КРЪГЛА МАСА С МЕЖДУНАРОДНО УЧАСТИЕ

ТЪРГОВИЯТА – НАУЧНО ЗНАНИЕ И БИЗНЕС РЕАЛНОСТ

Сборник с доклади

АКАДЕМИЧНО ИЗДАТЕЛСТВО „ЦЕНОВ" СВИЩОВ

ОРГАНИЗАЦИОНЕН КОМИТЕТ

доц. д-р Теодора Филипова
доц. д-р Петранка Мидова
доц. д-р Симеонка Петрова
доц. д-р Венцислав Перков
гл. ас. д-р Зоя Иванова
гл. ас. д-р Иван Маринов
докт. Никола Илчев

РЕДАКЦИОНЕН СЪВЕТ

Председател:
Доц. д-р Светослав Илийчовски

Членове:
проф. д-р Анета Денева
проф. д-р Теодора Димитрова
проф. д-р Атанас Атанасов
доц. д-р Теодора Филипова
доц. д-р Петранка Мидова
доц. д-р Симеонка Петрова
доц. д-р Венцислав Перков



ISBN 978-954-23-2005-0

СЪДЪРЖАНИЕ

Катедра „Търговски бизнес“: 30 години обучение, академична мисия и проекции на бъдещето
Доц. д-р Теодора Филипова 5

Пленарни доклади

Новата „реалност“ в търговския бизнес
Проф. д-р Данчо Данчев 32

Омниканалното асортиментно планиране и потребителското поведение
Доц. д-р Симеонка Петрова 42

Някои моменти от развитието на корпоративната социална отговорност
Доц. д-р Иванка Николова 52

Тематично направление: Предприемачество и мениджмънт на ресурсите в търговията

Перспективы производства безопасных продуктов питания в условиях организационно-экономической модернизации предприятий пищевой промышленности Украины
Проф. Наталья Валинкевич, д.э.н. 60

Бранд мениджмънт на търговците на дребно
Доц. д-р Виолета Гълъбова 66

Търговски мениджмънт и аспекти на личността
Доц. д-р Явор Янкулов..... 73

Проблемы и перспективы развития коммерческой деятельности торговых предприятий в Украине
Доц. Ангелина Сотник, к.э.н. 81

Офшорните зони като алтернатива за алокация на капитала
Доц. д-р Донка Желязкова 87
Доц. д-р Михал Стоянов

Текстилната индустрия в България – състояние и перспективи
Доц. д-р Сергей Найденов 93
Докторант Калин Киряков

Дефиниране целите на сектор пчеларство от област Русе
Доц. д-р Любомир Любенов..... 99

Антикризисното управление в процеса на глобалната промяна
Доц. д-р Ирена Емилова 107

Иновации и иновационен процес в търговския бизнес
Доц. д-р Анатолий Асенов 112

Елементи и същност на организацията и организации от публичния сектор
Доц. д-р Христо Сирашки 120

HRM системите в търговските предприятия – ключът за успешно управление
Гл. ас. д-р Зоя Иванова..... 128

Глобален недостиг в търговията с графични карти – фактори и тенденции
Гл. ас. д-р Иван Маринов..... 136

Управленски аспекти на търговията в новата дигитална реалност
Гл. ас. д-р Станислава Стоянова..... 144

Въздействие от употребата на пестициди в селското стопанство
Гл. ас. д-р Илияна Кръстева 152

Култура и мениджмънт на ресурсите при търговията с луксозни стоки
Гл. ас. д-р Иво Велинов 159

Предизвикателства пред виртуалното управление на търговския екип
Ас. д-р Надежда Стефанова..... 168

Основные направления развития перспективы „клиенты“ для потребностей стоимостно-ориентированного управления клиентским капиталом
Татьяна Завалий..... 176

