

# Экономические и гуманитарные науки

Учредитель – федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Государственный университет - учебно-научно-производственный комплекс» (Госуниверситет - УНПК)

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, проф.

**Коростелкина И.А.**, д-р экон. наук,

проф.

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

Члены редколлегии:

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

**Васильева М.В.**, д-р экон. наук,

проф.

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

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

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

Ответственный за выпуск:

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

Адрес редакции:

302020, г. Орел,

Наугорское шоссе, 40

(4862) 41-98-60

www.gu-unpk.ru

E-mail: LVP\_134@mail.ru

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

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

Подписной индекс **29503**

по объединенному каталогу

«Пресса России»

## СОДЕРЖАНИЕ

### Наука социального управления и общественного развития

- Старостенко К.В., Кузьменков В.А. Кризис образования в современной России: ценностный аспект**..... 3

### Научная область использования учетно-аналитических систем

- Попова Л.В. Модели учета и анализа воспроизводственных процессов**..... 12
- Маслова И.А. Теоретические аспекты учета и анализа в сфере услуг**.... 20
- Зенкова М.В. Формирование внутренней налоговой отчетности на основе налогово-учетной модели**..... 34
- Кулешова И.Б. Методологические подходы к применению оперативной учетно-контрольной системы в управлении строительной организацией**..... 40
- Елисеева И.В. Анализ методов увеличения обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами с учетом налогообложения**..... 46
- Иванова В.Г. Теоретико-методологические основы аналитических процедур по формированию сбалансированных показателей**..... 49
- Козлюк Н.В. Использование операционного анализа с целью максимизации прибыли**..... 55
- Дедкова Е.Г. Формирование налогооблагаемой базы в бухгалтерском учете и элементы налогового учета на предприятии**..... 63

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

- Варакса Н.Г. Рекомендации по изменению механизма исчисления единого сельскохозяйственного налога**..... 72
- Мошонкин А.В. Концепция современной системы налогового планирования на региональном уровне**..... 81
- Алферов В.Н. Контрольные мероприятия системы формирования налогооблагаемых показателей на микроуровне**..... 88
- Коростелкин М.М. Налоговое консультирование как средство ограничения налоговой неопределенности и управления налоговыми рисками**..... 94
- Пономарев М.А. Особенности налогообложения некоммерческих организаций**..... 103
- Маслов Б.Г., Дудина К.Э. Методика начисления и уплаты страховых взносов**..... 110

### Научное развитие экономики и управления предприятием

- Лихтенштейн В.Е., Росс Г.В. Роль равновесных случайных процессов в развитии**..... 115



Scientifically-practical  
journal

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

**№ 6 (257) 2013**  
**June**

# 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., Prof.*

**Korostelkina I.A.**, *Doc. Sc. Ec., 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,  
Naugorskoye 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

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

**Starostenko K.V., Kuz'menkov V.A. The crisis of education in modern Russia: valuable aspects.....** 3

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

**Popova L.V. Models of accounting and analysis reproduction processes.....** 12

**Maslova I.A. Theoretical aspects of accounting and analysis in the service... 20**

**Zenkova M.V. Formation of the internal revenue statements based on tax-accounting model.....** 34

**Kuleshova I.B. Methodological approaches of the application of operative accounting and control system in the management construction organization.....** 40

**Eliseeva I.V. Analysis of methods for increasing the security of the enterprise own circulating assets subject to taxation.....** 46

**Ivanova V.G. Theoretical and methodological bases of analytical procedures for the formation of balanced scorecard.....** 49

**Kozlyuk N.V. The using of the operational analysis to profit maximization.....** 55

**Dedkova E.G. Formation of the tax base accounting policies and elements of tax on services.....** 63

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

**Varaksa N.G. Recommendations on change of the mechanism of calculation of the single agricultural tax.....** 72

**Moshonkin A.V. The concept of the current tax planning at the regional level.. 81**

**Alferov V.N. Control measures of the system of forming of taxable at the micro level indicators.....** 88

**Korostelkin M.M. Tax consulting as a means of limiting the tax uncertainties and tax risk management.....** 94

**Ponomarev M.A. Features of taxation of non-profit organizations.....** 103

**Maslov B.G., Dudina K.J. Methods of calculation and payment of insurance premiums.....** 110

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

**Lihtenshtejn V.E., Ross G.V. Role of equilibrium stochastic processes in the development of the economy.....** 115

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

УДК 37.014.5 (470 + 571) – 027.236

К.В. СТАРОСТЕНКО, В.А. КУЗЬМЕНКОВ

## **КРИЗИС ОБРАЗОВАНИЯ В СОВРЕМЕННОЙ РОССИИ: ЦЕННОСТНЫЙ АСПЕКТ<sup>1</sup>**

*В статье анализируются основные проблемы российского образования в контексте теории ценностей. Констатируется преобладание потребительских тенденций в образовании, особо критикуется специфика перехода России к Болонской системе, выделены социальные размежевания, конструируемые системой образования.*

**Ключевые слова:** образование, ценности, единый государственный экзамен, Болонский процесс, потребление.

### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Бодрийяр, Ж. Прозрачность зла [Текст] / Ж. Бодрийяр. – М.: Добросвет, 2000. – 258 с.
2. Бурдые, П. Формы капитала [Текст] / П. Бурдые // Экономическая социология. – 2005. - Т. 6 - №3. – С. 60–74.
3. Кордонский, С.Г. Социальные функции образования [Электронный ресурс] / С.Г. Кордонский // Отечественные записки. – 2012. - № 4. – Режим доступа: <http://strana-oz.ru/2012/4/socialnye-funkcii-obrazovaniya>
4. Кравченко, С.А. Игровая Россия [Текст] / С.А. Кравченко // Общественные науки и современность. – 2002. - № 6. – С. 143-155.
5. Мертон, Р. Социальная теория и социальная структура [Текст] / Р. Мертон. – М.: АСТ: АСТ МОСКВА: ХРАНИТЕЛЬ, 2006. – 873 с.
6. Мостовой, П. На развалинах общего образования [Электронный ресурс] / П. Мостовой // Отечественные записки. – 2012. - № 4. – Режим доступа: [http://strana-oz.ru/2012/4/na-razvalinah-obshchego-obrazovaniya#\\_ftn1](http://strana-oz.ru/2012/4/na-razvalinah-obshchego-obrazovaniya#_ftn1)
7. Пожигайло, П. Если литературой XIX века мы будем бить по стране, она рухнет [Электронный ресурс] / П. Пожигайло. – Режим доступа <http://www.kp.ru/daily/26051/2963363/>
8. Ритцер, Дж. Макдональдизация общества [Текст] / Дж. Ритцер. – М.: «Праксис», 2003. – 592 с.
9. Розанов, В.А. Опавающие листья. Короб первый [Текст] / В.В. Розанов // сборник Апокалипсис нашего времени. – М.: Эксмо, 2008. – С. 131-297
10. Российское образование – 2020: модель образования для экономики, основанной на знаниях [Текст]: к IX Междунар. науч. конф. «Модернизация экономики и глобализация», Москва, 1-3 апреля 2008 г. / под ред. Я. Кузьминова, И. Фрумина; Гос. ун-т – Высшая школа экономики. – М.: Изд. дом ГУ ВШЭ, 2008. – 39 с.
11. Тарасов, Б.Н. Человек и история в русской религиозной философии и классической литературе: сборник статей [Текст] / Б.Н. Тарасов. – М.: Круг, 2007. – 936 с.
12. Хантингтон, С. Столкновение цивилизаций [Текст] / С. Хантингтон. – М.: ООО «Издательство АСТ», 2003. – 603 с.
13. Шубкин, В.Н. Социология и общество: Научное познание и этика науки: монография [Текст] / В.Н. Шубкин. – М.: ЦСПиМ, 2010. – 424 с.
14. Berg I. Education and Jobs: The Great Training Robbery [Текст] / Berg I. – Boston: Beacon Press, 1970.
15. Freeman R. The Overeducated American [Текст] / R. Freeman. – Academic Press, 1976.
16. Duncan, G. The Incidence and Wage Effects of Overeducation [Текст] / G. Duncan, S. Hoffman // Economics of Education Review. 1981. Vol. 1. No. 1. – P. 75-86.

**Старостенко Константин Викторович**

ФГБОУ ВПО «Государственный университет-УНПК»

Доктор политических наук, профессор

Заведующий кафедрой «Социология, культурология и политология»

302020, г. Орел, Наугорское ш., 29

<sup>1</sup> Статья выполнена при поддержке гранта РГНФ № 12-13-570001.

