

*Редакционный совет:*

**Голенков В.А.**, д-р техн. наук, проф.,  
председатель  
**Пилипенко О.В.**, д-р техн. наук,  
проф., зам. председателя  
**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:*

**Богатырев М.А.**, д-р экон. наук, проф. (Ростов-на-Дону, Россия)  
**Бондарчук Н.В.**, д-р экон. наук, проф. (Москва, Россия)  
**Булюнь П.**, д-р наук, проф. (Париж, Франция)  
**Васильева М.В.**, д-р экон. наук, проф. (Орел, Россия)  
**Маслова И.А.**, д-р экон. наук, проф. (Орел, Россия)  
**Мельник М.В.**, д-р экон. наук, проф. (Москва, Россия)  
**Полуди А.А.**, д-р экон. наук, проф. (Краснодар, Россия)  
**Прайссер М.Г.**, д-р наук, проф. (Нижняя Саксония, Федеративная Республика Германия)  
**Сухарев О.С.**, д-р экон. наук, проф. (Москва, Россия)

*Ответственный за выпуск:*

**Варакса Н.Г.**, д-р экон. наук, проф.

*Адрес редакции:*

302020, г. Орел,  
Наугорское шоссе, 40  
(4862) 41-98-60  
[www.gu-unpk.ru](http://www.gu-unpk.ru)  
E-mail: [LVP\\_134@mail.ru](mailto: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*

**Нифаева О.В., Нехамкин А.Н.** Институциональный аспект формирования экономических отношений..... 3

### *Научные тенденции развития инвестиций и инноваций*

**Родионова Е.М., Гуков А.Э.** Экономический институт формирования инновационных кадров. Зарубежный опыт и его особенности в России..... 12

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

**Григорян Г.А.** Формирование системы управленческого учета затрат по центрам финансовой ответственности..... 18  
**Коростелкина И.А.** Применение методов финансового анализа в определении влияния прямого налогообложения на экономическую деятельность организации и формирование цены..... 31  
**Высоцкая Т.В.** Применение дискриминантного анализа для оценки финансово-экономического состояния агропромышленных предприятий..... 37  
**Алферов В.Н.** Управленческий анализ как элемент учетно-аналитической системы затрат организаций..... 42  
**Харламов К.О.** Инструменты и методы проведения налогового анализа по налогу на прибыль организации..... 50  
**Горлов В.В.** Концепция управленческого учета и внутреннего контроля в фармацевтических производственных организациях..... 59  
**Селюков М.В.** Применение международных норм бухгалтерского учета для совершенствования учета финансовых результатов..... 66  
**Кулешова И.Б.** Методика управленческого анализа составляющих стоимости строительства (затратных показателей) ..... 70

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

**Маслова И.А.** Актуальные способы налоговой оптимизации страховых взносов на предприятии ..... 86  
**Ефимов С.С.** Международная практика развития налогового прогнозирования и планирования..... 92  
**Коростелкин М.М.** Исследование налоговых показателей, учитывающих взаимосвязь налогов и цены..... 100  
**Васильева М.В.** Особенности проведения налогового консультирования в налоговой деятельности экономического субъекта..... 105  
**Варакса Н.Г.** Налоговый механизм как основной инструмент реализации налоговой политики..... 110

### *Научное развитие экономики и управления предприятием*

**Оганян В.С.** Алгоритм оптимального размещения маркетингового плана продаж по подразделениям многопрофильного бизнеса, производящего и реализующего на рынке товары народного потребления..... 115

*Editorial council:*

**Golenkov V.A.**, *Doc. Sc. Tech., Prof., president.*  
**Pilipenko O.V.**, *Doc. Sc. Tech., Prof., vice-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:*

**Bogatyrev M.A.**, *Doc. Sc. Ec., Prof. (Rostov-on-don, Russia)*  
**Bondarchuk N.V.**, *Doc. Sc. Ec., Prof. (Moscow, Russia)*  
**Boulogne P.**, *Doc. Sc., Prof. (Paris, France)*  
**Vasil'eva M.V.**, *Doc. Sc. Ec., Prof. (Orel, Russia)*  
**Maslova I.A.**, *Doc. Sc. Ec., Prof. (Orel, Russia)*  
**Melnik M.V.**, *Doc. Sc. Ec., Prof. (Moscow, Russia)*  
**Polidi A.A.**, *Doc. Sc. Ec., Prof. (Krasnodar, Russia)*  
**Prazzer M.G.**, *Doc. Sc., Prof. (Lower Saxony, The Federal Republic Of Germany)*  
**Sukharev O.S.**, *Doc. Sc. Ec., Prof. (Moscow, Russia)*

*Responsible for edition:*

**Varaksa N.G.**, *Doc. Sc. Ec., 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, 2014

## CONTENTS

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

**Nifaeva O.V., Nekhamkin A.N. Institutional aspect of economic relations.....** 3

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

**Rodionova E.M., Gukov A.E. Economical institute for innovative personnel formation. foreign experience and its peculiarities in russia.....** 12

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

**Grigoryan G.A. Formation of the system of management accounting cost of financial responsibility centers.....** 18

**Korostelkina I.A. Application of methods of financial analysis in identifying the impact of direct taxation on economic activities of the organization and formation rates.....** 31

**Vysotsky T.V. The application of discriminant analysis to assess the financial and economic state of agro-industrial enterprises.....** 37

**Alferov V.N. Management analysis as an element of accounting and analysis system costs for companies.....** 42

**Kharlamov K.O. Instruments and methods of tax analysis of the tax on profit organization.....** 50

**Gorlov V.V. The concept of management accounting and internal control in pharmaceutical manufacturing organizations.....** 59

**Selyukov M.V. The application of international accounting standards for perfection of the accounting of financial results.....** 66

**Kuleshova I.B. Methodology of management of the analysis of the components of the construction cost (cost indicators).....** 70

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

**Maslova I.A. Actual ways of tax optimization of insurance premiums at the enterprise.....** 86

**Efimov S.S. The international practice of development of tax forecasting and planning.....** 92

**Korostyelkin M.M. Investigation of tax indicators that reflect the relationship of taxes and rates.....** 100

**Vasilieva M.V. Features of carrying out of tax consulting in tax activities of an economic entity.....** 105

**Varaksa N.G. Tax mechanism as the main instrument of implementation of the tax policy.....** 110

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

**Ohanyan V.S. Algorithm of the optimal placement of the marketing plan of sales by divisions of the diversified business, which producing and implementing to the market the consumer goods.....** 115

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

УДК 330.34

О.В. НИФАЕВА, А.Н. НЕХАМКИН

## **ИНСТИТУЦИОНАЛЬНЫЙ АСПЕКТ ФОРМИРОВАНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ОТНОШЕНИЙ**

*Обоснована зависимость типа экономических отношений от морально-нравственных качеств экономических субъектов. Описаны типы экономических отношений с позиции структуры морально-нравственных качеств индивидов.*

**Ключевые слова:** *тип экономических отношений, морально-нравственные качества экономических субъектов.*

### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Ананьин, О. Экономика: наука и/или искусство [Текст] / О. Ананьин // Вопросы экономики. – 2007. – № 11. – С. 4-24.
2. Белянин, А. Дэниел Канеман и Вернон Смит: экономический анализ человеческого поведения (Нобелевская премия за чувство реальности) [Текст] / А. Белянин // Вопросы экономики. – 2003. – № 1. – С. 4-21.
3. Грошев, И. Психология экономических отношений [Текст] / И. Грошев, В. Юрьев // Общество и экономика. – 2005. – № 6. – С. 123-144.
4. Калинин, Э. Концепция постклассической экономической рациональности [Текст] / Э. Калинин, Е. Чиркова // Вопросы экономики. – 1998. – № 5. – С. 68-78.
5. Клинов, В. Какой должна быть экономическая политика (О книге Э. Райнерта «Как богатые страны стали богатыми, и почему бедные страны остаются бедными») [Текст] / В. Клинов // Вопросы экономики. – 2012. – № 1. – С. 142-150.
6. Клисторин, В.И. Экономика: нравственность и свобода [Текст] / В.И. Клисторин // ЭКО. – 2010. – № 1. – С. 171-180.
7. Летенко, А. Абалкин Л.И. Россия: осмысление судьбы [Текст] / А. Летенко // Вопросы экономики. – 2012. – № 8. – С. 153-158.
8. Малинин, Е.Д. Социальная ответственность предпринимателей и экономические реформы в России [Текст] / Е. Д. Малинин // ЭКО – Всероссийский экономический журнал. – 2000. – № 10. – С. 177-189.
9. Маркс, К. К критике политической экономии [Текст] / К. Маркс. – М.: Госполитиздат, 1953. – 724 с.
10. Ольсевич, Ю. Экономическая теория и природа человека: становится ли тайное явным [Текст] / Ю. Ольсевич // Вопросы экономики. – 2007. – № 12. – С. 27-42.
11. Смит, А. Исследование о природе и причинах богатства народов (книги I-III) [Текст] / А. Смит. – М.: Наука, 1993. – 572 с.
12. Сторчевой, М. Новая модель человека для экономической науки [Текст] / М. Сторчевой // Вопросы экономики. – 2011. – № 4. – С. 78-98.
13. Сурков, С. Оценка экономической деятельности с помощью социально-психологических подходов [Текст] / С. Сурков // Вопросы экономики. – 2008. – № 5. – С. 103-118.
14. Ходжсон, Дж. Привычки, правила и экономическое поведение [Текст] / Дж. Ходжсон // Вопросы экономики. – 2000. – № 1. – С. 39-55.
15. Шаститко, А. Модели рационального экономического поведения человека [Текст] / А. Шаститко // Вопросы экономики. – 1998. – № 5. – С. 53-67.
16. Юдин, Г. «Экономическое» и «социальное»: автономия сфер и дисциплинарные границы [Текст] / Г. Юдин // Вопросы экономики. – 2010. – № 8. – С. 54-71.