Модели на ситуационно лидерство
Синан Пехливанов..... 181

Тематично направление: Иновации и дигитализация в търговията

Cooperation of Business and Science in the Frames of Technology Parks: Cases of Cee Countries
Prof., DSc. Ihor Lishchynskyy 186
Prof., DSc. Mariia Lyzun

Substantiation of Prospects for Trade Development in the Post-Pandemic Period
Doctor of Economic Sciences, Professor, Maryna Baldzhy 195
PhD in Economics, Victoria Odnolko

Start-up проекты в ритейле
Доц. Светлана Бирюченко, к.э.н. 202

Иновации и дигитализация в сектора на търговията
Доц. д-р Искра Пантелеева..... 206

Роля и влияние на изкуствения интелект върху търговията на дребно
Доц. д-р Надежда Димова 214

Завладени от интернет-на-нещата
Доц. д-р Михал Стоянов 220
Гл. ас. д-р Десислава Гроздева

Форми на проявление на дигитализацията на електроенергетиката – икономически аспекти
Доц. д-р Цветелина Ганкова - Иванова 229

Дигитални решения за реализация на земеделска продукция
Доц. д-р Марина Николова 237

„Системните молове“ и дигиталната революция
Доц. д-р Цветнен Цветков 247

Сравнителен анализ на електронната търговия в Европейския съюз
Доц. д-р Маргарита Шопова 251
Гл. ас. д-р Евгени Овчинников

За продоволствието и продоволствената сигурност – от научното знание до бизнес реалността
Доц. д-р Виолета Блажева 259

Изследване на потенциала за развитие на иновативни форми туризъм в България
Доц. д-р Любка Илиева 265
Сиана Спасова

Управление на складовете – процеси, предизвикателства, практики
Гл. ас. д-р Марияна Кътева 272

Марковата активност – индикатор за иновации
Гл. ас. д-р Венцислава Николова-Минкова 279

Пост-кризисното състояние и проблеми на хотелиерския бизнес в България
Гл. ас. д-р Любомира Тодорова 287

Блокчейн в агробизнеса
Гл. ас. д-р Радка Ненова 293

Дигитални решения в туристическия бизнес
Гл. ас д-р Павлин Павлов 301

Тематично направление:
Моделиране и инвестиционни проекти в търговията

Проектный подход как инструмент реализации политики управлении торгово-обменными операциями
Доц. Мария Плотникова, к.э.н. 306
Доц. Оксана Присяжнюк, к.э.н.

Различни възможности за прогнозиране и планиране на застрахователната дейност
Проф. д-р Росен Тодоров 310

Възможности за определяне на ликвидационната стойност
Доц. д-р Светослав Илийчовски 319

Въздействие на преките чуждестранни инвестиции върху вземанията по лизингови договори – нов бизнес в търговията
Доц. д-р Венцислав Перков 327

Преките чуждестранни инвестиции в икономическите сектори на страната
Доц. д-р Добрин Ганчев 335
Доц. дмн Милена Рачева

Организиране на мърчандайзинговите стокови запаси посредством Economic Order Quantity Model – EOQ
Хон. ас. д-р Светла Атанасова 342

A Model for Internet Payment Systems: Qualitative Risk Assessment
PhD Student Valeriu Cernei 351

Производство и търговия с етерични масла – традиция, бъдеще и здраве
Мая Алексиева 358

Тематично направление: Пазарни проучвания и конкурентоспособност в търговията

Increasing the Competitiveness of Ukrainian and Bulgarian Food Industry Enterprises
Doctor of Economic Sciences, Professor, Maryna Baldzhy 367
Graduate student, Aleksandra Nosachenko

The Trade Sector's Response to the Crisis Caused by the Covid 19 Pandemic
Professor Sreten Ćuzović, PhD 375
Associate Professor Svetlana Sokolov Mladenović, PhD
Đorđe Ćuzović, PhD

Конвергенция между омниканалния ритейлинг, маркетинг и логистика
Доц. д-р Виолета Димитрова 385

