

## СОДЕРЖАНИЕ

### Наука социального управления и общественного развития

Васильева М.В. Управление маркетинговой деятельностью ВУЗа.....	3
Альхимович И.Н. Повышение конкурентоспособности и развитие благоприятной социальной ситуации ресурсно - ориентированного региона на основе государственного регулирования взаимодействия малых и крупных предприятий.....	10
Щеблыкин В.Н., Ершов А.С. Роль мотивации сотрудников в обеспечении качества трансфера интеллектуальной собственности.....	15

### Научная область использования учетно-аналитических систем

Гудков А.А., Сорокина М.С. Понятийные категории информационных потоков при взаимодействии бухгалтерского и налогового учета.....	20
Шайбакова Э.Р. Количественная оценка факторов сбалансирования системы показателей центров ответственности и выявление их резервов.....	25
Дедкова Е.Г. Алгоритм сближения принципов учета и отчетности с принципами МСФО.....	33
Николаенко А.В. Особенности формирования центров ответственности в рамках управленческого учета.....	42
Игнатов С.А. Управленческий учет прямых и косвенных затрат формирования себестоимости швейных изделий по центрам ответственности.....	46
Ганин А.В. Разработка общего плана и программы проведения внешнего аудита.....	53
Степаненко Е.И., Махова Р.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность сельскохозяйственных организаций и ее аналитическое использование в условиях адаптации к МСФО.....	59

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

Арсеньева В.А. Диахронический и синхронический аспекты межстранового налогового администрирования.....	67
Золочевская Е.Ю. Управление налоговыми процессами как инструмент экономической политики государства в кризисных условиях.....	78
Потапова Н.А. Актуальные проблемы применения действующего механизма исчисления НДС в российской практике.....	84
Селютин К.С. Анализ статистического планирования по налогу на добавленную стоимость.....	88

### Научное развитие экономики и управления предприятием

Измаилова Н.М. Влияние рекреационного туризма на развитие экономики Северо-Кавказского Федерального округа.....	93
Лукьянчикова А.А. Методические подходы к определению земельной ренты в сельском хозяйстве.....	97
Иванова В.Г. Разработка системы сбалансированных показателей финансово – хозяйственной деятельности организаций.....	106
Попов П.В. Классификация комплекса рисков предприятий, участвующих в процессе дистрибуции продукции металлургии.....	117

#### 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»

© Госуниверситет - УНПК, 2012



Scientifically-practical  
journal

Published since 1995.  
The journal is published  
12 times a year

**№ 2 (241) 2012**  
**february**

# Economic Science and Humanities

Constitutor – State University-Education-Science-Production Complex  
(State University-ESPC)

## 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 highway, 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, 2012

## CONTENTS

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

<b>Vasil'eva M.V. Manage marketing activities of the university.....</b>	<b>3</b>
<b>Al'himovich I.N. Competitiveness and development supportive social situation of the resource - based on the basis of the region of state regulation of the interaction of small and large companies.....</b>	<b>10</b>
<b>Shheblykin V.N., Ershov A.S. The role of motivation staff in providing quality of intellectual property transfer.....</b>	<b>15</b>

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

<b>Gudkov A.A., Sorokina M.S. Conceptual categories information flow in the interaction of accounting and tax accounting.....</b>	<b>20</b>
<b>Shaibakova J.R. Quantitative assessment of accounting system of responsibility centers indexes factors and revelation of theirs resources... Dedkova E.G. Convergence algorithm of the principles of accounting and reporting with ifrs principles.....</b>	<b>25</b>
<b>Nikolaenko A.V. Features of formation of the centers of responsibility within the limits of the administrative account.....</b>	<b>33</b>
<b>Ignatov S.A. The administrative account of direct and indirect expenses of formation of the cost price of garments on the responsibility centers.....</b>	<b>42</b>
<b>Ganin A.V. Working out of the general plan and the program of carrying out of external audit.....</b>	<b>46</b>
<b>Stepanenko E.I., Mahova R.V. Accounting (financial statements) agricultural organizations and its analytical use in adaptation to IFRS.....</b>	<b>53</b>
	<b>59</b>

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

<b>Arsen'eva V.A. Diachronic and synchronic aspects cross-country tax administration.....</b>	<b>67</b>
<b>Zolochevskaya E.Y. Office of tax processes as a tool of state economic policy in crisis.....</b>	<b>78</b>
<b>Potapova N.A. Actual problems of application of the operating mechanism of calculation of the tax on added cost in the Russian practice.....</b>	<b>84</b>
<b>Seljutin K.S. The analysis of statistical planning under the tax to the added cost.....</b>	<b>88</b>

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

<b>Izmailova N.M. Tourism and its impact on development of North-Caucasian Federal district.....</b>	<b>93</b>
<b>Luk'yanchikova A.A. Methodological approaches to the definition of land rent in agriculture.....</b>	<b>97</b>
<b>Ivanova V.G. Development finance balanced scorecard - economic activity of organizations.....</b>	<b>106</b>
<b>Popov P.V. Classification of a complex of risks of the enterprises participating in process distribution of production of metallurgy.....</b>	<b>117</b>

Journal is included into the list of the leading peer-reviewed scientific journals and publications identified by Higher Examination Board for the publication of major scientific results of dissertations for the degree of doctor and candidate of sciences.

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

УДК 001

М.В. ВАСИЛЬЕВА

## **УПРАВЛЕНИЕ МАРКЕТИНГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ВУЗА**

*В статье рассмотрены группы вузов в зависимости от приверженности к определенному типу маркетинга, представлены основные методы управления маркетинговой деятельностью высшего учебного заведения.*

**Ключевые слова:** маркетинг, образовательные услуги, градация вузов, планирование, организация, координация, контроль, мотивация.

### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Кузьмина, Е.Е. Маркетинг образовательных услуг: учебное пособие для магистров [Текст] / Е.Е. Кузьмина. – М.: Издательство Юрайт, 2012. – 330 с.
2. Николаева, М.В. Актуальные проблемы социального маркетинга в области образования [Текст] / М.В. Николаева, И.П. Павлова, В.К. Швецов // Маркетинг, 2009. – № 2(87). – С. 63-70.
3. Панкрухин, А.П. Маркетинг образовательных услуг в высшем и дополнительном образовании: учебное пособие [Текст] / А.П. Панкрухин. – М.: Интерпракс, 2005.
4. Пашкус, Н.А. Маркетинг образовательных услуг: учебное пособие [Текст] / Н.А. Пашкус. – СПб.: ООО «Книжный дом», 2007. – 112 с.
5. Маркетинг образовательных услуг – Российский общеобразовательный портал [Электронный ресурс] / Режим доступа URL: Internet resource: <http://www.edu.of.ru>

**Васильева Марина Владимировна**

ФГБОУ ВПО «Госунiversитет – УНПК»

Доктор экономических наук, профессор кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение»

Зам. директора ФЭИ по УР с исполнением функций декана ФФ

302020, Орел, Наугорское ш., 29

Тел.: (4862) 41-98-60

E-mail: [vita\\_977@mail.ru](mailto:vita_977@mail.ru)

---

M.V. VASIL'EVA

## **MANAGE MARKETING ACTIVITIES OF THE UNIVERSITY**

*The article deals with a group of universities, depending on the commitment to marketing, are the main methods of managing the marketing activities of higher education.*

**Keywords:** marketing, educational services, grading schools, planning, organization, coordination, control, motivation.

### **BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)**

1. Kuz'mina, E.E. Marketing obrazovatel'nyh uslug: uchebnoe posobie dlja magistrov [Tekst] / E.E. Kuz'mina. – M.: Izdatel'stvo Jurajt, 2012. – 330 s.
2. Nikolaeva, M.V. Aktual'nye problemy social'nogo marketinga v oblasti obrazovanija [Tekst] / M.V. Nikolaeva, I.P. Pavlova, V.K. Shvecov // Marketing, 2009. – № 2(87). – S. 63-70.
3. Pankruhin, A.P. Marketing obrazovatel'nyh uslug v vysshem i dopolnitel'nom obrazovanii: uchebnoe posobie [Tekst] / A.P. Pankruhin. – M.: Interpraks, 2005.
4. Pashkus, N.A. Marketing obrazovatel'nyh uslug: uchebnoe posobie [Tekst] / N.A. Pashkus. – SPb.: ООО «Knizhnyj dom», 2007. – 112 s.
5. Marketing obrazovatel'nyh uslug – Rossijskij obweobrazovatel'nyj portal [Jelektronnyj resurs] / Rezhim

dostupa URL: Internet resource: <http://www.edu.of.ru>

**Vasil'eva Marina Vladimirovna**

State University-ESPC

Doctor of Economic Sciences, Professor Department of «Accounting and taxation»

Deputy Director of Finance Economic Institute for Academic Dean

with the performance of functions of the financial department

302020, Orel, Naugorskoe highway, 40

Numb.: (4862) 41-98-60

E-mail: [vita\\_977@mail.ru](mailto:vita_977@mail.ru)

И.Н. АЛЬХИМОВИЧ

## ПОВЫШЕНИЕ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ И РАЗВИТИЕ БЛАГОПРИЯТНОЙ СОЦИАЛЬНОЙ СИТУАЦИИ РЕСУРСНО - ОРИЕНТИРОВАННОГО РЕГИОНА НА ОСНОВЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ МАЛЫХ И КРУПНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

*В данной статье рассматриваются аспекты и даются предложения по совершенствованию системы взаимодействия основных участников социально-экономических процессов регионального развития. Такими участниками являются государство, крупные и малые предприятия. Делается акцент на поощрение и создание благоприятных условий для развития малого предпринимательства как основного фактора инновационного развития социально-экономической системы региона.*

**Ключевые слова:** взаимодействие малых и крупных предприятий, фактор социально - экономического развития региона, малое предпринимательство, конкурентоспособная социально-экономическая система, модернизация существующих мощностей, инновационная активность, научно-технический комплекс, инфраструктура.