Тел.: 9616244564  
E-mail: pilotskv@bk.ru

**Кузьменков Владимир Александрович**

ФГБОУ ВПО «Государственный университет-УНПК»

Аспирант, ассистент кафедры «Социология, культурология и политология»

302020, г. Орел, Наугорское ш., 29

Тел.: 9616244564

E-mail: kuzmenkov-vladim@mail.ru

---

K.V. STAROSTENKO, V.A. KUZ'MENKOV

## THE CRISIS OF EDUCATION IN MODERN RUSSIA: VALUABLE ASPECTS

*The paper analyzes the main problems of Russian education in the context of the theory of values. Stated the prevalence of consumer trends in education, particularly criticized the specifics of the transition of Russia to the Bologna system, highlighted the social disengagement-engineered system of education.*

**Keywords:** education, values, unified state examination, the Bologna process, consumption.

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Bodrijjar, Zh. Prozhivaniye zla [Tekst] / Zh. Bodrijjar. – M.: Dobrosvet, 2000. – 258 s.
2. Burd'e, P. Formy kapitala [Tekst] / P. Burd'e // Ekonomicheskaya sociologiya. – 2005. – T. 6 - №3. – S. 60–74.
3. Kordonskiy, S.G. Social'nye funktsii obrazovaniya [Elektronnyy resurs] / S.G. Kordonskiy // Otechestvennyye zapiski. – 2012. – № 4. – Rezhim dostupa: <http://strana-oz.ru/2012/4/socialnye-funktsii-obrazovaniya>
4. Kravchenko, S.A. Igraizatsiya rossiyskogo obshchestva [Tekst] / S.A. Kravchenko // Obshchestvennyye nauki i sovremennost'. – 2002. – № 6. – S. 143-155.
5. Merton, R. Social'naya teoriya i social'naya struktura [Tekst] / R. Merton. – M.: ACT: ACT MOSKVA: HRANITEL", 2006. – 873 s.
6. Mostovoy, P. Na razvalinakh obshchego obrazovaniya [Elektronnyy resurs] / P. Mostovoy // Otechestvennyye zapiski. – 2012. – № 4. – Rezhim dostupa: [http://strana-oz.ru/2012/4/na-razvalinakh-obshchego-obrazovaniya\\_ftn1](http://strana-oz.ru/2012/4/na-razvalinakh-obshchego-obrazovaniya_ftn1)
7. Pozhigajlo, P. Esli literatury XIX veka my budem bit' po strane, ona ruhnet [Elektronnyy resurs] / P. Pozhigajlo. – Rezhim dostupa <http://www.kp.ru/daily/26051/2963363/>
8. Ritser, Dzh. Makdonaldizatsiya obshchestva [Tekst] / Dzh. Ritser. – M.: «Praksis», 2003. – 592 s.
9. Rozanov, V.A. Opavshie list'ya. Korob pervyy [Tekst] / V.V. Rozanov // sbornik Apokalipsis nashego vremeni. – M.: Jeksmo, 2008. – S. 131-297
10. Rossiyskoe obrazovanie – 2020: model' obrazovaniya dlya ekonomiki, osnovannoy na znaniyakh [Tekst]: k IX Mezhdunar. nauch. konf. «Modernizatsiya ekonomiki i globalizatsiya», Moskva, 1-3 aprelja 2008 g. / pod red. Ja. Kuz'minova, I. Frumina; Gos. un-t – Vysshaya shkola ekonomiki. – M.: Izd. dom GU VShJe, 2008. – 39 s.
11. Tarasov, B.N. Chelovek i istoriya v russkoj religioznoj filosofii i klassicheskoy literature: sbornik statej [Tekst] / B.N. Tarasov. – M.: Krug, 2007. – 936 s.
12. Hantington, S. Stolknovenie tsivilizatsij [Tekst] / S. Hantington. – M.: OOO «Izdatel'stvo AST», 2003. – 603 s.
13. Shubkin, V.N. Sociologiya i obshchestvo: Nauchnoe poznanie i jetika nauki: monografiya [Tekst] / V.N. Shubkin. – M.: CSPiM, 2010. – 424 s.
14. Berg I. Education and Jobs: The Great Training Robbery [Tekst] / Berg I. – Boston: Beacon Press, 1970.
15. Freeman R. The Overeducated American [Tekst] / R. Freeman. – Academic Press, 1976.
16. Duncan, G. The Incidence and Wage Effects of Overeducation [Tekst] / G. Duncan, S. Hoffman // Economics of Education Review. 1981. Vol. 1. No. 1. – R. 75-86.

**Starostenko Konstantin Viktorovich**

State University-ESPC

Doctor of Political Sciences, Professor

Head of the Department «Sociology, cultural and political sciences»

302040, Orel, Naugorskoe sh., 29

Numb.: 9616244564

E-mail: pilotskv@bk.ru

**Kuz'menkov Vladimir Aleksandrovich**

State University-ESPC

Postgraduate student, assistant of the Department «Sociology, cultural and political sciences»

302040, Orel, Naugorskoe sh., 29

Numb.: 9616244564

E-mail: kuzmenkov-vladim@mail.ru

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

УДК 657

Л.В. ПОПОВА

## **МОДЕЛИ УЧЕТА И АНАЛИЗА ВОСПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ПРОЦЕССОВ<sup>1</sup>**

*В статье автором раскрыты основные причины различий в учетной практике, изучены основные модели бухгалтерского учёта, а также выделены и обоснованы значимые характеристики видов экономического анализа и предложено оптимальное содержание управленческого анализа.*

**Ключевые слова:** модель, анализ, учет, производственные процессы.

### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Попова, Л.В. Экономическая информация в управлении промышленным предприятием [Текст] / Л.В. Попова // Экономические и гуманитарные науки. - 2012. - № 4. – С. 112-116.
2. Маслова, И.А. Управленческий учет накладных расходов: возможности применения метода JIT (Just-In-Time) и метода ABC [Текст] / И.А. Маслова, С.С. Прозорова // Управленческий учет - 2006. - №4. - С. 15-26
3. Маслов, Б.Г. Структура категории «стоимость» в свете аспектов бухгалтерского, управленческого налогового учета [Текст] / Б.Г. Маслов, Е.Л. Малкина // Управленческий учет. - 2007. - №4. – С. 59-66.
4. Васильева, М.В. Формирование модели бухгалтерского учета затрат на промышленном предприятии [Текст] / М.В. Васильева // Экономические и гуманитарные науки. – 2009. - №7/213 (579) – С. 47-54.

**Попова Людмила Владимировна**

ФГБОУ ВПО «Госуниверситет – УНПК»

Доктор экономических наук, профессор,

Зав. кафедрой «Бухгалтерский учет и налогообложение»

302020, г. Орел, Наугорское ш., 40

Тел.: (4862) 41-70-68

E-mail: lvp\_134@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»

L.V. POPOVA

## MODELS OF ACCOUNTING AND ANALYSIS REPRODUCTION PROCESSES

*In the article the author covers the main reasons for the differences in accounting practices, studied basic accounting model, as well as identified and justified by relevant characteristics of types of economic analysis and the proposed optimal content management analysis.*

**Keywords:** model, analysis, accounting, manufacturing processes.

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Popova, L.V. Jekonomicheskaja informacija v upravlenii promyshlennym predprijatiem [Tekst] / L.V. Popova // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. - 2012. - № 4. – S. 112-116.
2. Maslova, I.A. Upravlencheskij uchet nakladnyh rashodov: vozmozhnosti primeneniya metoda JIT (Just-In-Time) i metoda ABC [Tekst] / I.A. Maslova, S.S. Prozorova // Upravlencheskij uchet - 2006. - №4. - S. 15-26
3. Maslov, B.G. Struktura kategorii «stoimost'» v svete aspektov buhgalterskogo, upravlencheskogo nalogovogo ucheta [Tekst] / B.G. Maslov, E.L. Malkina // Upravlencheskij uchet. - 2007. - №4. – S. 59-66.
4. Vasil'eva, M.V. Formirovanie modeli buhgalterskogo ucheta zatrat na promyshlennom predprijatii [Tekst] / M.V. Vasil'eva // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. – 2009. - №7/213 (579) – S. 47-54.

#### **Popova Ljudmila Vladimirovna**

State University-ESPC

Doctor of Economic Sciences, Professor

Head of the Department «Accounting and taxation»

302020, Orel, Naugorskoe sh., 40

Numb.: (4862) 41-98-60

E-mail: lvp\_134@mail.ru

И.А. МАСЛОВА

## ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА В СФЕРЕ УСЛУГ<sup>1</sup>

*В статье автором проанализировано современное состояние рынка сферы услуг, рассмотрена модель учетной системы по оказанию услуг хозяйствующего субъекта для целей учетно-аналитической системы, а также предложен состав учетно-аналитической системы бухгалтерии предприятия сферы услуг.*

**Ключевые слова:** *учет, анализ, сфера услуг, режим налогообложения.*

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://base.garant.ru/10900200/>
2. Общероссийский классификатор услуг населению (в ред. №9/2006, утв. Ростехрегулированием 20.04.2006) [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://base.garant.ru/179059/>
3. Попова, Л.В. Основные теоретические принципы построения учетно-аналитической системы / Л.В. Попова, Б.Г. Маслов, И.А. Маслова. - Финансовый менеджмент. - 2003. - № 5
4. Алимов, С.А. Теоретические основы управленческого учета оказания услуг пассажирских перевозок [Текст] / С.А. Алимов // Экономические и гуманитарные науки. - 2010. - №7 (222). - С. 47-52.
5. Алимов, С.А. Теоретические основы управленческого учета услуг по транспортировке и предоставлению природного газа потребителям [Текст] / С.А. Алимов // Экономические и гуманитарные науки. - 2011. - №11 (226). - С. 5-12.
6. Васильева, М.В. Особенности формирования себестоимости аудиторских услуг в современных российских условиях [Текст] / М.В. Васильева, Н.А. Журавлева // Управленческий учет. - 2006. - №4 - С. 104-108.
7. Коростелкин, М.М. Теоретические основы бизнес-процессов предприятий, оказывающих транспортные услуги [Текст] / М.М. Коростелкин // Экономические и гуманитарные науки. - 2010. - №7 (222)

**Маслова Ирина Алексеевна**

ФГБОУ ВПО «Госуниверситет-УНПК»

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

302020, г. Орел, Наугорское шоссе, 40

Тел.: (4862) 41-98-60

E-mail: [tera\\_27@mail.ru](mailto:tera_27@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»