Състояние и тенденции на пазара на месо в България
Доц. д-р Петранка Мидова 393

Тенденции в заявителската активност и регистрирането на марки със закрила в България за периода от март 2019 г. до март 2021 г.
Гл. ас. д-р Мариела Димитрова 400

Фрагменти от търговията с хранителни добавки и Covid-19
Гл. ас. д-р Борислав Атанасов 407

Приложение на комуникационни инструменти в хипермаркети „Зора“
Гл. ас. д-р Цветелина Кабакчиева 413

Регионални аспекти и проблеми на търговията със селскостопанска продукция
д-р Валери Велковски 422

Инвестиционна активност и търговски възможности пред общините от поречието на река Дунав
Гл. ас. д-р Милен Динков 432

Анализ на улова на калкан (Psetta Maxima) в Черно море
Гл. ас. д-р Георги Русенов 439
Доц. д-р Ангелина Иванова
Гл. ас. д-р Мария Янкова
Ас. д-р Василка Кръстева

Здравният туризъм – елемент на продуктовия портфейл на дестинация България
Д-р Кристина Георгиева 443

Проблеми и възможности пред развитието на интермодалния транспорт в България
Докторант Елена Вълчева..... 451

Ценообразуването като конкурентно предимство
Докторант Илияна Дикова..... 459

Дали бъдещето е тук с иновативните 5G технологии в търговията с услуги?
Милан Чернев 466

Футуристичните доставки като конкурентно предимство на WALMART
Милчо Милчев..... 474

Социално-икономическото присъствие на „Загорка“ ад на пазара
Деница Стоянова 480

Тематично направление: Ефективност и социална отговорност в търговията

Съвременни тенденции и предизвикателства в развитието на кооперативната търговия в България
Доц. д-р Бисер Петков..... 489

Кратки бележки по историята за началото на застраховането в България
Проф. д-р Росен Тодоров..... 496

Sustainability Logistics Infrastructure: Conceptual Considerations and Possible Application
Docent, Candidate of Economic Sciences, Alexander Tanichev..... 501

Съвременни аспекти на търговията с пощенски услуги в България
Доц. д-р Теодора Филипова 512

Съвременните потребители, потребителският активизъм и гражданското общество
Гл. ас. д-р Виолета Петева 520

Сдруженията за защита на потребителите – взаимодействия и ползи
Гл. ас. д-р Миглена Душкова 528

Оценка на рентабилността в търговията
Гл. ас. д-р Николинка Игнатова 536

Организационно развитие чрез социално-отговорно поведение
Гл. ас. д-р Десислава Алексиева 544

Липсата на контрол – предпоставка за фалит на търговска верига (по примера на „Пикадили“ ЕАД)
Д-р Цветан Димов 549

Възможности за оценяване ефективността на дистрибуционните канали
Докторант Велизар Йорданов 557

Тематично направление: Стопанска отчетност и финансиране в търговията

Направления формирования учетного обеспечения системы управления земельными ресурсами
Проф. Татьяна Остапчук, д.э.н. 565

Проблеми при счетоводното отчитане на ДДС при продажбата на стоки в условията на Covid 19
Доц. д-р Галя Иванова-Кузманова 570

Изследване влиянието от прилагането на МСФО 15 приходи от договори с клиенти върху дейността на търговските предприятия
Доц. д-р Иван Андреев 576

Структура на продажбите на дребно – състояние и тенденции
Доц. д-р Красимира Славева 582

Изисквания към документирането на търговските сделки
Доц. д-р Славена Стоянова 589

Приложни аспекти на финансовия контрол при стопанската отчетност
Гл. ас. д-р Надежда Цветкова 597

НАПРАВЛЕНИЯ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ЗЕМЕЛЬНЫМИ РЕСУРСАМИ

Проф. Татьяна Остапчук, д.э.н.,
Государственный университет „Житомирская политехника“,
Житомир, Украина