**Нифаева Ольга Владимировна**

ФГБОУ ВПО «Брянский государственный технический университет»

Кандидат экономических наук, доцент кафедры «Экономика и менеджмент»

241035, г. Брянск, бульвар им. 50-летия Октября, д. 7

Тел.: (4832) 56-88-52

E-mail: olganifaeva@yandex.ru

**Нехамкин Аркадий Наумович**

ФГБОУ ВПО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Брянский филиал

Доктор экономических наук, профессор кафедры «Экономика, менеджмент и маркетинг»

241050, г. Брянск, ул. Дуки, д. 61

Тел.: (4832) 64-34-75

E-mail: olganifaeva@yandex.ru

---

O.V. NIFAEVA, A.N. NEKHAMKIN

## INSTITUTIONAL ASPECT OF ECONOMIC RELATIONS

*The article substantiates that the type of economic relations depends on moral and ethic features of economic agents. Types of economic relations based on the structure of moral and ethic features of individuals are described.*

**Keywords:** types of economic relations, moral and ethic features of economic agents.

## BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Anan'in, O. Jekonomika: nauka i/ili iskusstvo [Tekst] / O. Anan'in // Voprosy jekonomiki. – 2007. – № 11. – S. 4-24.
2. Beljanin, A. Djeniel Kaneman i Vernon Smit: jekonomicheskij analiz chelovecheskogo povedenija (Nobelevskaja premija za chuvstvo real'nosti) [Tekst] / A. Beljanin // Voprosy jekonomiki. – 2003. – № 1. – S. 4-21.
3. Groshev, I. Psihologija jekonomicheskikh otnoshenij [Tekst] / I. Groshev, V. Jur'ev // Obshhestvo i jekonomika. – 2005. – № 6. – S. 123-144.
4. Kalinin, Je. Konceptija postklassicheskoy jekonomicheskoy racional'nosti [Tekst] / Je. Kalinin, E. Chirkova // Voprosy jekonomiki. – 1998. – № 5. – S. 68-78.
5. Klinov, V. Kakoj dolzhna byt' jekonomicheskaja politika (O knige Je. Rajnerta «Kak bogatye strany stali bogatymi, i pochemu bednye strany ostajutsja bednymi») [Tekst] / V. Klinov // Voprosy jekonomiki. – 2012. – № 1. – S. 142-150.
6. Klistorin, V.I. Jekonomika: npravstvennost' i svoboda [Tekst] / V.I. Klistorin // JeKO. – 2010. – № 1. – S. 171-180.
7. Letenko, A. Abalkin L.I. Rossija: osmyslenie sud'by [Tekst] / A. Letenko // Voprosy jekonomiki. – 2012. – № 8. – S. 153-158.
8. Malinin, E.D. Social'naja otvetstvennost' predprinimatelej i jekonomicheskie reformy v Rossii [Tekst] / E. D. Malinin // JeKO – Vserossijskij jekonomicheskij zhurnal. – 2000. – № 10. – S. 177-189.
9. Marks, K. K kritike politicheskoy jekonomii [Tekst] / K. Marks. – M.: Gospolitizdat, 1953. – 724 s.
10. Ol'sevich, Ju. Jekonomicheskaja teorija i priroda cheloveka: stanovitsja li tajnoe javnym [Tekst] / Ju. Ol'sevich // Voprosy jekonomiki. – 2007. – № 12. – S. 27-42.
11. Smit, A. Issledovanie o prirode i prichinah bogatstva narodov (knigi I-III) [Tekst] / A. Smit. – M.: Nauka, 1993. – 572 s.
12. Storchevoj, M. Novaja model' cheloveka dlja jekonomicheskoy nauki [Tekst] / M. Storchevoj // Voprosy jekonomiki. – 2011. – № 4. – S. 78-98.
13. Surkov, S. Ocenka jekonomicheskoy dejatel'nosti s pomoshh'ju social'no-psihologicheskikh podhodov [Tekst] / S. Surkov // Voprosy jekonomiki. – 2008. – № 5. – S. 103-118.
14. Hodzhson, Dzh. Privychki, pravila i jekonomicheskoe povedenie [Tekst] / Dzh. Hodzhson // Voprosy jekonomiki. – 2000. – № 1. – S. 39-55.
15. Shastitko, A. Modeli racional'nogo jekonomicheskogo povedenija cheloveka [Tekst] / A. Shastitko // Voprosy jekonomiki. – 1998. – № 5. – S. 53-67.
16. Judin, G. «Jekonomicheskoe» i «social'noe»: avtonomija sfer i disciplinarnye granicy [Tekst] / G. Judin // Voprosy jekonomiki. – 2010. – № 8. – S. 54-71.

**Nifaeva Olga Vladimirovna**

Bryansk State Technical University

Candidate of science in economics, assistant professor of chair «Economics and management»

241035, Bryansk, bulvar imeni 50-letiya Oktyabrya, 7

Ph.: (4832) 56-88-52

E-mail: olganifaeva@yandex.ru

**Nekhamkin Arkadiy Naumovich**

Financial University under the Government of the Russian Federation, Bryansk branch

Doctor of science in economics, professor of chair «Economics, management and marketing»

241007, Bryansk, ul. Duki, 61

Ph.: (4832) 64-64-75

E-mail: olganifaeva@yandex.ru

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

УДК 330.14.014:001.895](470+571)

Е.М. РОДИОНОВА, А.Э. ГУКОВ

## **ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ ФОРМИРОВАНИЯ ИННОВАЦИОННЫХ КАДРОВ. ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ И ЕГО ОСОБЕННОСТИ В РОССИИ**

*Для повышения уровня инновационной активности и инновационного развития России необходимы творцы инновационной экономики – инноваторы. В современном мире подготовке инноваторов необходимо уделять особое внимание, поскольку именно интеллектуальные ресурсы определяют эффективность национальной инновационной системы в целом. В данной статье рассматривается ряд проблем российской действительности, имеющих место при подготовке инноваторов.*

**Ключевые слова:** институт, экономические отношения, инновация, интеллектуальный капитал.

### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Путин, В.В. Выступление на заседании Совета по науке и образованию (стенограмма). – 29.10.2012 [Электронный ресурс] / В.В. Путин. - Режим доступа: - <http://www.ras.ru/news/shownews.aspx?id=a82be3da-0d84-4180-8a11-44d92822f994>.
2. Рейтинговое агентство «Эксперт РА». «ЭКСПЕРТ» – ИННОВАЦИИ [Текст] / Сборник аналитических материалов. Русские инновации – 2011. – 46 с.

**Родионова Екатерина Михайловна**

ФГБОУ ВПО «Госуниверситет-УНПК»

Доктор экономических наук, профессор кафедры «Экономическая теория и управление персоналом»

302020, г. Орел, Наугорское шоссе, 29

Тел: (4862) 41-98-18

E-mail: [ekaterina\\_rodionova12@mail.ru](mailto:ekaterina_rodionova12@mail.ru)

**Гуков Арсений Эдуардович**

ФГБОУ ВПО «Госуниверситет-УНПК»

Студент 4-го курса Юридического института

302020, г. Орел, Наугорское шоссе, 29

E.M. RODIONOVA, A.E. GUKOV

## **ECONOMICAL INSTITUTE FOR INNOVATIVE PERSONNEL FORMATION. FOREIGN EXPERIENCE AND ITS PECULIARITIES IN RUSSIA**

*To improve the level of innovative activity and innovative development of Russia it is necessary to have creators of innovative economy in other words innovators. In the modern world it is essential to draw attention to the training of innovators as intellectual resources define the efficiency of national innovative system in general. In this article considered a whole range of problems in Russian reality arising during innovators training.*

**Keywords:** *institute, economical relations, innovation, intellectual capital.*

### **BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)**

1. Putin, V.V. Vystuplenie na zasedanii Soveta po nauke i obrazovaniju (stenogramma). – 29.10.2012 [Elektronnyj resurs] / V.V. Putin. – Rezhim dostupa: - <http://www.ras.ru/news/shownews.aspx?id=a82be3da-0d84-4180-8a11-44d92822f994>.
2. Rejtingovoe agentstvo «Jekspert RA». «JeKSPERT» – INNOVACII [Tekst] /Sbornik analiticheskikh materialov. Russkie innovacii – 2011. – 46 s.