I.A. MASLOVA

## THEORETICAL ASPECTS OF ACCOUNTING AND ANALYSIS IN THE SERVICE

*In the article the author analyzes the current state of the market of services, the model of the accounting system to provide services entity for the purposes of accounting and analytical system, and proposed structure of accounting and analytical accounting system service industries.*

**Keywords:** accounting, analysis, services, taxation.

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Nalogovyj kodeks RF [Elektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://base.garant.ru/10900200/>
2. Obshherossijskij klassifikator uslug naseleniju (v red. №9/2006, utv. Rostehregulirovaniem 20.04.2006) [Elektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://base.garant.ru/179059/>
3. Popova, L.V. Osnovnye teoreticheskie principy postroenija ucheto-analiticheskoy sistemy / L.V. Popova, B.G. Maslov, I.A. Maslova. - Finansovyj menedzhment. - 2003. - № 5
4. Alimov, S.A. Teoreticheskie osnovy upravlencheskogo ucheta okazaniya uslug passazhirskih perevozok [Tekst] / S.A. Alimov // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. - 2010. - №7 (222). - S. 47-52.
5. Alimov, S.A. Teoreticheskie osnovy upravlencheskogo ucheta uslug po transportirovke i predostavleniju prirodnogo gaza potrebiteljam [Tekst] / S.A. Alimov // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. - 2011. - №11 (226). - S. 5-12.
6. Vasil'eva, M.V. Osobennosti formirovaniya sebestoimosti auditorskih uslug v sovremennyh rossijskih uslovijah [Tekst] / M.V. Vasil'eva, N.A. Zhuravleva // Upravlencheskij uchet. - 2006. - №4 - S. 104-108.
7. Korostelkin, M.M. Teoreticheskie osnovy biznes-processov predpriyatij, okazyvajushhih transportnye uslugi [Tekst] / M.M. Korostelkin // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. - 2010. - №7 (222)

**Maslova Irina Alekseevna**

State university-ESPC

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

302020, Orel, Naugorskoe sh., 40

Numb.: (4862) 41-98-60

E-mail: [tera\\_27@mail.ru](mailto:tera_27@mail.ru)

## ФОРМИРОВАНИЕ ВНУТРЕННЕЙ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА ОСНОВЕ НАЛОГОВО-УЧЕТНОЙ МОДЕЛИ

*В статье рассмотрены вопросы формирования внутренней налоговой отчетности для целей управления налоговой нагрузкой, и ее место в системе финансовой и управленческой отчетности организации. Сформулировано определение понятия «налоговая управленческая отчетность», предложен состав форм отчетности для каждого этапа цикла управления налоговыми издержками.*

**Ключевые слова:** налоговый учет, управленческий учет, учетная политика, внутренняя налоговая управленческая отчетность, учетные регистры, комплекс форм, система показателей, налоговые издержки, бюджет налогов, график налоговых платежей.

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации [Текст]: федер. закон : части первая и вторая [принят Гос. Думой 16.07.1998 и 19.07.2000]. – М. : Велби: Проспект, 2007.
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс] / Режим доступа: [http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/2009/04/PBU\\_1.pdf](http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/2009/04/PBU_1.pdf).
3. Адамов, Н. Внутренняя управленческая отчетность: принципы, виды и методы составления [Текст] / Н. Адамов, Г. Адамова // Финансовая газета. Региональный выпуск. – Июль. - 2007. - № - 30. - С. 3.
4. Амучиева, Г.А. Формирование внутренней управленческой отчетности [Текст] / Г.А. Амучиева // Бухучет в строительных организациях. - 2009. - № 12. - С. 18.
5. Бакаев, А.С. Толковый бухгалтерский словарь [Текст] / А.С. Бакаев. - М.: Бухгалтерский учет, 2006. - С. 14.
6. Коренева, О.Н. Управленческая отчетность коммерческого банка [Текст] / О.Н. Коренева // Аудит и финансовый анализ. - 2006. - №4. - С. 37.
7. Лабынцев, Н.Т. Управленческий учет и внутренний контроль в коммерческих организациях: состояние и перспективы развития [Текст] / Н.Т. Лабынцев [и др.]. – М.: Финансы и статистика, 2011.
8. Лабынцев, Н.Т. Необходимость формирования внутренней управленческой отчетности при постановке системы бюджетирования [Текст] / Н.Т. Лабынцев // Ростов н/Д, РГЭУ (РИНХ) Проблемы федеральной и региональной экономики. - Ученые записки. - №13. - 2010.
9. Палий, В.Ф. Управленческий учет издержек и доходов с элементами финансового учета [Текст] / В.Ф. Палий. - М.: ИНФРА-М, 2006. - С. 211.
10. Соколов, А.Ю. Управленческая отчетность промышленных предприятий [Текст] / А.Ю. Соколов // Все для бухгалтера. - 2006. - № 19. - С. 13.
11. Фрезергер, Н.С. Стандартизация учетных принципов для группы компаний: опыт реализации проекта [Текст] / Н.С. Фрезергер, И.Д. Юцковская // М.: Финансовые и бухгалтерские консультации. – 2007. - № 10.

**Зенкова Марина Витальевна**

Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)

Соискатель кафедры «Бухгалтерский учет»

Заместитель главного бухгалтера ОАО «Роствертол»

344002, г. Ростов-на-Дону, ул. Б. Садовая, 69

Тел.: +79185556774

E-mail: pashkinam@gmail.com

M.V. ZENKOVA

## FORMATION OF THE INTERNAL REVENUE STATEMENTS BASED ON TAX-ACCOUNTING MODEL

*The paper deals with the formation of the Internal Revenue reporting for management purposes, the tax burden, and its place in the financial and management reporting organization. The definition of the term «tax management reporting», proposed composition of the reporting forms for each phase of the management of tax costs.*

**Keywords:** tax accounting, managerial accounting, accounting policies, internal tax management reporting, accounting records, the complex forms, metrics, tax costs, taxes budget, the schedule of tax payments.

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Nalogovyy kodeks Rossijskoj Federacii [Tekst]: feder. zakon : chasti pervaja i vtoraja [prinjat Gos. Dumoj 16.07.1998 i 19.07.2000]. – M. : Velbi: Prospekt, 2007.
2. Polozhenie po buhgalterskomu uchetu «Uchetnaja politika organizacii» (PBU 1/2008) [Elektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: [http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/2009/04/PBU\\_1.pdf](http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/2009/04/PBU_1.pdf).
3. Adamov, N. Vnutrennjaja upravlencheskaja otchetnost': principy, vidy i metody sostavlenija [Tekst] / N. Adamov, G. Adamova // Finansovaja gazeta. Regional'nyj vypusk. – Ijul'. - 2007. - № - 30. - S. 3.
4. Amuchieva, G.A. Formirovanie vnutrennej upravlencheskoj otchetnosti [Tekst] / G.A. Amuchieva // Buhuchet v stroitel'nyh organizacijah. - 2009. - № 12. - S. 18.
5. Bakaev, A.S. Tolkovyy buhgalterskij slovar' [Tekst] / A.S. Bakaev. - M.: Buhgalterskij uchet, 2006. - S. 14.
6. Koreneva, O.N. Upravlencheskaja otchetnost' kommercheskogo banka [Tekst] / O.N. Koreneva // Audit i finansovyj analiz. - 2006. - №4. - S. 37.
7. Labyncev, N.T. Upravlencheskij uchet i vnutrennij kontrol' v kommercheskih organizacijah: sostojanie i perspektivy razvitiya [Tekst] / N.T. Labyncev [i dr.]. – M.: Finansy i statistika, 2011.
8. Labyncev, N.T. Neobhodimost' formirovanija vnutrennej upravlencheskoj otchetnosti pri postanovke sistemy bjudzhetirovanija [Tekst] / N.T. Labyncev // Rostov n/D, RGJeU (RINH) Problemy federal'noj i regional'noj jekonomiki. - Uchenye zapiski. - №13. - 2010.
9. Palij, V.F. Upravlencheskij uchet izderzhek i dohodov s jelementami finansovogo ucheta [Tekst] / V.F. Palij. - M.: INFRA-M, 2006. - S. 211.
10. Sokolov, A.Ju. Upravlencheskaja otchetnost' promyshlennyh predpriyatij [Tekst] / A.Ju. Sokolov // Vse dlja buhgaltera. - 2006. - № 19. - S. 13.
11. Frezorger, N.S. Standartizacija uchetnyh principov dlja grupy kompanij: opyt realizacii proekta [Tekst] / N.S. Frezorger, I.D. Juckovskaja // M.: Finansovyje i buhgalterskie konsul'tacii. – 2007. - № 10.

