

ФИНАНСОВАЯ ЭКОНОМИКА
№ 1, МАРТ, 2018

№ 1, март, 2018

Журнал «Финансовая экономика» включен в перечень ведущих рецензируемых научных журналов Высшей аттестационной комиссии (ВАК) Минобрнауки РФ, публикация в которых обязательна при защите докторских и кандидатских диссертаций по экономике.

Учредитель: Фонд «Экономика»

Издатель:

Редакция журнала «Финансовая экономика»

Главный редактор: И. Д. Мацкуляк

Адрес редакции:

Россия, 119606, Москва, пр-т Вернадского, 84, стр. 1, к. 2236

Тел. +7-925-302-94-76.

E-mail: info@finanec.ru

Сайт: www.finanec.ru

Зарегистрирован Федеральной службой по надзору за соблюдением законодательства в сфере связи и массовых коммуникаций 7 ноября 2008 г. Свидетельство о регистрации СМИ ПИ № **ФС77-34072**

Индекс в каталоге агентства «Роспечать» «Газеты и журналы» - 45931

ISSN 2075-7786

Статьи аспирантов публикуются бесплатно

Редактор **З. И. Скворцова**

Макет, художественное оформление ЗАО «Издательство «Экономическое образование»

Отпечатано в типографии ЗАО «Издательство «Экономическое образование»

Тираж 1000 экз.

Ответственность за содержание рекламы и объявлений несёт рекламодатель. Перепечатка материалов из журнала «Финансовая экономика» только по согласованию с редакцией. Редакция не имеет возможности вступать с читателями в переписку и возвращать не заказанные ею материалы.

Цена свободная

Редакция журнала «Финансовая экономика», 2018.

ФИНАНСОВАЯ ЭКОНОМИКА

Всероссийский научно-аналитический журнал

Редакционный совет:

Прокофьев Станислав Евгеньевич, д.э.н., проф., заслуж. экономист РФ, зам. руководителя Федерального казначейства (**председатель**)

Васильева Зоя Андреевна, д. э. н., проф., директор института управления бизнес-процессами и экономики Сибирского федерального университета, заслуженный экономист РФ

Давтян Микаэл Анушаванович, д. э. н., проф., декан экономического факультета Российского университета дружбы народов

Мацкуляк Иван Дмитриевич, д. э. н., проф., заслуженный деятель науки РФ (**гл. редактор**)

Молчанов Игорь Николаевич, д. э. н., проф. кафедры экономики социальной сферы экономического факультета МГУ им. М. В. Ломоносова, проф. кафедры теории финансов Финансового университета при Правительстве РФ

Рязанцев Сергей Васильевич, член-корр. РАН, д. э. н., проф., и. о. директора Института социально-политических исследований РАН

Зарубежные члены редакционного совета

Вирккунен Йони, проф., руководитель проекта университета Восточной Финляндии (Йоэнсуу, Финляндия)

Махортов Юрий Алексеевич, д.э.н., проф., проректор Киевского университета управления и предпринимательства (Киев, Украина)

Торибио Дантас Алексис, проф. экономического факультета университета штата Рио-де-Жанейро (Рио-де-Жанейро, Бразилия)

Хорие Норие, проф., зам. директора Центра Дальневосточных исследований университета Тояма (Тояма, Япония)

Редакционная коллегия:

Владимирова Маргарита Петровна, д.э.н., проф. кафедры экономики и финансов общественного сектора РАНХиГС

Казачкова Земфира Мухарбиевна, д.ю.н., к.э.н., проф. кафедры административного и финансового права Всероссийского государственного университета юстиции

Кардашова Ирина Борисовна, д.э.н., проф. кафедры административного и финансового права Всероссийского государственного университета юстиции

Крылов Владимир Константинович, д.э.н., проф. кафедры экономической теории, заместитель председателя ученого совета Института экономики и финансов ГУУ

Любимцев Юрий Ильич, д. э. н., проф. кафедры экономики и финансов общественного сектора РАНХиГС

Мацкуляк Иван Дмитриевич, д. э. н., проф., заслуженный деятель науки РФ (**гл. редактор**)

Райская Елена Викторовна, главный редактор ООО «Издательство "Экономическое образование"»

Чванов Роберт Александрович, д. э. н., проф. кафедры экономики и финансов общественного сектора РАНХиГС (**зам. гл. редактора**)