#### **Rodionova Ekaterina Mikhailovna**

State University-ESPC

Doctor of Economics, Professor of the Chair «Economic theory and personnel management»

302020, Orel, Hayropckoe highway, 29

Ph.: (4862) 41-98-18

E-mail: [ekaterina\\_rodionova12@mail.ru](mailto:ekaterina_rodionova12@mail.ru)

#### **Gukov Arseniy Eduardovich**

State University-ESPC

Fourth-year student of the Law Institute

302020, Orel, Hayropckoe highway, 29

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

УДК 657.47

Г.А. ГРИГОРЯН

## **ФОРМИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ ПО ЦЕНТРАМ ФИНАНСОВОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ**

*В настоящее время проблема применения управленческого учета в целях повышения эффективности управления организацией приобретает все большую актуальность. При этом необходимо отметить особую важность решения данного вопроса для сельскохозяйственных организаций. Это обусловлено как отсутствием единой методологической базы и рекомендаций по организации управленческого учета в отдельных отраслях отечественной экономики, так и в целом особенностями становления и развития управленческого учета в России.*

**Ключевые слова:** управленческий учет, затраты, финансовая ответственность.

### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Гудков, А.А. Управленческая учетно-аналитическая система формирования и использования финансов предприятия [Текст] / А.А. Гудков // Управленческий учет. – 2011. – №6. – С. 83-87.
2. Варакса, Н.Г. Модель информационной учетно-налоговой системы [Текст] / Н.Г. Варакса // Экономические и гуманитарные науки. – 2010. – № 10. – С. 22-28.
3. Маслова, И.А. Теоретико-методические аспекты учетно-аналитической системы формирования себестоимости в промышленности [Текст] / И.А. Маслова // Управленческий учет. – 2009. - №7. - С. 89-99.
4. Маслова, И.А. Аналитические процедуры управленческого и налогового информационно-учетного обеспечения оценки добавленной стоимости продукции сельского хозяйства [Текст] / И.А. Маслова // Управленческий учет. – 2010. – №10. – С. 56-64
5. Попова, Л.В. Основные концепции управленческого анализа и затрат на промышленном предприятии [Текст] / Л.В. Попова // Управленческий учет. – 2005. – №1. – С. 21-29.
6. Попова, Л.В. Концепция цепочки ценностей как составляющая стратегического учета затрат [Текст] / Л.В. Попова, Е.Н. Токмакова // Управленческий учет. – 2007. – №5. – С. 42-48.

**Григорян Григор Ашотович**

ФГБОУ ВПО «Госуниверситет – УНПК»

Аспирант кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение»

302020, Орел, Наугорское ш., 29

Тел.: (4862) 41-98-60

E-mail: orelbuin@yahoo.com



G.A. GRIGORYAN

## FORMATION OF THE SYSTEM OF MANAGEMENT ACCOUNTING COST OF FINANCIAL RESPONSIBILITY CENTERS

*At present the problem of the application of management accounting in order to improve the efficiency of the organization management is becoming increasingly important. It should be noted a special importance of addressing this issue for the agricultural organizations. This is due both to the lack of a unified methodological framework, and the recommendations on the organization of management accounting in separate branches of the domestic economy, and in General peculiarities of formation and development of management accounting in Russia.*

**Keywords:** management accounting, cost, financial responsibility.

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Gudkov, A.A. Upravlencheskaja uchetno-analiticheskaja sistema formirovanija i ispol'zovanija finansov predpriyatija [Tekst] / A.A. Gudkov // Upravlencheskij uchët. - 2011. - №6. - S. 83-87.
2. Varaksa, N.G. Model' informacionnoj uchetno-nalogovoj sistemy [Tekst] / N.G. Varaksa // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. - 2010. - № 10. - S. 22-28.
3. Maslova, I.A. Teoretiko-metodicheskie aspekty uchetno-analiticheskoy sistemy formirovanija sebestoimosti v promyshlennosti [Tekst] / I.A. Maslova // Upravlencheskij uchët. - 2009. - №7. - S. 89-99.
4. Maslova, I.A. Analiticheskie procedury upravlencheskogo i nalogovogo informacionno-uchetnogo obespechenija ocenki dobavlennoj stoimosti produkcii sel'skogo hozjajstva [Tekst] / I.A. Maslova // Upravlencheskij uchët. - 2010. - №10. - S. 56-64
5. Popova, L.V. Osnovnye koncepcii upravlencheskogo analiza i zatrat na promyshlennom predpriyatii [Tekst] / L.V. Popova // Upravlencheskij uchët. - 2005. - №1. - S. 21-29.
6. Popova, L.V. Koncepcija cepochki cennostej kak sostavljajushhaja strategicheskogo ucheta zatrat [Tekst] / L.V. Popova, E.N. Tokmakova // Upravlencheskij uchët. - 2007. - №5. - S. 42-48.

**Grigoryan Grigor Ashotovich**

State University-ESPC

Graduate student of the Department «Accounting and taxation»

302020, Orel, Naugorskoe highway, 29

Ph.: (4862) 41-98-60

E-mail: orelbuin@yahoo.com

УДК 657.6 (07)

И.А. КОРОСТЕЛКИНА

## **ПРИМЕНЕНИЕ МЕТОДОВ ФИНАНСОВОГО АНАЛИЗА В ОПРЕДЕЛЕНИИ ВЛИЯНИЯ ПРЯМОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА ЭКОНОМИЧЕСКУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ И ФОРМИРОВАНИЕ ЦЕНЫ**

*Любой вид хозяйственной деятельности начинается с вложения денег и заканчивается результатом, имеющим денежную оценку. Общим для всех организаций является достижение запланированного использования выбранных ресурсов с целью создания через некоторое время обоснованной рыночной стоимости, способной покрыть все затраченные ресурсы и обеспечить приемлемый уровень дохода. В связи с этим только финансовый анализ способен в комплексе исследовать и оценить все аспекты и результаты движения денежных средств, уровень отношений, связанных с денежными потоками, а также возможное финансовое состояние организации. В статье рассмотрена концепция финансово-экономического анализа.*

**Ключевые слова:** финансовый анализ, налогообложение, ценообразование.

### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Гудков, А.А. Трансформация финансового законодательства: новый Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011 г. [Текст] / А.А. Гудков // Бухгалтерский учет и налогообложение в торговле и общественном питании. – М.: Дело и Сервис, 2012. – №2. – С.44-56.
2. Варакса, Н.Г. Методика анализа и планирования налоговых обязательств на микроуровне в целях определения оптимального режима налогообложения или их сочетания [Текст] / Н.Г. Варакса // Экономические и гуманитарные науки. – 2013. – №9. – С. 66-76.
3. Васильева, М.В. Учетно-информационная база проведения налогового анализа как этапа налогового планирования на микроуровне [Текст] / М.В.Васильева // Управленческий учет. – 2010. – №1 – С.28-33
4. Маслов, Б.Г. Модель анализа взаимовлияния показателей финансового состояния и налогообложения организации [Текст] / Б.Г. Маслов // Управленческий учет. - 2012. - №6. – С. 34-40.
6. Маслова, И.А. Методика анализа производственного и ресурсного потенциала предприятия [Текст] / И.А. Маслова // Экономические и гуманитарные науки. – 2009. – №4. – С. 43-49.
6. Маслова, И.А. Основные показатели менеджмента, характеризующие финансовое состояние и деловую активность предприятия [Текст] / И.А. Маслова // Экономические и гуманитарные науки. – 2011. – №8. – С. 92-97.
7. Попова, Л.В. Налоговый анализ: учебное пособие [Текст] / Л.В. Попова, Н.Г. Варакса, Е.Г. Дедкова. – Орел: ФГОУ ВПО «Госуниверситет-УНПК», 2011. – 165с.
8. Попова, Л.В. Теоретические основы налогового анализа [Текст] / Л.В. Попова // Управленческий учет. - 2010. - №6. – С. 77-83.

**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

I.A. KOROSTELKINA

## APPLICATION OF METHODS OF FINANCIAL ANALYSIS IN IDENTIFYING THE IMPACT OF DIRECT TAXATION ON ECONOMIC ACTIVITIES OF THE ORGANIZATION AND FORMATION RATES

*Any kind of economic activity begins with the investment of money and ends with the result of having a monetary evaluation. Common to all organizations is to achieve the planned use of selected resources with the aim of creating some time right market value, covering all the resources spent and provide an acceptable level of income. In this regard, the only financial analysis in the complex can explore and evaluate all aspects and results of cash flow, the level of relations connected with cash flows and financial condition of the organization. The article analyzes the concept of financial and economic analysis.*

**Keywords:** financial analysis, taxation, pricing.

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Gudkov, A.A. Transformacija finansovogo zakonodatel'stva: novyj Federal'nyj zakon «O buhgalterskom uchete» №402-FZ ot 06.12.2011 g. [Tekst] / A.A. Gudkov // Buhgalterskij uchët i nalogooblozhenie v torgovle i obshhestvennom pitanii. – M.: Delo i Servis, 2012. – №2. – S.44-56.
2. Varaksa, N.G. Metodika analiza i planirovanija nalogovyh objazatel'stv na mikrourovne v celjah opredelenija optimal'nogo rezhima nalogooblozhenija ili ih sochetanija [Tekst] / N.G. Varaksa // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. – 2013. – №9. – S. 66-76.
3. Vasil'eva, M.V. Uchetno-informacionnaja baza provedenija nalogovogo analiza kak jetapa nalogovogo planirovanija na mikrourovne [Tekst] / M.V.Vasil'eva // Upravlencheskij uchët. – 2010. – №1 – S.28-33
4. Maslov, B.G. Model' analiza vzaimovlijanija pokazatelej finansovogo sostojanija i nalogooblozhenija organizacii [Tekst] / B.G. Maslov // Upravlencheskij uchët. – 2012. – №6. – S. 34-40.
6. Maslova, I.A. Metodika analiza proizvodstvennogo i resursnogo potenciala predprijatija [Tekst] / I.A. Maslova // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. – 2009. – №4. – S. 43-49.
6. Maslova, I.A. Osnovnye pokazateli menedzhmenta, harakterizujushhie finansovoe sostojanie i delovuju aktivnost' predprijatija [Tekst] / I.A. Maslova // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. – 2011. – №8. – S. 92-97.
7. Popova, L.V. Nalogovyj analiz: uchebnoe posobie [Tekst] / L.V. Popova, N.G. Varaksa, E.G. Dedkova. – Orel: FGOU VPO «Gosuniversitet-UNPK», 2011. – 165s.
8. Popova, L.V. Teoreticheskie osnovy nalogovogo analiza [Tekst] / L.V. Popova // Upravlencheskij uchët. – 2010. – №6. – S. 77-83.