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Давыдов, Б. Неиндустриализация и энергетический фактор [Текст] / Б. Давыдов, П. Евстратов // Экономист. -2010.- №4, С. 9-16.
2. Дерябина, М. Государственно-частное партнёрство: теория и практика [Текст] / М. Дерябина // Вопросы экономики. -2008.- №8, С. 61-77.
3. Еваленко, М. Региональное преломление общих проблем развития малого предпринимательства в России [Текст] / М. Еваленко // РЭЖ. - 2003. - №2, С. 21-32.
4. Ефременко, В.Ф. Место и роль инновационной инфраструктуры в формировании региональной системы инноваций [Текст] / В.Ф. Ефременко // ЭКО.-2009. - №4. - С. 93-106.
5. Какаева, Е.А. Инновационная стратегия компании «в системе стратегического управления» [Текст] / Е.А. Какаева // Менеджмент и бизнес-администрирование. - 2007. -№1. - С. 164-175.
6. Коленникова, О. Оборонные предприятия России и государство в поисках эффективного взаимодействия [Текст] / О. Коленникова // Вопросы экономики. -2009.-№10, С. 80-90.
7. Кравченко, К. Системы управления крупными компаниями: факторы эволюции [Текст] / К. Кравченко // Экономист. – 2007.- №11, С. 55.

**Альхимович Игорь Николаевич**

Поморский педагогический университет имени М.В. Ломоносова, Коряжемский филиал

Кандидат экономических наук, доцент кафедры «Менеджмент»

165300 г. Котлас, ул. Кирова 43, кв.2/16

Тел.: 8-(81837) 2-61-27

E-mail: alkhim@atnet.ru

I.N. AL'HIMOVICH

## COMPETITIVENESS AND DEVELOPMENT SUPPORTIVE SOCIAL SITUATION OF THE RESOURCE - BASED ON THE BASIS OF THE REGION OF STATE REGULATION OF THE INTERACTION OF SMALL AND LARGE COMPANIES

*This article discusses the issues and gives suggestions for improvement of the interaction of the main participants in socio-economic processes of regional development. These parties are the State, large and small enterprises. Emphasis on encouraging and enabling environment for SME development as a major factor in the development of innovative socio-economic system in the region.*

**Keywords:** *interaction of small and large businesses, a socio - economic development of the region, small business, competitive socio-economic system, modernization of existing facilities, innovative activity, scientific and technical complex infrastructure.*

**BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)**

1. Davydov, B. Neindustrializacija i jenergeticheskij faktor [Tekst] / B. Davydov, P. Evstratov // Jekonomist. -2010.- №4, S. 9-16.
2. Derjabina, M. Gosudarstvenno-chastnoe partnjorstvo: teorija i praktika [Tekst] / M. Derjabina // Voprosy jekonomiki. -2008.- №8, S. 61-77.
3. Evalenko, M. Regional'noe prelomlenie obvih problem razvitija malogo predprinimatel'stva v Rossii [Tekst] / M. Evalenko // RJeZh. - 2003. - №2, S. 21-32.
4. Efremenko, V.F. Mesto i rol' innovacionnoj infrastruktury v formirovanii regional'noj sistemy innovacij [Tekst] / V.F. Efremenko // JeKO.-2009. - №4, S. 93-106.
5. Kakaeva, E.A. Innovacionnaja strategija kompanii «v sisteme strategicheskogo upravlenija» [Tekst] / E.A. Kakaeva // Menedzhment i biznes-administrirovanie. - 2007. -№1, S. 164-175.
6. Kolennikova, O. Oboronnye predprijatija Rossii i gosudarstvo v poiskah jeffektivnogo vzaimodejstvija [Tekst] / O. Kolennikova // Voprosy jekonomiki. -2009.-№10, S. 80-90.
7. Kravchenko, K. Sistemy upravlenija krupnymi kompanijami: faktory jevoljucii [Tekst] / K. Kravchenko // Jekonomist. – 2007.- №11, S. 55.

**Al'himovich Igor' Nikolaevich**

Pomeranian Pedagogical University named after M.V. Lomonosova, Koryazhensky branch

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor Department of «Management»

165300 Kotlas, str. Kirova 43, 2/16

Numb.: 8-( 81 837) 2-61-27

E-mail: alkhim@atnet.ru

В.Н. ЩЕБЛЫКИН, А.С. ЕРШОВ

## РОЛЬ МОТИВАЦИИ СОТРУДНИКОВ В ОБЕСПЕЧЕНИИ КАЧЕСТВА ТРАНСФЕРА ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

*В статье рассмотрены основные виды участия персонала в горизонтальном трансфере интеллектуальной собственности, проанализированы риски демотивации, предложены варианты мотивирующих форм оплаты труда работников, участвующих в передаче технологий.*

**Ключевые слова:** качество собственности, интеллектуальная собственность, патенты, лицензии, горизонтальный трансфер технологий, вертикальный трансфер технологий, мотивация персонала, формы оплаты труда.

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Дрогобыцкий, А.И. Корпоративное управление в знаниевой экономике [Текст] / А.И. Дрогобыцкий. – М.: Экономика, 2006. – 149 с.
2. Валдайцев, С.В. Управление инновационным бизнесом [Текст] / С.В. Валдайцев. – М.: Юнити, 2001. – 344 с.
3. Беклешов, В.К. Нормирование в научно-технических организациях [Текст] / В.К. Беклешов, П.Н. Завлин. – М.: Экономика, 1989.

#### **Щеблыкин Виктор Николаевич**

Федеральное государственное унитарное предприятие «Российский научно-технический центр информации по стандартизации, метрологии и оценке соответствия» (ФГУП «СТАНДАРТИНФОРМ»)

Соискатель

123995, Москва, Гранатный пер., 4

Тел.: 8 (495) 609-95-19

E-mail: strecha@gostinfo.ru

#### **Ершов Алексей Станиславович**

Федеральное государственное унитарное предприятие «Российский научно-технический центр информации по стандартизации, метрологии и оценке соответствия» (ФГУП «СТАНДАРТИНФОРМ»)

123995, Москва, Гранатный пер., 4

Соискатель

Тел.: 8 (495) 609-95-19

E-mail: strecha@gostinfo.ru

V.N. SHHEBLYKIN, A.S. ERSHOV

## THE ROLE OF MOTIVATION STAFF IN PROVIDING QUALITY OF INTELLECTUAL PROPERTY TRANSFER

*The article describes the main types of staff involvement in the horizontal transfer of intellectual property, risks analyzed demotivation, the variants of motivational forms of remuneration of workers involved in technology transfer.*

**Keywords:** quality of property, intellectual property, patents, licenses, technology transfer horizontal, vertical technology transfer, staff motivation, forms of payment.

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Drogobyckij, A.I. Korporativnoe upravlenie v znanievoj jekonomike [Tekst] / A.I. Drogobyckij. – М.: Jekonomika, 2006. – 149 s.
2. Valdajcev, S.V. Upravlenie innovacionnym biznesom [Tekst] / S.V. Valdajcev. – М.: Juniti, 2001. – 344 s.
3. Bekleshov, V.K. Normirovanie v nauchno-tehnicheskijh organizacijah [Tekst] / V.K. Bekleshov, P.N. Zavlin. – М.: Jekonomika, 1989.