**Zenkova Marina Vital'evna**

Rostov State Economic University

Applicant of the Department «Accounting»

Deputy of Chief Accountant JSC «Rostvertol»

344002, Rostov-on-Don, str. B. Garden, 69

Numb.: +79185556774

E-mail: pashkinam@gmail.com

УДК 657.6

И.Б. КУЛЕШОВА

## МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ПРИМЕНЕНИЮ ОПЕРАТИВНОЙ УЧЕТНО-КОНТРОЛЬНОЙ СИСТЕМЫ В УПРАВЛЕНИИ СТРОИТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ

*Традиционная система контроля является одним из существенных инструментов управления в строительных организациях. Однако она имеет явные недостатки. Поскольку эталоны (нормы и нормативы) основываются на прошлом опыте, контрольные мероприятия связаны скорее с прошлым, а не с будущим организации, что сдерживает активное, опережающее использование будущих возможностей. В статье рассматриваются подходы учетно-контрольной системы в управлении строительной организацией.*

**Ключевые слова:** *учетно-контрольная система, сбалансированная система, строительные организации.*

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Зубарева, Е.В. Управленческий учет в строительных организациях [Текст] / Е.В. Зубарева. - М.: МУПК, 1999.
2. Зубарева, Е.В. Управленческий учет в строительстве: теория, практика, перспективы [Текст] / Е.В. Зубарева. – М.: МУПК, 2005.
3. Зубарева, Е.В. Оперативный учет и контроль в системе управления хозяйствующих субъектов [Текст] / Е.В. Зубарева. - М.: РУК, 2008.
4. Попова, Л.В. Формирование учетно-контрольной системы расчетных отношений на промышленном предприятии [Текст] / Л.В. Попова // Экономические и гуманитарные науки. - 010. - №10. – С. 15-21

**Кулешова Ирина Борисовна**

ОАО «Домостроительный комбинат 1»

Заместитель Председателя Совета директоров по финансово-экономическим вопросам

123007, г. Москва, 3-й Хорошевский пр., д.3

Тел.: (495) 941-10-13

E-mail: buh@dsk1.ru

---

I.B. KULESHOVA

## METHODOLOGICAL APPROACHES OF THE APPLICATION OF OPERATIVE ACCOUNTING AND CONTROL SYSTEM IN THE MANAGEMENT CONSTRUCTION ORGANIZATION

*The traditional system of control is one of the important tools of management in the construction organizations. However, it has obvious shortcomings. Since standards (norms and regulations) are based on past experience, the control activities related more with the past and not the future of the organization, which hinders the active, proactive use of future opportunities. The article considers the approaches of accounting and control system in the management of the construction company.*

**Key words:** accounting and control system, the balanced system, and construction organizations.

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Zubareva, E.V. Upravlencheskij uchet v stroitel'nyh organizacijah [Tekst] / E.V. Zubareva. - M.: MUPK, 1999.
2. Zubareva, E.V. Upravlencheskij uchet v stroitel'stve: teorija, praktika, perspektivy [Tekst] / E.V. Zubareva. – M.: MUPK, 2005.
3. Zubareva, E.V. Operativnyj uchet i kontrol' v sisteme upravlenija hozjajstvujushhih subektov [Tekst] / E.V. Zubareva. - M.: RUK, 2008.
4. Popova, L.V. Formirovanie uchetno-kontrol'noj sistemy raschetnyh otnoshenij na promyshlennom predpriyatii [Tekst] / L.V. Popova // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. - 010. - №10. – S. 15-21

#### **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

УДК 657.6

И.В. ЕЛИСЕЕВА

## АНАЛИЗ МЕТОДОВ УВЕЛИЧЕНИЯ ОБЕСПЕЧЕННОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ СОБСТВЕННЫМИ ОБОРОТНЫМИ СРЕДСТВАМИ С УЧЕТОМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

*В статье проведен анализ методов увеличения обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами с учетом налогообложения*

**Ключевые слова:** учет, анализ, оборотные средства, налогообложение.

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Попова, Л.В. Теоретические основы методического обеспечения формирования и верификации налогооблагаемых показателей [Текст] / Л.В. Попова // Экономические и гуманитарные науки. - 2012. - № 11 (250). – С. 85-88.
2. Маслова, И.А. Методика анализа производственного и ресурсного потенциала предприятия [Текст] / И.А. Маслова // Экономические и гуманитарные науки - 2009 - №4. - С. 43-49
3. Маслов, Б.Г. Структура и порядок формирования налоговой себестоимости продукта [Текст] / Б.Г. Маслов, Е.Л. Малкина // Управленческий учет. - 2007. - №6. – С. 87-92.

**Елисеєва Ірина Вячеславовна**

ФГБОУ ВПО «Государственный университет – УНПК»

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

302020, Орел, Наугорское ш., 29

Тел.: (4862) 41-98-60

---

I.V. ELISEEVA

## ANALYSIS OF METHODS FOR INCREASING THE SECURITY OF THE ENTERPRISE OWN CIRCULATING ASSETS SUBJECT TO TAXATION

*In the article the analysis of methods for increasing the security of the enterprise own circulating assets subject to taxation.*

**Keywords:** accounting, analysis, working capital taxation.

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Popova, L.V. Teoreticheskie osnovy metodicheskogo obespechenija formirovanija i verifikacii nalogooblagaemyh pokazatelej [Tekst] / L.V. Popova // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. - 2012. - № 11 (250). – S. 85-88.
2. Maslova, I.A. Metodika analiza proizvodstvennogo i resursnogo potenciala predprijatija [Tekst] / I.A. Maslova // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki - 2009 - №4. - S. 43-49
3. Maslov, B.G. Struktura i porjadok formirovanija nalogovoj sebestoimosti produkta [Tekst] / B.G. Maslov, E.L. Malkina // Upravlencheskij uchet. - 2007. - №6. – S. 87-92.

**Eliseeva Irina Vyacheslavovna**

State University-ESPC

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

302020, Orel, Naugorskoe sh., 40

Numb.: (4862) 41-98-60

УДК 657.9

В.Г. ИВАНОВА

## ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИТИЧЕСКИХ ПРОЦЕДУР ПО ФОРМИРОВАНИЮ СБАЛАНСИРОВАННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

*В статье раскрыты аспекты, позволяющие оценивать финансово-хозяйственную деятельность коммерческой организации, степень предпринимательского риска, достаточность капитала для текущей деятельности и долгосрочных инвестиций, потребность в дополнительных источниках финансирования; принимать решения о корректировке финансовой и налоговой политики предприятия, рациональности привлечения заемных средств, выборе способов, методов и путей повышения финансовой устойчивости.*

**Ключевые слова:** анализ, учет, сбалансированные показатели.

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Дедкова, Е.Г. Методика анализа влияния налоговых затрат на финансовые результаты деятельности предприятий [Текст] / Е.Г. Дедкова // Экономические и гуманитарные науки. - 2010. - №10 (225). – С. 76-83.
2. Алимов, С.А. Управленческий анализ эффективности оказания услуг пассажирских перевозок [Текст] / С.А. Алимов // Управленческий учет. - 2010. - №8. – С. 42-48.
3. Перелыгина, И.Н. Особенности маржинального анализа затрат в мебельной промышленности [Текст] / И.Н. Перелыгина // Экономические и гуманитарные науки. – 2009. - №9. - С. 62-65.

#### **Иванова Валентина Георгиевна**

Автономная некоммерческая организация высшего профессионального образования

«Профессиональный институт управления»

Доцент кафедры «Управление»

107497, г. Москва, ул. Иркутская, д. 11/17, корп. 5

Тел.: (495) 263-00-91

E-mail: 1994@1994.ru

---

V.G. IVANOVA

## THEORETICAL AND METHODOLOGICAL BASES OF ANALYTICAL PROCEDURES FOR THE FORMATION OF BALANCED SCORECARD

*The article reveals aspects, allowing to assess a financial and economic activity of an enterprise, business risk, capital adequacy for current operations and long-term investments, the need for additional sources of funding, to make decisions on the adjustment of financial and tax policy of the company, the rationality of attraction of borrowed funds, selection of the means, methods and ways of increase of financial stability.*

**Keywords:** analysis, accounting, balanced.

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Dedkova, E.G. Metodika analiza vlijaniya nalogovyh zatrat na finansovye rezul'taty dejatel'nosti predpriyatij [Tekst] / E.G. Dedkova // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. - 2010. - №10 (225). – S. 76-83.
2. Alimov, S.A. Upravlencheskij analiz jeffektivnosti okazaniya uslug passazhirskih perevozok [Tekst] / S.A. Alimov // Upravlencheskij uchet. - 2010. - №8. – S. 42-48.
3. Perelygina, I.N. Osobennosti marzhinal'nogo analiza zatrat v mebel'noj promyshlennosti [Tekst] / I.N. Perelygina // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. – 2009. - №9. - S. 62-65.

#### **Ivanova Valentina Georgievna**

Autonomous non-profit organization of higher education

«The Professional Institute of management»

Assistant Professor of Department «Management»

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

Numb.: (495) 263-00-91

E-mail: 1994@1994.ru



Н.В. КОЗЛЮК

## ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ОПЕРАЦИОННОГО АНАЛИЗА С ЦЕЛЬЮ МАКСИМИЗАЦИИ ПРИБЫЛИ

*Получение максимальной прибыли является целью деятельности любого коммерческого предприятия. В зависимости от величины чистой прибыли можно судить как об эффективности деятельности предприятия, так и о качестве управления руководителя фирмы. Для эффективного управления предприятием широко используется операционный анализ, позволяющий выявить проблемы, спланировать и спрогнозировать деятельность предприятия в будущем.*

**Ключевые слова:** учет, оперативный анализ, прибыль.

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Анализ хозяйственной деятельности предприятия под общей редакцией доктора экономических наук профессора Л.Л. Ермоловича [Текст] / – Мн.: Интерпрессервис, Экоперспектива, 2001. – 576с.
2. Баканов, Н.И. Теория экономического анализа [Текст] / Н.И. Баканов, А.Д. Шеремет. – М.: Фин. и стат., 1997.
3. Бухгалтерский учет: учебник / В.Э. Керимов [Текст]. – 2-е издание. – М.: издательство «ЭКСМО», 2006. – 681 с.
4. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие [Текст] / А.И. Пасько. – М.: КНОРУС, 2005. – 288 с.
5. Верхов, В.А. Аудит-2000: проблемы и перспективы развития [Текст] / В.А. Верхов, Т.В. Козлова // Бухгалтерский учет. - 1998. - № 10. - С. 76–82.
6. Воронова, Е.Ю. Управленческий учет на предприятии: учеб. пособие. [Текст] / Е.Ю. Воронова, Г.В. Улина. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006. – 248с.
7. Залевский, В.А. Управленческий учет и анализ формирования целевой себестоимости для целей стратегического менеджмента [Текст] / В.А. Залевский // Управленческий учет. - 2009. - №1
8. Залевский, В.А. Управленческий учет как часть единой управленческо-учетной системы: сущность, назначение, основы формирования / В.А. Залевский // Управленческий учет. - 2008. - №6
9. Любушин, Н. П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 060500 «Бухгалтерский учет, анализ» и 060400 «Финансы и кредит» [Текст] / Н.П. Любушин. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006. – 448 с.
10. Попова, Л.В. Основные теоретические принципы построения учетно-аналитической системы [Текст] / Л.В. Попова, Б.Г. Маслов, И.А. Маслова // Финансовый менеджмент. - 2003. - № 5.