С о д е р ж а н и е

I. ПОСЛАНИЕ ПРЕЗИДЕНТА РФ

Обсуждение Послания Президента РФ Федеральному Собранию Российской Федерации (1.03.2018).....	4
--	---

II. ПРИБЫЛЬ

И. Д. Мацкуляк Издержки и прибыль предприятий.....	37
Ю. Б. Прутин Ещё раз о ссудном капитале, проценте, кредите и банках.....	57

III. ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ

Р. Ю. Алиев Об анализе финансового состояния акционерного общества.....	95
И. А. Темнышов, А. М. Беляев, М. Д. Беляев Современные технологии повышения эффективности операционной деятельности.....	107

IV. ТЕОРИЯ НАУКИ

А. С. Шершева Трансформация социально-трудовых отношений в России.....	116
--	-----

V. МЕЖДУНАРОДНЫЕ ФИНАНСЫ

В. В. Кузнецова, Л. Е. Бурлака Налоговое сотрудничество России и ОЭСР.....	125
Аннотации к статьям номера и литература на английском языке.....	136
Льготная подписка на журнал «Финансовая экономика» на II полугодие 2018 г..	142

I. ПОСЛАНИЕ ПРЕЗИДЕНТА РФ

Обсуждение Послания Президента РФ Федеральному Собранию РФ (1.03.2018)

Раскрыты основные экономические положения Послания Президента РФ Федеральному Собранию РФ от 1 марта 2018 года на совместной научной сессии секции политической экономии кафедры экономической теории Государственного университета управления и фонда «Экономика». Участники обменялись мнениями по широкому кругу вопросов, которые подняты в названом документе. Они затронули, в частности, такие аспекты как: благополучие и достаток, система социальной помощи, продолжительность жизни, пространственное развитие, стандарты экологического благополучия, культурно-образовательные и музейные комплексы, знания, технологии, компетенции, прорывное развитие, повышение производительности труда, увеличение инвестиций, развитие малого бизнеса и несырьевого экспорта. В ряде случаев сформулированы теоретические положения, практические предложения и рекомендации по реализации идей, содержащихся в Послании.

Ключевые слова: Послание, Президент РФ, Федеральное Собрание РФ, общество, государство, экономика, человек, благополучие и достаток, социальная помощь, продолжительность жизни, экологические стандарты, прорывное развитие.

II. ПРИБЫЛЬ

И. Д. Мацкуляк, заслуженный деятель науки РФ, доктор экономических наук, профессор кафедры экономической теории Государственного университета управления; президент фонда «Экономика»

Издержки и прибыль предприятий

Раскрыта суть издержек производства, их структура и виды. Обобщены взгляды меркантилистов, физиократов, представителей английской классической политической экономии, марксистов и современных теоретиков экономической теории о прибыли. Обосновывается, что в прибыли аккумулируются конъюнктурная, предпринимательская, производительная и рентная части. Сформулированы предложения относительно налогообложения каждой из них. Рассматривается норма и масса прибыли, рентабельность, средняя, или общая прибыль.

Ключевые слова: издержки предприятий (производства), прибыль, конъюнктурная прибыль, предпринимательская прибыль, производительная прибыль и рентная прибыль, норма прибыли, масса прибыли, средняя, или общая прибыль и рентабельность.

Ю. Б. Прутин, доктор экономических наук, профессор,
консультант фонда «Экономика» (г. Москва)

Ещё раз о ссудном капитале, проценте, кредите и банках

Раскрыто социально-экономическое понимание ссудного капитала и ссудного процента. Рассмотрена система функций ссудного капитала, ряд особенностей его движения. Обобщены теории кредита и процента, её эволюция и современное проявление. Представлены формы коммерческого кредита и основные кредитные организации, а также их базовые функции. Дана характеристика современной кредитной системы, кредитной политики и её важнейшей компоненты – кредитной стратегии. Сформулированы черты и свойства институциональных носителей, реализующих их в экономическую практику. Предпринята попытка показать пассивные, активные и комиссионно- посреднические операции банков, а также их прибыль и ликвидность.

Ключевые слова: ссуда, ссудный капитал, ссудный процент, денежный рынок, рынок капиталов, кредит, кредитная система, коммерческий кредит, банковский кредит, государственный кредит, потребительский кредит, международный кредит, банк, пассивные и активные операции банка.

III. ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ

Р. Ю. Алиев, кандидат экономических наук, доцент,
заместитель главного директора по продажам и
эксплуатации производственного объединения
socar-«Azeriqaz» (г. Баку)

Об анализе финансового состояния акционерного общества

Обобщён опыт развитых стран мира по теплоснабжению. Приведены данные, характеризующие обеспеченность потребностей теплом ОАО «Азертеплоснабжение». Рассмотрено финансовое состояние акционерного общества и управление движением денежных средств. Приведены некоторые сведения о системе оплаты труда и численности работников. Определены также основные направления совершенствования системы управления.

Ключевые слова: анализ, показатели, система оплаты труда, теплоснабжение, опыт, потребители, финансы, финансовое состояние, финансовые средства, акционерное общество, его обеспечение, управление обществом.

И. А. Темнышов, мастер делового администрирования,
старший преподаватель кафедры
международного производственного бизнеса
Государственного университета управления;
А. М. Беляев, кандидат технических наук,
доцент кафедры международного производственного
бизнеса Государственного университета управления;
М. Д. Беляев, аспирант кафедры международного

Современные технологии повышения эффективности операционной деятельности

Рассмотрено повышение доходности бизнеса как процесса, связанного с эффективностью и рациональностью операционной деятельности. Эффективность предполагает увеличение выручки, а рациональность – снижение затрат. Для решения этих задач целесообразно использовать современные технологии, в том числе: «Бережливое производство», «Шесть сигм» и «Теория ограничений». Эти технологии являются специальными, предназначенными для решения конкретных задач: повышение выручки и/или снижение затрат.

Ключевые слова: операционная деятельность, бизнес-функции, бережливое производство, теория ограничений, шесть сигм, эффективность, результативность, рациональность, потери, качество, производительность.

IV. ТЕОРИЯ НАУКИ

А. С. Шершева, аспирант кафедры управления персоналом
Государственного университета управления

Трансформация социально-трудовых отношений в России

Посвящена социально-трудовым отношениям, их трансформации. Выделено три периода трансформации СТО: *дооктябрьский, советский и постсоветский*. Рассмотрены факторы, влияющие на динамику развития СТО в современной России. Подчёркнуто, что СТО в Российской Федерации вплоть до наших дней ощущают воздействие долгой трансформации, кризиса. Данное явление выражается в силу сформировавшихся норм и стандартов трудового взаимодействия, ущемления социальных, а также трудовых прав, роста социально-экономического неравенства занятых, обострения социальной отчужденности в отечественных фирмах, престижа производительного и честного труда, уровень которого постепенно снижается.

Ключевые слова: социально-трудовые отношения, трансформация, динамика развития, социальные права, труд, трудовой процесс, модели трансформации.

V. МЕЖДУНАРОДНЫЕ ФИНАНСЫ

В. В. Кузнецова, кандидат экономических наук,
доцент Департамента налоговой политики
и таможенно-тарифного регулирования
Финансового университета при Правительстве РФ;
Л. Е. Бурлака, студентка Финансового университета
при Правительстве РФ

Налоговое сотрудничество России и ОЭСР

Рассмотрено международное сотрудничество Российской Федерации в области налогообложения. В частности, авторы раскрывают обмен налоговой информацией между странами по обоюдному согласию об интересующих их резидентах, международное сотрудничество в целях исключения «размывания» налоговой базы. Большое внимание уделено сотрудничеству Российской Федерации с государствами ОЭСР.

Ключевые слова: ОЭСР, BEPS, CRS, документирование трансфертного ценообразования, обмен налоговой информацией.

Аннотации к статьям номера и литература на английском языке

I. D. Matskulyak, e-mail: mid48@mail.ru

U. T. Veila, e-mail: info@finanec.ru

T. N. Kleshchinskaya, e-mail: derbetova90@mail.ru

D. I. Matskulyak, e-mail: midio@mail.ru

I. N. Misanova, e-mail: kino-rodina@mail.ru

N. Z.-O. Nagdaliyev, e-mail: n_n_zed@mail.ru

Yu. B. Prutin, e-mail: info@finanec.ru

Z. I. Skvortsova, e-mail: gav-gav@gav-gav.ru

B.G. Ubushaeva, e-mail: ubgyy@bk.ru

O. V. Shinkareva, e-mail: flower_ly@mail.ru

Discussion of the Russian President's Message to The Federal Assembly of the Russian Federation (3/1/2018)

The basic economic ideas of the Russian President's Message to Federal Assembly of the Russian Federation of March 1, 2018 at a joint scientific session of section of political economy of department of the economic theory of the State university of management and fund "Ekonomika" are described. Participants have exchanged views on a wide range of questions raised in this document. In particular, they have mentioned such aspects as: the wellbeing and prosperity, social help system, life expectancy, spatial development, standards of ecological wellbeing, cultural and educational and museum complexes, knowledge, technologies, competences, breakthrough development, increase in labor productivity, investments increase, development of small business and non-oil export. In some cases the theoretical provisions, practical offers and recommendations about realization of the ideas containing in the Message are formulated.

