

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

**Астафьев 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.**, д-р экон. наук, доц.

**Коростелкина И.А.**, д-р 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, 2013

## СОДЕРЖАНИЕ

### *Научные тенденции развития инвестиций и инноваций*

- Алимов С.А.** Система национальных приоритетов эколого-экономического развития региона..... 3

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

- Васильева М.В.** Исследование учетно-аналитических процессов хозяйствующего субъекта..... 11
- Алферов В.Н.** Информационные возможности анализа отчетности компании..... 20
- Григоренко И.А.** Учетно-контрольная система формирования финансовых результатов..... 25
- Коростелкин М.М.** Основные концепции управленческого учета и анализа затрат в рамках учетно-аналитической системы..... 30
- Кулешова И.Б.** Применение методов управленческого контроля в целях минимизации затрат на предприятии..... 42
- Козлюк Н.В.** Модель внутреннего аудита учета затрат на производство и выпуска сельскохозяйственной продукции..... 46
- Романчина Н.В.** Организация бухгалтерского учета и эффективность управления производством. Формирование стоимости услуг в условиях перехода на МСФО..... 57

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

- Гудков А.А.** Методика формирования налогооблагаемых баз..... 70
- Болотов Д.Н.** О реализации подходов по предоставлению дополнительных удобств при проведении международных межбанковских расчетов в системе SWIFT..... 81
- Коростелкина И.А.** Формирование налоговой стратегии региона..... 89
- Харламов К.О.** Направления совершенствования налогового консультирования на предприятии..... 101
- Мошонкин А.В.** Особенности функционирования налоговой системы в открытой экономике..... 109

### *Научное развитие экономики и управления предприятием*

- Измаилова Н.М.** Экономические закономерности развития поликластерного производства..... 116



Scientifically-practical  
journal

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

**№ 4 (255) 2013**  
**april**

# 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.**, *Doc. Sc. Ec., Assistant Prof.*

**Korostelkina I.A.**, *Doc. 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, 2013

## CONTENTS

### *Scientific tendencies of development of investments and innovations*

- Alimov S.A. System of national priorities of environmental and economic development of the region.....** 3

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

- Vasil'eva M.V. The study of accounting and analytical processes of the entity** 11  
**Alfyorov V.N. The information possibilities of the analysis of statements of the company.....** 20  
**Grigorenko I.A. The accounting and control system of formation of financial results.....** 25  
**Korostelkin M.M. The basic concepts of management accounting and analysis of costs within the accounting-analytical system.....** 30  
**Kuleshova I.B. Application of methods of management control in order to minimize the costs in the enterprise.....** 42  
**Kozlyuk N.V. Model of internal audit cost accounting for production and release of agricultural products.....** 46  
**Romanchina N.V. Accounting and production management. Creating value of services in the transition to IFRS.....** 57

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

- Gudkov A.A. Methods of forming of taxable bases.....** 70  
**Bolotov D.N. About implementation of the approaches to the provision of additional facilities in the international interbank settlements in swift system** 81  
**Korostelkina I.A. Formation of tax strategies of the region.....** 89  
**Kharlamov K.O. Direction of improving tax advice on the company.....** 101  
**Moshonkin A.V. Features of the tax system in the open economy.....** 109

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

- Izmailova N.M. Laws of economic developmentopoliklasternogo production....** 116

# **НАУЧНЫЕ ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ** **ИНВЕСТИЦИЙ И ИННОВАЦИЙ**

УДК 330.15

С.А. АЛИМОВ

## **СИСТЕМА НАЦИОНАЛЬНЫХ ПРИОРИТЕТОВ ЭКОЛОГО- ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ РЕГИОНА<sup>1</sup>**

*В статье рассмотрены элементы приоритетные направления инновационного развития Российской Федерации, влияние инновационного фактора на развитие экологии и экономики региона, а также направления экологического страхования как одного из наиболее действенных элементов устойчивого развития.*

**Ключевые слова:** устойчивое развитие, направления инновационного развития, экологическое страхование.

### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Абрамян, С.И. Эколого-экономическая эффективность инвестиционных проектов [Текст] / С.И. Абрамян, В.В. Лучшева, Е.В. Рюмина // Экономика природопользования. – 2002. – № 2
2. 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.
3. Алимов, С.А. Управленческий учет и анализ экологических затрат промышленных предприятий (глава монографии) [Текст] / С.А. Алимов. - Интеграция учетно-аналитических и налоговых процессов на микро- и макроуровнях: монография, под общ. ред. Л.В. Поповой. – Москва: Финпресс, 2010.
4. Экологическая доктрина Российской Федерации (одобрена распоряжением Правительства РФ от 31 августа 2002 г. № 1225-р) [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.scrf.gov.ru/documents/24.html>

**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](mailto:alimov_sergei@mail.ru)

---

<sup>1</sup> Статья подготовлена в рамках выполнения государственного контракта 6.1848.2011 «Развитие принципов гармонизации и верификации бюджетно-контрольных информационных потоков при вхождении в глобальное образовательное и экономическое пространство в условиях модернизации экономики региона»

S.A. ALIMOV

## SYSTEM OF NATIONAL PRIORITIES OF ENVIRONMENTAL AND ECONOMIC DEVELOPMENT OF THE REGION

*The article deals with the elements of the priority directions of innovative development of the Russian Federation, the impact of the innovation factor in the development of ecology and economy of the region, as well as areas of environmental insurance as one of the most effective elements of sustainable development.*

**Keywords:** sustainable development, directions of innovative development, environmental insurance.

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Abramjan, S.I. Jekologo-jekonomicheskaja jeffektivnost' investicionnyh proektov [Tekst] / S.I. Abramjan, V.V. Luchsheva, E.V. Rjumina // Jekonomika prirodnopol'zovanija. – 2002. - № 2
2. 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.
3. Alimov, S.A. Upravlencheskij uchet i analiz jekologicheskikh zatrat promyshlennyh predpriyatij (glava monografii) [Tekst] / S.A. Alimov. - Integracija uchetno-analiticheskikh i nalogovyh processov na mikro- i makrourovnjah: monografija, pod obshh red. L.V. Popovoj. – Moskva: Finpress, 2010.
4. Jekologicheskaja doktrina Rossijskoj Federacii (odobrena rasporjazheniem Pravitel'stva RF ot 31 avgusta 2002 g. № 1225-r) [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://www.scrf.gov.ru/documents/24.html>

#### **Alimov Sergej Aleksandrovich**

State University-ESPC

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

302040, Orel, Naugorskoe sh., 40, № 704a

Numb.: (4862) 41-98-60

E-mail: alimov\_sergei@mail.ru

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

УДК 657.4

М.В. ВАСИЛЬЕВА

## **ИССЛЕДОВАНИЕ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ ПРОЦЕССОВ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА<sup>1</sup>**

*Учетно-аналитические процессы - это явления, происходящие внутри учетно-аналитической системы, в результате формирования информации, источниками которой являются учетные и отчетные данные бухгалтерского и других видов учета.*

**Ключевые слова:** *учетно-аналитические процессы, система, учет, анализ.*

### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Гареев, Б.Р. Учетно-аналитическое обеспечение финансового бюджетирования: автореф. дис. ...канд. экон. наук. [Текст] / Б.Р. Гареев. – Казань. – 2009. – 24 с.
2. Кирилов, И.Н. Теоретические аспекты развития системы учетно-аналитического обеспечения управленческих решений на предприятии [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.vestnik.adygnet.ru>
3. Малис, Н.И. Налоговый учет: учебное пособие [Текст] / Н.И. Малис, А.В. Толкушкин. – М., 2009
4. Методика аудиторской деятельности «Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам. Общение с налоговыми органами» (одобрена Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ от 11 июля 2000 г., протокол №1) [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=28966>
5. Налоговый Кодекс Российской Федерации от 5.08.2000 № 117-ФЗ [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
6. Попова, Л.В. Основные теоретические принципы построения учетно-аналитической системы [Текст] / Л.В. Попова, Б.Г. Маслов, И.А. Маслова // Финансовый менеджмент. -2008. - №3. – С. 34-67
7. Попова, Л. В. Аудит налогообложения: учебное пособие [Текст] / Л. В. Попова, Л.Н. Никулина. – М.: Дело и Сервис. – 2009. – 192 с.
8. Романчин, С.В. Формирование учетно-аналитической системы обеспечения финансовой устойчивости коммерческих организаций в целях прогнозирования банкротства: автореф. дис. ...док.экон. наук. [Текст] / С.В. Романчин. – Орел. – 2011. – 46 с.
9. Соколов, Я.В. Бухгалтерский управленческий учет: от истоков до наших дней: монография [Текст] / Я.В. Соколов. – М.: Аудит: ЮНИТИ. – 2009. – 213 с.
10. Усатова, Л.В. Методология налогового анализа затрат в учетно-аналитическом пространстве [Текст] / Л.В. Усатова // Управленческий учет. – 2008. - №12
11. Усатова, Л.В. Формирование управленческой и налоговой составляющей учетно-аналитической системы расходов в условиях неопределенности в период трансформации международных стандартов финансовой отчетности: автореф. дис. ...док.экон. наук. [Текст] / Л.В. Усатова. – Орел. – 2008. – 48с.
12. Хахонова, Н.Н. Теоретико-методологическое исследование категории «учетно-аналитическая система» управления коммерческой организацией [Текст] / Н.Н. Хахонова // Экономические науки. - №9. – 2012. – С. 231-234

