

Редакционный совет:

**Голенков В.А.**, д-р техн. наук,

проф., председатель

**Радченко С.Ю.**, д-р техн. наук,

проф., зам. председателя

**Борзенков М.И.**, канд. техн. наук,

доц., секретарь

**Астафичев П.А.**, д-р юрид. наук,

проф.

**Иванова Т.Н.**, д-р техн. наук,

проф.

**Киричек А.В.**, д-р техн. наук,

проф.

**Колчунов В.И.**, д-р техн. наук,

проф.

**Константинов И.С.**, д-р техн.

наук, проф.

**Новиков А.Н.**, д-р техн. наук,

проф.

**Попова Л.В.**, д-р экон. наук, проф.

**Степанов Ю.С.**, д-р техн. наук,

проф.

Главный редактор:

**Попова Л.В.**, д-р экон. наук, проф.

Заместители

главного редактора:

**Варакса Н.Г.**, канд. экон. наук, доц.

**Коростелкина И.А.**, канд. экон.

наук, доц.

**Маслов Б.Г.**, д-р экон. наук, проф.

Члены редколлегии:

**Бархатов А.П.**, д-р экон. наук, проф.

**Васильева М.В.**, д-р экон. наук,

проф.

**Гетьман В.Г.**, д-р экон. наук, проф.

**Маслова И.А.**, д-р экон. наук, проф.

**Павлова Л.П.**, д-р экон. наук, проф.

Ответственный за выпуск:

**Дедкова Е.Г.**, канд. экон. наук, доц.

Адрес редакции:

302020, г. Орел,

Наугорское шоссе, 40

(4862) 41-98-60

www.gu-unpk.ru

E-mail: LVP\_134@mail.ru

Зарег. в Федеральной службе по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций.

Свидетельство: ПИ № ФС77-47355 от 03 ноября 2011 года

Подписной индекс **29503**  
по объединенному каталогу  
«Пресса России»

## СОДЕРЖАНИЕ

### *Наука социального управления и общественного развития*

- Лукьянчикова Т.Л., Смирнов В.Т., Садков В.Г. Объективные оценки необходимых и достаточных уровней оплаты труда в социальном государстве.....** 3

### *Научная область использования учетно-аналитических систем*

- Алимов С.А. Концептуальные основы формирования системы экологического бухгалтерского учета деятельности промышленного предприятия.....** 12
- Ложкина С.Л. Методологические аспекты использования международных стандартов финансовой отчетности для целей управленческого учета.....** 18
- Барышев С.Б. Механизм формирования прибыли торгового предприятия в системе управленческого учета.....** 25
- Котылева Н.Ю. Модель комплексной системы учета и аудита операций по продаже товаров.....** 34
- Вандина О.Г. Разработка управленческого бюджета в строительной организации.....** 42
- Григоренко И.А. Порядок формирования продажных цен на готовую продукцию.....** 49
- Шульдешова О.С. Аудит эффективности в системе муниципального финансового контроля.....** 56
- Вороничева Е.Н. Организационно-функциональная модель информационно-аналитического обеспечения муниципального органа власти.....** 63

### *Научные направления в области финансов, налогов и кредита*

- Козлюк Н.В. Анализ и оценка эффективности применяемой системы налогообложения.....** 67
- Коростелкин М.М. Методологические и общенаучные принципы налоговой политики властного уровня.....** 76
- Сорокина М.С. Налоговое администрирование как система мер государства по решению национальных интересов страны.....** 83
- Кулешова И.Б. Исследование категориального аппарата, используемого при функционировании учетно-контрольной модели налогооблагаемых показателей.....** 89
- Варакса Н.Г. Анализ формирования налоговой базы и налоговой нагрузки по земельному налогу.....** 96

### *Научное развитие экономики и управления предприятием*

- Дудяшова В.П., Кипень Н.А. Разработка показателей движения и использования организационных знаний на предприятии.....** 103
- Тарануха А.С. Разработка системы ключевых показателей эффективности (КПИ) для морского порта.....** 108
- Астафичева Е.Ю. Социально-экономические системы в современной институциональной теории экономической организации.....** 113

*Editorial council:*

**Golenkov V.A.**, *Doc. Sc. Tech., Prof., president.*

**Radchenko S.Y.**, *Doc. Sc. Tech., Prof., vice-president.*

**Borzenkov M.I.**, *Candidate Sc. Tech., Assistant Prof., secretary.*

**Astafichev P.A.**, *Doc. Sc. Law., Prof.*

**Ivanova T.N.**, *Doc. Sc. Tech., Prof.*

**Kirichek A.V.**, *Doc. Sc. Tech., Prof.*

**Kolchunov V.I.**, *Doc. Sc. Tech., Prof.*

**Konstantinov I.S.**, *Doc. Sc. Tech., Prof.*

**Novikov A.N.**, *Doc. Sc. Tech., Prof.*

**Popova L.V.**, *Doc. Sc. Ec., Prof.*

**Stepanov Y.S.**, *Doc. Sc. Tech., Prof.*

*Editor-in-chief:*

**Popova L.V.**, *Doc. Sc. Ec., Prof.*

*Editor-in-chief Assistants:*

**Varaksa N.G.**, *Candidate Sc. Ec., Assistant Prof.*

**Korostelkina I.A.**, *Candidate Sc. Ec., Assistant Prof.*

**Maslov B.G.**, *Doc. Sc. Ec., Prof.*

*Associate Editors:*

**Barkhatov A.P.**, *Doc. Sc. Ec., Prof.*

**Vasil'eva M.V.**, *Doc. Sc. Ec., Prof.*

**Get'man V.G.**, *Doc. Sc. Ec., Prof.*

**Maslova I.A.**, *Doc. Sc. Ec., Prof.*

**Pavlova L.P.**, *Doc. Sc. Ec., Prof.*

*Responsible for edition:*

**Dedkova E.G.**, *Candidate Sc. Ec., Assistant Prof.*

*Address:*

302020 Orel,  
Nauorskoye shosse, 40  
(4862) 41-98-60  
www.gu-unpk.ru  
E-mail: LVP\_134@mail.ru

Journal is registered in Federal Agency of supervision in telecommunications, information technology and mass communications. The certificate of registration ПИ № ФС77-47355 from 03.11.2011

Index on the catalogue of the «**Pressa Rossii**» 29503

© State University-ESPC, 2013

## CONTENTS

### *Science of social management and social development*

- Luk'janchikova T.L., Smirnov V.T., Sadkov V.G. An objective assessment of the necessary and appropriate remuneration of labor in the social state.....** 3

### *Scientific area of use of registration-analytical systems*

- Alimov S.A. Conceptual bases of formation of system of ecological accounting of activity of the industrial enterprise.....** 12
- Lozhkina S.L. Methodological aspects of the use of international accounting standards for internal management purposes.....** 18
- Baryshev S.B. Mechanism of income trading companies in management accounting.....** 25
- Kotyleva N.Y. Model of complex system of the account and audit of operations on sale of the goods.....** 34
- Vandina O.G. Development of the administrative budget in the construction organization.....** 42
- Grigorenko I.A. Order of formation of sale prices of finished goods.....** 49
- Shuldeshova O.S. Audit of efficiency in the system of municipal financial control.....** 56
- Voronicheva E.N. Organizational and functional model of information analysis support of municipal authority.....** 63

### *Scientific directions in the field of the finance, taxes and the credit*

- Kozlyuk N.V. The analysis and assessment of efficiency of applied system of the taxation.....** 67
- Korostelkin M.M. Methodological and general scientific principles of tax policy of power levers.....** 76
- Sorokina M.S. Tax administration as a system of measures to address state national interests.....** 83
- Kuleshova I.B. Research of the categorial device used at functioning of registration and control model of taxable indicators.....** 89
- Varaksa N.G. The analysis of formation of the tax base and the tax load on the land tax.....** 96

### *Scientific development of economy and operation of business*

- Dudjashova V.P., Kipen' N.A. Development of indicators of movement and use organizational knowledge at the enterprise.....** 103
- Taranuha A.S. Development of key performance indicators (KPI) for ports.....** 108
- Astaficheva E.J. Social and economic systems in the modern theory of institutes of the economic organization.....** 113

# **НАУКА СОЦИАЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ** **И ОБЩЕСТВЕННОГО РАЗВИТИЯ**

УДК 331.2

Т.Л. ЛУКЬЯНЧИКОВА, В.Т. СМЕРНОВ, В.Г. САДКОВ

## **ОБЪЕКТИВНЫЕ ОЦЕНКИ НЕОБХОДИМЫХ И ДОСТАТОЧНЫХ УРОВНЕЙ ОПЛАТЫ ТРУДА В СОЦИАЛЬНОМ ГОСУДАРСТВЕ**

*В статье авторами дана оценка оплаты труда социально значимых профессий. Обоснован и предложен новый подход к оплате труда данных категорий работников, обеспечивающий воспроизводство и накопление человеческого капитала.*

**Ключевые слова:** заработная плата, человеческий капитал, стоимость жизнеобеспечения.

### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Повышение зарплаты госслужащим в 2012 году. 14 декабря 2011г. [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://moyscent.ru/povyshenie-zarplaty>
2. Официальная статистическая информация [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat/>
3. Lenta.ru в России. – 25.02.2012. [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://lenta.ru/news/2011/11/07/military/>
4. Греков, И.Е. Гармоничное развитие России и оптимизация ключевых ориентиров современной макроэкономической политики [Текст] / И.Е. Греков, В.Г. Садков. – М.: ОАО Издательская группа «Прогресс», 2006. – 216 с.
5. Трудовой кодекс РФ [Текст]. – Новосибирск: Сиб. унив. изд-во, 2006. – 206с.
6. Федеральный закон N134-ФЗ от 24.10.97 «О прожиточном минимуме в Российской Федерации» [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/base/>
7. Добренков, В.И. Социология: 2 том: Социальная стратификация и мобильность / В.И. Добренков, А.И. Кравченко [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://lib.socio.msu.ru>
8. Смирнов, В.Т. Справедливая оплата труда [Текст] / В.Т. Смирнов, П.И. Гребенников. – МГП ТК «ПЕТРОПОЛИС». Ленинград. 1991. – 184с.
9. Садков, В.Г. Проект закона Орловской области о прожиточном минимуме в Орловской области (проект)
10. Садков, В.Г. Проект закона о минимальном потребительском бюджете (прожиточном минимуме) в (субъекте Федерации)
11. Садков, В.Г. Закон (субъект федерации) о рациональном потребительском бюджете и рекомендуемых ориентирах средней заработной платы в (субъект Федерации) (проект модельного закона для субъекта Российской Федерации)
12. Лукьянчикова, Т.Л. Человеческий капитал: основа и источник достойных доходов населения: монография [Текст] / Т.Л. Лукьянчикова. – Орел: Издатель Александр Воробьев, 2011. – 356 с.
13. Лукьянчикова, Т.Л. Определение стоимости жизнеобеспечения общества: критерии и способы оценки [Текст] / Т.Л. Лукьянчикова // Экономика образования. – 2009. – №3(2).
14. Садков, В.Г. Становление, проблемы и повышение общественно-экономической эффективности института социального партнёрства в регионах России [Текст] / В.Г. Садков, О.Б. Кузнецова, Л.И. Старикова // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. – 2012. - №5. - С. 7-15.
15. Садков, В.Г. О формировании стратегий развития регионов и повышении эффективности на основе регулярных расчетов потребительских бюджетов [Текст] / В.Г. Садков, Л.И. Старикова, Е.В. Новикова // Региональная экономика. – 2011. - №31. - С. 2-14.
16. Данные Росстата [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat/>