**Korostelkina Irina Alekseevna**

State University-ESPC

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

302020, Orel, Naugorskoe highway, 40

Ph.: (4862) 41-98-60

E-mail:cakyr\_04@mail.ru

Т.В. ВЫСОЦКАЯ

## ПРИМЕНЕНИЕ ДИСКРИМИНАНТНОГО АНАЛИЗА ДЛЯ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОСТОЯНИЯ АГРОПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

*Автором проведен дискриминантный анализ на основе данных агропромышленных предприятий Карачаево-Черкесской Республики. С его помощью были отобраны наиболее существенные факторы, влияющие на финансовое состояние, и построены классифицирующие функции, способные дать более точную оценку предприятиям АПК данного региона.*

**Ключевые слова:** дискриминантная модель, классифицирующая функция, финансово-экономический анализ, агропромышленные предприятия.

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Халафян, А.А. Статистический анализ данных. STATISTICA 6.0. 3-е изд. Учебник [Текст] / А.А. Халафян. – М.: ООО «Бином-Пресс», 2008. – 512 с.
2. Высоцкая, Т.В. Применение логистической регрессии для оценки финансового состояния предприятий агропромышленного комплекса Карачаево-Черкесской республики [Текст] / Т.В. Высоцкая // Теория и практика общественного развития. – 2013. – №1.
3. Недосекин, А.О. Сводный финансовый анализ российских предприятий за 2000 – 2003 гг. [Текст] / А.О. Недосекин, Д.Н. Бессонов, А.В. Лукашев // Аудит и финансовый анализ. – 2005. – №1.
4. Финансовый портал информационно-аналитического и учебного центра НАУФОР [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.skrin.ru>

#### **Высоцкая Татьяна Владимировна**

Карачаево-Черкесский государственный университет имени У.Д. Алиева  
аспирант кафедры математического анализа  
352290, Краснодарский край, ст. Отрадная, ул. Горького, 2  
Тел.: +7(86144)3-47-86  
E-mail: vtv\_87@mail.ru

T.V. VYSOTSKY

## THE APPLICATION OF DISCRIMINANT ANALYSIS TO ASSESS THE FINANCIAL AND ECONOMIC STATE OF AGRO-INDUSTRIAL ENTERPRISES

*The author carried out the discriminant analysis on the basis of these agro-industrial enterprises of the Karachay-Cherkess Republic. With its help the most essential factors influencing a financial condition were selected, and the classifying functions, capable to give more exact assessment to the agrarian and industrial complexes enterprises of this region are constructed.*

**Keywords:** the discriminant model, classifying function, the financial and economic analysis, the agro-industrial enterprises.

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Halafjan, A.A. Statisticheskij analiz dannyh. STATISTICA 6.0. 3-e izd. Uchebnik [Tekst] / A.A. Halafjan. – M.: ООО «Binom-Press», 2008. – 512 s.
2. Vysockaja, T.V. Primenenie logisticheskoy regressii dlja ocenki finansovogo sostojanija predpriyatij agropromyshlennogo kompleksa Karachaevo-Cherkesskoj respubliki [Tekst] / T.V. Vysockaja // Teorija i praktika obshhestvennogo razvitija. – 2013. – №1.
3. Nedosekin, A.O. Svodnyj finansovyj analiz rossijskih predpriyatij za 2000 – 2003 gg. [Tekst] / A.O. Nedosekin, D.N. Bessonov, A.V. Lukashev // Audit i finansovyj analiz. – 2005. – №1.
4. Finansovyj portal informacionno-analiticheskogo i uchebnogo centra NAUFOR [Jelektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: <http://www.skrin.ru>

#### Vysotsky Tatyana Vladimirovna

Karachay-Cherkess state university of name U.D. Aliyev  
graduate student of chair mathematical analysis  
352290, Krasnodar Krai, Art. Pleasant, st. of Gorky, 2  
Ph.: + 7(86144)3-47-86  
E-mail: vtv\_87@mail.ru

УДК 657.47

В.Н. АЛФЕРОВ

## УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ АНАЛИЗ КАК ЭЛЕМЕНТ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ СИСТЕМЫ ЗАТРАТ ОРГАНИЗАЦИЙ

*Управленческий анализ позволяет провести оперативное исследование каждого объекта строительства и предоставляет данные для принятия управленческих решений. В статье рассмотрен управленческий анализ как элемент учетно-аналитической системы затрат организаций.*

**Ключевые слова:** управленческий анализ, система затрат, аналитическая система.

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Валиулова, А.Р. Управленческий учет как инструмент управления производственно-экономическими системами: организационные аспекты [Текст] / А.Р. Валиулова // Управленческий учет. – 2013. - №9. – С. 3-17.
2. Кулешова, И.Б. Новый этап развития управленческого учета [Текст] / И.Б. Кулешова, М.В. Мельник // Управленческий учет. – 2013. - №8. – С. 3-12.

**Алферов В.Н.**

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

## MANAGEMENT ANALYSIS AS AN ELEMENT OF ACCOUNTING AND ANALYSIS SYSTEM COSTS FOR COMPANIES

*Management analysis allows to make prompt investigation of each of the construction project and provides data for management decisions. The article describes the managerial analysis as an element of accounting and analysis system costs for companies*

**Keywords:** management review, system cost, the analytical system.

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Valiulova, A.R. Upravlencheskij uchët kak instrument upravlenija proizvodstvenno-jekonomicheskimi sistemami: organizacionnye aspekty [Tekst] / A.R. Valiulova // Upravlencheskij uchët. – 2013. - №9. – S. 3-17.
2. Kuleshova, I.B. Novyj jetap razvitija upravlencheskogo ucheta [Tekst] / I.B. Kuleshova, M.V. Mel'nik // Upravlencheskij uchët. – 2013. - №8. – S. 3-12.

**Alferov 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

Ph.: (84862) 41-98-60

E-mail: orelbuin@yahoo.com

К.О. ХАРЛАМОВ

## ИНСТРУМЕНТЫ И МЕТОДЫ ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО АНАЛИЗА ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИИ

*Проведение налогового анализа подразумевает использование различных методов и подходов, основанных на структурировании, выявлении главного звена, установлении причинно-следственных связей и взаимозависимостей, обобщении (синтезе) установленных результатов. В статье рассмотрены инструменты и методы проведения налогового анализа по налогу на прибыль организаций.*

**Ключевые слова:** налоговый анализ, методы анализа, налог на прибыль.

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Антохонова, И.В. Методы прогнозирования социально-экономических процессов [Текст] / И.В. Антохонова. - Улан-Удэ: Изд-во ВСГТУ, 2004.
2. Варакса, Н.Г. Структурные элементы налогового анализа по налогу на прибыль: макроэкономический аспект [Текст] / Н.Г. Варакса // Экономические и гуманитарные науки. – 2010. - №8. – С. 122-128.
3. Герасимов, В.Б. Экономический анализ: учебное пособие [Текст] / В.Б. Герасимов. - Тамбов: Изд-во ТГТУ, 2004. - 64с.
4. Денежный поток [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Internet resource:<http://forexaw.com>
5. Ефимова О.В. Финансовый анализ [Текст] / О.В. Ефимова. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2002. – 528 с.
6. Задорожная, А.Н. Финансы предприятий: учебное пособие [Текст] / А.Н. Задорожная. – Омск: ООО «ЮНЗ», 2009. - 178 с.
7. Методы анализа системы налогообложения [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Internet resource: <http://www.pavlov-iv.ru>
8. Усатова Л.В. Методология налогового анализа затрат в учетно-аналитическом пространстве [Текст] / Л.В. Усатова // Управленческий учет. – 2008. - №12.
9. Приложение №3 к Приказу Министерства финансов РФ от 25.11.2011 № 160н Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Internet resource: <http://www.consultant.ru>.
10. Попова, Л.В. Налоговый анализ: учебное пособие [Текст] / Л.В. Попова, Н.Г. Варакса, Е.Г. Дедкова. – Орел: ФГОУ ВПО «Государственный университет – УНПК», 2011. – 165 с.
11. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст] / Г.В. Савицкая. - М.: Инфра-М, 2009. — 536 с.
12. Сафонов, А.А. Теория экономического анализа: учебное пособие [Текст] / А.А. Сафонов. - Владивосток: Изд-во ВГУЭС, 2000.
13. Толпегина, А. Экономический анализ: учебно – методический комплекс [Текст] / А. Толпегина. - М.: МИЭМП, 2010.
14. Фатхутдинов, Р.А. Разработка управленческого решения: учебник [Текст] / Р.А. Фатхутдинов. - М.: ЗАО «Бизнес-школа «Интел-Синтез», 1999.