**Васильева Марина Владимировна**

ФГБОУ ВПО «Госуниверситет – 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)

---

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

M.V. VASIL'EVA

## THE STUDY OF ACCOUNTING AND ANALYTICAL PROCESSES OF THE ENTITY

*The analytical processes means the phenomena occurring inside of accounting and analytical system of formation of information sources which are accounting and reporting the data of accounting and other types of accounting.*

**Keywords:** analytical processes, system, accounting, analysis.

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Gareev, B.R. Uchetno-analiticheskoe obespechenie finansovogo byudzhetirovaniya: avtoref. dis. ...kand. jekon. nauk. [Tekst] / B.R. Gareev. – Kazan'. – 2009. – 24 s.
2. Kirilov, I.N. Teoreticheskie aspekty razvitiya sistemy ucheto-analiticheskogo obespecheniya upravlencheskih reshenij na predpriyatii [Elektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://www.vestnik.adygnet.ru>
3. Malis, N.I. Nalogovyj uchet: uchebnoe posobie [Tekst] / N.I. Malis, A.V. Tolkushkin. – M., 2009
4. Metodika auditorskoj dejatel'nosti «Nalogovyj audit i drugie soputstvujushhie uslugi po nalogovym voprosam. Obshhenie s nalogovymi organami» (odobrena Komissiej po auditorskoj dejatel'nosti pri Prezidente RF ot 11 ijulja 2000 g., protokol №1) [Elektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=28966>
5. Nalogovyj Kodeks Rossijskoj Federacii ot 5.08.2000 № 117-FZ [Elektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://www.consultant.ru>
6. Popova, L.V. Osnovnye teoreticheskie principy postroenija ucheto-analiticheskoy sistemy [Tekst] / L.V. Popova, B.G. Maslov, I.A. Maslova // Finansovyj menedzhment. -2008. - №3. – S. 34-67
7. Popova, L. V. Audit nalogooblozhenija: uchebnoe posobie [Tekst] / L. V. Popova, L.N. Nikulina. – M.: Delo i Servis. – 2009. – 192 s.
8. Romanchin, S.V. Formirovanie ucheto-analiticheskoy sistemy obespechenija finansovoj ustojchivosti kommercheskih organizacij v celjah prognozirovaniya bankrotstva: avtoref. dis. ...dok.jekon. nauk. [Tekst] / S.V. Romanchin. – Orel. – 2011. – 46 s.
9. Sokolov, Ja.V. Buhgalterskij upravlencheskij uchet: ot istokov do nashih dnei: monografija [Tekst] / Ja.V. Sokolov. – M.: Audit: JuNITI. – 2009. – 213 s.
10. Usatova, L.V. Metodologija nalogovogo analiza zatrat v ucheto-analiticheskom prostranstve [Tekst] / L.V. Usatova // Upravlencheskij uchet. – 2008. - №12
11. Usatova, L.V. Formirovanie upravlencheskoj i nalogovoj sostavljajushhej ucheto-analiticheskoy sistemy rashodov v uslovijah neopredelennosti v period transformacii mezhdunarodnyh standartov finansovoj otchetnosti: avtoref. dis. ...dok.jekon. nauk. [Tekst] / L.V. Usatova. – Orel. – 2008. – 48s.
12. Hahonova, N.N. Teoretiko-metodologicheskoe issledovanie kategorii «ucheto-analiticheskaja sistema» upravlenija kommercheskoj organizacii [Tekst] / N.N. Hahonova // Jekonomicheskie nauki. - №9. – 2012. – S. 231-234

**Vasil'eva Marina Vladimirovna**

State University-ESPC

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

Deputy Director of Finance Economic Institute for Academic Dean

with the performance of functions of the financial department

302020, Orel, Naugorskoe sh., 40

Numb.: (4862) 41-98-60

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

УДК 657.3

В.Н. АЛФЕРОВ

## ИНФОРМАЦИОННЫЕ ВОЗМОЖНОСТИ АНАЛИЗА ОТЧЕТНОСТИ КОМПАНИИ

*В данной статье рассматриваются информационные возможности анализа отчетности компании.*

**Ключевые слова:** анализ финансовой отчетности, бухгалтерский баланс, результативность, финансовое положение.

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Анализ финансовой отчетности [Текст] / под ред. О. В. Ефимовой и М. В. Мельник. – М.: «Омега-Л», 2008. – 451 с.
2. Гиляровская, Л.Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст] / Л.Т. Гиляровская, Д.А. Ендовицкий, Д.В. Лысенко. – М.: Велби, 2006. – 360 с.
3. Ковалев, В.В. Финансовая отчетность. Анализ финансовой отчетности (основы балансоведения): учеб. пособие [Текст] / В.В. Ковалев, Вит. В. Ковалев. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006. – 432 с.
4. Маслов, Б.Г. Формирование информации о стоимостных характеристиках в отчетности в соответствии с МСФО [Текст] / Б.Г. Маслов // Управленческий учет. - 2010. - №6. – С. 91- 93
5. Шредер, Н.Г. Анализ финансовой отчетности [Текст] / Н.Г. Шредер. – М.: Изд-во «Альфа-Пресс», 2008. – 176 с.

**Алферов В.Н.**

ФГОБУ ВПО «Финансовый университет при Правительстве РФ»

Кандидат экономических наук, доцент кафедры «Экономика и антикризисное управление»

125993, Москва, Ленинградский проспект, 49

Тел.: (84862)41-98-60

E-mail: orelbuin@yahoo.com

V.N. ALFYOROV

## THE INFORMATION POSSIBILITIES OF THE ANALYSIS OF STATEMENTS OF THE COMPANY

*This article discusses the information possibilities of the analysis of statements of the company.*

**Keywords:** *analysis of the financial statements, the balance sheet, the effectiveness of, the financial position.*

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Analiz finansovoj otchetnosti [Tekst] / pod red. O. V. Efimovoj i M. V. Mel'nik. – M.: «Omega-L», 2008. – 451 s.
2. Giljarovskaja, L.T. Kompleksnyj jekonomicheskij analiz hozjajstvennoj dejatel'nosti [Tekst] / L.T. Giljarovskaja, D.A. Endovickij, D.V. Lysenko. – M.: Velbi, 2006. – 360 s.
3. Kovalev, V.V. Finansovaja otchetnost'. Analiz finansovoj otchetnosti (osnovy balansovedenija): ucheb. posobie [Tekst] / V.V. Kovalev, Vit. V. Kovalev. – M.: TK Velbi, Izd-vo Prospekt, 2006. – 432 s.
4. Maslov, B.G. Formirovanie informacii o stoimostnyh harakteristikah v otchetnosti v sootvetstvii s MSFO [Tekst] / B.G. Maslov // Upravlencheskij uchet. - 2010. - №6. – S. 91- 93
5. Shreder, N.G. Analiz finansovoj otchetnosti [Tekst] / N.G. Shreder. – M.: Izd-vo «Al'fa-Press», 2008. – 176 s.

#### **Alfyorov V.N.**

Financial University under the Government of the Russian Federation

Candidate of Economic Sciences, Assistant Professor of Department «Economics and crisis management»

125993, Moscow, Leningrad's prospect, 49

Numb.: (84862) 41-98-60

E-mail: orelbuin@yahoo.com



УДК 657.44

И.А. ГРИГОРЕНКО

## УЧЕТНО-КОНТРОЛЬНАЯ СИСТЕМА ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

*В статье рассмотрена учетно-контрольная система формирования финансовых результатов, а также показатели данной системы.*

**Ключевые слова:** *учетно-контрольная система, финансовый результат, бухгалтерский учет, налогообложение.*

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Дедкова, Е.Г. Методика бухгалтерского учета процесса формирования финансовых результатов от реализации цветных металлов [Текст] / Е.Г. Дедкова // Управленческий учет. - 2010. - №5. - С. 64-70
2. Орлов, Б.Л. Управленческий и финансовый анализ деятельности предприятия [Текст]. / Б.Л. Орлов. - М.: Финансы и статистика, 2005. - 123с.
3. Шеремет, А.Д. Финансы предприятий [Текст] / А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфулин. - М.: Инфра-М, 2004. - 343 с.