**Лукьянчикова Татьяна Львовна**

ФГБОУ ВПО «Госунiversитет - УНПК»

Доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры «Мировая экономика и статистика»

302040, г. Орел, Наугорское ш., 40

Тел.: 89103090413

E-mail: lvovna1974mail@mail.ru

**Смирнов Владимир Тимофеевич**

ФГБОУ ВПО «Госуниверситет - УНПК»

Доктор экономических наук, профессор

Зав. кафедрой экономической теории и управления персоналом

302040, г. Орел, Наугорское ш., 40

Тел.: 8(4862) 41-58-04,

E-mail: econte@ostu.ru

**Садков Виктор Георгиевич**

ФГБОУ ВПО «Госуниверситет - УНПК»

Доктор экономических наук, профессор, научный руководитель экономической школы

302040, г. Орел, Наугорское ш., 40

Тел.: 8(4862)421105, 89103065459

E-mail: guif@ostu.ru

---

T.L. LUK'JANCHIKOVA, V.T. SMIRNOV, V.G. SADKOV

**AN OBJECTIVE ASSESSMENT OF THE NECESSARY AND  
APPROPRIATE REMUNERATION OF LABOR IN THE SOCIAL STATE**

*The authors assessed the wages of socially important occupations. Justified, and a new approach to payment of these categories of workers, ensuring reproduction and human capital accumulation.*

**Keywords:** wages, human capital, the cost of life support.

**BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)**

1. Povyshenie zarplaty gossluzhawim v 2012 godu. 14 dekabrja 2011g. [Elektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://moycent.ru/povyshenie-zarplaty>
2. Oficial'naja statisticheskaja informacija [Elektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat/>
3. Lenta.ru v Rossii. – 25.02.2012. [Elektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://lenta.ru/news/2011/11/07/military/>
4. Grekov, I.E. Garmonichnoe razvitie Rossii i optimizacija ključevyh orientirov sovremennoj makroekonomicheskoj politiki [Tekst] / I.E. Grekov, V.G. Sadkov. – M.: OAO Izdatel'skaja gruppa «Progress», 2006. – 216 s.
5. Trudovoj kodeks RF [Tekst]. – Novosibirsk: Sib. univ. izd-vo, 2006. – 206c.
6. Federal'nyj zakon N134-FZ ot 24.10.97 «O prozhitochnom minimume v Rossijskoj Federacii» [Elektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://www.consultant.ru/online/base/>
7. Dobren'kov, V.I. Sociologija: 2 tom: Social'naja stratifikacija i mobil'nost' / V.I. Dobren'kov, A.I. Kravchenko [Elektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://lib.socio.msu.ru>
8. Smirnov, V.T. Spravedlivaja oplata truda [Tekst] / V.T. Smirnov, P.I. Grebennikov. – MGP TK «PETROPOLIS». Leningrad. 1991. – 184c.
9. Sadkov, V.G. Proekt zakona Orlovskoj oblasti o prozhitochnom minimume v Orlovskoj oblasti (proekt)
10. Sadkov, V.G. Proekt zakona o minimal'nom potrebitel'skom bjudzhetе (prozhitochnom minimume) v (sub#ekte Federacii)
11. Sadkov, V.G. Zakon (sub#ekt federacii) o racional'nom potrebitel'skom bjudzhetе i rekomenduemyh orientirah srednej zarabotnoj platy v (sub#ekt Federacii) (proekt model'nogo zakona dlja sub#ekta Rossijskoj Federacii)
12. Luk'janchikova, T.L. Chelovecheskij kapital: osnova i istochnik dostojnyh dohodov naselenija: monografija [Tekst] / T.L. Luk'janchikova. – Orel: Izdatel' Aleksandr Vorob'jov, 2011. – 356 s.
13. Luk'janchikova, T.L. Opredelenie stoimosti zhizneobespečenija obwestva: kriterii i sposoby ocenki [Tekst] / T.L. Luk'janchikova // Jekonomika obrazovanija. – 2009. – №3(2).
14. Sadkov, V.G. Stanovlenie, problemy i povyshenie obwestvenno-jekonomicheskoj jeffektivnosti instituta social'nogo partnjorstva v regionah Rossii [Tekst] / V.G. Sadkov, O.B. Kuznecova, L.I. Starikova // Nacional'nye interesy: priority i bezopasnost'. – 2012. - №5. - S. 7-15.
15. Sadkov, V.G. O formirovanii strategij razvitija regionov i povyshenii jeffektivnosti na osnove reguljarnyh raschetov potrebitel'skih bjudzhetov [Tekst] / V.G. Sadkov, L.I. Starikova, E.V. Novikova // Regional'naja jekonomika. – 2011. - №31. - S. 2-14.
16. Dannye Rosstat [Elektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat/>

**Lukyanchikova Tatyana L'vovna**

State University-ESPC

Doctor of Economic sciences, professor of «International Economics and Statistics»

302040, Orel, Naugorskoe sh., 40

Numb.: 89103090413

E-mail: lvovna1974mail@mail.ru

**Smirnov Vladimir Timofeevich**

State University-ESPC

Doctor of Economics, Professor

Head. of economic theory and human resource management

302040, Orel, Naugorskoe sh., 40

Numb.: 8 (4862) 41-58-04,

E-mail: econte@ostu.ru

**Sadkov Victor Georgievich**

State University-ESPC

Doctor of Economics, professor, supervisor of the New Economic School

302040, Orel, Naugorskoe sh., 40

Numb.: 8 (4862) 421105, 89103065459

E-mail: guif@ostu.ru

# **НАУЧНАЯ ОБЛАСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ** **УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ СИСТЕМ**

УДК 657.6

С.А. АЛИМОВ

## **КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ ЭКОЛОГИЧЕСКОГО БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРОМЫШЛЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ**

*В статье рассмотрены концептуальные основы формирования системы экологического бухгалтерского учета на различных уровнях экономики, различные трактовки понятия «промышленная экология» а также направления экологизации производственной деятельности.*

**Ключевые слова:** экологический бухгалтерский учет, промышленная экология, экологизация производства.

### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Алимов, С.А. Методика проведения управленческого анализа экологических затрат [Текст] / С.А. Алимов // Экономический анализ: теория и практика. – М.: «Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ». – 2010. - №29 (сентябрь). – С. 17-23.
2. Алимов, С.А. Экономические и рыночные методы управления экологической деятельностью [Текст] / С.А. Алимов // Концептуальные основы построения системы учета, анализа и аудита в условиях посттрансформационной экономики России: материалы международной научно-практической конференции (13-14 апреля 2009 года, Орел). – Москва: Дело и сервис, 2009. 410 с. - С. 341-345.
3. Алимов, С.А. Управленческий учет и анализ экологических затрат промышленных предприятий (глава монографии) [Текст] / Интеграция учетно-аналитических и налоговых процессов на микро- и макроуровнях: под общ ред. Л.В. Поповой. – М.: ЗАО «Финпресс». – 2010.
4. Галактинова, Н.А.. Промышленная экология. Часть 1. Учебное пособие для студентов [Текст] / Н.А. Галактинова. – М: изд-во МНЭПУ, 2002. – 133 с.
5. Попова, Л.В. Теоретико-методические вопросы экологического аудита природопользования [Текст] / Л.В. Попова // Экономические и гуманитарные науки . - 2011. - №6. – С.47-50

**Алимов Сергей Александрович**

ФГБОУ «Госунiversитет - УНПК»

Кандидат экономических наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение»

302040, г. Орел, Наугорское шоссе, 40, №-704а

Тел. (4862) 41-98-60

E-mail: alimov\_sergei@mail.ru

S.A. ALIMOV

## CONCEPTUAL BASES OF FORMATION OF SYSTEM OF ECOLOGICAL ACCOUNTING OF ACTIVITY OF THE INDUSTRIAL ENTERPRISE

*In article conceptual basics of formation of system of ecological accounting at various levels of economy, various treatments of the concept «industrial ecology» and also the direction of greening of a production activity are covered.*

**Keywords:** ecological accounting, industrial ecology, production greening.

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Alimov, S.A. Metodika provedenija upravlencheskogo analiza jekologicheskikh zatrat [Tekst] / S.A. Alimov // Jekonomicheskij analiz: teorija i praktika. – M.: «Izdatel'skij dom FINANSY i KREDIT». – 2010. - №29 (sentjabr'). – S. 17-23.
2. Alimov, S.A. Jekonomicheskie i rynochnye metody upravlenija jekologicheskoy dejatel'nost'ju [Tekst] / S.A. Alimov // Konceptual'nye osnovy postroenija sistemy ucheta, analiza i audita v uslovijah postransformacionnoj jekonomiki Rossii: materialy mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii (13-14 aprelja 2009 goda, Orel). – Moskva: Delo i servis, 2009. 410 s. - S. 341-345.
3. Alimov, S.A. Upravlencheskij uchet i analiz jekologicheskikh zatrat promyshlennyh predpriyatij (glava monografii) [Tekst] / Integracija uchetno-analiticheskikh i nalogovyh processov na mikro- i makrourovnjah: pod obw red. L.V. Popovoj. – M.: ZAO «Finpress». – 2010.
4. Galaktinova N.A.. Promyshlennaja jekologija. Chast' 1. Uchebnoe posobie dlja studentov [Tekst]. – M: izd-vo MNJePU, 2002. – 133 s.
5. Popova, L.V. Teoretiko-metodicheskie voprosy jekologicheskogo audita prirodopol'zovanija [Tekst] / L.V. Popova // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki . - 2011. - №6. – S.47-50

**Alimov Sergej Aleksandrovich**

State University-ESPC

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of Department «Accounting and the taxation»

302040, Orel, Naugorskoe shosse, 40, N-704a

Numb.: (4862) 41-98-60

E-mail: alimov\_sergei@mail.ru

УДК 657.3

С.Л. ЛОЖКИНА

## МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

*Развитие рыночных отношений обуславливает и совершенствование системы управленческого учета. Современные руководители все чаще отдают предпочтение международным стандартам финансовой отчетности, как базовой основы при постановке системы управленческого учета. В статье автор анализирует возможность использования принципов МСФО как методологической основы для построения системы управленческого учета на предприятии.*

**Ключевые слова:** управленческий учет, принципы, Международные стандарты финансовой отчетности.

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для студ., обуч. по экон. спец. [Текст] / М.А. Вахрушина. – М.: Омега-Л, 2005. – 576 с.
2. Волкова, О.Н. Управленческий учет: учеб [Текст] / О.Н. Волкова. – М.: ТК Велби, Изд-во проспект, 2006. – 472 с.
3. Каверина, О.Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры [Текст] / О.Д. Каверина. – М.: Финансы и статистика. - 1982. - 175с.
4. Карпова, Т.П. Управленческий учет: учебник для вузов [Текст] / Т.П. Карпова. – М.: Инфра-М, 2002. – 350 с.
5. Модеров, С.В. Трансформация финансовой отчетности в соответствии с МСФО [Текст] / С.В. Модеров // Международный бухгалтерский учет. – 2008. - № 3
6. Чая, В.Т. Сравнительная оценка принципов РСБУ и МСФО [Текст] / В.Т. Чая, Е.Н. Чичерина // Международный бухгалтерский учет. – 2009. - № 5
7. Черных, И.Н. Совершенствование ведения управленческого учета в организации на основе использования принципов МСФО [Текст] / И.Н. Черных // Международный бухгалтерский учет. - 2011. - № 37. - С. 11 - 16.