Keywords: the Message, Russian President, Federal Assembly of the Russian Federation, society, state, economy, person, wellbeing and prosperity, social help, life expectancy, environmental standards and breakthrough development.

The reference list

1. Aliyev U.T.-O. Questions of the theory of regulation of unstable employment. – M.: Ekonomika fund, 2015. – 118 p.

2. Matskulyak D.I., Matskulyak I. D. Political and economic relations and safety / D.I. Matskulyak, I.D. Matskulyak; State University of management. – M.: GUU publishing house, 2016. – 335 p.

3. Matskulyak I. D. School of sciences in the sphere of the financial, agro-industrial and labor relations / I.D. Matskulyak; State University of management. – M.: GUU publishing house, 2014. – 277 p.

4. Matskulyak I. D., Vail U.T., Matskulyak D.I., Nagdaliyev N. Z.-O. Regularities of economic growth: maintenance and state and market regulation in Russia // the Scientific review. Series 1. Economy and right. - 2018. - No. 1-2. – P. 5-25.

5. Message of the President of the Russian Federation to Federal Assembly // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_291976/

I.D. Matskulyak, e-mail: mid48@mail.ru

Costs of the enterprises and profit

The article describes the essence of costs of production, their structure and types. The agenda of mercantilists, physiocrats, representatives of the English classical political economy, Marxists and modern theorists of the economic theory about profit are presented. It is proved that the tactical, enterprise, productive and rent parts are accumulate in a profit. The suggestions concerning the taxation of each of them are formulated. The norm and mass of profit, profitability, average or the general profit are considered.

Keywords: costs of production, profit, tactical profit, enterprise profit, productive profit and rent profit, rate of return, mass of profit, average, or the general profit and profitability.

The reference list

1. *Mark Blaug.* 100 great economists before the Keynes. - SPb.: Ekonomikus, 2008. - 352 p.

2. *Vechkanov G.* Planning as system and method of management // Economist. – 2012. - No. 12. – P. 11.

3. Second industrialization: problems of Russia and international experience // Economist. – 2012. - No. 11. – P. 12.

4. *Makarevich L.* Waiting for the next collapse of ruble / /EKO. – 1999. - No. 8. – P. 29.

5. *McConnell K., to Br S.* Economics: principles, problems and policy. T. 1. – M.: Republic, 1992. – 399 p.

6. *Marx K., Engels F.* Work. T. 25. P.1. – 545 p.

7. *Matskulyak I. D.* School of sciences in the sphere of the financial, agro-industrial and labor relations / I.D. Matskulyak; State university of management. – M.: GUU publishing house, 2014. – 277 p.

8. *Matskulyak I. D.* Economy: scientific sketches. I. D. Matskulyak; The 2nd revised edition. – M.: RAGS publishing house, 2005. – 504 p.

9. Political economy and history of economic doctrines: The textbook / Under the editorship of B. A. Denisov and S. A. Tolkachev. – the 4th revised edition. – M.: GUU, 2010. – 400 p.

10. *Samuelson P.* Economy. T. 2. M.: NPO Algon: VNIISI "Mechanical engineering", 1992. – 404 p.

11. *Smith A.* An Inquiry into the Nature and Causes of the Wealth of Nations. - Petrozavodsk: Petrokom, 1993. T. 1. – 319 p.

12. *Say Jean-Baptiste.* Traité d'économie politique / J.B. Say; Comp., introduction and comments of M.K. Bunkina, A.M. Semyonov. – M.: Business,

2000. – 232 p.

13. Shumpeier J. Can capitalism survive? – New York Harper, 1952. – 304 p.

J. B. Prutin, e-mail: info@finanec.ru

Once again about the loan capital, percent, the credit and banks

The social and economic understanding of the loan capital and loan percent is disclosed. The system of functions of the loan capital, a number of features of its movement are considered. Theories of the credit and percent, its evolution and modern manifestation are generalized. The commercial credit forms and the main credit institutions and also their basic functions are presented. The characteristic of modern credit system, credit policy and the credit strategy as its major components are given. The features and properties of the institutional carriers are formulated realizing in the economic practice. It attempted to show the passive, active, commission and mediatory operations of banks, also their profit and liquidity.