**Григоренко Инна Анатольевна**

ФГБОУ ВПО «Госуниверситет - 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

## THE ACCOUNTING AND CONTROL SYSTEM OF FORMATION OF FINANCIAL RESULTS

*The article considers the accounting and control system of formation of financial results, as well as indicators of the system*

**Keywords:** *accounting and control system, financial result, accounting, taxation.*

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Dedkova, E.G. Metodika buhgalterskogo ucheta processa formirovaniya finansovykh rezul'tatov ot realizacii cvetnykh metallov [Tekst] / E.G. Dedkova // Upravlencheskij uch. - 2010. - №5. - S. 64-70
2. Orlov, B.L. Upravlencheskij i finansovyj analiz dejatel'nosti predpriyatija [Tekst]. / B.L. Orlov. - M.: Finansy i statistika, 2005. - 123s.
3. Sheremet, A.D. Finansy predpriyatij [Tekst] / A.D. Sheremet, R.S. Sajfulin. - M.: Infra-M, 2004. - 343 s.

**Grigorenko Inna Anatol'evna**

State University-ESPC

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

302020, Orel, Naugorskoe sh., 40

Numb.: (4862) 41-98-60

E-mail: orelbuin@yahoo.com

М.М. КОРОСТЕЛКИН

## ОСНОВНЫЕ КОНЦЕПЦИИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА ЗАТРАТ В РАМКАХ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ СИСТЕМЫ

*Любое предприятие как экономическая система зависит от собственной системы управленческого учета и анализа, обеспечивающей ее необходимой информацией. В статье рассмотрены основные концепции управленческого учета и анализа затрат в рамках учетно-аналитической системы.*

**Ключевые слова:** управленческий учет, затраты, учетно-аналитическая система, анализ.

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Аткинсон, Энтони А. Управленческий учет, 3-е издание: пер. с англ. [Текст] / Энтони А. Аткинсон. – М.: Издательский дом «Вильямс», 2007. – 880 с.
2. Бахрушина, М.А. Управленческий анализ [Текст] / М.А. Бахрушина. – М.: Омега-М, 2004.
3. Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов. 2-е изд., доп. и пер. [Текст] / М.А. Бахрушина. – М.: Омега-Л, 2003.
4. Воронова, Е.Ю. Управленческий учет на предприятии: учеб. пособие. / Е.Ю. Воронова, Г.В. Улина. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006. – 248 с.
5. Жарикова, Л.А. Управленческий учет: учеб. пособие. [Текст] / Л.А. Жарикова. – Тамбов: Изд-во Тамб. гос. техн. ун-та, 2004. – 136 с.
6. Каменнова, М.С. Управление стоимостью бизнес процессов [Текст] / М.С. Каменнова // Финансовый директор. – 2004. – №4
7. Карпова, Т.П. Управленческий учет: учебник для вузов [Текст] / Т.П. Карпова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. – 351 с.
8. Керимов, В.Э. Теория и практика организации управленческого учета на производственных предприятиях: научное издание [Текст] / В.Э. Керимов. – М.: ИВЦ «Маркетинг», 2001. – 297с.
9. Мицкевич, А. Блеск и нищета традиционного управленческого учета и скромное обаяние функционально-стоимостного анализа (ABC-costing) [Текст] / А. Мицкевич // Экономические стратегии. – 2004. – №1
10. Мишин, Ю.А. Управленческий учет: управление затратами и результатами производственной деятельности: Монография. [Текст] / Ю.А. Мишин - М.: Издательство «Дело и Сервис», 2002
11. Николаева, О.Е. Управленческий учет: учебное пособие. [Текст] / О.Е. Николаева, Т.В. Шишкова. – М.: УРСС, 2000.
12. 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. – 224с.
13. Попова, Л.В. Основные концепции управленческого анализа затрат на промышленном предприятии [Текст] / Л.В. Попова, Т.А. Головина // Управленческий учет. – 2005 - №1
14. Савчук В. ABC - принцип разумной достаточности [Текст] / В. Савчук // Финансовый Директор. – 2004. – № 3(19)
15. Самусенко, С.А. Внедрение системы управленческого учета activity-based costing с использованием модульного принципа формирования плана счетов [Текст] / С.А. Самусенко // Управленческий учет. – 2006. – №3

**Коростелкин Михаил Михайлович**

ФГБОУ ВПО «Госунiversитет – 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

M.M. KOROSTELKIN

## THE BASIC CONCEPTS OF MANAGEMENT ACCOUNTING AND ANALYSIS OF COSTS WITHIN THE ACCOUNTING-ANALYTICAL SYSTEM

*Any enterprise as an economic system depends on your own system of management accounting and analysis, providing the necessary information. In the article the basic concepts of management accounting and analysis of costs within the accounting-analytical system.*

**Keywords:** management accounting, cost accounting and analysis system, and analysis.

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Atkinson, Jentoni A. Upravlencheskij uchet, 3-e izdanie: per. s angl. [Tekst] / Jentoni A. Atkinson. – M.: Izdatel'skij dom «Vil'jams», 2007. – 880 s.
2. Bahrushina, M.A. Upravlencheskij analiz [Tekst] / M.A. Bahrushina. - M.: Omega-M, 2004.
3. Vahrushina, M.A. Buhgalterskij upravlencheskij uchet: Uchebnik dlja vuzov. 2-e izd., dop. i per. [Tekst] / M.A. Bahrushina. - M.: Omega-JI, 2003.
4. Voronova, E.Ju. Upravlencheskij uchet na predpriyatii: ucheb. posobie. / E.Ju. Voronova, G.V. Ulina. – M.: TK Velbi, Izd-vo Prospekt, 2006. – 248 s.
5. Zharikova, L.A. Upravlencheskij uchet: ucheb. posobie. [Tekst] / L.A. Zharikova. - Tambov: Izd-vo Tamb. gos. tehn. un-ta, 2004. - 136 s.
6. Kamennova, M.S. Upravlenie stoimost'ju biznes processov [Tekst] / M.S. Kamennova // Finansovyj direktor. - 2004. - №4
7. Karpova, T.P. Upravlencheskij uchet: uchebnik dlja vuzov [Tekst] / T.P. Karpova. – 2-e izd., pererab. i dop. – M.: JuNITI-DANA, 2004. – 351 s.
8. Kerimov, V.Je. Teorija i praktika organizacii upravlencheskogo ucheta na proizvodstvennyh predpriyatiyah: nauchnoe izdanie [Tekst] / V.Je. Kerimov. - M.: IVC «Marketing», 2001. – 297s.
9. Mickevich, A. Blesk i nishheta tradicionnogo upravlencheskogo ucheta i skromnoe obajanie funkcional'no-stoimostnogo analiza (ABC-costing) [Tekst] / Mickevich A. // Jekonomicheskie strategii. - 2004. - №1
10. Mishin, Ju.A. Upravlencheskij uchet: upravlenie zatratami i rezul'tatami proizvodstvennoj dejatel'nosti: Monografija. [Tekst] / Ju.A. Mishin - M.: Izdatel'stvo «Delo i Servis», 2002
11. Nikolaeva, O.E. Upravlencheskij uchet: uchebnoe posobie. [Tekst] / O.E. Nikolaeva, T.V. Shishkova. -M.: URSS, 2000.
12. Popova, L.V. Formirovanie uchetno-analiticheskoy sistemy zatrat na promyshlennyh predpriyatiyah: uchebnoe posobie [Tekst] / L. V. Popova, I.A. Maslova, V.A. Konstantinov, M.M. Korostelkin. – M.: Delo i Servis, 2007. – 224s.
13. Popova, L.V. Osnovy koncepcii upravlencheskogo analiza zatrat na promyshlennom predpriyatii [Tekst] / L.V. Popova, T.A. Golovina // Upravlencheskij uchet. – 2005 - №1
14. Savchuk V. AVS - princip razumnoj dostatochnosti [Tekst] / V. Savchuk // Finansovyj Direktor. - 2004. - № 3(19)
15. Samusenko, S.A. Vnedrenie sistemy upravlencheskogo ucheta activity-based costing s ispol'zovaniem modul'nogo principa formirovanija plana schetov [Tekst] / S.A. Samusenko // Upravlencheskij uchet. - 2006. - №3

**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

УДК 657.471

И.Б. КУЛЕШОВА

## ПРИМЕНЕНИЕ МЕТОДОВ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО КОНТРОЛЯ В ЦЕЛЯХ МИНИМИЗАЦИИ ЗАТРАТ НА ПРЕДПРИЯТИИ