**Shheblykin Viktor Nikolaevich**

Federal State Unitary Enterprise «Russian Scientific-Technical Information Center of Standardization, Metrology and Conformity Assessment»

Applicant

123995, Moscow, Grenade per., 4

Numb.: 8 (495) 609-95-19

E-mail: strecha@gostinfo.ru

**Ershov Aleksej Stanislavovich**

Federal State Unitary Enterprise «Russian Scientific-Technical Information Center of Standardization, Metrology and Conformity Assessment»

Applicant

123995, Moscow, Grenade per., 4

Numb.: 8 (495) 609-95-19

E-mail: strecha@gostinfo.ru



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

УДК 657.4

А.А. ГУДКОВ, М.С. СОРОКИНА

## **ПОНЯТИЙНЫЕ КАТЕГОРИИ ИНФОРМАЦИОННЫХ ПОТОКОВ ПРИ ВЗАИМОДЕЙСТВИИ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА<sup>1</sup>**

*В статье определены основные параметры финансового, управленческого и налогового учета, составляющие элементы налоговой подсистемы, рассмотрено формирование аналитической подсистемы и учетно-налоговой системы в России. Также автором разработана классификация аудиторских процедур.*

**Ключевые слова:** финансовый учет, управленческий учет, налоговый учет, информационные потоки, аналитическая подсистема, учетно-налоговая система, аудит, внешний аудит, внутренний аудит.

### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Попова, Л.В. Приоритеты инновационного общества и перспективы модернизации экономики: региональный аспект [Текст] / Л.В. Попова // Л.В. Попова Экономические и гуманитарные науки. – Орел: Госуниверситет-УНПК, 2011. - №4.
2. Попова, Л.В. Формирование учетно-контрольной системы расчетных отношений на промышленном предприятии [Текст] / Л.В. Попова // Экономические и гуманитарные науки. - Орел: Госуниверситет-УНПК, 2010. - №10.
3. Все о бухгалтерском учете, менеджменте, налоговом учете, банках [Электронный ресурс] / Режим доступа URL: Internet resource: <http://www.klerk.ru>

**Гудков Александр Александрович**

ФГБОУ ВПО «Госуниверситет – УНПК»

Старший преподаватель кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение»

302020, г. Орел, Наугорское ш., 40

Тел.: (4862) 41-70-68

E-mail: orelbuin@yahoo.com

**Сорокина Мария Сергеевна**

ФГБОУ ВПО «Госуниверситет – УНПК»

Аспирант кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение»

302020, г. Орел, Наугорское ш., 40

Тел.: (4862) 41-70-68

E-mail: mashasms1@gmail.com

---

A.A. GUDKOV, M.S. SOROKINA

## **CONCEPTUAL CATEGORIES INFORMATION FLOW IN THE INTERACTION OF ACCOUNTING AND TAX ACCOUNTING**

*In this paper the main parameters of the financial, managerial and tax accounting, the constituent elements of the tax subsystem, we consider the formation of the analytical framework and the accounting and tax system in Russia. Also, the author developed a classification audit procedures.*

---

<sup>1</sup> Статья подготовлена в рамках выполнения государственного контракта № 16.740.11.0098 от 2 сентября 2010 г. по проблеме «Гармонизация международных и отечественных информационных потоков учетно-налоговых систем»

**Keywords:** *financial accounting, managerial accounting, tax accounting, information flows, analytical framework, accounting and taxation, audit, external audit, internal audit.*

### **BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)**

1. Popova, L.V. Prioritety innovacionnogo obwestva i perspektivy modernizacii jekonomiki: regional'nyj aspekt [Tekst] / L.V. Popova // L.V. Popova Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. – Orel: Gosuniversitet-UNPK, 2011. - №4.
2. Popova, L.V. Formirovanie uchetho-kontrol'noj sistemy raschetnyh odnoshenij na promyshlennom predpriyatii [Tekst] / L.V. Popova // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. - Orel: Gosuniversitet-UNPK, 2010. - №10.
3. Vse o buhgalterskom uchete, menedzhmente, nalogovom uchete, bankah [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa URL: Internet resource: <http://www.klerk.ru>

**Gudkov Aleksander Aleksandorovich**

State University-ESPC

Senior lecturer Department of «Accounting and taxation»

302020, Orel, Naugorskoe highway, 40

Numb.: (4862) 41-70-68

E-mail: orelbuin@yahoo.com

**Sorokina Mariya Sergeevna**

State University-ESPC

Postgraduate student Department of «Accounting and taxation»

302020, Orel, Naugorskoe highway, 40

Numb.: (4862) 41-70-68

E-mail: orelbuin@yahoo.com

УДК 657.47

Э.Р. ШАЙБАКОВА

## КОЛИЧЕСТВЕННАЯ ОЦЕНКА ФАКТОРОВ СБАЛАНСИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЦЕНТРОВ ОТВЕТСТВЕННОСТИ И ВЫЯВЛЕНИЕ ИХ РЕЗЕРВОВ

*Статья посвящена теоретическим и практическим аспектам количественной оценки факторов сбалансированной системы показателей центров ответственности. Результативная деятельность субъектов хозяйствования достигается благодаря рациональной организации и принятию эффективных управленческих решений. Кроме этого количественная оценка факторов способствует более эффективному сбалансированию системы показателей и созданию центров ответственности на предприятии.*

**Ключевые слова:** динамическая система, детерминированная структура, графический метод, метод формализации, экономический эксперимент, технико-технологический, организационный, социально-экономический, нормативный показатель.

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Албегова, И.Р. «Организация учета по центрам ответственности» [Текст] / И.Р. Албегова. – М.: Юнити – Дана, 2005
2. Вакуленко, Т.Г. «Анализ бухгалтерской (финансовой отчетности для принятия управленческих решений» [Текст] / Т.Г. Вакуленко, Л.Ф. Фомина. – СПб.: «Издательский дом Герда», 2005
3. Гареева, З.А. «Организация управленческого учета производственных задержек» [Текст] / З.А. Гареева. – Уфа: Издательство УГНТУ, 2006
4. Дубова, Д.И. «Оценка эффективности деятельности предприятия на основе системы ключевых показателей» [Текст] / Д.И. Дубова // Управленческий учет. – М.: ЗАО «Финпресс», 2008. – № 7.
5. Модели социально-экономических процессов и социальное планирование [Текст] / Отв. ред. Ю.Н. Гаврилец, Наука, 1979
6. Черевань, Г.А. Сбалансированность рабочих мест и трудовых ресурсов [Текст] / Г.А. Черевань. – М.: Экономика, 1988
7. Роберт Каплан Сбалансированная система показателей, от стратегии к действию 2 изд. пер. с англ. [Текст] / Роберт Каплан, Дейвид Нортон. - М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2006
8. Шайбакова, Э.Р. Сбалансированное развитие производственно-хозяйственных комплексов: монография [Текст] / Э.Р. Шайбакова. – Уфа: БашГУ, 2004.

#### Шайбакова Эмма Рифовна

Уфимская государственная академия экономики и сервиса  
450078, г. Уфа, ул. Чернышевского, 145  
Кандидат экономических наук, доцент  
Кафедры «Бухгалтерский учет, анализ, аудит и статистика»  
Тел.: 8 -3472- 52-96-03  
E-mail: emma \_ shaibakova@mail.ru

J.R. SHAJBAKOVA

## QUANTITATIVE ASSESSMENT OF ACCOUNTING SYSTEM OF RESPONSIBILITY CENTERS INDEXES FACTORS AND REVELATION OF THEIRS RESOURCES

*The article is devoted to theoretical and practical aspects of quantification of factors of balanced indices system of responsibility centres. Successful operation of businesses is achieved due to the rational organization and making effective managerial decisions. Besides, quantification of factors supports a more effective balance of indices system and creation of responsibility centres at enterprises.*

**Keywords:** dynamic system, determined structure, graphic-analytical method, formalization

*method, economic experiment, technical-technological, organizational, social-economic, standard indicator.*

### **BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)**

1. Albegova, I.R. «Organizacija ucheta po centram otvetstvennosti» [Tekst] / I.R. Albegova. – M.: Juniti – Dana, 2005
2. Vakulenko, T.G. «Analiz buhgalterskoj (finansovoj otchetnosti dlja prinjatija upravlencheskih reshenij» [Tekst] / T.G. Vakulenko, L.F. Fomina. – SPB.: «Izdatel'skij dom Gerda», 2005
3. Gareeva, Z.A. «Organizacija upravlencheskogo ucheta proizvodstvennyh zaderzhek» [Tekst] / Z.A. Gareeva. – Ufa: Izdatel'stvo UGNTU, 2006
4. Dubova, D.I. «Ocenka jeffektivnosti dejatel'nosti predpriyatija na osnove sistemy ključevyh pokazatelej» [Tekst] / D.I. Dubova // Upravlencheskij uchet. – M.: ZAO «Finpress», 2008. – № 7.
5. Modeli social'no-jekonomicheskikh processov i social'noe planirovanie [Tekst] / Otv. red. Ju.N. Gavrilc, Nauka, 1979
6. Cherevan', G.A. Sbalansirovannost' rabochih mest i trudovyh resursov [Tekst] / G.A. Cherevan'. – M.: Jekonomika, 1988
7. Robert Kaplan Sbalansirovannaja sistema pokazatelej, ot strategii k dejstvu 2 izd. per. s angl. [Tekst] / Robert Kaplan, Dejvid Norton. - M.: ZAO «Olimp-Biznes», 2006
8. Shajbakova, Je.R. Sbalansirovannoe razvitie proizvodstvenno-hozjajstvennyh kompleksov: monografija [Tekst] / Je.R. Shajbakova. – Ufa: BashGU, 2004.

