22% [4], а во Вьетнаме в структуре государственных доходов более 52% занимает налог на прибыль [5]. Кроме этого, он явля-

ется важным инструментом государства в формировании бюджетной политики, а также в выполнении государством функции перераспределения доходов и обеспечения социальной справедливости. Особенно в современных экономических условиях, характеризующихся процессами глобализации и свободы передвижения капитала, рабочей силы, все страны хотят совершенствовать свою налоговую систему и систему бухгалтерского учета, в том числе учет налога на прибыль. Конечной целью этой деятельности является увеличение инвестиций отечественных и иностранных организаций в реальное производство [6]. В связи с этим процессом 29 мая 2015 года между Вьетнамом и Евразийским экономическим союзом подписано Соглашение о свободной торговле [7], которое, по мнению вьетнамских и российских экономистов, стимулирует экономическое взаимодействие и развитие обеих сторон. Налог на прибыль – это самый важный вопрос для всех производителей, инвесторов, и, естественно, руководства обеих стран. Для Вьетнама чрезвычайно полезен опыт России в урегулировании вопроса по уплате налога на прибыль.

Целью работы является исследование особенностей учета налога на прибыль в России и во Вьетнаме. Достижение указанной цели требует решения следующих задач:

- Узнать нормативные правовые акты, регулирующие учет налог на прибыль в двух странах.
- Сравнить систему учета налога в России и во Вьетнаме: сходство и различия.
- Понять различия в ставках для расчета налога на прибыль, различия в дате возникновения доходов, расходов, в авансовых платежах во Вьетнаме, в России, в правилах переноса убытков на будущее.

В процессе исследования были использованы законодательные и нормативные акты Российской Федерации, Социалистической Республики Вьетнам, а также специальная литература в области бухгалтерского учета, в учете налога на прибыль.

Вместе с такими общенаучными методами познания как анализ, метод сравнений и аналогий, абстрагирование, синтез, в ходе исследования используются такие специальные методы, как метод двойной записи, метод балансового обобщения, метод стоимостной оценки, метод первичной группировки на счетах.

В России и во Вьетнаме система учета налога на прибыль в основном одинаковая: в двух странах при расчете налога на прибыль используются термины: плательщики, объекты налогообложения, основная налоговая ставка, налоговые льготы, классификация доходов, условия для признания доходов, расходов при расчете налоговой базы, принцип авансовых платежей, перенос убытков на будущее. Но в их определении существуют различия, которые рассматриваем и анализируем в данной статье. Отсюда можно привести к выводу, какие определения, в какой стране оказываются эффективными в применении.

1. Нормативное регулирование учета налога на прибыль предприятий

Сходство

В России и во Вьетнаме система учета налога на прибыль находится под регулированием государственных законов "Налоговый кодекс" и приказов Министерства финансов и других методических рекомендаций государственной налоговой службы. В том числе в России законодательными основами при расчете налога на прибыль являются:

- Первый уровень – «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» принят ГД ФС от 05.08.2000 N 117-ФЗ, глава 25. Налог на прибыль организаций (последние редакции от 05.10.2015).

- Второй уровень – Положение по бухгалтерскому учету 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утверждено Минфином России от 06.07.1999г. № 43н (последние редакции от 06.04.2015).

- Третий уровень – Методические рекомендации по применению главы 25 «Налог на прибыль организаций» части второй Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденных приказом МНС России от 20 декабря 2002 г. № БГ-3-02/729.

- Четвертый уровень – Учетная политика организации (метод признания доходов/ расходов, метод расчетов авансовых платежей и т.д.).

Во Вьетнаме учет налога на прибыль хозяйствующих организаций регулируется следующими законодательными документами:

- "Закон о налоге на прибыль №14/2008/QН12 03 июня 2008", утвержден Конгрессом Социалистической Республики Вьетнама, "Закон № 32/QН13 19 июня 2013 года об изменениях и добавлениях к Закону о налоге на прибыль №14/2008/QН12" Конгресса.

- Указ 218/2013/NĐ-CP 26 декабря 2013 Правительства о правилах соблюдения закона №14/2008/QН12.

- Положения Минфина ТТ148/2015, 96/2015 об изменениях и добавлениях в законе о налоге на прибыль от 14.08.2015.