#### **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

## THE USING OF THE OPERATIONAL ANALYSIS TO PROFIT MAXIMIZATION

*To get the maximum profit is the goal of any business. Depending on the amount of the net profit can be judged as about the efficiency of activity of the company and as the management of a company Director. For effective management of the enterprise is widely used operational analysis to identify the problems, to plan and predict the activity of the enterprise in the future.*

**Keywords:** accounting, operational analysis, profit.

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Analiz hozjajstvennoj dejatel'nosti predpriyatija pod obshhej redakciej doktora jekonomicheskikh nauk professora L.L. Ermolovicha [Tekst] / – Mn.: Interpresservis, Jekoperspektiva, 2001. – 576s.
2. Bakanov, N.I. Teorija jekonomicheskogo analiza [Tekst] / N.I. Bakanov, A.D. Sheremet. - M.: Fin. i stat., 1997.
3. Buhgalterskij uchet: uchebnik / V.Je. Kerimov [Tekst]. – 2-e izdanie. – M.: izdatel'stvo «JeKSMO», 2006. – 681 s.
4. Buhgalterskij finansovyj uchet: uchebnoe posobie [Tekst] / A.I. Pas'ko. – M.: KNORUS, 2005. – 288 s.
5. Verhov, V.A. Audit-2000: problemy i perspektivy razvitiya [Tekst] / V.A. Verhov, T.V. Kozlova // Buhgalterskij uchet. - 1998. - № 10. - S. 76–82.
6. Voronova, E.Ju. Upravlencheskij uchet na predpriyatii: ucheb. posobie. [Tekst] / E.Ju. Voronova, G.V. Ulina. – M.: TK Velbi, Izd-vo Prospekt, 2006. – 248s.
7. Zalevskij, V.A. Upravlencheskij uchet i analiz formirovaniya celevoj sebestoimosti dlja celej strategicheskogo menedzhmenta [Tekst] / V.A. Zalevskij // Upravlencheskij uchet. - 2009. - №1
8. Zalevskij, V.A. Upravlencheskij uchet kak chast' edinoj upravlenchesko-uchetnoj sistemy: sushhnost', naznachenie, osnovy formirovaniya / V.A. Zalevskij // Upravlencheskij uchet. - 2008. - №6
9. Ljubushin, N. P. Kompleksnyj jekonomicheskij analiz hozjajstvennoj dejatel'nosti: ucheb. posobie dlja studentov vuzov, obuchajushhihsja po special'nostjam 060500 «Buhgalterskij uchet, analiz» i 060400 «Finansy i kredit» [Tekst] / N.P. Ljubushin. – 3-e izd., pererab. i dop. – M.: JuNITI-DANA, 2006. – 448 s.
10. Popova, L.V. Osnovnye teoreticheskie principy postroeniya uchetno-analiticheskoy sistemy [Tekst] / L.V. Popova, B.G. Maslov, I.A. Maslova // Finansovyj menedzhment. - 2003. - № 5.

#### 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»

Candidate 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

УДК 657.47

Е.Г. ДЕДКОВА

## **ФОРМИРОВАНИЕ НАЛОГООБЛАГАЕМОЙ БАЗЫ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ЭЛЕМЕНТЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИИ<sup>1</sup>**

*В статье автором предложена методика формирования налогооблагаемых показателей на предприятии, а также изучены анализируемые налогооблагаемые показатели и дана их оценка.*

**Ключевые слова:** налогооблагаемая база, бухгалтерский учет, налоговый учет.

### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Поздняев, А.С. Организация системы формирования и верификации налогооблагаемых показателей на микро уровне / А.С. Поздняев // Экономические и гуманитарные науки. – 2009. - №4. - С. 102-107
2. Дрожжина, И.А. Внедрение системы налогового контроллинга на микроуровне [Текст] / И.А. Дрожжина // Управленческий учет. - 2010. - №2. – С. 58-63.
3. Коростелкина, И.А. Формирование адаптированной модели отечественной информационной учетно-налоговой системы к МСФО [Текст] / И.А. Коростелкина // Экономические и гуманитарные науки. - 2012. - №3 (242). – С. 15-20.
4. Коростелкин, М.М. Налоговые затраты в информационной системе предприятия [Текст] / М.М. Коростелкин // Экономические и гуманитарные науки. - 2012. - №7 (246). – 83-87.
5. Дедкова, Е.Г. Информационное обеспечение анализа налоговых затрат [Текст] / Е.Г. Дедкова // Управленческий учет. - 2010. - №8. – С. 49-56.
6. Дедкова, Е.Г. Методика анализа влияния налоговых затрат на финансовые результаты деятельности предприятий [Текст] / Е.Г. Дедкова // Экономические и гуманитарные науки. - 2010. - №10 (225). – С. 76-83.

**Дедкова Елена Геннадьевна**

ФГБОУ ВПО «Государственный университет-УНПК»

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

302020, г. Орел, Наугорское шоссе, 29

Тел.: (4862) 41-98-60

E-mail: sirena-85@mail.ru

---

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

E.G. DEDKOVA

## FORMATION OF THE TAX BASE ACCOUNTING POLICIES AND ELEMENTS OF TAX ON SERVICES

*In the article the author proposed a method for formation of tax indicators in the enterprise, as well as studied and analyzed taxable figures given their assessment.*

**Keywords:** tax base, accounting, tax accounting.

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Pozdnjaev, A.S. Organizacija sistemy formirovaniya i verifikacii nalogooblagaemyh pokazatelej na mikro urovne / A.S. Pozdnjaev // *Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki.* – 2009. - №4. - S. 102-107
2. Drozhzhina, I.A. Vnedrenie sistemy nalogovogo kontrollinga na mikrourovne [Tekst] / I.A. Drozhzhina // *Upravlencheskij uchet.* - 2010. - №2. – S. 58-63.
3. Korostelkina, I.A. Formirovanie adaptirovannoj modeli otechestvennoj informacionnoj uchetno-nalogovoj sistemy k MSFO [Tekst] / I.A. Korostelkina // *Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki.* - 2012. - №3 (242). – S. 15-20.
4. Korostelkin M.M. Nalogovye zatraty v informacionnoj sisteme predpriyatija [Tekst] / M.M. Korostelkin // *Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki.* - 2012. - №7 (246). – 83-87.
5. Dedkova, E.G. Informacionnoe obespechenie analiza nalogovyh zatrat [Tekst] / E.G. Dedkova // *Upravlencheskij uchet.* - 2010. - №8. – S. 49-56.
6. Dedkova, E.G. Metodika analiza vlijanija nalogovyh zatrat na finansovyje rezul'taty dejatel'nosti predpriyatij [Tekst] / E.G. Dedkova // *Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki.* - 2010. - №10 (225). – S. 76-83.

**Dedkova Elena Gennad'evna**

State University-ESPC

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

302020, Orel, Naugorskoe sh., 29

Numb.: (4862) 41-98-60

E-mail: sirena-85@mail.ru

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

УДК 336.22

Н.Г. ВАРАКСА

## **РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИЗМЕНЕНИЮ МЕХАНИЗМА ИСЧИСЛЕНИЯ ЕДИНОГО СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО НАЛОГА**

*В статье автор проанализировал практику применения налогоплательщиками специального режима налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей и предложил направления его преобразования для повышения привлекательности режима и заинтересованности товаропроизводителей в развитии сельского хозяйства и увеличении производства продукции.*

**Ключевые слова:** специальный режим налогообложения, сельскохозяйственный товаропроизводитель, механизм исчисления налога.

### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Варакса, Н.Г. Методы налогового стимулирования в сельском хозяйстве [Текст] / Н.Г. Варакса // Экономические и гуманитарные науки. – 2010. – № 9. – С. 128-134.
2. Данные по формам статистической налоговой отчетности [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.r57.nalog.ru/statistic/statforms/>, <http://www.nalog.ru/statistic/statforms/>
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая [Текст] // СПС «Гарант»
4. Попова, Л.В. Элементы методики налогообложения сельскохозяйственных производителей при эффективном учетном процессе [Текст] / Л.В. Попова, О.Г. Маслова // Управленческий учет. - 2008. - №2.
5. Маслова, И.А. Разработка системы показателей анализа государственной поддержки сельскохозяйственных предприятий [Текст] / И.А. Маслова, Т.О. Павлова // Экономические и гуманитарные науки — 2012. - №5. - С.70-76.
6. Маслов, Б.Г. Постановка и решение проблем учета выпуска и реализации готовой продукции на сельскохозяйственных предприятиях в аспекте ее стоимостных характеристик [Текст] / Б.Г. Маслов // Управленческий учет. - 2009. - №2. – С. 68-79.
7. Маслов, Б.Г. Бухгалтерский учет и налогообложение выделенных из бюджета средств государственной поддержки на сельскохозяйственных предприятиях [Текст] / Б.Г. Маслов // Управленческий учет. - 2009. - №3. – С. 83-87.
8. Васильева, М.В. Нормирование расходования денежного эквивалента добавленной стоимости в рамках государственной поддержки на примере сельскохозяйственной отрасли [Текст] / М.В. Васильева // Управленческий учет. – 2011. - №10 – С. 3-10.
9. Потапова, Н.А. Зарубежный опыт налогообложения сельскохозяйственных предприятий [Текст] / Н.А. Потапова // Известия ОрелГТУ. - 2009. - №1/207 (556). – С. 181-185.
10. Савкина, Е.С. Российская и международная практика формирования источников бюджетного финансирования сельскохозяйственных предприятия [Текст] / Е.С Савкина // Управленческий учет. - 2011. - №4. – С. 94-99.