#### **Shajbakova Jemma Rifovna**

Ufa State Academy of economics and service

450078, Ufa, str. Chernishevskogo, 145

Candidate of Economic Sciences,

Assistant Professor Department of «Business accounting, analysis, audit and statistics»

Numb.: 8( 3472) 52-96-03

E-mail: emma \_ shaibakova@mail.ru

УДК 657.44

Е.Г. ДЕДКОВА

## АЛГОРИТМ СБЛИЖЕНИЯ ПРИНЦИПОВ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ С ПРИНЦИПАМИ МСФО<sup>1</sup>

*Автором определен перечень корректировок, необходимых для сближения российских принципов учета и отчетности с принципами МСФО. Выявлены основные отличия МСФО от российских ПБУ, возникающие на этапе подготовки отчетности. Рассмотрены состав финансовой отчетности по МСФО и российскому законодательству, последовательность трансформации учетно-налоговой системы к МСФО, уровни интеграции финансового и управленческого учета. Разработана схема формирования системы управленческого учета на основе корректировки данных финансового учета.*

**Ключевые слова:** Международные стандарты финансовой отчетности, Положения по бухгалтерскому учету, интеграция, сближение.

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Попова, Л.В. Приоритеты инновационного общества и перспективы модернизации экономики: региональный аспект [Текст] / Л.В. Попова // Экономические и гуманитарные науки. – Орел: Госуниверситет-УНПК, 2011. - №4.
2. Попова, Л.В. Формирование учетно-контрольной системы расчетных отношений на промышленном предприятии [Текст] / Л.В. Попова // Экономические и гуманитарные науки. – Орел: Госуниверситет-УНПК, 2010. - №10.
3. Сухарев, И. Как оптимально подготовить отчетность по МСФО [Текст] / И. Сухарев // МСФО: Практика применения, 2008. - №9.
4. Сельское хозяйство МСФО 41 (IAS 41 Agriculture) [Электронный ресурс] / Режим доступа URL: Internet resource: <http://www.onoufrieв.narod.ru>

Дедкова Елена Геннадьевна

ФГБОУ ВПО «Госуниверситет-УНПК»

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

302020, г. Орел, Наугорское шоссе, 29

Тел.: (4862) 41-98-05

E-mail: orelbuin@yahoo.com

E.G. DEDKOVA

## CONVERGENCE ALGORITHM OF THE PRINCIPLES OF ACCOUNTING AND REPORTING WITH IFRS PRINCIPLES

*The author has determined the list of adjustments needed to bring together Russian accounting principles and reporting to the principles of IFRS. The basic differences between IFRS by Russian PBU arising during the preparation of reports. The composition of financial statements under IFRS and Russian statutory accounting and sequence of transformation of the tax system to IFRS, the levels of integration of financial and managerial accounting. The scheme of the formation of a management accounting system based on these accounting adjustments.*

**Keywords:** International Financial Reporting Standards, Regulations on accounting, integration and convergence.

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Popova, L.V. Priorityity innovacionnogo obwestva i perspektivy modernizacii jekonomiki: regional'nyj

<sup>1</sup>Статья подготовлена в рамках выполнения государственного контракта № 16.740.11.0098 от 2 сентября 2010 г. по проблеме «Гармонизация международных и отечественных информационных потоков учетно-налоговых систем»

асpekt [Tekst] / L.V. Popova // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. – Orel: Gosuniversitet-UNPK, 2011. - №4.

2. Popova, L.V. Formirovanie uchethno-kontrol'noj sistemy raschetnyh otnoshenij na promyshlennom predpriyatii [Tekst] / L.V. Popova // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. – Orel: Gosuniversitet-UNPK, 2010. - №10.

3. Suharev, I. Kak optimal'no podgotovit' otchetnost' po MSFO [Tekst] / I. Suharev // MSFO: Praktika primeneniya, 2008. - №9.

4. Sel'skoe hozjajstvo MSFO 41 (IAS 41 Agriculture) [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa URL: Internet resource: <http://www.onoufrieв.narod.ru>

**Dedkova Elena Gennad'evna**

State University-ESPC

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

302020, Orel, Naugorskoe highway, 29

Numb.: (4862) 41-98-05

E-mail: orelbuin@yahoo.com

А.В. НИКОЛАЕНКО

## ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ ЦЕНТРОВ ОТВЕТСТВЕННОСТИ В РАМКАХ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

*Управленческий учет – это внутрифирменное оперативное управление финансово-хозяйственной деятельностью, направленное на удовлетворение информационных потребностей менеджеров фирмы не обязательно самого высшего, а среднего уровня, которые и решают проблемы на крупном предприятии. Это достигается сопоставлением фактических результатов с расчетными. В статье рассматриваются особенности формирования центров ответственности в рамках управленческого учета*

**Ключевые слова:** центр ответственности, управленческий учет, затраты, расходы.

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Бабаев, Ю.А. Теория бухгалтерского учета: учебник для вузов [Текст] / Ю.А. Бабаев. - М.: Аудит, ЮНИТИ, 2000. - 391 с.
2. Валебникова, Н.В. Современные тенденции управленческого учета [Текст] / Н.В. Валебникова, И.П. Василевич // Бухгалтерский учет, 2000. - №18. - С. 53-58.
3. Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для вузов [Текст] / М.А. Вахрушина. - М.: ЗАО «Финстатинформ», 2000.
4. Грибановский, В.М. Концепция управленческого учета на современном этапе развития экономики России [Текст] / В.М. Грибановский // Управленческий учет. – М.: Финпресс, 2005. - №1. - С. 7-11.
5. Ивахник, Д. Выбор оптимального бюджета [Текст] / Д. Ивахник, А. Твердохлеб // Финансовый директор, 2005. - №6 (36). - С. 19.
6. Лукичева, Л.И. Управленческие решения: учебник по специальности «Менеджмент организации» [Текст] / Л.И. Лукичева, Д.Н. Егорычев, Ю.П. Анискина. - М.: Омега-Л, 2008.

**Николаенко Андрей Владимирович**  
ФГБОУ ВПО «Госуниверситет-УНПК»  
Докторант кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение»  
302020, г. Орел, Наугорское шоссе, 40  
Тел.: (4862) 41-98-60  
E-mail: orelbuin@yahoo.com

A.V. NIKOLAENKO

## FEATURES OF FORMATION OF THE CENTERS OF RESPONSIBILITY WITHIN THE LIMITS OF THE ADMINISTRATIVE ACCOUNT

*The administrative account is the intrafirm operational administration financial and economic activity directed on satisfaction of information requirements of managers of firm not necessarily most higher, and the average level which solve problems at the large enterprise. It is reached by comparison of actual results to the settlement. In article features of formation of the centers of responsibility within the limits of the administrative account are considered.*

**Keywords:** point of accountability, managerial accounting, cost, cost.

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Babaev, Ju.A. Teorija buhgalterskogo ucheta: uchebnik dlja vuzov [Tekst] / Ju.A. Babaev. - M.: Audit, JuNITI, 2000. - 391 s.
2. Valebnikova, N.V. Sovremennye tendencii upravlencheskogo ucheta [Tekst] / N.V. Valebnikova, I.P. Vasilevich // Buhgalterskij uchet, 2000. - №18. - S. 53-58.
3. Vahrushina, M.A. Buhgalterskij upravlencheskij uchet: uchebnik dlja vuzov [Tekst] / M.A. Vahrushina. -

М.: ЗАО «Finstatinform», 2000.

4. Gribanovskij, V.M. Konceptija upravlencheskogo ucheta na sovremennom jetape razvitija jekonomiki Rossii [Tekst] / V.M. Gribanovskij // Upravlencheskij uchet. – М.: Finpress, 2005. - №1. - S. 7-11.

5. Ivahnik, D. Vybor optimal'nogo bjudzheta [Tekst] / D. Ivahnik, A. Tverdohleb // Finansovyj direktor, 2005. - №6 (36). - S. 19.

6. Lukicheva, L.I. Upravlencheskie reshenija: uchebnik po special'nosti «Menedzhment organizacii» [Tekst] / L.I. Lukicheva, D.N. Egorychev, Ju.P. Aniskina. - М.: Omega-L, 2008.