Keywords: the loan, loan capital, loan percent, monetary market, market of the capitals, credit, credit system, commercial credit, bank credit, state credit, consumer loan, international credit, bank, passive and active operations of bank.

The reference list

1. Public and municipal finances: Textbook. – The 2nd revised edition. / Under a general edition of I.D. Matskulyak. – M.: RAGS publishing house, 2007. – 640 p.

2. *Matskulyak D.I., Matskulyak I. D.* Change of the political and economic relations and safety / D.I. Matskulyak, I.D. Matskulyak; State University of management. – M.: GUU publishing house, 2016. – 335 p.

3. *Matskulyak I. D.* School of sciences in the sphere of the financial, agro-industrial and labor relations / I.D. Matskulyak; State university of management. – M.: GUU publishing house, 2014. – 277 p.

4. *Matskulyak I. D.* Economy: scientific sketches. D. Matskulyak; The 2nd revised edition. – M.: RAGS publishing house, 2005. – 504 p.

5. *Matskulyak I. D., Matskulyak D.I.* About the operated market, economic laws and safe financial results // Financial economy. – 2013. - No. 6. – P. 5-20.

6. Political economy and history of economic doctrines: The textbook / Under the editorship of B.A. Denisov and S.A. Tolkachev. – The 4th revised edition. – M.: GUU, 2010. – 400 p.

7. Finance, taxes and credit: Textbook. – The 2nd revised edition / Under a general edition of I.D. Matskulyak. – M.: RAGS publishing house, 2007. – 656 p.

R.Yu. Aliyev, e-mail: ilhama1974@gmail.com

About the analysis of a financial state joint-stock society

The experience of the heat supply of the world advanced economics is generalized. The data characterizing the security of heat requirements of JSC Azer-teplosnabzheniye are provided. The financial condition of joint-stock company and cash flow control are considered. Some data of the remuneration system and staff headcount are provided. Also main directions of improvement of a control

system are defined.

Keywords: the analysis, indicators, remuneration system, heat supply, experience, consumers, finance, financial state, financial means, joint-stock company, his providing, management of society

The reference list

1. *Calza A., Monaccelli T. and Stracca T.* Housing finance and Monetary policy // Journal of the European Economic Association. – 2013. - № 11. - P. 101-122.
2. MGT www.globalhousingindicators.org
3. *Matskulyak I.D.* School of sciences in the sphere of the financial, agro-industrial and labor relations. – M.: GUU, 2014. – 277 p.
4. *Matskulyak I.D., Matskulyak D.I.* About the operated market, economic laws and safe financial results // Financial economy. – 2013. - No. 6. – P. 4-20.
5. Current archive JSC Azerteplosnabzheniye.

I.A. Temnyshov, e-mail: tem100b1@yandex.ru

A.M. Belyaev, e-mail: belyaev-am@mail.ru

M.D. Belyaev, e-mail: belyaevmd@gmail.com

Modern technologies of operating activities efficiency increase

The increase of business profitability as a process connected with efficiency and rationality of operating activities is considered. The efficiency assumes the increase of a revenue, and rationality – cost cutout. For the solution of these tasks it is expedient to use modern technologies, including: "Economical production", "Six sigma" and "Theory of restrictions". These technologies are special, intended for the solution of specific objectives: increase in revenue and/or cost cutout.

Keywords: operating activities, business functions, economical production, theory of restrictions, six sigma, efficiency, effectiveness, rationality, losses, quality and productivity.

The reference list

1. *Adizes I.* The ideal executive: Why it impossible to become him and what is follows from it. – M.: Alpina Business of Axle boxes, 2007. – 263 p.
2. Ansoff I. Strategic management. – M.: Economy, 1989. – 519 p.
3. *Blank I.A.* Management of profit. – Kiev: Nika Centre, 2007. – 768 p.
4. *Vumek James, Jones Daniel.* Economical production: How to dispose to disposal of losses and to achieve the prosperity of your company / Transl. from English – the 1st edition. – M.: Alpina Pabliher, 2016 – 472 p.
5. *Galloway L.* The operational management. – SPb: St. Petersburg, 2002. – 320 p.
6. *Detmer William.* Goldratt's Theory of Constraints: A Systems Approach to Continuous Improvement. – The lane about English, 8th prod. – M.: Alpina Pabliher, 2017 – 444 p.
7. *Jacob Dolson Cox Jacob D., Bergland Page.* New purpose. How to unite economical production, six sigma and the theory of restrictions. – M.: Mann, Ivanov and Ferber, 2012. – 400 p.