**Варакса Наталия Геннадьевна**

ФГБОУ ВПО «Госуниверситет-УНПК»

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

302020, г. Орел, Наугорское шоссе, 29

Тел.: (4862) 41-98-60

E-mail: [konfer\\_2005@mail.ru](mailto:konfer_2005@mail.ru)

## RECOMMENDATIONS ON CHANGE OF THE MECHANISM OF CALCULATION OF THE SINGLE AGRICULTURAL TAX

*In the article the author analyzed the practice of application by taxpayers of the special tax regime for agricultural producers and proposed areas for its conversion to enhance the attractiveness of the regime and the interest of producers in the development of agriculture and increasing production.*

**Keywords:** special tax regime, agricultural producer, the mechanism of calculation of the tax.

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Varaksa, N.G. Metody nalogovogo stimulirovanija v sel'skom hozjajstve [Tekst] / N.G. Varaksa // *Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki*. – 2010. – № 9. – S. 128-134.
2. Dannye po formam statisticheskoj nalogovoj otchetnosti [Elektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://www.r57.nalog.ru/statistic/statforms/>, <http://www.nalog.ru/statistic/statforms/>
3. Nalogovyj kodeks Rossijskoj Federacii. Chast' vtoraja [Tekst] // SPS «Garant»
4. Popova, L.V. Jelementy metodiki nalogooblozhenija sel'skohozjajstvennyh proizvoditelej pri jeffektivnom uchetnom processe [Tekst] / L.V. Popova, O.G. Maslova // *Upravlencheskij uchet*. – 2008. – №2.
5. Maslova, I.A. Razrabotka sistemy pokazatelej analiza gosudarstvennoj podderzhki sel'skohozjajstvennyh predpriyatij [Tekst] / I.A. Maslova, T.O. Pavlova // *Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki* — 2012. – №5. – S. 70-76.
6. Maslov, B.G. Postanovka i reshenie problem ucheta vypuska i realizacii gotovoj produkcii na sel'skohozjajstvennyh predpriyatijah v aspekte ee stoimostnyh harakteristik [Tekst] / B.G. Maslov // *Upravlencheskij uchet*. – 2009. – №2. – S. 68-79.
7. Maslov, B.G. Buhgalterskij uchet i nalogooblozhenie vydelennyh iz bjudzhetna sredstv gosudarstvennoj podderzhki na sel'skohozjajstvennyh predpriyatijah [Tekst] / B.G. Maslov // *Upravlencheskij uchet*. – 2009. – №3. – S. 83-87.
8. Vasil'eva, M.V. Normirovanie rashodovanija denezhnogo jekvivalenta dobavlennoj stoimosti v ramkah gosudarstvennoj podderzhki na primere sel'skohozjajstvennoj otrasli [Tekst] / M.V. Vasil'eva // *Upravlencheskij uchet*. – 2011. – №10 – S. 3-10.
9. Potapova, N.A. Zarubezhnyj opyt nalogooblozhenija sel'skohozjajstvennyh predpriyatij [Tekst] / N.A. Potapova // *Izvestija OrelGTU*. – 2009. – №1/207 (556). – S. 181-185.
10. Savkina, E.S. Rossijskaja i mezhdunarodnaja praktika formirovanija istochnikov bjudzhetnogo finansirovanija sel'skohozjajstvennyh predpriyatija [Tekst] / E.S. Savkina // *Upravlencheskij uchet*. – 2011. – №4. – S. 94-99.

**Varaksa Nataliya Gennad'evna**

State University-ESPC

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

302020, Orel, Naugorskoe sh., 29

Numb.: (4862) 41-98-60

E-mail: konfer\_2005@mail.ru

А.В. МОШОНКИН

## КОНЦЕПЦИЯ СОВРЕМЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ НА РЕГИОНАЛЬНОМ УРОВНЕ

*В статье автором рассмотрен процесс налогового планирования, а также предложены и обоснованы методы налогового планирования на региональном уровне.*

**Ключевые слова:** налоговое планирование, методы, региональный уровень.

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Попова Л.В. Прогнозирование и планирование в налогообложении: учеб. пособие для вузов [Текст] / Л.В. Попова, Н.Г. Варакса, М.В. Васильева. – Орел: ОрелГТУ, 2007. – 264 с.
2. Поступление налогов, сборов и иных обязательных платежей в консолидированный бюджет Российской Федерации [Электронный ресурс] / Режим доступа: [http://www.gks.ru/free\\_doc/new\\_site/finans/fin23.htm](http://www.gks.ru/free_doc/new_site/finans/fin23.htm)
3. Маслова, И.А. Планирование и прогнозирование налоговых рисков для целей эффективного налогового менеджмента [Текст] / И.А. Маслова // Управленческий учет - 2012. - №6. - 68-73.
4. Маслов, Б.Г. методика реализации налогового планирования на промышленном предприятии [Текст] / Б.Г. Маслов // Управленческий учет. - 2011. - №7. – С. 78-85.
5. Васильева, М.В. Теоретические основы налогового планирования и оценка его рациональности на предприятиях [Текст] / М.В. Васильева // Экономические и гуманитарные науки. – 2008. - № 4.206 (552) – С. 198-204.
6. Коростелкин, М.М. Научное обоснование и практическая реализация налогового бюджетирования, как инструмента налогового планирования [Текст] / М.М. Коростелкин // Экономические и гуманитарные науки. - 2009. - №9-2/215. – С. 99-104.
7. Дедкова, Е.Г. Моделирование налогового планирования и прогнозирования на микроуровне [Текст] / Е.Г. Дедкова // Экономические и гуманитарные науки. - 2012. - №3 (242). – С. 85-91.

**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

## THE CONCEPT OF THE CURRENT TAX PLANNING AT THE REGIONAL LEVEL

*In the article the author discussed the process of tax planning, as well as offered and proved methods of tax planning at the regional level.*

**Keywords:** *tax planning method, the regional level.*

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Popova L.V. Prognozirovanie i planirovanie v nalogooblozhenii: ucheb. posobie dlja vuzov [Tekst] / L.V. Popova, N.G. Varaksa, M.V. Vasil'eva. – Orel: OrelGTU, 2007. – 264 s.
2. Postuplenie nalogov, sborov i inyh objazatel'nyh platezhej v konsolidirovannyj bjudzhet Rossijskoj Federacii [Elektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: [http://www.gks.ru/free\\_doc/new\\_site/finans/fin23.htm](http://www.gks.ru/free_doc/new_site/finans/fin23.htm)
3. Maslova, I.A. Planirovanie i prognozirovanie nalogovyh riskov dlja celej jeffektivnogo nalogovogo menedzhmenta [Tekst] / I.A. Maslova // Upravlencheskij uchet - 2012. - №6. - 68-73.
4. Maslov, B.G. metodika realizacii nalogovogo planirovanija na promyshlennom predpriyatii [Tekst] / B.G. Maslov // Upravlencheskij uchet. - 2011. - №7. – S. 78-85.
5. Vasil'eva, M.V. Teoreticheskie osnovy nalogovogo planirovanija i ocenka ego racional'nosti na predpriyatijah [Tekst] / M.V. Vasil'eva // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. – 2008. - № 4.206 (552)– S. 198-204.
6. Korostelkin, M.M. Nauchnoe obosnovanie i prakticheskaja realizacija nalogovogo bjudzhetirovanija, kak instrumenta nalogovogo planirovanija [Tekst] / M.M. Korostelkin // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. - 2009. - №9-2/215. – S. 99-104.
7. Dedkova, E.G. Modelirovanie nalogovogo planirovanija i prognozirovanija na [Tekst] / E.G. Dedkova // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. - 2012. - №3 (242). – S. 85-91.

#### **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



В.Н. АЛФЕРОВ

## КОНТРОЛЬНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ СИСТЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГООБЛАГАЕМЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ НА МИКРОУРОВНЕ

*Хозяйственные процессы состоят из отдельных хозяйственных операций которые оформляются первичными документами. В бухгалтерском учете любая информация подлежит обработке путем применения приемов и способов, в совокупности составляющих метод бухгалтерского учета: документации; инвентаризации; счетов и двойной записи; оценки и калькуляции; баланса и отчетности.*

**Ключевые слова:** контроль, налогообложение, налогооблагаемые показатели.

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Дедкова, Е.Г. Бухгалтерский учет налогооблагаемой прибыли для целей налогового консультирования [Текст] / Е.Г. Дедкова // Управленческий учет. - 2012. - №10. – С. 90-97.
2. Попова, Л.В. Информационная учетно-налоговая система при формировании налогооблагаемых показателей по налоговым спорам [Текст] / Л.В. Попова // Управленческий учет. - 2010. - №12. – С. 83-92
3. Попова, Л.В. Теоретические основы методического обеспечения формирования и верификации налогооблагаемых показателей [Текст] / Л.В. Попова // Экономические и гуманитарные науки . - 2012. - № 11 (250). – С. 85-88.