**Nikolaenko Andrej Vladimirovich**

State University-ESPC

Doctoral student Department of «Accounting and taxation»

302020, Orel, Naugorskoe highway, 40

Numb.: (4862) 41-98-60

E-mail: orelbuin@yahoo.com



УДК 657.47

С.А. ИГНАТОВ

## УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ ПРЯМЫХ И КОСВЕННЫХ ЗАТРАТ ФОРМИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ШВЕЙНЫХ ИЗДЕЛИЙ ПО ЦЕНТРАМ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

*В статье представлены научно-методические рекомендации по учету и распределению прямых и косвенных расходов, способствующие улучшению системы контроля на предприятии, сокращению расходообразующих механизмов, снижению себестоимости продукции.*

**Ключевые слова:** управленческий учет, прямые и косвенные затраты, центр ответственности, себестоимость.

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Попова, Л. В. Использование учетно-налоговой макросистемы в финансовой системе государства в рамках взаимодействия с государственным менеджментом [Текст] / Л. В. Попова // Управленческий учет. - М.: Дело и Сервис, 2011. - № 10. - С. 89-96
2. Управленческий учет и анализ с практическими примерами: учебное пособие [Текст] / Л. В. Попова, В. А. Константинов, И. А. Маслова, Е. Ю. Степанова - 2-е изд, перераб. и доп. - М.: Дело и Сервис, 2008. - 272 с.

**Игнатов Сергей Александрович**  
ФГБОУ ВПО «Госуниверситет-УНПК»  
Аспирант кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение»  
302020, г. Орел, Наугорское шоссе, 29  
Тел.: (4862) 41-98-60  
E-mail: orelbuin@yahoo.com

S.A. IGNATOV

## THE ADMINISTRATIVE ACCOUNT OF DIRECT AND INDIRECT EXPENSES OF FORMATION OF THE COST PRICE OF GARMENTS ON THE RESPONSIBILITY CENTERS

*In article scientifically-methodical recommendations about the account and distribution of the direct and indirect expenses, monitoring systems promoting improvement at the enterprise are presented, to reduction costs, to decrease in the cost price of production.*

**Keywords:** the administrative account, direct and indirect costs, the responsibility center, the cost price.

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Popova, L. V. Ispol'zovanie uchetno-nalogovoj makrosistemy v finansovoj sisteme gosudarstva v ramkah vzaimodejstviya s gosudarstvennym menedzhmentom [Tekst] / L. V. Popova // Upravlencheskij uchet. - 2011. - № 10. - S. 89-96
2. Upravlencheskij uchet i analiz s prakticheskimi primerami: uchebnoe posobie [Tekst] / L. V. Popova, V. A. Konstantinov, I. A. Maslova, E. Ju. Stepanova - 2-e izd, pererab. i dop. - M.: Delo i Servis, 2008. - 272 s.

**Ignatov Sergej Aleksandrovich**  
State University-ESPC  
Postgraduate student Department of «Accounting and taxation»  
302020, Orel, Naugorskoe highway, 29  
Numb.: (4862) 41-98-60  
E-mail: orelbuin@yahoo.com

УДК 657.6

А.В. ГАНИН

## РАЗРАБОТКА ОБЩЕГО ПЛАНА И ПРОГРАММЫ ПРОВЕДЕНИЯ ВНЕШНЕГО АУДИТА

*Каждая аудиторская проверка ограничена во времени, поэтому аудитору всегда важно четко определить ее цели, безошибочно выбрать исследуемые объекты проверки, грамотно спланировать свои действия, применить эффективные аудиторские процедуры и собрать необходимые доказательства для формулирования объективного заключения. В статье предложен механизм разработки общего плана и программы проведения внешнего аудита.*

**Ключевые слова:** внешний аудит, аудиторское заключение, план аудита, программа аудита.

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Агеева, Ю.Б. Аудиторская проверка: практическое пособие для аудитора и бухгалтера [Текст] / Ю.Б. Агеева, А.Б. Агеева. – М.: Бератор-Пресс, 2003. – 431 с.
2. Сотникова, Л.В. Внутренний контроль и аудит: учебник [Текст] / Л.В. Сотникова. - М.: «Финстатинформ», 2000.

**Ганин Александр Васильевич**

ФГБОУ ВПО «Государственный университет-УНПК»

Докторант кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение»

302020, г. Орел, Наугорское шоссе, 40

Тел.: (4862) 41-98-60

E-mail: orelbuin@yahoo.com

---

A.V. GANIN

## WORKING OUT OF THE GENERAL PLAN AND THE PROGRAM OF CARRYING OUT OF EXTERNAL AUDIT

*Each auditor check is limited in time, therefore to the auditor always important accurately to define its purposes, unmistakably to choose investigated objects of check, competently to plan the actions, to apply effective auditor procedures and to collect necessary proofs for a formulation of the objective conclusion. In article the mechanism of working out of the general plan and the program of carrying out of external audit is offered.*

**Keywords:** external audit, an audit report, the audit plan, the audit program.

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Ageeva, Ju.B. Auditorskaja proverka: prakticheskoe posobie dlja auditora i buhgaltera [Tekst] / Ju.B. Ageeva, A.B. Ageeva. – M.: Berator-Press, 2003. – 431 s.
2. Sotnikova, L.V. Vnutrennij kontrol' i audit: uchebnik [Tekst] / L.V. Sotnikova. - M.: «Finstatinform», 2000.

**Ganin Aleksandr Vasil'evich**

State University-ESPC

Doctoral student Department of «Accounting and taxation»

302020, Orel, Naugorskoe Highway, 40

Numb.: (4862) 41-98-60

E-mail: orelbuin@yahoo.com

УДК 657.44

Е.И. СТЕПАНЕНКО, Р.В. МАХОВА

## **БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ И ЕЕ АНАЛИТИЧЕСКОЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЕ В УСЛОВИЯХ АДАПТАЦИИ К МСФО**

*В статье рассматриваются особенности бухгалтерской отчетности сельскохозяйственных организаций, возможности ее аналитического использования, а также направления совершенствования отчетности в условиях адаптации к МСФО.*

**Ключевые слова:** бухгалтерская (финансовая) отчетность сельскохозяйственных организаций, анализ финансовой отчетности, МСФО.

### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК [Текст] / Г.В. Савицкая. - Мн.: Новое знание, 2005.- 736 с.
2. Степаненко, Е.И. Теория и методология системы показателей финансово-экономической деятельности организаций агропромышленного комплекса [Текст] / Е.И. Степаненко. - М.: Маркетинг, 2007.- 300 с.
3. Широбоков, В.Г. Бухгалтерская (финансовая) отчетность в организациях АПК [Текст] / В.Г. Широбоков. - М.: Финансы и статистика, 2010.- 144 с.

#### **Степаненко Елена Ивановна**

Российский государственный аграрный заочный университет  
Доктор экономических наук, профессор кафедры «Бухгалтерский учет»  
125 009, г. Балашиха-8, ул. Фучика, д. 1  
Тел.: (495) 521-55-46  
E-mail: stepanenkoel5455@yandex.ru

#### **Махова Римма Викторовна**

Тульский институт экономики и информатики  
Старший преподаватель кафедры «Экономика»  
300026, г. Тула, ул. Рязанская, 1  
Тел.: (4872) 701-968, 700-353  
E-mail: mahovarimma@mail.ru

E.I. STEPANENKO, R.V. MAHOVA

## **ACCOUNTING (FINANCIAL STATEMENTS) AGRICULTURAL ORGANIZATIONS AND ITS ANALYTICAL USE IN ADAPTATION TO IFRS**

*The paper considers the peculiarities of accounting of agricultural organizations, the possibility of its analytical use, as well as ways of improving accountability in terms of adaptation to IFRS.*

**Keywords:** accounting (financial) reporting of agricultural organizations, the analysis of financial statements to IFRS.

### **BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)**

1. Savickaja, G.V. Analiz hozjajstvennoj dejatel'nosti predpriyatij APK [Tekst] / G.V. Savickaja. - Mн.: Novoe znanie, 2005.- 736 s.
2. Stepanenko, E.I. Teorija i metodologija sistemy pokazatelej finansovo-jekonomicheskoy dejatel'nosti

organizacij agropromyshlennogo kompleksa [Tekst] / E.I. Stepanenko. - M.: Marketing, 2007.- 300 s.

3. Shirobokov, V.G. Buhgalterskaja (finansovaja) otchetnost' v organizacijah APK [Tekst] / V.G. Shirobokov. - M.: Finansy i statistika, 2010.- 144 s.

**Stepanenko Elena Ivanovna**

Russian State Agrarian Correspondence University

Doctor of Economic Sciences, Professor Department of «Accounting»

125 009, Balashikha-8, str. Fucik, 1

Numb.: (495) 521-55-46

E-mail: stepanenkoel5455@yandex.ru

**Mahova Rimma Viktorovna**

Tula Institute of Economics and Informatics

Senior Lecturer Department of «Economics»

300 026, Tula, str. Ryazan, 1

Numb.: (4872) 701-968,700-353

E-mail: mahovarimma@mail.ru

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

УДК 336.225

В.А. АРСЕНЬЕВА

## **ДИАХРОНИЧЕСКИЙ И СИНХРОНИЧЕСКИЙ АСПЕКТЫ МЕЖСТРАНОВОГО НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ**

*В соответствии с комплексным методологическим подходом к формированию согласованной налоговой политики, единый налоговый механизм объединенной экономики в современных условиях включает в себя основные системы управления налоговыми отношениями: налоговое планирование, налоговое регулирование и налоговое администрирование, последнее из которых, в свою очередь, можно назвать методологическим стержнем налоговой системы. В статье представлен авторский подход к исследованию диахронических и синхронических аспектов межстранового налогового администрирования.*

**Ключевые слова:** налоговое администрирование, диахронический аспект, синхронический аспект, межстрановое налоговое администрирование.

### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Кузнецов, Н.Г. Налоговое администрирование: теория и стратегия [Текст] / Н.Г. Кузнецов, Т.И. Корсун, И.Ю. Александрова. - Р-н/Д: Изд-во РГЭУ, 2002.
2. Кузнецов, В.Г. Релевантные свойства экономических концептов [Текст] / Н.Г. Кузнецов // Вестник Московского государственного лингвистического университета, 2007. - № 1 (519).
3. Серегина, С.Ф. Роль государства в экономике. Синергетический подход [Текст] / С.Ф. Серегина. - М.: Дело и Сервис, 2002.
4. Де Соссюр, Ф. Курс общей лингвистики [Текст] / Пер на рус. А.М.Сухотина. - М., 1933.
5. Смирницкий, А.И. Аналитические формы [Текст] / А.И. Смирницкий // Вопросы языкознания, 1956. - № 2.
6. Бурцев, Д.Г. Изменения в налоговом администрировании в условиях модернизации налоговых органов [Текст] / Д.Г. Бурцев // Налоговый вестник, 2002. - № 1.

**Арсеньева Валерия Александровна**  
ФГБОУ ВПО «Государственный университет-УНПК»  
Докторант кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение»  
302020, г. Орел, Наугорское шоссе, 40  
Тел.: (4862) 41-98-60  
E-mail: orelbuin@yahoo.com

V.A. ARSEN'EVA

## **DIACHRONIC AND SYNCHRONIC ASPECTS CROSS-COUNTRY TAX ADMINISTRATION**

*According to the complex methodological approach to formation of the coordinated tax policy the uniform tax mechanism of incorporated economy in modern conditions includes the basic control systems of tax relations: tax planning, tax regulation and tax administration, in turn, it is possible to name last of which a methodological core of tax system. In article the author's approach to research of diachronic and synchronic aspects cross-country tax administration is presented.*

**Keywords:** tax administration, the diachronic aspect, the synchronic aspect, cross-country tax administration.

### **BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)**

1. Kuznecov, N.G. Nalogovoe administrirovanie: teorija i strategija [Tekst] / N.G. Kuznecov, T.I. Korsun, I.Ju. Aleksandrova. - R-n/D: Izd-vo RGJeU, 2002.
2. Kuznecov, V.G. Relevantnye svojstva jekonomicheskikh konceptov [Tekst] / N.G. Kuznecov // Vestnik Moskovskogo gosudarstvennogo lingvisticheskogo universiteta, 2007. - № 1 (519).
3. Seregina, S.F. Rol' gosudarstva v jekonomike. Sinergeticheskij podhod [Tekst] / S.F. Seregina. - M.: Delo i Servis, 2002.
4. De Sossjur, F. Kurs obvej lingvistiki [Tekst] / Per na rus. A.M.Suhotina. - M., 1933.
5. Smirnickij, A.I. Analiticheskie formy [Tekst] / A.I. Smirnickij // Voprosy jazykoznanija, 1956. - № 2.
6. Burcev, D.G. Izmenenija v nalogovom administrirovanii v uslovijah modernizacii nalogovyh organov [Tekst] / D.G. Burcev // Nalogovyj vestnik, 2002. - № 1.

**Arsen'eva Valeriya Aleksandrovna**

State University-ESPC

Doctoral student Department of «Accounting and taxation»

302020, Orel, Naugorskoe Highway, 40

Numb.: (4862) 41-98-60

E-mail: orelbuin@yahoo.com

Е.Ю. ЗОЛОЧЕВСКАЯ

## УПРАВЛЕНИЕ НАЛОГОВЫМИ ПРОЦЕССАМИ КАК ИНСТРУМЕНТ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ПОЛИТИКИ ГОСУДАРСТВА В КРИЗИСНЫХ УСЛОВИЯХ

*В статье рассмотрены, с научной точки зрения, основы управления налоговыми процессами на микро- и макроуровнях в условиях кризисной экономики и выявлены взаимосвязи и взаимодействие составляющих эффективности антикризисного управления и результатов совершенствования налоговых процессов.*

**Ключевые слова:** управленческий учет, бюджетирование, налоговая нагрузка, налогообложение, налоги.

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Балабанов, Основы финансового менеджмента. Как управлять капиталом? [Текст] / И.Т. Балабанов. - М.: Финансы и статистика, 2006. - С. 126.
2. Захарьин, Р.В. Налоги – 2009: определены правила. Расставлены акценты [Текст] / Р.В. Захарьин // Экономико-правовой бюллетень. - 2008. - № 10.
3. Кузьмин, И.Ю. Некоторые особенности налогообложения за рубежом: история и современность [Текст] / И.Ю. Кузьмин // Аудиторские ведомости. - 2008. - № 1.
4. Российская экономика в 2010 году. Тенденции и перспективы [Текст]. - М.: Институт Гайдара, 2011. - С. 3.

**Золочевская Елена Юрьевна**

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

Доктор экономических наук, профессор кафедры «Налогообложение и бухгалтерский учет»

344007, г. Ростов-на-Дону, ул. Пушкинская, д. 70

Тел.: 8(863)2407061

E-mail: zolochevskaya@skags.ru

---

E.Y. ZOLOCHEVSKAYA

## OFFICE OF TAX PROCESSES AS A TOOL OF STATE ECONOMIC POLICY IN CRISIS

*In this article the basis of tax process management on micro and macro levels are considered in economic crisis situation, also interconnection and interaction components of anti-crisis management and tax process results improvements are identified.*

**Key words:** the administrative account, budgeting, tax burden, tax, taxes.

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Balabanov, Osnovy finansovogo menedzhmenta. Kak upravljat' kapitalom? [Tekst] / I.T. Balabanov. - M.: Finansy i statistika, 2006. - S. 126.
2. Zahar'in, R.V. Nalogi – 2009: opredeleny pravila. Rasstavleny akcenty [Tekst] / R.V. Zahar'in // Jekonomiko-pravovoj bjulleten'. - 2008. - № 10.
3. Kuz'min, I.Ju. Nekotorye osobennosti nalogooblozhenija za rubezhom: istorija i sovremennost' [Tekst] / I.Ju. Kuz'min // Auditorskie vedomosti. - 2008. - № 1.
4. Rossijskaja jekonomika v 2010 godu. Tendencii i perspektivy [Tekst]. - M.: Institut Gajdara, 2011. - S. 3.

**Zolochevskaya Elena Yur'evna**

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

Doctor of Economic Sciences, Professor Department of «Taxation and Accounting»

344007, Rostov-on-Don, str. Pushkin, 70

Numb.: 8 (863) 2407061

E-mail: zolochevskaya@skags.ru



УДК 336.226.32

Н.А. ПОТАПОВА

## АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ПРИМЕНЕНИЯ ДЕЙСТВУЮЩЕГО МЕХАНИЗМА ИСЧИСЛЕНИЯ НДС В РОССИЙСКОЙ ПРАКТИКЕ

*В статье выделены актуальные проблемы применения действующего механизма исчисления налога на добавленную стоимость в российской практике инвойсным способом, заключающиеся в необоснованном возмещении сумм налога на добавленную стоимость, а также научно обоснованы направления решения данных проблем, заключающиеся во внедрении системы специальных счетов, системы обязательной регистрации налогоплательщиков налога на добавленную стоимость, разработке нового механизма расчетов налогоплательщиков с бюджетной системой, и способствующие упрощению налогового администрирования налога на добавленную стоимость.*

**Ключевые слова:** налог на добавленную стоимость, инвойсный метод, механизм исчисления.

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Беликова, Т.Н. Все об НДС 2-е изд. [Текст] / Т.Н. Беликова. – СПб.: Питер, 2007. – 144 с.
2. Сидорова, Н.И. Специфика и функции НДС [Текст] / Н.И. Сидорова // Финансы, 2008. - №2. – С. 29 – 35.