**Ложкина Светлана Леонидовна**

Брянский государственный университет имени академика И.Г. Петровского

Кандидат экономических наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение»

241037, г. Брянск, ул. Романа Брянского, д.1, кв.173

Тел.: (84832) 65-24-63

E-mail: slspoon@mail.ru

---



S.L. LOZHKINA

## METHODOLOGICAL ASPECTS OF THE USE OF INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS FOR INTERNAL MANAGEMENT PURPOSES

*Development of market relations causes and improving the management accounting system. Modern managers increasingly prefer international financial reporting standards as a basis in the formulation of a management accounting system. The author analyzes the use of IFRS as a methodological basis for the construction of a management accounting system in the enterprise.*

**Keywords:** management accounting, principles, International Financial Reporting Standards.

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Vahrushina, M.A. Buhgalterskij upravlencheskij uchët: uchebnik dlja stud., obuch. po jekon. spec. [Tekst] / M.A. Vahrushina. – M.: Omega-L, 2005. – 576 s.
2. Volkova, O.N. Upravlencheskij uchët: ucheb [Tekst] / O.N. Volkova. – M.: TK Velbi, Izd-vo prospekt, 2006. – 472 s.
3. Kaverina, O.D. Upravlencheskij uchët: sistemy, metody, procedury [Tekst] / O.D. Kaverina. – M.: Finansy i statistika. - 1982. - 175s.
4. Karpova, T.P. Upravlencheskij uchët: uchebnik dlja vuzov [Tekst] / T.P. Karpova. – M.: Infra-M, 2002. – 350 s.
5. Moderov, S.V. Transformacija finansovoj otchetnosti v sootvetstvii s MSFO [Tekst] / S.V. Moderov // Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchët. – 2008. - № 3
6. Chaja, V.T. Sravnitel'naja ocenka principov RSBU i MSFO [Tekst] / V.T. Chaja, E.N. Chicherina // Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchët. – 2009. - № 5
7. Chernyh, I.N. Sovershenstvovanie vedenija upravlencheskogo ucheta v organizacii na osnove ispol'zovanija principov MSFO [Tekst] / I.N. Chernyh // Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchët. - 2011. - № 37. - S. 11 - 16.

**Lozhkina Svetlana Leonidovna**

Bryansk State University Academician IG Petrine

PhD, assistant professor of Department «Accounting and Taxation»

241037, Bryansk, st. Novel Bryansk, 1, kv.173

Numb.: (84832) 65-24-63

E-mail: slspoon@mail.ru

С.Б. БАРЫШЕВ

## МЕХАНИЗМ ФОРМИРОВАНИЯ ПРИБЫЛИ ТОРГОВОГО ПРЕДПРИЯТИЯ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

*В статье рассматривается управленческий учет прибыли торговых организаций, предоставляющий информацию о результатах деятельности, как всего предприятия, так и его отдельных структурных подразделений, предназначенную для принятия тактических и стратегических управленческих решений.*

**Ключевые слова:** концепция управленческого учета прибыли, управленческий анализ, интегрированная система внутрихозяйственного учета, принятие тактических и стратегических управленческих решений.

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Райзберг, Б.А. Современный экономический словарь [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://yas.yuna.ru/>
2. Энциклопедия торговли [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.tradestatus.ru/archives/tag/torgovlya>
3. Шуляк, П. Н. Финансы предприятия: учебник [Текст] / Н.П. Шуляк. – М.: Дашков и К°, 2006. – 712 с. (с. 283)
4. Буряковский, В.В. Финансы предприятий [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://books.efaculty.kiev.ua/finpd>
5. Финансы предприятий [Электронный ресурс] / Режим доступа: Internet resource: <http://books.efaculty.kiev.ua/finpd>
6. Кулагин, О. Создание управленческой прибыли: скрытые возможности российского бизнеса [Электронный ресурс] / Режим доступа: [http://www.management-service.ru/article\\_01.php](http://www.management-service.ru/article_01.php)
7. Врублевский, Н.Д. Бухгалтерский управленческий учет: учебник [Текст]– М.: Бухгалтерский учет, 2005. – 400 с.
8. Друри, К.К. Введение в управленческий и производственный учет: учебное пособие [Текст] / К.К. Друри. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 2002.- 260 с.
9. Попова, Л.В. Современный управленческий анализ. Теория и практика контроллинга [Текст] / Л.В. Попова, Т.А. Маслова, Т.А. Головина. – М.: Дело и сервис, 2006. – 272 с.

#### **Барышев Сергей Борисович**

АНО ВПО «Московский региональный социально-экономический институт»

Кандидат экономических наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

142703, Московская область, г. Видное, ул. Школьная, д. 55а

Тел.: 8-903-236-73-77

E-mail: [sergey\\_baryshev@mail.ru](mailto:sergey_baryshev@mail.ru)

---

S.B. BARYSHEV

## MECHANISM OF INCOME TRADING COMPANIES IN MANAGEMENT ACCOUNTING

*Describes a management accounting profits of trade organizations that provides information about the performance of the enterprise and its individual divisions dedicated to making tactical and strategic management decisions.*

**Keywords:** *the concept of management accounting, management review, profit accounting, integrated system on a tactical and strategic management decisions.*

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Rajzberg, B.A. Sovremennyj jekonomicheskij slovar' [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://yas.yuna.ru/>
2. Jenciklopedija trgovli [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://www.tradestatus.ru/archives/tag/torgovlya>
3. Shuljak, P. N. Finansy predpriyatija: uchebnik [Tekst] / N.P. Shuljak. – M.: Dashkov i K°, 2006. – 712 s. (s. 283)
4. Burjakovskij, V.V. Finansy predpriyatij [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://books.efaculty.kiev.ua/finpd>
5. Finansy predpriyatij [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: Internet resource: <http://books.efaculty.kiev.ua/finpd>
6. Kulagin, O. Sozdanie upravlencheskoj pribyli: skrytye vozmozhnosti rossijskogo biznesa [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: [http://www.management-service.ru/article\\_01.php](http://www.management-service.ru/article_01.php)
7. Vrublevskij, N.D. Buhgalterskij upravlencheskij uchet: uchebnik [Tekst]– M.: Buhgalterskij uchet, 2005. – 400 s.
8. Druri, K.K. Vvedenie v upravlencheskij i proizvodstvennyj uchet: uchebnoe posobie [Tekst] / K.K. Druri. – M.: Audit, JuNITI, 2002.- 260 s.
9. Popova, L.V. Sovremennyj upravlencheskij analiz. Teorija i praktika kontrollinga [Tekst] / L.V. Popova, T.A. Maslova, T.A. Golovina. – M.: Delo i servis, 2006. – 272 s.

#### **Baryshev Sergej Borisovich**

Moscow Regional Socio-Economic Institute

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department «Accounting, analysis and audit»

142703, Moscow region, Vidnoe, str. School, 55a

Numb.: 8-903-236-73-77

E-mail: [sergey\\_baryshev@mail.ru](mailto:sergey_baryshev@mail.ru)

Н.Ю. КОТЫЛЕВА

## МОДЕЛЬ КОМПЛЕКСНОЙ СИСТЕМЫ УЧЕТА И АУДИТА ОПЕРАЦИЙ ПО ПРОДАЖЕ ТОВАРОВ

*Торговля – это вид предпринимательской деятельности, где объектом действия является товарообмен, купля-продажа товаров, а также обслуживание покупателей в процессе продажи товаров, их доставки, хранения и подготовки к продаже. Бухгалтерский учет реализации товаров в оптовой торговле осуществляется по мере отгрузки товаров и предъявления покупателям расчетных документов. В статье представлена модель комплексной системы учета и аудита операций по продаже товаров.*

**Ключевые слова:** учет, аудит, товары, продажа, комплексная система.

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Алимов, С.А. Теоретико-методические основы аудита фармацевтических товаров в розничной торговле [Текст] / С.А. Алимов // Управленческий учет. - 2011. - №5. – С. 101-107
2. Попова, Л.В. Научно-методические подходы планирования товарных ресурсов в фармацевтических организациях [Текст] / Л.В. Попова, А.Н. Кузина // Экономические и гуманитарные науки. - 2009. - №9. – С. 132-137
3. Маслова, И.А. Выявление и обоснование взаимосвязей элементов учетно-аналитической системы движения товаров и готовой продукции с процессом принятия эффективных управленческих решений в аптечных учреждениях [Текст] / И.А. Маслова // Управленческий учет - 2009. - №9. - С. 12-23
4. Маслов, Б.Г. Теоретические аспекты стоимости товара и готовой продукции как продукта труда, предназначенного для обмена [Текст] / Б.Г. Маслов // Управленческий учет. - 2009. - №6. – С. 20-29
5. Попова, Л.В. Экономико-теоретическое обоснование категории «потоварная издержкостность» в управленческом учете сферы обращения [Текст] / Л.В. Попова // Экономические и гуманитарные науки. - 2009. - №3. – С. 108-113

**Котылева Надежда Юрьевна**

ФГОУ ВПО «Госунiversитет - УНПК»

Докторант кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение»

302020, г. Орел, Наугорское ш., 29

Тел.: (4862) 41-98-60

E-mail: orelbuin@yahoo.com

---

N.Y. KOTYLEVA

## MODEL OF COMPLEX SYSTEM OF THE ACCOUNT AND AUDIT OF OPERATIONS ON SALE OF THE GOODS

*Trade is a type of business activity where object of action is barter, purchase and sale of the goods, and also service of buyers in the course of sale of the goods, their deliveries, storage and preparation for sale. Accounting of realization of the goods in wholesale trade is carried out in process of shipment of the goods and presentation to buyers of settlement documents. In article the model of complex system of the account and audit of operations on sale of the goods is presented.*

**Keywords:** account, audit, goods, sale, complex system.

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Alimov, S.A. Teoretiko-metodicheskie osnovy audita farmacevticheskikh tovarov v roznichnoj trgovle [Tekst] / S.A. Alimov // Upravlencheskij uchët. - 2011. - №5. – S. 101-107
2. Popova, L.V. Nauchno-metodicheskie podhody planirovaniya tovarnyh resursov v farmacevticheskikh organizacijah [Tekst] / L.V. Popova, A.N. Kuzina // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. - 2009. - №9. – S. 132-137
3. Maslova, I.A. Vyjavlenie i obosnovanie vzaimosvjazej jelementov uchëtno-analiticheskoy sistemy dvizhenija tovarov i gotovoj produkcii s processom prinjatija jeffektivnyh upravlencheskich reshenij v aptechnyh uchrezhdenijah [Tekst] / I.A. Maslova // Upravlencheskij uchët - 2009. - №9. - S. 12-23
4. Maslov, B.G. Teoreticheskie aspekty stoimosti tovara i gotovoj produkcii kak produkta truda, prednaznachennogo dlja obmena [Tekst] / B.G. Maslov // Upravlencheskij uchët. - 2009. - №6. – S. 20-29
5. Popova, L.V. Jekonomiko-teoreticheskoe obosnovanie kategorii «potovarnaja izderzhkoemkost'» v upravlencheskom uchete sfery obravenija [Tekst] / L.V. Popova // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. - 2009. - №3. – S. 108-113