**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. ALFEROV

## CONTROL MEASURES OF THE SYSTEM OF FORMING OF TAXABLE AT THE MICRO LEVEL INDICATORS

*Business processes consist of separate economic operations which are executed by the primary documents. In the accounting of any information to be processed by the application of techniques and methods, in aggregate accounting method: documentation; inventory; accounts and double entry; assessment and costing; balance sheet and statements.*

**Keywords:** control, taxation, taxable indicators.

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Dedkova, E.G. Buhgalterskij uchet nalogooblagaemoj pribyli dlja celej nalogovogo konsul'tirovanija [Tekst] / E.G. Dedkova // Upravlencheskij uch. - 2012. - №10. – S. 90-97.
2. Popova, L.V. Informacionnaja uchetho-nalogovaja sistema pri formirovanii nalogooblagaemyh pokazatelej po nalogovym sporam [Tekst] / L.V. Popova // Upravlencheskij uch. - 2010. - №12. – S. 83-92
3. Popova, L.V. Teoreticheskie osnovy metodicheskogo obespechenija formirovanija i verifikacii nalogooblagaemyh pokazatelej [Tekst] / L.V. Popova // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki . - 2012. - № 11 (250). – S. 85-88.

**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 prosp., 49

Numb.: (84862) 41-98-60

E-mail: orelbuin@yahoo.com

М.М. КОРОСТЕЛКИН

## НАЛОГОВОЕ КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ КАК СРЕДСТВО ОГРАНИЧЕНИЯ НАЛОГОВОЙ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ И УПРАВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫМИ РИСКАМИ<sup>1</sup>

*В статье рассмотрено налоговое консультирование как средство ограничения налоговой неопределенности и управления налоговыми рисками.*

**Ключевые слова:** налоговое консультирование, управленческий учет, анализ.

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гушина, Т.Н. Налоговое консультирование: теория и практика: монография [Текст] / Т.Н. Гушина, Л.В. Усатова. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2009.- 240 с.
2. Законопроект «О налоговом консультировании», авторское мнение А.И. Соломанина [Электронный ресурс] / Режим доступа: [www.palata-nk.ru](http://www.palata-nk.ru)
3. 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
4. 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.
5. Дедкова, Е.Г. Роль налогового консультирования в современной экономике [Текст] / Е.Г. Дедкова // Экономические и гуманитарные науки. - 2011. - №7 (234). - С. 92-99.
6. Дедкова, Е.Г. Бухгалтерский учет налогооблагаемой прибыли для целей налогового консультирования [Текст] / Е.Г. Дедкова // Управленческий учет. - 2012. - №10. - С. 90-97.

**Коростелкин Михаил Михайлович**

ФГБОУ ВПО «Госуниверситет – УНПК»

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

302020, Орел, Наугорское ш., 29

Тел.: (4862) 41-98-60

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

---

---

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

M.M. KOROSTELKIN

## TAX CONSULTING AS A MEANS OF LIMITING THE TAX UNCERTAINTIES AND TAX RISK MANAGEMENT

*The article considers the tax counseling as a means of limiting the tax uncertainties and tax risk management.*

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

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Gushhina, T.N. Nalogovoe konsul'tirovanie: teorija i praktika: monografija [Tekst] / T.N. Gushhina, L.V. Usatova. - M.: Izdatel'sko-torgovaja korporacija «Dashkov i K», 2009.- 240 s.
2. Zakonoproekt «O nalogovom konsul'tirovanii», avtorskoje mnenie A.I. Solomanina [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: [www.palata-nk.ru](http://www.palata-nk.ru)
3. 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
4. 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.
5. Dedkova, E.G. Rol' nalogovogo konsul'tirovanija v sovremennoj jekonomike [Tekst] / E.G. Dedkova // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. - 2011. - №7 (234). – S. 92-99.
6. Dedkova, E.G. Buhgalterskij uchet nalogooblagaemoj pribyli dlja celej nalogovogo konsul'tirovanija [Tekst] / E.G. Dedkova // Upravlencheskij uchet. - 2012. - №10. – S. 90-97.

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

М.А. ПОНОМАРЕВ

## ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

*В статье показывается, что существующая система налогообложения некоммерческих организаций (НКО) в Российской Федерации характеризуется отсутствием системного подхода к налогообложению. По нашему мнению НКО – это особый вид организаций-налогоплательщиков, поэтому необходимо не предоставление НКО различных налоговых преференций, а разработка собственной концепции и модели налогообложения.*

**Ключевые слова:** некоммерческие организации, налоговые льготы, социально ориентированные НКО, многообразие принципов налогообложения НКО, третий сектор экономики.

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Федеральный закон «О некоммерческих организациях» от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.consultant.ru/popular/nekomerz/>
2. Федеральный закон «О профессиональных союзах, их правах и гарантиях деятельности» [Текст]: п. 1 ст. 2 Федерального закона от 12 января 1996 г. // СЗ РФ. - 1996. - № 3.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 01.03.2013) [Текст] / Собрание законодательства. – 1994. – № 32. – С. 3301.
4. Бодриков, Д.В. Зарубежный опыт налогообложения доходов некоммерческих организаций и его возможность применения в России [Текст] / Д.В. Бодриков // журнал «Экономика и управление: новые вызовы и перспективы» - 2012. - № 3
5. Гринкевич, Л.С. Теоретико-методические подходы к реформированию системы налогообложения некоммерческих организаций в Российской Федерации. [Текст] / Л.С. Гринкевич, М.В. Князева // Вестник Томского государственного университета. - 2010. - №338
6. Лившин, А.Я. Некоммерческий сектор в России и мире: современные проблемы экономики и управления [Текст] / А.Я. Лившин // Вестник Московского университета. Сер. 21. Управление (государство и общество). - 2005. - №4
7. Мухаровский, Н.В. Трансформация некоммерческого сектора процессе формирования рыночных отношений [Текст] / Н.В. Мухаровский // Вестник Омского университета. Серия «Экономика». - 2008. - № 1
8. Суховская, А.М. Особенности создания и функционирования народных предприятий [Текст] / А.М. Суховская // Вестник АПК Верхневолжья. - 2008. - № 4.
9. Щебякина, А.Ф. Народные предприятия [Текст] / А.Ф. Щебякина // Главная книга – 2012. - №2
10. Глобальная платформа для социальных компаний [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.change.org/ru>.

**Пономарев Максим Александрович**

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

Доцент кафедры «Экономическая теория и предпринимательство»

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

Тел.: (8-863)255-95-39

---

## FEATURES OF TAXATION OF NON-PROFIT ORGANIZATIONS

*The paper shows that the current system of taxation for non-commercial organizations in the Russian Federation is characterized by the lack of a systematic approach to taxation. In our opinion, NGOs - is a special kind of tax-paying organizations, so you need not provide NGOs of various tax preferences and the development of self-concept and model of taxation.*

**Keywords:** non-profit organization, tax incentives, socially oriented NGOs, the variety of taxing NGOs, the third sector of the economy.

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Federal'nyj zakon «O nekommercheskih organizacijah» ot 12 janvarja 1996 g. № 7-FZ [Elektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://www.consultant.ru/popular/nekomerz/>
2. Federal'nyj zakon «O professional'nyh sojuzah, ih pravah i garantijah dejatel'nosti» [Tekst]: p. 1 st. 2 Federal'nogo zakona ot 12 janvarja 1996 g. // SZ RF. - 1996. - № 3.
3. Grazhdanskij kodeks Rossijskoj Federacii (chast' pervaja) ot 30.11.1994 № 51-FZ (red. ot 01.03.2013) [Tekst] / Sobranie zakonodatel'stva. - 1994. - № 32. - S. 3301.
4. Bodrikov, D.V. Zarubezhnyj opyt nalogooblozhenija dohodov nekommercheskih organizacij i ego vozmozhnost' primeneniya v Rossii [Tekst] / D.V. Bodrikov // zhurnal «Jekonomika i upravlenie: novye vyzovy i perspektivy» - 2012. - № 3
5. Grinkevich, L.S. Teoretiko-metodichesie podhody k reformirovaniju sistemy nalogooblozhenija nekommercheskih organizacij v Rossijskoj Federacii. [Tekst] / L.S. Grinkevich, M.V. Knjazeva // Vestnik Tomsogo gosudarstvennogo universiteta. - 2010. - №338
6. Livshin, A.Ja. Nekommercheskij sektor v Rossii i mire: sovremennye problemy jekonomiki i upravlenija [Tekst] / A.Ja. Livshin // Vestnik Moskovskogo universiteta. Ser. 21. Upravlenie (gosudarstvo i obshhestvo). - 2005. - №4
7. Muharovskij, N.V. Transformacija nekommercheskogo sektora processe formirovanija rynochnyh otnoshenij [Tekst] / N.V. Muharovskij // Vestnik Omskogo universiteta. Serija «Jekonomika». - 2008. - № 1
8. Suhovskaja, A.M. Osobennosti sozdaniya i funkcionirovanija narodnyh predpriyatij [Tekst] / A.M. Suhovskaja // Vestnik APK Verhnevolzh'ja. - 2008. - № 4.
9. Shhebjakina, A.F. Narodnye predpriyatija [Tekst] / A.F. Shhebjakina // Glavnaja kniga – 2012. - №2
10. Global'naja platforma dlja social'nyh kompanij [Elektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://www.change.org/ru>.