8. *Slak Nigel, Cheymbers Stewart, Johnston Robert.* Organization, planning and design of production. Operational management. – The lane about English, 5th prod. – M.: INFRA-M, 2016. – 790 p.

A.S. Shersheva, e-mail: as_shersheva@mail.ru

Transformation of the social and labor relations in Russia

This article is devoted to the social and labor relations, their transformation. Three periods of transformation social and labor relations are allocated: pre-October, Soviet and Post-Soviet. The factors influencing dynamics of development the social and labor relations in modern Russia are considered. It is emphasized that the social and labor relations in the Russian Federation feel impact of long transformation, crisis up to our days. This phenomenon is expressed owing to the created standards and standards of labor interaction, infringement of social and also labor rights, growth of social and economic inequality occupied, sharpening of social estrangement in domestic-owned firms, prestige of productive and honest work which level decreases gradually.

Keywords: social and labor relations, transformation, dynamics of development, social rights, work, labor process, transformation models.

The reference list

1. *Genkin B.M.* Economy and sociology of work: textbook for higher education. 7th revised edition.- M.: NORM, 2007. – 448 p.

2. *Zimovets O.V., Chupayda A.M.* Development of the social and labor relations in post-industrial economy // the Bulletin of the Khmelnytskyi national University. - 2011. - T. 3. - No. 2. – P. 58-60.

3. *Kakushkina M.A.* Regulation of social and labor relations. Historical aspect // Scientific electronic library "Kiberlenika" [An electronic resource]. – Access mode: <https://cyberleninka.ru/article/n/regulirovanie-sotsialno-trudovyh-otnosheniy-istoricheskiiy-aspekt>

4. *Matskulyak I.D., Matskulyak D.I.* The triplicity of business systems: unity of actually economic, financial and public relations // Financial economy. – 2015. - No. 3. – P. 7-16.

5. *Rakovskaya V.S.* System of the social and labor relations: model representation, functioning monitoring (on the example of the Tomsk region):. theses of Candidate of Economic Sciences: 08.00.05. Tomsk, 2009. – 28 p.

6. *Sobolev E.N.* Regulation of the social and labor relations in Russia: genesis, mechanisms, directions of transformation//Center of scientific researches. [Electronic resource]. – Access mode: http://www.ceninaku.ru/page_18233.htm

V.V. Kuznetsova, e-mail: v-kuznec@yandex.ru

L.E. Burlaka, e-mail: burlaka.liya@gmail.com

Tax cooperation of Russia and OECD

The international cooperation of the Russian Federation in the taxation is considered. In particular, authors open the exchange of tax information between

the countries upon mutual consent, the international cooperation for an exception of the tax base “stripping”. Much attention is given to the cooperation of the Russian Federation with the states of OECD.

Keywords: the OECD, BEPS, CRS, documenting of transfer pricing, exchange of tax information.

The reference list

1. Tax Code of the Russian Federation (second part): The federal law of August 05, 2000 No. 117-FZ (an edition from 12/28/2017) // the Russian Federation Code. - 2000. - No. 32. – P. 828, 1116.

2. The official site of OECD // – [An electronic resource] – Access mode. - <https://www.oecd.org/>

3. Information from the website of FTS on signing of the multilateral Agreement of competent authorities on automatic exchange of financial information // – [An electronic resource] – Access mode. - https://www.nalog.ru/rn78/news/activities_fts/6067818/

4. *Timchenko E.N.* International exchange of tax information as instrument of regulation of the market of electronic commerce / Timchenko of E.N. // Innovative development of economy. - Yoshkar-Ola, 2016. - № 3-1(33). – P. 134-137.

5. *Karpova M.S.* To a question of implementation of the plan of BEPS in the Russian tax law / Karpov of M.S, Karpov E.S. // Questions of modern law. – 2016. - No. 61. – P. 134-146.

6. *Matskulyak I.D.* School of sciences in the sphere of the financial, agro-industrial and labor relations: monograph(s). I. D. Matskulyak; State University of management. – M.: GUU, 2014. – 277 p.

7. Information from the website of the Central Bank of Russian Federation // [An electronic resource] – the access Mode. - <https://www.cbr.ru/> (date of the address: 2/2/2018).