2. Формула расчета налога на прибыль

а. Сходства

И в России, и во Вьетнаме для расчета налога на прибыль организации используется формула:

Налогооблагаемая сумма = Ставка налога * налоговая база

Налоговая база представляет собой сумму прибыли (убытка) от реализации и внереализационной прибыли (убытка), за минусом убытков прошлых лет (рис. 1).



Рис. 1. Формула расчета налоговой базы для учета налога на прибыль

б. Различия

Зная важную роль инновации технологий в эффективности производственной деятельности, правительство стимулирует организации непрерывно обновлять и применять современные технологии способом снижения налоговой тяжести, если в организациях имеется фонд для научного исследования и применения технологии. Т.е. налогооблагаемая сумма может снизиться за счет наличия в организации фонда "Наука и технология", но вычеты не могут превысить 10% от суммы выручки организации.

Налогооблагаемая сумма = Ставка налога * (налоговая база - вычеты на фонд "наука и технология")

Однако определение ставки налога и налоговой базы оказывается разным в разных странах. Эти различия мы рассматриваем в пункте 3 и 4 этой статьи.

3. Налоговая ставка

а. Сходства

С 01 января 2009 года основная налоговая ставка за исключением случаев, предусмотренных в законе в России, устанавливается в размере 20%, а во Вьетнаме эта ставка будет применяться всеми организациями только с 01 января 2016 года. На данный момент (с 01 января 2015 года) организации, выручка которых в прошлом году (2014) не превышала 20 миллионов вьетнамских донгов (примерно 952 тысячи долларов), вправе применять эту ставку, остальные – по ставке 22%.

Законодательствами России и Вьетнама также установлен ряд исключительных случаев, когда организации осуществляют уплату налога на прибыль по льготным ставкам.

К таким плательщикам в России относятся сельскохозяйственные производители и рыбные хозяйства, организации, осуществляющие медицинскую деятельность, резиденты особых экономических зон, объединенных в кластер, технико-внедренческих зон. Они осуществляют платежи по налогу на прибыль по ставке 0%.

Ставка по налогу на прибыль снижается до 10% в течение 15 лет для новых инвестиционных проектов в районах с социально-экономическими трудностями, инновационных проектов, крупных проектов с быстрым сроком окупаемости, для инвестиционных иностранных организаций во Вьетнаме.

Основная ставка налога на прибыль в двух странах считается довольно низкой по сравнению с другими странами мира. Вместе с этим существует большой перечень льготных ставок для особых отраслей. Это дает хорошие условия отечественным организациям в развитии и расширении производства, привлекает иностранных инвесторов, увеличивает эффективность и активность национальной экономики.

б. Различия

Во Вьетнаме налог на прибыль организаций полностью перечисляется в государственный бюджет, а в России 2% из этой суммы зачисляется в федеральный бюджет, 18% – в бюджет субъекта РФ, по инициативам субъектов ставка налога может понижаться для отдельных категорий налогоплательщиков, но не более чем до 13,5%.

Помимо этого в России существуют другие ставки для расчета налогооблагаемых доходов организации, перечисленные в следующей таблице.

Таблица 1 – Другие ставки по налогу на доходы по некоторым видам деятельности предприятия

Ставка	Нормативные регулирования
30%	(п.1.6, п.6 ст.284 НК РФ)
	(п.1.4, п.6 ст.284 НК РФ)
	(пп.1 п.2 ст.284 НК РФ)
	(пп.1 п.2 ст.284 НК РФ).
15%	(пп.1 п.4 ст.284 НК РФ)
	(пп.3 п.3 ст.284 НК РФ)
13%	(пп.2 п.3 ст.284 НК РФ)
	(пп.3 п.3 ст.284 НК РФ)
10%	(пп.2 п.2 ст.284 НК РФ)
9%	(пп.2 п.4 ст.284 НК РФ)
0%	(пп.3 п.4 ст.284 НК РФ);
	(пп.1 п.3 ст.284 НК РФ);
	(п. 4.1 ст.284 и ст.284.2 НК РФ);

Во Вьетнаме налоговая система в настоящее время находится в процессе изменения в целях ее совершенствования, поэтому доходы, не облагаемые налогом, классифицируются несколько иначе, чем в России. Это внереализационные доходы от аренды недвижимого имущества, доходы от участия в инвестиционных проектах, доходы от передачи прав на разведку, разработку и добычу минерального сырья из недр, проценты по банковским вкладам.