**Kotyleva Nadezhda Yur'evna**

State University-ESPC

Doctoral student of the Department «Accounting and taxation»

302020, Orel, Naugorskoe sh., 29

Numb.: (4862) 41-98-60

E-mail: orelbuin@yahoo.com

О.Г. ВАНДИНА

## РАЗРАБОТКА УПРАВЛЕНЧЕСКОГО БЮДЖЕТА В СТРОИТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

*Планирование – это одна из главных функций управления, являющееся процедурой осуществления количественных и качественных показателей, связанных с применением разнообразных ресурсов и приобретением доходов, предстоящих в будущем. В статье с авторской позиции раскрывается методика построения управленческого бюджета в строительной организации.*

**Ключевые слова:** учет, анализ, аудит, затраты, бюджет, управленческий учет, строительство.

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Попова, Л.В. Формирование учетно-аналитической системы затрат на промышленных предприятиях: учебное пособие [Текст] / Л.В. Попова, И.А. Маслова, В.А. Константинов, М.М. Коростелкин. – М.: Дело и Сервис, 2007. – 224 с.
2. Попова, Л.В. Процесс бюджетирования и планирования затрат на производство продукции молочной промышленности [Текст] / Л.В. Попова // Управленческий учет. – 2009. - №11.
3. Васильева, М.В. Концептуальные основы внедрения системы бюджетирования [Текст] / М.В. Васильева // Управленческий учет. – 2005. - №2 – С. 91-99.
4. Коростелкин М.М. Научное обоснование и практическая реализация налогового бюджетирования, как инструмента налогового планирования [Текст] / М.М. Коростелкин // Экономические и гуманитарные науки. - 2009. - №9-2/215. – С. 99-104.
5. Коростелкин М.М. Налоговое бюджетирование в информационной учетно-налоговой системе на микроуровне [Текст] / М.М. Коростелкин // Экономические и гуманитарные науки. - 2011. - №10 (237). – С. 38-42.
6. Константинов, В.А. Влияние основных характеристик предприятия как экономической системы на разработку практической технологии функционирования бюджетного процесса [Текст] / Л.В. Попова, В.А. Константинов // Управленческий учет. - 2010. - №4. – С. 27-34.
7. Перелыгина, И.Н. Поэлементное планирование налога на добавленную стоимость в рамках бюджетирования коммерческой организации [Текст] / И.Н. Перелыгина // Управленческий учет. – 2011. - №4. - С. 86-93.

#### **Вандина Ольга Георгиевна**

Армавирская государственная педагогическая академия

Кандидат экономических наук, доцент кафедры «Экономика и управление»

352901, г. Армавир, Р. Люксембург ул., 159

Тел.: 8 (4862) 41-70-68

E-mail: vandina08@mail.ru

---

O.G. VANDINA

## DEVELOPMENT OF THE ADMINISTRATIVE BUDGET IN THE CONSTRUCTION ORGANIZATION

*Planning is one of the main functions of the management, being procedure of implementation of the quantitative and quality indicators connected with application of various resources and acquisition of the income, coming in the future. In article from an author's position the technique of creation of the administrative budget in the construction organization reveals.*

**Keywords:** account, analysis, audit, expenses, budget, management accounting, construction.

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Popova, L.V. Formirovanie uchetno-analiticheskoy sistemy zatrat na promyshlennyye predpriyatija: uchebnoe posobie [Tekst] / L.V. Popova, I.A. Maslova, V.A. Konstantinov, M.M. Korostelkin. – M.: Delo i Servis, 2007. – 224 s.
2. Popova, L.V. Process bjudzhetirovanija i planirovanija zatrat na proizvodstvo produkcii molochnoj promyshlennosti [Tekst] / L.V. Popova // Upravlencheskij uchët. – 2009. - №11.
3. Vasil'eva, M.V. Konceptual'nye osnovy vnedrenija sistemy bjudzhetirovanija [Tekst] / M.V. Vasil'eva // Upravlencheskij uchët. – 2005. - №2 – S. 91-99.
4. Korostelkin M.M. Nauchnoe obosnovanie i praktičeskaja realizacija nalogovogo bjudzhetirovanija, kak instrumenta nalogovogo planirovanija [Tekst] / M.M. Korostelkin // Jekonomičeskie i gumanitarnye nauki. - 2009. - №9-2/215. – S. 99-104.
5. Korostelkin M.M. Nalogovoe bjudzhetirovanie v informacionnoj uchëtno-nalogovoj sisteme na mikrourovne [Tekst] / M.M. Korostelkin // Jekonomičeskie i gumanitarnye nauki. - 2011. - №10 (237). – S. 38-42.
6. Konstantinov, V.A. Vlijanie osnovnyh harakteristik predprijatija kak jekonomičeskoy sistemy na razrabotku praktičeskoy tehnologii funkcionirovanija bjudzhetnogo processa [Tekst] / L.V. Popova, V.A. Konstantinov // Upravlencheskij uchët. - 2010. - №4. – S. 27-34.
7. Pereygina, I.N. Pojelementnoe planirovanie naloga na dobavleniju stoimost' v ramkah bjudzhetirovanija kommerčeskoy organizacii [Tekst] / I.N. Pereygina // Upravlencheskij uchët. – 2011. - №4. - S. 86-93.

#### Vandina Ol'ga Georgievna

Armavir State Pedagogical Academy

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department «Economics and Management»

352 901, Armavir, st. R. Luxemburg, 159

Numb.: 8 (4862) 41-70-68

E-mail: vandina08@mail.ru

УДК 657.47

И.А. ГРИГОРЕНКО

## ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ПРОДАЖНЫХ ЦЕН НА ГОТОВУЮ ПРОДУКЦИЮ

*В статье с авторской позиции рассматривается порядок формирования продажных цен на готовую продукцию.*

**Ключевые слова:** *учетно-аналитическая система, учет, анализ, аудит, готовая продукция.*

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Попова, Л.В. Формирование стоимости готовой продукции в соответствии с МСФО [Текст] / Л.В. Попова // Экономические и гуманитарные науки. - 2010. - №7. – С.20-25
2. Маслова, И.А. Теоретико-методические основы бухгалтерского учета и аудита выпуска и реализации готовой продукции [Текст] / И.А. Маслова // Экономические и гуманитарные науки - 2009. - №7. - С.29-36
3. Маслов, Б.Г. Теоретические аспекты стоимости товара и готовой продукции как продукта труда, предназначенного для обмена [Текст] / Б.Г. Маслов // Управленческий учет. - 2009. - №6. – С. 20-29
4. Васильева, М.В. Альтернативные варианты организации налогового учета и их анализ [Текст] / М.В.Васильева, Л.В. Попова, Коростелкин М.М. // Управленческий учет. – 2006. - №1 – С.76-85
5. Коростелкина, И.А. Исследование направлений развития институциональных механизмов налоговой политики [Текст] / И.А. Коростелкина// Управленческий учет. - 2012. - №8.
6. Елисеева, И.В. Сущность и значение учета затрат на производство и выпуск готовой продукции [Текст] / И.В. Елисеева // Экономические и гуманитарные науки. – 2011. - №1(228). - С. 31-36.
7. Гудков, А.А. Управленческая учетно-аналитическая система формирования и использования финансов предприятия [Текст] / А.А. Гудков // Управленческий учет. -2011. - №6. – С. 83-87.
8. Сорокина, М.С. Моделирование управленческой системы оптимизации налоговых затрат [Текст] / А.А. Гудков, М.С. Сорокина // Экономические и гуманитарные науки. 2012. - №9 (248). – С. 55-63.

**Григоренко Инна Анатольевна**

ФГБОУ ВПО «Государственный университет - УНПК»

Кандидат экономических наук, докторант кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение»

302020, г. Орел, Наугорское ш., 40

Тел.: (4862)41-98-60

E-mail: orelbuin@yahoo.com

---



I.A. GRIGORENKO

## ORDER OF FORMATION OF SALE PRICES OF FINISHED GOODS

*In article from an author's position the order of formation of sale prices of finished goods is considered.*

**Keywords:** registration and analytical system, account, analysis, audit, finished goods.

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Popova, L.V. Formirovanie stoimosti gotovoj produkcii v sootvetstvii s MSFO [Tekst] / L.V. Popova // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. - 2010. - №7. – S.20-25
2. Maslova, I.A. Teoretiko-metodicheskie osnovy buhgalterskogo ucheta i audita vypuska i realizacii gotovoj produkcii [Tekst] / I.A. Maslova // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki - 2009. - №7. - S.29-36
3. Maslov, B.G. Teoreticheskie aspekty stoimosti tovara i gotovoj produkcii kak produkta truda, prednaznachennogo dlja obmena [Tekst] / B.G. Maslov // Upravlencheskij uchet. - 2009. - №6. – S. 20-29
4. Vasil'eva, M.V. Al'ternativnye varianty organizacii nalogovogo ucheta i ih analiz [Tekst] / M.V.Vasil'eva, L.V. Popova, Korostelkin M.M. // Upravlencheskij uchet. – 2006. - №1 – S.76-85
5. Korostelkina, I.A. Issledovanie napravlenij razvitija institucional'nyh mehanizmov nalogovoj politiki [Tekst] / I.A. Korostelkina// Upravlencheskij uchet. - 2012. - №8.
6. Eliseeva, I.V. Suwnost' i znachenie ucheta zatrat na proizvodstvo i vypusk gotovoj produkcii [Tekst] / I.V. Eliseeva // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. – 2011. - №1(228). - S. 31-36.
7. Gudkov, A.A. Upravlencheskaja uchetno-analiticheskaja sistema formirovanija i ispol'zovanija finansov predprijatija [Tekst] / A.A. Gudkov // Upravlencheskij uchet. -2011. - №6. – S. 83-87.
8. Sorokina, M.S. Modelirovanie upravlencheskoj sistemy optimizacii nalogovyh zatrat [Tekst] / A.A. Gudkov, M.S. Sorokina // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. 2012. - №9 (248). – S. 55-63.