**Потапова Наталья Анатольевна**

ФГБОУ ВПО «Государственный университет-УНПК»

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

302020, г. Орел, Наугорское шоссе, 29

Тел.: (4862) 41-98-05

E-mail: orelbuin@yahoo.com

N.A. POTAPOVA

## ACTUAL PROBLEMS OF APPLICATION OF THE OPERATING MECHANISM OF CALCULATION OF THE TAX ON ADDED COST IN THE RUSSIAN PRACTICE

*In article actual problems of application of the operating mechanism of calculation of the tax to the added cost in the Russian practice indirect in the way, consisting in unreasonable compensation of the sums of the tax to the added cost are allocated, and also directions of the decision of the given problems, systems of special accounts consisting in introduction, systems of obligatory registration of tax bearers of the tax to the added cost, working out of the new mechanism of calculations of tax bearers with budgetary system, and promoting simplification of tax administration of the tax to the added cost are scientifically proved.*

**Keywords:** the value-added tax, indirect a method, the mechanism of calculation.

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Belikova, T.N. Vse ob NDS 2-e izd. [Tekst] / T.N. Belikova. – SPb.: Piter, 2007. – 144 s.
2. Sidorova, N.I. Specifika i funkcii NDS [Tekst] / N.I. Sidorova // Finansy, 2008. - №2. – S. 29 – 35.

**Potapova Natal'ya Anatol'evna**

State University-ESPC

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

302020, Orel, Naugorskoe highway, 29

Numb.: (4862) 41-98-05

E-mail: orelbuin@yahoo.com

УДК 336.226.32

К.С. СЕЛЮТИН

## АНАЛИЗ СТАТИСТИЧЕСКОГО ПЛАНИРОВАНИЯ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

*Необходимость достижения коммерческими организациями наиболее полной и эффективной работы является важнейшим аспектом, механизм формирования которого будет постоянно совершенствоваться применительно к условиям развития экономики, структурной перестройки производства, формирования эффективной налоговой политики. Поэтому планирование бюджетобразующих налогов является важным этапом деятельности. В статье автором предлагается методика статистического планирования по налогу на добавленную стоимость.*

**Ключевые слова:** налоговое планирование, статистический анализ, налог на добавленную стоимость.

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Лукьянчикова, Т.Л. Статистика: учебное пособие [Текст] / Т.Л. Лукьянчикова. – Орел: Орел ГТУ, 2004. – 117 с.
2. Башкатов, Б.И. Социально-экономическая статистика: учебник для вузов [Текст] / Б.И. Башкатов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002. – 703 с.

**Селютин Кирилл Сергеевич**

Министерство финансов Российской Федерации

Главный специалист-эксперт Департамента долгосрочного финансового планирования

109097, г. Москва, ул. Ильинка, д. 9

Тел.: 8-926-822-51-75

E-mail: selman@yandex.ru

---

K.S. SELJUTIN

## THE ANALYSIS OF STATISTICAL PLANNING UNDER THE TAX TO THE ADDED COST

*Necessity of achievement by the commercial organizations of the fullest and effective work is the major aspect which mechanism of formation will be constantly improved with reference to conditions of development of economy, structural reorganization of manufacture, formation of an effective tax policy. Therefore planning budget-forming taxes is an important stage of activity. In article the author the technique of statistical planning under the tax to the added cost is offered.*

**Keywords:** tax planning, the statistical analysis, the value-added tax.

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Luk'janchikova, T.L. Statistika: uchebnoe posobie [Tekst] / T.L. Luk'janchikova. – Orel: Orel GTU, 2004. – 117 s.
2. Bashkatov, B.I. Social'no-jekonomicheskaja statistika: uchebnik dlja vuzov [Tekst] / B.I. Bashkatov. – M.: JuNITI-DANA, 2002. – 703 s.

**Selyutin Kirill Sergeevich**

Ministry of Finance

Chief Expert Department of the long-term financial planning

109097, Moscow, str. Ilinka, 9

Numb.: 8-926-822-51-75

E-mail: selman@yandex.ru

# **НАУЧНОЕ РАЗВИТИЕ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ**

УДК 338.48

Н.М. ИЗМАИЛОВА

## **ВЛИЯНИЕ РЕКРЕАЦИОННОГО ТУРИЗМА НА РАЗВИТИЕ ЭКОНОМИКИ СЕВЕРО-КАВКАЗСКОГО ФЕДЕРАЛЬНОГО ОКРУГА**

*Раскрыто социально-экономическое положение региона, что позволило в качестве приоритета развития выдвинуть туристско-рекреационный комплекс, проанализировано состояние и проблемы развития туристического бизнеса в округе, а также определены направления развития и меры государственного регулирования становления и развития туристического бизнеса в СКФО.*

**Ключевые слова:** туризм, туристический регион, туристический продукт, туристско-рекреационный комплекс, конкурентоспособность, Северо-Кавказский федеральный округ.

### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Основные направления деятельности Правительства Российской Федерации на период до 2012 года (распоряжение Правительства России от 17 ноября 2008 г. № 1663-р) [Электронный ресурс] / Режим доступа URL: Internet resource: <http://www.garant.of.ru>
2. Концепция долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года (распоряжение Правительства России от 17 ноября 2008 г. № 1662-р) [Электронный ресурс] / Режим доступа URL: Internet resource: <http://www.garant.of.ru>
3. Баламирзоев, И.Л. Туризм в обеспечении экономического развития регионов [Текст] / И.Л. Баламирзоев // Экономические науки, 2010. - № 6. - С.112-115.
4. Проценко, Н. Регион тотального туризма [Текст] / Н. Проценко // «Эксперт», 2011. - №22 (707).
5. Шеломенцева, А.Г. Индустрия туризма региона в контексте принципов саморегулирования региональных социально-экономических систем [Текст] / А.Г. Шеломенцева, А.С. Головина // Экономика региона, 2011. - № 1.
6. Кавказский узел [Электронный ресурс] / Режим доступа URL: Internet resource: <http://www.kavkaz-uzel.ru>

#### **Измаилова Нанма Муратовна**

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

Лаборант кафедры «Налогообложение и бухгалтерский учет»

344002, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, ул. Пушкинская, д. 70

Тел.: 8-928-619-93-03

E-mail: [naima\\_09@mail.ru](mailto:naima_09@mail.ru)

---

N.M. IZMAILOVA

## **TOURISM AND ITS IMPACT ON DEVELOPMENT OF NORTH- CAUCASIAN FEDERAL DISTRICT**

*Revealed socio-economic situation in the region, that has allowed to put forward as`a priority the development of tourist and recreational complex, analysed condition and problems of tourism development in the district, as well as identify areas of development and governmental establishment and development of tourism in the North Caucasian Federal District*

**Keywords:** tourism, tourism region, tourism products, tourism and recreational complex, competitiveness, North-Caucasian Federal District

### **BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)**

1. Osnovnye napravlenija dejatel'nosti Pravitel'stva Rossijskoj Federacii na period do 2012 goda (rasporjazhenie Pravitel'stva Rossii ot 17 nojabrja 2008 g. № 1663-r) [Elektronnyj resurs] / Rezhim dostupa URL: Internet resource: <http://www.garant.of.ru>
2. Konceptija dolgosrochnogo social'no-jekonomicheskogo razvitija Rossijskoj Federacii na period do 2020 goda (rasporjazhenie Pravitel'stva Rossii ot 17 nojabrja 2008 g. № 1662-r) [Elektronnyj resurs] / Rezhim dostupa URL: Internet resource: <http://www.garant.of.ru>
3. Balamirzoev, I.L. Turizm v obespechenii jekonomicheskogo razvitija regionov [Tekst] / I.L. Balamirzoev // Jekonomicheskie nauki, 2010. - № 6. - S.112-115.
4. Procenko, N. Region total'nogo turizma [Tekst] / N. Procenko // «Jekspert», 2011. - №22 (707).
5. Shelomenceva, A.G. Industrija turizma regiona v kontekste principov samoregulirovanija regional'nyh social'no-jekonomicheskikh sistem [Tekst] / A.G. Shelomenceva, A.S. Golovina // Jekonomika regiona, 2011. - № 1.
6. Kavkazskij uzal [Elektronnyj resurs] / Rezhim dostupa URL: Internet resource: <http://www.kavkaz-uzel.ru>

**Izmailova Naima Muratovna**

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

Laboratory Technician Department of «Taxation and accounting»

344002, Rostov region, Rostov-on-Don, str. Pushkin, 70

Numb.: 8-928-619-93-03

E-mail: [naima\\_09@mail.ru](mailto:naima_09@mail.ru)

УДК 338.43(075.8)

А.А. ЛУКЬЯНЧИКОВА

## МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ОПРЕДЕЛЕНИЮ ЗЕМЕЛЬНОЙ РЕНТЫ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ

*В статье описываются и апробируются методические подходы к определению величины земельной ренты в сельском хозяйстве для расчета рентных регуляторов в целях повышения эффективности сельскохозяйственного производства.*

**Ключевые слова:** земельный рынок, земельная рента, сельскохозяйственное производство, рентное регулирование сельскохозяйственного производства.

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Маркс, К. Капитал. Т. III, Ч. II [Текст] / Маркс К., Энгельс Ф., Соч. – 2-е изд. – М., 1984.
2. Лукьянчикова, А.А. Методика оценки ресурсного потенциала предприятий [Текст] / А.А. Лукьянчикова // Вестник Екатеринбургского института, 2010. - №4(12).
3. Сагайдак, А.Э. Земельный налог в сельском хозяйстве [Текст] / А.Э. Сагайдак. - М.: Колос, 1992.
4. Сагайдак, А.Э. Методологические основы рентного регулирования сельскохозяйственного производства [Текст] / А.Э. Сагайдак, А.А. Лукьянчикова // АПК: экономика, управление, 2011. - №10.