**Харламов Кирилл Олегович**

ФГБОУ ВПО «Государственный университет – УНПК»

Аспирант кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение»

302020, г. Орел, Наугорское шоссе, 40

Тел.: (4862) 41-98-60

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

## INSTRUMENTS AND METHODS OF TAX ANALYSIS OF THE TAX ON PROFIT ORGANIZATION

*Tax analysis involves the use of various methods and approaches based on the structuring, identifying the main link, establish causal relationships and interdependencies, the compilation (synthesis) established results. In the article the instruments and methods of tax analysis of the tax on profit of organizations.*

**Keywords:** tax analysis, methods of analysis, the profit tax.

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Antohonova, I.V. Metody prognozirovaniya social'no-jekonomicheskikh processov [Tekst] / I.V. Antohonova. - Ulan-Udje: Izd-vo VSGTU, 2004.
2. Varaksa, N.G. Strukturnye jelementy nalogovogo analiza po nalogu na pribyl': makroekonomicheskij aspekt [Tekst] / N.G. Varaksa // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. – 2010. - №8. – S. 122-128.
3. Gerasimov, V.B. Jekonomicheskij analiz: uchebnoe posobie [Tekst] / V.B. Gerasimov. - Tambov: Izd-vo TGTU, 2004. - 64s.
4. Denezhnyj potok [Jelektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: Internet resource:<http://forexaw.com>
5. Efimova O.V. Finansovyj analiz [Tekst] / O.V. Efimova. – M.: Izd-vo «Buhgalterskij uchët», 2002. – 528 s.
6. Zadorozhnaja, A.N. Finansy predpriyatij: uchebnoe posobie [Tekst] / A.N. Zadorozhnaja. – Omsk: OOO «JuNZ», 2009. - 178 s.
7. Metody analiza sistemy nalogooblozheniya [Jelektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: Internet resource: <http://www.pavlov-iv.ru>
8. Usatova L.V. Metodologija nalogovogo analiza zatrat v uchetho-analiticheskom prostranstve [Tekst] / L.V. Usatova // Upravlencheskij uchët. – 2008. - №12.
9. Prilozhenie №3 k Prikazu Ministerstva finansov RF ot 25.11.2011 № 160n Mezhdunarodnyj standart finansovoj otchetnosti (IAS) 7 «Otchet o dvizhenii denezhnyh sredstv» [Jelektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: Internet resource: <http://www.consultant.ru>.
10. Popova, L.V. Nalogovyj analiz: uchebnoe posobie [Tekst] / L.V. Popova, N.G. Varaksa, E.G. Dedkova. – Orel: FGOU VPO «Gosuniversitet – UNPK», 2011. – 165 s.
11. Savickaja, G.V. Analiz hozjajstvennoj dejatel'nosti predpriyatija [Tekst] / G.V. Savickaja. - M.: Infra-M, 2009. – 536 s.
12. Safonov, A.A. Teorija jekonomicheskogo analiza: uchebnoe posobie [Tekst] / A.A. Safonov.-Vladivostok: Izd-vo VGUJeS, 2000
13. Tolpegina, A. Jekonomicheskij analiz: uchebno – metodicheskij kompleks [Tekst] / A. Tolpegina. - M.: MIJeMP, 2010
14. Fathutdinov, R.A. Razrabotka upravlencheskogo resheniya: uchebnik [Tekst] / R.A. Fathutdinov. - M.: ZAO «Biznes-shkola «Intel-Sintez», 1999.

#### Kharlamov Kirill Olegovich

State University-ESPC

Postgraduate student of the Department «Accounting and taxation»

302020, Orel, Naugorskoe sh., 40

Ph.: (4862) 41-98-60

E-mail: orelbuin@yahoo.com



В.В. ГОРЛОВ

## КОНЦЕПЦИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ФАРМАЦЕВТИЧЕСКИХ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

*В статье определены роль и значение управленческого учета в общей системе управления фармацевтическими производственными организациями, раскрыты его концептуальные основы и влияние на совершенствование методологии внутреннего контроля, направленные на выявление резервов рационального использования производственных ресурсов, позволяющих существенно снизить себестоимость производства лекарственных препаратов, повысить эффективность деятельности и оптимизировать экономические результаты продажи препаратов.*

**Ключевые слова:** управленческий учет, внутренний контроль, фармацевтические производственные организации.

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Маслова, И.А. Выявление и обоснование взаимосвязей элементов учетно-аналитической системы движения товаров и готовой продукции с процессом принятия эффективных управленческих решений в аптечных учреждениях [Текст] / И.А. Маслова // Управленческий учет. – 2009. – №9. – С.12-23.
2. Попова, Л.В. Информационные потоки учетно-налоговой системы [Текст] / Л.В. Попова // Экономические и гуманитарные науки. – 2010. – №9. – С.98-104.
3. Попова, Л.В. Формирование учетно-контрольной системы расчетных отношений на промышленном предприятии [Текст] / Л.В. Попова // Экономические и гуманитарные науки. – 2010. – №10. – С.15-21.

#### **Горлов Виктор Владимирович**

Автономная некоммерческая организация высшего профессионального образования Центросоюза Российской Федерации «Российский университет кооперации»

Кандидат экономических наук, доцент кафедры финансового менеджмента и налогового консалтинга

141014, Московская область, г. Мытищи, ул. В.Волошиной, дом 12/30

Тел.: (495) 640-57-11

V.V. GORLOV

## THE CONCEPT OF MANAGEMENT ACCOUNTING AND INTERNAL CONTROL IN PHARMACEUTICAL MANUFACTURING ORGANIZATIONS

*The article defines the role and importance of management accounting in the system of management of pharmaceutical manufacturing organizations, discloses its conceptual framework and improvement of the methodology of internal control aimed at revealing the reserves of rational use of production resources, which allow to reduce considerably the cost price of production of drugs, to increase efficiency and optimize economic the results of the sale of drugs.*

**Keywords:** management accounting, internal control, pharmaceutical production organization.

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Maslova, I.A. Vyjavlenie i obosnovanie vzaimosvjazej jelementov uchetho-analiticheskoy sistemy dvizhenija tovarov i gotovoj produkcii s processom prinjatija jeffektivnyh upravlencheskih reshenij v aptechnyh uchrezhdenijah [Tekst] / I.A. Maslova // Upravlencheskij uchet. – 2009. – №9. – S.12-23.
2. Popova, L.V. Informacionnye potoki uchetho-nalogovoj sistemy [Tekst] / L.V. Popova // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. – 2010. – №9. – S.98-104.
3. Popova, L.V. Formirovanie uchetho-kontrol'noj sistemy raschetnyh otnoshenij na promyshlennom predpriyatii [Tekst] / L.V. Popova // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. – 2010. – №10. – S.15-21.

#### **Gorlov Viktor Vladimirovich**

Autonomous non-commercial organization of higher professional education of the Russian Central Union «Russian University of cooperation»

Candidate of economic Sciences, associate Professor of the chair of financial management and tax consulting

141014, Moscow region, Mytischki, street Voloshinoi, house 12/30

Ph.: (495) 640-57-11

УДК 657.47

М.В. СЕЛЮКОВ

## ПРИМЕНЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ НОРМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДЛЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

*Интеграция разных стран в единое мировое сообщество приводит к необходимости сравнения финансовой отчетности компаний разных стран, составленной в соответствии с разными стандартами. В статье проведен сравнительный анализ норм российских положений по бухгалтерскому учету и международных стандартов в части расчета финансового результата.*

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет, международные стандарты, финансовый результат.

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Маслова, И.А. Стоимость активов при переходе национальной системы учета на международные стандарты финансовой отчетности [Текст] / И.А. Маслова // Управленческий учет. – 2006. – №3. – С.97-107.
2. Маслова, И.А. Особенности применения требований МСФО при ведении учета и составлении отчетности по капитальным вложениям [Текст] / И.А. Маслова // Управленческий учет. – 2010. – №4. – С. 91-95.
3. Попова, Л.В. Формирование информационных потоков в рамках гармонизации отечественных и международных учетно-налоговых систем [Текст] / Л.В. Попова // Управленческий учет. – 2011. – №3. – С. 97-106.
4. Попова, Л.В. Анализ и классификация существующих подходов к адаптации учетно-налоговой системы в соответствии с МСФО [Текст] / Л.В. Попова // Управленческий учет. – 2011. – №12. – С.41-49.