**Grigorenko Inna Anatol'evna**

State University-ESPC

Candidate of Economics Science, doctoral student of the Department «Accounting and Taxation»

302020, Orel, Naugorskoe shosse, 40

Numb.: (4862) 41-98-60

E-mail: orelbuin@yahoo.com

О.С. ШУЛЬДЕШОВА

## АУДИТ ЭФФЕКТИВНОСТИ В СИСТЕМЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

*Для полноценного развития экономики, как на федеральном, так и на субфедеральном и местном уровнях, недостаточно системы финансового контроля, в которой преобладает последующий финансовый контроль. В связи с этим приоритетным направлением развития внешних контрольно-счетных органов всех уровней становится усиление института предварительного финансового контроля, важнейшим элементом которого является выявление фактов неэффективного использования бюджетных средств в рамках аудита эффективности. В статье исследован понятийный аппарат финансового контроля, представлена концептуальная модель аудита эффективности использования бюджетных средств на муниципальном уровне.*

**Ключевые слова:** муниципальный финансовый контроль, аудит эффективности, контрольно-счетный орган.

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Барыкин, Е.А. Организационно-правовые основы реализации принципа эффективности публичных расходов в Российской Федерации [Текст] / Е.А. Барыкин: Дис. ... канд. юрид. наук. М. - 2011. – 167 с.
2. Научно-практический комментарий «Система органов государственного финансового контроля: полномочия, основные направления деятельности и вопросы их координации» [Текст] / под ред. А.А. Ялбулганова. – Система ГАРАНТ, 2007. – 35 с.
3. Сергомасова, А. Особенности организации аудита эффективности в органах государственного финансового контроля [Текст] / А. Сергомасова // Финансовая газета. - 2011. - № 1.

**Шульдешова Олеся Сергеевна**

ФГБОУ ВПО «Госуниверситет - УНПК»

Аспирант кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение»

302020, г. Орел, Наугорское ш., 40

Тел.: 8-919-261-25-79

E-mail: olseya@orel.ru

---

O.S. SHULDESHOVA

## AUDIT OF EFFICIENCY IN THE SYSTEM OF MUNICIPAL FINANCIAL CONTROL

*For full development of economy, both on federal, and at subfederal and local levels, there isn't enough system of financial control in which the subsequent financial control prevails. In this regard strengthening of institute of the preliminary financial control which major element is identification of the facts of inefficient use of budgetary funds within efficiency audit becomes the priority direction of development of external control and calculating bodies of all levels. In article the conceptual framework of financial control is investigated, the conceptual model of audit of efficiency of use of budgetary funds at municipal level is presented.*

**Keywords:** municipal financial control, audit of efficiency, control and calculating organ

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Baryikin, E.A. Organizashionno-pravovye osnov realizashi principa effektivnosti pyblichyh rashodov v Russian Federation [Tekst] / E.A. Baryikin: Dis. ... kand. yrid.nayk. M. - 2011. – 167 s.
2. Naychno-praktichesky kommentaty «System organov gosudarstvennogo finansovogo kontrolya: polnomochia, osnovnye napravleniya deyatel'nosti i voprosy ih koordinatsii» [Tekst] / pod. red. A.A. Yalbulganova. – System GARANT, 2007. - 35s.
3. Sergomasova A. Osobennosti organizatsii audita effektivnosti v organakh gosudarstvennogo finansovogo kontrolya [Tekst] / A. Sergomasova // Financhial gazeta. 2011. - № 1.

**Shuldesheva Olseya Sergeevna**

State University-ESPC

Post-graduate student of Department «Accounting and taxation»

302020, Orel, Naugorskoe shosse, 40

Numb.: 8-919-261-25-79

E-mail: olseya@orel.ru

Е.Н. ВОРОНИЧЕВА

## ОРГАНИЗАЦИОННО-ФУНКЦИОНАЛЬНАЯ МОДЕЛЬ ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОРГАНА ВЛАСТИ

*В статье обосновывается необходимость применения централизованной, упорядоченной информационно-аналитической системы в муниципальном управлении; предлагается организационно-функциональная модель информационно-аналитического обеспечения деятельности муниципальных органов власти и определяются те практические результаты, достижению которых она будет способствовать. В качестве пояснения к представленной модели раскрывается содержание информационного, коммуникационного и аналитического блоков.*

**Ключевые слова:** модель, муниципальные органы власти, информационно-аналитическое обеспечение, управленческая деятельность, информационно-аналитические технологии.

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Федеральный закон РФ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» от 06.10.2003 № 131-ФЗ [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.consultant.ru/popular/selfgovernment/>
2. Федеральный закон «Об обеспечении конституционных прав граждан Российской Федерации избирать и быть избранными в органы местного самоуправления» от 26.11.1996 № 138-ФЗ (ред. от 09.11.2009) [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/base/?req=doc;base=LAW;n=93502>
3. Федеральный закон «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» от 09.02.2009 № 8-ФЗ // Российская газета. – 2009. – 13 февраля.
4. Европейская Хартия местного самоуправления от 15 октября 1985 года [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/base/?req=doc;base=LAW;n=20361>
5. Сергеев, М. Информатизация начинается с местного самоуправления [Электронный ресурс] / Режим доступа: URL: <http://www.politcom.ru/article.php?id=761>

**Вороничева Екатерина Николаевна**

ФГБОУ ВПО «Орловский государственный аграрный университет»

Старший преподаватель кафедры «Философия и история»

302027, г. Орел, ул. Матвеева, д.29, кв.37

Тел.: 8 960 642 94 76

E-mail: [Katrin2937@mail.ru](mailto:Katrin2937@mail.ru)

---

E.N. VORONICHEVA

## ORGANIZATIONAL AND FUNCTIONAL MODEL OF INFORMATION ANALYSIS SUPPORT OF MUNICIPAL AUTHORITY

*The article demonstrates the necessity of introduction of centralized, well-disposed information analysis system in municipal administration; and suggests organizational and functional model of information analysis support of municipal administration activity and defines the practical results which achievement will be provided by it. To interpret the presented model the content of informational, communicational and analytical units is discovered.*

**Keywords:** model, municipal administration, information analysis support, administration activity, information analysis technologies.

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Federal'nyj zakon RF «Ob obwih principah organizacii mestnogo samoupravljenija v RF» ot 06.10.2003 № 131-FZ [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://www.consultant.ru/popular/selfgovernment/>
2. Federal'nyj zakon «Ob obespechenii konstitucionnyh prav grazhdan Rossijskoj Federacii izbirat' i byt' izbrannymi v organy mestnogo samoupravljenija» ot 26.11.1996 № 138-FZ (red. ot 09.11.2009) [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://www.consultant.ru/online/base/?req=doc;base=LAW;n=93502>
3. Federal'nyj zakon «Ob obespechenii dostupa k informacii o dejatel'nosti gosudarstvennyh organov i organov mestnogo samoupravljenija» ot 09.02.2009 № 8-FZ // Rossijskaja gazeta. – 2009. – 13 fevralja.
4. Evropejskaja Hartija mestnogo samoupravljenija ot 15 oktjabrja 1985 goda [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://www.consultant.ru/online/base/?req=doc;base=LAW;n=20361>
5. Sergeev, M. Informatizacija nachinaetsja s mestnogo samoupravljenija [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: URL: <http://www.politcom.ru/article.php?id=761>

**Voronicheva Ekaterina Nickolayaevna**

Orel State Agrariaian University.

Senior Lecturer of the Department of Philosophy and History

302027, Orel, st. Matveeva, 29 – 37

Numb.: 8 960 642 94 76

E-mail: Katrin2937@mail.ru

# **НАУЧНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ В ОБЛАСТИ ФИНАНСОВ, НАЛОГОВ И КРЕДИТА**

УДК 336.22

Н.В. КОЗЛЮК

## **АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРИМЕНЯЕМОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

*Сельское хозяйство относится к числу отраслей, традиционно подверженных активному государственному вмешательству даже в условиях рынка. В статье проводится анализ и оценка эффективности применяемой системы налогообложения.*

**Ключевые слова:** налогообложение, сельское хозяйство, единый сельскохозяйственный налог.

### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Коростелкина, И.А. Взаимосвязь учетно-налоговой макро- и микросистемы [Текст] / И.А. Коростелкина // Экономические и гуманитарные науки. - 2011. - №10 (237). – С. 62-69
2. Попова, Л.В. Теоретические основы налогового анализа [Текст] / Л.В. Попова // Управленческий учет. – 2010. – № 6. – С. 77-83
3. Маслова, И.А. Разработка системы налогового учета как элемента налоговой политики государства [Текст] / И.А. Маслова // Экономические и гуманитарные науки — 2012. - №3. - С.81-84
4. Варакса, Н.Г. Дифференцированная модель социального режима налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей [Текст] / Н.Г. Варакса // Экономические и гуманитарные науки. - 2010. - № 7/ (222). – С. 107-112.
5. Варакса, Н.Г. Концептуальные основы формирования налогового механизма в сельском хозяйстве [Текст] / Н.Г. Варакса // Управленческий учет. - 2011. - № 8 – С. 60-68.
6. Дедкова, Е.Г. Информационное обеспечение анализа налоговых затрат [Текст] / Е.Г. Дедкова // Управленческий учет. - 2010. - №8. – С. 49-56.
7. Дедкова, Е.Г. Моделирование налогового планирования и прогнозирования на микроуровне [Текст] / Е.Г. Дедкова // Экономические и гуманитарные науки. - 2012. - №3 (242). – С. 85-91.
8. Гудков, А.А. Понятие и сущность косвенного налогообложения как части налогового бремени [Текст] / А.А. Гудков // Экономические и гуманитарные науки. - 2011. - №7.– С. 66-73.
9. Маслов, Б.Г. Комплексная методика анализа сезонных колебаний сельскохозяйственных операций с целью прогнозирования банкротства и оценки оздоровительных процедур [Текст] / Б.Г. Маслов // Экономические и гуманитарные науки. - 2009. - №9-2/215 (583). – С. 138.

#### **Козлюк Наталья Васильевна**

Южно-Российский институт – филиал ФГБОУ ВПО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ»

Кандидат экономических наук, доцент кафедры «Налогообложение и бухгалтерский учет»

г. Ростов-на-Дону, ул. Пушкинская, д. 70

Тел.: (8-863) 69-71-86

E-mail: orelbuin@yahoo.com

N.V. KOZLYUK

## THE ANALYSIS AND ASSESSMENT OF EFFICIENCY OF APPLIED SYSTEM OF THE TAXATION

*Agriculture is one of the industries traditionally subject to active state intervention, even in a market environment. The article analyzes and assess the effectiveness of the tax system.*

**Keywords:** taxation, agriculture, single agricultural tax.

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Korostelkina, I.A. Vzaimosvjaz' uchetno-nalogovoj makro- i mikrosistemy [Tekst] / I.A. Korostelkina // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. - 2011. - №10 (237). – S. 62-69
2. Popova, L.V. Teoreticheskie osnovy nalogovogo analiza [Tekst] / L.V. Popova // Upravlencheskij uchet. – 2010. – № 6. – S. 77-83
3. Maslova, I.A. Razrabotka sistemy nalogovogo ucheta kak jelementa nalogovoj politiki gosudarstva [Tekst] / I.A. Maslova // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki — 2012. - №3. - S.81-84
4. Varaksa, N.G. Differencirovannaja model' social'nogo rezhima nalogooblozhenija dlja sel'skhozjajstvennyh tovaroproizvoditelej [Tekst] / N.G. Varaksa // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. - 2010. - № 7/ (222). – S. 107-112.
5. Varaksa, N.G. Konceptual'nye osnovy formirovanija nalogovogo mehanizma v sel'skom hozjajstve [Tekst] / N.G. Varaksa // Upravlencheskij uchet. - 2011. - № 8 – S. 60-68.
6. Dedkova, E.G. Informacionnoe obespechenie analiza nalogovyh zatrat [Tekst] / E.G. Dedkova // Upravlencheskij uchet. - 2010. - №8. – S. 49-56.
7. Dedkova, E.G. Modelirovanie nalogovogo planirovanija i prognozirovanija na mikrourovne [Tekst] / E.G. Dedkova // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. - 2012. - №3 (242). – S. 85-91.
8. Gudkov, A.A. Ponjatie i suwnost' kosvennogo nalogooblozhenija kak chasti nalogovogo bremeni [Tekst] / A.A. Gudkov // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. - 2011. - №7.– S. 66-73.
9. Maslov, B.G Kompleksnaja metodika analiza sezonnyh kolebanij sel'skhozjajstvennyh operacij s cel'ju prognozirovanija bankrotstva i ocenki ozdorovitel'nyh procedur [Tekst] / B.G. Maslov // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. - 2009. - №9-2/215 (583). – S. 138.