*На современном этапе появление и внедрение новых видов продукции и технологий обусловили необходимость разработки и внедрения методов управленческого контроля затрат. Современным организациям требуются новые инструменты планирования и управления внутрипроизводственными процессами.*

**Ключевые слова:** затраты, учет, управленческий контроль, бюджет, учетно-аналитическая система.

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Ивашкевич, В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник. [Текст] / В.Б. Ивашкевич. – М.: Юрист, 2010. – 618 с.
2. Каверина, О.Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры. [Текст] / О.Д. Каверина. – М.: Финансы и статистика, 2009. – 352 с.
3. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. пос. [Текст] / Н.П. Кондраков, М.А. Иванова. – М.: ИНФРА-М, 2011. – 368 с.
4. Рыбакова, О.В. Бухгалтерский управленческий учет и управленческое планирование [Текст] / О.В. Рыбакова. – М.: Финансы и статистика, 2009. – 464 с.
5. Скороход, Н.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие. [Текст] / Н.И. Скороход, М.А. Скороход. – М.: АТиСО, 2011. – 152 с.
6. Электронная библиотека [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.termika.ru>
7. Коростелкин М.М. Управленческая учетно-аналитическая система бизнес-процессов экономического субъекта [Текст] / М.М. Коростелкин // Экономические и гуманитарные науки. - 2010. - №11 (226). – С. 66-71.
8. Коростелкин М.М. Методические рекомендации по внедрению управленческого учета и анализа финансовых результатов на промышленных предприятиях [Текст] / М.М. Коростелкин // Управленческий учет. - 2011. - №5. – С. 10-15
9. Константинов, В.А. Управленческий учет как механизм фиксации качественной информации деятельности предприятия [Текст] / В.А. Константинов // Управленческий учет. - 2010. - №1. – С. 22-27.

#### **Кулешова Ирина Борисовна**

Заместитель Председателя Совета директоров по финансово-экономическим вопросам  
ОАО «Домостроительный комбинат 1»  
123007, г. Москва, 3-й Хорошевский пр., д.3  
Тел.: (495) 941-10-13  
E-mail: [buh@dsk1.ru](mailto:buh@dsk1.ru)

---

I.B. KULESHOVA

## APPLICATION OF METHODS OF MANAGEMENT CONTROL IN ORDER TO MINIMIZE THE COSTS IN THE ENTERPRISE

*At the modern stage of the emergence and implementation of new kinds of products and technologies caused the necessity of development and implementation of methods of management control costs. Modern organizations are seeking the new instruments of planning and management of intra-industry processes.*

**Keywords:** costs, accounting, management control, budget, accounting and analysis system.

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Ivashkevich, V.B. Buhgalterskij upravlencheskij uchet: uchebnik. [Tekst] / V.B. Ivashkevich. – M.: Jurist, 2010. – 618 s.
2. Kaverina, O.D. Upravlencheskij uchet: sistemy, metody, procedury. [Tekst] / O.D. Kaverina. – M.: Finansy i statistika, 2009. – 352 s.
3. Kondrakov, N.P. Buhgalterskij upravlencheskij uchet: ucheb. pos. [Tekst] / N.P. Kondrakov, M.A. Ivanova. – M.: INFRA-M, 2011. – 368 s.
4. Rybakova, O.V. Buhgalterskij upravlencheskij uchet i upravlencheskoe planirovanie [Tekst] / O.V. Rybakova. – M.: Finansy i statistika, 2009. – 464 s.
5. Skorohod, N.I. Kompleksnyj jekonomicheskij analiz hozjajstvennoj dejatel'nosti: ucheb. posobie. [Tekst] / N.I. Skorohod, M.A. Skorohod. – M.: ATiSO, 2011. – 152 s.
6. Jelektronnaja biblioteka [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://www.termika.ru>
7. Korostelkin M.M. Upravlencheskaja uchetno-analiticheskaja sistema biznes-processov jekonomicheskogo subekta [Tekst] / M.M. Korostelkin // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. - 2010. - №11 (226). – S. 66-71.
8. Korostelkin M.M. Metodicheskie rekomendacii po vnedreniju upravlencheskogo ucheta i analiza finansovyh rezul'tatov na promyshlennyh predpriyatiyah [Tekst] / M.M. Korostelkin // Upravlencheskij uchet. - 2011. - №5. – S. 10-15
9. Konstantinov, V.A. Upravlencheskij uchet kak mehanizm fiksacii kachestvennoj informacii dejatel'nosti predpriyatija [Tekst] / V.A. Konstantinov // Upravlencheskij uchet. - 2010. - №1. – S. 22-27.

#### Kuleshova Irina Borisovna

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

JSC «House-Building Factory 1»

123007, Moscow, 3-rd Khoroshevsky av., 3

Numb.: (495) 941-10-13

E-mail: [buh@dsk1.ru](mailto:buh@dsk1.ru)

УДК 657.6

Н.В. КОЗЛЮК

## МОДЕЛЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И ВЫПУСКА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ

*В статье рассмотрена модель внутреннего аудита учета затрат на производство и выпуск сельскохозяйственной продукции.*

**Ключевые слова:** учет, аудит, затраты, выпуск готовой продукции.

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Балацкий, Е.В. Налоговые реформы и экономический рост [Текст] / Е.В.Балацкий // Проблемы прогнозирования. – 2006. – №2. – С. 136 – 143
2. Бедануков, М.Ю. Методологические аспекты прогнозирования и планирования [Текст] / М.Ю.Бедануков // АПК. – 2005. – №11. – С. 26 – 31
3. Вылкова, Е.С. Налоговое планирование [Текст] / Е.С. Вылкова, М.В. Романовский. – СПб.: Питер, 2004. – 633с.
4. Журавлева, Т.А. Эффективность налогообложения и ее критерии в рыночной экономике [Текст] / Т.А. Журавлева // Финансы и кредит. – 2004. – №1. – С. 59 – 62
5. Карпова, Г.Н. Налоговое планирование в сельскохозяйственных предприятиях [Текст] / Г.Н. Карпова // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2004. – № 1. – С. 42 – 45
6. Ксенофонтов, М.Ю. Теоретические и прикладные аспекты долгосрочного прогнозирования [Текст] / М.Ю. Ксенофонтов // Проблемы прогнозирования. – 2002. – №1. – С. 3 – 30
7. Липатова, И.В. Налоговое планирование: принципы, методы, правовые вопросы [Текст] / И.В. Липатов // Финансы. – 2003. – №7. – С.28.
8. Налоговые системы зарубежных стран: учебно-методическое пособие [Текст] / Л.В. Попова, И.А. Маслова, Б.Г. Маслов, И.А. Дрожжина. – М.: Издательский дом «Финансы и кредит», 2007. – 440с.
9. Налоговый кодекс Российской Федерации (Части I и II): официальный текст [Текст]. – М.: «Омега-Л», 2012. – 694 с.
10. Российская Федерация. Законы. О сельскохозяйственной кооперации: федер. Закон. Принят Гос. Думой 8.12.1995 [Текст] // СПС «Консультант»
11. Российская Федерация. Законы. О финансовом оздоровлении сельскохозяйственных товаропроизводителей: федер. закон: принят Гос. Думой 9.07.2002 [Текст] // СПС «Консультант»

#### **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»

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

Тел.: (8-863) 69-71-86

E-mail: orelbuin@yahoo.com

---

N.V. KOZLYUK

## MODEL OF INTERNAL AUDIT COST ACCOUNTING FOR PRODUCTION AND RELEASE OF AGRICULTURAL PRODUCTS

*In the article the model of internal audit accounting of production and agricultural output.*