**Селюков М.В.**

ФГБОУ ВПО «Госуниверситет-УНПК»

Докторант кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение»

302020, г. Орел, Наугорское шоссе, 40

Тел.: (4862) 41-98-60

E-mail: orelbuin@yahoo.com

M.V. SELYUKOV

## THE APPLICATION OF INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS FOR PERFECTION OF THE ACCOUNTING OF FINANCIAL RESULTS

*Integration of different countries into a single global community makes it necessary to compare the financial statements of companies from different countries, prepared in accordance with different standards. The article gives a comparative analysis of the norms of Russian accounting regulations and international standards in part of calculation of the financial result.*

**Keywords:** accounting, international standards, the financial result.

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Maslova, I.A. Stoimost' aktivov pri perehode nacional'noj sistemy ucheta na mezhdunarodnye standarty finansovoj otchetnosti [Tekst] / I.A. Maslova // Upravlencheskij uchët. – 2006. – №3. – S.97-107.
2. Maslova, I.A. Osobennosti primeneniya trebovanij MSFO pri vedenii ucheta i sostavlenii otchetnosti po kapital'nym vlozhenijam [Tekst] / I.A. Maslova // Upravlencheskij uchët. – 2010. – №4. – S. 91-95.
3. Popova, L.V. Formirovanie informacionnyh potokov v ramkah garmonizacii otechestvennyh i mezhdunarodnyh uchëtno-nalogovyh sistem [Tekst] / L.V. Popova // Upravlencheskij uchët. – 2011. – №3. – S. 97-106.
4. Popova, L.V. Analiz i klassifikacija sushhestvujushhih podhodov k adaptacii uchëtno-nalogovoj sistemy v sootvetstvii s MSFO [Tekst] / L.V. Popova // Upravlencheskij uchët. – 2011. – №12. – S.41-49.

**Selyukov M.V.**

State University-ESPC

Doctoral candidate of the Department «Accounting and taxation»

302020, Orel, Naugorskoe sh., 40

Ph.: (4862) 41-98-60

E-mail: orelbuin@yahoo.com

И.Б. КУЛЕШОВА

## МЕТОДИКА УПРАВЛЕНЧЕСКОГО АНАЛИЗА СОСТАВЛЯЮЩИХ СТОИМОСТИ СТРОИТЕЛЬСТВА (ЗАТРАТНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ)

*В условиях рыночной системы затраты на производство являются одним из основных качественных показателей деятельности хозяйствующих субъектов и их структурных подразделений. От уровня затрат зависят финансовые результаты (прибыль или убыток), темпы расширения производства, финансовое состояние хозяйствующих субъектов. В статье рассмотрен управленческий анализ составляющих стоимости строительства.*

**Ключевые слова:** управленческий анализ, затратные показатели.

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Алексеева, А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник [Текст] / А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев, А.В. Малеева, Л.И. Ушвицкий. – М.: ФИНАНСЫ И СТАТИСТИКА, 2006 – 672 с.
2. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. [Текст] / Л.Т. Гиляровская [и др.]. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006. – 360 с.
3. Маркарян, Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности – изд. 2-е испр. и доп. [Текст] / Э.А. Маркарян. – Ростов н/Д, Феникс, 2005 г. – 419 с.
4. Пашигорева, Г.И. Системы управленческого учета и анализа: учеб. пособие [Текст] / Г.И. Пашигорева, О.С. Савченко. – СПб.: Питер, 2006. – 176 с.
5. Савицкая, Г.В. Экономический анализ: Учеб. – 9-е изд., испр. [Текст] / Г.В. Савицкая. – М.: Новое знание, 2004 – 640 с.
6. Чуев, И.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник [Текст] / И.Н. Чуев, Л.Н. Чуева. – М.: Дашков и К°, 2006 – 368 с.
7. Шим, Д.К. Методы управления стоимостью и анализа затрат: Пер. с англ. [Текст] / Д.К. Шим, Д.Г. Сигел. – М.: Филинь, 2006. – 344 с.
8. Экономический анализ: Учебник для вузов [Текст] / Под ред. Л.Т. Гиляровского. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001 – 428 с.

**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

## METHODOLOGY OF MANAGEMENT OF THE ANALYSIS OF THE COMPONENTS OF THE CONSTRUCTION COST (COST INDICATORS)

*In market systems, production costs are one of the main qualitative indicators of economic entities and their structural subdivisions. The level of costs depend financial results (profit or loss), the rate of growth of production, the financial status of economic entities. In the article managerial analysis of the components of the cost of construction.*

**Keywords:** management analysis, expenditure indicators.

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Alekseeva, A.I. Kompleksnyj jekonomicheskij analiz hozjajstvennoj dejatel'nosti: uchebnik [Tekst] / A.I. Alekseeva, Ju.V. Vasil'ev, A.V. Maleeva, L.I. Ushvickij. – M.: FINANSY I STATISTIKA, 2006 – 672 s.
2. Kompleksnyj jekonomicheskij analiz hozjajstvennoj dejatel'nosti: ucheb. [Tekst] / L.T. Giljarovskaja [i dr.]. – M.: TK Velbi, Izd-vo Prospekt, 2006. – 360 s.
3. Markar'jan, Je.A. Jekonomicheskij analiz hozjajstvennoj dejatel'nosti – izd.2-e ispr. i dop. [Tekst] / Je.A. Markar'jan. - Rostov n/D, Feniks, 2005 g. – 419 s.
4. Pashigoreva, G.I. Sistemy upravlencheskogo ucheta i analiza: ucheb. posobie [Tekst] / G.I. Pashigoreva, O.S. Savchenko. – SPb.: Piter, 2006. – 176s.
5. Savickaja, G.V. Jekonomicheskij analiz: Ucheb. – 9-eizd., ispr. [Tekst] / G.V. Savickaja. – M.: Novoe znanie, 2004 – 640s.
6. Chuev, I.N. Kompleksnyj jekonomicheskij analiz hozjajstvennoj dejatel'nosti: Uchebnik [Tekst] / I.N. Chuev, L.N. Chueva. – M.: Dashkov i K°, 2006 – 368 s.
7. Shim, D.K. Metody upravlenija stoimost'ju i analiza zatrat: Per.s angl. [Tekst] / D.K. Shim, D.G. Sigel. –M.: Filin#, 2006. – 344s.
8. Jekonomicheskij analiz: Uchebnik dlja vuzov [Tekst] / Pod red. L.T. Giljarovskogo. – M.: JuNITI-DANA, 2001 – 428 s.

#### **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

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

УДК 336.22

И.А. МАСЛОВА

## **АКТУАЛЬНЫЕ СПОСОБЫ НАЛОГОВОЙ ОПТИМИЗАЦИИ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ НА ПРЕДПРИЯТИИ**

*Социальное обеспечение всегда занимало и занимает одно из главных мест в жизни государства и общества. Поскольку нагрузка по страховым взносам существенно влияет на финансовое положение организации, то вопрос оптимизации является актуальным.*

**Ключевые слова:** *способы оптимизации, страховые взносы, социальное обеспечение, налоговая оптимизация, налогообложение.*

### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Курбангалеева, О.А. Страховые взносы в Пенсионный фонд, фонды социального и медицинского страхования [Текст] / О.А. Курбангалеева. – М.: Рид Групп, 2011. – 272с.
2. Маслова, И.А. Методы и факторы оптимизации налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов [Текст] / И.А. Маслова, Е.Г. Дедкова // Известия ОрелГТУ. – 2008. – №1. – С.4-8.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая [Текст]. – М.: Издательство «Омега-Л», 2013. – 793 с.
4. Варакса, Н.Г. Теоретические аспекты оптимизации налоговой нагрузки экономического субъекта [Текст] / Н.Г. Варакса // Известия ОрелГТУ. – 2010. – № 4. – С. 87-93.
5. Попова, Л.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие [Текст] / Л.В. Попова, И.А. Дрожжина, М.М. Петрыкина. – Орел: Орел ГТУ, 2006. – 247с.
6. Попова, Л.В. Методология и методика исчисления налогов: учебное пособие [Текст] / Л.В. Попова, И.А. Маслова, И.А. Дрожжина. – М., 2008.

**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

I.A. MASLOVA

## ACTUAL WAYS OF TAX OPTIMIZATION OF INSURANCE PREMIUMS AT THE ENTERPRISE

*Social security always borrowed and occupies one of the main places in state and society life. As loading on insurance premiums significantly influences a financial position of the organization, the question of optimization is actual.*

**Keywords:** ways of optimization, insurance premiums, social security, tax optimization, taxation

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Kurbangaleeva, O.A. Strahovye взносы в Pensionnyj fond, fondy social'nogo i medicinskogo strahovaniya [Tekst] / O.A. Kurbangaleeva. – M.: Rid Grupp, 2011. – 272s.
2. Maslova, I.A. Metody i faktory optimizacii nalogovoj nagruzki hozjajstvujushhih sub#ektov [Tekst] / I.A. Maslova, E.G. Dedkova // Izvestija OrelGTU. – 2008. – №1. – S.4-8.
3. Nalogovyj kodeks Rossijskoj Federacii: Chasti pervaja i vtoraja [Tekst]. – M.: Izdatel'stvo «Omega-L», 2013. – 793 s.
4. Varaksa, N.G. Teoreticheskie aspekty optimizacii nalogovoj nagruzki jekonomicheskogo sub#ekta [Tekst] / N.G. Varaksa // Izvestija OrelGTU. – 2010. – № 4. – S. 87-93.
5. Popova, L.V. Nalogi i nalogooblozhenie: uchebnoe posobie [Tekst] / L.V. Popova, I.A. Drozhzhina, M.M. Petrykina. – Orel: Orel GTU, 2006. – 247s.
6. Popova, L.V. Metodologija i metodika ischislenija nalogov: uchebnoe posobie [Tekst] / L.V. Popova, I.A. Maslova, I.A. Drozhzhina. – M., 2008.