Остальные доходы сгруппированы и считаются по обычной ставке 22% (20% с 01 января 2016 года).

Кроме этого, для организаций, занимающихся деятельностью по разведке и добыче нефти и газа и редких ресурсов, устанавливается специальная ставка от 32 % до 50%, а в России ставка для этих организаций оказывается обычной как для всех организаций. Эти меры Вьетнамского правительства считаются приемлемыми, поскольку большие доходы от этих деятельностей в бюджет являются основой для выполнения фискальной и денежной политик правительств. Особенно для стран, которые богаты природными ресурсами.

4. Условия для признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль

а. Сходства

В той или иной стране условия для признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль являются одинаковыми. Классификация доходов и расходов отражена на рис. 2:

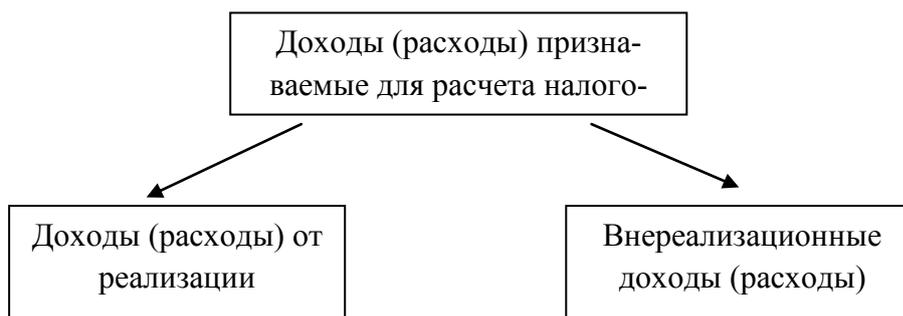


Рис. 2. Классификация доходов (расходов), применяемая для расчета налога на прибыль в России и Вьетнаме

Перечень доходов и расходов указывается в статье 249 НК РФ, статье 318 НК РФ, статье 318 НК РФ и статье 6 № 78/2014 / ТТ-ВТС, и статье 4 № 96/2015 / ТТ-ВТС положений Минфина Вьетнама.

б. Различия в дате возникновения обязанности налогообложения (дата признания доходов (расходов))

Во Вьетнаме дата, на которую признаются доходы предприятия, это дата при реализации товаров или оказании услуг, дата не зависит от даты фактических поступлений доходов.

В России имеются 2 способа для того, чтобы рассчитать дату признания доходов предприятия:

- Метод начисления, суть которого схожа с методом, применяемым во Вьетнаме.

• **Кассовый метод.** При применении этого метода доходы признаются по дате фактических поступлений. Это предприятия, у которых в среднем за предыдущие 4 квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без НДС не превысила 1 млн. рублей за каждый квартал.

Применение второго способа для определенных организаций помогает организациям избавиться от налоговой тяжести, когда средства не поступают, а обязанности уже появляются. Этот метод может применяться во Вьетнаме для определенных организаций.

5. Сроки и порядок уплаты налога и налога в виде авансовых платежей

а. Сходства

В России и во Вьетнаме в течение годового периода организации обязаны оплатить авансовые платежи по результату каждого отчетного периода (после каждых 3 месяцев).

б. Различия

В России организации в основном оплачивают эти платежи ежемесячно авансовыми платежами (так как отчетным периодом является 1 год) не позднее 28-го числа каждого месяца отчетного периода.

Кроме этого, предприятия вправе осуществляют ежеквартальные платежи в нескольких случаях (п.3 статья 286 НК РФ).

Третьим способом являются ежемесячные авансовые платежи исходя из фактической прибыли. Этот способ применяется добровольно. В этом случае авансовый платеж выплачивается от фактически полученной в отчетом месяце прибыли, и уплачивается плательщиком не позднее 28-го числа месяца, следующего за отчетным.

Рассмотрим пример расчета ежемесячных авансовых платежей

В 2014 году ООО "Артем" поквартально получает прибыль:

- 5 000 000 рублей – за 1-й квартал 2014 года.
- 5 600 000 рублей – за 2-й квартал 2014 года.
- 7 300 000 рублей – за 3-й квартала 2014 года.
- 6 200 000 рублей – за 4-й квартал 2014 года.

ООО "Артем" в 4-м квартале 2013 года уплатило ежемесячные авансовые платежи в размере 300 000 рублей.