**Лукьянчикова Анна Алексеевна**

Государственный университет по землеустройству

Кандидат экономических наук, доцент кафедры «Экономика и организация с/х производства»

105064, г. Москва, ул. Казакова, д. 15

Тел.: 8(499)261-61-43

E-mail: Ann1806@mail.ru

A.A. LUK'YANCHIKOVA

## METHODOLOGICAL APPROACHES TO THE DEFINITION OF LAND RENT IN AGRICULTURE

*In the article describes and tested the methodological approaches to the definition of value of land rent in agriculture for the calculation of the rent regulators in order to improve the efficiency of agricultural production.*

**Keywords:** Land Market, Land Rent, Agricultural Production, Land Rent Regulation of Agricultural Production.

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Marks, K. Kapital. T. III, Ch. II [Tekst] / Marks K., Jengel's F., Soch. – 2-e izd. – M., 1984.
2. Luk'yanchikova, A.A. Metodika ocenki resursnogo potenciala predpriyatij [Tekst] / A.A. Luk'yanchikova // Vestnik Ekaterininskogo instituta, 2010. - №4(12).
3. Sagajdak, A.Je. Zemel'nyj nalog v sel'skom hozjajstve [Tekst] / A.Je. Sagajdak. - M.: Kolos, 1992. - 125 s.
4. Sagajdak, A.Je. Metodologicheskie osnovy rentnogo regulirovanija sel'skohozjajstvennogo proizvodstva [Tekst] / A.Je. Sagajdak, A.A. Luk'yanchikova // APK: jekonomika, upravlenie, 2011. - №10.

**Luk'yanchikova Anna Alekseevna**

State University of Land Management

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor Department of «Economics and Organization agricultural production»

105064, Moscow, str. Kazakova, 15

Numb.: 8 (499) 261-61-43

E-mail: Ann1806@mail.ru

## РАЗРАБОТКА СИСТЕМЫ СБАЛАНСИРОВАННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВО – ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ

*Проблема стратегического управления деятельностью предприятий на основе стратегического (управленческого) учета, взаимосвязанного с системой сбалансированных показателей является актуальной для современного этапа развития российской экономики, так как происходит активный процесс формирования сложно структурированных хозяйствующих субъектов, в том числе на межотраслевом и межрегиональном уровне. В статье разработана система сбалансированных показателей финансово-хозяйственной деятельности организаций.*

**Ключевые слова:** система сбалансированных показателей, управленческий учет, стратегический учет.

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Шеремет, А.Д. Анализ финансово – хозяйственной деятельности: учеб. пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. [Текст] / А.Д. Шеремет. – М.: Институт профессиональных бухгалтеров России: Информационное агентство «ИПБ – ИНФА», 2004. – 310 с.
2. Баринов, В.А., Харченко В.Л. Стратегический менеджмент: учебник. [Текст] / В.А. Баринов.– М.: ИНФРА-М, 2005. – 237 с. – (Учебник для программы MBA).
3. Кучинский, А.В. Концепция сбалансированной системы показателей в контексте основополагающих принципов экономического анализа [Текст] / А.В. Кучинский // Вестник ДИТУД, №2 (24), 2005.
4. [Электронный ресурс] / Режим доступа URL: Internet resource: <http://www.humeur.ru>.
5. Евроменеджмент [Электронный ресурс] / Режим доступа URL: Internet resource: <http://www.emd.ru>.
6. Корпоративный менеджмент [Электронный ресурс] / Режим доступа URL: Internet resource: <http://www.cfin.ru>.

#### Иванова Валентина Георгиевна

Автономная некоммерческая организация высшего профессионального образования  
«Профессиональный институт управления»  
Доцент кафедры «Бухгалтерский учет»  
107497, г. Москва, ул. Иркутская, д. 11/17, корп. 5  
Тел.: (495) 263-00-91  
E-mail: 1994@1994.ru

---

V.G. IVANOVA

## DEVELOPMENT FINANCE BALANCED SCORECARD - ECONOMIC ACTIVITY OF ORGANIZATIONS

*The problem of strategic management of enterprises through strategic (management) accounting, interconnected with the balanced scorecard is relevant to the current stage of development of Russian economy, as there is an active process of forming the complexly structured business entities, including inter-sectoral and inter-regional level. The paper has developed a system of balanced indicators of financial and business organizations.*

**Keywords:** balanced scorecard, management accounting, strategic accounting.

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Sheremet, A.D. Analiz finansovo – hozjajstvennoj dejatel'nosti: ucheb. posobie. – 2-e izd., pererab. i dop. [Tekst] / A.D. Sheremet. – M.: Institut professional'nyh buhgalterov Rossii: Informacionnoe agentstvo «IPB – INFА», 2004. – 310 s.
2. Barinov, V.A., Harchenko V.L. Strategicheskij menedzhment: uchebnik. [Tekst] / V.A. Barinov.– M.: INFRA-M, 2005. – 237 s. – (Uchebnik dlja programmy MBA).

3. Kuchinskij, A.V. Konceptija sbalansirovannoj sistemy pokazatelej v kontekste osnovopolagajuwih principov jekonomicheskogo analiza [Tekst] / A.V. Kuchinskij // Vestnik DITUD, №2 (24), 2005.
4. [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa URL: Internet resource: <http://www.humeur.ru>.
5. Evromenedzhment [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa URL: Internet resource:<http://www.emd.ru>.
6. Korporativnyj menedzhment [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa URL: Internet resource: <http://www.cfin.ru>.

**Ivanova Valentina Georgievna**

Autonomous non-profit organization of higher education

«The Professional Institute of management»

Assistant professor Department of «Accounting»

107497, Moscow, str. Irkutsk, 11/17, 5

Numb.: (495) 263-00-91

E-mail: [1994@1994.ru](mailto:1994@1994.ru)

УДК 330.131

П.В. ПОПОВ

## КЛАССИФИКАЦИЯ КОМПЛЕКСА РИСКОВ ПРЕДПРИЯТИЙ, УЧАСТВУЮЩИХ В ПРОЦЕССЕ ДИСТРИБЬЮЦИИ ПРОДУКЦИИ МЕТАЛЛУРГИИ

*В статье на основе структурированной совокупности факторов риска, способствующих функционированию предприятия как активного субъекта экономики, производителя товаров и услуг предложен комплекс специфических рисков импортера продукции металлургии.*

**Ключевые слова:** риск, продукция металлургии, финансовый риск, форс-мажор.

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Попова, Л.В. Формирование стоимости готовой продукции в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности / [Текст] Л.В. Попова // Экономические и гуманитарные науки. Орел: Госуниверситет-УНПК, 2010. - № 7.

2. Попова, Л.В. Формирование стоимости готовой продукции в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности / [Текст] Л.В. Попова // Экономические и гуманитарные науки. Орел: Госуниверситет-УНПК, 2010. - № 10.

**Попов Павел Валентинович**  
ФГБОУ ВПО «Госуниверситет – УНПК»  
302020, Орел, Наугорское ш., 29  
Тел.: (4862) 41-98-60  
E-mail: orelbuin@yahoo.com

---

P.V. POPOV

## CLASSIFICATION OF A COMPLEX OF RISKS OF THE ENTERPRISES PARTICIPATING IN PROCESS DISTRIBUTION OF PRODUCTION OF METALLURGY

*In article on the basis of the structured set of the risk factors promoting functioning of the enterprise as the active subject of economy, the manufacturer of the goods and services the complex of specific risks of the importer of production of metallurgy is offered.*

**Keywords:** risk, metallurgy production, financial risk, force-major.

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Popova, L.V. Formirovanie stoimosti gotovoj produkcii v sootvetstvii s Mezhdunarodnymi standartami finansovoj otchetnosti / [Tekst] L.V. Popova // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. Orel: Gosuniversitet-UNPK, 2010. - № 7.

2. Popova, L.V. Formirovanie stoimosti gotovoj produkcii v sootvetstvii s Mezhdunarodnymi standartami finansovoj otchetnosti / [Tekst] L.V. Popova // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. Orel: Gosuniversitet-UNPK, 2010. - № 10.

**Popov Pavel Valentinovich**  
State University-ESPC  
302020, Orel, Naugorskoe highway, 40  
Numb.: (4862) 41-98-60  
E-mail: orelbuin@yahoo.com



**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-unprk.ru](http://www.gu-unprk.ru).

*Плата с аспирантов за опубликование статей не взимается.*

*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).

Корректор, компьютерная верстка  
Е.Г. Дедкова

Подписано в печать 1.02.2012 г.  
Формат 70x108 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