Резюме: *Исследован процесс влияния международной стандартизации на формирование понятийно-категориального аппарата системы управления земельными ресурсами. Установлено соотношение и взаимосвязь этих понятий. Определены проблемные моменты влияния международной стандартизации на учетное обеспечение операций с земельными ресурсами, которое создает основы информационного обеспечения системы управления земельными ресурсами.*

Ключевые слова: *система управления, земельные ресурсы, земельные активы, земельные права.*

JEL: *M11, Q15*

DIRECTIONS FOR FORMING ACCOUNTING SUPPORT OF THE MANAGEMENT SYSTEM LAND RESOURCES

Prof. Tatiana Ostapchuk, Ph.D.
Zhytomyr Polytechnic State University,
Zhitomir, Ukraine

Abstract: *The process of the influence of international standardization on the formation of the conceptual and categorical apparatus of the land management system has been investigated. The relationship and interconnection of these concepts has been established. The problematic aspects of the influence of international standardization on the accounting support of land resource operations have been identified, which creates the basis for information support for the land management system.*

Key words: *management system, land resources, land assets, land rights.*

JEL: *M11, Q15*

Сегодня одной из самых актуальных проблем в Украине, которая касается направлений управления земельными ресурсами, является снятие или продлении моратория на продажу земель сельскохозяйственного назначения. Эта проблема напрямую связана с проблемами учетного обеспечения операций с такими землями, которое создает основы информационного обеспечения системы управления земельными ресурсами. Так, 31 марта 2020 года Верховной Радой Украины был принят закон, который начал новый этап в реформировании рынка земли и которым определено, что после 1 июля 2021 года ожидается снятие моратория на продажу аграрной земли и появится возможность ее продавать и покупать. Также, кроме

возможности продажи земель сельскохозяйственного назначения, появится возможность продажи частичных прав на их использование.

На основании исследований категорийно-понятийного аппарата, который используется как в юриспруденции, так и в экономической науке, был сделан вывод, что каждое из основных понятий, которое применяется в сфере земельных отношений, характеризует определенные стороны объекта исследования, однако не может в полной мере удовлетворить потребности управленцев, которые являются пользователями учетной информации для принятия решений по использованию прав на земельные участки. Это связанно с тем, что существуют проблемы неопределенности относительно направлений конкретизации, какие именно объекты могут быть объектами, которые должны использоваться в хозяйственной деятельности предприятий и которые должны отображаться в их отчетности: земля, земельные ресурсы, земельные участки, земельный фонд, права и частичные правомочия на земельные ресурсы т.п.

Полное право собственности и частичные права на земельные ресурсы как учетные понятия находятся в составе общей учетной категории активов в рамках предметного бухгалтерского фрагмента. Если объекты бухгалтерского наблюдения формируются для предоставления именно достоверной и релевантной учетной информации для нужд управленцев, то понятийный аппарат стоит исследовать в рамках существующих именно учетных категорий. Поскольку обобщающая категория „ресурсы“ абсолютно не рассматривается в предметной области, которая связана с бухгалтерскими фрагментами для нужд управления, то и понятие „земельные ресурсы“ не является целесообразным к использованию. Кроме того, понятие „земельный участок“ может применяться только для определения тех объектов, которые выступают в качестве объектов права собственности в юриспруденции. В системе бухгалтерского учета, которая является основой для информационного обеспечения нужд управления земельными ресурсами, следует использовать в названии „актив“, поскольку объект нашего исследования находится в пределах высшей обобщающей (родовой) категории „актив“. Поэтому уместно введение в категорийно-понятийный аппарат такого понятия, как „земельные активы“