Таблица 2 – Пример расчета авансовых платежей по налогу на прибыль предприятия

Квартал	Месяц	Сумма (тыс.)	Операции
Первый квартал 2014 года	Январь	300	авансовый платеж за январь
	Февраль	300	авансовый платеж за февраль
	Март	300	авансовый платеж за март
		1000	Начислен авансовый платеж по налогу на прибыль за 1-й квартал
		100	Доплата налога на прибыль за 1-й квартал
Второй квартал 2014 года	Апрель	333,3	авансовый платеж за апрель
	Май	333,3	авансовый платеж за май
	Июнь	333,3	авансовый платеж за июнь
		1120	Начислен авансовый платеж по налогу на прибыль за полугодие
			Доплата налога на прибыль за полугодие

Квартал	Месяц	Сумма (тыс.)	Операции
		120	
Третий квартал 2014 года	Июль	373,3	авансовый платеж за июль
	Август	373,3	авансовый платеж за август
	Сентябрь	373,3	авансовый платеж за сентябрь
		1460	Начислен авансовый платеж по налогу на прибыль за 9 месяцев
	340,1	Доплата налога на прибыль за 9 месяцев	
Четвертый квартал 2014 года	Октябрь	486,7	авансовый платеж за октябрь (одна треть разницы между суммой авансового платежа за девять месяцев и полугодовым "авансом")
	Ноябрь	486,7	авансовый платеж за ноябрь
	Декабрь	486,7	авансовый платеж за декабрь
		220	Принято "к уменьшению" сумма налога на прибыль за год 2014
Первый квартал 2015 года	Январь	486,7	авансовый платеж за январь 2015 г
	Февраль	486,7	авансовый платеж за февраль 2015 г
	Март	486,7	авансовый платеж за март 2015 г

В отличие от Российской Федерации во Вьетнаме законодательство оказывает более жестким, потому что единственный срок и единственный метод для расчетов авансовых платежей по налогу на прибыль устанавливается правительством. По закону авансовые платежи по налогу на прибыль оплачиваются поквартально без исключения. В конце каждого квартала отчетного года предприятия во Вьетнаме сами считают сумму налога от результата коммерческой деятельности за этот квартал и оплачивают ее в налоговый орган не позже 30 числа следующего квартала. Эта сумма называется предварительными платежами по налогу на прибыль. Если сумма ежеквартально предварительных платежей оказывается ниже налога к уплате за весь отчетный год на 20% или более, предприятие должно платить штрафы за просрочку оплаты суммой, считанной от превышения 20%. Сумма штрафа рассчитывается со дня, следующего за последним днем срока уплаты налога за четвертый квартал. Если меньше 20%, предприятия должны доплатить остальную сумму налога на прибыль.

Рассмотрим следующий пример в расчете предварительных платежей по налогу на прибыль.

В 2014 году компания "Фан Хуеи" оплатила предварительные платежи за налог на прибыль суммой 100.000.000 вьетнамских донгов. При этом, расчетная годовая сумма налога на прибыль, которую компания должна оплатить, составила 150.000.000 донгов, превысив 50.000.000 донгов. Поскольку 50.000.000 донгов превышает 20%, сумма превышения составляет $50.000.000 - (150.000.000 \times 20\%) = 20.000.000$.

Следовательно, компания должна доплатить сумму налога на прибыль 50.000.000 донгов и штраф за просрочку уплаты налога суммой 20.000.000 от 31.01.2015 года (со дня, следующего за последним днем срока уплаты налога за четвертый квартал).

Методы расчетов авансовых платежей в России можно взять в качестве образца и применить во Вьетнаме: ежемесячные платежи помогают пополнить государственный бюджет, что позволит правительству успешно финансировать значимые ин-

вестиционные проекты, а ежеквартальные платежи для организаций с небольшим объемом выручки избавляют их от сложных административных процедур.

6. Правила и срок переноса убытков на будущее

Организации в двух странах имеют право на уменьшение налоговой базы на сумму полученного убытка в прошлых налоговых периодах, но существуют различия в правилах и сроках переноса этих убытков.

В России при расчете налоговой базы организация может вычитать сумму убытков, полученных в прошлом, пока эта сумма не заканчивается, но срок переноса убытка не должен превышать десяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором организация получила убыток (п. 2 ст. 283 Налогового кодекса РФ). Перенос части прошлых убытков может осуществляться уже с первого квартала следующего отчетного года и по отчетным периодам (по кварталам) в течение отчетного года. Во Вьетнаме этот срок является 5 лет. Различия в этом сроке заключаются в том, что в разных странах разная политика.