**Maslova Irina Alekseevna**

State University-ESPC

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

302020, Orel, Naugorskoe sh., 40

Ph.: (4862) 41-98-60

E-mail: Tera\_27@mail.ru



С.С. ЕФИМОВ

## МЕЖДУНАРОДНАЯ ПРАКТИКА РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОГО ПРОГНОЗИРОВАНИЯ И ПЛАНИРОВАНИЯ

*На международном уровне налоговое прогнозирование и налоговое планирование представляет процесс, который предполагает активные действия налогоплательщика по уменьшению налоговых платежей. Составление прогнозов и планов является основным инструментом проведения государственной налоговой политики. Поэтому вопросы международного налогового прогнозирования и планирования приобретают все большее значение в силу интенсификации процессов, развивающихся в настоящее время в мировой экономике и связанных с международной миграцией капитала.*

**Ключевые слова:** налоговое планирование, налоговое прогнозирование, методы налогового планирования и прогнозирования.

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Кашин, В.А. Налоговые соглашения России. Международное налоговое планирование для предприятий [Текст] / В.А. Кашин. – М., 1998.
2. Погорлецкий, А.Я. Принципы международного налогообложения и международного налогового планирования [Текст] / А.Я. Погорлецкий. – СПб., 2008.
3. Прогнозирование и планирование экономики: учеб. пособие [Текст] / В.И. Борисевич, Г.А. Кандаурова, Н.Н. Кандауров. - Мн: Интер-прессервис; Экоперспектива, 2001. - 380 с.
4. Шевчук, Л. Офшоры: инструменты налогового планирования: пособие [Текст]. – М., 2008.
5. Коростелкина, И.А. Анализ мировой практики планирования и прогнозирования налоговых поступлений и урегулирования задолженности по налогам и сборам [Текст] / И.А. Коростелкина // Экономические и гуманитарные науки. - 2011. - №2. – С. 61-68.
6. Попова, Л.В. Налоговые системы зарубежных стран: учебно-методическое пособие [Текст] / Л.В. Попова, И.А. Дрожжина, Б.Г. Маслов. – М., 2008.

**Ефимов С.С.**

ФГБОУ ВПО «Госуниверситет - УНПК»

Аспирант кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение»

302020, г. Орел, Наугорское ш., 40

Тел.: (4862) 41-98-60

E-mail: orelbuin@yahoo.com

## THE INTERNATIONAL PRACTICE OF DEVELOPMENT OF TAX FORECASTING AND PLANNING

*At the international level of tax forecasting, and tax planning is a process that involves the active actions of the taxpayer to reduce tax payments. Forecasts and plans is the main instrument of the state tax policy. Therefore, the issues of international tax forecasting and planning are becoming increasingly important due to the intensification of the processes developing now in the world economy associated with international migration of capital.*

**Keywords:** tax planning, tax forecasting, methods of tax planning and forecasting.

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Kashin, V.A. Nalogovye soglasheniya Rossii. Mezhdunarodnoe nalogovoe planirovanie dlja predpriyatij [Tekst] / V.A. Kashin. – M., 1998.
2. Pogorleckij, A.Ja. Principy mezhdunarodnogo nalogooblozhenija i mezhdunarodnogo nalogovogo planirovanija [Tekst] / A.Ja. Pogorleckij. – SPb., 2008.
3. Prognozirovanie i planirovanie jekonomiki: ucheb. posobie [Tekst] / V.I. Borisevich, G.A. Kandaurova, N.N. Kandaurov. - Mn: Inter-presservis; Jekoperspektiva, 2001. - 380 s.
4. Shevchuk, L. Ofshory: instrumenty nalogovogo planirovanija: posobie [Tekst]. – M., 2008.
5. Korostelkina, I.A. Analiz mirovoj praktiki planirovanija i prognozirovanija nalogovyh postuplenij i uregulirovanija zadolzhennosti po nalogam i sboram [Tekst] / I.A. Korostelkina // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. - 2011. - №2. – S. 61-68.
6. Popova, L.V. Nalogovye sistemy zarubezhnyh stran: uchebno-metodicheskoe posobie [Tekst] / L.V. Popova, I.A. Drozhzhina, B.G. Maslov. – M., 2008.

#### **Efimov S.S.**

State University-ESPC

Postgraduate student of the Department «Accounting and taxation»

302020, Orel, Naugorskoe sh., 40

Ph.: (4862) 41-98-60

E-mail: orelbuin@yahoo.com

М.М. КОРОСТЕЛКИН

## ИССЛЕДОВАНИЕ НАЛОГОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ, УЧИТЫВАЮЩИХ ВЗАИМОСВЯЗЬ НАЛОГОВ И ЦЕНЫ

*Государство может оказывать воздействие на экономическую жизнь общества. Основным инструментом воздействия являются налоги. С помощью налоговой системы государство активно влияет на рынок, регулирует развитие производства, способствует развитию нужных отраслей, стимулирует использование некоторых форм собственности.*

**Ключевые слова:** анализ, налогообложение, ценообразование.

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Маслова, И.А. Исследование теоретических аспектов оптимизации налогообложения / И.А. Маслова // Экономические и гуманитарные науки Орел. – Госуниверситет-УНПК. - №7. - 2012.
2. Маслова, И.А. Существующие методики исчисления налога на добавленную стоимость на основе показателя добавленной стоимости [Текст] / И.А. Маслова, Е.Л. Малкина, В.А. Савина // Управленческий учет. – 2007. - №2. - С.62-74.
3. Коростелкина И.А. Проблемы региональной налоговой политики и направления ее оптимизации / И.А. Коростелкина // Экономические и гуманитарные науки. – 2013. - №2. – С. 67-77.
4. Варакса, Н.Г. Методы налогового стимулирования в сельском хозяйстве [Текст] / Н.Г. Варакса // Экономические и гуманитарные науки. – 2010. - №9. – С. 128-134.
5. Попова, Л.В. Альтернативные варианты организации налогового учета и их анализ [Текст] / Л.В. Попова, М.В.Васильева, М.М. Коростелкин // Управленческий учет. – 2006. - №1 – С.76-85.
6. Маслов, Б.Г. Система налогообложения добавленной стоимости в Российской Федерации [Текст] / Б.Г. Маслов // Управленческий учет. – 2008. - № 8. – С. 62-68.

**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

---

M.M. KOROSTYELKIN

## INVESTIGATION OF TAX INDICATORS THAT REFLECT THE RELATIONSHIP OF TAXES AND RATES

*The state may have an impact on the economic life of society. The main tool of influence are the taxes. Using the tax system, the state has an influence on the market, regulates the development of production, promotes the development of the necessary industries, stimulates the use of certain forms of ownership.*

**Keywords:** analysis, taxation, pricing.

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Maslova, I.A. Issledovanie teoreticheskikh aspektov optimizacii nalogooblozhenija / I.A. Maslova // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki Orel. – Gosuniversitet-UNPK. - №7. – 2012.
2. Maslova, I.A. Sushhestvujushhie metodiki ischislenija naloga na dobavlennuju stoimost' na osnove pokazatelja dobavlennoj stoimosti [Tekst] / I.A. Maslova, E.L.Malkina, V.A.Savina// Upravlencheskij uchet. – 2007. - №2. - S.62-74.
3. Korostelkina I.A. Problemy regional'noj nalogovoj politiki i napravlenija ee optimizacii / I.A. Korostelkina // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. – 2013. - №2. – S. 67-77.
4. Varaksa, N.G. Metody nalogovogo stimulirovanija v sel'skom hozjajstve [Tekst] / N.G. Varaksa // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. – 2010. - №9. – S. 128-134.
5. Popova, L.V. Al'ternativnye varianty organizacii nalogovogo ucheta i ih analiz [Tekst] / L.V. Popova, M.V.Vasil'eva, M.M. Korostelkin // Upravlencheskij uchet. – 2006. - №1 – S.76-85.
6. Maslov, B.G. Sistema nalogooblozhenija dobavlennoj stoimosti v Rossijskoj Federacii [Tekst] / B.G. Maslov // Upravlencheskij uchet. – 2008. - № 8. – S. 62-68.

#### **Korostelkin Mihail Mihajlovich**

State University-ESPC

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

302020, Orel, Naugorskoe sh., 29

Ph.: (4862) 41-98-60

E-mail: buhkor@mail.ru

УДК 336.22

М.В. ВАСИЛЬЕВА

## ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ В НАЛОГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА

*Процесс налогового консультирования как определенная последовательность действий позволяет решить проблему клиента или выработать альтернативные варианты решения, каждый из которых имеет свои последствия. В статье рассмотрен процесс оказания услуг по налоговому консультированию, определены модели консультирования.*

**Ключевые слова:** налоговое консультирование, налоговая деятельность, экономический субъект.

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс РФ [Текст]. - М.: Гросс-Медиа, 2009. – 496 с.
2. Демишева, Т.Л. Организация и методика налогового консультирования: учебное пособие [Текст] / Т.Л. Демишева.- М.: Тезарус, 2004.
3. Договоры по налоговому консультированию [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.nsknalog-consult.ru>
4. НК РФ. Части первая и вторая: текст с изм. и доп. на 1 марта 2011г.-М.: Эксмо, 2011. - 608с.
5. Токмакова, Н.О. Основы управленческого консультирования. Учебное пособие [Текст] / Н.О. Токмакова. - М.: МГУЭСИ, 2004. - 226 с.
6. Черник, Д.Г. Налоговое консультирование: учебное пособие [Текст] / Д.Г. Черник.- М.: ЗОА Издательство «Экономика», 2009. - 439 с.
7. Этапы процесса налогового консультирования. - Портал «Налоги и налогообложение» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://nalogpro.ru>
8. Попова, Л.В. Модели налогового консультирования в анализе и оценке финансово-экономической деятельности организации [Текст] / Л.В. Попова // Управленческий учет. – 2012. - №4. – С. 59-65.