#### Kozljuk Natal'ja Vasil'evna

South-Russian Institute - a branch FGBOU Institution «Russian Academy of National Economy and Public Administration under the President of the Russian Federation»

PhD, assistant professor of Department «Taxation and Accounting»

Rostov-on-Don, st. Pushkinskaya, 70

Numb.: (8-863) 69-71-86

E-mail: orelbuin@yahoo.com

М.М. КОРОСТЕЛКИН

## МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ И ОБЩЕНАУЧНЫЕ ПРИНЦИПЫ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ ВЛАСТНОГО УРОВНЯ<sup>1</sup>

*В статье рассмотрены принципы налоговой политики, подразделенные на 2 группы: группу общенаучных принципов и группу методологических принципов. Рассмотрен целый комплекс объективных и субъективных факторов, обуславливающих многообразие налоговых политик, к которым относятся: типы, формы и модели налоговых политик, а также стадии формирования налоговой политики.*

**Ключевые слова:** налоговая политика, налогообложение, налоговая система, принципы, модель, форма налоговой политики, тип налоговой политики, стадии налоговой политики.

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Майрубов, И.А. Налоговая политика: теория и практика: учебник [Текст] / под ред. И.А. Майрубова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, - 2010. – 519 с.
2. Попова, Л.В. Налоговые системы зарубежных стран: учебно-методическое пособие [Текст] / Л.В. Попова, Ю.Д. Земляков и др. – М.: Издательский дом «Финансы и кредит», - 2007. – 440 с.
3. Сердюков, А.Э. Налоги и налогообложение [Текст] / А.Э. Сердюков, Е.С. Вылкова, А.Л. Тарасевич. – СПб.: Питер, 2008.
4. Коростелкина, И.А. Анализ методического обеспечения эффективности контрольно-проверочной деятельности налоговых органов в рамках реализации региональной налоговой политики [Текст] / И.А. Коростелкина // Экономические и гуманитарные науки. - 2011. - №5 (232). – С. 44-51.
5. Коростелкина, И.А. Направления повышения эффективности контрольно-проверочной деятельности налоговых органов в рамках реализации региональной налоговой политики [Текст] / И.А. Коростелкина // Управленческий учет. - 2011. - №7. – С. 68-77.
6. Коростелкина, И.А. Исследование направлений развития институциональных механизмов налоговой политики [Текст] / И.А. Коростелкина // Управленческий учет. - 2012. - №8. – С. 72-81.
7. Маслова, И.А. Разработка системы налогового учета как элемента налоговой политики государства [Текст] / И.А. Маслова // Экономические и гуманитарные науки — 2012. - №3. - С. 81-84
8. Маслов, Б.Г. Направления повышения эффективности государственной политики в сфере регулирования и поддержки АПК [Текст] / Б.Г. Маслов // Управленческий учет. - 2009. - №8. – С. 21-28.

**Коростелкин Михаил Михайлович**

ФГБОУ ВПО «Госуниверситет – УНПК»

Кандидат экономических наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение»

302020, Орел, Наугорское ш., 29

Тел.: (4862) 41-98-60

E-mail: buhkor@mail.ru

---

<sup>1</sup> Статья подготовлена в рамках выполнения соглашения 14.В37.21.0970 «Многоуровневая налоговая политика в системе межгосударственного взаимодействия»



M.M. KOROSTELKIN

## METHODOLOGICAL AND GENERAL SCIENTIFIC PRINCIPLES OF TAX POLICY OF POWER LEVERS

*The article describes principles of tax policy, that divide into two groups: the group of general scientific principles and methodological principles. Considered a range of objective and subjective factors that make a variety of tax policies, which include: the types, forms and models of tax policy, and tax policy formation stage.*

**Keywords:** tax policy, taxation, the tax system, the principles, the model form of the tax policy, the type of tax policy, tax policy stage.

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Majrubov, I.A. Nalogovaja politika: teorija i praktika: uchebnik [Tekst] / pod red. I.A. Majrubova. – M.: JuNITI-DANA, - 2010. – 519 s.
2. Popova, L.V. Nalogovyje sistemy zarubezhnyh stran: uchebno-metodicheskoe posobie [Tekst] / L.V. Popova, Ju.D. Zemljakov i dr. – M.: Izdatel'skij dom «Finansy i kredit», - 2007. – 440 s.
3. Serdjukov, A.Je. Nalogi i nalogooblozhenie [Tekst] / A.Je. Serdjukov, E.S. Vylkova, A.L. Tarasevich. – SPb.: Piter, 2008.
4. Korostelkina, I.A. Analiz metodicheskogo obespechenija jeffektivnosti kontrol'no-proverochnoj dejatel'nosti nalogovyh organov v ramkah realizacii regional'noj nalogovoj politiki [Tekst] / I.A. Korostelkina // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. - 2011. - №5 (232). – S. 44-51.
5. Korostelkina, I.A. Napravlenija povyshenija jeffektivnosti kontrol'no-proverochnoj dejatel'nosti nalogovyh organov v ramkah realizacii regional'noj nalogovoj politiki [Tekst] / I.A. Korostelkina // Upravlencheskij uchet. - 2011. - №7. – S. 68-77.
6. Korostelkina, I.A. Issledovanie napravlenij razvitija institucional'nyh mehanizmov nalogovoj politiki [Tekst] / I.A. Korostelkina // Upravlencheskij uchet. - 2012. - №8. – S. 72-81.
7. Maslova, I.A. Razrabotka sistemy nalogovogo ucheta kak jelementa nalogovoj politiki gosudarstva [Tekst] / I.A. Maslova // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki — 2012. - №3. - S. 81-84
8. Maslov, B.G. Napravlenija povyshenija jeffektivnosti gosudarstvennoj politiki v sfere regulirovanija i podderzhki APK [Tekst] / B.G. Maslov // Upravlencheskij uchet. - 2009. - №8. – S. 21-28.

**Korostelkin Mihail Mihajlovich**

State University-ESPC

Candidate of Economic Sciences, Assistant Professor of the Department «Accounting and taxation»

302020, Orel, Naugorskoe sh., 29

Numb.: (4862) 41-98-60

E-mail: buhkor@mail.ru

М.С. СОРОКИНА

## НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ КАК СИСТЕМА МЕР ГОСУДАРСТВА ПО РЕШЕНИЮ НАЦИОНАЛЬНЫХ ИНТЕРЕСОВ СТРАНЫ<sup>1</sup>

*В статье рассмотрено налоговое администрирование как система мер национальной безопасности страны, а также концепции сетевого регулирования как эффективного инструмента регулирования системы налогообложения.*

**Ключевые слова:** экономическая безопасность, налоговое администрирование, национальная экономика, сетевое регулирование.

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Беляевская-Плотник, Л.А. Использование сценарного подхода при обосновании направлений государственного регулирования налогообложением [Текст] / Л.А. Беляевская-Плотник // БизнесИнформ. – 2009. - №12. – С. 116-119.
2. Кизим, Н.А. Программно-целевой подход к государственному управлению социальной напряженностью в регионах страны: монография [Текст] / Н.А.Кизим, В.В.Узунов. – Х.: ИД «ИНЖЕК», - 2007. – 328с.
3. Крысоватый, А.И. Моделирование векторов реформирования налоговой политики [Текст] / А.И. Крысоватый // Налогообложение: проблемы науки и практики: монография. – Х.: ИД «ИНЖЕК», - 2006. – С. 90-108.
4. Титов, Л.Ю. Экономические инновационные структуры и институты сетевого типа: теория и методология: диссертация на соискание ученой степени д.э.н.: 08.00.01. [Текст] / Л.Ю. Титов. – Орел, 2011. – 319 с.
5. Тищенко, А.Н. Когнитивный подход к регулированию налогообложением на макроуровне [Текст] / А.Н. Тищенко // Налоги и финансовое право. - 2010. - №10. – С. 188-193.

**Сорокина Мария Сергеевна**

ФГБОУ ВПО «Государственный университет-УНПК»

Ассистент кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение»

302020, г. Орел, Наугорское ш., 29

Тел.: (4862) 41-98-60

E-mail: mashasms1@gmail.com

---

<sup>1</sup> Статья подготовлена в рамках выполнения соглашения 14.В37.21.0970 «Многоуровневая налоговая политика в системе межгосударственного взаимодействия»

M.S. SOROKINA

## TAX ADMINISTRATION AS A SYSTEM OF MEASURES TO ADDRESS STATE NATIONAL INTERESTS

*The article deals with the tax administration as a system of measures of national security, and the concept of network management as an effective tool for management of the tax system.*

**Keywords:** *economic security, tax administration, the national economy, the network control.*

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Beljaevskaja-Plotnik, L.A. Ispol'zovanie scenarnogo podhoda pri obosnovanii napravlenij gosudarstvennogo regulirovanija nalogooblozheniem [Tekst] / L.A. Beljaevskaja-Plotnik // *BiznesInform*. – 2009. - №12. – S. 116-119.
2. Kizim, N.A. Programmno-celevoj podhod k gosudarstvennomu upravleniju social'noj naprjazhennost'ju v regionah strany: monografija [Tekst] / N.A.Kizim, V.V.Uzunov. – H.: ID «INZhEK», - 2007. – 328s.
3. Krysovatyj, A.I. Modelirovanie vektorov reformirovanija nalogovoj politiki [Tekst] / A.I. Krysovatyj // *Nalogooblozhenie: problemy nauki i praktiki: monografija*. – H.: ID «INZhEK», - 2006. – S. 90-108.
4. Titov, L.Ju. Jekonomicheskie innovacionnye struktury i instituty setevogo tipa: teorija i metodologija: dissertacija na soiskanie uchenoj stepeni d.je.n.: 08.00.01. [Tekst] / L.Ju. Titov. – Orel, 2011. – 319 s.
5. Tiwenko, A.N. Kognitivnyj podhod k regulirovaniju nalogooblozheniem na makrourovne [Tekst] / A.N. Tiwenko // *Nalogi i finansovoe pravo*. - 2010. - №10. – S. 188-193.