Принимая во внимание результаты проведенного анализа, можно говорить о том, что опыт Российской Федерации и Вьетнама по организации налоговых платежей по налогу на прибыль во многих отношениях совпадает и может быть использован для практического применения в будущем. Российская практика в таких аспектах, как дифференциация налоговых ставок, описание особого порядка начисления налога и авансирование платежей позволит вьетнамским предприятиям оптимизировать налоговые платежи и повысить эффективность своей экономической деятельности.

Список использованной литературы.

1. Государственные доходы правительства США по категориям в 2014 году (в млрд. долларов США) [Электронный ресурс] // Статистический портал. URL: <http://www.statista.com/statistics/216928/us-government-revenues-by-category/> (дата обращения: 14.10.2015).

2. Доход правительства Канады с 1984 по 2014 гг. [Электронный ресурс] // Официальный сайт аудиторской компании EY. URL: <http://www.ey.com/CA/en/Services/Tax/TaxMatters-December2014-Canadian-government-revenue-1984-to-2014> (дата обращения: 14.10.2015).

3. Основные компоненты государственных доходов ЕС 2014 года [Электронный ресурс] // Евростат – Объяснённая статистика. URL: [http://ec.europa.eu/eurostat/statistics-explained/index.php/File:Main_components_of_government_revenue,_2014_\(%C2%B9\)_\(%25_of_total_revenue\)_YB15_II.png](http://ec.europa.eu/eurostat/statistics-explained/index.php/File:Main_components_of_government_revenue,_2014_(%C2%B9)_(%25_of_total_revenue)_YB15_II.png) (дата обращения: 14.10.2015).

4. Структура доходов в федеральный бюджет РФ 2014 года [Электронный ресурс] // Официальный сайт Минфина РФ. URL: http://info.minfin.ru/kons_doh_isp.php (дата обращения 14.10.2015).

5. Государственные доходы по категориям в 2014 году [Электронный ресурс] // Официальный сайт Правительства Вьетнама <http://datafile.chinhphu.vn/files/dlt/2013/12/03.pdf> (дата обращения: 14.10.2015).

6. Фролова Л. Н., Панченко А. Е. Конкурентоспособность налоговой системы государства в условиях глобализации // Молодой ученый. – №21. – 2014. – 450–451 с.

7. По итогам второго заседания Евразийского межправительственного совета подписано Соглашение о зоне свободной торговли между ЕАЭС и Социалистиче-

ской Республикой Вьетнам [Электронный ресурс] // ЕЭК – Евразийская Экономическая комиссия. URL: <http://www.eurasiancommission.org/ru/nae/news/Pages/29-05-2015-5.aspx> (дата обращения: 14.10.2015).

8. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 05.10.2015) НК РФ Глава 25. Налог на прибыль организаций [Электронный ресурс] / Консультант-плюс. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 14.10.2015).

9. Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.12.2002 N 4090) [Электронный ресурс] / Консультант-плюс. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 14.10.2015).

10. Методические рекомендации по применению главы 25 «Налог на прибыль организаций» части второй Налогового кодекса РФ от 20 декабря 2002 г. № БГ-3-02/729 [Электронный ресурс] / Консультант-плюс. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 14.10.2015).

11. Закон Социалистической Республики Вьетнам от 03.06.2008 (ред. от 19.06.2013 г.) №14/2008/QН12 о налоге на прибыль [Электронный ресурс] // Система правовых регулирующих актов. URL: http://www.moj.gov.vn/vbpq/Lists/Vn%20bn%20php%20lut/View_Detail.aspx?ItemID=12821 (дата обращения: 14.10.2015).

12. Указ Правительства Социалистической Республики Вьетнам от 26.12.2013 №218/2013/NĐ-CP о правилах соблюдения закона [Электронный ресурс] // Система правовых регулирующих актов. URL: <http://thuvienphapluat.vn/van-ban/Doanh-nghiep/Nghi-dinh-218-2013-ND-CP-huong-dan-thi-hanh-Luat-thue-thu-nhap-doanh-nghiep-217811.aspx> (дата обращения: 14.10.2015).