**Васильева Марина Владимировна**

ФГБОУ ВПО «Госуниверситет – УНПК»

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

302020, Орел, Наугорское ш., 40

Тел.: (4862) 41-98-60

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

M.V. VASILIEVA

## FEATURES OF CARRYING OUT OF TAX CONSULTING IN TAX ACTIVITIES OF AN ECONOMIC ENTITY

*The process of tax consulting as a certain sequence of actions allows to solve the customer's problem or to develop alternative solutions, each of which has its consequences. In the article the process of providing services in tax consulting, defined model of counseling.*

**Keywords:** tax consulting, tax activity of the economic subject.

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Grazhdanskij kodeks RF [Tekst]. - M.: Gross-Media, 2009. – 496 s.
2. Demisheva, T.L. Organizacija i metodika nalogovogo konsul'tirovanija: uchebnoe posobie [Tekst] / T.L. Demisheva. - M.: Tezarus, 2004.
3. Dogovory po nalogovomu konsul'tirovaniju [Jelektronnyj resurs] – Rezhim dostupa: <http://www.nsknalog-consult.ru>
4. NK RF. Chasti pervaja i vtoraja: tekst s izm. i dop. na 1 marta 2011g.-M.:Jeksmo, 2011. - 608s.
5. Tokmakova, N.O. Osnovy upravlencheskogo konsul'tirovanija. Uchebnoe posobie [Tekst] / N.O. Tokmakova. - M.:MGUJeSI, 2004. - 226 s.
6. Chernik, D.G. Nalogovoe konsul'tirovanie: uchebnoe posobie [Tekst] / D.G. Chernik. - M.:ZOA Izdatel'stvo «Jekonomika», 2009. - 439 s.
7. Jetapy processa nalogovogo konsul'tirovanija.- Portal «Nalogi i nalogooblozhenie» [Jelektronnyj resurs] – Rezhim dostupa: <http://nalogpro.ru>

**Vasil'eva Marina Vladimirovna**

State University-ESPC

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

302020, Orel, Naugorskoe sh., 40

Ph.: (4862) 41-98-60

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

УДК 336.22

Н.Г. ВАРАКСА

## НАЛОГОВЫЙ МЕХАНИЗМ КАК ОСНОВНОЙ ИНСТРУМЕНТ РЕАЛИЗАЦИИ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ

*Налоговый механизм как инструмент реализации налоговой политики призван выполнять стимулирующую функцию, направленную на обеспечение экономически обоснованного изъятия средств в бюджетную систему и сохранения заинтересованности товаропроизводителей в дальнейшем развитии и повышении эффективности производства. В статье рассмотрены концептуальные основы формирования налогового механизма.*

**Ключевые слова:** налоговый механизм, налоговая политика, структурные элементы.

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации [Текст]. - М.: Эксмо, 2013. - 560 с.
2. Пушкарёва, В.М. История мировой и русской финансовой науки и политики [Текст] / В.М. Пушкарёва. - М.: Финансы и статистика, 2003. - 272 с.
3. Смит, А. Исследование о природе и причинах богатства народов [Текст] / А. Смит. - М.: Эксмо, 2007. - 960 с.
4. Юткина, Т.Ф. Налоги и налогообложение: Учебник [Текст] / Т.Ф. Юткина. - М.: ИНФРА-М, 2008. - 576 с.

**Варакса Наталия Геннадьевна**

ФГБОУ ВПО «Государственный университет-УНПК»

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

302020, г. Орел, Наугорское шоссе, 40

Тел.: (4862) 41-98-60

E-mail: konfer\_2005@mail.ru

---

N.G. VARAKSA

## TAX MECHANISM AS THE MAIN INSTRUMENT OF IMPLEMENTATION OF THE TAX POLICY

*Tax mechanism as a tool for the implementation of the tax policy is designed to be stimulating function aimed at ensuring an economically justified the withdrawal of funds to the budget system and maintaining the interest of producers in the further development and increasing the effectiveness of production. The article considers the conceptual bases of formation of the tax mechanism.*

**Keywords:** tax mechanism, tax policy, structural elements.

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Nalogovyj kodeks Rossijskoj Federacii [Tekst]. - M.: Jeksmo, 2013. - 560 s.
2. Pushkareva, V.M. Istorija mirovoj i russkoj finansovoj nauki i politiki [Tekst] / V.M. Pushkareva. - M.: Finansy i statistika, 2003. - 272 s.
3. Smit, A. Issledovanie o prirode i prichinah bogatstva narodov [Tekst] / A. Smit. - M.: Jeksmo, 2007. - 960 s.
4. Jutkina, T.F. Nalogi i nalogooblozhenie: Uchebnik [Tekst] / T.F. Jutkina. - M.: INFRA-M, 2008. - 576 s.

**Varaksa Nataliya Gennad'evna**

State University-ESPC

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

302020, Orel, Naugorskoe sh., 40

Ph.: (4862) 41-98-60

E-mail: konfer\_2005@mail.ru

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

УДК 658.8.012.2

В.С. ОГАНЯН

## **АЛГОРИТМ ОПТИМАЛЬНОГО РАЗМЕЩЕНИЯ МАРКЕТИНГОВОГО ПЛАНА ПРОДАЖ ПО ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМ МНОГОПРОФИЛЬНОГО БИЗНЕСА, ПРОИЗВОДЯЩЕГО И РЕАЛИЗУЮЩЕГО НА РЫНКЕ ТОВАРЫ НАРОДНОГО ПОТРЕБЛЕНИЯ**

*Одной из главных задач маркетингового планирования является разработка плановых заданий по номенклатуре и объемам продаж товаров, поставляемых на рынок, а также распределение заданий по подразделениям бизнеса. Задача размещения маркетингового плана продаж по подразделениям бизнеса не тривиальна с математической точки зрения. В статье доказана теорема и на ее основе предложен простой и эффективный алгоритм ее решения.*

**Ключевые слова:** маркетинг, план продаж, оптимальный план, принятие решений.

### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Мерсер, Д. ИБМ: Управление в самой преуспевающей корпорации мира [Текст] / Д. Мерседес. – М.: Прогресс, 1991.
2. Котлер, Ф. Маркетинг в третьем тысячелетии [Текст] / Ф. Котлер. – М: Издательство АСТ, 2000.
3. Робертс, Ф.С. Дискретные математические модели с приложениями к социальным, биологическим и экологическим задачам [Текст] / Ф.С. Робертс. – М.: Наука, 1986.

**Оганян Вруйр Седракович**

Всероссийский научно-исследовательский институт проблем вычислительной техники и информатизации  
Аспирант

115114, г. Москва, 2-ой Кожевнический пер. д.8

Тел.: 8(499)235-27-71



V.S. OHANYAN

## ALGORITHM OF THE OPTIMAL PLACEMENT OF THE MARKETING PLAN OF SALES BY DIVISIONS OF THE DIVERSIFIED BUSINESS, WHICH PRODUCING AND IMPLEMENTING TO THE MARKET THE CONSUMER GOODS

*One of the main tasks of marketing planning is the development of targets under the nomenclature and the volume of sales of goods supplied to the market, and distribution of tasks for the business units. The task of placing of a marketing plan sales to business units not trivial from a mathematical point of view. In the article the theorem is proved and on its basis, a simple and fast algorithm for its solution is proposed.*

**Keywords:** marketing, sales plan, optimal plan, decision-making.

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Merseer, D. IBM: Upravlenie v samoj preuspevajushhej korporacii mira [Tekst] / D. Mercedes. – M.: Progress, 1991.
2. Kotler, F. Marketing v tret'em tysjacheletii [Tekst] / F. Kotler. – M: Izdatel'stvo AST, 2000.
3. Roberts, F.S. Diskretnye matematicheskie modeli s prilozhenijami k social'nym, biologicheskim i jekologicheskim zadacham [Tekst] / F.S. Roberts. – M.: Nauka, 1986.

#### **Ohanyan Vruyr Sedrakovich**

All-Russian scientific research Institute of problems of computer science and Informatization

Postgraduate student

115114, Moscow, 2nd kozhevnichestkiy Per. D.8

Ph.: 8(499)235-27-71

**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 9 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.
- Статья должна быть набрана 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.
- Статье должен быть присвоен индекс УДК.
- Название статьи, а также фамилии и инициалы авторов обязательно дублируются на английском языке.
- К статье прилагаются аннотация и перечень ключевых слов на русском и английском языке.
- В конце статьи приводятся:
  - библиографический список, на который автор ссылается в тексте статьи;
  - сведения об авторах 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), в разделе «Научные периодические издания»

***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

Н.Г. Варакса

Подписано в печать 25.12.2013 г.

Формат 70х108 1/16. Усл. печ. л. 7.

Тираж 1000 экз.

Заказ № 82/14П1

Отпечатано с готового оригинал-макета на полиграфической базе

ФГБОУ ВПО «Госуниверситет - УНПК»

302030, г. Орел, ул. Московская, 65