**Sorokina Mariya Sergeevna**

State University-ESPC

Assistant of the Department «Accounting and Taxation»

302020, Orel, Naugorskoe sh., 29

Numb.: (4862) 41-98-60

E-mail: mashasms1@gmail.com

УДК 336.027

И.Б. КУЛЕШОВА

## ИССЛЕДОВАНИЕ КАТЕГОРИАЛЬНОГО АППАРАТА, ИСПОЛЪЗУЕМОГО ПРИ ФУНКЦИОНИРОВАНИИ УЧЕТНО- КОНТРОЛЬНОЙ МОДЕЛИ НАЛОГООБЛАГАЕМЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

*Своевременная адаптация к внешним благоприятным и неблагоприятным условиям, анализ альтернативных вариантов развития и выработка механизмов их осуществления во многом должны базироваться на оперативной информации. Своевременному принятию решений способствует эффективная система оперативного учета и контроля, позволяющая оперативно анализировать и оценивать тенденции развития, использования внутренних ресурсов, процессов производства и потенциальных возможностей, обеспечивая тем самым эффективное функционирование системы управления, направленной на увеличение доходов организации.*

**Ключевые слова:** учет, анализ, аудит, налоги, модель, определение.

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Попова, Л.В. Модели налогового анализа и контроля санкций за налоговые правонарушения [Текст] / Л.В. Попова // Управленческий учет. - 2010. - №5. - С. 71-78
2. Варакса, Н.Г. Организационно-правовой механизм контроля в сфере налогообложения [Текст] / Н.Г. Варакса // Известия ОрелГТУ. - 2009. - № 1/207(556). - С. 15-20

**Кулешова Ирина Борисовна**

Заместитель Председателя Совета директоров по финансово-экономическим вопросам

ОАО «Домостроительный комбинат 1»

Тел.: (495) 941-10-13

E-mail: buh@dsk1.ru

---

I.B. KULESHOVA

## RESEARCH OF THE CATEGORIAL DEVICE USED AT FUNCTIONING OF REGISTRATION AND CONTROL MODEL OF TAXABLE INDICATORS

*Timely adaptation to external favorable and adverse conditions, the analysis of alternative options of development and development of mechanisms of their implementation in many respects should be based on operational information. Timely decision-making is promoted by effective system of the operative account and the control, allowing in due time to analyze and estimate tendencies of development, use of internal resources, processes of production and potential possibilities, providing with that effective functioning of the control system directed on increase in the income of the organization.*

**Keywords:** account, analysis, audit, taxes, model, definition.

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Popova, L.V. Modeli nalogovogo analiza i kontrolja sankcij za nalogovye pravonarushenija [Tekst] / L.V. Popova // Upravlencheskij uchet. - 2010. - №5. - S. 71-78
2. Varaksa, N.G. Organizacionno-pravovoj mehanizm kontrolja v sfere nalogooblozhenija [Tekst] / N.G. Varaksa // Izvestija OrelGTU. - 2009. - № 1/207(556). - S. 15-20

**Kuleshova Irina Borisovna**

Deputy Chairman of the Board of Directors on financial and economic issues

JSC «House-Building Factory 1»

Numb.: (495) 941-10-13

E-mail: buh@dsk1.ru

УДК 336.22

Н.Г. ВАРАКСА

## АНАЛИЗ ФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ И НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ ПО ЗЕМЕЛЬНОМУ НАЛОГУ

*В статье автор проанализировал результаты государственной кадастровой оценки земель как основы формирования налоговой базы по земельному налогу, играющей важную роль в решении вопросов совершенствования налоговой политики и развития справедливого налогообложения посредством отчуждения в пользу общества части земельной ренты. На налоговую нагрузку по земельному налогу, помимо налоговой базы, оказывает влияние и налоговая ставка, размер которой должен стимулировать собственника земельного участка вести производство интенсивным путем с учетом экологических требований, а не экстенсивным, имеющим наиболее широкое распространение в настоящее время.*

**Ключевые слова:** земельный налог, налоговая нагрузка, кадастровая оценка земель, рентный доход.

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Варакса, Н.Г. Инструменты налогового стимулирования рационального использования земель сельскохозяйственного назначения [Текст] / Н.Г. Варакса // Экономические и гуманитарные науки. – 2012. – № 8.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая [Текст] // СПС «Гарант»
3. Приказ Минэкономразвития РФ от 20.09.2010 г. № 445 «Об утверждении методических указаний по государственной кадастровой оценке земель сельскохозяйственного назначения» [Текст] // Справочно-правовая система «Консультант +»

**Варакса Наталия Геннадьевна**

ФГБОУ ВПО «Государственный университет-УНПК»

Кандидат экономических наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение»

302020, г. Орел, Наугорское шоссе, 29

Тел.: (4862) 41-98-60

E-mail: konfer\_2005@mail.ru

---

N.G. VARAKSA

## THE ANALYSIS OF FORMATION OF THE TAX BASE AND THE TAX LOAD ON THE LAND TAX

*In the article the author analyzed the results of state cadastral valuation of lands as a basis of formation of the tax base for the land tax, which plays an important role in solving the issues of improving tax policy and formation of fair taxation by means of alienation in favor of the company part of the land rent. The tax burden on the land tax, in addition to the tax base, influence and the tax rate, the size of which should stimulate the owner of the land plot to produce intense by taking into account the ecological requirements, and not extensive, with the most widespread at the present time.*

**Key words:** land tax, the tax burden, the cadastral valuation of land, rental income.

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Varaksa, N.G. Instrumenty nalogovogo stimulirovanija racional'nogo ispol'zovanija zemel' sel'skohozjajstvennogo naznachenija [Tekst] / N.G. Varaksa // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. – 2012. – № 8.
2. Nalogovyj kodeks Rossijskoj Federacii. Chast' vtoraja [Tekst] // SPS «Garant»
3. Prikaz Minjekonomrazvitija RF ot 20.09.2010 g. № 445 «Ob utverzhdenii metodicheskikh ukazanij po gosudarstvennoj kadastrovoj ocenke zemel' sel'skohozjajstvennogo naznachenija» [Tekst] / Spravochno-pravovaja sistema «Konsul'tant +»

**Varaksa Nataliya Gennad'evna**

State University-ESPC

Candidate of Economic Sciences, Assistant Professor of the Department «Accounting and taxation»

302020, Orel, Naugorskoe shosse, 29

Numb.: (4862) 41-98-60

E-mail: konfer\_2005@mail.ru

# **НАУЧНОЕ РАЗВИТИЕ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ**

УДК 330.123.71

В.П. ДУДЯШОВА, Н.А. КИПЕНЬ

## **РАЗРАБОТКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ ДВИЖЕНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОРГАНИЗАЦИОННЫХ ЗНАНИЙ НА ПРЕДПРИЯТИИ**

*В статье рассмотрены и проанализированы показатели экономики знаний России с 1995 по 2012 гг. На основании проведенного исследования выявлено отсутствие в стране среды для эффективного использования и создания знаний. Представлены разработанные авторами показатели движения и использования организационных знаний. Показатели обоснованы, приведены формулы их расчета. Существует непосредственная возможность применения их на отечественных предприятиях.*

**Ключевые слова:** экономика знаний, организационные знания, показатели движения и использования.

### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Андреева, О.Б. Экономика предприятия: базовый конспект лекций: учеб. пособие [Текст] / О.Б. Андреева; Костромской гос. технол. ун-т. – Кострома, 2001.
2. Индекс экономики знаний – информация об исследовании. Центр гуманитарных технологий. [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://gtmarket.ru/ratings/knowledge-economy-index/knowledge-economy-index-info>
3. Предприниматели Сахалина – о вступлении России в ВТО. Российский союз промышленников и предпринимателей. Координационный совет в дальневосточном федеральном округе. [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://rspdfo.ru/events/2012/07/05/predprinimateli-sahalina-o-vstuplenii-rossii-v-vto/>
4. KNOWLEDGE ASSESSMENT METHODOLOGY 2012. The World Bank. [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.worldbank.org/kam>

#### **Дудяшова Валентина Павловна**

Костромской государственный технологический университет  
Доктор экономических наук, профессор кафедры «Экономика и управление»  
156016, г. Кострома, м-н Давыдовский – 2, д. 41, кв. 13  
Тел.: 8 910 929 96 04  
E-mail: [dvp1@kostroma.ru](mailto:dvp1@kostroma.ru)

#### **Кипень Надежда Александровна**

Костромской государственный технологический университет  
Кандидат экономических наук, доцент кафедры «Экономика отраслей»  
156016, г. Кострома, м-н Давыдовский – 1, д. 8, кв. 23  
Тел.: 8 920 640 91 93  
E-mail: [kipen\\_n@mail.ru](mailto:kipen_n@mail.ru)

V.P. DUDJASHOVA, N.A. KIPEN'

## DEVELOPMENT OF INDICATORS OF MOVEMENT AND USE ORGANIZATIONAL KNOWLEDGE AT THE ENTERPRISE

*In article indicators of economy of knowledge of Russia from 1995 to 2012 are considered and analyzed. On the basis of the carried-out research absence in the country of conditions for effective use and creation of knowledge is revealed. The indicators of movement and uses of organizational knowledge developed by authors are presented. Indicators are proved, given a formula of their calculation. There is a direct possibility of their application at the domestic enterprises.*

**Keywords:** *economy of knowledge, organizational knowledge, movement and use indicators.*

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Andreeva, O.B. Jekonomika predpriyatija: bazovyj konspekt lekcij: ucheb. posobie [Tekst] / O.B. Andreeva; Kostromskoj gos. tehnol. un-t. – Kostroma, 2001.
2. Indeks jekonomiki znanij – informacija ob issledovanii. Centr gumanitarnyh tehnologij. [Elektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://gtmarket.ru/ratings/knowledge-economy-index/knowledge-economy-index-info>
3. Predprinimateli Sahalina – o vstuplenii Rossii v VTO. Rossijskij sojuz promyshlennikov i predprinimatelej. Koordinacionnyj sovet v dal'nevostochnom federal'nom okruge. [Elektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://rsppdfo.ru/events/2012/07/05/predprinimateli-sahalina-o-vstuplenii-rossii-v-vto/>
4. KNOWLEDGE ASSESSMENT METHODOLOGY 2012. The World Bank. [Elektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://www.worldbank.org/kam>

#### **Dudyashova Valentina Pavlovna**

Kostroma State Technological University

Doctor of Economics, professor of Department «Economics and Management»

156016, Kostroma, md Davidovsky - 2, 41, Apt. 13

Numb.: 8910929 96 04

E-mail: [dvpl@kostroma.ru](mailto:dvpl@kostroma.ru)

#### **Kipen' Nadezhda Aleksandrovna**

Kostroma State Technological University

PhD, assistant professor of Department «Economics of branches»

156016, Kostroma, md Davidovsky - 1, 8, Apt. 23

Numb.: 8920640 91 93

E-mail: [kipen\\_n@mail.ru](mailto:kipen_n@mail.ru)



А.С. ТАРАНУХА

## РАЗРАБОТКА СИСТЕМЫ КЛЮЧЕВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ (KPI) ДЛЯ МОРСКОГО ПОРТА

*Рассмотрен смысл термина KPI (Key Performance Indicators). Разработана система ключевых показателей эффективности для морского порта, на основе предложенной сбалансированной системы показателей Д. Нортон и Р. Каплана.*

**Ключевые слова:** морские порты, сбалансированная система показателей, ключевые показатели эффективности, конкурентоспособность, стратегия развития.