13. Положение Минфина Социалистической Республики Вьетнам от 07.08.2014 №78/2014/ТТ-ВТС о руководстве и регулировании по реализации закона о налоге на прибыль предприятий [Электронный ресурс] // Система правовых регулирующих актов. URL: <http://thuvienphapluat.vn/van-ban/Doanh-nghiep/Thong-tu-78-2014-TT-VTC-huong-dan-218-2013-ND-CP-thi-hanh-Luat-Thue-thu-nhap-doanh-nghiep-236976.aspx> (дата обращения: 14.10.2015).

14. Положения Минфина Социалистической Республики Вьетнам от 09.06.2015 №96/2015/ТТ-ВТС о руководстве и регулировании по реализации закона о налоге на прибыль предприятий [Электронный ресурс] // Система правовых регулирующих актов. URL: <http://thuvienphapluat.vn/van-ban/Doanh-nghiep/Thong-tu-96-2015-TT-VTC-huong-dan-thue-thu-nhap-doanh-nghiep-tai-Nghi-dinh-12-2015-ND-CP-279331.aspx> (дата обращения: 14.10.2015).

15. Положения Минфина Социалистической Республики Вьетнам от 14.08.2015 №148/2015/ТТ-ВТС об изменениях и добавлениях к закону о налоге на прибыль предприятий [Электронный ресурс] // Система правовых регулирующих актов. URL: <http://thuvienphapluat.vn/van-ban/Tai-chinh-nha-nuoc/Thong-tu-148-2015-TT-VTC-noi-dung-muc-chi-xac-dinh-hai-cot-liet-si-con-thieu-thong-tin-290729.aspx> (дата обращения: 14.10.2015).

16. Налоговая система Вьетнама [Электронный ресурс] // Описание дела. URL: <http://opisdela.ru/?p=1176> (дата обращения: 14.10.2015).

17. Налог на прибыль организаций [Электронный ресурс] // Федеральная налоговая служба. URL: <https://www.nalog.ru/rn77/taxation/taxes/profitul/> (дата обращения: 14.10.2015).

18. Налог на прибыль организаций. Обзор основной правовой информации [Электронный ресурс] // Консультант-плюс. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66169/f09662d5a2bfc39d9cb59ce9d5b68aff9c55e19a/ (дата обращения: 14.10.2015).

19. Как рассчитать налог на прибыль организаций в 2015 году в Социалистической Республике Вьетнам [Электронный ресурс] // Центр по обучению бухгалтеров. URL: <http://ketoanthienung.org/tin-tuc/cach-tinh-thue-thu-nhap-doanh-nghiep-moi-nhat.htm> (дата обращения: 14.10.2015).

МЕНТОРСТВО КАК ОСНОВА СОЦИАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

А.В. Харьковская*, Т.В. Арцер

Томский политехнический университет, г. Томск

E-mail: *h.nastya_28@mail.ru

Научный руководитель: Арцер Т.В., канд. экон. наук, доцент

В данной статье рассмотрено понятие менторства, как основа для социального предпринимательства, рассмотрены пути повышения эффективности использования рабочей силы через институт наставничества молодых работников пожилыми людьми. Так же рассмотрены особенности трудоустройства, работы и увольнения сотрудников по возрасту. Отражены возможности применения менторства, привлечения опыта пенсионеров с учетом высокого уровня их квалификации. Сформулированы задачи, которые поможет решить институт наставничества.

В современных условиях развитые страны сталкиваются с противоположными тенденциями: сокращающимся количеством молодежи и расширяющейся доли пожилых лиц. В течение следующих десятилетий почти все страны последуют этой же схеме старения населения [1].

Многие работодатели по необъективным причинам считают, что если подчиненный достиг пенсионного возраста, то его необходимо уволить. Данная тенденция приводит к дефициту рабочей силы в некоторых отраслях экономики. Однако достижение пенсионного возраста сотрудником совсем не означает, что ему нельзя продолжать работу на предприятии или в организации. Таким образом, определяется актуальность данной темы.

Цель – рассмотреть понятие «менторство», как основу для социального предпринимательства, так же рассмотреть пути повышения эффективности использования рабочей силы через институт наставничества молодых работников пожилыми людьми и особенности трудоустройства, работы и увольнения сотрудников по возрасту.

Задачи:

- определить понятие социального предпринимательства;
- рассмотреть возможности менторства пожилыми лицами молодых сотрудников;