Земельные активы - это объект материального содержания, но частичные правомочия на них - это объект нематериальной формы, то есть передача части прав, которые могут капитализироваться в учете, возможна только через их отражение в составе нематериальных активов. Именно эта особенность была включена в определение понятия „частичные земельные права“, которые могут быть признаны как объекты бухгалтерского учета. Понятие „частичные земельные права“, по своей содержательной компоненте, содержит в себе факт отсутствия полного контроля над определенными активами. Таким образом, у объектов учета, которые будут означать понятие „частичные земельные права“ будет отсутствовать один из критериев признания их активами - полный (абсолютный) контроль над теми выгодами,

которые может получить субъект хозяйствования. Такая ситуация возникает вследствие того, что юридические лица - владельцы земельных активов с частичными правами на них обладают неполной триадой правомочий на них (имеют только право владения и пользования без права распоряжения ими, или только право пользования без прав владения и распоряжения ими). Поэтому понятие „частичные земельные права“, поскольку они являются объектом нематериального формы и не отвечают одному из критериев их признания активами уместно обобщить в отдельной группе учетных объектов под названием „земельные квази-активы“.

Для обоснованности введения земельных активов и квази-активов в качестве учетных объектов и отображения их в отчетности, для возможности принятия достоверных управленческих решений, были уточнены критерии их признания в составе активов субъектов хозяйствования. Анализ нормативно-методологических документов по бухгалтерскому учету позволил выделить четыре критериальные характеристики по признанию объектов в составе активов хозяйствующих субъектов. К ним можно отнести следующие критерии: 1) потенциальный источник дохода и вероятных будущих экономических выгод; 2) возможность осуществления контроля над объектом; 3) возможность определения стоимости объекта; 4) возможность признания самостоятельным объектом в учете.

В учетной науке существует два подхода к признанию элементов финансовой отчетности, в том числе и активов, как их составляющих. В основу первого подхода положена концепция контроля, другого - концепция собственности. Сегодня в Украине используется смешанная учетная модель, которая возникла в результате слияния двух моделей бухгалтерского учета: англо-американской и континентальной. Эта модель также объединяет англосаксонскую и романо-германскую правовые системы. Романо-германская правовая система, рассматривает право собственности как некий неделимый набор прав полной собственности (триады правомочий - владения, пользования и распоряжения), англосаксонская - как совокупность частичных правомочий. На англосаксонской правовой традиции были сформированы Международные стандарты финансовой отчетности, которые при признании активов хозяйствующих субъектов используют концепцию контроля. Определено, что если за фундаментальную основу брать концепцию контроля, это не говорит о том, что абсолютно игнорируется право собственности на определенные объекты бухгалтерского учета. В этом случае собственность рассматривается через англосаксонские правовые традиции как пучок прав, которые можно отделить друг от друга. Таким образом, при признании активов субъектов хозяйствования следует использовать за основу концепцию контроля над возможностями получения от их использования потенциальных доходов или будущих экономических выгод. Но при этом следует учитывать частичные правомочия права собственности на них.

Учитывая проведенные исследования, были обобщены критерии признания также и земельных квази-активов в пределах объектов бухгалтерского учета, которые были сформированы на основании действующих нормативно-методологических документов с учетом взглядов западных ученых, а также положений нормативно-правовых документов: 1) возможность осуществления полного или частичного контроля над ними; 2) получение потенциальных доходов или вероятных экономических выгод; 3) возможность определения стоимости объекта; 4) признание самостоятельным объектом учета; 5) наличие определенных правомочий на объект.

Выделение пятого критерия, связано с необходимостью соблюдения в учетной системе кроме нормативно-методологического актов, еще и нормативно-правовых, которые имеют высшую юридическую силу, чем национальные положения стандарты бухгалтерского учета и также влияют на развитие бухгалтерского учета в Украине. Кроме того, среди оснований для выделения пятого критерия были внесенные в 2018 году изменения в Концептуальную основу финансовой отчетности.