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Англо-русский словарь, под. ред. В.К. Мюллер [Текст]. – М.: Издательство «ЛадКом», 2011. – 720 с.
2. Друкер, П. Практика менеджмента [Текст]. / Пер. с англ. (The Practice of Management) - М.: 2007. – 400 с.
3. Каплан, Р.С. Стратегические карты. Трансформация нематериальных активов в материальные результаты [Текст] / Пер. с англ. - М.: 2005. - 512 с.
4. Клочков, А.К. KPI и мотивация персонала. Полный сборник практических инструментов [Текст] / А.К. Клочков. – М.: 2010. - 160 с.
5. Панов, М.М. Оценка деятельности и система управления компанией на основе KPI [Текст] / М.М. Панов. - М.: 2012. - 255 с.
6. Чая, В.Т. Управленческий учет [Текст] / В.Т. Чая, Н.И. Чупахина. – М.: 2009. – 480 с.

#### **Тарануха Анна Сергеевна**

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Государственный морской университет имени адмирала Ф.Ф. Ушакова»

Ассистент кафедры «Таможенное право»

353912, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Видова 171 кв.4

Тел.: 89094487487.

E-mail: Vendetta123@mail.ru

---

A.S. TARANUHA

## DEVELOPMENT OF KEY PERFORMANCE INDICATORS (KPI) FOR PORTS

*In article considered sense of the term KPI (Key Performance Indicators). Also designed system of the key factors to efficiency for seaport, on base offered balanced system of the factors D. Nortona and R. Kaplana.*

**Keywords:** seaports, balanced system of the factors, key factors to efficiency, competitiveness, strategy of the development.

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Anglo-russkij slovar', pod. red. V.K. Mjuller [Tekst]. – M.: Izdatel'stvo «LadKom», 2011. – 720 s.
2. Druker, P. Praktika menedzhmenta [Tekst]. / Per. s angl. (The Practice of Management) - M.: 2007. – 400 s.
3. Kaplan, R.S. Strategicheskie karty. Transformacija nematerial'nyh aktivov v material'nye rezul'taty [Tekst] / Per. s angl. - M.: 2005. - 512 s.
4. Klochkov, A.K. KPI i motivacija personala. Polnyj sbornik prakticheskikh instrumentov [Tekst] / A.K. Klochkov. – M.: 2010. - 160 s.
5. Panov, M.M. Ocenka dejatel'nosti i sistema upravlenija kompaniej na osnove KPI [Tekst] / M.M. Panov. - M.: 2012. - 255 s.
6. Chaja, V.T. Upravlencheskij uchet [Tekst] / V.T. Chaja, N.I. Chupahina. – M.: 2009. – 480 s.

#### **Taranuha Anna Sergeevna**

Federal State Educational Institution of Higher Professional Education «National Maritime University named after Admiral FF Ushakov»

Assistant of Department «Customs Law»

353912, Krasnodar, Novorossiysk, st. Vidova 171, 4

Numb.: 89094487487.

E-mail: Vendetta123@mail.ru

Е.Ю. АСТАФИЧЕВА

## СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ СИСТЕМЫ В СОВРЕМЕННОЙ ИНСТИТУЦИОНАЛЬНОЙ ТЕОРИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

*Статья посвящена исследованию современных проблем развития социально-экономических систем с точки зрения институциональной теории экономической организации. Автор обосновывает точку зрения, что стандартизация, формализация и «заблаговременная урегулированность» поведения участников социально-экономических отношений устойчивыми правилами государственной, муниципальной и внутрикорпоративной деятельности создает условия для активного развития социально-экономических систем.*

**Ключевые слова:** институциональная структура экономики, институциональные изменения, экономическая организация, институциональная теория, социально-экономические системы.

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Коуз Р. Фирма, рынок и право [Текст] / Пер. с англ. Б. Пинскера. - М.: Дело ЛТД, 1993. – 192 с.
2. Норт, Д. Институты, институциональные изменения и функционирование экономики [Текст] / Д. Норт. - М.: Фонд экономической книги «Начала», 1997.
3. Остром, Э. Управляя общим. Эволюция институтов коллективной деятельности [Текст] / Э. Остром. - М.: Мысль, ИРИСЭН, 2011.
4. Фуруботн, Э.Г. Институты и экономическая теория: Достижения новой институциональной экономической теории [Текст] / Пер. с англ. под ред. В.С. Каткало, Н.П. Дроздовой. - СПб.: Издат. дом Санкт-Петерб. гос. ун-та, 2005. – 702 с.
5. Шаститко, А.Е. Новая институциональная экономическая теория [Текст] / А.Е. Шаститко. - М.: ТЕИС, 2010. – 828 с.

**Астафичева Елена Юрьевна**

ФГБОУ ВПО «Российская академия народного хозяйства  
и государственной службы при Президенте Российской Федерации» (Орловский филиал)  
Заместитель декана экономического факультета  
г. Орел, б. Победы, д. 5а  
Тел.: (4862) 55-18-53  
E-mail: elenaastaficheva@yandex.ru

---

E.J. ASTAFICHEVA

## SOCIAL AND ECONOMIC SYSTEMS IN THE MODERN THEORY OF INSTITUTES OF THE ECONOMIC ORGANIZATION

*Article is devoted to research of modern problems of development of social and economic systems from the point of view of the theory of institutes of the economic organization. The author proves the point of view, that standardization, formalization and preventive regulation of behaviour of participants of social and economic attitudes by steady rules of the state, municipal and intracorporate activity creates conditions for active development of social and economic systems.*

**Keywords:** *structure of institutes of economy; changes of institutes; the economic organization; the theory of institutes; social and economic systems.*

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Kouz R. Firma, rynek i pravo [Tekst] / Per. s angl. B. Pinskera. - M.: Delo LTD, 1993. – 192 s.
2. Nort, D. Instituty, institucional'nye izmenenija i funkcionirovanie jekonomiki [Tekst] / D. Nort. - M.: Fond jekonomicheskoy knigi «Nachala», 1997.
3. Ostrom, Je. Upravljaja obshhim. Jevoljucija institutov kollektivnoj dejatel'nosti [Tekst] / Je. Ostrom. - M.: Mysl', IRISJeN, 2011.
4. Furubotn, Je.G. Instituty i jekonomicheskaja teorija: Dostizhenija novoj institucional'noj jekonomicheskoy teorii [Tekst] / Per. s angl. pod red. V.S. Kat'kalo, N.P. Drozdovoj. - SPb.: Izdat. dom Sankt-Peterb. gos. un-ta, 2005. – 702 s.
5. Shastitko, A.E. Novaja institucional'naja jekonomicheskaja teorija [Tekst] / A.E. Shastitko. - M.: TEIS, 2010. – 828 s.

#### **Astaficheva Elena Jur'evna**

FGBOU VPO «Russian Academy of National Economy and Public Service under the President of the Russian Federation» (Orel branch)

Deputy Dean of the Faculty of Economic

Orel, blvd. Victory, 5a

Numb.: (4862) 55-18-53

E-mail: elenaastaficheva@yandex.ru

**Уважаемые авторы!**  
**Просим Вас ознакомиться с основными требованиями**  
**к оформлению научных статей.**

- Объем материала, предлагаемого к публикации, измеряется страницами текста на листах формата А4 и содержит от 3 до 7 страниц; все страницы рукописи должны иметь сплошную нумерацию.

- Статья предоставляется в 1 экземпляре на бумажном носителе и в электронном виде (по электронной почте или на любом электронном носителе).

- В одном сборнике может быть опубликована только **одна** статья **одного** автора, включая соавторство.

- Статьи должны быть набраны шрифтом Times New Roman, размер 12 pt с одинарным интервалом, текст выравнивается по ширине; абзацный отступ – 1,25 см, правое поле – 2 см, левое поле – 2 см, поля внизу иверху – 2 см.

- Название статьи, а также фамилии и инициалы авторов обязательно дублируются на английском языке.

- К статье прилагается перечень ключевых слов на русском и английском языке.

- Сведения об авторах приводятся в такой последовательности: Фамилия, имя, отчество; учреждение или организация, ученая степень, ученое звание, должность, адрес, телефон, электронная почта.

- В тексте статьи желательно:

- не применять обороты разговорной речи, техницизмы, профессионализмы;

- не применять для одного и того же понятия различные научно-технические термины, близкие по смыслу (синонимы), а также иностранные слова и термины при наличии равнозначных слов и терминов в русском языке;

- не применять произвольные словообразования;

- не применять сокращения слов, кроме установленных правилами русской орфографии, соответствующими государственными стандартами.

- Сокращения и аббревиатуры должны расшифровываться по месту первого упоминания (вхождения) в тексте статьи.

- **Формулы** следует набирать в редакторе формул Microsoft Equation 3.0. **Формулы, внедренные как изображение, не допускаются!**

- **Рисунки** и другие иллюстрации (чертежи, графики, схемы, диаграммы, фотоснимки) следует располагать непосредственно после текста, в котором они упоминаются впервые.

- Подписи к рисункам (полужирный шрифт курсивного начертания 10 pt) выравнивают по центру страницы, в конце подписи точка не ставится:

***Рисунок 1 – Текст подписи***

С полной версией требований к оформлению научных статей Вы можете ознакомиться на сайте [www.gu-unpk.ru](http://www.gu-unpk.ru).

***Плата с аспирантов за опубликование статей не взимается.***

**Материалы статей печатаются в авторской редакции**  
**Право использования произведений предоставлено авторами на основании**  
**п. 2 ст. 1286 Четвертой части Гражданского Кодекса Российской Федерации**

*Адрес учредителя журнала:*

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Государственный университет - учебно-научно-производственный комплекс»

302020, г. Орел, Наугорское шоссе, 29

Тел.: (4862) 42-00-24

Факс: (4862) 41-66-84

[www.gu-unpk.ru](http://www.gu-unpk.ru).

E-mail: [unpk@ostu.ru](mailto:unpk@ostu.ru)

*Адрес редакции:*

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Государственный университет - учебно-научно-производственный комплекс»

302020, г. Орел, Наугорское шоссе, 40

Тел./факс: (4862) 41-98-60

[www.gu-unpk.ru](http://www.gu-unpk.ru).

E-mail: [LVP\\_134@mail.ru](mailto:LVP_134@mail.ru).

*Материалы статей печатаются в авторской редакции*

*Право использования произведений предоставлено авторами на основании п. 2 ст. 1286 Четвертой части Гражданского Кодекса Российской Федерации*

Корректор, компьютерная верстка

Е.Г. Дедкова

Подписано в печать 24.12.2012 г.

Формат 70х108 1/16. Усл. печ. л. 7.

Тираж 1000 экз.

Заказ № \_\_\_\_\_

Отпечатано с готового оригинал-макета на полиграфической базе

ФГБОУ ВПО «Госуниверситет - УНПК»

302030, г. Орел, ул. Московская, 65