#### **Ponomarev Maksim Aleksandrovich**

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

Assistant Professor of Department «Economics and Entrepreneurship»

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

Numb.: (8-863) 255-95-39

Б.Г. МАСЛОВ, К.Э. ДУДИНА

## МЕТОДИКА НАЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ<sup>1</sup>

*Государственные внебюджетные фонды являются неотъемлемой частью финансовой системы Российской Федерации, состоящие из Пенсионного фонда РФ, Фонд обязательного медицинского страхования, Фонд социального страхования.*

**Ключевые слова:** страховые взносы, заработная плата, пенсионный фонд.

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая: по сост. на 1 марта 2013 года [Текст]. – М.: ООО «Рид Групп», 2012. – 720 с. – (Новейшее законодательство России)
2. О страховых взносах в пенсионный фонд Российской Федерации, фонд социального страхования Российской Федерации, федеральный фонд обязательного медицинского страхования. Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ
3. О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации». Федерального закона от 29.11.2010 № 313-ФЗ [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.referent.ru/1/168376>
4. О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам установления тарифов страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. Федеральный закон от 03.12.2011 № 379-ФЗ [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.pnalog.ru/material/strahovye-vznosy-lgotnik-tarif>
5. Малкина, Е.Л. Бухгалтерский учет начисления взносов во внебюджетные фонды [Текст] / Е.Л. Малкина // Экономические и гуманитарные науки. – 2010. – № 11 (226). – С.13-19.

#### **Маслов Борис Григорьевич**

ФГБОУ ВПО «Госуниверситет – УНПК»

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

302020, г. Орел, Наугорское ш., 40

Тел.: (4862) 41-70-68

E-mail: sb72@mail.ru

#### **Дудина Кристина Эдуардовна**

ФГБОУ ВПО «Госуниверситет – УНПК»

Лаборант кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение»

302020, Орел, Наугорское ш., 40

Тел.: (4862) 41-98-60

E-mail: du.kr@yandex.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»

## METHODS OF CALCULATION AND PAYMENT OF INSURANCE PREMIUMS

*State funds are an integral part of the financial system of the Russian Federation, consisting of the Pension Fund, Health Insurance Fund, Social Insurance Fund.*

**Keywords:** insurance premiums, salary, a pension fund.

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Nalogovyj kodeks Rossijskoj Federacii. Chasti pervaja i vtoraja: po sost. na 1 marta 2013 goda [Tekst]. – M.: OOO «Rid Grupp», 2012.- 720 s. – (Novejshee zakonodatel'stvo Rossii)
2. O strahovyh vzosah v pensionnyj fond Rossijskoj Federacii, fond social'nogo strahovanija Rossijskoj Federacii, federal'nyj fond objazatel'nogo medicinskogo strahovanija. Federal'nyj zakon ot 24.07.2009 № 212-FZ
3. O vnesenii izmenenij v otdel'nye zakonodatel'nye akty Rossijskoj Federacii v svjazi s prinjatiem Federal'nogo zakona «Ob objazatel'nom medicinskom strahovanii v Rossijskoj Federacii». Federal'nogo zakona ot 29.11.2010 № 313-FZ [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://www.referent.ru/1/168376>
4. O vnesenii izmenenij v otdel'nye zakonodatel'nye akty Rossijskoj Federacii po voprosam ustanovlenija tarifov strahovyh vzosov v gosudarstvennye vnebjudzhetye fondy. Federal'nyj zakon ot 03.12.2011 № 379-FZ [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://www.pnalog.ru/material/strahovye-vznosy-lgotnik-tarif>
5. Malkina, E.L. Buhgalterskij uchet nachislenija vzosov vo vnebjudzhetye fondy [Tekst] / E.L. Malkina // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. – 2010. - № 11 (226). – S.13-19.

#### **Maslov Boris Grigor'evich**

State University-ESPC

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

302020, Orel, Naugorskoe sh., 40

Numb.: (4862) 41-98-60

E-mail: [sb72@mail.ru](mailto:sb72@mail.ru)

#### **Dudina Kristina Jeduardovna**

State University-ESPC

Assistant of the Department «Accounting and taxation»

302020, Orel, Naugorskoe sh., 40

Numb.: (4862) 41-98-60

E-mail: [du.kr@yandex.ru](mailto:du.kr@yandex.ru)

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

УДК 338

В.Е. ЛИХТЕНШТЕЙН, Г.В. РОСС

## **РОЛЬ РАВНОВЕСНЫХ СЛУЧАЙНЫХ ПРОЦЕССОВ В РАЗВИТИИ ЭКОНОМИКИ**

*В статье дано краткое изложение содержания теорем, доказывающих нежизнеспособность обеих известных на сегодня экономических систем – либеральной и социалистической. Рассматривается роль равновесных случайных процессов для развития новой экономики смешанного типа, способной взять все лучшее от капитализма и социализма, оставив все плохое и преступное в прошлом. Даны ссылки на первоисточники, где данные вопросы рассматриваются более полно и подробно.*

**Ключевые слова:** либеральная экономика, социализм, эволюционно-симулятивный метод, равновесные случайные процессы, теорема.

### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Лихтенштейн, В.Е. Математическое доказательство необходимости перемен в экономике [Текст] / В.Е. Лихтенштейн, Г.В. Росс // Информатизация и связь. – 2013. - № 1 - С. 37 – 46.
2. Лихтенштейн, В.Е. Новые подходы в экономике [Текст] / В.Е. Лихтенштейн, Г.В. Росс // М.: Финансы и статистика, 2013.
3. Лихтенштейн, В.Е. Введение в теорию развития [Текст] / В.Е. Лихтенштейн, Г.В. Росс // М.: Финансы и статистика, 2011.
4. Лихтенштейн, В.Е. Информационные технологии в бизнесе. Применение инструментальной системы Decision в микро- и макроэкономике [Текст] / В.Е. Лихтенштейн, Г.В. Росс // М.: Финансы и статистика, 2008.
5. Лихтенштейн, В.Е. Информационные технологии в бизнесе. Применение инструментальной системы Decision в решении прикладных экономических задач [Текст] / В.Е. Лихтенштейн, Г.В. Росс // М.: Финансы и статистика, 2009.

#### **Лихтенштейн В.Е.**

ФГУП «Всероссийский научно-исследовательский институт проблем вычислительной техники и информатизации» (ВНИИПВТИ)  
Доктор экономических наук, профессор  
115114, г. Москва, 2-ой Кожевнический пер., д.8  
Тел.: 89264744814  
E-mail: liht2004@mail.ru

#### **Росс Г.В.**

ФГУП «Всероссийский научно-исследовательский институт проблем вычислительной техники и информатизации» (ВНИИПВТИ)  
Доктор экономических наук, профессор  
115114, г. Москва, 2-ой Кожевнический пер., д.8  
Тел.: 89057566028  
E-mail: ross@pvti.ru



V.E. LIHTENSHEJN, G.V. ROSS

## ROLE OF EQUILIBRIUM STOCHASTIC PROCESSES IN THE DEVELOPMENT OF THE ECONOMY

*The article gives a brief summary of the theorems that prove the non-viability of the two presently known economic systems - liberal and socialist. We examine the role of the equilibrium stochastic processes for the development of new mixed economy, capable to take the all best of capitalism and socialism, leaving all the bad and criminal in the past. Are given the reference to the original sources, where these issues are discussed more fully and in detail.*

**Keywords:** liberal economy, socialism, evolutionary-simulation methodology, equilibrium stochastic processes, theorem.

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Lihtenshtejn, V.E. Matematicheskoe dokazatel'stvo neobходимosti peremen v jekonomike [Tekst] / V.E. Lihtenshtejn, G.V. Ross // Informatizacija i svjaz'. – 2013. - № 1 - S. 37 – 46.
2. Lihtenshtejn, V.E. Novye podhody v jekonomike [Tekst] / V.E. Lihtenshtejn, G.V. Ross // M.: Finansy i statistika, 2013.
3. Lihtenshtejn, V.E. Vvedenie v teoriju razvitija [Tekst] / V.E. Lihtenshtejn, G.V. Ross // M.: Finansy i statistika, 2011.
4. Lihtenshtejn, V.E. Informacionnye tehnologii v biznese. Primenenie instrumental'noj sistemy Decision v mikro- i makrojekonomike [Tekst] / V.E. Lihtenshtejn, G.V. Ross // M.: Finansy i statistika, 2008.
5. Lihtenshtejn, V.E. Informacionnye tehnologii v biznese. Primenenie instrumental'noj sistemy Decision v reshenii prikladnyh jekonomicheskikh zadach [Tekst] / V.E. Lihtenshtejn, G.V. Ross // M.: Finansy i statistika, 2009.

#### **Lihtenshtejn V.E.**

Federal State Unitary Enterprise «All-Russian Research Institute of Computer Science and Information»  
Doctor of Economics, Professor  
115114, Moscow, 2-nd Kozhevničesky lane, 8  
Numb.: 89264744814  
E-mail: liht2004@mail.ru

#### **Ross G.V.**

Federal State Unitary Enterprise «All-Russian Research Institute of Computer Science and Information»  
Doctor of Economics, Professor  
115114, Moscow, 2-nd Kozhevničesky lane, 8  
Numb.: 89057566028  
E-mail: ross@pvti.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](http://www.gu-unpk.ru).

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

*Адрес редакции:*

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

302020, г. Орел, Наугорское шоссе, 40

Тел./факс: (4862) 41-98-60

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

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

*Материалы статей печатаются в авторской редакции*

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

Корректор, компьютерная верстка

Е.Г. Дедкова

Подписано в печать 25.05.2013 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