Так, с 29 марта 2018 года Советом по международным стандартам бухгалтерского учета (IASB) были внесены кардинальные изменения в Концептуальную основу финансовой отчетности, которые оказали значительное влияние на развитие новых Международных стандартов финансовой отчетности (IFRS) и были введены в действие с 1 января 2020 года. Что это означает для Украины, в первую очередь, для предприятий, которые в соответствии с Законом Украины „О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине“ ведут учет по МСФО будут также изменены методические подходы к учету объектов бухгалтерского наблюдения, кроме того для других субъектов хозяйствования, осуществляю учет в соответствии с П(С)БУ также будут изменены концептуальные основы бухгалтерского учета, поскольку основные положения национальных стандартов меняются всегда в направлении изменений внесенных в МСФО, так как они являются для них фундаментальной основой.

Согласно внесенным изменениям кардинально был пересмотрено содержание основных учетных категорий - „активы“ и „обязательства“. Учетную категорию „актив“ (в том числе и земельные активы) следует определять как „текущий экономический ресурс, контролируемый субъектом в результате прошлых событий“. Экономический ресурс, который ранее не имел определения, определяется как „право, которое имеет потенциал для получения экономических выгод“ (Conceptual Framework for Financial Reporting, 2018).

Кроме того, согласно изменениям, избран новый подход к активам с позиции их рассмотрения как объектов, на которые субъект хозяйствования имеет пучок прав (new „bundles of rights“ approach to assets). Согласно этим подходам актив можно разделить на различные права (правомочия), которые будут влиять на признание и прекращение признания объектов в составе

активов. То есть сейчас происходит эволюция подходов в системе международных стандартов финансовой отчетности на основе неоинституционной экономической теории прав собственности.

С учетом изменений, произошедших в Концепции финансовой отчетности, понятие „земельные активы“ следует трактовать как земельные участки, принадлежащие предприятию на правах абсолютной собственности и полного контроля, а их использование приносит потенциальные доходы или будущие возможные экономические выгоды для субъекта хозяйствования. Определение понятия „земельные квази-активы“ связано не с материальным содержанием объектов, которые могут отражаться в бухгалтерском учете, а с их нематериальным составляющей - частичными правомочиями, которые являются отдельными составляющими полного права собственности на эти объекты).

Определение понятия „земельные квази-активы“ связано не с материальным содержанием объектов, а с их нематериальным составляющей - частичными правомочиями (отдельными составляющими полного права собственности на объекты).

Составная часть понятия „квази“ происходит от лат. quasi - „почти, что“. По семантическим свойствам при определении синонимов к слову „почти“ используются слова „как бы“ или „частичные“, что именно и соответствует содержательному наполнению понятия „земельные квази-активы“ как „определенные частичные правомочия“ права собственности.

В американском праве существует категория „quasi-property“ (квази-собственность). „Quasi-property“ определяется через „совокупность прав“ по владению определенным имуществом, то есть через пучок прав, и, как правило, применяется к правам владения интеллектуальными (нематериальными) активами (Quasi-Intellectual Property (Quasi-IP), Quasi-Rights, Intellectual Quasi-Property, Quasi-Property, 2021).

Таким образом, под земельными квази-активами, следует понимать частичные права на земельные участки, над которыми предприятие имеет частичный контроль, которые могут быть достоверно оценены, а так же их использование приносит потенциальные доходы или будущие возможные экономические выгоды. Такие объекты необходимо обязательно учитывать в общей системе управления земельными ресурсами субъектом хозяйствования.

Литература

1. Conceptual Framework for Financial Reporting. (March 2018 r.). https://www.ifrs.org/-/media/project/conceptual-framework/fact-sheet-project-summary-and-feedback-statement/conceptual-framework-project-summary.pdf

2. Quasi-Intellectual Property (Quasi-IP), Quasi-Rights, Intellectual Quasi-Property, Quasi-Property. (2021). http://www.ipglossary.com/glossary/quasi-intellectual-property-quasi-ip-quasi-rights/WtsH1tRubtQ