**Keywords:** *accounting, auditing, cost, production of finished products.*

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Balackij, E.V. Nalogovye reformy i jekonomicheskij rost [Tekst] / E.V.Balackij // Problemy prognozirovaniya. – 2006. – №2. – S. 136 – 143
2. Bedanukov, M.Ju. Metodologicheskie aspekty prognozirovaniya i planirovaniya [Tekst] / M.Ju.Bedanukov // APK. – 2005. – №11. – S. 26 – 31
3. Vylkova, E.S. Nalogovoe planirovanie [Tekst] / E.S. Vylkova, M.V. Romanovskij. – SPb.: Piter, 2004. – 633s.
4. Zhuravleva, T.A. Jeffektivnost' nalogooblozheniya i ee kriterii v rynochnoj jekonomike [Tekst] / T.A. Zhuravleva // Finansy i kredit. – 2004. – №1. – S. 59 – 62
5. Karpova, G.N. Nalogovoe planirovanie v sel'skohozjajstvennyh predpriyatiyah [Tekst] / G.N. Karpova // Jekonomika sel'skohozjajstvennyh i pererabatyvajushhih predpriyatiy. – 2004. – №1. – S. 42 – 45
6. Ksenofontov, M.Ju. Teoreticheskie i prikladnye aspekty dolgosrochnogo prognozirovaniya [Tekst] / M.Ju. Ksenofontov // Problemy prognozirovaniya. – 2002. – №1. – S. 3 – 30
7. Lipatova, I.V. Nalogovoe planirovanie: principy, metody, pravovye voprosy [Tekst] / I.V. Lipatov // Finansy. – 2003. – №7. – S.28.
8. Nalogovye sistemy zarubezhnyh stran: uchebno-metodicheskoe posobie [Tekst] / L.V. Popova, I.A. Maslova, B.G. Maslov, I.A. Drozhzhina. – M.: Izdatel'skij dom «Finansy i kredit», 2007. – 440s.
9. Nalogovyj kodeks Rossijskoj Federacii (Chasti I i II): oficial'nyj tekst [Tekst]. – M.: «Omega-L», 2012. – 694 s.
10. Rossijskaja Federacija. Zakony. O sel'skohozjajstvennoj kooperacii: feder. Zakon. Prinjat Gos. Dumoj 8.12.1995 [Tekst] // SPS «Konsul'tant»
11. Rossijskaja Federacija. Zakony. O finansovom ozdorovlenii sel'skohozjajstvennyh tovaroproizvoditelej: feder. zakon: prinjat Gos. Dumoj 9.07.2002 [Tekst] // SPS «Konsul'tant»

#### Kozlyuk Natal'ya Vasil'evna

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

Doctor of Economic Sciences, Assistant professor of Department «Taxation and Accounting»

344002, Rostov-on-Don, str. Pushkinskaya, 70

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

E-mail: orelbuin@yahoo.com

Н.В. РОМАНЧИНА

## ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ЭФФЕКТИВНОСТЬ УПРАВЛЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВОМ. ФОРМИРОВАНИЕ СТОИМОСТИ УСЛУГ В УСЛОВИЯХ ПЕРЕХОДА НА МСФО

*На современном этапе экономического развития страны особую актуальность приобретает совершенствование системы бухгалтерского учета в соответствии с требованиями рыночной экономики и международных стандартов финансовой отчетности*

**Ключевые слова:** учет, аудит, МСФО, управление.

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Вахрушина, М.А., Мельникова, Л.А., Пласкова, Н.С. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учеб. пособие [Текст] / Под ред. М.А. Вахрушиной. – М.: Вузовский учебник, 2005. – 320 с.
2. Ковалев, С.Г. МСФО в примерах и задачах (для бухгалтеров) [Текст] / С.Г. Ковалев, Т.Н. Малькова. – М.: Финансы и статистика, 2005. – 296 с.
3. Малькова, Т.Н. Выгоды и риски применения МСФО [Текст] / Т.Н. Малькова // Реформирование системы бухгалтерского учета и финансового контроля при переходе на международные стандарты.: Материалы научно-практической конференции. – Орел. ОрелГТУ, 2001. – 197 с.
4. Никонова, А.Н. Материальные запасы в российском учете и МСФО. Наглядные сравнения [Текст] / А.Н. Никонова // Главбух. – 2008. - №2. – С. 15-19.
5. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Приказ Министерства финансов Российской Федерации №33н от 6.05.1999г. в редакции от 27.11.2006 г. [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.4dk-consultant.ru/pbu10.html>
6. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01). Приказ Министерства финансов Российской Федерации №44н от 09.06.2001 г. в редакции от 26.03.2007 г. [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=107302>
7. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01). Приказ Министерства финансов Российской Федерации №26н от 30.03.2001 г. в редакции от 27.11.2006 г. [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.4dk-consultant.ru/pbu06.html>
8. Попова, Л.В. Международные стандарты финансовой отчетности: учеб. пособие для вузов [Текст] / Л.В. Попова, Н.А. Шибаева, И.А. Дрожжина. – Орел: ОрелГТУ, 2007. – 264 с.
9. Щадилова, С.Н. Особенности ведения бухгалтерского учета с применением МСФО [Текст] / С.Н. Щадилова. – М.: ИКЦ «Дело и Сервис», 2007. – 320 с.

**Романчина Наталья Владимировна**

ФГБОУ ВПО «Госуниверситет – УНПК»

Аспирант кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение»

302020, г. Орел, Наугорское ш., 40

Тел.: (4862) 41-70-68

E-mail: [orelbuin@yahoo.com](mailto:orelbuin@yahoo.com)

---



N.V. ROMANCHINA

## ACCOUNTING AND PRODUCTION MANAGEMENT. CREATING VALUE OF SERVICES IN THE TRANSITION TO IFRS

*At the present stage of economic development of the country is urgent to improve the system of accounting in accordance with the requirements of the market economy and international financial reporting standards.*

**Keywords:** *accounting, auditing, IFRS, manipulated.*

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Vahrushina, M.A., Mel'nikova, L.A., Plaskova, N.S. Mezhdunarodnye standarty ucheta i finansovoj otchetnosti: ucheb. posobie [Tekst] / Pod red. M.A. Vahrushinoj. – M.: Vuzovskij uchebnik, 2005. – 320 s.
2. Kovalev, S.G. MSFO v primerah i zadachah (dlja buhgalterov) [Tekst] / S.G. Kovalev, T.N. Mal'kova. – M.: Finansy i statistika, 2005. – 296 s.
3. Mal'kova, T.N. Vygody i riski primeneniya MSFO [Tekst] / T.N. Mal'kova // Reformirovanie sistemy buhgalterskogo ucheta i finansovogo kontrolja pri perehode na mezhdunarodnye standarty.: Materialy nauchno-prakticheskoy konferencii. – Orel. OrelGTU, 2001. – 197 s.
4. Nikonova, A.N. Material'nye zapasy v rossijskom uchete i MSFO. Nagljadnye sravnenija [Tekst] / A.N. Nikonova // Glavbuh. – 2008. - №2. – S. 15-19.
5. Ob utverzhdenii Polozhenija po buhgalterskomu uchetu «Rashody organizacii» (PBU 10/99). Prikaz Ministerstva finansov Rossijskoj Federacii №33n ot 6.05.1999g. v redakcii ot 27.11.2006 g. [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://www.4dk-consultant.ru/pbu10.html>
6. Ob utverzhdenii Polozhenija po buhgalterskomu uchetu «Uchet material'no-proizvodstvennyh zasopov» (PBU 5/01). Prikaz Ministerstva finansov Rossijskoj Federacii №44n ot 09.06.2001 g. v redakcii ot 26.03.2007 g. [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=107302>
7. Ob utverzhdenii Polozhenija po buhgalterskomu uchetu «Uchet osnovnyh sredstv» (PBU 6/01). Prikaz Ministerstva finansov Rossijskoj Federacii №26n ot 30.03.2001 g. v redakcii ot 27.11.2006 g. [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://www.4dk-consultant.ru/pbu06.html>
8. Popova, L.V. Mezhdunarodnye standarty finansovoj otchetnosti: ucheb. posobie dlja vuzov [Tekst] / L.V. Popova, N.A. Shibaeva, I.A. Drozhzhina. – Orel: OrelGTU, 2007. – 264 s.
9. Shhadilova, S.N. Osobennosti vedenija buhgalterskogo ucheta s primeneniem MSFO [Tekst] / S.N. Shhadilova. – M.: IKC «Delo i Servis», 2007. – 320 s.

**Romanchina Natal'ya Vladimirovna**

State University – ESPC

Postgraduate student of Department «Accounting and Taxation»

302020, Orel, Naugorskoe sh., 40

Numb.: (4862) 41-70-68

E-mail: [orelbuin@yahoo.com](mailto:orelbuin@yahoo.com)

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

УДК 336.2

А.А. ГУДКОВ

## **МЕТОДИКА ФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГООБЛАГАЕМЫХ БАЗ<sup>1</sup>**

*Конституцией РФ закреплена обязанность каждого гражданина (хозяйствующего субъекта) уплачивать законодательно установленные налоги. Вследствие этого, каждый руководитель обязан обеспечить в ходе ведения хозяйственной деятельности своевременное, полное и достоверное формирование информации о событиях, влекущих за собой налоговые последствия. В статье рассмотрена методика формирования налогооблагаемых баз.*

**Ключевые слова:** налогообложение, налогооблагаемая база, учет, анализ.

### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Бердышев, С.Н. Налоговое право для бухгалтера [Текст] / С.Н. Бердышев. – Гросс Медиа. - 2009
2. Бодрова, Т.В. Моделирование системы управленческого учета для целей налогообложения при различных вариантах соотношения бухгалтерского и налогового учета [Текст] / Т.В. Бодрова // Управленческий учет. - №6. – 2008
3. Бодрова, Т.В. Организация налогового учета и его место в бухгалтерии предприятий и организаций [Текст] / Т.В. Бодрова // Совершенствование системы взаимодействия процессов формирования учетно-аналитических и налоговых показателей деятельности предприятий АПК в условиях формирования глобальной высокоинтегрированной экономической системы: Материалы международной научно-практической конференции 16-20 апреля 2007г. – Орел, 2007 – 317 с.
4. Бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.be5.biz/ekonomika3/105056.htm>
5. Виды налогооблагаемых показателей [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://any-book.org/download/37267.html>
6. Поздняев, А.С. Методология формирования и верификации налогооблагаемых показателей [Текст] / А.С. Поздняев: автореферат. – Орел, 2010
7. Терентьева, Т.А. Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей [Текст] / Т.А. Терентьева. – М.: – 2006. – 213с.
8. Усатова, Л.В. Формирование управленческой и налоговой составляющей учетно-аналитической системы расходов в условиях неопределенности в период трансформации международных стандартов финансовой отчетности: автореф. дис. ...док. экон. наук. [Текст] / Л.В. Усатова. – Орел. – 2008. – 48с.

**Гудков Александр Александрович**

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: orelbuin@yahoo.com

---

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

A.A GUDKOV

## METHODS OF FORMING OF TAXABLE BASES

*Constitution of the Russian Federation establishes an obligation of every citizen (entity) to pay legally established taxes. Because of this, each Director must ensure, in the course of business activities of the timely, complete and reliable generation of information about the events that result in tax consequences. In this paper the technique of formation of the tax bases.*

**Keywords:** taxation, taxable base, accounting, analysis.

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Berdyshev, S.N. Nalogovoe pravo dlja buhgaltera [Tekst] / S.N. Berdyshev. – Gross Media. - 2009
2. Bodrova, T.V. Modelirovanie sistemy upravlencheskogo ucheta dlja celej nalogooblozhenija pri razlichnyh variantah sootnoshenija buhgalterskogo i nalogovogo ucheta [Tekst] / T.V. Bodrova // Upravlencheskij uch. - №6. – 2008
3. Bodrova, T.V. Organizacija nalogovogo ucheta i ego mesto v buhgalterii predpriyatij i organizacij [Tekst] / T.V. Bodrova // Sovershenstvovanie sistemy vzaimodejstvija processov formirovanija uchetno-analiticheskikh i nalogovykh pokazatelej dejatel'nosti predpriyatij APK v uslovijah formirovanija global'noj vysokointegrirovannoj jekonomicheskoy sistemy: Materialy mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii 16-20 aprelja 2007g. – Orel, 2007 – 317 s.
4. Buhgalterskij uch. nalogooblagaemykh pokazatelej [Elektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://www.be5.biz/ekonomika3/105056.htm>
5. Vidy nalogooblagaemykh pokazatelej [Elektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://any-book.org/download/37267.html>
6. Pozdnjaev, A.S. Metodologija formirovanija i verifikacii nalogooblagaemykh pokazatelej [Tekst] / A.S. Pozdnjaev: avtoreferat. – Orel, 2010
7. Terent'eva, T.A. Formirovanie i buhgalterskij uch. nalogooblagaemykh pokazatelej [Tekst] / T.A. Terent'eva. – M.: – 2006. – 213s.
8. Usatova, L.V. Formirovanie upravlencheskoy i nalogovoj sostavljajushhej uch. analiticheskoy sistemy rashodov v uslovijah neopredelennosti v period transformacii mezhdunarodnykh standartov finansovoj otchetnosti: avtoref. dis. ...dok. jekon. nauk. [Tekst] / L.V. Usatova. – Orel. – 2008. – 48s.

**Gudkov Aleksander Aleksandrovich**

State University-ESPC

Candidate of Economic Sciences, Senior Lecturer of Department «Accounting and Taxation»

302020, Orel, Naugorskoe sh., 40

Numb.: (4862) 41-98-60

E-mail: orelbuin@yahoo.com

Д.Н. БОЛОТОВ

## О РЕАЛИЗАЦИИ ПОДХОДОВ ПО ПРЕДОСТАВЛЕНИЮ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ УДОБСТВ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ МЕЖДУНАРОДНЫХ МЕЖБАНКОВСКИХ РАСЧЕТОВ В СИСТЕМЕ SWIFT

*В статье рассматриваются основная форма международных расчетов - банковский перевод и особенности взимания за его проведение комиссий банками-корреспондентами. В целях оптимизации затрат на расходы за международные переводы денежных средств возникает потребность в разработке модели и инструментария автоматической генерации сумм итоговых комиссий в международных межбанковских расчетах. С учетом этого, предлагается механизм реализации данной модели в международной межбанковской системе передачи информации и совершения платежей SWIFT.*

**Ключевые слова:** международные расчеты, банковский перевод, комиссии банков, математическая модель.

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Копытин, В.Ю. Моделирование расчетных операций в платежных системах [Текст] / В.Ю. Копытин. // Аудит и финансовый анализ. - 2005. - №1
2. Поляков, А.С. Отказоустойчивость банковских информационных систем: проблемы и методы повышения надежности [Текст] / А.С. Поляков. // Вестник Университета (Государственный университет управления) - 2009. - № 31
3. Котов, А.Н. Метод минимизации суммарных затрат при развертывании распределительных сетей. [Текст] / А.Н. Котов // Журнал «Технологии и средства связи» - 2007. - № 4
4. Меллор, Стивен Разработка на базе моделей [Текст] / Стивен Меллор, Энтони Кларк, Такао Футагами // Журнал «Открытые системы». - 2003. - № 12.
5. Корчагин, Д-Н. Оптимизация системы электронных межбанковских расчетов: Дис. канд. экон. наук: 08.00.13. 2006. [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.lib.ua-ru.net/diss/cont/196153.html>

**Болотов Дмитрий Никлаевич**

Московский государственный университет экономики, статистики и информации (МЭСИ)

Аспирант кафедры «Управление знаниями и прикладная информатики в менеджменте» (УЗиПИМ)

123007, г. Москва, ул. Полины Осипенко, д.18, к.2, кв. 82.

Тел.: 89036631481

E-mail: coldman@inbox.ru

D.N. BOLOTOV

## ABOUT IMPLEMENTATION OF THE APPROACHES TO THE PROVISION OF ADDITIONAL FACILITIES IN THE INTERNATIONAL INTERBANK SETTLEMENTS IN SWIFT SYSTEM

*The article deals with the main form of international settlements-Bank transfer and the peculiarities of charging for its conduct of the commissions of banks-correspondents. In order to optimize costs to expenses for international money transfers there is a need to develop models and tools for automatic generation of the amounts of the outcome of the commissions in the international inter-Bank settlements. With this in mind, it is proposed mechanism of implementing this model in the international interbank system of information transfer and Commission payments SWIFT.*

**Keywords:** international settlements, Bank transfer, the Commission of the banks, the mathematical model.

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Kopytin, V.Ju. Modelirovanie raschetnyh operacij v platezhnyh sistemah [Tekst] / V.Ju. Kopytin. // Audit i finansovyj analiz. - 2005. - №1
2. Poljakov, A.S. Otkazoustojchivost' bankovskih informacionnyh sistem: problemy i metody povyshenija nadezhnosti [Tekst] / A.S. Poljakov. // Vestnik Universiteta (Gosudarstvennyj universitet upravlenija) - 2009. - № 31
3. Kotov, A.N. Metod minimizacii summarnyh zatrat pri razvertyvanii raspredelitel'nyh setej. [Tekst] / A.N. Kotov // Zhurnal «Tehnologii i sredstva svjazi» - 2007. - № 4
4. Mellor, Stiven Razrabotka na baze modelej [Tekst] / Stiven Mellor, Jentoni Klark, Takao Futagami // Zhurnal «Otkrytye sistemy». - 2003. - № 12.
5. Korchagin, D-N. Optimizacija sistemy jelektronnyh mezhibankovskih raschetov: Dis. kand. jekon. nauk : 08.00.13. 2006. [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://www.lib.ua-ru.net/diss/cont/196153.html>

#### **Bolotov Dmitrij Nikolaevich**

Moscow State University of Economics Statistics and Informatics

Postgraduate student of Department «Knowledge management and applied informatics in management»

123007, Moscow, str. Polina Osipenko, 18, build. 2, apt. 82

Numb.: 89036631481

E-mail: coldman@inbox.ru

И.А. КОРОСТЕЛКИНА

## ФОРМИРОВАНИЕ НАЛОГОВОЙ СТРАТЕГИИ РЕГИОНА<sup>1</sup>

*Огромное разнообразие регионов Российской Федерации обуславливает необходимость первоочередного учета региональной специфики не только при проведении реформ, но и в решении любых экономических и социальных проблем. Федеративное государственное устройство многократно усиливает эту необходимость, поскольку недостаточное внимание к региональным проблемам не только отрицательно сказывается на эффективности экономики и уровне жизни населения, но и может привести к усилению центробежных тенденций в государстве.*

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

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Васильева, Т.Ю. Управление налоговыми возможностями региона как инструмент совершенствования региональной налоговой политик [Текст] / Т.Ю. Васильева, А.А. Васильев // Современные проблемы науки и образования. - 2010. - №8. - С. 29-35
2. Голик, Е.Н. Влияние косвенного налогообложения на формирование доходной части бюджета регионов [Текст] / Е.Н. Голик // Вестник Ростовского государственного экономического университета «РИНХ». - 10.- № 1. - С. 106-111
3. Пансков, В.Г. О налоговой политике в контексте становления инновационной модели развития российской экономики [Текст] / В.Г. Пансков / Налоговая политика и практика. - 2008. - № 6. - С. 4-13.
4. Пасс, К. Словарь по экономике [Текст] / К. Пасс, Бр. Лоуз, Л. Дэвис, перевод с англ. по ред. П.А. Ваткина. – СПб.: Экономическая школа, 2005. – 752с.
5. Петрова, А.В. Налоги и налогообложение: учеб. пос. для вузов [Текст] / А.В. Петрова, В.П. Толкушина. - М.: Юрайт, 2005. – 720 с.
6. Савкина, Е.С. Моделирование выбора налоговой стратегии региона и муниципального образования [Текст] / Е.С Савкина // Управленческий учет. - 2012. - №5. – С. 62-66.
7. Коростелкина, И.А. Теоретико-прикладной анализ выбора налоговой стратегии региона [Текст] / И.А. Коростелкина // Экономические и гуманитарные науки. - 2012. - №10 (249). – С. 89-95.
8. Маслова, И.А. Региональная составляющая инфраструктурной концепции стоимости и ее налоговые характеристики [Текст] / И.А. Маслова // Экономические и гуманитарные науки — 2011. - №6. - С. 58-63
9. 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.
10. 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.

**Коростелкина Ирина Алексеевна**

ФГБОУ ВПО «Госуниверситет - УНПК»

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

302020, г. Орел, Наугорское ш., 40

Тел.: (4862) 41-98-60

E-mail: cakyra\_04@mail.ru

---

<sup>1</sup> Статья подготовлена в рамках выполнения гранта Президента Российской Федерации для государственной поддержки молодых российских ученых - кандидатов наук МК-944.2012.6

I.A. KOROSTELKINA

## FORMATION OF TAX STRATEGIES OF THE REGION

*A huge variety of regions of the Russian Federation makes it necessary to mainstream the regional specificity, not only in carrying out reforms, but also in dealing with any economic and social problems. Federal state structure greatly enhances the need for this, since the lack of attention to regional problems not only affects the efficiency of the economy and the standard of living of the population, but also could lead to increased centrifugal tendencies in the state.*

**Keywords:** marketing, educational services, graduation colleges, planning, organization, coordination, supervision, motivation.

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Vasil'eva, T.Ju. Upravlenie nalogovymi vozmozhnostjami regiona kak instrument sovershenstvovanija regional'noj nalogovoj politik [Tekst] / T.Ju. Vasil'eva, A.A. Vasil'ev // Sovremennye problemy nauki i obrazovanija. - 2010. - №8. - S. 29-35
2. Golik, E.N. Vlijanie kosvennogo nalogooblozhenija na formirovanie dohodnoj chasti bjudzhet regionov [Tekst] / E.N. Golik // Vestnik Rostovskogo gosudarstvennogo jekonomicheskogo universiteta «RINH». - 10.- № 1. - S. 106-111
3. Panskov, V.G. O nalogovoj politike v kontekste stanovlenija innovacionnoj modeli razvitija rossijskoj jekonomiki [Tekst] / V.G. Panskov / Nalogovaja politika i praktika. - 2008. - № 6. - S. 4-13.
4. Pass, K. Slovar' po jekonomike [Tekst] / K. Pass, Br. Louz, L. Djevis, perevod s ang. po red. P.A. Vatkina. – SPb.: Jekonomicheskaja shkola, 2005. – 752s.
5. Petrova, A.V. Nalogi i nalogooblozhenie: ucheb. pos. dlja vuzov [Tekst] / A.V. Petrova, V.P. Tolkushina.- M.: Jurajt, 2005. – 720 s.
6. Savkina, E.S. Modelirovanie vybora nalogovoj strategii regiona i municipal'nogo obrazovanija [Tekst] / E.S Savkina // Upravlencheskij uchet. - 2012. - №5. – S. 62-66.
7. Korostelkina, I.A. Teoretiko-prikladnoj analiz vybora modeli nalogovoj strategii regiona [Tekst] / I.A. Korostelkina // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. - 2012. - №10 (249). – S. 89-95.
8. Maslova, I.A. Regional'naja sostavljajushhaja infrastrukturnoj koncepcii stoimosti i ee nalogovye harakteristiki [Tekst] / I.A. Maslova // Jekonomicheskije i gumanitarnye nauki — 2011. - №6. - S. 58-63
9. 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.
10. 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.

**Korostelkina Irina Alekseevna**

State University-ESPC

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

302020, Orel, Naugorskoe sh., 29

Numb.: (4862) 41-98-60

E-mail: cakyra\_04@mail.ru

К.О. ХАРЛАМОВ

## НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ

*В статье рассмотрено понятие налогового консультирования в рамках деятельности предприятия. Автором предложены направления совершенствования налогового консультирования на примере конкретного предприятия.*

**Ключевые слова:** консультирования, налоги, учет, анализ.

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Попова, Л.В. Модели налогового консультирования в анализе и оценке финансово-экономической деятельности промышленных предприятий [Текст] / Л.В. Попова // Управленческий учет. - 2012. - №4. – С.59-65
2. Попова, Л.В. Моделирование налогового консультирования в рамках оценки влияния деловой активности на налогообложение организаций [Текст] / Л.В. Попова // Управленческий учет. - 2012. - №6. – С. 79-82.
3. Васильева, М.В. Моделирование налогового консультирования по уплате и исчислению страховых взносов [Текст] / М.В. Васильева // Экономические и гуманитарные науки. – 2012. - №9(248) – С. 86-89.
4. Дедкова, Е.Г. Роль налогового консультирования в современной экономике [Текст] / Е.Г. Дедкова // Экономические и гуманитарные науки. - 2011. - №7 (234). – С. 92-99.
5. Дедкова, Е.Г. Бухгалтерский учет налогооблагаемой прибыли для целей налогового консультирования [Текст] / Е.Г. Дедкова // Управленческий учет. - 2012. - №10. – С. 90-97.

**Харламов К.О.**

ФГБОУ ВПО «Государственный университет – УНПК»

Аспирант кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение»

302020, г. Орел, Наугорское ш., 40

Тел.: (4862) 41-98-60

E-mail: orelbuin@yahoo.com



K.O. KHARLAMOV

## DIRECTION OF IMPROVING TAX ADVICE ON THE COMPANY

*The article considers the concept of tax consulting in the enterprise. The author offers ways of improving tax advice on the example of a particular company.*

**Keywords:** consulting, tax, accounting, analysis.

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Popova, L.V. Modeli nalogovogo konsul'tirovanija v analize i ocenke finansovo-jekonomicheskoy dejatel'nosti promyshlennyh predpriyatij [Tekst] / L.V. Popova // Upravlencheskij uchet. - 2012. - №4. – S.59-65
2. Popova, L.V. Modelirovanie nalogovogo konsul'tirovanija v ramkah ocenki vlijanija delovoj aktivnosti na nalogooblozhenie organizacij [Tekst] / L.V. Popova // Upravlencheskij uchet. - 2012. - №6. – S. 79-82.
3. Vasil'eva, M.V. Modelirovanie nalogovogo konsul'tirovanija po uplate i ischisleniju strahovyh vnzosov [Tekst] / M.V. Vasil'eva // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. – 2012. - №9(248) – S. 86-89.
4. Dedkova, E.G. Rol' nalogovogo konsul'tirovanija v sovremennoj jekonomike [Tekst] / E.G. Dedkova // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. - 2011. - №7 (234). – S. 92-99.
5. Dedkova, E.G. Buhgalterskij uchet nalogooblagaemoj pribyli dlja celej nalogovogo konsul'tirovanija [Tekst] / E.G. Dedkova // Upravlencheskij uchet. - 2012. - №10. – S. 90-97.

#### **Harlamov K.O.**

State University - ESPC

Postgraduate student of Department «Accounting and taxation»

302020, Orel, Naugorskoe sh., 40

Numb.: (4862) 41-98-60

E-mail: orelbuin@yahoo.com

УДК 336.221.4

А.В. МОШОНКИН

## ОСОБЕННОСТИ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ В ОТКРЫТОЙ ЭКОНОМИКЕ

*В статье автором рассмотрено содержание категории «налоговая система» с точки зрения различных авторов, определен состав налоговой системы в открытой экономике, раскрыты современные принципы налогообложения, а также изучены факторы, влияющие на налоговую систему в открытой экономике.*

**Ключевые слова:** налоговая система, открытая экономика, принципы налогообложения.

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Кацка, А.В. Налоги [Текст] / А.В. Кацка. - Дело и Сервис. - 2009 - 144 с.
2. Евстигнеев, Е.Н. Основы налогового планирования [Текст] / Е.Н. Евстигнеева. - СПб.: Питер, 2010-345 с.
3. Телятников, Н.Б. Особенности развития налоговой системы России [Текст] / Н.Б. Телятников. - Саратов: Издательский центр Саратовской государственной экономической академии, 2008. - 456 с.
4. Экономическая теория: учебник. изд. испр. и доп. [Текст] /под общ.ред. акад. В.И. Видяпина, А.И. Добрынина, Г.П. Журавлевой, Л.С. Тарасевича. - М.: ИНФРА-М, 2008.
5. Скворцов, О.В. Налоги и налогообложение: уч. пос. [Текст] – М.: Академия, 2008 - 362 с.

**Мошонкин Алексей Валентинович**

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

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

Тел.: (8-863) 69-71-86

E-mail: orelbuin@yahoo.com

---

A.V. MOSHONKIN

## FEATURES OF THE TAX SYSTEM IN THE OPEN ECONOMY

*In the article the author discussed the content of the category «tax system» from the point of view of various authors determined the structure of the tax system in an open economy, opened the modern principles of taxation, and studied the factors affecting the tax system in an open economy.*

**Keywords:** tax system, open economy, the principles of taxation.

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Kacka, A.V. Nalogi [Tekst] / A.V. Kacka. - Delo i Servis. - 2009 - 144 s.
2. Evstigneev, E.N. Osnovy nalogovogo planirovaniya [Tekst] / E.N. Evstigneeva. - SPb.: Piter, 2010-345 s.
3. Teljatnikov, N.B. Osobennosti razvitiya nalogovoj sistemy Rossii [Tekst] / N.B. Teljatnikov. - Saratov: Izdatel'skij centr Saratovskoj gosudarstvennoj jekonomicheskoy akademii, 2008. - 456 s.
4. Jekonomicheskaja teorija: uchebnik. izd. ispr. i dop. [Tekst] /pod obshh.ired. akad. V.I. Vidjapina, A.I. Dobrynina, G.P. Zhuravlevoj, L.S. Tarasevicha. - M.: INFRA-M, 2008.
5. Skvorcov, O.V. Nalogi i nalogooblozhenie: uch. pos. [Tekst] – M.: Akademija, 2008 - 362 s.

**Moshonkin Aleksej Valentinovich**

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

344002, Rostov-on-Don, str. Pushkinskaya, 70

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

E-mail: orelbuin@yahoo.com

# **НАУЧНОЕ РАЗВИТИЕ ЭКОНОМИКИ** **И УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ**

УДК 338

Н.М. ИЗМАИЛОВА

## **ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ЗАКОНОМЕРНОСТИ РАЗВИТИЯ ПОЛИКЛАСТЕРНОГО ПРОИЗВОДСТВА**

*Кластеры характеризуются различными признаками - по совместному пространственному размещению производителей, поставщиков услуг, образовательных и научно-исследовательских учреждений, финансовых и других частных и государственных структур, связанных посредством кластерных связей различного типа. Относительно слабая инновационная активность российской экономики во многом была задана и слабостью формирования кластеров как базовых элементов будущей поликластерной экономики. Экономическая организация кластерного производства воплощает основные императивы современного инновационного процесса: поликластеры могут рассматриваться как уменьшенные до микроэкономических масштабов инновационные системы, а эффективные кластеры являются типовыми моделями инновационного производства.*

**Ключевые слова:** индустриальные кластеры, инновационная активность, кластеризация российской экономики.

### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Телятников, Н.Б. Мезоэкономические системы: проблемы типологии [Текст] / Н.Б. Телятников, Л.С. Марков, М.А. Ягольницер // Регион: экономика и социология. - 2008. - №1. - С. 32.
2. Коклан, Д. Знания, инновации и творческий потенциал как основа экономического развития в XXI веке [Текст] / Д. Коклан, Дж. Коннел, И. Мерфи // Вестник международных организаций. - 2010. - №3. - С. 26.
3. Дикарева, В.А. Реализация организационно-управленческих нововведений в предпринимательских инновационных промышленных объединениях [Текст] / В.А. Дикарева // Креативная экономика. - 2009. - № 1 (25). - С. 27-32.
4. Думная, Н.Н. Смена микроэкономических структур: кластеры и аутсорсинг [Текст] / Думная, Н.Н. // Экономические науки. - 2012. - №4(89). - С.32.
5. Семидоцкий, В.А. Пространственная и экономическая интеграция бизнеса как фактор регионального социально-экономического развития [Текст] / В.А. Семидоцкий, Ю.М. Шамара // Экономические науки. - 2010. - №9(70). - С. 138.
6. Соболев, А.С. Методологические аспекты управления интеллектуальным капиталом промышленного комплекса [Текст] / А.С. Соболев // Вопросы экономики и права. - 2012. - №1. - С. 171.

**Измаилова Наима Муратовна**

Северо-Осетинского государственного университета им. К.Л. Хетагурова

Соискатель кафедры «Экономика и предпринимательство»

362002, г. Владикавказ, ул. Ватутина, 46

E-mail: Naima\_09@mail.ru

N.M. IZMAILOVA

## LAWS OF ECONOMIC DEVELOPMENT POLIKLASTERNOGO PRODUCTION

*The clusters are characterized by various symptoms - joint of the spatial placement of manufacturers, service providers, educational governmental and research institutions, financial and other private and public entities, linked by ties of various types of cluster. The relatively weak innovation activity of the Russian economy has largely been defined and the weakness of the formation of clusters as the basic elements of the future poliklaster economy. The economic organization of the cluster production embodies the basic imperatives of the modern innovation process can be con poliklastery regarded as reduced to the extent of the innovative micro WIDE system, and effective clusters are typical model of innovation production.*

**Keywords:** industrial clusters, innovation activity, clustering of the Russian economy.

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Teljatnikov, N.B. Mezojekonomicheskie sistemy: problemy tipologii [Tekst] / N.B. Teljatnikov, L.S. Markov, M.A. Jagol'nicer // Region: jekonomika i sociologija. - 2008. - №1. - S. 32.
2. Koklan, D. Znaniya, innovacii i tvorcheskij potencial kak osnova jekonomicheskogo razvitija v XXI veke [Tekst] / D. Koklan, Dzh. Konnel, I. Merfi // Vestnik mezhdunarodnyh organizacij. - 2010. - №3. - S. 26.
3. Dikareva, V.A. Realizacija organizacionno-upravlencheskih novovvedenij v predprinimatel'skih innovacionnyh promyshlennyh ob#edinenijah [Tekst] / V.A. Dikareva // Kreativnaja jekonomika. - 2009. - № 1 (25). - S. 27-32.
4. Dumnaja, N.N. Smena mikrojekonomicheskikh struktur: klasteri i outsorsing [Tekst] / Dumnaja, N.N. // Jekonomicheskie nauki. - 2012. - №4(89). - S.32.
5. Semidockij, V.A. Prostranstvennaja i jekonomicheskaja integracija biznesa kak faktor regional'nogo social'no-jekonomicheskogo razvitija [Tekst] / V.A. Semidockij, Ju.M. Shamara // Jekonomicheskie nauki. - 2010. - №9(70). - S. 138.
6. Sobolev, A.S. Metodologicheskie aspekty upravlenija intellektual'nym kapitalom promyshlennogo kompleksa [Tekst] / A.S. Sobolev // Voprosy jekonomiki i prava. - 2012. - №1. - S. 171.

#### Izmailova Naima Muratovna

North Ossetian State University K.L. Khetagurova

Seeker of «Economics and Entrepreneurship»

362002, Vladikavkaz, str. Vatutina, 46

E-mail: Naima\_09@mail.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 и сверху – 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.  
E-mail: 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.  
E-mail: 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 25.03.2013 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